Приложение № 33 к протоколу № 97

заседания Правления региональной

энергетической комиссии

Кемеровской области от 20.12.2019

**Экспертное заключение**

**региональной энергетической комиссии Кемеровской области**

**по материалам, представленным ООО «Эдельвейс М» (Мариинский муниципальный район), для корректировки необходимой валовой выручки и утвержденных предельных тарифов на захоронение твердых коммунальных отходов, на 2020 год**

Начальник отдела региональной энергетической комиссии Кемеровской области (далее – специалист), рассмотрев представленные организацией предложения по корректировке необходимой валовой выручки и утвержденных предельных тарифов на захоронение твердых коммунальных отходов, отмечает, что они отражают экономическую ситуацию в организации в сложившихся условиях хозяйствования.

ООО «Эдельвейс М» (Мариинский муниципальный район) обратилось в региональную энергетическую комиссию Кемеровской области (далее - РЭК КО) с заявлением о корректировке необходимой валовой выручки (далее – НВВ) и утвержденных предельных тарифов на захоронение твердых коммунальных отходов на 2020 год (исх. от 30.08.2019 № б/н, вх. от 02.09.2019 № 4445). Согласно представленному заявлению организацией было предложено:

- скорректировать плановую НВВ 2020 года на сумму 1614,87 тыс. руб. и утвердить предельные тарифы с учетом корректировки необходимой валовой выручки на захоронение твердых коммунальных отходов в размере 985,74 руб./т.

Регулирующим органом письмом от 10.09.2019 № М-10-57/3206-02 в адрес ООО «Эдельвейс М» был направлен отказ в принятии к рассмотрению заявления и обосновывающих материалов по причине неполного пакета документов.

Организацией в адрес регулирующего органа в целях открытия тарифного дела о корректировке НВВ и утвержденных предельных тарифов на услуги захоронения твердых коммунальных отходов на 2020 год были направлены следующие дополнительные обращения:

- скорректированное заявление о корректировке необходимой валовой выручки и утвержденных тарифов на услуги в области обращения с твердыми коммунальными отходами от 30.08.2019 № б/н (вх. от 12.09.2019 № 4630);

- пояснительная записка по вопросу установки дезинфекционных барьеров для автотранспорта, весового контроля от 24.09.2019 № 396 (вх. от 10.10.2019 № 5142);

- сопроводительное письмо о направлении уточненного заявления, производственной программы и расчета финансовых потребностей для реализации производственной программы с расшифровкой затрат по видам деятельности от 15.11.2019 № б/н (вх. от 21.11.2019 № 6061) в соответствии с которым необходимо скорректировать плановую НВВ 2020 года на сумму 5631,65 тыс. руб. и утвердить предельные тарифы с учетом корректировки необходимой валовой выручки на захоронение твердых коммунальных отходов в размере 306,41 руб./т.;

- письмо КУМИ администрации Мариинского муниципального района от 20.11.2019 № 01-15/1090 (вх. от 26.11.2019 № 6176);

- письмо от 10.12.2019 № 359;

- письмо от 18.12.2019 № 357.

На основании представленных документов регулятором было открыто дело «О корректировке необходимой валовой выручки и утвержденных тарифов на 2020 год на услуги захоронения твердых коммунальных отходов, оказываемые ООО «Эдельвейс М» (Мариинский муниципальный район)» за № 103-ТКО.

Расчет корректировки НВВ и тарифов произведен специалистом в соответствии с Методическими указаниями по расчету регулируемых тарифов в области обращения с твердыми коммунальными отходами, утвержденными приказом ФАС России от 21.11.2016 № 1638/16 «Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых тарифов в области обращения с твердыми коммунальными отходами» (далее – Методические указания). Корректировка НВВ и утверждение тарифов производится на 2020 год.

**Общая характеристика организации**

Общество с ограниченной ответственностью «Эдельвейс М» (в дальнейшем организация) учреждено решением № 4 единственного Участника (учредителя) Общества от 01.10.2012г.

В сферу деятельности организации входит утилизация твердых коммунальных отходов. Промплощадка полигона расположена в 3 км южнее города Мариинска. Для осуществления хозяйственной деятельности организация арендует земельный участок с кадастровым номером 42:07:0104004:320 площадью 10,5 Га, с расположенными в границах полигона ямой Беккера и подсобным помещением общей площадью 19,1 м2. Границами участка служат: с северо-западной стороной и северо-восточной стороны – земли ПТУ № 83. С юго-западной стороны – земли колхоза «Дружба» Чебулинского района. Рельеф площадки относительно ровный, осложнен небольшими понижениями, заросшими тальником. В геологическом отношении рассматриваемый район относится к Чулымо-Енинской впадине. Геолого-литологический разрез до 10м представлен почвой черной, рыхлой с корнями растений.

Размер ориентировочной санитарно-защитной зоны для полигона в соответствии с пунктом 7.1.3. СанПиН 2.2.1/2.1.1.1200-03 «Санитарно-защитные зоны и санитарная классификация предприятий, сооружений и иных объектов» составляет 500м. Ближайший населенный пункт – д. Усть-Чебула, расположен южнее полигона на расстоянии 3км.

Складирование ТКО предусмотрено на земельном участке площадью 105036 (+/- 2836) кв. м. На территории промплощадки расположены следующие объекты: полигон ТКО, контрольно-пропускной пункт, дизель-генераторная установка.

На полигоне организуется бесперебойная разгрузка мусоровозов. Прибывающие на полигон мусоровозы разгружаются у рабочей карты. Площадка разгрузки мусоровозов перед рабочей картой разбивается на два участка. На одном участке разгружаются мусоровозы, на другом работают бульдозеры. Продолжительность приема мусоровозов под разгрузку 1-2 часа. Выгруженные из машин твердые бытовые отходы складируются на рабочей карте. Не допускается беспорядочное складирование ТКО по всей площади полигона и за пределами площадки. Первоначально складирование ведут методом «сталкивания» в связи с необходимостью заполнения котлована, укладку второго и последующих слоев ведут методом «надвига». Уплотненный слой ТКО высотой 2м изолируется слоем грунта 0,25м (при обеспечении уплотнения в 3,5 раза и более допускается изолирующий слой толщиной 0,15м).

При въезде на территорию полигона расположен КПП, для отопления в помещении установлена топочная печь, в качестве топлива используется уголь. Освещение территории полигона осуществляется прожектором с галогеновыми лампами, аварийным источником питания является дизель-генераторная установка.

Договор аренды от 26.01.2017 № 01/2017 с КУМИ администрации Мариинского муниципального района закрепляет за организацией право временного владения и пользования земельным участком на 2017-2020гг.

Федеральной службой по надзору в сфере природопользования организации выдана лицензия на осуществление деятельности по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I-IV опасности от 29.11.2018 № 042 00130/П.

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

Материалы организации по корректировке тарифов на 2020 год подготовлены на низком уровне, соответствие требованиям Правил регулирования тарифов в области обращения с твердыми коммунальными отходами, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 30.05.2016 № 484 «О ценообразовании в области обращения с твердыми коммунальными отходами» (далее – Правила) частичное. Расчетно-обосновывающие материалы представлены не надлежащим образом, сшиты, пронумерованы, заверены подписью руководителя и скреплены печатью предприятия, при этом каждый документ несет информацию, не подкрепленную бухгалтерским учетом.

Следует отметить, что статья 24.8 Федерального закона от 24.06.1998 № 89-ФЗ (ред. от 26.07.2019) «Об отходах производства и потребления» обязывает организации вести бухгалтерский учет и раздельный учет расходов и доходов по регулируемым видам деятельности в области обращения с твердыми коммунальными отходами в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, порядком ведения раздельного учета затрат по видам указанной деятельности и единой системой классификации таких затрат, утверждаемые уполномоченным Правительством Российской Федерации федеральным органом исполнительной власти.

Предоставленные организацией оборотно-сальдовые ведомости по счетам бухгалтерского учета не соответствуют требованиям порядка ведения раздельного бухгалтерского учета по видам деятельности организаций в области обращения с твердыми коммунальными отходами в полной мере. Отсутствие качественного бухгалтерского учета - это неверное отражение на счетах средств предприятия, материальных и нематериальных ценностей, финансовых операций, активов предприятия, отсутствие или не полное отражение первичной документации и всех необходимых бухгалтерских регистров. Запущенный бухгалтерский учет не позволяет регулирующему органу провести качественный анализ производственно-хозяйственной деятельности предприятия в рамках тарифного регулирования.

**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 РЭК Кемеровской области видам деятельности на 2020 год.

Экспертная оценка экономической обоснованности расходов на захоронение твердых коммунальных отходов, принимаемых для корректировки НВВ и расчета тарифов на 2020 год, производилась на основе анализа общих смет расходов в экономических элементах.

Специалистом принимались во внимание предоставленные организацией данные бухгалтерских регистров за 2017-2018 годы, первичная документация и сводные показатели бухгалтерской и статистической отчетности, в содержании которых усматривалась принадлежность к регулируемому виду деятельности.

Деятельность предприятия в части организации и проведения закупочных процедур не представлена, предприятием не проводится работа в данном направлении.

**Оценка финансового состояния организации**

При проведении оценки финансового состояния целесообразно отметить, что ООО «Эдельвейс М» применяется упрощенная система налогообложения.

Общий анализ показателей бухгалтерского баланса 2017 года провести невозможно в связи с отсутствием данного документа в материалах тарифного дела. В соответствии с представленной книгой доходов и расходов за 2017 год доходы соответствуют значению 3960444,85 рублей расходы соответствуют значению 4053582,09 рублей, при этом дать оценку по видам деятельности невозможно в связи с полным отсутствием раздельного учета доходов и расходов.

В соответствии с представленной книгой доходов и расходов за 2018 год доходы соответствуют значению 5146999,75 рублей расходы соответствуют значению 5077468,75 рублей, при этом дать оценку по видам деятельности невозможно в связи с полным отсутствием раздельного учета доходов и расходов.

Согласно форме № 1 бухгалтерского баланса за 2018 год внеоборотные активы представлены основными средствами в размере 10 тыс. руб. за предыдущий период без изменения, оборотные активы отсутствуют.

Согласно данным формы № 2 «Отчет о финансовых результатах» за 2018 год выручка в 2018 году увеличилась по сравнению с уровнем 2017 года и составляет 5147 тыс. руб. Себестоимость в бухгалтерском балансе не отражается.

При этом прочие расходы составляют 4919 тыс. руб.

Итог финансовой деятельности организации за 2018 год чистая прибыль в размере 228 тыс. руб.

В учетная политика организации не предусматривает ведение раздельного учета доходов и расходов.

Для подтверждения фактических доходов организации ООО «Эдельвейс М» в материалах тарифного дела представлены книга доходов и расходов за 2017 год и 2018 год, без разделения полученных доходов по видам деятельности и услуг.

Для подтверждения фактических расходов за 2017 год и 2018 год ООО «Эдельвейс М» в материалах тарифного дела представлены оборотно-сальдовые ведомости и другие расчетные материалы из которых нет возможности понять по какому виду деятельности были понесены расходы. Непонятна методика распределения затрат между регулируемыми видами деятельности внутри структурных подразделений предприятия. Проверить правильность отнесения общехозяйственных расходов и других расходов на регулируемые виды деятельности не представляется возможным.

Также фактические расходы организации на оказание услуг в области обращения с твердыми коммунальными отходами представлены в формате шаблона CALC.TARIFF.ТВО.6.42 с уточнениями.

Согласно представленным отчетам расходы организации в области захоронения твердых коммунальных отходов составляют за 2017 год 3680,68 тыс. руб., за 2018 год 5195,42 тыс. руб.

Сравнительный анализ динамики необходимой валовой выручки, в том числе расходов по отдельным статьям (группам расходов), прибыли регулируемой организации и их величины по отношению к предыдущим периодам регулирования представлен в приложении в формате шаблона CALC.TARIFF.TBO.6.42.

**Корректировка необходимой валовой выручки**

**и установленных тарифов на 2020 год**

Постановлением региональной энергетической комиссии от 27.07.2017 № 128 ООО «Эдельвейс М» установлены долгосрочные параметры регулирования тарифов в области обращения с твердыми коммунальными отходами на период 2017-2020 годы.

Постановлением региональной энергетической комиссии от 27.07.2017 № 129 ООО «Эдельвейс М»:

утверждена производственная программа в области обращения с твердыми коммунальными отходами;

утверждены предельные одноставочные тарифы на захоронение твердых коммунальных отходов с применением метода индексации.

Согласно пункту 57 Основ ценообразования в области обращения с твердыми коммунальными отходами, утвержденных постановлением Правительства РФ от 30.05.2016 № 484 «О ценообразовании в области обращения с твердыми коммунальными отходами» необходимая валовая выручка регулируемой организации и тарифы, установленные с применением метода индексации, ежегодно корректируются с учетом отклонения фактических значений параметров регулирования тарифов, учитываемых при расчете тарифов (за исключением долгосрочных параметров регулирования тарифов), от их плановых значений.

Согласно пункту 56 к долгосрочным параметрам регулирования тарифов при установлении тарифов с использованием метода индексации относятся: базовый уровень операционных расходов; индекс эффективности операционных расходов; показатели энергосбережения и энергоэффективности (удельный расход энергетических ресурсов).

Таблица 1

**Долгосрочные параметры**

**регулирования тарифов на захоронение**

**твердых коммунальных отходов ООО «Эдельвейс М»**

**(Мариинский муниципальный район)**

**на 2017-2020 годы**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование услуги | Годы | Базовый уровень операционных  расходов,  тыс. руб. | Индекс эффективности операционных расходов, % | Показатели энергосбережения и энергетической эффективности (удельный расход электрической энергии, кВт\*ч/т) |
| Захоронение твердых коммунальных отходов | 2017 | 3224,73 | х | 0 |
| 2018 | х | 1 | 0 |
| 2019 | х | 1 | 0 |
| 2020 | х | 1 | 0 |

**Захоронение твердых коммунальных отходов**

**Корректировка необходимой валовой выручки**

Корректировка необходимой валовой выручки осуществляется в соответствии с главой IV Методических указаний.

Согласно пункту 45 Методических указаний в целях корректировки долгосрочного тарифа в соответствии с [пунктом 58](consultantplus://offline/ref=53E4661F36A09E05D8807D2943E1458C6FD8980B364944D25DD6874C92BB6CC254AC8495FC7DEAD56F37A5CD03432FB3F254C89BDE481F7Ct6u7H) Основ ценообразования орган регулирования ежегодно уточняет плановую необходимую валовую выручку на очередной i-й год с использованием уточненных значений прогнозных параметров регулирования, , по формуле:



где:

 - скорректированные операционные (подконтрольные) расходы в i-м году, определяемые в целях корректировки долгосрочного тарифа по [формуле (3)](consultantplus://offline/ref=53E4661F36A09E05D8807D2943E1458C6FDB990F354B44D25DD6874C92BB6CC254AC8495FC7DEADF6937A5CD03432FB3F254C89BDE481F7Ct6u7H) Методических указаний с применением уточненных значений индекса потребительских цен в соответствии с прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации, тыс. руб.;

 - скорректированные неподконтрольные расходы в i-м году, определяемые в соответствии с [пунктом 32](consultantplus://offline/ref=53E4661F36A09E05D8807D2943E1458C6FDB990F354B44D25DD6874C92BB6CC254AC8495FC7DEAD96E37A5CD03432FB3F254C89BDE481F7Ct6u7H) Методических указаний в целях корректировки долгосрочного тарифа в соответствии с [пунктом 58](consultantplus://offline/ref=53E4661F36A09E05D8807D2943E1458C6FD8980B364944D25DD6874C92BB6CC254AC8495FC7DEAD56F37A5CD03432FB3F254C89BDE481F7Ct6u7H) Основ ценообразования, тыс. руб.;

 - скорректированные расходы на приобретение энергетических ресурсов в i-м году, определяемые в соответствии с [пунктом 33](consultantplus://offline/ref=53E4661F36A09E05D8807D2943E1458C6FDB990F354B44D25DD6874C92BB6CC254AC8495FC7DEADA6E37A5CD03432FB3F254C89BDE481F7Ct6u7H) Методических указаний в целях корректировки долгосрочного тарифа в соответствии с [пунктом 58](consultantplus://offline/ref=53E4661F36A09E05D8807D2943E1458C6FD8980B364944D25DD6874C92BB6CC254AC8495FC7DEAD56F37A5CD03432FB3F254C89BDE481F7Ct6u7H) Основ ценообразования, тыс. руб.;

 - скорректированные в целях корректировки долгосрочного тарифа в соответствии с [пунктом 58](consultantplus://offline/ref=53E4661F36A09E05D8807D2943E1458C6FD8980B364944D25DD6874C92BB6CC254AC8495FC7DEAD56F37A5CD03432FB3F254C89BDE481F7Ct6u7H) Основ ценообразования расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов в году i, определяемые в соответствии с [пунктом 34](consultantplus://offline/ref=53E4661F36A09E05D8807D2943E1458C6FDB990F354B44D25DD6874C92BB6CC254AC8495FC7DEADB6B37A5CD03432FB3F254C89BDE481F7Ct6u7H) Методических указаний, тыс. руб.;

 - скорректированная нормативная прибыль, определяемая в целях корректировки долгосрочного тарифа в соответствии с [35](consultantplus://offline/ref=53E4661F36A09E05D8807D2943E1458C6FDB990F354B44D25DD6874C92BB6CC254AC8495FC7DEADB6A37A5CD03432FB3F254C89BDE481F7Ct6u7H) Методических указаний на i-й год, тыс. руб.

В случае если при установлении тарифов на первый долгосрочный период регулирования величина нормативной прибыли была определена с учетом положений абзаца шестого [пункта 54](consultantplus://offline/ref=53E4661F36A09E05D8807D2943E1458C6FD8980B364944D25DD6874C92BB6CC254AC8495FC7DEADB6537A5CD03432FB3F254C89BDE481F7Ct6u7H) Основ ценообразования и инвестиционная программа регулируемой организации на соответствующий год долгосрочного периода регулирования не утверждена в установленном порядке, такая величина подлежит уменьшению на величину расходов на капитальные вложения (инвестиции) (КВi);

РПi - расчетная предпринимательская прибыль, определенная в соответствии с [пунктом 36](consultantplus://offline/ref=53E4661F36A09E05D8807D2943E1458C6FDB990F354B44D25DD6874C92BB6CC254AC8495FC7DEAD46A37A5CD03432FB3F254C89BDE481F7Ct6u7H) Методических указаний, тыс. руб.;

 - величина изменения необходимой валовой выручки в году i, проводимого в целях сглаживания, рассчитанная в соответствии с [пунктом 37](consultantplus://offline/ref=53E4661F36A09E05D8807D2943E1458C6FDB990F354B44D25DD6874C92BB6CC254AC8495FC7DEAD56E37A5CD03432FB3F254C89BDE481F7Ct6u7H) Методических указаний, тыс. руб.

 - величина, определяемая на i-й год первого долгосрочного периода регулирования в соответствии с [пунктом 38](consultantplus://offline/ref=53E4661F36A09E05D8807D2943E1458C6FDB990F354B44D25DD6874C92BB6CC254AC8495FC7DE9DC6F37A5CD03432FB3F254C89BDE481F7Ct6u7H) Методических указаний и учитывающая результаты деятельности регулируемой организации до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования, тыс. руб.

В соответствии с пунктом 58 Основ ценообразования корректировка тарифов осуществляется по результатам истекшего года в соответствии с формулой корректировки необходимой валовой выручки, установленной в методических указаниях и включающей следующие показатели:

а) отклонение фактического объема (массы) принятых твердых коммунальных отходов от объема (массы), учтенного при установлении тарифов;

б) отклонение фактических значений индекса потребительских цен и других индексов, предусмотренных прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации, от значений, которые были использованы при установлении тарифов;

в) отклонение фактически достигнутого уровня неподконтрольных расходов от уровня неподконтрольных расходов, который был использован при установлении тарифов;

г) ввод и вывод объектов, используемых для обработки, обезвреживания, захоронения твердых коммунальных отходов, и изменение утвержденной в установленном порядке инвестиционной программы регулируемой организации;

д) степень исполнения регулируемой организацией обязательств по созданию и (или) реконструкции объектов концессионного соглашения по эксплуатации объектов в области обращения с твердыми коммунальными отходами, соглашения о государственно-частном партнерстве, муниципально-частном партнерстве, по договору аренды соответствующих объектов, находящихся в государственной или муниципальной собственности, по реализации инвестиционной программы, производственной программы регулируемой организации при недостижении регулируемой организацией показателей эффективности;

е) учет расходов, предусмотренных пунктом 11 Основ ценообразования.

**Анализ экономической обоснованности расходов на 2020 год**

**Операционные расходы**

Операционные (подконтрольные) расходы рассчитываются по формуле:



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 31](consultantplus://offline/ref=7D7CEFF827337646CB7C9B58A09B46A276F2D023194652751534523E25381A12B8AF909DB28A297B5332BA77F48803FEDD3213851EB4B3081A3BH) Методических указаний, тыс. руб.;

ИЭРi - индекс эффективности операционных расходов на год i, выраженный в процентах и определяемый в соответствии с [пунктом 28](consultantplus://offline/ref=7D7CEFF827337646CB7C9B58A09B46A276F2D023194652751534523E25381A12B8AF909DB28A297F5532BA77F48803FEDD3213851EB4B3081A3BH) Методических указаний;

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

Wi, Wi-1 - количество твердых коммунальных отходов, поступающих на объект в году i, (i-1), тонн.

Операционные расходы **утверждены** РЭК КО на 2020 год в размере 3523,74 тыс. руб.

При расчете Операционных расходов на 2020 год регулятором использовались следующие показатели:

- базовый уровень операционных расходов 2017 года в том числе: 3224,73 тыс. руб.

* индекс эффективности операционных расходов 1%;
* индекс потребительских цен на 2018 год – 104%, на 2019 год – 104%, на 2020 год – 104% согласно прогнозу Минэкономразвития России;
* количество твердых коммунальных отходов, поступающих на объект в 2020 году 32000 тонн, в 2019 году 32000 тонн, в соответствии с Территориальной схемой.

Базовый уровень операционных расходов на первый год долгосрочного периода регулирования определяется методом экономически обоснованных расходов (затрат) в соответствии с пунктом 31 Методических указаний.

При **корректировке** Операционных расходов на 2020 год регулятором использовались следующие показатели:

базовый уровень операционных расходов 2017 года в том числе: 3224,73 тыс. руб.

* индекс потребительских цен на 2018 год – 102,9%, на 2019 год – 104,7%, на 2020 год – 103,0% прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2018 - 2023 годы, определенных в базовом варианте Прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2024 года, опубликованном 30.09.2019 на официальном сайте Министерства экономического развития Российской Федерации (далее - прогноз Минэкономразвития России, ИПЦ Минэкономразвития России);
* индекс эффективности операционных расходов 1%;
* количество твердых коммунальных отходов, поступающих на объект в 2020 году 32340 тонн, в 2019 году 32000 тонн, в соответствии с Территориальной схемой.

Таким образом, в процессе экспертизы **операционные расходы на 2020 год определены в сумме 3509,04 тыс. руб.**

= 3224,73 х [(1-1%/100%) х (1+0,029)] х [(1-1%/100%) х (1+0,047)] х [(1-1%/100%) х (1+0,03)] х (32340/32000) = 3509,04 тыс. руб.

**Неподконтрольные расходы**

Согласно пункту 32 Методических указаний неподконтрольные расходы включают в себя:

1) расходы на оплату товаров (услуг, работ), приобретаемых у других организаций, осуществляющих регулируемые виды деятельности, не включающие расходы на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя и рассчитываемые согласно [пунктам 14](consultantplus://offline/ref=15014B151618C0192924A14BEA71E68D8C318D6304E77F9FAACA8CD8CD762FC70B1991EAB495332F4C985F09613B822CB8979ED57D7A4A8Fh1H4K) - [15](consultantplus://offline/ref=15014B151618C0192924A14BEA71E68D8C318D6304E77F9FAACA8CD8CD762FC70B1991EAB495332E4E985F09613B822CB8979ED57D7A4A8Fh1H4K) Основ ценообразования;

2) расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе расходы на обязательное страхование, предусмотренные законодательными актами Российской Федерации;

3) расходы на арендную плату, концессионную плату и лизинговые платежи, размер которых определяется с учетом требований, предусмотренных [пунктом 35](consultantplus://offline/ref=15014B151618C0192924A14BEA71E68D8C318D6304E77F9FAACA8CD8CD762FC70B1991EAB495322A4F985F09613B822CB8979ED57D7A4A8Fh1H4K) Основ ценообразования, а также с учетом особенностей [пункта 51](consultantplus://offline/ref=15014B151618C0192924A14BEA71E68D8C318D6304E77F9FAACA8CD8CD762FC70B1991EAB495322E4A985F09613B822CB8979ED57D7A4A8Fh1H4K) Основ ценообразования;

4) сбытовые расходы, определяемые в соответствии с [пунктом 20](consultantplus://offline/ref=15014B151618C0192924A14BEA71E68D8C328C6707E57F9FAACA8CD8CD762FC70B1991EAB49533214D985F09613B822CB8979ED57D7A4A8Fh1H4K) Методических указаний.

5) суммарная экономия от снижения операционных расходов и от снижения потребления энергетических ресурсов, учитываемая в составе неподконтрольных расходов в соответствии с [пунктом 60](consultantplus://offline/ref=15014B151618C0192924A14BEA71E68D8C318D6304E77F9FAACA8CD8CD762FC70B1991EAB495312948985F09613B822CB8979ED57D7A4A8Fh1H4K) Основ ценообразования.

6) расходы на компенсацию в соответствии с [пунктом 11](consultantplus://offline/ref=15014B151618C0192924A14BEA71E68D8C318D6304E77F9FAACA8CD8CD762FC70B1991EAB495332C4E985F09613B822CB8979ED57D7A4A8Fh1H4K) Основ ценообразования экономически обоснованных расходов, не учтенных органом регулирования тарифов при установлении тарифов в прошлые долгосрочные периоды регулирования, и (или) недополученных доходов;

7) расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая возврат сумм основного долга и процентов по ним, а также затраты на их привлечение и погашение, за исключением средств на возврат займов и кредитов, процентов по ним, предусмотренных [подпунктом «б» пункта 38](consultantplus://offline/ref=15014B151618C0192924A14BEA71E68D8C318D6304E77F9FAACA8CD8CD762FC70B1991EAB495322D4E985F09613B822CB8979ED57D7A4A8Fh1H4K) Основ ценообразования, с учетом положений, предусмотренных [пунктом 12](consultantplus://offline/ref=15014B151618C0192924A14BEA71E68D8C318D6304E77F9FAACA8CD8CD762FC70B1991EAB495332F48985F09613B822CB8979ED57D7A4A8Fh1H4K) Основ ценообразования;

8) расходы на плату за негативное воздействие на окружающую среду при размещении твердых коммунальных отходов, размер которой определяется в соответствии с [пунктом 55.1](consultantplus://offline/ref=15014B151618C0192924A14BEA71E68D8C318D6304E77F9FAACA8CD8CD762FC70B1991EAB79E67780CC6065924708E2CA78B9FD5h6HAK) Основ ценообразования.

Указанные расходы определяются методом экономически обоснованных расходов (затрат) в соответствии с [главой III](consultantplus://offline/ref=15014B151618C0192924A14BEA71E68D8C328C6707E57F9FAACA8CD8CD762FC70B1991EAB495332D4F985F09613B822CB8979ED57D7A4A8Fh1H4K) Методических указаний.

Неподконтрольные расходы утверждены РЭК КО на 2020 год в размере (8481,66) тыс. руб., организацией неподконтрольные расходы в целях корректировки предложены в размере (3224,47) тыс. руб., в процессе экспертизы определены расходы в сумме (1647,58) тыс. руб., в том числе:

**По статье «Расходы, связанные с оплатой налогов и сборов»**:

При определении размера расходов, связанных с оплатой налогов и сборов, учитываются:

налог на прибыль;

налог на имущество организаций;

земельный налог;

транспортный налог;

прочие налоги и сборы.

РЭК КО расходы по данной статье утверждены на 2020 год в размере 198,25 тыс. руб., в том числе: единый налог, уплачиваемый организацией, применяющей упрощенную систему налогообложения 198,25 тыс. руб.

Предприятием в целях корректировки предложены затраты в размере 198,25 тыс. руб., в том числе: единый налог, уплачиваемый организацией, применяющей упрощенную систему налогообложения 198,25 тыс. руб.

В качестве обосновывающих документов по данной статье предприятием представлены следующие материалы:

- налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения за 2017 год;

- налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения за 2018 год.

Расходы по статье на 2020 год приняты в сумме 198,25 тыс. руб., в том числе:

- единый налог, уплачиваемый организацией, применяющей упрощенную систему налогообложения 198,25 тыс. руб., рассчитано как 15% от налогооблагаемой базы, мероприятий инвестиционной программы, предусмотренных на 2020 год. (1136,73 тыс. руб. \* 15% = 198,25 тыс. руб.)

По статье **«Аренда земли и основных средств»:**

При определении размера расходов, связанных с арендой, учитываются: расходы на арендную плату и лизинговые платежи в отношении объектов, используемых для обработки, обезвреживания, захоронения твердых коммунальных отходов, определяются органом регулирования тарифов в размере, не превышающем экономически обоснованный размер такой платы. Экономически обоснованный размер арендной платы или лизингового платежа за имущество, являющееся основными производственными фондами, определяется исходя из принципа возмещения арендодателю или лизингодателю амортизации, налогов на имущество, в том числе на землю, и других обязательных платежей собственника, передаваемого в аренду или лизинг имущества, связанных с владением указанным имуществом. Экономически обоснованный размер арендной платы или лизингового платежа 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.

РЭК КО расходы по статье утверждены на 2020 год в размере 312,60 тыс. руб., предприятием в целях корректировки предложены затраты 361,00 тыс. руб., в процессе экспертизы определены расходы в сумме 312,60 тыс. руб.

В качестве обосновывающих документов по данной статье предприятием представлены следующие документы:

- договор аренды от 26.01.2017 № 01/2017 с КУМИ администрации Мариинского муниципального района под полигон бытовых отходов с подсобным помещением.

Расходы по статье на 2020 год приняты в сумме 312,60 тыс. руб. исходя из представленного договора аренды от 26.01.2017 № 01/2017 с КУМИ администрации Мариинского муниципального района под полигон бытовых отходов с подсобным помещением.

По статье «**Расходы на плату за негативное воздействие на окружающую среду**»:

Расходы на плату за негативное воздействие на окружающую среду при размещении твердых коммунальных отходов определяются в соответствии с [пунктом 55.1](consultantplus://offline/ref=15014B151618C0192924A14BEA71E68D8C318D6304E77F9FAACA8CD8CD762FC70B1991EAB79E67780CC6065924708E2CA78B9FD5h6HAK) Основ ценообразования. При этом расходы на плату за негативное воздействие на окружающую среду при размещении твердых коммунальных отходов определяются исходя из установленных Правительством Российской Федерации [ставок](consultantplus://offline/ref=4497FDB422FD36C88154899D939D9022F42FB1900FB3465DC974432B88C802E5462111A3DF250B8E28AF67009D49AC1618F0C18A1834C08CuFx2C) платы за негативное воздействие на окружающую среду с учетом применяемых к ним коэффициентов и расчетного объема и (или) массы размещения твердых коммунальных отходов по классам опасности.

Распределение расчетного объема и (или) массы размещения твердых коммунальных отходов по классам опасности осуществляется в соответствии с территориальной схемой. В случае отсутствия в территориальной схеме распределения расчетного объема и (или) массы размещения твердых коммунальных отходов по классам опасности распределение объема и (или) массы размещения твердых коммунальных отходов по классам опасности осуществляется органом регулирования с учетом фактических данных за последний отчетный год и динамики размещения объема и (или) массы твердых коммунальных отходов по классам опасности за последние 3 года. В течение периода действия тарифов 100 процентов средств, образовавшихся в результате снижения расходов на плату за негативное воздействие на окружающую среду при размещении твердых коммунальных отходов вследствие реализации мероприятий по утилизации твердых коммунальных отходов, в том числе по их утилизации после обезвреживания, остаются в распоряжении регулируемой организации.

РЭК КО расходы по данной статье утверждены на 2020 год в размере 7970,81 тыс. руб.

Предприятием в целях корректировки предложены затраты в размере 2665,22 тыс. руб.

В качестве обосновывающих документов по данной статье предприятием представлены следующие материалы:

- декларация о плате за негативное воздействие на окружающую среду за 2017 год;

- декларация о плате за негативное воздействие на окружающую среду за 2018 год.

Расходы по данной статье приняты в сумме 1136,73 тыс. руб., в том числе:

- плата за негативное воздействие на окружающую среду (размещение), рассчитана исходя из фактически принятых (размещенных) отходов 2018 года в долях по IV классу опасности (77,72%) со ставкой 95 руб./тонна и по V классу опасности (22,28%) со ставкой 17,3 руб./тонна и коэффициентом 1,04 в пересчете на объемы, принятые регулятором в расчет 2020 года в соответствии территориальной схемой в размере 1136,73 тыс. руб.

(32340 т \* 22,28% \* 95 руб./т + 32340 т \* 77,72% \* 17,3 руб./т \* 1,04) / 1000 = 1136,73 тыс. руб.

Таким образом, в процессе экспертизы **неподконтрольные расходы на 2020 год определены в сумме 1647,58 тыс. руб.**

**Расходы на приобретение энергетических ресурсов**

В соответствии с пунктом 33 Методических указаний расходы на приобретение энергетических ресурсов включаются в необходимую валовую выручку в объеме, определенном исходя из объема потребления соответствующего энергетического ресурса, а также исходя из плановых (расчетных) цен (тарифов) на энергетические ресурсы, и рассчитываются по формуле:



где:

Vi,z - объем потребления z-го энергетического ресурса в i-м расчетном периоде регулирования, определяемый с учетом технических характеристик фактически действующего энергопотребляющего оборудования, нормативного времени его работы, а также фактических значений объема потребления такого энергетического ресурса в предыдущие расчетные периоды регулирования;

ЦРi,z - плановая (расчетная) стоимость покупки единицы z-го энергетического ресурса в i-м расчетном периоде регулирования.

В расходы на приобретение энергетических ресурсов включаются расходы:

на электроэнергию (мощность);

на тепловую энергию и теплоноситель;

на горячее и холодное водоснабжение и водоотведение;

на природный газ;

на иные виды топлива.

При снижении удельного расхода на энергетические ресурсы средства, полученные в результате уменьшения указанных расходов при условии выполнения производственной программы в полном объеме, не исключаются при расчете тарифов регулируемой организации в течение 5 лет, начиная с года, следующего за годом, в течение которого была получена экономия указанных средств.

Плановые (расчетные) цены на энергетические ресурсы определяются на основе данных, предусмотренных [пунктом 14](consultantplus://offline/ref=88A0F54092089A8D1ED37733947011D1664D88E2EAAB91082BB74438829CF5A6EB571E31A2A11A1B6B3E01EC09A8ED03380D78BD9D50D80Dy8y8G) Основ ценообразования.

РЭК КО расходы по данной статье на 2020 год не утверждались в связи с отсутствием энергопотребляющего оборудования на полигоне ТКО.

Предприятием данная статья расходов не заявлена.

**Амортизация**

Согласно пункту 34 Методических указаний расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов определяются в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации, регулирующими отношения в сфере бухгалтерского учета. При этом результаты переоценки основных средств и нематериальных активов учитываются органом регулирования тарифов только в той части, в какой соответствующие амортизационные отчисления являются источником финансирования капитальных вложений в соответствии с инвестиционной программой регулируемой организации.

В соответствии с пунктом 21 Методических указаний расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов, относимых к объектам, используемым для обработки, обезвреживания, захоронения твердых коммунальных отходов, учитываются при установлении тарифов на очередной период регулирования в размере, определенном в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете. Результаты переоценки основных средств и нематериальных активов, осуществляемой в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, учитываются только в той части, в какой соответствующие амортизационные отчисления являются источником финансирования капитальных вложений в соответствии с инвестиционной программой регулируемой организации. В случае, если по итогам исполнения инвестиционной программы указанные расходы не были осуществлены, они исключаются из расчета тарифов в очередном периоде регулирования.

Расходы на амортизацию основных средств РЭК КО на 2020 год не утверждались.

Предприятием в целях корректировки предложены затраты в размере 49,64 тыс. руб., при этом среди обосновывающих документов обоснования данных расходов предприятием не представлено.

В процессе экспертизы на 2020 год амортизация основных средств не принята регулятором.

Таким образом, в процессе экспертизы **амортизация на 2020 год определены в сумме 0 тыс. руб.**

**Нормативная прибыль**

Согласно пункту 35 Методических указаний нормативная прибыль на i-й год определяется в соответствии с [пунктами 24](consultantplus://offline/ref=3DA45FBF0FF0BA60385E60A52732BA64E7771FC60AEC83E404EBB76F9690690BF9ED885B5AE13E3FA6B2499E51FD4FF34BF1963927FDAD27C8M1I) и [24(1)](consultantplus://offline/ref=3DA45FBF0FF0BA60385E60A52732BA64E7771FC60AEC83E404EBB76F9690690BF9ED885951B56F72F5B41CCD0BA943EC4BEF96C3M1I) настоящих Методических указаний с учетом особенностей, предусмотренных [пунктом 54](consultantplus://offline/ref=3DA45FBF0FF0BA60385E60A52732BA64E7741EC209EE83E404EBB76F9690690BF9ED885B5AE13F31A8B2499E51FD4FF34BF1963927FDAD27C8M1I) Основ ценообразования.

Пунктом 24 предусмотрено, что учитываемая при определении необходимой валовой выручки нормативная прибыль включает в себя:

1) расходы на капитальные вложения (инвестиции), определяемые в соответствии с утвержденными инвестиционными программами регулируемых организаций, за исключением средств, учтенных в соответствии с [подпунктом 2](#Par2) настоящего пункта;

2) средства на возврат займов и кредитов, привлекаемых на реализацию мероприятий инвестиционной программы регулируемой организации, в размере, определяемом исходя из срока их возврата, предусмотренного договорами займа и кредитными договорами, в том числе расходы на привлечение и погашение таких займов и кредитов, а также проценты по таким займам и кредитам, размер которых определяется с учетом положений [пункта 12](consultantplus://offline/ref=9DD5C78C4CDF539149862968BCDE6C5A94D323DD94FF8F2151E74CB9A97BEF805705723AB21E7E6357E093B1EF4FC8BF3B67B983ED1AD080u9O4I) Методических указаний;

3) экономически обоснованные расходы на выплаты, предусмотренные коллективными договорами, не учитываемые при определении налоговой базы налога на прибыль (расходов, относимых на прибыль после налогообложения), в соответствии с Налоговым [кодексом](consultantplus://offline/ref=9DD5C78C4CDF539149862968BCDE6C5A94D125DE93FA8F2151E74CB9A97BEF8045052A36B31C60615FF5C5E0AAu1O3I) Российской Федерации.

Пунктом 24(1) определено, что для юридического лица или индивидуального предпринимателя, впервые представивших предложение об установлении тарифов, в случае, если такими юридическим лицом или индивидуальным предпринимателем реализованы мероприятия утвержденной инвестиционной программы в части соответствующего регулируемого вида деятельности в области обращения с твердыми коммунальными отходами, расчет нормативной прибыли осуществляется исходя из необходимости компенсации расходов на капитальные вложения (инвестиции), определенных в соответствии с такой инвестиционной программой, и расходов на возврат займов и кредитов, привлеченных на реализацию мероприятий инвестиционной программы, а также процентов по таким займам и кредитам, размер которых определен с учетом положений, предусмотренных [пунктом 12](consultantplus://offline/ref=9DD5C78C4CDF539149862968BCDE6C5A94D323DD94FF8F2151E74CB9A97BEF805705723AB21E7E6357E093B1EF4FC8BF3B67B983ED1AD080u9O4I) Методических указаний.

При этом расходы на капитальные вложения (инвестиции) учитываются в размере фактически произведенных расходов на реализацию мероприятий инвестиционной программы. В случае превышения размера фактически произведенных расходов на реализацию мероприятий инвестиционной программы над размером плановых расходов, расходы на капитальные вложения (инвестиции) учитываются в размере плановых расходов, определенных в утвержденной инвестиционной программе.

Расходы по данной статье на 2020 год утверждены в сумме **1321,63** тыс. руб., в том числе:

- прибыль на развитие производства (капитальные вложения) в размере **1321,63** тыс. руб. на уровне мероприятий, предусмотренных инвестиционной программой в соответствии с постановлением РЭК Кемеровской области от 27.07.2017 № 127 «Об утверждении инвестиционной программы ООО «Эдельвейс М» (Мариинский муниципальный район), в области обращения с твердыми коммунальными отходами на 2017 - 2020 годы».

Предприятием в целях корректировки предложены затраты в размере 1321,63 тыс. руб., в том числе: прибыль на развитие производства (капитальные вложения) 1321,63 тыс. руб.

В процессе экспертизы расходы по данной статье на 2020 год приняты в сумме 1321,63 тыс. руб., в том числе: расходы на капитальные вложения в сумме 1321,63 тыс. руб. на уровне мероприятий, предусмотренных инвестиционной программой в соответствии с постановлением РЭК Кемеровской области от 27.07.2017 № 127 «Об утверждении инвестиционной программы ООО «Эдельвейс М» (Мариинский муниципальный район), в области обращения с твердыми коммунальными отходами на 2017 - 2020 годы».

Таким образом, в процессе экспертизы **нормативная прибыль на 2020 год определена в сумме 1321,63 тыс. руб.**

**Расчетная предпринимательская прибыль**

В соответствии с пунктом 36 Методических указаний расчетная предпринимательская прибыль регулируемой организации определяется в размере 5 процентов текущих расходов на каждый год долгосрочного периода регулирования, определенных в соответствии с [пунктом 46](consultantplus://offline/ref=83E3A419E102281DFB3953BDBD27755AC0B57D888EFDD57792C1F24CE847B0EA269589A62BAB73A6660D03BFF42D56FFAA7B6E15C0EBDED8qBlAI) Основ ценообразования (за исключением расходов на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая возврат сумм основного долга и процентов по ним), и расходов на амортизацию основных средств и нематериальных активов.

Согласно пункту 46 Основ ценообразования текущие расходы регулируемой организации включают в себя операционные расходы, неподконтрольные расходы и расходы на приобретение энергетических ресурсов.

Расчетная предпринимательская прибыль РЭК КО на 2020 год не утверждалась.

Предприятием в целях корректировки затраты по данной статье не заявлены.

Таким образом, в процессе экспертизы **расчетная предпринимательская прибыль на 2020 год определена в сумме 0 тыс. руб.**

**Величина изменения необходимой валовой выручки, проводимого в целях сглаживания**

В соответствии с пунктом 37 Методических указаний величина изменения необходимой валовой выручки в году i, проводимого в целях сглаживания, рассчитывается в размере не более 12% необходимой валовой выручки, рассчитанной без учета сглаживания, по формулам:

****

****

где:

 **-** величина изменения необходимой валовой выручки на год i, производимого в целях сглаживания тарифов;

 - величина изменения необходимой валовой выручки в году i, проводимого в целях сглаживания, где i1 - последний год долгосрочного периода регулирования, i0 - первый год долгосрочного периода регулирования;

НД - норма доходности на капитал, инвестированный после начала долгосрочного периода регулирования;

 - величина сглаживания необходимой валовой выручки, определенная органом регулирования;

 - необходимая валовая выручка, устанавливаемая на год i долгосрочного периода регулирования без учета сглаживания, тыс. руб.

Величина изменения необходимой валовой выручки, проводимого в целях сглаживания РЭК КО на 2020 год не утверждалась.

Предприятием в целях корректировки затраты по данной статье не заявлены.

Письмом от 20.12.2019 № 01-21/5283 администрация Мариинского муниципального района в целях стабильного функционирования ООО «Эдельвейс М» для недопущения резкого изменения уровня тарифов обратилась с просьбой применить принцип положительного сглаживания величины необходимой валовой выручки в размере 8500 тыс. руб.

Таким образом, в процессе экспертизы с учетом обращения администрации Мариинского муниципального района **величина изменения необходимой валовой выручки, проводимого в целях сглаживания на 2020 год определена в сумме 8500 тыс. руб.,** исключение сумм положительного сглаживания запланировано регулирующим органом в следующем долгосрочном периоде.

**Величина, учитывающая результаты деятельности регулируемой организации до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования**

Пунктом 38 Методических указаний определено, что величина, учитывающая результаты деятельности регулируемой организации до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования , рассчитывается по [формуле (9)](#Par2) и может принимать как положительные, так и отрицательные значения.



где:

 - экономически обоснованные расходы регулируемой организации, не учтенные при установлении регулируемых тарифов периоды регулирования, предшествовавшие переходу к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования и не возмещенные регулируемой организации и недополученные доходы, определяемые при i = 1, 2 (за исключением расходов, связанных с реализацией утвержденных инвестиционных программ).

Понятия «экономически обоснованные расходы, не учтенные при установлении регулируемых тарифов в предыдущие периоды регулирования" и "недополученные доходы» применяются в значениях, предусмотренных [пунктом 2](consultantplus://offline/ref=3C49C20906DCDB3982539C990870E519274CBFFEB259944D669DF0CB14539DC07DAA9B93222061BF6635A67A5DF701D94F06175B9340E480JEyEI) Основ ценообразования;

 - доходы регулируемой организации, необоснованно полученные в периоды регулирования, предшествовавшие переходу к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования и подлежащие исключению из НВВ, определяемые при i = 1, 2 (за исключением доходов, связанных с реализацией утвержденных инвестиционных программ, и прибыли, полученной в результате возникновения операционных расходов).

Величина, учитывающая результаты деятельности регулируемой организации до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования РЭК КО на 2020 год не утверждалась.

Предприятием в целях корректировки затраты по данной статье не заявлены.

В процессе экспертизы РЭК КО выявлены доходы регулируемой организации, необоснованно полученные в периоды регулирования, предшествовавшие переходу к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования и подлежащие исключению из НВВ, в том числе:

- разница между фактической суммой исчисленной платы в соответствии с представленной декларацией о плате за негативное воздействие на окружающую среду за 2017 год, в том числе: плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами полигон 21,76333 тыс. руб.; плата за размещение отходов производства и потребления полигон захоронения ТКО 262,36591 тыс. руб. и плановым значением, утвержденным на 2017 год в размере 7447,55 тыс. руб.

(21,76333 тыс. руб. +262,36591 тыс. руб.) –7447,55 тыс. руб. = -7163,43 тыс. руб.;

- разница между фактической суммой прибыли на развитие производства (капитальные вложения) и плановым значением, утвержденным на 2017 год в размере 576,60 тыс. руб.

(0 тыс. руб. - 576,60 тыс. руб.) = -576,60 тыс. руб.

После проведенного анализа показательравен нулю, показатель  принимает значение (-7163,43 тыс. руб. + -576,60 тыс. руб.) = -7740,03 тыс. руб.

= 0 тыс. руб. + (-7740,03 тыс. руб.) = -7740,03 тыс. руб.

Таким образом, в процессе экспертизы **величина, учитывающая результаты деятельности регулируемой организации до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования на 2020 год определена в сумме (-7740,03) тыс. руб.**

При корректировке НВВ на 2020 год показатели , , РПi равны нулю.

Исходя из анализа экономической обоснованности расходов скорректированная величина необходимой валовой выручки по захоронению твердых коммунальных отходов ООО «Эдельвейс М» на 2020 год составляет:

** = 3509,04+1647,58+0+0+1321,63+0+8500+(-7740,03) = 7238,21 тыс. руб.**

Согласно пункту 47 Методических указаний необходимая валовая выручка, принимаемая к расчету при установлении тарифов на очередной i-й год долгосрочного периода регулирования, НВВi, определяется с учетом отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов по формуле:



где:

 - плановая необходимая валовая выручка на i-й год, скорректированная в соответствии с [пунктом 45](consultantplus://offline/ref=7DCAB6261FDB4756688F2D8780FBE61578603B11B916C48F7D0DA6B0F45A1827F746F928356B5CD247605EEC0DD065CEF91835BC2B0E78B2C35DD) настоящих Методических указаний, тыс. руб.;

 - размер корректировки необходимой валовой выручки в (i-2)-м году, рассчитываемый в соответствии с [пунктом 48](#Par12) настоящих Методических указаний, тыс. руб.;

ИПЦi-1, ИПЦi - индексы потребительских цен, определенные на основании параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации соответственно на (i-1)-й и i-й годы при расчете долгосрочных тарифов;

 - величина отклонения показателя ввода и вывода объектов, используемых для обработки, обезвреживания, захоронения твердых коммунальных отходов, и изменения утвержденной в установленном порядке инвестиционной программы регулируемой организации, определяемая в соответствии с [пунктом 49](consultantplus://offline/ref=7DCAB6261FDB4756688F2D8780FBE61578603B11B916C48F7D0DA6B0F45A1827F746F928356B5CDD41605EEC0DD065CEF91835BC2B0E78B2C35DD) настоящих Методических указаний, тыс. руб.;

 - степень исполнения регулируемой организацией обязательств по созданию и (или) реконструкции объектов концессионного соглашения по эксплуатации объектов в области обращения с твердыми коммунальными отходами, соглашения о государственно-частном партнерстве, муниципально-частном партнерстве, по договору аренды соответствующих объектов, находящихся в государственной или муниципальной собственности, по реализации инвестиционной программы, производственной программы регулируемой организации при недостижении регулируемой организацией показателей эффективности, определяемая в соответствии с [пунктом 50](consultantplus://offline/ref=7DCAB6261FDB4756688F2D8780FBE61578603B11B916C48F7D0DA6B0F45A1827F746F928356B5CDD4A605EEC0DD065CEF91835BC2B0E78B2C35DD) настоящих Методических указаний, тыс. руб.

В целях установления НВВ на 1-й и 2-й год долгосрочного периода регулирования при расчете показателя  учитываются результаты деятельности регулируемой организации соответственно в предпоследнем и последнем годах предшествующего долгосрочного периода регулирования в соответствии с настоящим пунктом.

При корректировке долгосрочных тарифов в первый долгосрочный период регулирования рассчитанный в соответствии с положениями настоящих Методических указаний показатель  учитывается при установлении НВВ начиная с 3-го года первого долгосрочного периода регулирования.

Пунктом 48 Методических указаний определено, что размер отклонения значений, учтенных при установлении тарифов, от фактических значений параметров расчета тарифов рассчитывается по формуле:



где:

 - величина необходимой валовой выручки в (i-2)-м году, определяемая на основе фактических значений параметров расчета тарифов взамен прогнозных в соответствии с [пунктом 51](consultantplus://offline/ref=7DCAB6261FDB4756688F2D8780FBE61578603B11B916C48F7D0DA6B0F45A1827F746F928356B5DD547605EEC0DD065CEF91835BC2B0E78B2C35DD) настоящих Методических указаний;

 - выручка от реализации товаров (услуг) по регулируемому виду деятельности в (i-2)-м году, определяемая исходя из фактического объема услуг в (i-2)-м году и тарифов, установленных на (i-2)-й год в соответствии с настоящими Методическими указаниями, без учета уровня собираемости платежей.

Согласно пункту 49 Методических указаний величина отклонения показателя ввода и вывода объектов, используемых для обработки, обезвреживания, захоронения твердых коммунальных отходов, и изменения утвержденной в установленном порядке инвестиционной программы рассчитывается по формуле:



где:

 - объем собственных средств на реализацию инвестиционной программы, учтенный при установлении тарифов на (i-2)-й год и включающий амортизацию основных средств и нематериальных активов, расходы из прибыли и иные собственные средства, определенные инвестиционной программой, тыс. руб.;

- объем фактического исполнения инвестиционной программы по объектам, используемым для обработки, обезвреживания, захоронения твердых коммунальных отходов в (i-2)-м году по стоимости, определенной в инвестиционной программе соответствующего периода, тыс. руб.;

 - плановый размер финансирования инвестиционной программы, утвержденной в установленном порядке на (i-2)-й год, тыс. руб.

При расчете показателей , ,  не учитываются объекты, финансирование которых в соответствии с утвержденными в установленном порядке инвестиционными программами предусмотрено за счет бюджетной системы бюджетов Российской Федерации.

Согласно пункту 50 Методических указаний корректировка необходимой валовой выручки с учетом степени исполнения регулируемой организацией обязательств по созданию и (или) реконструкции объектов концессионного соглашения по эксплуатации объектов в области обращения с твердыми коммунальными отходами, соглашения о государственно-частном партнерстве, муниципально-частном партнерстве, по договору аренды соответствующих объектов, находящихся в государственной или муниципальной собственности, по реализации инвестиционной программы, производственной программы регулируемой организации при недостижении регулируемой организацией показателей эффективности.



где:

1. Аi-2 - обобщенный показатель эффективности объектов, используемых в области обращения с твердыми коммунальными отходами, рассчитанный в соответствии с формулой:



где:

 - фактическое значение j-го показателя эффективности объектов, используемых для обработки, обезвреживания и захоронения твердых коммунальных отходов в (i-2)-м периоде регулирования, рассчитанное в соответствии с [Правилами](consultantplus://offline/ref=34F64425B3CA7350885AB705C34B5D89B3A4CB49C6518E7D4ACAAB233DD698A6BFC843FD01387DC9114BFF4911D2EAF3E1643DC4F8A7D99921lAE) определения плановых и фактических значений показателей эффективности объектов, используемых для обработки, обезвреживания и захоронения твердых коммунальных отходов, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 16 мая 2016 г. № 424 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2016, № 21, ст. 3020) (далее - Правила определения показателей эффективности);

 - плановое значение j-го показателя эффективности объектов, используемых для обработки, обезвреживания и захоронения твердых коммунальных отходов в (i-2)-м периоде регулирования, рассчитанное в соответствии с [Правилами](consultantplus://offline/ref=34F64425B3CA7350885AB705C34B5D89B3A4CB49C6518E7D4ACAAB233DD698A6BFC843FD01387DC9114BFF4911D2EAF3E1643DC4F8A7D99921lAE) определения показателей эффективности;

bj - весовой коэффициент, определяемый с учетом следующего:



2. Пкор,i-2 - максимальная корректировка i-го года, определяемая следующим образом:

для 2017 года: Пкор 2017 = 1;

для 2018 года: Пкор 2018 = 1;

для 2019 года: Пкор 2019 = 2;

начиная с 2020 года: Пкор 2020 = 3.

В соответствии с пунктом 51 Методических указаний необходимая валовая выручка, определяемая на (i-2)-й год на основе фактических значений параметров расчета тарифов взамен прогнозных, , рассчитывается по формуле:



где:

 - операционные расходы, определенные на (i-2)-й год исходя из фактических значений параметров расчета тарифов в соответствии с [формулой 22](#Par48) пункта 52 настоящих Методических указаний, тыс. руб.;

 - фактические неподконтрольные расходы в (i-2)-ом году, которые определены на основании документально подтвержденных имевших место неподконтрольных расходов, тыс. руб.;

 - расходы на приобретение энергетических ресурсов в (i-2)-м году, определенные в соответствии с [формулой 23](#Par50) пункта 52 настоящих Методических указаний, тыс. руб.;

 - фактические расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов, определенные по итогам (i-2)-го года по данным бухгалтерского учета, тыс. руб.;

 - фактическая нормативная прибыль на (i-2)-й год, тыс. руб.;

РПi-2 - расчетная предпринимательская прибыль, учтенная при установлении тарифов на (i-2)-й год, тыс. руб.;

 - величина изменения необходимой валовой выручки, проводимого в целях сглаживания, учтенная при установлении тарифов на (i-2)-й год, тыс. руб.;

 - величина, учитывающая результаты деятельности регулируемой организации до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования, учтенная при установлении тарифов на (i-2)-й год, тыс. руб.;

 - величина отклонения показателя ввода и вывода объектов, используемых для обработки, обезвреживания, захоронения твердых коммунальных отходов, и изменения утвержденной в установленном порядке инвестиционной программы регулируемой организации, учтенная при установлении тарифов на (i-2)-й год, тыс. руб.;

 - степень исполнения регулируемой организацией обязательств по созданию и (или) реконструкции объектов концессионного соглашения по эксплуатации объектов в области обращения с твердыми коммунальными отходами, соглашения о государственно-частном партнерстве, муниципально-частном партнерстве, по договору аренды соответствующих объектов, находящихся в государственной или муниципальной собственности, по реализации инвестиционной программы, производственной программы регулируемой организации при недостижении регулируемой организацией показателей эффективности, учтенная при установлении тарифов на (i-2)-й год, тыс. руб.

При определении фактических значений расходов, учитываемых при установлении тарифов, орган регулирования тарифов использует данные бухгалтерской и статистической отчетности регулируемой организации за соответствующий период.

Согласно пункту 52 Методических указаний операционные расходы и расходы на приобретение энергетических ресурсов, определяемые на основе фактических значений параметров расчета тарифов взамен прогнозных, определяются по формулам:





где:

i0 - первый год текущего долгосрочного периода регулирования;

 - операционные расходы, определенные на (i-2)-й год исходя из фактических значений параметров расчета тарифов, тыс. руб.;

ОРi0 - базовый уровень операционных расходов, установленный на долгосрочный период регулирования в соответствии с [пунктом 31](consultantplus://offline/ref=34F64425B3CA7350885AB705C34B5D89B3A5CB46C6558E7D4ACAAB233DD698A6BFC843FD01387DCB124BFF4911D2EAF3E1643DC4F8A7D99921lAE) настоящих Методических указаний, тыс. руб.;

ИЭР - индекс эффективности операционных расходов, выраженный в процентах;

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

Wj, Wj-1 - количество твердых коммунальных отходов, поступающих на объект в году i, (i-1), тонн;

 - расходы на приобретение энергетических ресурсов в году (i-2), тыс. руб.;

Vi-2,z - объем потребления z-го энергетического ресурса, учтенный при установлении тарифов в (i-2)-м году.

В случае, если удельный расход энергетического ресурса установлен в соответствии с [пунктом 56](consultantplus://offline/ref=34F64425B3CA7350885AB705C34B5D89B3A6CA42C5578E7D4ACAAB233DD698A6BFC843FD01387DC7154BFF4911D2EAF3E1643DC4F8A7D99921lAE) Основ ценообразования в качестве долгосрочного параметра регулирования при определении показателя Vi-2,z используется значение долгосрочного параметра регулирования;

 - фактический объем и (или) масса твердых коммунальных отходов в (i-2)-м году, тыс. тонн (тыс. куб. м);

 - объем и (или) масса твердых коммунальных отходов, учтенный при установлении тарифов на (i-2)-й год, тыс. тонн (тыс. куб. м);

 - фактическая стоимость покупки единицы z-го энергетического ресурса в i-м году.

На основании вышеизложенного, **расчет корректировки НВВ 2018 года (размер отклонения значений, учтенных при установлении тарифов, от фактических значений параметров расчета тарифов)** представлен в Таблице 2.



Согласно пункту 49 Методических указаний величина отклонения показателя ввода и вывода объектов, используемых для обработки, обезвреживания, захоронения твердых коммунальных отходов, и изменения утвержденной в установленном порядке инвестиционной программы рассчитывается по формуле:



где:

 - объем собственных средств на реализацию инвестиционной программы, учтенный при установлении тарифов на (i-2)-й год и включающий амортизацию основных средств и нематериальных активов, расходы из прибыли и иные собственные средства, определенные инвестиционной программой, тыс. руб.;

- объем фактического исполнения инвестиционной программы по объектам, используемым для обработки, обезвреживания, захоронения твердых коммунальных отходов в (i-2)-м году по стоимости, определенной в инвестиционной программе соответствующего периода, тыс. руб.;

 - плановый размер финансирования инвестиционной программы, утвержденной в установленном порядке на (i-2)-й год, тыс. руб.

При расчете показателей , ,  не учитываются объекты, финансирование которых в соответствии с утвержденными в установленном порядке инвестиционными программами предусмотрено за счет бюджетной системы бюджетов Российской Федерации.

Согласно пункту 50 Методических указаний корректировка необходимой валовой выручки с учетом степени исполнения регулируемой организацией обязательств по созданию и (или) реконструкции объектов концессионного соглашения по эксплуатации объектов в области обращения с твердыми коммунальными отходами, соглашения о государственно-частном партнерстве, муниципально-частном партнерстве, по договору аренды соответствующих объектов, находящихся в государственной или муниципальной собственности, по реализации инвестиционной программы, производственной программы регулируемой организации при недостижении регулируемой организацией показателей эффективности.



где:

1. Аi-2 - обобщенный показатель эффективности объектов, используемых в области обращения с твердыми коммунальными отходами, рассчитанный в соответствии с формулой:



где:

 - фактическое значение j-го показателя эффективности объектов, используемых для обработки, обезвреживания и захоронения твердых коммунальных отходов в (i-2)-м периоде регулирования, рассчитанное в соответствии с [Правилами](consultantplus://offline/ref=34F64425B3CA7350885AB705C34B5D89B3A4CB49C6518E7D4ACAAB233DD698A6BFC843FD01387DC9114BFF4911D2EAF3E1643DC4F8A7D99921lAE) определения плановых и фактических значений показателей эффективности объектов, используемых для обработки, обезвреживания и захоронения твердых коммунальных отходов, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 16 мая 2016 г. № 424 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2016, № 21, ст. 3020) (далее - Правила определения показателей эффективности);

 - плановое значение j-го показателя эффективности объектов, используемых для обработки, обезвреживания и захоронения твердых коммунальных отходов в (i-2)-м периоде регулирования, рассчитанное в соответствии с Правилами определения показателей эффективности;

bj - весовой коэффициент, определяемый с учетом следующего:



2. Пкор,i-2 - максимальная корректировка i-го года, определяемая следующим образом:

для 2017 года: Пкор 2017 = 1;

для 2018 года: Пкор 2018 = 1;

для 2019 года: Пкор 2019 = 2;

начиная с 2020 года: Пкор 2020 = 3.

При корректировке НВВ на 2020 год показатели ,  равны нулю.

Исходя из анализа экономической обоснованности расходов скорректированная величина необходимой валовой выручки по захоронению твердых коммунальных отходов ООО «Эдельвейс М» на 2020 год составляет:

**НВВ2020 = 7238,21 + (-2457,41) + 0 + 0 = 4780,80 тыс. руб.**,

в том числе с учетом календарной разбивки по периодам:

- с 01.01.2020 по 30.06.2020 – 2390,40 тыс. руб.;

- с 01.07.2020 по 31.12.2020 – 2390,40 тыс. руб.

Распределение НВВ по периодам производится исходя из не превышения уровня тарифа в 1 полугодии 2020 года над уровнем тарифа, действующим по состоянию на 31 декабря 2019 года на основании положений п. 7 Основ ценообразования, которым предусмотрено, что тарифы устанавливаются с календарной разбивкой по полугодиям исходя из непревышения величины указанных тарифов без учета налога на добавленную стоимость в первом полугодии очередного годового периода регулирования над величиной соответствующих тарифов без учета налога на добавленную стоимость во втором полугодии предшествующего годового периода регулирования по состоянию на 31 декабря.

В результате корректировки средний тариф 147,83 руб./тонна получен ниже тарифа действующего тарифа по состоянию на 31 декабря 2019 года 251,58 руб./тонна, следовательно, распределение НВВ не производится.

**Расчетный объем и (или) масса твердых коммунальных отходов**

В соответствии с пунктом 14 Общих принципов формирования тарифов Методических указаний расчетный объем и (или) масса твердых коммунальных отходов на очередной период регулирования (каждый год в течение долгосрочного периода регулирования) определяется в соответствии с Приложениями 2, 3 к Методическим указаниям на основании данных о фактическом объеме и (или) массе твердых коммунальных отходов за последний отчетный год и данных о динамике образования твердых коммунальных отходов за последние 3 года при наличии соответствующих подтверждающих документов, а в случае отсутствия подтверждающих документов - исходя из данных территориальной схемы или, при ее отсутствии, исходя из нормативов накопления твердых коммунальных отходов и заключенных регулируемой организацией договоров на оказание услуг.

Следует отметить, что на момент корректировки 2020 года в распоряжении регулирующего органа отсутствует информация о фактическом объеме и (или) массе твердых коммунальных отходов за последний отчетный год и данные о динамике образования твердых коммунальных отходов за последние 3 года и соответствующие подтверждающие документы по причине того, что поэтапный переход на новую систему обращения с твердыми коммунальными отходами в Кемеровской области начат с 01.01.2018 года.

РЭК КО утверждена масса захоронения твердых коммунальных отходов на 2020 год в размере **32000** тонн.

Предприятием в целях корректировки предложена масса захоронения твердых коммунальных отходов в размере **32340** тонн.

В процессе экспертизы масса захоронения твердых коммунальных отходов принята на уровне **32340** тонн исходя из актуализированных данных Территориальной схемы в соответствии с Приложением Б2. «Сводная информация об объектах инфраструктуры» по показателю «Завезено отходов» в отношении ООО «Эдельвейс М» и в соответствии с утвержденной производственной программой согласно постановлению РЭК КО от 28.11.2019 № 501 «О внесении изменений в постановление региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 27.07.2017 № 129 «Об утверждении производственной программы в области обращения с твердыми коммунальными отходами и об утверждении предельных тарифов на захоронение твердых коммунальных отходов ООО «Эдельвейс М» (Мариинский муниципальный район» в части 2020 года».

Планируемая масса захоронения твердых коммунальных отходов с учетом календарной разбивки составляет:

- на период с 01.01.2020 по 30.06.2020 – 16170 тонны;

- на период с 01.07.2020 по 31.12.2020 – 16170 тонны.

**Тарифы на захоронение твердых коммунальных отходов**

В соответствии с пунктом 7 Общих принципов формирования тарифов тарифы рассчитываются на основании необходимой валовой выручки, определенной для соответствующего регулируемого вида деятельности, и расчетного объема и (или) массы твердых коммунальных отходов.

Учитывая результаты анализа, рекомендую региональной энергетической комиссии Кемеровской области установить для организации предельные тарифы на захоронение твердых коммунальных отходов с учетом календарной разбивки:

Таблица 3

Предельные тарифы

на захоронение твердых коммунальных отходов

ООО «Эдельвейс М» (Мариинский муниципальный район)

с 01.01.2020 по 31.12.2020

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Предприятие | Год долгосрочного периода | Календарная разбивка | Тарифы, руб./тонна | Рост к предыдущему периоду, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Захоронение твердых коммунальных отходов | | | | |
| ООО «Эдельвейс М» | 2020 | с 01.01.2020  по 30.06.2020 | 147,83 | -41,2 |
| с 01.07.2020  по 31.12.2020 | 147,83 | 0,0 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **ООО "Эдельвейс М"** | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | **р. Мариинский** | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | **захоронение твердых коммунальных отходов** | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **№** | **Наименование показателя** | **Единицы измерения** | **2017 год (210-ФЗ) + (89-ФЗ)** | | | **2018 год (89-ФЗ)** | | **2019 год (89-ФЗ)** | **2020 год (89-ФЗ)** | | | | | | | **Обоснование отклонений** |
|  | **утверждено регулирующим органом (89-ФЗ) год** | **утверждено регулирующим органом (89-ФЗ) с 01.08.2017 по 31.12.2017 (в пересчете на 5месяцев)** | **факт** | **утверждено регулирующим органом** | **факт** | **утверждено регулирующим органом** | **утверждено регулирующим органом** | **предложение организации (корректировка)** | **предложение организации (с учетом корректировки)** | **предложение регулирующего органа (корректировка)** | **предложение регулирующего органа (с учетом корректировки)** | **с 01.01.2020 по 30.06.2020** | **с 01.01.2020 по 30.06.2020** |
|  |  | **Является ли организация плательщиком НДС** |  | нет | нет | нет | нет | нет | нет | нет | нет | нет | нет | нет |  |  |  |
|  | **1** | **Объем, в том числе:** | **м3/тонн** | **32 000,00** | **13 333,33** | **9 485,00** | **32 000,00** | **11 149,50** | **32 000,00** | **32 000,00** | **340,00** | **32 340,00** | **340,00** | **32 340,00** | **16 170,00** | **16 170,00** | учтено в соответствии с актуализированной территориальной схемой в соответствии с Приложением Б2. Сводная информация об объектах инфраструктуры, показатель завезено отходов |
|  | 1.1 | Объём захороненных твердых коммунальных отходов | м3 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 0,00 | 0,00 |
|  | 1.2 | Объём захороненных твердых коммунальных отходов | тонн | 32 000,00 | 13 333,33 | 9 485,00 | 32 000,00 | 11 149,50 | 32 000,00 | 32 000,00 | 340,00 | 32 340,00 | 340,00 | 32 340,00 | 16 170,00 | 16 170,00 |
|  | **2** | **Себестоимость** | **тыс. руб.** | **21 497,87** | **9 007,93** | **3 561,68** | **6 499,93** | **4 786,27** | **6 589,17** | **12 005,40** | **1 914,76** | **8 587,63** | **-6 848,78** | **5 156,62** | **2 578,31** | **2 578,31** |  |
| **НР** | **2.5** | **Аренда основных средств** | **тыс. руб.** | **312,60** | **130,25** | **312,60** | **312,60** | **312,60** | **312,60** | **312,60** | **47,40** | **361,00** | **0,00** | **312,60** | **156,30** | **156,30** | учтено в соответствии с договором аренды от 26.01.2017 №01/2017 |
| **ОР** | **2.7** | **Прочие прямые расходы** | **тыс. руб.** | **2 764,05** | **1 151,69** | **2 131,02** | **2 846,97** | **3 278,11** | **2 933,18** | **3 020,35** | **796,16** | **3 816,59** | **-12,61** | **3 007,74** | **1 503,87** | **1 503,87** | рассчитано исходя из базового уровня операционных расходов 2017 года с применением соответствующих коэффициентов индексации на 2018, 2019, 2020 годы, рассчитанных в соответствии с Методическими указаниями (с учетом ИПЦ Минэкономразвития РФ на 2018 год 102,9%, на 2019 год 104,7%, на 2020 год 103,4%, а также с учетом индекса эффективности операционных расходов 1%), с отношением количества ТКО, поступающих на полигон в i, (i-1) |
| **ОР** | 2.7.1 | Входной контроль (лабораторные анализы) | тыс. руб. | 44,57 | 18,57 | 79,87 | 45,90 | 139,21 | 48,08 | 48,70 | 31,30 | 80,00 | -0,20 | 48,50 | 24,25 | 24,25 |
|  | 2.7.2 | Лицензирование (проект ПДВ, инвентаризация выбросов, СЗЗ | тыс. руб. | 125,00 | 52,08 | 60,00 | 128,75 | 101,00 | 132,61 | 136,59 | 0,00 | 136,59 | -0,57 | 136,02 | 68,01 | 68,01 |
| **ОР** | 2.7.3 | Услуги техники сторонней организации по размещению отходов | тыс. руб. | 2 534,61 | 1 056,09 | 1 826,00 | 2 610,65 | 2 700,00 | 2 688,97 | 2 769,64 | 130,36 | 2 900,00 | -11,57 | 2 758,07 | 1 379,04 | 1 379,04 |
|  | 2.7.4 | Изоляция ТКО, отсыпка дороги | тыс. руб. | 59,87 | 24,95 | 105,15 | 61,67 | 237,90 | 63,52 | 65,42 | 334,50 | 400,00 | -0,27 | 65,15 | 32,57 | 32,57 |
|  | 2.7.5 | Увлажнение ТКО | тыс. руб. |  |  | 60,00 |  | 100,00 |  |  | 300,00 | 300,00 | 0,00 |  | 0,00 | 0,00 |
| **ОР** | **2.8** | **Цеховые расходы в том числе:** | **тыс. руб.** | **0,00** | **0,00** | **168,00** | **0,00** | **170,00** | **0,00** | **0,00** | **670,35** | **670,35** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| **ОР** | 2.8.1 | заработная плата цехового персонала | тыс. руб. |  |  |  |  |  |  |  | 384,00 | 384,00 | 0,00 |  | 0,00 | 0,00 |
| **ОР** | 2.8.2 | Cтраховые взносы от заработной платы цехового персонала | тыс. руб. |  |  |  |  |  |  |  | 116,35 | 116,35 | 0,00 |  | 0,00 | 0,00 |
| **ОР** | 2.8.6 | Услуги рабочей силы | тыс. руб. |  |  | 168,00 |  | 170,00 |  |  | 170,00 | 170,00 |  |  | 0,00 | 0,00 |
| **ОР** | **2.9** | **Общеэксплуатационные расходы, в том числе:** | **тыс. руб.** | **460,68** | **191,95** | **597,96** | **474,50** | **716,06** | **488,74** | **503,39** | **342,83** | **846,22** | **-2,09** | **501,30** | **250,65** | **250,65** |
| **ОР** | 2.9.1 | заработная плата АУП | тыс. руб. | 249,06 | 103,78 | 343,92 | 256,53 | 343,90 | 264,23 | 272,15 | 207,85 | 480,00 | -1,13 | 271,02 | 135,51 | 135,51 |
| **ОР** | 2.9.2 | страховые взносы от заработной платы АУП | тыс. руб. | 75,47 | 31,44 | 104,20 | 77,73 | 104,20 | 80,06 | 82,46 | 62,98 | 145,44 | -0,34 | 82,12 | 41,06 | 41,06 |
| **ОР** | 2.9.6 | Аренда основных средств | тыс. руб. |  |  | 72,00 |  | 72,00 |  |  | 72,00 | 72,00 |  |  | 0,00 | 0,00 |
| **ОР** | 2.9.8 | Прочие | тыс. руб. | 136,15 | 56,73 | 77,84 | 140,24 | 195,96 | 144,45 | 148,78 |  | 148,78 | -0,63 | 148,15 | 74,08 | 74,08 |
| **НР** | **2.11** | **Налоги и сборы, включаемые в себестоимость продукции (работ, услуг) (без единого социального налога), из них:** | **тыс. руб.** | **86,49** | **86,49** | **39,60** | **228,66** | **51,50** | **217,39** | **198,25** | **0,00** | **198,25** | **0,00** | **198,25** | **99,12** | **99,12** |  |
| **НР** | 2.11.5 | единый налог, уплачиваемый организацией, применяющей упрощенную систему налогообложения | тыс. руб. | 86,49 | 86,49 | 39,60 | 228,66 | 51,50 | 217,39 | 198,25 | 0,00 | 198,25 | 0,00 | 198,25 | 99,12 | 99,12 | рассчитано как 15% от прибыли |
|  | **2.13** | **Прочие косвенные расходы** | **тыс. руб.** | **17 874,05** | **7 447,55** | **312,50** | **2 637,20** | **258,00** | **2 637,26** | **7 970,81** | **58,02** | **2 695,22** | **-6 834,08** | **1 136,73** | **568,37** | **568,37** |  |
| **НР** | 2.13.1 | плата за негативное воздействие на окружающую среду | тыс. руб. | 17 874,05 | 7 447,55 | 284,30 | 2 637,20 | 238,00 | 2 637,26 | 7 970,81 | 28,02 | 2 665,22 | -6 834,08 | 1 136,73 | 568,37 | 568,37 | рассчитано исходя из фактически принятых отходов 2018 года в долях по IV классу опасности (22,28%) со ставкой 95 руб./тонна и по V классу опасности (77,72%) со ставкой 17,3 руб./тонна и коэффициентом 1,04 в пересчете на объемы принятые регулятором в расчет 2020 года в соответствии территориальной схемой |
| **ОР** | 2.13.2 | прочие (услуги банка) | тыс. руб. |  |  | 28,20 |  | 20,00 |  |  | 30,00 | 30,00 | 0,00 |  | 0,00 | 0,00 |  |
|  | **3** | **Валовая прибыль** | **тыс. руб.** | **576,60** | **576,60** | **119,00** | **1 524,38** | **409,15** | **1 448,23** | **1 321,63** | **0,00** | **1 321,63** | **0,00** | **1 321,63** | **660,82** | **660,82** |  |
| **П** | 3.1 | Прибыль на развитие производства (капитальные вложения) | тыс. руб. | 576,60 | 576,60 | 119,00 | 1 524,38 | 409,15 | 1 448,23 | 1 321,63 | 0,00 | 1 321,63 | 0,00 | 1 321,63 | 660,82 | 660,82 | на уровне утвержденной инвестиционной программы |
| **РД** | **4** | **Недополученные доходы** | **тыс. руб.** |  |  |  |  |  |  |  |  |  | **0,00** |  | **0,00** | **0,00** |  |
|  | **5** | **Экономически обоснованные расходы, не учтенные при установлении регулируемых тарифов в предыдущие периоды регулирования** | **тыс руб** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **6** | **Доходы регулируемой организации, необоснованно полученные в периоды регулирования, предшествовавшие переходу к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования и подлежащие исключению из НВВ** | **тыс. руб.** |  |  |  |  |  |  |  |  |  | **-7 740,03** | **-7 740,03** | **-3 870,02** | **-3 870,02** |  |
|  |  | плата за негативное воздействие на окружающую среду 2017 год | тыс.руб. |  |  |  |  |  |  |  |  |  | -7 163,43 | -7 163,43 | -3 581,72 | -3 581,72 | рассчитано как разница между фактической суммой исчисленной платы (плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами, в т.ч.: полигон ТБО 21763,33руб.; плата за размещение отходов производства и потребления полигон захоронения ТКО 262365,91руб.) и плановым значением принятым на 2017 год (21749,22р.+262365,91р.)/1000-7447,55т.р.= -7163,43т.р. |
|  |  | Прибыль на развитие производства (капитальные вложения) за 2017 год | тыс.руб. |  |  |  |  |  |  |  |  |  | -576,60 | -576,60 | -288,30 | -288,30 | исключено по причине невыполнения мероприятий исходя из: 1)приобретения и установки весового контроля (перенесено из п.2.7.8) по предложению предприятия 661,25т.р., частично в 2017 году в размере 450т.р.; 2)установка дезинфекционных барьеров для автотранспорта с соответствии с инвестиционной программой на 2017 год в размере 126,6т.р. (1/3 часть) |
| **РД** | **7** | **Расходы, связанные с приобретением регулируемой организацией товаров (работ, услуг), используемых при осуществлении регулируемых видов деятельности, по завышенным ценам и в завышенных объемах** | **тыс. руб.** |  |  |  |  |  |  |  |  |  | **0,00** |  | **0,00** | **0,00** |  |
| **НР** | **8** | **Доходы, полученные от продажи вторичных материальных ресурсов** | **тыс руб** |  |  |  |  |  |  |  |  |  | **0,00** |  | **0,00** | **0,00** |  |
| **НР** | **9** | **Величина изменения НВВ, проводимого в целях сглаживания** | **тыс. руб.** |  |  |  |  |  |  |  |  |  | **8 500,00** | **8 500,00** | **4 250,00** | **4 250,00** |  |
|  | **10** | **НВВ без НДС** | **тыс. руб.** | **22 074,47** | **9 584,53** | **3 680,68** | **8 024,31** | **5 195,42** | **8 037,40** | **13 327,03** | **1 914,76** | **9 909,26** | **-6 088,82** | **7 238,21** | **-630,89** | **-630,89** |  |
|  | **11** | **Корректировка НВВ 2018 года (размер отклонения значений, учтенных при установлении тарифов, от фактических значений параметров расчета тарифов)** | **тыс. руб.** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | **-2 457,41** | **-1 228,71** | **-1 228,71** | учтено в соответствии с расчетом размера корректировки НВВ 2018 года исходя из размера отклонения значений, учтенных при установлении тарифов 2018 года, от фактических значений параметров расчета тарифов 2018 года (расчет прилагается) |
|  | **12** | **НВВ без НДС с учетом корректировки** | **тыс. руб.** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | **4 780,80** | **2 390,40** | **2 390,40** |  |
|  | **13** | **Тариф** | **руб./м3** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **руб./т** | **689,83** | **718,84** | **388,05** | **250,76** | **465,98** | **251,17** | **416,47** |  | **306,41** |  | **147,83** | **147,83** | **147,83** | последний 251,58 руб./т |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | Индекс эффективности операционных расходов | % |  |  |  | **1** |  | **1** |  |  |  |  | **1** |  |  |  |
|  |  | Индекс потребительских цен | % |  |  |  | **2,9** |  | **4,7** |  |  |  |  | **3,0** |  |  |  |
|  |  | Итого коэффициент индексации |  |  |  |  | **1,019** |  | **1,037** |  |  |  |  | **1,020** |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | **Текущие расходы, в том числе:** | **тыс руб** | **21 497,87** | **9 007,93** | **3 561,68** | **6 499,93** | **3,5** | **6 589,17** | **12 005,40** | **1 914,76** | **8 587,63** | **- 6 848,78** | **5 156,62** | **2 578,31** | **2 578,31** |  |
|  |  | **Операционные расходы** | **тыс руб** | **3 224,73** | **1 343,64** | **2 925,18** | **3 321,47** | **4 184,17** | **3 421,92** | **3 523,74** | **1 839,34** | **5 363,16** | **- 14,70** | **3 509,04** | **1 754,52** | **1 754,52** |  |
|  |  | **Неподконтрольные расходы** | **тыс руб** | **18 273,14** | **7 664,29** | **636,50** | **3 178,46** | **602,10** | **3 167,25** | **8 481,66** | **75,42** | **3 224,47** | **- 6 834,08** | **1 647,58** | **823,79** | **823,79** |  |
|  |  | **Расходы на приобретение энергетических ресурсов** | **тыс руб** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |  |
|  |  | **Амортизация** | **тыс руб** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |  |
|  |  | **Нормативная прибыль** | **тыс руб** | **576,60** | **576,60** | **119,00** | **1 524,38** | **409,15** | **1 448,23** | **1 321,63** | **- 0,00** | **1 321,63** | **-** | **1 321,63** | **660,82** | **660,82** |  |
|  |  | **Расчетная предпринимательская прибыль** | **тыс руб** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |  |
|  |  | **Результаты деятельности** | **тыс руб** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **- 7 740,03** | **- 7 740,03** | **-3 870,02** | **- 3 870,02** |  |
|  |  | **Величина изменения НВВ, проводимого в целях сглаживания** | **тыс руб** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **8 500,00** | **8 500,00** | **4 250,00** | **4 250,00** |  |
|  |  | **Корректировка НВВ** | **тыс руб** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **- 2 457,41** | **-1 228,71** | **- 1 228,71** |  |
|  |  | **ВСЕГО:** | **тыс руб** | **22 074,47** | **9 584,53** | **3 680,68** | **8 024,31** | **5 195,42** | **8 037,40** | **13 327,03** | **1 914,76** | **9 909,26** | **- 6 088,82** | **4 780,80** | **2 390,40** | **2 390,40** |  |

Приложение № 34 к протоколу № 97

заседания Правления региональной

энергетической комиссии

Кемеровской области от 20.12.2019

**Предельные одноставочные тарифы**

**на захоронение твердых коммунальных отходов**

**ООО «Эдельвейс М»**

**(Мариинский муниципальный район)**

**на период с 01.08.2017 по 31.12.2020**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование услуги | Тариф, руб./т (НДС не облагается) | | | | | | |
| 2017 год | 2018 год | | 2019 год | | 2020 год | |
| с 01.08.  по 31.12. | с 01.01.  по 30.06. | с 01.07.  по 31.12. | с 01.01.  по 30.06. | с 01.07.  по 31.12. | с 01.01.  по 30.06. | с 01.07.  по 31.12. |
| Захоронение твердых коммунальных отходов | 718,84 | 250,76 | 250,76 | 250,76 | 251,58 | 147,83 | 147,83 |

».

Приложение № 35 к протоколу № 97

заседания Правления региональной

энергетической комиссии

Кемеровской области от 20.12.2019

**Экспертное заключение**

**региональной энергетической комиссии Кемеровской области**

по материалам, представленным **МУП «Гарант» КГО (Краснобродский городской округ)**,

для установления тарифов на питьевую воду, водоотведение, реализуемые

на потребительском рынке, на период с 01.01.2020 по 31.12.2022

Заместитель председателя региональной энергетической комиссии Кемеровской области (далее – специалист), рассмотрев представленные организацией предложения по установлению тарифов на питьевую воду, водоотведение, реализуемые на потребительском рынке, отмечает, что они отражают экономическую ситуацию в организации в сложившихся условиях хозяйствования.

МУП «Гарант» КГО (пгт. Краснобродский) обратилось в региональную энергетическую комиссию Кемеровской области с заявлением об установлении тарифов на питьевую воду, водоотведение на период с 01.01.2020 по 31.12.2022 (вхд. от 21.11.2019 № 6062) без указания метода регулирования. Согласно представленному заявлению организацией было предложено установить тарифы:

на питьевую воду –

на 2020 год в размере 60,25 руб./м3;

на 2021 год в размере 60,25 руб./м3;

на 2022 год в размере 60,25 руб./м3;

с учетом изменения калькуляции расходов:

на 2020 год в размере 25,93 руб./м3;

на 2021 год в размере 25,93 руб./м3;

на 2022 год в размере 25,93 руб./м3;

на водоотведение:

- на 2020 год в размере 36,26 руб./м3;

- на 2021 год в размере 36,26 руб./м3;

- на 2022 год в размере 36,26 руб./м3;

с учетом изменения калькуляции расходов:

на 2020 год в размере 36,93 руб./м3;

на 2021 год в размере 36,93 руб./м3;

на 2022 год в размере 36,93 руб./м3.

Тарифное дело РЭК КО открыто 11.12.2019 № 126-ВСи ВО (извещение от 11.12.2019 № М-1-54/4681-02).

Расчет тарифов произведен специалистом с применением метода экономически обоснованных расходов в соответствии с Методическими указаниями по расчету регулируемых тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения, утвержденными приказом ФСТ России от 27.12.2013 № 1746-э «Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения» (далее – Методические указания) на 3 года.

**Общая характеристика организации**

Муниципальное унитарное предприятие «Гарант» Краснобродского городского округа создано в соответствии с распоряжением администрации Краснобродского городского округа № 1002-р от 17.11.2015 «О создании муниципального унитарного предприятия «Гарант» Краснобродского городского округа». Основным видом деятельности предприятия до 01.04.2019 года являлась физкультурно-оздоровительная деятельность. Также предприятие оказывает услуги по забору, очистке и распределению воды для питьевых и промышленных нужд, сбору и обработке сточных вод. Кроме того, предприятие занимается оказанием прочих видов деятельности.

Объекты инженерной инфраструктуры, необходимые организации для осуществления водоснабжения и водоотведения на территории Краснобродского городского округа, переданы предприятию Комитетом по управлению муниципальным имуществом Краснобродского городского округа на праве хозяйственного ведения согласно договору от 31.12.2019 № 31/19 с 31.12.2019 до 30.12.2020 года.

В предыдущие периоды регулирования объекты данных централизованных систем холодного водоснабжения и водоотведения находились в эксплуатации ООО «РЭСК».

**Описание системы водоснабжения**

Источником хозяйственно-питьевого, производственного и противопожарного водоснабжения предприятия являются артезианские скважины. Учет забираемой воды ведется косвенным методом (производительность насосов, измерение уровней в резервуарах питьевой воды).

Предприятием передано в эксплуатацию централизованная сеть водоснабжения протяженностью 51,873 км. Добыча подземной воды ведется из 13 артезианских скважин, которая поступает в три резервуара по 500 м3 каждый, а затем самотеком по трубопроводу подается для водоснабжения поселка городского типа, учреждений образования, здравоохранения, социально-культурной сферы, промышленных предприятий, коммерческих структур. Перед подачей в водопроводную сеть вода обеззараживается подачей раствора гипохлорита натрия в резервуары чистой воды.

**Описание системы водоотведения**

В Краснобродском городском округе выделяются 3 эксплуатационные зоны водоотведения.

Хозяйственно-бытовые и производственные сточные воды по самотечным трубопроводам поступают на КНС № 1, расположенную на складе ГСМ филиала ОАО «УК «Кузбассразрезуголь», откуда напорным трубопроводам поступает в канализационный коллектор поселка вместе с хозяйственно-бытовыми стоками от абонентов по ул. Юбилейная, ул. Тимофеева, ул. Гагарина, ул. Западная, ул. Комсомольская, ул. Матросова в пгт Краснобродский по самотечным коллекторам поступают на КНС № 2. От КНС № 2 вместе с хозяйственно-бытовыми стоками от абонентов по ул. Новая, пер. Угольный, ул. Краснобродская, ул. Западная, ул. Гагарина, ул. 1 Квартал поступают на КНС № 3. Далее системой напорных и самотечных коллекторов сточные воды от КНС № 3 поступают на КНС № 4, которая выполняет функцию главной насосной станции и транспортирует стоки на существующие канализационные очистные сооружения полной биологической очистки. Сбрасываются сточные воды в р. Кривой Ускат.

Очистка и обеззараживание сточных вод осуществляется на комплексе очистных сооружений полной биологической очистки сточных вод. В комплекс очистных сооружений входит:

- приемная камера;

- песколовки;

- двухъярусные отстойники;

- биофильтры;

- вторичные отстойники;

- иловые площадки.

Сточные воды под напором поступают в приемную камеру, затем на горизонтальные песколовки, где очищаются от минеральных загрязнений. Взвешенные частицы (песок, шлак) выделяют путем осаждения на песколовках. Из песколовок стоки поступают в распределительную камеру первичных двухъярусных отстойников, на которых осуществляется два процесса -отстаивание сточной воды (в проточных каналах) и сбраживание и уплотнение осадка (в иловой камере нижнего яруса). Осветленные стоки подаются в высоконагружаемые биофильтры (аэрофильтры), где они равномерно распределяются по всей площади загрузки и проходят полную биологическую очистку. Далее очищенные стоки смешиваются с хлорной водой и поступают в распределительную камеру вторичных отстойников, выполняющих роль контактных резервуаров, где происходит отстаивание и обеззараживание очищенной воды. Вертикальный вторичный отстойник представляет собой круглый в плане резервуар с коническим днищем. Сточная вода, поступающая в распределительный лоток, переливается через зубчатый водослив в периферийную зону. Удаление осадка осуществляется под давлением по иловой трубе в иловый колодец. Обеззараживание осуществляется гипохлоритом кальция. Сооружения для обеззараживания состоят из хлораторной, смесителя и вторичных отстойников. Далее очищенные сточные воды через выпуск поступают в р. Кривой Ускат.

Предприятию передано в эксплуатацию централизованная канализационная сеть протяженностью 3,5925 км.

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

Материалы организации по расчету тарифов на 2019 год подготовлены в соответствии с требованиями Правил регулирования тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 13.05.2013 № 406 «О государственном регулировании тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения» (далее – Правила). Расчетно-обосновывающие материалы представлены надлежащим образом, сшиты, 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 РЭК Кемеровской области видам деятельности на 2019 год.

Экспертная оценка экономической обоснованности расходов на холодное водоснабжение, водоотведение, принимаемых для расчета тарифов на 2020 год, производилась на основе анализа данных первичного учета за октябрь-ноябрь 2019 года, общих смет расходов в экономических элементах. Тарифы на 2020-2022 годы для МУП «Гарант» Краснобродского городского округа устанавливаются методом индексации с календарной разбивкой по следующим периодам:

- 01.01.2020 по 30.06.2020;

- 01.07.2020 по 31.12.2020;

- 01.01.2021 по 30.06.2021;

- 01.07.2021 по 31.12.2021;

- 01.01.2022 по 30.06.2022;

- 01.07.2022 по 31.12.2022.

**Оценка имущественного и финансового состояния организации**

В связи с тем, что данное предприятие работает в сфере водоснабжения, водоотведения по тарифам, установленным с 03.09.2019 года, провести оценку финансового состояния по данным бухгалтерских регистров не представляется возможным.

Расчеты конкретных статей расходов, основание расчетов, приводятся далее в экспертном заключении при анализе соответствующих статей расходов.

Организация применяет упрощенную систему налогообложения- «доходы минус расходы».

Приказом от 15.11.2019 № 98 утверждено положение о закупках для нужд Муниципального унитарного предприятия «Гарант» КГО. Согласно положению выбор поставщика может осуществляться с помощью следующих процедур закупки: конкурс, аукцион, запрос предложений, запрос цен, закупка у единственного поставщика.

Выбор поставщика путем проведения конкурса может осуществляться, если предметом закупки не является простая и (или) стандартно сопоставимая продукция (товары, работы, услуги), первоочередное значение придается оценке квалификации и опыту поставщиков либо иным условиям поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг).

Выбор поставщика (подрядчика, исполнителя) путем проведения аукциона может осуществляться, если предметом закупки является простая и (или) стандартно сопоставимая продукция и единственным критерием оценки предложений участников закупки является цена.

Выбор поставщика путем проведения запроса предложений может осуществляться, если предметом закупки не является простая и или стандартно продукция (товары, работы, услуги), существенное значение придается оценке квалификации и опыту поставщиков либо иным условиям поставки товаров , а начальная (максимальная) цена договора не превышает 1000000 руб. При этом совокупный годовой объем закупок, который заказчик вправе осуществлять на основании настоящего пункта, не превышает двадцать процентов размера средств, предусмотренных на осуществление закупок заказчика в соответствии с планом закупки, предусмотренных пунктом 4.2. положения.

Выбор поставщика путем проведения запроса цен может осуществляться, если предметом закупки является поставка товаров, выполнение работ, оказание услуг, для которых есть функциональный рынок, а максимальная цена договора составляет не более 500000 рублей. При этом совокупный годовой объем закупок, который заказчик вправе осуществлять на основании настоящего пункта, не превышает пятнадцать процентов размера средств, предусмотренных на осуществление закупок заказчика в соответствии с планом закупки, предусмотренным п.4.2. положения.

**Долгосрочные параметры регулирования тарифов**

**на питьевую воду, водоотведение**

Организацией было направлено заявление об установлении тарифов на водоотведение на период с 01.01.2020 по 31.12.2022.

При применении метода индексации, регулируемые тарифы устанавливаются на основе долгосрочных параметров регулирования тарифов.

В соответствии с п. 79 Основ ценообразования в сфере холодного водоснабжения и водоотведения, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 13.05.2013 № 406 «О государственном регулировании тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения» (далее – Основы ценообразования) к долгосрочным параметрам регулирования тарифов, определяемым на долгосрочный период регулирования при установлении тарифов с использованием метода индексации, относятся:

а) базовый уровень операционных расходов;

б) индекс эффективности операционных расходов;

в) нормативный уровень прибыли (для организаций, которым права владения и (или) пользования централизованными системами холодного водоснабжения и (или) водоотведения, отдельными объектами таких систем, находящимися в государственной или муниципальной собственности, преданы по договорам аренды таких систем и (или) объектов или по концессионным соглашениям, заключенным в соответствии с законодательством Российской Федерации не ранее 1 января 2014г.);

г) показатели энергосбережения и энергетической эффективности (уровень потерь воды, удельный расход электрической энергии).

**Базовый уровень операционных расходов** – это уровень операционных расходов, установленный на первый год долгосрочного периода регулирования, рассчитанный с применением метода экономически обоснованных расходов.

Величина операционных расходов на первый год долгосрочного периода регулирования, заявленная организацией, соответствует следующему значению:

Водоснабжение- ***9446,88*** тыс. руб.

Водоотведение***- 14517,23*** тыс. руб.

**Индекс эффективности операционных расходов** – организацией не заявлен.

**Нормативный уровень прибыли** – организацией не заявлен.

**Показатели энергосбережения и энергетической эффективности, в том числе:**

удельный расход электрической энергии в сфере водоснабжении организацией заявлен на уровне 0,60 кВт\*ч/м3;

удельный расход электрической энергии в сфере водоотведении организацией заявлен на уровне 0,48 кВт\*ч/м3;

Учитывая результаты проведенного анализа, рекомендую региональной энергетической комиссии Кемеровской области установить для организации долгосрочные параметры регулирования тарифов в сфере водоснабжения, водоотведения на период с 01.01.2020 по 31.12.2022 согласно данным таблицы 1.

Таблица 1

**Долгосрочные параметры**

**регулирования тарифов на питьевую воду, водоотведение Муниципального унитарного предприятия «Гарант» Краснобродского городского округа (Краснобродский городской округ) на 2020-2022 годы**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование услуг | Годы | Базовый уровень опера-ционных расходов,  тыс. руб. | Индекс эффек-тивности операцион-ных расходов, % | Норма-тивный уровень прибыли, % | Показатели энергосбережения и энергетической эффективности | |
| Уровень потерь воды, % | Удельный расход электри-ческой энергии, кВт\*ч/ м3 |
| 1. | Питьевая вода | 2020 | 9446,88 | х | х | 8,12 | 0,73 |
| 2021 | х | 1 | х | 8,12 | 0,73 |
| 2022 | х | 1 | х | 8,12 | 0,73 |
| 2. | Водоотведение | 2020 | 14517,23 | х | х | х | 0,48 |
| 2021 | х | 1 | х | х | 0,48 |
| 2022 | х | 1 | х | х | 0,48 |

Расчеты конкретных статей расходов, основание расчетов, приводятся далее в экспертном заключении при анализе соответствующих статей расходов.

**Анализ основных технико-экономических показателей**

Организацией заявлены на регулируемый период следующие натуральные показатели

1. в сфере холодного водоснабжения:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1.1 | Поднято воды | м3 | 604 930,00 |
| 1.2 | Получено воды со стороны | м3 | 0,00 |
| 1.3 | Расход воды на коммунально-бытовые нужды | м3 | 1 800,00 |
| 1.4 | Расход воды на нужды предприятия | м3 | 73 989,99 |
| 1.4.1 | На очистные сооружения | м3 | 3 000,00 |
| 1.4.2 | На промывку сетей | м3 | 36 399,99 |
| 1.4.3 | Прочие | м3 | 34 590,00 |
| 1.5 | Пропущено через очистные сооружения | м3 | 604 930,00 |
| 1.6 | Подано воды в сеть | м3 | 529 140,01 |
| 1.7 | Потери воды | м3 | 42 960,00 |
| 1.7.1 | То же в % | % | 8,12 |
| 1.8 | Отпущено воды по категориям потребителей | м3 | 486 180,01 |
| 1.8.1 | На потребительский рынок | м3 | 486 180,01 |
| 1.8.1.1 | Населению | м3 | 410 189,79 |
| 1.8.1.2 | Бюджетным организациям | м3 | 24 227,35 |
| 1.8.1.3 | Прочим потребителям | м3 | 51 762,87 |

1. в сфере водоотведения:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1.1 | Пропущено сточных вод всего | м3 | 577 851,30 |
| 1.2 | Хозяйственные нужды предприятия | м3 | 117 810,00 |
| 1.3 | Принято сточных вод по категориям потребителей | м3 | 460 039,50 |
| 1.3.1 | Потребительский рынок | м3 | 460 039,50 |
| 1.3.1.1 | Население | м3 | 340 288,80 |
| 1.3.1.2 | Бюджетные организации | м3 | 76 699,56 |
| 1.3.1.3 | Прочие потребители | м3 | 43 051,14 |
| 1.3.2. | Собственные нужды | м3 | 1,80 |
| 1.4 | Пропущено через собственные очистные сооружения | м3 | 577 851,30 |

Согласно п. 4 Методических указаний по расчету регулируемых тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения, утвержденных приказом ФСТ России от 27.12.2013 № 1746-э "Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения" (далее-Методические указания) расчетный объем отпуска воды, объем принятых сточных вод определяется, 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 объектов потребителей к централизованным системам водоснабжения и (или) водоотведения и прекращения подачи воды (приема сточных вод) в отношении объектов потребителей.

Согласно п. 6 Методических указаний объем отпуска воды, определяемый в целях установления тарифов для регулируемых организаций, ранее не осуществлявших регулируемые виды деятельности в сфере водоснабжения, определяется исходя из фактических объемов и динамики отпуска воды организации, ранее осуществлявшей такую деятельность в централизованной системе холодного водоснабжения, и заключенных организацией договоров водоснабжения, единых договоров водоснабжения и водоотведения.

Проанализировать фактические объемы и динамику отпуска воды организации, ранее обслуживающей данную централизованную систему холодного водоснабжения не представляется возможным, в связи с тем, что ООО «РЭСК» расторгло концессионное соглашение и не раскрывало информацию в рамках стандартов раскрытия информации.

В распоряжении РЭК КО имеется информация, полученная по факту работы МУП «Гарант» КГО за ноябрь 2019 года в части бюджетных и прочих потребителей, а также информация, раскрытая в рамках стандартов раскрытия информации ООО «ТеплоВодоКанал» за 2014 год.

Специалист РЭК КО полагает экономически и технологически обоснованным принять показатели объемов отпущено по категориям потребителей в сфере холодного водоснабжения питьевой водой в части населения исходя из фактических показателей за 2014 год по данным ООО «ТеплоВодоКанал», в части объемов бюджетных и прочих потребителей по факту ноября 2019 года в пересчете на регулируемый период на следующем уровне:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | Ед. измер. | Предложение РЭК КО на 2020, (2021, 2022 годы) | в том числе: | |
| 1 полугодие | 2 полугодие |
| 1.1 | Поднято воды | м3 | 577 217,82 | 288 608,91 | 288 608,91 |
| 1.2 | Получено воды со стороны | м3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.3 | Расход воды на коммунально-бытовые нужды | м3 | 1 800,00 | 900,00 | 900,00 |
| 1.4 | Расход воды на нужды предприятия | м3 | 67 347,82 | 33 673,91 | 33 673,91 |
| 1.4.1 | На очистные сооружения | м3 | 3 000,00 | 1 500,00 | 1 500,00 |
| 1.4.2 | На промывку сетей | м3 | 36 399,99 | 18 200,00 | 18 200,00 |
| 1.4.3 | Прочие | м3 | 27 947,83 | 13 973,92 | 13 973,92 |
| 1.5 | Пропущено через очистные сооружения | м3 | 577 217,82 | 288 608,91 | 288 608,91 |
| 1.6 | Подано воды в сеть | м3 | 508 070,00 | 254 035,00 | 254 035,00 |
| 1.7 | Потери воды | м3 | 41 257,18 | 20 628,59 | 20 628,59 |
| 1.7.1 | То же в % | % | 8,12 | 8,12 | 8,12 |
| 1.8 | Отпущено воды по категориям потребителей | м3 | 466 812,82 | 233 406,41 | 233 406,41 |
| 1.8.1 | На потребительский рынок | м3 | 466 812,82 | 233 406,41 | 233 406,41 |
| 1.8.1.1 | Населению | м3 | 397 731,00 | 198 865,50 | 198 865,50 |
| 1.8.1.2 | Бюджетным организациям | м3 | 18 533,70 | 9 266,85 | 9 266,85 |
| 1.8.1.3 | Прочим потребителям | м3 | 50 548,12 | 25 274,06 | 25 274,06 |

Расчет показателей «потери воды», «подано в сеть», «расходы на нужды предприятия», «поднято воды», предложенный предприятием, не соответствует приказу Минстроя России от 17.10.2014 № 640/пр "Об утверждении Методических указаний по расчету потерь горячей, питьевой, технической воды в централизованных системах водоснабжения при ее производстве и транспортировке", приказу Минстроя России от 04.04.2014 №162/пр "Об утверждении перечня показателей надежности, качества, энергетической эффективности объектов централизованных систем горячего водоснабжения, холодного водоснабжения и (или) водоотведения, порядка и правил определения плановых значений и фактических значений таких показателей", соответственно не может быть принят за основу.

«Потери воды» приняты на уровне 8,12% по предложению организации на уровне 41257,18 м3, соответственно «подано воды в сеть» составило – 508070 м3, расходы на воды на очистные сооружения, промывку сетей принято по фактическим расходам ООО «ТеплоВодоКанал» за 2014 год, прочие расходы рассчитаны с учетом сокращения потерь воды на уровне -27947,83 м3. В результате «поднято воды» составило- 577217,82 м3.

Специалист РЭК КО полагает экономически и технологически обоснованным принять показатели объемов принятых сточных вод в сфере водоотведения в части населения исходя из фактических показателей за 2014 год по данным ООО «ТеплоВодоКанал», в части объемов бюджетных и прочих потребителей по факту ноября 2019 года в пересчете на регулируемый период на следующем уровне:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | Ед. измер. | Предложение РЭК КО на 2020, 2021, 2022 годы | в том числе: | |
| 1 полугодие | 2 полугодие |
| 1.1 | Пропущено сточных вод всего | м3 | 722 930,00 | 338 298,92 | 338 298,92 |
| 1.2 | Хозяйственные нужды предприятия | м3 | 117 810,00 | 58 905,00 | 58 905,00 |
| 1.3 | Принято сточных вод по категориям потребителей | м3 | 605 120,00 | 279 393,92 | 279 393,92 |
| 1.3.1 | Потребительский рынок | м3 | 605 120,00 | 279 393,92 | 279 393,92 |
| 1.3.1.1 | Население | м3 | 459 191,00 | 229 595,50 | 229 595,50 |
| 1.3.1.2 | Бюджетные организации | м3 | 26 472,00 | 27 415,53 | 27 415,53 |
| 1.3.1.3 | Прочие потребители | м3 | 119 457,00 | 22 382,89 | 22 382,89 |
| 1.3.2. | Собственные нужды |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.4 | Пропущено через собственные очистные сооружения | м3 | 722 930,00 | 338 298,92 | 338 298,92 |

«Хозяйственные нужды предприятия» предлагается принять на уровне фактических показателей за 2014 год по данным ООО «ТеплоВодоКанал», что соответствует предложению организации -117810 м3. «Пропущено сточных вод» рассчитано суммированием показателя «принято сточных вод» и «хозяйственные нужды предприятия» и учтено на уровне 676597,83 м3.

**I. Питьевая вода**

**Анализ расчета величины необходимой валовой выручки**

Организацией заявлена необходимая валовая выручка:

На 2020 год в размере 12604,95тыс. руб., тариф - в размере ***25,93*** руб./м3;

На 2021 год в размере 12604,95тыс. руб., тариф - в размере ***25,93*** руб./м3;

На 2022 год в размере 12604,95тыс. руб., тариф - в размере ***25,93*** руб./м3.

В соответствии с п. 85 Методических указаний расчет необходимой валовой выручки при применении метода индексации производится по формуле:

base_1_278584_447,

где:

base_1_278584_448 - необходимая валовая выручка, установленная на год i долгосрочного периода регулирования, тыс. руб.;

base_1_278584_449 - текущие расходы регулируемой организации, планируемые на год i, тыс. руб.;

base_1_278584_450 - расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов в году i, тыс. руб.;

base_1_278584_451 - нормативная прибыль, установленная на год i, тыс. руб.;

base_1_278584_452 - величина изменения необходимой валовой выручки в году i, проводимого в целях сглаживания, где i1 - последний год долгосрочного периода регулирования, i0 - первый год долгосрочного периода регулирования;

base_1_278584_453 - расчетная предпринимательская прибыль гарантирующей организации на год i, тыс. руб.

Текущие расходы рассчитываются по формуле:

base_1_278584_323,

где:

base_1_278584_324 - текущие расходы, тыс. руб.;

base_1_278584_325 - операционные расходы, тыс. руб.;

base_1_278584_326 - расходы на приобретение электрической энергии (мощности), тепловой энергии, топлива, других видов энергетических ресурсов и холодной воды, тыс. руб.;

НРi - неподконтрольные расходы, тыс. руб.

Операционные расходы включают в себя:

1) производственные расходы, определенные в соответствии с [пунктами 16](consultantplus://offline/ref=1464C62AC72CBDAFD4228B2A5A7BADE85E799086A0E6E68094D0FE01E03285DB2EBD309915586398191F3E3C12A4EF7A29E3E0F3808B3B9Az0dAH) - [18](consultantplus://offline/ref=1464C62AC72CBDAFD4228B2A5A7BADE85E799086A0E6E68094D0FE01E03285DB2EBD30991558639A181F3E3C12A4EF7A29E3E0F3808B3B9Az0dAH) настоящих Методических указаний, за исключением расходов на электрическую энергию (мощность, тепловую энергию и другие виды энергетических ресурсов);

2) ремонтные расходы, определенные в соответствии с [пунктами 23](consultantplus://offline/ref=1464C62AC72CBDAFD4228B2A5A7BADE85E799086A0E6E68094D0FE01E03285DB2EBD3099155863951E1F3E3C12A4EF7A29E3E0F3808B3B9Az0dAH) - [24](consultantplus://offline/ref=1464C62AC72CBDAFD4228B2A5A7BADE85E799086A0E6E68094D0FE01E03285DB2EBD309915586394181F3E3C12A4EF7A29E3E0F3808B3B9Az0dAH) настоящих Методических указаний;

3) административные расходы, определенные в соответствии с [пунктом 25](consultantplus://offline/ref=1464C62AC72CBDAFD4228B2A5A7BADE85E799086A0E6E68094D0FE01E03285DB2EBD309915586394191F3E3C12A4EF7A29E3E0F3808B3B9Az0dAH) настоящих Методических указаний;

4) сбытовые расходы.

При определении расходов на приобретение электрической энергии (мощности) учитываются значения долгосрочных параметров регулирования тарифов, таких как удельный расход электрической энергии в случае, если установление тарифов осуществляется на основе долгосрочных параметров регулирования.

Необходимая валовая выручка (далее также – «НВВ») с учетом календарной разбивки определена специалистом РЭК КО на следующем уровне:

- с 01.01.2020 г. по 30.06.2020 – в размере ***5626,72*** тыс. руб.;

- с 01.07.2020 г. по 31.12.2020 – в размере ***5262,72*** тыс. руб.;

- с 01.01.2021 г. по 30.06.2021 – в размере ***5626,72*** тыс. руб.;

- с 01.07.2021 г. по 31.12.2021 – в размере ***5974,42*** тыс. руб.;

- с 01.01.2022 г. по 30.06.2022 – в размере ***5974,42*** тыс. руб.;

- с 01.07.2022 г. по 31.12.2022 – в размере ***6041,78*** тыс. руб.

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

**1. Базовый уровень операционных расходов на 2020 год**

**1.1. «Производственные расходы»**

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

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

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

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

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

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

6) общехозяйственные расходы;

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

В соответствии с пунктом 16 Методических указаний при определении расчетных значений расходов, учитываемых при установлении тарифов, орган регулирования тарифов использует **экономически обоснованные объемы потребления сырья, материалов, выполненных работ (услуг) и цены (тарифы) на них, сведения о которых получены из следующих источников информации (в приоритетном порядке):**

а) цены (тарифы) на потребляемые регулируемой организацией товары (работы, услуги), установленные органом регулирования тарифов, - в случае, если цены (тарифы) на такие товары (работы, услуги) подлежат государственному регулированию;

б) цены, установленные в договорах, заключенных в результате проведения торгов;

в) прогнозные показатели, определенные в базовом варианте одобренных Правительством Российской Федерации сценарных условий функционирования экономики Российской Федерации и основных параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на очередной финансовый год и плановый период, или (при наличии) следующие прогнозные показатели, определенные в базовом варианте уточненного прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на очередной финансовый год и плановый период:

прогноз индекса потребительских цен (в среднем за год к предыдущему году);

темпы роста цен на природный газ и другие виды топлива;

темпы роста цен на электрическую энергию;

темпы роста заработной платы;

г) сведения о расходах на приобретаемые товары (работы, услуги), производимых другими регулируемыми организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности в сфере водоснабжения и (или) водоотведения в сопоставимых условиях;

д) рыночные цены на потребляемые регулируемой организацией товары (работы, услуги), сложившиеся в соответствующем субъекте Российской Федерации, сведения о которых предоставляются 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;

е) рыночные цены на потребляемые регулируемой организацией товары (работы, услуги), сложившиеся на организованных торговых площадках, в том числе на биржах, функционирующих на территории Российской Федерации;

ж) данные бухгалтерского учета и статистической отчетности регулируемой организации за 3 предыдущих периода регулирования, за которые у органа регулирования тарифов имеются указанные данные.

**1.1.1 «Материалы и запасные части»**

Организацией заявлены для учета в необходимой валовой выручке расходы по данной статье на 2020 год в сумме ***83,70*** тыс. руб.

При этом организацией не представлены в материалах тарифного дела в соответствии с пунктом 16 Методических указаний экономически обоснованные объемы потребления сырья, материалов, выполненных работ (услуг).

В качестве обоснования материалов в тарифном деле представлены оборотно-сальдовая ведомость за 01.02.2019 по 18.11.2019 по 20, 10 счетам, реестр требований накладных с 25.10 по 26.11.2019, требования накладные № 12, № 14, № 16, № 17, № 18, № 19, № 20, № 21, № 24, № 25, № 26, № 27, № 28.

Расходы по данной статье приняты в размере 101,82 тыс. руб. исходя из фактических расходов на запасные части, подтвержденных данными бухгалтерских регистров счета 10 за октябрь-ноябрь 2019 года в пересчете на год -274164 тыс. руб. с учетом доли распределения на услугу водоснабжения 0,371 пропорционально прямой заработной плате согласно учетной политике предприятия, утвержденной приказом №28 от 29.12.2017.

Расчет процента распределения:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование услуги | ФОТ основного персонала, руб. | % распределения |
| водоснабжение | 4 262 721,37 | 0,371391 |
| водоотведение | 7 215 005,46 | 0,628609 |
| ИТОГО | 11 477 726,83 |  |

**1.1.2. «Расходы на оплату труда основного производственного персонала»**

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

- 2020 год в сумме ***4262,73*** тыс. руб. при численности ***17,00*** человек и среднемесячной заработной плате ***20895,74 руб./чел./мес.***

В качестве обосновывающих документов в материалах тарифного дела организацией представлены:

- справка о фактической расстановке численности рабочих, ИТР и АУП в отчетном периоде (по профессиям) на услуги холодного водоснабжения и водоотведения, услуги бани;

- штатное расписание от 01.06.2019 с указанием количества штатных единиц, должностных окладов, тарифных ставок, фонда оплаты труда;

- копию положения об оплате труда и материальном стимулировании (премировании) работников МУП «Гарант» КГО, утвержденного 25.12.2016.

Проанализировав представленные материалы, специалист полагает экономически обоснованным принять численность персонала на уровне предложения организации 17 человек, что не превышает нормативную численность, рассчитанную согласно Приказу Госстроя РФ от 22.03.1999 № 66 «Об утверждении рекомендаций по нормированию труда работников водопроводно-канализационного хозяйства».

Фонд оплаты труда основного производственного персонала был рассчитан регулятором по средней заработной плате - 20895,69 рублей в месяц и численности 17 человек на регулируемый период.

Средняя заработная плата рассчитана исходя из тарифной ставки 1 разряда согласно штатному расписанию, что соответствует минимальной тарифной ставке в соответствии с Отраслевым тарифным соглашением в жилищно-коммунальном хозяйстве Российской Федерации на 2017 - 2019 годы (утв. Общероссийским отраслевым объединением работодателей сферы жизнеобеспечения, Общероссийским профсоюзом работников жизнеобеспечения 08.12.2016) 10303 рублей в месяц и межразрядных коэффициентов, применяемых в разрезе профессий (средний разряд 1,429482) с учетом районного коэффициента 1,3. Минимальный размер повышения оплаты труда за работу в ночное время принят в соответствии с Положением об оплате труда и материальном стимулировании (премировании) работников МУП «Гарант» КГО, утвержденного 25.12.2016, в размере 35% от часовой тарифной ставки за каждый час работы в ночное время вместо предлагаемого размера -40%. Уровень премии 40% не принят, так как в Положении об оплате труда уровень премии не указан. Премия выплачивается при выполнении определенных показателей индивидуально с учетом личного вклада работника в общие результаты деятельности, соответственно носит необязательный характер.

Среднемесячная заработная плата, учтенная в тарифе, не превышает среднюю заработную плату в Кемеровской области работников в сфере водоснабжения, водоотведения согласно статистическим данным от 21.10.2019 за август 2019 года, уровень которой составил 31134 руб./мес.

Подробный расчет Фонда оплаты труда представлен в приложении №2.

Расходы по статье на 2020 год приняты на уровне- ***4262,72*** тыс. руб.

**1.1.3. «Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала»**

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

- 2020 год в сумме ***1287,34*** тыс. руб.

Расходы по данной статье приняты на регулируемый период в размере ***1287,34***  тыс. руб. и были рассчитаны на основании ст. 425 Налогового кодекса РФ (часть вторая) от 05.08.2000 № 117 – ФЗ (30%) с учетом страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в соответствии с Федеральным законом от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» на основании представленного уведомления 0,20 %.

**1.1.4. «Цеховые (общехозяйственные) расходы»**

Организацией заявлены для учета в необходимой валовой выручке расходы на 2019 год в сумме ***820,96***  тыс. руб., в том числе:

заработная плата цехового персонала ***469,80*** тыс. руб. при численности ***4,70*** человек и средней заработной плате ***21048,39 руб./чел./мес***., отчисления на соц. нужды от заработной платы цехового персонала ***141,88*** тыс. руб., прочие расходы ***209,28*** тыс. руб., которые включают расходы на «услуги связи» в сумме 12,90 тыс. руб., «расходы на отопление» в сумме 26,70 тыс. руб., «канцелярские расходы» в сумме 0,3 тыс. руб., «транспортные услуги» в сумме 100,2 тыс. руб., «подготовка кадров»- 24,30 тыс. руб., «охрана труда» в сумме 44,88 тыс. руб.

В качестве обосновывающих документов в материалах тарифного дела организацией представлены:

- штатное расписание МУП «Гарант» КГО от 01.06.2019 с указанием количества штатных единиц, должностных окладов, тарифных ставок, фонда оплаты труда;

- справка о фактической расстановке численности рабочих, ИТР и АУП в отчетном периоде (по профессиям) на услуги холодного водоснабжения и водоотведения;

- копию положения об оплате труда и материальном стимулировании (премировании) работников МУП «Гарант» КГО, утвержденного 25.12.2016;

- оборотно-сальдовую ведомость по 20 счету по водоснабжению;

- договоры поставки угля №02/12/2019 от 02.12.2019 с ООО «Управляющая компания Тайбинская», № 17/2019 от 06.11.2019 с ИП Юрьевой Т.Ю;

- договоры на грузоперевозки КАМАЗ 5511 № 18/2019 от 06.11.2019 с ИП Юрьевой Т.Ю.;

- договор на оказание автотранспортных услуг с Мажаровым Б.И. от 02.09.2019 на вывоз сточных вод из канализационных колодцев ГАЗ -53 асмашиной с актом выполненных работ;

- договор аренды автотранспортного средства с экипажем от 17.10.2019 № 17/19 с Пузыниным А.А. на перевозку угля (КАМАЗ 541150) с актами выполненных работ от 25.10.2019, от 18.10.2019;

- договор № 14/19 на услуги средствами механизации с Коблицким А.М. (ГАЗ 3307) на откачку сточных вод с актом выполненных работ от 10.09.2019;

- договор на оказание услуг техникой № 15/19 от 01.10.2019 на оказание услуг средствами механизации (ГАЗ 3307) с Коблицким А.М. на откачку сточных вод с актом выполненных работ от 31.10.2019;

- договор подряда № 005/2019 от 17.10.2019 с ООО «Сибэксперт» на работы по техническому диагностированию двух котлов Е1/9, акт выполненных работ № 114, счета об оплате;

- платежные поручения на оплату за услуги по ремонту автомобиля УАЗ 3390994 ИП Волтермахеру А.М. от 07.11.2019, от 30.10.2019;

- договоры на услуги связи;

- договоры на перевозку работников с Кайгородовым С.М. от 01.07.2019 с актом выполненных работ от 31.10.2019, от 30.09.2019;

- счета-фактуры на оплату услуг погрузчиком (ИП Абрамов ЮМ.);

- платежные поручения на оплату за уголь ДОМСШ ИП Кузовой А.

Проанализировав представленные материалы, специалист полагает экономически обоснованным принять численность цехового персонала (персонал участка технического обслуживания) на уровне предложения предприятия в целом на услуги водоснабжения и водоотведения на уровне 5 человек, что не превышает нормативную численность, рассчитанную согласно Приказу Госстроя РФ от 22.03.1999 № 66 «Об утверждении рекомендаций по нормированию труда работников водопроводно-канализационного хозяйства».

С учетом распределения персонала на услуги водоснабжения, водоотведения пропорционально прямой заработной плате производственного персонала в соответствии с приказом № 28 от 29.12.2017 «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета» численность цехового персонала на услугу водоснабжения составила - 1,8569 человек.

Фонд оплаты труда цехового персонала (персонал участка технического обслуживания) был рассчитан регулятором по средней заработной плате – 21162,2 рублей в месяц и численности 1,8569 человек.

Средняя заработная плата рассчитана исходя из тарифной ставки 1 разряда согласно штатному расписанию, что соответствует минимальной тарифной ставке в соответствии с Отраслевым тарифным соглашением в жилищно-коммунальном хозяйстве Российской Федерации на 2017 - 2019 годы (утв. Общероссийским отраслевым объединением работодателей сферы жизнеобеспечения, Общероссийским профсоюзом работников жизнеобеспечения 08.12.2016) 10303 рублей в месяц и межразрядных коэффициентов, применяемых в разрезе профессий (средний разряд 1,5) с учетом районного коэффициента 1,3. Минимальный размер повышения оплаты труда за работу в ночное время принят в соответствии с Положением об оплате труда и материальном стимулировании (премировании) работников МУП «Гарант» КГО, утвержденного 25.12.2016, в размере 35% от часовой тарифной ставки за каждый час работы в ночное время вместо предлагаемого размера -40%. Уровень премии 40% не принят (за исключением директора), так как в Положении об оплате труда уровень премии не указан. Премия выплачивается при выполнении определенных показателей индивидуально с учетом личного вклада работника в общие результаты деятельности, соответственно носит необязательный характер.

Фонд оплаты труда цехового персонала распределен по услугам водоснабжения пропорционально прямой заработной плате производственного персонала в соответствии с приказом № 28 от 29.12.2017 «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета». Доля фонда оплаты труда цехового персонала, распределяемая на услугу водоснабжения составила 0,371391.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | |  |
|  | Годовой ФОТ основного персонала, руб. | | | % распределения | ФОТ участка, тыс. руб. | Численность, чел. | Средняя заработная плата, руб. |
| водоснабжение | 4 262 721,37 | | | 0,371391 | 469 800,80 | 1,856953661 | 21 082,95 |
| водоотведение | 7 215 005,46 | | | 0,628609 | 795 176,37 | 3,143046339 | 21 082,95 |
| ИТОГО | 11 477 726,83 | | |  | 1 264 977,17 | 5 |  |

Подробный расчет Фонда оплаты труда представлен в приложении №2.

Фонд оплаты труда цехового персонала на регулируемый период составил ***469,8 тыс. руб.***

Отчисления на соц. нужды от заработной платы цехового персонала приняты в размере ***141,88*** тыс. руб. и рассчитаны на основании Налогового кодекса РФ (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (в ред. от 03.08.2018) в размере 30% (на обязательное пенсионное страхование – 22%, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством – 2,9%, на обязательное медицинское страхование - 5,1%), а также в соответствии с Федеральным законом от 24.07.1998 № 125 – ФЗ и на основании представленного уведомления фонда социального страхования РФ от 03.04.2019 г. (0,20%).

Прочие цеховые расходы приняты в размере ***473,26 тыс. рублей***, в том числе:

- «расходы на ремонт автомобилей» - учтены на уровне фактических расходов за октябрь-ноябрь 2019 года с учетом доли распределения на услугу водоснабжения пропорционально прямой заработной плате 0,371391 в размере 15,41 тыс. руб.;

-«услуги связи» - учтены на уровне фактических расходов за октябрь-ноябрь 2019 года по договору с ООО «Кузбасссвязьуголь» с учетом доли распределения на услугу водоснабжения пропорционально прямой заработной плате 0,371391 в размере 1,79 тыс. руб.;

-«перевозка рабочих» в соответствии с заключенными договорами с Кайгородовым С.М. по факту за октябрь-ноябрь в пересчете на год в размере 348,0 тыс. руб.;

- «расходы на уголь и перевозку угля для котельной, отапливающей объекты водоснабжения» - приняты на уровне фактических расходов за октябрь-ноябрь 2019 по договорам с ООО «Альянс» на приобретение угля, по договорам на перевозку угля с Пузыниным А.А., ИП Юрьевой Т.Ю. в сумме на год 47,00 тыс. руб.;

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | тонн | руб/тонну | сумма, руб. |
| **уголь** |  |  |  |
| ООО "Альянс" | 8 | 1400,004 | 11200,03 |
| ООО "Альянс" | 8 | 1400,004 | 11200,03 |
| Всего | 16 | 1400,004 | 22400,06 |
| **перевозка** |  |  |  |
| Пузынин |  |  | 9000 |
| Пузынин |  |  | 6000 |
| ИП Юрьева |  |  | 9600 |
| Всего |  |  | 24600 |
| **ИТОГО** |  |  | **47000,06** |

Фактические цены на уголь марки ДР не превышают средние цены, сложившиеся в теплоснабжающих организациях Кемеровской области за 9 мес. 2019 года по данным шаблона WARM.TOPL.Q3.2019-1569,17 руб/тонну с НДС.

-«канцелярские расходы» - приняты по фактическим расходам за октябрь-ноябрь 2019 года в пересчете на год с учетом доли распределения на услугу водоснабжения 0,371391 пропорционально прямой заработной плате на уровне – 9,24 тыс. руб.;

- «охрана труда» – учтена на уровне 44,89 тыс. руб. в соответствии с представленным расчетом организации.

В качестве обоснования представлен расчет и приказ об обеспечении работников средствами индивидуальной защиты от 01.09.2019 № 28/1.

В соответствии с пунктом 1.5 Положение о выдаче специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты нормы выдачи средств индивидуальной защиты определяются в соответствии с Типовыми нормами бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты работникам сквозных профессий и должностей всех видов экономической деятельности, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, а также на работах, выполняемых в особых температурных условиях или связанных с загрязнением (Приказ Минтруда России от 09.12.2014 № 997н). При отсутствии в Типовых нормах требований о выдаче средств индивидуальной защиты для отдельных профессий или должностных работников устанавливаются по характеру работы и /или по наличию вредных и опасных факторов на рабочем месте на основании результатов аттестации рабочих мест по условиям труда или оценки рисков.

Проанализировав представленный расчет, регулятор считает его обоснованным и соответствующим п. 16 Методических указаний.

Расчет годовой потребности в специальной одежде, специальных средствах

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование должностей | Кол-во человек | Костюм для защиты от общих производственных загрязнений, штук | Сапоги резиновые с защитным подноском, пара | Перчатки с полимерным покрытием | Средство индивидуальной защиты, до износа | Костюм для защиты на наружных работах зимой | фартук из полимерных материалов | Перчатки резиновые | Перчатки для защиты от повышенных температур (рукавицы) | ИТОГО в год |
| ***Участок Водоснабжения*** | |  | | | | | | | |  |
| Мастер по эксплуатации водозаборных сооружений предприятия водоснабжения | 1 | 1 |  | 6 |  |  |  |  |  |  |
| оператор хлораторных установок (3 участка) | 12 | 1 | 1 | 12 |  |  |  |  |  |  |
| Слесарь аврийно-восстановительных работ на сетях водоснабжения и водоотведения | 2 | 1 | 1 | 12 | 1 | 1 |  | 12 |  |  |
| слесарь домовых санитарно-технических систем водоснабжения и водоотведения | 1 | 1 | 1 | 12 | 1 |  |  | 12 |  |  |
| водитель | 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ИТОГО** | **17** | 16 | 15 | 186 | 3 | 2 | 0 | 36 | 0 |  |
| ***Участок Водоотведения*** | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Мастер по эксплуатации очистных сооружений водоотведения | 1 | 1 |  | 6 |  |  |  |  |  |  |
| Слесарь аврийно-восстановительных работ на сетях водоснабжения и водоотведения | 3 | 1 | 1 | 12 | 1 | 1 |  | 12 |  |  |
| машинист насосных установок | 2 | 1 | 1 | 12 | 1 |  |  |  |  |  |
| машинист насосных установок | 11 | 1 | 1 | 12 | 1 |  |  |  |  |  |
| **ИТОГО** | **17** | 17 | 16 | 198 | 16 | 3 | 0 | 36 | 0 |  |
| ***Участок "Очистные сооружения"*** | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| оператор очистных сооружений | 8 | 1 | 2 | 12 | 1 |  | 2 | 2 |  |  |
| машинист(кочегар) котельных установок | 3 | 1 |  | 12 | 1 | 1 | 1 |  | 2 |  |
| Слесарь аврийно-восстановительных работ на сетях водоснабжения и водоотведения | 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ИТОГО** | **12** | 11 | 16 | 132 | 11 | 3 | 19 | 16 | 6 |  |
| ***Участок технического обслуживания*** | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Диспетчер аварийно-технической службы | 2 | 1 |  | 4 |  |  |  |  |  |  |
| Начальник аварийно-технической-службы | 1 | 1 |  | 4 |  |  |  |  |  |  |
| Слесарь аврийно-восстановительных работ на сетях водоснабжения и водоотведения | 1 | 1 | 1 | 12 | 1 | 1 |  | 12 |  |  |
| Слесарь аврийно-восстановительных работ на сетях водоснабжения и водоотведения | 1 | 1 | 1 | 12 | 1 | 1 |  | 12 |  |  |
| **ИТОГО** | 5 | 5 | 2 | 36 | 2 | 2 | 0 | 24 | 0 |  |
| КОЛИЧЕСТВО ВСЕГО, в том числе: |  | 49 | 49 | 552 | 32 | 10 | 19 | 112 | 6 |  |
| ВОДОСНАБЖЕНИЕ |  | 18,00 | 16,00 | 199,00 | 4,00 | 3,00 | 0,00 | 45,00 | 0,00 |  |
| ВОДООТВЕДЕНИЕ |  | 31,00 | 33,00 | 353,00 | 28,00 | 7,00 | 19,00 | 67,00 | 6,00 |  |
| Цена, руб/ед. |  | 819 | 650 | 49,2 | 67 | 2200 | 271,8 | 15 | 65 |  |
| СТОИМОСТЬ спецодежды всего, в том числе |  | 40131 | 31850 | 27158,4 | 2144 | 22000 | 5164,8 | 1680 | 390 | 130518,2 |
| ВОДОСНАБЖЕНИЕ |  | 14742 | 10400 | 9790,8 | 268 | 6600 | 0,0 | 675 | 0 | 42475,8 |
| ВОДООТВЕДЕНИЕ |  | 25389 | 21450 | 17367,6 | 1876 | 15400 | 5164,8 | 1005 | 390 | 88042,43 |
| Мыло |  | 0,2 гр на человека в месяц | | | | | | | |  |
| КОЛИЧЕСТВО КУСКОВ мыла по 100 гр. ВСЕГО, в том числе: | 51 | 612 | | | | | | | |  |
| ВОДОСНАБЖЕНИЕ | 19 | 228 | | | | | | | |  |
| ВОДООТВЕДЕНИЕ | 32 | 384 | | | | | | | |  |
| Цена руб/1 кусок (200 гр) |  | 10,6 | | | | | | | |  |
| СТОИМОСТЬ спецодежды всего, в том числе |  | 6487,2 | | | | | | | | 6487,2 |
| ВОДОСНАБЖЕНИЕ |  | 2416,8 | | | | | | | | 2416,8 |
| ВОДООТВЕДЕНИЕ |  | 4070,4 | | | | | | | | 4070,4 |
| ВСЕГО охрана труда, руб., в том числе |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 137005,4 |
| ВОДОСНАБЖЕНИЕ |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 44892,6 |
| ВОДООТВЕДЕНИЕ |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 92112,83 |

Транспортные услуги, заявленные организацией в сумме 100,2 тыс. руб. учтены в ремонтных расходах (АВР).

«Расходы на диагностику котлов» учтены по фактическим расходам 2019 года по договору подряда № 005/2019 от 17.10.2019 с ООО «Сибэксперт» на работы по техническому диагностированию двух котлов Е1/9 в размере 1/3 исходя из установленной периодичности в доле 0,371391 на услугу водоснабжения в сумме 6,93 тыс. руб.;

Расходы на подготовку кадров отклонены в связи с отсутствием обоснования количества, периодичности, стоимости (отсутствуют договоры, коммерческие предложения), чем нарушен п. 16 Методических указаний.

Расходы по статье «Цеховые расходы» приняты на регулируемый период в размере ***1084,94* тыс. руб.**

**1.1.5. «Прочие производственные расходы»**

Организацией заявлены для учета в необходимой валовой выручке расходы по данной статье в сумме ***456,93*** тыс. руб., в том числе:

- «Лабораторные анализы» - **53,43** тыс. руб.;

- «Расходы на ГСМ » - **405,5** тыс. руб.

В качестве обоснования представлен договор № БЛ 126 от 15.05.2019 с ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Кемеровской области», счета на оплату, платежные поручения.

Затраты по данной статье на регулируемый период приняты регулятором в сумме ***127,02* тыс. руб**., в том числе:

- «Лабораторные анализы» - **53,42** тыс. руб.;

- «Расходы на ГСМ» - **73,59** тыс. руб.

Расходы по статье «Лабораторные анализы» приняты на основании договора на проведение лабораторных исследований № БЛ 126 от 15.05.2019 с ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Кемеровской области» в сумме 53,42 тыс. руб. исходя из фактических расходов за октябрь-ноябрь в пересчете на год.

Расходы по статье «Расходы на ГСМ» учтены в размере 73,59 тыс. руб. исходя из подтвержденных фактических расходов на бензин и тосол данными бухгалтерских регистров счета 10 в пересчете на год 198,156 тыс. руб. с учетом доли распределения на услугу водоснабжения 0,371391 пропорционально прямой заработной плате.

**1.2. «Ремонтные расходы»**

**1.2.1. «Капитальный ремонт основных средств»**

Организацией заявлены для учета в необходимой валовой выручке (в расчете на год) расходы на 2020 год по статье в сумме 1778,50 тыс. руб.

В качестве обосновывающих материалов представлены локальные сметные расчеты, дефектные ведомости.

Расходы на капитальный ремонт на 2020 год учтены на уровне ***939,06*** тыс. руб. по дополнительно представленным сметным расчетам в соответствии с экспертным заключением технического отдела, том числе:

- перекладка водопроводных сетей (локальная смета № 83) - 670,36157 тыс. руб.;

- перекладка сетей водоснабжения (локальная смета №86)-268,703 тыс. руб. (расходы приняты исходя из укрупненных сметных расценок НЦС81-02-14-2017).

**1.2.2. «Текущий ремонт основных средств»**

**1.2.2.1. «Материалы на ремонт»**

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

- 2020 год в сумме ***644,87*** тыс. руб.;

В качестве обосновывающих материалов по данной статье предприятием представлен расчет уровня потребности в материалах для обслуживания объектов данной централизованной системы холодного водоснабжения на 2020 год в сумме 409,820 тыс. руб. При этом отсутствует экономическое обоснование объемов материальных ресурсов, предусмотренных пунктом 16 Методических указаний.

В качестве обоснования представлены оборотно-сальдовая ведомость за 01.02.2019 по 18.11.2019 по 20, 10 счетам, реестр требований накладных с 25.10 по 26.11.2019, требования накладные № 12, № 14, № 16, № 17, № 18, № 19, № 20, № 21, № 24, № 25, № 26, № 27, № 28.

Специалистом расходы учтены на уровне ***54,84*** тыс. руб. на уровне фактических расходов за октябрь-ноябрь 2019 года в пересчете на год.

**1.2.2.2. «Расходы на проведение АВР»**

По данной статье учтены «Транспортные услуги» в сумме ***150,0*** тыс. руб. исходя из фактических расходов за октябрь-ноябрь 2019 года в пересчете на годовое значение с учетом доли распределения на услугу водоснабжения 0,371391 пропорционально прямой заработной плате исходя из представленных платежных поручений по оплате услуг погрузчика по договору с ИП Абрамовым, Щербаковым А.А.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование услуг, поставщик | Октябрь-ноябрь 2019, руб. | Годовое значение, руб. |
| АВР (услуги погрузчика) |  |  |
| ИП Абрамов | 9105,12 |  |
| ИП Абрамов | 4552,56 |  |
| всего | 13657,68 |  |
| автоуслуги |  |  |
| Щербаков А.А. | 10000 |  |
| Щербаков А.А. | 10000 |  |
| всего | 20000 |  |
| ИТОГО АВР | 33657,68 | **403892,2** |
| ВС | 0,371391 | 150001,8 |
| ВО | 0,628609 | 253890,4 |

Ремонтные расходы на 2020 год учтены на уровне ***1143,55*** тыс. руб.

**1.3. «Административные расходы»**

**1.3.1. «Заработная плата административно-управленческого персонала»**

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

- 2020 год в сумме ***1333,17*** тыс. руб. при численности ***3,73*** человек и среднемесячной заработной плате ***22076,99*** руб./чел./мес.;

В качестве обосновывающих документов в материалах тарифного дела организацией представлены:

- справка о фактической расстановке численности рабочих, ИТР и АУП в отчетном периоде (по профессиям) на услуги холодного водоснабжения и водоотведения, услуги бани;

- штатное расписание от 01.06.2019 с указанием количества штатных единиц, должностных окладов, тарифных ставок, фонда оплаты труда;

- копия положения об оплате труда и материальном стимулировании (премировании) работников МУП «Гарант» КГО, утвержденного 25.12.2016;

- оборотно-сальдовая ведомость по 26 счету за сентябрь-ноябрь 2019 года.

Проанализировав представленные материалы, специалист полагает экономически обоснованным принять численность административного персонала на уровне предложения организации - 9,25 человек, что не превышает нормативную численность, рассчитанную согласно Приказу Госстроя РФ от 22.03.1999 № 66 «Об утверждении рекомендаций по нормированию труда работников водопроводно-канализационного хозяйства».

С учетом распределения персонала на услуги водоснабжения, водоотведения пропорционально фонду оплаты труда численность административно-управленческого персонала на услугу водоснабжения составила – 3,67 человека.

Фонд оплаты труда административно-управленческого персонала был рассчитан регулятором по средней заработной плате – 22077 рублей в месяц и численности 3,67 человека на регулируемый период.

Средняя заработная плата рассчитана исходя из тарифной ставки 1 разряда согласно штатному расписанию, что соответствует минимальной тарифной ставке в соответствии с Отраслевым тарифным соглашением в жилищно-коммунальном хозяйстве Российской Федерации на 2017 - 2019 годы (утв. Общероссийским отраслевым объединением работодателей сферы жизнеобеспечения, Общероссийским профсоюзом работников жизнеобеспечения 08.12.2016) 10303 рублей в месяц и межразрядных коэффициентов, применяемых в разрезе профессий (средний разряд 1,57) с учетом районного коэффициента 1,3. Уровень премии 40% не принят (за исключением директора), так как в Положении об оплате труда размер премии не указан. Премия выплачивается при выполнении определенных показателей индивидуально с учетом личного вклада работника в общие результаты деятельности, соответственно носит необязательный характер. Директору учтена ежемесячная премия в размере 40%, единоразовая премия в размере оклада, оклад учтен на уровне 15458 рублей в месяц согласно Положению об оплате труда.

Фонд оплаты труда административно-управленческого персонала распределен по услугам водоснабжения пропорционально выручке от продаж в соответствии с приказом № 28 от 29.12.2017 «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета» доля фонда оплаты труда административно-управленческого персонала, распределяемая на услугу водоснабжения, составила 0,397156. Подробный расчет фонда оплаты труда представлен в приложении №2.

Расходы по статье на регулируемый период приняты в размере **-*****973,25 тыс. руб.***

**1.3.2. «Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда административно-управленческого персонала»**

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

- 2019 год в сумме ***298,38*** тыс. руб.;

Расходы по данной статье приняты в размере ***293,92*** тыс. руб. Рассчитаны на основании Налогового кодекса РФ (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (в ред. от 03.08.2018) в размере 30% (на обязательное пенсионное страхование – 22%, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством – 2,9%, на обязательное медицинское страхование - 5,1%), а также в соответствии с Федеральным законом от 24.07.1998 № 125 – ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» в размере 0,20%.

**1.3.3. «Прочие административные расходы»**

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

- 2020 год в сумме ***46,77*** тыс. руб., в том числе «Прочие расходы» - 32,01 тыс. руб., «Канцелярские расходы» - 14,7 тыс. руб.

В качестве обоснования вышеуказанных расходов предприятие представило оборотно-сальдовую ведомость по 26 счету.

Регулятором учтены «Прочие административные расходы», включающие расходы на топления АБК, услуги связи, электрическую энергию АБК и другие общехозяйственные расходы, в размере ***172,32 тыс. руб***. Затраты по данной статье приняты регулятором исходя из подтвержденных данных бухгалтерских регистров по счету 26 за сентябрь-ноябрь 2019 года 108471 тыс. рублей в пересчете на год 433884 тыс. руб. в доле, приходящейся на услугу водоснабжения 0,397156 пропорционально доходам согласно учетной политике предприятия.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | план выручки за 2019 год, тыс. руб. | Доля |
| водоснабжение | 12 475,20 | 0,397156 |
| водоотведение | 15 729,13 | 0,500747 |
| прочие | 3 207,00 | 0,102097 |

Таким образом, базовый уровень операционных расходов составил на 2020 год **9446,88** **тыс. руб.**

Согласно п. 45 Методических указаний операционные расходы на второй и последующие годы долгосрочного периода регулирования рассчитываются по формуле:

ОРi = ОРi-1 \* (1 - ИЭРi) \* (1 + ИПЦi) \* (1 + ИКАi), (8)

(в ред. [Приказа](consultantplus://offline/ref=53F15F1426BC1C3BD9C52B3034A7A648003CA96B1462C94F430C30C3C5EEBA68388C3A33DD60A0688D7CD457B49F37A6D8B6A1ABFF3AAA6AFBA5M) ФАС России от 29.10.2019 N 1438/19)

где:

ОРi-1 - операционные расходы в (i-1)-м году (базовый уровень), тыс. руб.;

(в ред. [Приказа](consultantplus://offline/ref=53F15F1426BC1C3BD9C52B3034A7A648003CA96B1462C94F430C30C3C5EEBA68388C3A33DD60A068837CD457B49F37A6D8B6A1ABFF3AAA6AFBA5M) ФАС России от 29.10.2019 N 1438/19)

ИЭРi - индекс эффективности операционных расходов в i-м году, процентов;

(в ред. [Приказа](consultantplus://offline/ref=53F15F1426BC1C3BD9C52B3034A7A648003CA96B1462C94F430C30C3C5EEBA68388C3A33DD60A06B8B7CD457B49F37A6D8B6A1ABFF3AAA6AFBA5M) ФАС России от 29.10.2019 N 1438/19)

ИПЦi - индекс потребительских цен, определенный в базовом варианте прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на очередной период регулирования;

(в ред. [Приказа](consultantplus://offline/ref=53F15F1426BC1C3BD9C52B3034A7A648003CA96B1462C94F430C30C3C5EEBA68388C3A33DD60A06B887CD457B49F37A6D8B6A1ABFF3AAA6AFBA5M) ФАС России от 29.10.2019 N 1438/19)

ИКАi - индекс изменения количества активов в i-м году.

(в ред. [Приказа](consultantplus://offline/ref=53F15F1426BC1C3BD9C52B3034A7A648003CA96B1462C94F430C30C3C5EEBA68388C3A33DD60A06B897CD457B49F37A6D8B6A1ABFF3AAA6AFBA5M) ФАС России от 29.10.2019 N 1438/19)

Индекс изменения количества активов рассчитывается по формуле:

, (8.1)

где:

 - индекс изменения количества активов в году i;

 - соответственно доля операционных расходов на транспортировку воды и сточных вод, установленная исходя из размера соответствующей доли расходов за последний отчетный год;

 - изменение количества условных метров водопроводной и (или) канализационной сети, эксплуатируемых регулируемой организацией, произошедшее в году i, выраженное в процентах;

 - изменение операционных расходов на водоподготовку, очистку сточных вод, связанное с вводом в эксплуатацию нового объекта водоподготовки, очистки сточных вод в году i, тыс. руб. Такая величина определяется органом регулирования тарифов при вводе объекта в эксплуатацию и в дальнейшем не уточняется и не корректируется.

При расчете Операционных расходов на 2020-2022 годы регулятором использовались следующие показатели:

базовый уровень операционных расходов 2020 года -9446,88 тыс. руб**.**;

индекс потребительских цен на 2021 год -103,7%, 2022 год – 104,0% согласно основных параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2018 - 2024 годы, определенных в базовом варианте Прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2024 года, опубликованном 30.09.2019г. на официальном сайте Министерства экономического развития Российской Федерации (далее - прогноз Минэкономразвития России);

индекс эффективности операционных расходов 1%;

индекс изменения количества активов 0%.

В соответствии с вышеуказанной формулой, уровень операционных расходов составляет:

- на 2021 год – **9698,45** тыс. руб.;

9446,88 \*(1-0,01)\*(1+0,03,7)\*(1+0)=9698,45

- на 2022 год –**9985,52** тыс. руб.;

9446,88 \* (1-0,01)\*(1+0,03,7)\*(1+0)\*(1-0,01)\*(1+0,04)\*(1+0)=9985,52

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

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

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

На 2020 год в сумме ***1399,77*** тыс. руб., в том числе:

- *по уровню напряжения ВН*: расходы на электрическую энергию – 1396,24 тыс.руб. (объем электрической энергии – 369,45 тыс.кВт.ч., цена – 3,78 руб./кВт.ч.);

- *- по уровню напряжения СН2:-* расходы на электрическую энергию –  *3,53* тыс. руб. (объем электрической энергии – 0,80 тыс.кВт.ч., цена – 4,41 руб./кВт.ч.);

На 2021 год в сумме ***1399,77*** тыс.руб., в том числе:

- *по уровню напряжения ВН*: расходы на электрическую энергию – 1396,24 тыс.руб. (объем электрической энергии – 369,45 тыс.кВт.ч., цена – 3,78 руб./кВт.ч.);

- *- по уровню напряжения СН2:-* расходы на электрическую энергию –  *3,53* тыс. руб. (объем электрической энергии – 0,80 тыс.кВт.ч., цена – 4,41 руб./кВт.ч.);

На 2022 год в сумме ***1399,77*** тыс.руб., в том числе:

- *по уровню напряжения ВН*: расходы на электрическую энергию – 1396,24 тыс.руб. (объем электрической энергии – 369,45 тыс.кВт.ч., цена – 3,78 руб./кВт.ч.);

- *- по уровню напряжения СН2:-* расходы на электрическую энергию –  *3,53* тыс. руб. (объем электрической энергии – 0,80 тыс.кВт.ч., цена – 4,41 руб./кВт.ч.);

Поставка электрической энергии осуществляется ПАО «Кузбассэнергосбыт».

В качестве обосновывающих документов, в материалах тарифного дела представлен договор энергосбережения от 01.01.2019 № 620063;

Расходы по статье на 2020 год приняты в сумме 1466,95 тыс. руб., в том числе:

- *по уровню напряжения ВН* – 1463,26 тыс. руб.

Рассчитано исходя из объема э/энергии, рассчитанной по фактическим данным за 2018 год, запрошенным у ПАО «Кузбассэнергосбыт» по ранее действующей организации ООО «РЭСК», *369,45 тыс. кВт.ч* и тарифа на электрическую энергию по представленной счет-фактуре за май 2019 года 3,78 руб./кВт.ч с НДС с учетом индекса дефлятора согласно прогнозу Минэкономразвития России на 2020 год 104,8% -3,96 руб./кВт.ч с НДС.

*- по уровню напряжения СН2-*3,69 тыс. руб.

Рассчитано исходя из объема э/энергии, рассчитанной по фактическим данным за 2018 год, запрошенным у ПАО «Кузбассэнергосбыт» по ранее действующей организации ООО «РЭСК», -0,80 тыс. кВт.ч и тарифа на электрическую энергию по представленной счет-фактуре за май 2019 года 4,41 руб./кВт.ч с НДС с учетом индекса дефлятора согласно прогнозу Минэкономразвития России на 2020 год 104,8% - 4,62 руб./кВт.ч с НДС.

Таким образом, в качестве долгосрочного параметра регулирования предлагается установить удельный расход электрической энергии на 2020 год ***0,73*** кВт\*ч/м3.На 2021, 2022 годы предлагается установить удельный расход электрической энергии – ***0,73*** кВт\*ч/м3.

Расходы по статье на 2021 год приняты в сумме 1527,10 тыс. руб., рассчитаны исходя из удельного расхода электрической энергии на 2021 год 0,73 кВт\*ч/м3 на плановый объем воды, поданной в сеть 508070 м3, в количестве 370,24 тыс.кВт.ч и средней цены за электрическую энергию 4,12 руб./кВт.ч с НДС, принятой на уровне цены 2020 года с учетом индекса дефлятора согласно прогнозу Минэкономразвития России на 2021 год 104,1%, в том числе:

- *по уровню напряжения ВН* – ***1523,25***  тыс. руб. Средняя электроэнергии принята в размере ***4,12*** руб./кВт\*ч и объем - ***369,45***тыс. кВт\*ч;

*- по уровню напряжения СН2-* ***3,85*** тыс. руб. Средняя электроэнергии принята в размере ***4,81*** руб./кВт\*ч, и объема – ***0,80*** тыс.кВт\*ч;

Расходы по статье на 2022 год приняты в сумме ***1588,18***  тыс. руб., рассчитаны исходя из удельного расхода электрической энергии на 2022 год 0,73 кВт\*ч/м3 на плановый объем воды, поданной в сеть 508070 м3, в количестве 370,24 тыс.кВт.ч и средней цены за электрическую энергию 4,29 руб./кВт.ч с НДС, принятой на уровне цены 2021 года с учетом индекса дефлятора согласно прогнозу Минэкономразвития России на 2022 год 104,0%, в том числе:

- *по уровню напряжения ВН* – ***1584,18***  тыс. руб. Средняя электроэнергии принята в размере ***4,29*** руб./кВт\*ч и объем - ***369,45***тыс. кВт\*ч;

*- по уровню напряжения СН2-* ***4,0*** тыс. руб. Средняя электроэнергии принята в размере ***5,01*** руб./кВт\*ч, и объема – ***0,80*** тыс. кВт\*ч;

**1.5. Неподконтрольные расходы**

Неподконтрольные расходы в соответствии с Методическими указаниями включают в себя:

1) расходы на оплату товаров (услуг, работ), приобретаемых у других организаций, осуществляющих регулируемые виды деятельности;

2) расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе обязательного страхования, предусмотренных законодательными актами Российской Федерации, включая плату за негативное воздействие на окружающую среду, в пределах, установленных для регулируемой организации нормативов и (или) лимитов;

3) расходы на арендную плату и лизинговые платежи, размер которых определяется с учетом требований, предусмотренных пунктом 29 Методических указаний;

4) расходы по сомнительным долгам для гарантирующей организации в размере не более 2 процентов от необходимой валовой выручки, относимой на население (абонентов, предоставляющих коммунальные услуги в сфере водоснабжения и водоотведения населению) за предыдущий период регулирования;

5) экономию средств, достигнутую в результате снижения расходов предыдущего долгосрочного периода регулирования и рассчитанную в соответствии с пунктами 53 - 60 Методических указаний;

6) расходы на обслуживание бесхозяйных сетей, эксплуатируемых регулируемой организацией в размере, определенном органом регулирования тарифов исходя из стоимости мероприятий по реконструкции и модернизации, текущему и капитальному ремонту таких сетей;

7) расходы на компенсацию экономически обоснованных расходов, не учтенных органом регулирования тарифов при установлении тарифов в прошлые периоды регулирования, и (или) недополученных доходов;

8) расходы на концессионную плату;

9) расходы концессионера на осуществление государственного кадастрового учета и (или) государственной регистрации права собственности концедента на водопроводные сети и насосные станции, канализационные сети, канализационные насосные станции в составе объекта концессионного соглашения и (или) в составе иного передаваемого концедентом концессионеру по концессионному соглашению недвижимого имущества, технологически и функционально связанного с объектом концессионного соглашения, принадлежащего концеденту на праве собственности и (или) находящегося во владении и (или) в пользовании государственного или муниципального унитарного предприятия на праве хозяйственного ведения или оперативного управления, государственного или муниципального бюджетного или автономного учреждения на праве оперативного управления, учредителем которых является концедент, не прошедшего в установленном законодательством Российской Федерации порядке государственного кадастрового учета и (или) государственной регистрации прав, сведения о котором отсутствуют в Едином государственном реестре недвижимости, в размере фактически понесенных расходов на уплату государственной пошлины за совершение соответствующих действий.

10) расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая возврат сумм основного долга и проценты по ним, с учетом положений, предусмотренных пунктом 20 Методических указаний.

11) расходы на реагенты.

**1.5.1.«Реагенты»**

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

- на 2020 год в сумме ***19,41*** тыс. руб.;

- на 2021 год в сумме ***19,41*** тыс. руб.;

- на 2022 год в сумме ***19,41*** тыс. руб.;

Затраты по статье включают расходы на:

- *гипохлорит натрия* в сумме ***19,41*** тыс. руб. (объем реагента заявлен в размере 0,55457 т., цена – 35,00 руб./т. без НДС).

В качестве обосновывающих документов в материалах тарифного дела организацией представлены:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| -расчет на основании СанПиН 2.1.4.559-96 "Питьевая вода. Гигиенические требования к качеству воды систем питьевого водоснабжения. Контроль качества"; |  |  |  |  |  |

- Договор № ТД-2-128/19 от 09.04.2019 на поставку реагентов;

- счет-фактура на покупку реагентов №6933 от 08.112019.

Расходы по статье приняты:

- на 2020 год в размере ***22,22*** тыс. руб.

Объем *гипохлорита натрия* на 2020 год принят регулятором по удельному расходу реагента по предложению организации 0,00000091675 т/м3 (удельный расход рассчитан исходя из годового объема 0,55457 тонн и объема поднятой воды 604930 м3) на плановый объем поднятой воды 577217,82 м3 – ***0,52917 тонн***.

Цена реагента принята специалистом на уровне предложения организации в размере ***42000*** руб./тонну с НДС;

Предложенная цена не превышает среднерыночной цены гипохлорита натрия по аналогичным предприятиям за 2018 год с учетом ИЦП производство химических веществ и химических продуктов согласно прогнозу Минэкономразвития России, опубликованном 30.09.2019 -104,9%.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование организации | Объем, т | Цена, руб./тонну без НДС |
| Факт 2018 | |
| ОАО "Теплоэнерго" | 0,288 | 33000 |
| ООО "Водоресурс" г. Мыски | 0,784 | 33050 |
| МУП Энерго-Сервис Яшкинский район | 0,24 | 33000 |
| ООО "Тайгинское ВКХ" | 1,143 | 42200 |
| ООО "ТВК" Топкинский район | 3,6 | 38649,7 |
| ИТОГО | 6,055 | 38102,2 |
| Прогноз на 2019 год (ИЦП 104,9%) |  | 39969,2 |
| Прогноз на 2019 год (ИЦП 104,9%) с НДС |  | **47963,04** |

- на 2021 год в размере ***24,34*** тыс. руб.

Объем *гипохлорита натрия* на 2021 год принят регулятором по удельному расходу реагента по предложению организации 0,91675 т/м3 (удельный расход рассчитан исходя из годового объема 0,55457 тонн и объема поднятой воды 604930 м3 на плановый объем поднятой воды 577217,82 м3 – ***0,52917 тонн***.

Цена реагента принята специалистом на уровне плановой цены 2020 года с учетом индекса дефлятора согласно прогнозу Минэкономразвития России на 2021 год 104,6% в размере ***43930*** руб./тонну с НДС;

- на 2022 год в размере ***25,51*** тыс. руб.

Объем *гипохлорита натрия* на 2020 год принят регулятором по удельному расходу реагента по предложению организации 0,91675 т/м3 (удельный расход рассчитан исходя из годового объема 0,55457 тонн и объема поднятой воды 604930 м3) на плановый объем поднятой воды 577217,82 м3 – ***0,52917 тонн***.

Цена реагента принята специалистом на уровне предложения организации в размере ***46,040*** руб./тонну с НДС;

**1.5.2.«Расходы на арендную плату»**

По данной статье организацией заявлены для учета в необходимой валовой выручке расходы **на аренду земельных участков под объектами системы холодного водоснабжения:**

на 2020 год в сумме ***3,87*** тыс. руб.;

на 2021 год в сумме ***3,87*** тыс. руб.;

на 2022 год в сумме ***3,87*** тыс. руб.;

В качестве обоснования организацией представлены договоры аренды земельных участков: № 7/19-ЮЛ от 01.01.2020, №2/20-ЮЛ от 01.01.2020, №3/20-ЮЛ от 01.01.2020 с МКУ «Комитет по управлению муниципальным имуществом Краснобродского городского округа» на 2020 год.

Рассмотрев представленные материалы, специалистом расходы на 2020 год приняты на услугу водоснабжения в сумме 3,681 тыс. руб. и последующие периоды 2021, 2022 годы на том же уровне.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Дата | Цель использования | Кадастровый номер | Сумма, руб. | Площадь, кв. м | Доля |
| Договор аренды земельного участка | № 7/19-ЮЛ от 01.01.2020 | участок под канализационными колодцами | 42:21:0000000:334 | 573,54 | 445 | 0,008027 |
| под водопроводными колодцами | 42:21:0000000:335 | 180,44 | 140 | 0,00252 |
| под очистные сооружения | 42:10:0404001:34 | 70690,96 | 54848,33 | 0,989446 |
| Итого |  |  |  | 71444,94 | 55433,33 |  |
| Договор аренды земельного участка | №2/20-ЮЛ от 01.01.2020 | под резервуар № 3 | 42:01:0101009:18 | 240,18 |  |  |
| Скважина № 12 | 42:01:0101009:23 | 17,79 |  |  |
| Скважина № 17 | 42:01:0101009:16 |  |
| Скважина № 18 | 42:01:0101009:17 |  |
| Скважина № 10 | 42:01:0101009:19 |  |
| скважина №11 | 42:01:0101009:22 |  |
| Итого |  |  |  | 257,97 |  |  |
| Договор аренды земельного участка | №3/20-ЮЛ от 01.01.2020 | под резервуар № 2 | 42:10:0403003:95 | 3242,94 |  |  |
| Скважина № 3 | 42:10:0404001:94 |  |
| Скважина № 4 | 42:10:0403003:71 |  |
| Скважина № 6 | 42:10:0403003:72 |  |
| Скважина № 8 | 42:10:0404001:95 |  |
| Скважина № 5 | 42:10:0101009:539 |  |
| Скважина № 12 | 42:10:0101009:540 |  |
| ВСЕГО: |  |  |  | 74945,85 |  |  |
| ВС |  |  |  | 3681,35 |  |  |
| ВО |  |  |  | 71264,50 |  |  |

**1.5.3. «Расходы, связанные с оплатой налогов и сборов»**

Согласно п. 30 Методических указаний при определении размера расходов, связанных с уплатой налогов и сборов, учитываются:

налог на прибыль;

налог на имущество организаций;

земельный налог;

водный налог и плата за пользование водным объектом;

транспортный налог;

прочие налоги и сборы, за исключением налогов и сборов с фонда оплаты труда, учитываемых в составе производственных, ремонтных и административных расходов;

плата за негативное воздействие на окружающую среду, размещение отходов и другие виды негативного воздействия на окружающую среду, размер которой определяется исходя из того, что указанные выбросы (сбросы) и размещение осуществляются в пределах установленных нормативов и (или) лимитов, в том числе в соответствии с планами снижения сбросов.

Организацией заявлены для учета в необходимой валовой выручке расходы по данной статье в сумме ***513,70*** тыс. руб., в том числе: расходы на «Водный налог» в сумме 393,40 тыс. руб., «Единый налог, уплачиваемый организацией, применяющей упрощенную систему налогообложения» в сумме 120,30 тыс. руб.

Организацией не представлен расчет водного налога, в качестве обоснования единого налога уплачиваемого организацией, применяющей упрощенную систему налогообложения представлена налоговая декларация за 2018 год.

Расходы по статье *«Водный налог»* приняты:

На 2020 год в размере 201,2 тыс. руб.;

На 2021 год в размере 231,57 тыс. руб.;

На 2022 год в размере 266,40 тыс. руб.

Водный налог рассчитан специалистом исходя из ставок налога в соответствии с статьей 333.12 Налогового Кодекса и объемов забранной воды для населения и прочих нужд согласно прилагаемому расчету.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Расчет водного налога | 2020 | | 2021 | | 2022 | |
| Население | Прочие | Население | Прочие | Население | Прочие |
| Объем воды , забранный из подземного источника, м3 | 397731,00 | 179486,82 | 397731,00 | 179486,82 | 397731,00 | 179486,82 |
| Базовая ставка, руб/1000 м3 | 162 | 330 | 186 | 330 | 214 | 330 |
| Коэффициент |  | 2,31 |  | 2,66 |  | 3,06 |
| Сумма налога на год, руб | 64432 | 136769 | 73978 | 157589 | 85114 | 181282 |
| ИТОГО, руб/ год | 201201,00 | | 231567,00 | | 266396,00 | |

*«Единый налог, уплачиваемый организацией, применяющей упрощенную систему налогообложения»* рассчитан в размере минимального уровня налога -1% от доходов, так предприятие находится на упрощенной системе налогообложение «доходы, уменьшенные на величину расходов», учтен в размере:

На 2020 год- ***112,50*** тыс. руб.;

На 2021 год – ***116,00*** тыс. руб.;

На 2021 год – ***119,50*** тыс. руб.;

Таким образом, неподконтрольные расходы учтены специалистом на уровне:

На 2020 год -***339,61*** тыс. руб.;

На 2021 год -***375,59*** тыс. руб.;

На 2021 год -***415,48*** тыс. руб.;

**2. «Амортизация основных средств и нематериальных активов»**

В соответствии с п. 28 Методических указаний, расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов, относимые к объектам централизованной системы водоснабжения и (или) водоотведения, учитываются при установлении тарифов в сфере водоснабжения и (или) водоотведения на очередной период регулирования в размере, определенном в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

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

**3. «Нормативная прибыль»**

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

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

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

3) расходы на социальные нужды, предусмотренные коллективными договорами;

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

**4. «Расчетная предпринимательская прибыль»**

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

Согласно п. 47(2) Основ ценообразования при установлении (корректировке) тарифов в сфере водоснабжения и (или) водоотведения на 2018 год и последующие периоды регулирования расчетная предпринимательская прибыль гарантирующей организации не устанавливается для регулируемой организации:

- являющейся государственным или муниципальным унитарным предприятием;

- владеющей объектом (объектами) централизованных систем водоснабжения и (или) водоотведения исключительно на основании договора (договоров) аренды, заключенного на срок менее 3 лет.

На основании вышеизложенного, в соответствии с п. 47(2) Основ ценообразования расходы по данной статье не подлежат включению в необходимую валовую выручку рассматриваемого предприятия, в связи с тем, что оно является муниципальным.

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

**5. «Корректировка необходимой валовой выручки в целях сглаживания тарифов»**

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

В соответствии с п. 85 Методических указаний, в целях недопущения резких изменений уровня тарифов в течение регулируемого долгосрочного периода, специалистом РЭК КО произведена корректировка общей суммы необходимой валовой выручки. Формула для расчета величины сглаживания необходимой валовой выручки приведена в п. 42 Методических указаний:

,

где:

 - величина изменения необходимой валовой выручки, определяемого на год i, производимого в целях сглаживания тарифов;

 - величина сглаживания необходимой валовой выручки, определенная органом регулирования;

 - необходимая валовая выручка, устанавливаемая на год i долгосрочного периода регулирования без учета сглаживания, тыс. руб.

Корректировка организацией не заявлена на весь долгосрочный период.

Необходимая валовая выручка (далее также – «НВВ») с учетом календарной разбивки определена специалистом РЭК КО на следующем уровне:

- 2020 год -11253,44 тыс. руб. в том числе:

- с 01.01.2020 г. по 30.06.2020 – в размере ***5626,72*** тыс. руб.;

- с 01.07.2020 г. по 31.12.2020 – в размере ***5626,72*** тыс. руб.;

-2021 год -11601,14 тыс. руб., в том числе:

- с 01.01.2021 г. по 30.06.2021 – в размере ***5626,72*** тыс. руб.;

- с 01.07.2021 г. по 31.12.2021 – в размере ***5974,42*** тыс. руб.;

- 2022 год – 11989,19 тыс. руб., в том числе:

- с 01.01.2022 г. по 30.06.2022 – в размере ***5974,42*** тыс. руб.;

- с 01.07.2022 г. по 31.12.2022 – в размере ***6014,78*** тыс. руб.;

НВВ по периодам разбита с учетом не превышения тарифа в 1 полугодии регулируемого года над тарифом, действующим в декабре предыдущего года.

**II. Водоотведение**

**Анализ расчета величины необходимой валовой выручки**

Организацией заявлена необходимая валовая выручка:

На 2020 год в размере16987,64 тыс. руб., тариф - в размере ***36,93*** руб./м3;

На 2021 год в размере16987,64 тыс. руб., тариф - в размере ***36,93*** руб./м3;

На 2022 год в размере16987,64 тыс. руб., тариф - в размере ***36,93*** руб./м3.

В соответствии с п. 85 Методических указаний расчет необходимой валовой выручки при применении метода индексации производится по формуле:

base_1_278584_447,

где:

base_1_278584_448 - необходимая валовая выручка, установленная на год i долгосрочного периода регулирования, тыс. руб.;

base_1_278584_449 - текущие расходы регулируемой организации, планируемые на год i, тыс. руб.;

base_1_278584_450 - расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов в году i, тыс. руб.;

base_1_278584_451 - нормативная прибыль, установленная на год i, тыс. руб.;

base_1_278584_452 - величина изменения необходимой валовой выручки в году i, проводимого в целях сглаживания, где i1 - последний год долгосрочного периода регулирования, i0 - первый год долгосрочного периода регулирования;

base_1_278584_453 - расчетная предпринимательская прибыль гарантирующей организации на год i, тыс. руб.

Текущие расходы рассчитываются по формуле:

base_1_278584_323,

где:

base_1_278584_324 - текущие расходы, тыс. руб.;

base_1_278584_325 - операционные расходы, тыс. руб.;

base_1_278584_326 - расходы на приобретение электрической энергии (мощности), тепловой энергии, топлива, других видов энергетических ресурсов и холодной воды, тыс. руб.;

НРi - неподконтрольные расходы, тыс. руб.

Операционные расходы включают в себя:

1) производственные расходы, определенные в соответствии с [пунктами 16](consultantplus://offline/ref=1464C62AC72CBDAFD4228B2A5A7BADE85E799086A0E6E68094D0FE01E03285DB2EBD309915586398191F3E3C12A4EF7A29E3E0F3808B3B9Az0dAH) - [18](consultantplus://offline/ref=1464C62AC72CBDAFD4228B2A5A7BADE85E799086A0E6E68094D0FE01E03285DB2EBD30991558639A181F3E3C12A4EF7A29E3E0F3808B3B9Az0dAH) настоящих Методических указаний, за исключением расходов на электрическую энергию (мощность, тепловую энергию и другие виды энергетических ресурсов);

2) ремонтные расходы, определенные в соответствии с [пунктами 23](consultantplus://offline/ref=1464C62AC72CBDAFD4228B2A5A7BADE85E799086A0E6E68094D0FE01E03285DB2EBD3099155863951E1F3E3C12A4EF7A29E3E0F3808B3B9Az0dAH) - [24](consultantplus://offline/ref=1464C62AC72CBDAFD4228B2A5A7BADE85E799086A0E6E68094D0FE01E03285DB2EBD309915586394181F3E3C12A4EF7A29E3E0F3808B3B9Az0dAH) настоящих Методических указаний;

3) административные расходы, определенные в соответствии с [пунктом 25](consultantplus://offline/ref=1464C62AC72CBDAFD4228B2A5A7BADE85E799086A0E6E68094D0FE01E03285DB2EBD309915586394191F3E3C12A4EF7A29E3E0F3808B3B9Az0dAH) настоящих Методических указаний;

4) сбытовые расходы.

При определении расходов на приобретение электрической энергии (мощности) учитываются значения долгосрочных параметров регулирования тарифов, таких как удельный расход электрической энергии в случае, если установление тарифов осуществляется на основе долгосрочных параметров регулирования.

Необходимая валовая выручка (далее также – «НВВ») с учетом календарной разбивки определена специалистом РЭК КО на следующем уровне:

- с 01.01.2020 г. по 30.06.2020 – в размере ***8318,83*** тыс. руб.;

- с 01.07.2020 г. по 31.12.2020 – в размере ***8318,83*** тыс. руб.;

- с 01.01.2021 г. по 30.06.2021 – в размере ***8318,83*** тыс. руб.;

- с 01.07.2021 г. по 31.12.2021 – в размере ***8787,53*** тыс. руб.;

- с 01.01.2022 г. по 30.06.2022 – в размере ***8787,53*** тыс. руб.;

- с 01.07.2022 г. по 31.12.2022 – в размере ***8844,23*** тыс. руб.

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

**I. Базовый уровень операционных расходов на 2020 год**

**1.1. «Производственные расходы»**

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

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

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

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

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

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

6) общехозяйственные расходы;

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

В соответствии с пунктом 16 Методических указаний при определении расчетных значений расходов, учитываемых при установлении тарифов, орган регулирования тарифов использует **экономически обоснованные объемы потребления сырья, материалов, выполненных работ (услуг) и цены (тарифы) на них, сведения о которых получены из следующих источников информации (в приоритетном порядке):**

а) цены (тарифы) на потребляемые регулируемой организацией товары (работы, услуги), установленные органом регулирования тарифов, - в случае, если цены (тарифы) на такие товары (работы, услуги) подлежат государственному регулированию;

б) цены, установленные в договорах, заключенных в результате проведения торгов;

в) прогнозные показатели, определенные в базовом варианте одобренных Правительством Российской Федерации сценарных условий функционирования экономики Российской Федерации и основных параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на очередной финансовый год и плановый период, или (при наличии) следующие прогнозные показатели, определенные в базовом варианте уточненного прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на очередной финансовый год и плановый период:

прогноз индекса потребительских цен (в среднем за год к предыдущему году);

темпы роста цен на природный газ и другие виды топлива;

темпы роста цен на электрическую энергию;

темпы роста заработной платы;

г) сведения о расходах на приобретаемые товары (работы, услуги), производимых другими регулируемыми организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности в сфере водоснабжения и (или) водоотведения в сопоставимых условиях;

д) рыночные цены на потребляемые регулируемой организацией товары (работы, услуги), сложившиеся в соответствующем субъекте Российской Федерации, сведения о которых предоставляются 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;

е) рыночные цены на потребляемые регулируемой организацией товары (работы, услуги), сложившиеся на организованных торговых площадках, в том числе на биржах, функционирующих на территории Российской Федерации;

ж) данные бухгалтерского учета и статистической отчетности регулируемой организации за 3 предыдущих периода регулирования, за которые у органа регулирования тарифов имеются указанные данные.

**1.1.1 «Материалы и запасные части»**

Организацией заявлены для учета в необходимой валовой выручке расходы по данной статье на 2020 год в сумме ***0*** тыс. руб.

Расходы по данной статье приняты в размере ***172,34*** тыс. руб. исходя из фактических расходов на запасные части, подтвержденных данными бухгалтерских регистров счета 10 за октябрь-ноябрь 2019 года в пересчете на год -274164 тыс. руб. с учетом доли распределения на услугу водоснабжения 0,628609 пропорционально прямой заработной плате согласно учетной политике предприятия.

Расчет процента распределения:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование услуги | ФОТ основного персонала, руб. | % распределения |
| водоснабжение | 4 262 721,37 | 0,371391 |
| водоотведение | 7 215 005,46 | 0,628609 |
| ИТОГО | 11 477 726,83 |  |

**1.1.2. «Расходы на оплату труда основного производственного персонала»**

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

- 2020 год в сумме ***7215,0*** тыс. руб. при численности ***29*** человек и среднемесячной заработной плате ***20732,76*** руб./чел./мес.

В качестве обосновывающих документов в материалах тарифного дела организацией представлены:

- справка о фактической расстановке численности рабочих, ИТР и АУП в отчетном периоде (по профессиям) на услуги холодного водоснабжения и водоотведения, услуги бани;

- штатное расписание от 01.06.2019 с указанием количества штатных единиц, должностных окладов, тарифных ставок, фонда оплаты труда;

- копию положения об оплате труда и материальном стимулировании (премировании) работников МУП «Гарант» КГО, утвержденного 25.12.2016.

Проанализировав представленные материалы, специалист полагает экономически обоснованным принять численность персонала на уровне предложения предприятия- 29 человек, что не превышает нормативную численность, рассчитанную согласно Приказу Госстроя РФ от 22.03.1999 № 66 «Об утверждении рекомендаций по нормированию труда работников водопроводно-канализационного хозяйства».

Фонд оплаты труда основного производственного персонала был рассчитан регулятором по средней заработной плате – 20732,77 рублей в месяц и численности 29 человек.

Средняя заработная плата рассчитана исходя из тарифной ставки 1 разряда согласно штатному расписанию, что соответствует минимальной тарифной ставки в соответствии с Отраслевым тарифным соглашением в жилищно-коммунальном хозяйстве Российской Федерации на 2017 - 2019 годы (утв. Общероссийским отраслевым объединением работодателей сферы жизнеобеспечения, Общероссийским профсоюзом работников жизнеобеспечения 08.12.2016) 10303 рублей в месяц и межразрядных коэффициентов, применяемых в разрезе профессий (средний разряд 1,3966) с учетом районного коэффициента 1,3. Минимальный размер повышения оплаты труда за работу в ночное время принят в соответствии с Положением об оплате труда и материальном стимулировании (премировании) работников МУП «Гарант» КГО, утвержденного 25.12.2016, в размере 35% от часовой тарифной ставки за каждый час работы в ночное время вместо предлагаемого размера -40%. Уровень премии 40% не принят, так как в Положении об оплате труда уровень премии не указан. Премия выплачивается при выполнении определенных показателей индивидуально с учетом личного вклада работника в общие результаты деятельности, соответственно носит необязательный характер. Среднемесячная заработная плата, учтенная в тарифе, не превышает среднюю заработную плату в Кемеровской области работников в сфере водоснабжения, водоотведения согласно статистическим данным от 21.10.2019 за август 2019 года, уровень которой составил 31134 руб./мес.

Подробный расчет Фонда оплаты труда представлен в приложении №3.

Расходы по статье на регулируемый период приняты на следующем уровне- ***7215,0*** тыс. руб.

**1.1.3. «Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала»**

Организацией заявлены для учета в необходимой валовой выручке расходы по данной статье в сумме ***2178,93*** тыс. руб.;

Расходы по данной статье приняты в размере ***2178,93*** тыс. руб. Рассчитаны на основании Налогового кодекса РФ (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (в ред. от 03.08.2018) в размере 30% (на обязательное пенсионное страхование – 22%, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством – 2,9%, на обязательное медицинское страхование - 5,1%), а также в соответствии с Федеральным законом от 24.07.1998 № 125 – ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» в размере 0,20%.

**1.1.4. «Цеховые (общехозяйственные) расходы»**

Организацией заявлены для учета в необходимой валовой выручке расходы на 2019 год в сумме ***1945,83***  тыс. руб., в том числе:

заработная плата цехового персонала ***795,18*** тыс. руб. при численности ***3,14*** человек и средней заработной плате ***21083,36 руб./чел./мес***., отчисления на соц. нужды от заработной платы цехового персонала ***240,15*** тыс. руб., прочие расходы ***910,50*** тыс. руб., которые включают расходы на «материалы» в сумме 32,40 тыс. руб., «охрана труда» в сумме 92,10 тыс. руб., «получение разрешающих документов» – 420,0 тыс. руб., прочие расходы -243,60 тыс. руб.

В качестве обосновывающих документов в материалах тарифного дела организацией представлены:

- штатное расписание МУП «Гарант» КГО от 01.06.2019 с указанием количества штатных единиц, должностных окладов, тарифных ставок, фонда оплаты труда;

- справка о фактической расстановке численности рабочих, ИТР и АУП в отчетном периоде (по профессиям) на услуги холодного водоснабжения и водоотведения;

- копию положения об оплате труда и материальном стимулировании (премировании) работников МУП «Гарант» КГО, утвержденного 25.12.2016;

- оборотно-сальдовую ведомость по 20 счету по водоснабжению;

- договоры поставки угля №02/12/2019 от 02.12.2019 с ООО «Управляющая компания Тайбинская», № 17/2019 от 06.11.2019 с ИП Юрьевой Т.Ю;

- договоры на грузоперевозки КАМАЗ 5511 № 18/2019 от 06.11.2019 с ИП Юрьевой Т.Ю.;

- договор на оказание автотранспортных услуг с Мажаровым Б.И. от 02.09.2019 на вывоз сточных вод из канализационных колодцев ГАЗ -53 асмашиной с актом выполненных работ;

- договор аренды автотранспортного средства с экипажем от 17.10.2019 № 17/19 с Пузыниным А.А. на перевозку угля (КАМАЗ 541150) с актами выполненных работ от 25.10.2019, от 18.10.2019;

- договор № 14/19 на услуги средствами механизации с Коблицким А.М. (ГАЗ 3307) на откачку сточных вод с актом выполненных работ от 10.09.2019;

- договор на оказание услуг техникой № 15/19 от 01.10.2019 на оказание услуг средствами механизации (ГАЗ 3307) с Коблицким А.М. на откачку сточных вод с актом выполненных работ от 31.10.2019;

- договор подряда № 005/2019 от 17.10.2019 с ООО «Сибэксперт» на работы по техническому диагностированию двух котлов Е1/9, акт выполненных работ № 114, счета об оплате;

- платежные поручения на оплату за услуги по ремонту автомобиля УАЗ 3390994 ИП Волтермахеру А.М. от 07.11.2019, от 30.10.2019;

- договоры на услуги связи;

- договоры на перевозку работников с Кайгородовым С.М. от 01.07.2019 с актом выполненных работ от 31.10.2019, от 30.09.2019;

- счета-фактуры на оплату услуг погрузчиком (ИП Абрамов ЮМ.);

- платежные поручения на оплату за уголь ДОМСШ ИП Кузовой А.

Проанализировав представленные материалы, специалист полагает экономически обоснованным принять численность цехового персонала (персонал участка технического обслуживания) на уровне предложения организации в целом на услуги водоснабжения и водоотведения на уровне 5 человек, сложившейся по представленной справке, что не превышает нормативную численность, рассчитанную согласно Приказу Госстроя РФ от 22.03.1999 № 66 «Об утверждении рекомендаций по нормированию труда работников водопроводно-канализационного хозяйства».

С учетом распределения персонала на услуги водоснабжения, водоотведения пропорционально прямой заработной плате производственного персонала в соответствии с приказом № 28 от 29.12.2017 «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета» численность цехового персонала на услугу водоотведения составила – 3,14304 человек.

Фонд оплаты труда цехового персонала (персонал участка технического обслуживания) был рассчитан регулятором по средней заработной плате – 21082,95 рублей в месяц и численности 3,14304 человек.

Средняя заработная плата рассчитана исходя из тарифной ставки 1 разряда согласно штатному расписанию, что соответствует минимальной тарифной ставке в соответствии с Отраслевым тарифным соглашением в жилищно-коммунальном хозяйстве Российской Федерации на 2017 - 2019 годы (утв. Общероссийским отраслевым объединением работодателей сферы жизнеобеспечения, Общероссийским профсоюзом работников жизнеобеспечения 08.12.2016) 10303 рублей в месяц и межразрядных коэффициентов, применяемых в разрезе профессий (средний разряд 1,5) с учетом районного коэффициента 1,3. Минимальный размер повышения оплаты труда за работу в ночное время принят в соответствии с Положением об оплате труда и материальном стимулировании (премировании) работников МУП «Гарант» КГО, утвержденного 25.12.2016, в размере 35% от часовой тарифной ставки за каждый час работы в ночное время вместо предлагаемого размера -40%. Уровень премии 40% не принят (за исключением директора), так как в Положении об оплате труда уровень премии не указан. Премия выплачивается при выполнении определенных показателей индивидуально с учетом личного вклада работника в общие результаты деятельности, соответственно носит необязательный характер.

Фонд оплаты труда цехового персонала распределен по услугам водоотведения пропорционально прямой заработной плате производственного персонала в соответствии с приказом № 28 от 29.12.2017 «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета». Доля фонда оплаты труда цехового персонала, распределяемая на услугу водоотведения составила 0,628609.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | |  |
|  | Годовой ФОТ основного персонала, руб. | | | % распределения | ФОТ участка, тыс. руб. | Численность, чел. | Средняя заработная плата, руб. |
| водоснабжение | 4 262 721,37 | | | 0,371391 | 469 800,80 | 1,856953661 | 21 082,95 |
| водоотведение | 7 215 005,46 | | | 0,628609 | 795 176,37 | 3,143046339 | 21 082,95 |
| ИТОГО | 11 477 726,83 | | |  | 1 264 977,17 | 5 |  |

Подробный расчет Фонда оплаты труда представлен в приложении №2.

Фонд оплаты труда цехового персонала на регулируемый период составил ***795,18 тыс. руб.***

Отчисления на соц. нужды от заработной платы цехового персонала приняты в размере ***240,14*** тыс. руб. и рассчитаны на основании Налогового кодекса РФ (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (в ред. от 03.08.2018) в размере 30% (на обязательное пенсионное страхование – 22%, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством – 2,9%, на обязательное медицинское страхование - 5,1%), а также в соответствии с Федеральным законом от 24.07.1998 № 125 – ФЗ и на основании представленного уведомления фонда социального страхования РФ от 03.04.2019 г. (0,20%).

Прочие цеховые расходы приняты в размере ***596,61 тыс. рублей***, в том числе:

- «ремонт автомобилей» - учтены на уровне фактических расходов за октябрь-ноябрь 2019 года с учетом доли распределения на услугу водоотведения пропорционально прямой заработной плате 0,628609 в размере **26,09** тыс. руб.;

-«услуги связи» -учтены на уровне фактических расходов за октябрь-ноябрь 2019 года по договору с ООО «Кузбасссвязьуголь» согласно оборотно-сальдовой ведомости по 10 счету с учетом доли распределения на услугу водоснабжения пропорционально прямой заработной платы 0,628609 в размере **3,03** тыс. руб.;

-«перевозка рабочих» в соответствии с заключенными договорами с Кайгородовым С.М. по факту за октябрь-ноябрь в пересчете на год в размере **359,60** тыс. руб.;

-расходы на уголь и перевозку угля для котельной, отапливающей объекты водоотведения» - приняты на уровне фактических расходов за октябрь-ноябрь 2019 по договорам с ИП Кузовой, ИП Юрьевой на приобретение угля в сумме на год **88,39** тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Кол-во тонн | руб./тонну | факт 2019 сумма, руб. |
| ИП Кузовой | 12,1 | 1802,479 | 21810 |
| ИП Юрьева | 26,6 | 1619,4 | 43076,04 |
| ИП Кузовой | 10 | 2350 | 23500 |
|  | 48,7 | 1814,908 | 88386,04 |

-«канцелярские расходы» - приняты по фактическим расходам за октябрь-ноябрь 2019 года в пересчете на год с учетом доли распределения на услугу водоотведения 0,628609 пропорционально прямой заработной плате на уровне – **15,63** тыс. руб.;

- «охрана труда» – учтена на уровне **92,11** тыс. руб. в соответствии с представленным расчетом организации.

В качестве обоснования представлен расчет и приказ об обеспечении работников средствами индивидуальной защиты № 28/1 от 01.09.2019.

В соответствии с Типовыми нормами бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты работникам сквозных профессий и должностей всех видов экономической деятельности, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, а также на работах, выполняемых в особых температурных условиях или связанных с загрязнением (Приказ Минтруда России от 09.12.2014 № 997н). При отсутствии в Типовых нормах требований о выдаче средств индивидуальной защиты для отдельных профессий или должностных работников устанавливаются по характеру работы и /или по наличию вредных и опасных факторов на рабочем месте на основании результатов аттестации рабочих мест по условиям труда или оценки рисков.

Проанализировав представленный расчет, регулятор считает его обоснованным и соответствующим п. 16 Методических указаний и предлагает учесть расходы на уровне предложения организации.

Подробный расчет спецодежды и специальных средств содержится в пункте 1.1.4. раздела I Питьевая вода экспертного заключения.

Расходы на получение разрешающей документации в сумме 420,0 тыс. руб. отклонены, так как учтены при установлении тарифов на 2019 год.

Транспортные услуги, заявленные организацией в сумме 122,40 тыс. руб. учтены в ремонтных расходах (АВР).

«Расходы на диагностику котлов» учтены по фактическим расходам 2019 года по договору подряда № 005/2019 от 17.10.2019 с ООО «Сибэксперт» на работы по техническому диагностированию двух котлов Е1/9 в размере 1/3 исходя из установленной периодичности в доле на услугу водоотведения 0,628609 пропорционально прямой заработной плате в сумме **11,73** тыс. руб.;

Расходы по статье «Цеховые расходы» приняты на регулируемый период в размере ***1631,93* тыс. руб.**

**1.1.5. «Прочие производственные расходы»**

Организацией заявлены для учета в необходимой валовой выручке расходы по данной статье в сумме ***942,50*** тыс. руб., в том числе:

- «Лабораторные анализы» - **11,70** тыс. руб.;

- «Автоуслуги » - **504,0** тыс. руб.;

- «Уголь» - 258,8 тыс. руб.;

- «техническая диагностика котлов»- 18,0 тыс. руб.

В качестве обоснования представлены оборотно-сальдовые ведомости по счету 20, 10 на услугу водоотведения, требования накладные по выдаче материалов, договор на проведение лабораторных исследований № БЛ 126 от 15.05.2019 с ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Кемеровской области», платежные поручения на оплату анализов, договор подряда № 005/2019 от 17.10.2019 с ООО «Сибэксперт» на работы по техническому диагностированию двух котлов Е1/9 и другие.

Затраты по данной статье на регулируемый период приняты регулятором в сумме **158,83 тыс. руб**., в том числе:

- «Лабораторные анализы» - **34,27** тыс. руб.;

- «Расходы на ГСМ» - **124,56** тыс. руб.

Расходы по статье «Лабораторные анализы» приняты на основании договора на проведение лабораторных исследований № БЛ 126 от 15.05.2019 с ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Кемеровской области» в сумме 34,27 тыс. руб. исходя из фактических расходов за октябрь-ноябрь в пересчете на год.

Расходы по статье «Расходы на ГСМ» учтены в размере 124,56 тыс. руб. исходя из подтвержденных фактических расходов на бензин и тосол данными бухгалтерских регистров счета 10 в пересчете на год 198,156 тыс. руб. с учетом доли распределения на услугу водоотведения 0,628609 пропорционально прямой заработной плате.

Расходы на уголь, диагностику котлов учтены в цеховых расходах, автоуслуги в ремонтных расходах.

**1.2. «Ремонтные расходы»**

**1.2.1. «Капитальный ремонт основных средств»**

Организацией заявлены для учета в необходимой валовой выручке расходы на 2020 год по статье в сумме 1026,0 тыс. руб.

В качестве обосновывающих материалов представлены локальные сметные расчеты, дефектные ведомости.

Экспертиза представленных материалов была проведена техническими специалистами региональной энергетической комиссии Кемеровской области. Расходы по данной статье приняты регулятором в соответствии с заключением технических специалистов в сумме ***1345,27 тыс. руб***., в том числе:

- ремонт канализационной сети (локальная смета № 5)-796,938 тыс. руб;

- ремонт канализационной сети (локальная смета № 2) – 230,588 тыс. руб. (рассчитано исходя из укрупненных нормативных цен строительства НЦС 81-02-14-2017).

**1.2.2. «Текущий ремонт основных средств»**

**1.2.2.1. «Материалы на ремонт»**

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

- 2020 год в сумме ***168,10*** тыс. руб.;

В качестве обосновывающих материалов по данной статье предприятием представлен расчет уровня потребности в материалах для обслуживания объектов данной централизованной системы холодного водоснабжения на 2020 год в сумме 778,610 тыс. руб. При этом организацией не представлено экономическое обоснование объемов материальных ресурсов, предусмотренных пунктом 16 Методических указаний.

Специалистом расходы учтены на уровне ***63,85*** тыс. руб. на уровне фактических расходов за октябрь-ноябрь 2019 года в пересчете на год.

**1.2.3. «Расходы на проведение АВР»**

По данной статье учтены «Транспортные услуги» в сумме ***253,89*** тыс. руб. исходя из фактических расходов за октябрь-ноябрь 2019 года в пересчете на годовое значение с учетом доли распределения на услугу водоотведения 0,628609 пропорционально прямой заработной плате исходя из представленных платежных поручений по оплате услуг погрузчика по договору с ИП Абрамовым, Щербаковым А.А.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование услуг, поставщик | Октябрь-ноябрь 2019, руб. | Годовое значение, руб. |
| АВР (услуги погрузчика) |  |  |
| ИП Абрамов | 9105,12 |  |
| ИП Абрамов | 4552,56 |  |
| всего | 13657,68 |  |
| автоуслуги |  |  |
| Щербаков А.А. | 10000 |  |
| Щербаков А.А. | 10000 |  |
| всего | 20000 |  |
| ИТОГО АВР | 33657,68 | **403892,2** |
| ВС | 0,371391 | 150001,8 |
| ВО | 0,628609 | 253890,4 |

Ремонтные расходы на 2020 год учтены на уровне ***1345,27*** тыс. руб.

**1.3. «Административные расходы»**

**1.3.1. «Заработная плата административно-управленческого персонала»**

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

- 2020 год в сумме ***1625,84*** тыс. руб. при численности ***4,55*** человек и среднемесячной заработной плате ***22077,21*** руб./чел./мес.

В качестве обосновывающих документов в материалах тарифного дела организацией представлены:

- справка о фактической расстановке численности рабочих, ИТР и АУП в отчетном периоде (по профессиям) на услуги холодного водоснабжения и водоотведения, услуги бани;

- штатное расписание от 01.06.2019 с указанием количества штатных единиц, должностных окладов, тарифных ставок, фонда оплаты труда;

- копия положения об оплате труда и материальном стимулировании (премировании) работников МУП «Гарант» КГО, утвержденного 25.12.2016.

Проанализировав представленные материалы, специалист полагает экономически обоснованным принять численность административного персонала на уровне предложения предприятия - 9,25 человек, что не превышает нормативную численность, рассчитанную согласно Приказу Госстроя РФ от 22.03.1999 № 66 «Об утверждении рекомендаций по нормированию труда работников водопроводно-канализационного хозяйства».

С учетом распределения персонала на услуги водоснабжения, водоотведения пропорционально фонду оплаты труда численность административно-управленческого персонала на услугу водоотведения составила – 4,63 человека.

Фонд оплаты труда административно-управленческого персонала был рассчитан регулятором по средней заработной плате – 22707 рублей в месяц и численности 4,63 человека.

Средняя заработная плата рассчитана исходя из тарифной ставки 1 разряда согласно штатному расписанию, что соответствует минимальной тарифной ставке в соответствии с Отраслевым тарифным соглашением в жилищно-коммунальном хозяйстве Российской Федерации на 2017 - 2019 годы (утв. Общероссийским отраслевым объединением работодателей сферы жизнеобеспечения, Общероссийским профсоюзом работников жизнеобеспечения 08.12.2016) 10303 рублей в месяц и межразрядных коэффициентов, применяемых в разрезе профессий (средний разряд 1,57) с учетом районного коэффициента 1,3. Уровень премии 40% не принят (за исключением директора), так как в Положении об оплате труда размер премии не указан. Премия выплачивается при выполнении определенных показателей индивидуально с учетом личного вклада работника в общие результаты деятельности, соответственно носит необязательный характер. Директору учтена ежемесячная премия в размере 40%, единоразовая премия в размере оклада, оклад учтен на уровне 15458 рублей в месяц согласно Положению об оплате труда.

Фонд оплаты труда административно-управленческого персонала распределен по услугам водоснабжения пропорционально выручке от продаж в соответствии с приказом № 28 от 29.12.2017 «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета» доля фонда оплаты труда административно-управленческого персонала, распределяемая на услугу водоотведения составила 0,500747.

Подробный расчет фонда оплаты труда представлен в приложении №3.

Расходы по статье в пересчете на регулируемый период приняты в размере  **-** ***1227,10 тыс. руб.***

**1.3.2. «Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда административно-управленческого персонала»**

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

- 2020 год в сумме ***363,89*** тыс. руб.;

Расходы по данной статье приняты в размере ***370,59*** тыс. руб. Рассчитаны на основании Налогового кодекса РФ (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (в ред. от 03.08.2018) в размере 30% (на обязательное пенсионное страхование – 22%, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством – 2,9%, на обязательное медицинское страхование - 5,1%), а также в соответствии с Федеральным законом от 24.07.1998 № 125 – ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» в размере 0,20%.

**1.3.3. «Прочие административные расходы»**

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

- 2020 год в сумме ***57,03*** тыс. руб., в том числе «Канцелярские товары» - 18,0 тыс. руб., «Прочие материалы» - 39,03 тыс. руб.

В качестве обоснования вышеуказанных расходов предприятие представило оборотно-сальдовую ведомость по 26 счету.

Регулятором учтены «Прочие административные расходы», включающие расходы на топления АБК, услуги связи, электрическую энергию АБК и другие расходы, в размере ***217,27 тыс. руб***. Затраты по данной статье приняты регулятором исходя из подтвержденных данных бухгалтерских регистров по счету 26 за сентябрь-ноябрь 2019 года 108471 тыс. рублей в пересчете на год 433884 тыс. руб. в доле, приходящейся на услугу водоотведения 0,500747 пропорционально доходам согласно учетной политике предприятия.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | план выручки за 2019 год, тыс. руб. | Доля |
| водоснабжение | 12 475,20 | 0,397156 |
| водоотведение | 15 729,13 | 0,500747 |
| прочие | 3 207,00 | 0,102097 |

Расходы по **«Административным расходам»** приняты на регулируемый период в размере ***1814,96 тыс. руб.***

Таким образом, базовый уровень операционных расходов составил на 2020 год  **14517,23 тыс. руб.**

Согласно п. 45 Методических указаний операционные расходы на второй и последующие годы долгосрочного периода регулирования рассчитываются по формуле:

ОРi = ОРi-1 \* (1 - ИЭРi) \* (1 + ИПЦi) \* (1 + ИКАi), (8)

(в ред. [Приказа](consultantplus://offline/ref=53F15F1426BC1C3BD9C52B3034A7A648003CA96B1462C94F430C30C3C5EEBA68388C3A33DD60A0688D7CD457B49F37A6D8B6A1ABFF3AAA6AFBA5M) ФАС России от 29.10.2019 N 1438/19)

где:

ОРi-1 - операционные расходы в (i-1)-м году (базовый уровень), тыс. руб.;

(в ред. [Приказа](consultantplus://offline/ref=53F15F1426BC1C3BD9C52B3034A7A648003CA96B1462C94F430C30C3C5EEBA68388C3A33DD60A068837CD457B49F37A6D8B6A1ABFF3AAA6AFBA5M) ФАС России от 29.10.2019 N 1438/19)

ИЭРi - индекс эффективности операционных расходов в i-м году, процентов;

(в ред. [Приказа](consultantplus://offline/ref=53F15F1426BC1C3BD9C52B3034A7A648003CA96B1462C94F430C30C3C5EEBA68388C3A33DD60A06B8B7CD457B49F37A6D8B6A1ABFF3AAA6AFBA5M) ФАС России от 29.10.2019 N 1438/19)

ИПЦi - индекс потребительских цен, определенный в базовом варианте прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на очередной период регулирования;

(в ред. [Приказа](consultantplus://offline/ref=53F15F1426BC1C3BD9C52B3034A7A648003CA96B1462C94F430C30C3C5EEBA68388C3A33DD60A06B887CD457B49F37A6D8B6A1ABFF3AAA6AFBA5M) ФАС России от 29.10.2019 N 1438/19)

ИКАi - индекс изменения количества активов в i-м году.

(в ред. [Приказа](consultantplus://offline/ref=53F15F1426BC1C3BD9C52B3034A7A648003CA96B1462C94F430C30C3C5EEBA68388C3A33DD60A06B897CD457B49F37A6D8B6A1ABFF3AAA6AFBA5M) ФАС России от 29.10.2019 N 1438/19)

Индекс изменения количества активов рассчитывается по формуле:

, (8.1)

где:

 - индекс изменения количества активов в году i;

 - соответственно доля операционных расходов на транспортировку воды и сточных вод, установленная исходя из размера соответствующей доли расходов за последний отчетный год;

 - изменение количества условных метров водопроводной и (или) канализационной сети, эксплуатируемых регулируемой организацией, произошедшее в году i, выраженное в процентах;

 - изменение операционных расходов на водоподготовку, очистку сточных вод, связанное с вводом в эксплуатацию нового объекта водоподготовки, очистки сточных вод в году i, тыс. руб. Такая величина определяется органом регулирования тарифов при вводе объекта в эксплуатацию и в дальнейшем не уточняется и не корректируется.

При расчете Операционных расходов на 2020-2022 годы регулятором использовались следующие показатели:

базовый уровень операционных расходов 2020 года –14517,27тыс. руб**.**;

индекс потребительских цен на 2021 год -103,7%, 2022 год – 104,0% согласно основных параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2018 - 2024 годы, определенных в базовом варианте Прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2024 года, опубликованном 30.09.2019г. на официальном сайте Министерства экономического развития Российской Федерации (далее - прогноз Минэкономразвития России);

индекс эффективности операционных расходов 1%;

индекс изменения количества активов 0%.

В соответствии с вышеуказанной формулой, уровень операционных расходов составляет:

- на 2021 год – **14903,83** тыс. руб.;

14517,27 \*(1-0,01)\*(1+0,03,7)\*(1+0)=14903,83

- на 2022 год – **15344,98** тыс. руб.;

14517,27 \* (1-0,01)\*(1+0,03,7)\*(1+0)\*(1-0,01)\*(1+0,04)\*(1+0)=15344,98

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

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

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

На 2020 год в сумме ***1735,72*** тыс. руб., в том числе:

- *по уровню напряжения НН*: расходы на электрическую энергию – 1176,07 тыс. руб. (объем электрической энергии – 177,16 тыс. кВт.ч., цена – 6,64 руб./кВт.ч.);

*- по уровню напряжения СН2:-* расходы на электрическую энергию –  *13,28* тыс. руб. (объем электрической энергии – 3,01 тыс.кВт.ч., цена – 4,41 руб./кВт.ч.);

*- по уровню напряжения ВН:-* расходы на электрическую энергию –  *546,37* тыс. руб. (объем электрической энергии –144,57 тыс.кВт.ч., цена – 3,78 руб./кВт.ч.);

На 2021 год в сумме ***1735,72*** тыс. руб., в том числе:

- *по уровню напряжения НН*: расходы на электрическую энергию – 1176,07 тыс. руб. (объем электрической энергии – 177,16 тыс. кВт.ч., цена – 6,64 руб./кВт.ч.);

*- по уровню напряжения СН2:-* расходы на электрическую энергию –  *13,28* тыс. руб. (объем электрической энергии – 3,01 тыс.кВт.ч., цена – 4,41 руб./кВт.ч.);

*- по уровню напряжения ВН:-* расходы на электрическую энергию –  *546,37* тыс. руб. (объем электрической энергии –144,57 тыс.кВт.ч., цена – 3,78 руб./кВт.ч.);

На 2022 год в сумме ***1735,72*** тыс. руб., в том числе:

- *по уровню напряжения НН*: расходы на электрическую энергию – 1176,07 тыс. руб. (объем электрической энергии – 177,16 тыс.кВт.ч., цена – 6,64 руб./кВт.ч.);

*- по уровню напряжения СН2:-* расходы на электрическую энергию –  *13,28* тыс. руб. (объем электрической энергии – 3,01 тыс.кВт.ч., цена – 4,41 руб./кВт.ч.);

*- по уровню напряжения ВН:-* расходы на электрическую энергию –  *546,37* тыс. руб. (объем электрической энергии –144,57 тыс.кВт.ч., цена – 3,78 руб./кВт.ч.);

Поставка электрической энергии осуществляется ПАО «Кузбассэнергосбыт».

В качестве обосновывающих документов, в материалах тарифного дела представлен договор энергосбережения от 01.01.2019 № 620063.

Расходы по статье на 2020 год приняты в сумме **1819,03** тыс. руб., в том числе:

- *по уровню напряжения НН*: расходы на электрическую энергию – 1232,52 тыс. руб. (объем электрической энергии – 177,16 тыс.кВт.ч., цена – 6,96 руб./кВт.ч.);

Рассчитано исходя из объема э/энергии, рассчитанной по фактическим данным за 2018 год, запрошенным у ПАО «Кузбассэнергосбыт» по ранее действующей организации ООО «РЭСК», 177,16 тыс. кВт.ч и тарифа на электрическую энергию по представленной счет-фактуре за май 2019 года 6,64 руб./кВт.ч с НДС с учетом индекса дефлятора согласно прогнозу Минэкономразвития России на 2020 год 104,8% - 6,96 руб./кВт.ч с НДС.

*- по уровню напряжения СН2:* расходы на электрическую энергию *-*13,91 тыс. руб. (объем электрической энергии – 3,01 тыс.кВт.ч., цена – 4,62 руб./кВт.ч.);

Рассчитано исходя из объема э/энергии, рассчитанной по фактическим данным за 2018 год, запрошенным у ПАО «Кузбассэнергосбыт» по ранее действующей организации ООО «РЭСК», 3,01 тыс. кВт.ч и тарифа на электрическую энергию по представленной счет-фактуре за май 2019 года 4,41 руб./кВт.ч с НДС с учетом индекса дефлятора согласно прогнозу Минэкономразвития России на 2020 год 104,8% - 4,62 руб./кВт.ч с НДС.

- *по уровню напряжения ВН* – расходы на электрическую энергию 572,59 тыс. руб. (объем электрической энергии – 144,57 тыс.кВт.ч., цена – 3,96 руб./кВт.ч.);

Рассчитано исходя из объема э/энергии, рассчитанной по фактическим данным за 2018 год, запрошенным у ПАО «Кузбассэнергосбыт» по ранее действующей организации ООО «РЭСК», *144,57 тыс. кВт.ч* и тарифа на электрическую энергию по представленной счет-фактуре за май 2019 года 3,78 руб./кВт.ч с НДС с учетом индекса дефлятора согласно прогнозу Минэкономразвития России на 2020 год 104,8% -3,96 руб./кВт.ч с НДС.

Таким образом, в качестве долгосрочного параметра регулирования предлагается установить удельный расход электрической энергии на 2020 год ***0,48*** кВт\*ч/м3.На 2021, 2022 годы предлагается установить удельный расход электрической энергии – ***0,48*** кВт\*ч/м3.

Расходы по статье на 2021 год приняты в сумме **1893,61** тыс. руб., рассчитаны исходя из удельного расхода электрической энергии на 2021 год 0,48 кВт\*ч/м3 на плановый объем пропущенных сточных вод 676597,83 м3 в количестве 324,74 тыс. кВт.ч и средней цены за электрическую энергию 5,83 руб./кВт.ч с НДС, принятой на уровне цены 2020 года с учетом индекса дефлятора согласно прогнозу Минэкономразвития России на 2021 год 104,1%, в том числе:

- *по уровню напряжения НН*: – ***1283,06*** тыс. руб. (объем электрической энергии – 177,16 тыс.кВт.ч., цена – 7,24 руб./кВт.ч.);

*- по уровню напряжения СН2-* ***14,48*** тыс. руб. Средняя электроэнергии принята в размере ***4,81*** руб./кВт\*ч, и объема – ***3,01*** тыс. кВт\*ч;

- *по уровню напряжения ВН* – ***596,07*** тыс. руб. Средняя электроэнергии принята в размере ***4,12*** руб./кВт\*ч и объем – ***144,57***тыс. кВт\*ч;

Расходы по статье на 2022 год приняты в сумме **1969,36** тыс. руб., рассчитаны исходя из удельного расхода электрической энергии на 2022 год 0,48 кВт\*ч/м3 на плановый объем пропущенных сточных вод 676597,83 м3 в количестве 324,74 тыс. кВт.ч и средней цены за электрическую энергию 6,06 руб./кВт.ч с НДС, принятой на уровне цены 2020 года с учетом индекса дефлятора согласно прогнозу Минэкономразвития России на 2022 год 104,0%, в том числе:

- *по уровню напряжения НН*: –***1334,38*** тыс. руб. (объем электрической энергии – ***177,16*** тыс.кВт.ч., цена – ***7,53*** руб./кВт.ч.);

*- по уровню напряжения СН2-* ***15,06*** тыс. руб. Средняя электроэнергии принята в размере ***5,01*** руб./кВт\*ч, и объема – ***3,01*** тыс. кВт\*ч;

- *по уровню напряжения ВН* – ***619,91*** тыс. руб. Средняя электроэнергии принята в размере ***4,29*** руб./кВт\*ч и объем – ***144,57***тыс. кВт\*ч;

**1.5. Неподконтрольные расходы**

Неподконтрольные расходы в соответствии с Методическими указаниями включают в себя:

1) расходы на оплату товаров (услуг, работ), приобретаемых у других организаций, осуществляющих регулируемые виды деятельности;

2) расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе обязательного страхования, предусмотренных законодательными актами Российской Федерации, включая плату за негативное воздействие на окружающую среду, в пределах, установленных для регулируемой организации нормативов и (или) лимитов;

3) расходы на арендную плату и лизинговые платежи, размер которых определяется с учетом требований, предусмотренных пунктом 29 Методических указаний;

4) расходы по сомнительным долгам для гарантирующей организации в размере не более 2 процентов от необходимой валовой выручки, относимой на население (абонентов, предоставляющих коммунальные услуги в сфере водоснабжения и водоотведения населению) за предыдущий период регулирования;

5) экономию средств, достигнутую в результате снижения расходов предыдущего долгосрочного периода регулирования и рассчитанную в соответствии с пунктами 53 - 60 Методических указаний;

6) расходы на обслуживание бесхозяйных сетей, эксплуатируемых регулируемой организацией в размере, определенном органом регулирования тарифов исходя из стоимости мероприятий по реконструкции и модернизации, текущему и капитальному ремонту таких сетей;

7) расходы на компенсацию экономически обоснованных расходов, не учтенных органом регулирования тарифов при установлении тарифов в прошлые периоды регулирования, и (или) недополученных доходов;

8) расходы на концессионную плату;

9) расходы концессионера на осуществление государственного кадастрового учета и (или) государственной регистрации права собственности концедента на водопроводные сети и насосные станции, канализационные сети, канализационные насосные станции в составе объекта концессионного соглашения и (или) в составе иного передаваемого концедентом концессионеру по концессионному соглашению недвижимого имущества, технологически и функционально связанного с объектом концессионного соглашения, принадлежащего концеденту на праве собственности и (или) находящегося во владении и (или) в пользовании государственного или муниципального унитарного предприятия на праве хозяйственного ведения или оперативного управления, государственного или муниципального бюджетного или автономного учреждения на праве оперативного управления, учредителем которых является концедент, не прошедшего в установленном законодательством Российской Федерации порядке государственного кадастрового учета и (или) государственной регистрации прав, сведения о котором отсутствуют в Едином государственном реестре недвижимости, в размере фактически понесенных расходов на уплату государственной пошлины за совершение соответствующих действий.

10) расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая возврат сумм основного долга и проценты по ним, с учетом положений, предусмотренных пунктом 20 Методических указаний.

11) расходы на реагенты.

**1.5.1.«Реагенты»**

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

- на 2020 год в сумме ***54,43*** тыс. руб.;

- на 2021 год в сумме ***54,43*** тыс. руб.;

- на 2022 год в сумме **54,43**тыс. руб.;

Затраты по статье включают расходы на:

- *гипохлорит натрия* в сумме ***54,43*** тыс. руб. (объем реагента заявлен в размере 1,296 т., цена – 35,00 руб./т. без НДС).

В качестве обосновывающих документов в материалах тарифного дела организацией представлены:

- Договор № ТД-2-128/19 от 09.04.2019 на поставку реагентов;

- счет-фактура на покупку реагентов №6933 от 08.112019.

Расходы по статье приняты:

- на 2020 год в размере ***63,73*** тыс. руб.

Объем *гипохлорита натрия* на 2020 год принят регулятором по удельному расходу реагента по предложению организации 0,00000224279 т/м3 (удельный расход рассчитан исходя из годового объема 1,296 тонн и объема пропущенных сточных вод 577851,3 м3) на плановый объем пропущенных сточных вод 67597,83 м3 – ***1,51747 тонн.***

Цена реагента принята специалистом на уровне предложения организации в размере ***42000*** руб./тонну с НДС;

- на 2021 год в размере ***66,67*** тыс. руб.

Объем *гипохлорита натрия* на 2021 год принят регулятором по удельному расходу реагента по предложению организации 0,00000224279 т/м3 (удельный расход рассчитан исходя из годового объема 1,296 тонн и объема пропущенных сточных вод 577851,3 м3) на плановый объем пропущенных сточных вод 67597,83 м3 – ***1,51747 тонн.***

Цена реагента принята специалистом на уровне плановой цены 2020 года с учетом индекса дефлятора согласно прогнозу Минэкономразвития России на 2021 год 104,6% в размере ***43930*** руб./тонну с НДС;

- на 2022 год в размере ***69,87*** тыс. руб.

Объем *гипохлорита натрия* на 2022 год принят регулятором по удельному расходу реагента по предложению организации 0,00000224279 т/м3 (удельный расход рассчитан исходя из годового объема 1,296 тонн и объема пропущенных сточных вод 577851,3 м3) на плановый объем пропущенных сточных вод 67597,83 м3 – ***1,51747 тонн.***

Цена реагента принята специалистом на уровне плановой цены 2021 года с учетом индекса дефлятора согласно прогнозу Минэкономразвития России на 2021 год 104,8% в размере ***46040*** руб./тонну с НДС.

**1.5.2. «Расходы на арендную плату»**

По данной статье организацией заявлены для учета в необходимой валовой выручке расходы **на аренду земельных участков под объектами системы холодного водоснабжения:**

на 2020 год в сумме ***95,20*** тыс. руб.;

на 2021 год в сумме ***95,20*** тыс. руб.;

на 2022 год в сумме ***95,20*** тыс. руб.;

В качестве обоснования организацией представлены договоры аренды земельных участков: № 7/19-ЮЛ от 01.01.2020, №2/20-ЮЛ от 01.01.2020, №3/20-ЮЛ от 01.01.2020 с МКУ «Комитет по управлению муниципальным имуществом Краснобродского городского округа» на 2020 год.

Рассмотрев представленные материалы, специалистом расходы на 2020 год приняты на услугу водоотведения в сумме ***71,26*** тыс. руб. и последующие периоды 2021, 2022 годы на том же уровне. Подробный расчет представлен в разделе I Питьевая вода п. 1.5.2.

**1.5.3. «Расходы, связанные с оплатой налогов и сборов»**

Согласно п. 30 Методических указаний при определении размера расходов, связанных с уплатой налогов и сборов, учитываются:

налог на прибыль;

налог на имущество организаций;

земельный налог;

водный налог и плата за пользование водным объектом;

транспортный налог;

прочие налоги и сборы, за исключением налогов и сборов с фонда оплаты труда, учитываемых в составе производственных, ремонтных и административных расходов;

плата за негативное воздействие на окружающую среду, размещение отходов и другие виды негативного воздействия на окружающую среду, размер которой определяется исходя из того, что указанные выбросы (сбросы) и размещение осуществляются в пределах установленных нормативов и (или) лимитов, в том числе в соответствии с планами снижения сбросов.

Организацией заявлены для учета в необходимой валовой выручке расходы по данной статье на 2020 год в сумме ***168,20*** тыс. руб., в том числе: расходы на «Единый налог, уплачиваемый организацией, применяющей упрощенную систему налогообложения» в сумме 168,20 тыс. руб. На 2021, 2022 годы расходы заявлены на том же уровне.

*«Единый налог, уплачиваемый организацией, применяющей упрощенную систему налогообложения»* рассчитан в размере минимального уровня налога -1% от доходов, так предприятие находится на упрощенной системе налогообложение «доходы, уменьшенные на величину расходов», учтен в размере:

На 2020 год – ***166,40*** тыс. руб.;

На 2021 год – ***171,00*** тыс. руб.;

На 2022 год – ***176,30*** тыс. руб.;

Таким образом, неподконтрольные расходы учтены специалистом на уровне:

На 2020 год – ***301,40*** тыс. руб.;

На 2021 год – ***308,93*** тыс. руб.;

На 2022 год – ***317,43*** тыс. руб.;

**2. «Амортизация основных средств и нематериальных активов»**

В соответствии с п. 28 Методических указаний, расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов, относимые к объектам централизованной системы водоснабжения и (или) водоотведения, учитываются при установлении тарифов в сфере водоснабжения и (или) водоотведения на очередной период регулирования в размере, определенном в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

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

**3. «Нормативная прибыль»**

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

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

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

3) расходы на социальные нужды, предусмотренные коллективными договорами;

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

**4. «Расчетная предпринимательская прибыль»**

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

Согласно п. 47(2) Основ ценообразования при установлении (корректировке) тарифов в сфере водоснабжения и (или) водоотведения на 2018 год и последующие периоды регулирования расчетная предпринимательская прибыль гарантирующей организации не устанавливается для регулируемой организации:

- являющейся государственным или муниципальным унитарным предприятием;

- владеющей объектом (объектами) централизованных систем водоснабжения и (или) водоотведения исключительно на основании договора (договоров) аренды, заключенного на срок менее 3 лет.

На основании вышеизложенного, в соответствии с п. 47(2) Основ ценообразования расходы по данной статье не подлежат включению в необходимую валовую выручку рассматриваемого предприятия, в связи с тем, что оно является муниципальным.

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

**5. «Корректировка необходимой валовой выручки в целях сглаживания тарифов»**

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

В соответствии с п. 85 Методических указаний, в целях недопущения резких изменений уровня тарифов в течение регулируемого долгосрочного периода, специалистом РЭК КО произведена корректировка общей суммы необходимой валовой выручки. Формула для расчета величины сглаживания необходимой валовой выручки приведена в п. 42 Методических указаний:

,

где:

 - величина изменения необходимой валовой выручки, определяемого на год i, производимого в целях сглаживания тарифов;

 - величина сглаживания необходимой валовой выручки, определенная органом регулирования;

 - необходимая валовая выручка, устанавливаемая на год i долгосрочного периода регулирования без учета сглаживания, тыс. руб.

Корректировка организацией не заявлена на весь долгосрочный период.

Необходимая валовая выручка (далее также – «НВВ») с учетом календарной разбивки определена специалистом РЭК КО на следующем уровне:

- 2020 год 16637,66 тыс. руб. в том числе:

- с 01.01.2020 г. по 30.06.2020 – в размере ***8318,83*** тыс. руб.;

- с 01.07.2020 г. по 31.12.2020 – в размере ***8318,83*** тыс. руб.;

-2021 год -17106,37 тыс. руб., в том числе:

- с 01.01.2021 г. по 30.06.2021 – в размере ***8318,83*** тыс. руб.;

- с 01.07.2021 г. по 31.12.2021 – в размере ***8787,53*** тыс. руб.;

- 2022 год -17631,77 тыс. руб., в том числе:

- с 01.01.2022 г. по 30.06.2022 – в размере ***8787,53*** тыс. руб.;

- с 01.07.2022 г. по 31.12.2022 – в размере ***8844,23*** тыс. руб.

НВВ по периодам разбита с учетом не превышения тарифа в 1 полугодии регулируемого года над тарифом, действующим в декабре предыдущего года.

**Тарифы на питьевую воду, водоотведение**

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



где:

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

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

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

Учитывая результаты анализа и экономические интересы производителя и потребителей услуг в сфере холодного водоснабжения, водоотведения, рекомендую региональной энергетической комиссии Кемеровской области установить для организации тарифы на питьевую воду, водоотведение:

Тарифы на питьевую воду, водоотведение, реализуемые МУП «Гарант» КГО (Краснобродский городской округ)

на потребительском рынке с 01.01.2020 по 31.12.2022

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Предприятие | Календарная разбивка по периодам | Тарифы, руб./м3  (НДС не облагается) | % изменения |
| 1 |  | 4 | 5 |
| Питьевая вода | | | |
| МУП «Гарант» КГО | 01.01.2020 по 30.06.2020 | 24,11 | -6,6 |
| 01.07.2020 по 31.12.2020 | 24,11 | 0,00 |
| 01.01.2021 по 30.06.2021 | 24,11 | 0,00 |
| 01.07.2021 по 31.12.2021 | 25,60 | +6,2 |
| 01.01.2022 по 30.06.2022 | 25,60 | 0,00 |
| 01.07.2022 по 31.12.2022 | 25,77 | 0,066 |
| Водоотведение | | | |
| МУП «Гарант» КГО | 01.01.2020 по 30.06.2020 | 29,77 | -7,51 |
| 01.07.2020 по 31.12.2020 | 29,77 | 0,00 |
| 01.01.2021 по 30.06.2021 | 29,77 | 0,00 |
| 01.07.2021 по 31.12.2021 | 31,45 | +5,6 |
| 01.01.2022 по 30.06.2022 | 31,45 | 0,00 |
| 01.07.2022 по 31.12.2022 | 31,66 | +0,67 |

Приложение №1



Приложение №2

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Расходы на оплату труда в целом по регулируемым видам деятельности** | | | |
|  | | | | |
| **ВОДОСНАБЖЕНИЕ** | | |  | |
| № п/п | Наименование | Единица измерения | Предложение РЭК КО | |
|
| 1 | 2 | 3 | 4 | |
|  | **Производственный персонал** |  |  | |
| 1 | Численность (среднесписочная), принятая для расчета | чел. | 17 | |
| **2** | **Средняя оплата труда** |  |  | |
| 2.1 | Тарифная ставка рабочего 1 разряда | руб. | 10303 | |
| 2.2 | Индекс роста номинальной заработной платы |  |  | |
| 2.3 | Тарифная ставка рабочего 1 разряда с учетом дефлятора | руб. |  | |
| 2.4 | Средний тарифный коэффициент |  | 1,429482 | |
| 2.5 | Среднемесячная тарифная ставка | руб. | 14 728 | |
| 2.6 | Минимальный размер оплаты труда по отраслевому тарифному соглашению | руб. | 15 769 | |
| 2.7 | Выплаты, связанные с режимом работы и условиями труда на 1 работника в месяц | руб. |  | |
| 2.7.1 | Процент | % |  | |
| 2.7.2 | Сумма выплат | руб. |  | |
| 2.8 | **Текущее премирование** |  |  | |
| 2.8.1 | процент | % | 35 | |
| 2.8.2 | сумма выплат | руб. | 274 513,68 | |
| **2.9** | **Доп. премирование, включая вознаграждение за выслугу лет** |  |  | |
| 2.9.1 | процент | % | 30 | |
| 2.9.2 | сумма выплат | руб. |  | |
| 2.9.3 | прочее | руб. |  | |
| 2.9.4 | северные надбавки | руб. | 983 704,93 | |
| **2.10** | **ИТОГО среднемесячная оплата труда на 1 работника** | руб. | 20 896 | |
| **2.11** | **Фонд оплаты труда** | тыс. руб. | 4 262 721,37 | |
| **3** | **Расчет средств на оплату труда (прибыль)** | тыс. руб. |  | |
| 3.1 | Льготный проезд к месту отдыха | тыс. руб. |  | |
| 3.2 | По постановлению Правительства Российской Федерации от 03.11.1994 № 1206 \* | тыс. руб. |  | |
| 3.3 | Компенсационные и социальные выплаты | тыс. руб. |  | |
| **3.5** | **ИТОГО средств на оплату труда** | **тыс. руб.** | 4 262 721,37 | |
| **3.6** | **Страховые взносы** | **тыс. руб.** | 1 287 341,85 | |
|  | **Ремонтный персонал** |  |  | |
| 1 | Численность (среднесписочная), принятая для расчета | чел. | 1,856953661 | |
| **2** | **Средняя оплата труда** |  |  | |
| 2.1 | Тарифная ставка рабочего 1 разряда | руб. | 10303 | |
| 2.2 | Индекс роста номинальной заработной платы |  |  | |
| 2.3 | Тарифная ставка рабочего 1 разряда с учетом дефлятора | руб. |  | |
| 2.4 | Средний тарифный коэффициент |  | 1,500059983 | |
| 2.5 | Среднемесячная тарифная ставка | руб. | 15 455 | |
| 2.6 | Минимальный размер оплаты труда по отраслевому тарифному соглашению | руб. |  | |
| **2.7** | **Выплаты, связанные с режимом работы и условиями труда на 1 работника в месяц** | руб. |  | |
| 2.7.1 | процент | % |  | |
| 2.7.2 | сумма выплат | руб. |  | |
| **2.8** | **Текущее премирование** |  |  | |
| 2.8.1 | процент | % | 35 | |
| 2.8.2 | сумма выплат | руб. | 16 991,97 | |
| **2.9** | **Доп. премирование, включая вознаграждение за выслугу лет** |  |  | |
| 2.9.1 | процент | % | 30 | |
| 2.9.2 | сумма выплат | руб. |  | |
| 2.9.3 | прочее | руб. |  | |
| 2.9.4 | северные надбавки | руб. | 108 415,57 | |
| **2.10** | **ИТОГО среднемесячная оплата труда на 1 работника** | руб. | 21 083 | |
| 2.11 | **Фонд оплаты труда** | тыс. руб. | 469 800,80 | |
| **3** | **Расчет средств на оплату труда (прибыль)** | тыс. руб. |  | |
| 3.1 | Льготный проезд к месту отдыха | тыс. руб. |  | |
| 3.2 | По постановлению Правительства Российской Федерации от 03.11.1994 № 1206 \* | тыс. руб. |  | |
| 3.3 | Компенсационные и социальные выплаты | тыс. руб. |  | |
| **3.5** | **ИТОГО средств на оплату труда ремонтного персонала** | **тыс. руб.** | 469 800,80 | |
| **3.6** | **Страховые взносы** | **тыс. руб.** | 141 879,84 | |
|  | **Административный персонал** |  |  | |
| **1** | **Численность (среднесписочная), принятая для расчета** | чел. | 3,673693322 | |
| **2** | **Средняя оплата труда** |  |  | |
| 2.1 | Тарифная ставка рабочего 1 разряда | руб. | 10 303,00 | |
| 2.2 | Индекс роста номинальной заработной платы |  |  | |
| 2.3 | Тарифная ставка рабочего 1 разряда с учетом дефлятора | руб. |  | |
| 2.4 | Средний тарифный коэффициент |  | 1,57 | |
| 2.5 | Среднемесячная тарифная ставка | руб. | 16 207 | |
| 2.6 | Минимальный размер оплаты труда по ОТС | руб. |  | |
| **2.7** | **Выплаты, связанные с режимом работы и условиями труда на 1 работника в месяц** | руб. |  | |
| 2.7.1 | процент | % |  | |
| 2.7.2 | сумма выплат | руб. |  | |
| **2.8** | **Текущее премирование** |  |  | |
| 2.8.1 | процент | % | 40,00 | |
| 2.8.2 | Сумма выплат | руб. | 29 468,34 | |
| **2.9** | **Доп. премирование, включая вознаграждение за выслугу лет** |  |  | |
| 2.9.1 | процент | % | 30,00 | |
| 2.9.2 | сумма выплат | руб. |  | |
| 2.9.3 | прочее | руб. |  | |
| 2.9.4 | северные надбавки | руб. | 223 179,30 | |
| **2.10** | **ИТОГО среднемесячная оплата труда на 1 работника** | руб. | 22 077 | |
| **2.11** | **Фонд оплаты труда** | тыс. руб. | 973 249,54 | |
| **3** | **Расчет средств на оплату труда (прибыль)** | тыс. руб. |  | |
| 3.1 | Льготный проезд к месту отдыха | тыс. руб. |  | |
| 3.2 | По постановлению Правительства Российской Федерации от 03.11.1994 № 1206 \* | тыс. руб. |  | |
| 3.3 | Компенсационные и социальные выплаты | тыс. руб. |  | |
| **3.5** | **ИТОГО средств на оплату труда административного персонала** | **тыс. руб.** | 973 249,54 | |
| **3.6** | **Страховые взносы** | **тыс. руб.** | 293 921,36 | |

Приложение №3

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Расходы на оплату труда в целом по регулируемым видам деятельности** | | | |
| **ВОДООТВЕДЕНИЕ** | | | |
| № п/п | Наименование | Единица измерения | Предложение РЭК КО |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
|  | **Производственный персонал** |  |  |
| 1 | Численность (среднесписочная), принятая для расчета | чел. | 29 |
| **2** | **Средняя оплата труда** |  |  |
| 2.1 | Тарифная ставка рабочего 1 разряда | руб. | 10303 |
| 2.2 | Индекс роста номинальной заработной платы |  |  |
| 2.3 | Тарифная ставка рабочего 1 разряда с учетом дефлятора | руб. |  |
| 2.4 | Средний тарифный коэффициент |  | 1,396622812 |
| 2.5 | Среднемесячная тарифная ставка | руб. | 14389 |
| 2.6 | Минимальный размер оплаты труда по отраслевому тарифному соглашению | руб. | 14664 |
| 2.7 | Выплаты, связанные с режимом работы и условиями труда на 1 работника в месяц | руб. |  |
| 2.7.1 | Процент | % |  |
| 2.7.2 | Сумма выплат | руб. |  |
| 2.8 | **Текущее премирование** |  |  |
| 2.8.1 | процент | % | 40 |
| 2.8.2 | сумма выплат | руб. | 542491,32 |
| **2.9** | **Доп. премирование, включая вознаграждение за выслугу лет** |  |  |
| 2.9.1 | процент | % | 30 |
| 2.9.2 | сумма выплат | руб. |  |
| 2.9.3 | прочее | руб. |  |
| 2.9.4 | северные надбавки | руб. | 1 665 001,26 |
| **2.10** | **ИТОГО среднемесячная оплата труда на 1 работника** | руб. | 20732,8 |
| **2.11** | **Фонд оплаты труда** | тыс. руб. | 7 215 005,46 |
| **3** | **Расчет средств на оплату труда (прибыль)** | тыс. руб. |  |
| 3.1 | Льготный проезд к месту отдыха | тыс. руб. |  |
| 3.2 | По постановлению Правительства Российской Федерации от 03.11.1994 № 1206 \* | тыс. руб. |  |
| 3.3 | Компенсационные и социальные выплаты | тыс. руб. |  |
| **3.5** | **ИТОГО средств на оплату труда** | **тыс. руб.** | 7 215 005,46 |
| **3.6** | **Страховые взносы** | **тыс. руб.** | 2 178 931,65 |
|  | **Ремонтный персонал** |  |  |
| 1 | Численность (среднесписочная), принятая для расчета | чел. | 3,143046339 |
| **2** | **Средняя оплата труда** |  |  |
| 2.1 | Тарифная ставка рабочего 1 разряда | руб. | 10 303 |
| 2.2 | Индекс роста номинальной заработной платы |  |  |
| 2.3 | Тарифная ставка рабочего 1 разряда с учетом дефлятора | руб. |  |
| 2.4 | Средний тарифный коэффициент |  | 1,500059983 |
| 2.5 | Среднемесячная тарифная ставка | руб. | 15 455 |
| 2.6 | Минимальный размер оплаты труда по отраслевому тарифному соглашению | руб. |  |
| **2.7** | **Выплаты, связанные с режимом работы и условиями труда на 1 работника в месяц** | руб. |  |
| 2.7.1 | процент | % |  |
| 2.7.2 | сумма выплат | руб. |  |
| **2.8** | **Текущее премирование** |  |  |
| 2.8.1 | процент | % | 35 |
| 2.8.2 | сумма выплат | руб. | 28 760,31 |
| **2.9** | **Доп. премирование, включая вознаграждение за выслугу лет** |  |  |
| 2.9.1 | процент | % | 30 |
| 2.9.2 | сумма выплат | руб. |  |
| 2.9.3 | прочее | руб. |  |
| 2.9.4 | северные надбавки | руб. | 183 502,24 |
| **2.10** | **ИТОГО среднемесячная оплата труда на 1 работника** | руб. | 21 083 |
| 2.11 | **Фонд оплаты труда** | тыс. руб. | 795 176,37 |
| **3** | **Расчет средств на оплату труда (прибыль)** | тыс. руб. |  |
| 3.1 | Льготный проезд к месту отдыха | тыс. руб. |  |
| 3.2 | По постановлению Правительства Российской Федерации от 03.11.1994 № 1206 \* | тыс. руб. |  |
| 3.3 | Компенсационные и социальные выплаты | тыс. руб. |  |
| **3.5** | **ИТОГО средств на оплату труда ремонтного персонала** | **тыс. руб.** | 795 176,37 |
| **3.6** | **Страховые взносы** | **тыс. руб.** | 240 143,26 |
|  | **Административный персонал** |  |  |
| **1** | **Численность (среднесписочная), принятая для расчета** | чел. | 4,631910394 |
| **2** | **Средняя оплата труда** |  |  |
| 2.1 | Тарифная ставка рабочего 1 разряда | руб. | 10 303,00 |
| 2.2 | Индекс роста номинальной заработной платы |  |  |
| 2.3 | Тарифная ставка рабочего 1 разряда с учетом дефлятора | руб. |  |
| 2.4 | Средний тарифный коэффициент |  | 1,57 |
| 2.5 | Среднемесячная тарифная ставка | руб. | 16 207 |
| 2.6 | Минимальный размер оплаты труда по ОТС | руб. |  |
| **2.7** | **Выплаты, связанные с режимом работы и условиями труда на 1 работника в месяц** | руб. |  |
| 2.7.1 | процент | % |  |
| 2.7.2 | сумма выплат | руб. |  |
| **2.8** | **Текущее премирование** |  |  |
| 2.8.1 | процент | % | 40,00 |
| 2.8.2 | Сумма выплат | руб. | 37 154,63 |
| **2.9** | **Доп. премирование, включая вознаграждение за выслугу лет** |  |  |
| 2.9.1 | процент | % | 30,00 |
| 2.9.2 | сумма выплат | руб. |  |
| 2.9.3 | прочее | руб. |  |
| 2.9.4 | северные надбавки | руб. | 281 391,62 |
| **2.10** | **ИТОГО среднемесячная оплата труда на 1 работника** | руб. | 22 077,00 |
| **2.11** | **Фонд оплаты труда** | тыс. руб. | 1 227 104,24 |
| **3** | **Расчет средств на оплату труда (прибыль)** | тыс. руб. |  |
| 3.1 | Льготный проезд к месту отдыха | тыс. руб. |  |
| 3.2 | По постановлению Правительства Российской Федерации от 03.11.1994 № 1206 \* | тыс. руб. |  |
| 3.3 | Компенсационные и социальные выплаты | тыс. руб. |  |
| **3.5** | **ИТОГО средств на оплату труда административного персонала** | **тыс. руб.** | 1 227 104,24 |
| **3.6** | **Страховые взносы** | **тыс. руб.** | 370 585,48 |

Приложение № 36 к протоколу № 97

заседания Правления региональной

энергетической комиссии

Кемеровской области от 20.12.2019

**Долгосрочные параметры**

**регулирования тарифов на питьевую воду, водоотведение Муниципального унитарного предприятия «Гарант» Краснобродского городского округа (Краснобродский городской округ) на 2020-2022 годы**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование услуг | Годы | Базовый уровень опера-ционных расходов,  тыс. руб. | Индекс эффек-тивности операцион-ных расходов, % | Норма-тивный уровень прибыли, % | Показатели энергосбережения и энергетической эффективности | |
| Уровень потерь воды, % | Удельный расход электри-ческой энергии, кВт\*ч/ м3 |
| 1. | Питьевая вода | 2020 | 9446,88 | х | х | 8,12 | 0,73 |
| 2021 | х | 1 | х | 8,12 | 0,73 |
| 2022 | х | 1 | х | 8,12 | 0,73 |
| 2. | Водоотведение | 2020 | 14517,23 | х | х | х | 0,48 |
| 2021 | х | 1 | х | х | 0,48 |
| 2022 | х | 1 | х | х | 0,48 |

Приложение № 37 к протоколу № 97

заседания Правления региональной

энергетической комиссии

Кемеровской области от 20.12.2019

**Производственная программа**

**Муниципального унитарного предприятия «Гарант» Краснобродского городского округа (Краснобродский городской округ)**

**в сфере холодного водоснабжения, водоотведения**

**на период с 01.01.2020 по 31.12.2022**

Раздел 1. Паспорт производственной программы

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование организации | Муниципальное унитарное предприятие «Гарант» Краснобродского городского округа |
| Юридический адрес, почтовый адрес | 652640, Кемеровская область, пгт. Краснобродский, ул. Краснобродская, д. 29 |
| 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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование мероприятия | Срок реализации | Финансовые потребности, тыс. руб.  (НДС не облагается) | Ожидаемый эффект | | |
| Наименование показателей | тыс. руб. | % |
| 1. Холодное водоснабжение | | | | | | |
| 1.1. | Капитальный ремонт | 2020 год | 939,06 | - | - | - |
| 2021 год | 964,07 | - | - | - |
| 2022 год | 992,61 | - | - | - |
| 1. Водоотведение | | | | | | |
| 2.1. | Капитальный ремонт | 2020 год | 1027,53 | - | - | - |
| 2021 год | 1054,89 | - | - | - |
| 2022 год | 1086,11 | - | - | - |

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 питьевой водой | | | | | |
| - | - | - | - | - | - |
| 1. Водоотведение | | | | | |
| - | - | - | - | - | - |

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 питьевой водой | | | | | |
| - | - | - | - | - | - |
| 1. Водоотведение | | | | | |
| - | - | - | - | - | - |

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование показателя | Ед. изм. | 2020 год | | 2021 год | | 2022 год | |
| с 01.01. по 30.06. | с 01.07. по 31.12. | с 01.01. по 30.06. | с 01.07. по 31.12. | с 01.01. по 30.06. | с 01.07. по 31.12. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1. Холодное водоснабжение питьевой водой | | | | | | | | |
| 1.1. | Поднято воды | м3 | 288608,91 | 288608,91 | 288608,91 | 288608,91 | 288608,91 | 288608,91 |
| 1.2. | Получено со стороны | м3 |  |  |  |  |  |  |
| 1.3. | Расход воды на коммунально-бытовые нужды | м3 | 900,00 | 900,00 | 900,00 | 900,00 | 900,00 | 900,00 |
| 1.4. | Расход воды на нужды предприятия: | м3 | 33673,91 | 33673,91 | 33673,91 | 33673,91 | 33673,91 | 33673,91 |
| 1.4.1. | - на очистные сооружения | м3 | 1500,00 | 1500,00 | 1500,00 | 1500,00 | 1500,00 | 1500,00 |
| 1.4.2. | - на промывку сетей | м3 | 18200,00 | 18200,00 | 18200,00 | 18200,00 | 18200,00 | 18200,00 |
| 1.4.3. | - прочие | м3 | 13973,91 | 13973,91 | 13973,91 | 13973,91 | 13973,91 | 13973,91 |
| 1.5. | Объем пропущенной воды через очистные сооружения | м3 | 288608,91 | 288608,91 | 288608,91 | 288608,91 | 288608,91 | 288608,91 |
| 1.6. | Подано воды в сеть | м3 | 254035,00 | 254035,00 | 254035,00 | 254035,00 | 254035,00 | 254035,00 |
| 1.7. | Потери воды | м3 | 20628,59 | 20628,59 | 20628,59 | 20628,59 | 20628,59 | 20628,59 |
| 1.8. | Уровень потерь к объему поданной воды в сеть | % | 8,12 | 8,12 | 8,12 | 8,12 | 8,12 | 8,12 |
| 1.9. | Отпущено воды по категориям потребителей | м3 | 233406,41 | 233406,41 | 233406,41 | 233406,41 | 233406,41 | 233406,41 |
| 1.9.1. | Потребительский рынок | м3 | 233406,41 | 233406,41 | 233406,41 | 233406,41 | 233406,41 | 233406,41 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1.9.1.1. | - население | м3 | 198865,50 | 198865,50 | 198865,50 | 198865,50 | 198865,50 | 198865,50 |
| 1.9.1.2. | - прочие потребители | м3 | 34540,91 | 34540,91 | 34540,91 | 34540,91 | 34540,91 | 34540,91 |
| 1.9.2. | Собственные нужды производства | м3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. Водоотведение | | | | | | | | |
| 2.1. | Объем отведенных стоков | м3 | 338298,92 | 338298,92 | 338298,92 | 338298,92 | 338298,92 | 338298,92 |
| 2.2. | Хозяйственные нужды предприятия | м3 | 58905,00 | 58905,00 | 58905,00 | 58905,00 | 58905,00 | 58905,00 |
| 2.3. | Принято сточных вод по категориям потребителей | м3 | 279393,92 | 279393,92 | 279393,92 | 279393,92 | 279393,92 | 279393,92 |
| 2.3.1 | Потребительский рынок | м3 | 279393,92 | 279393,92 | 279393,92 | 279393,92 | 279393,92 | 279393,92 |
| 2.3.1.1 | - население | м3 | 229595,50 | 229595,50 | 229595,50 | 229595,50 | 229595,50 | 229595,50 |
| 2.3.1.2. | - прочие потребители | м3 | 49798,42 | 49798,42 | 49798,42 | 49798,42 | 49798,42 | 49798,42 |
| 2.3.2. | Собственные нужды производства | м3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.4. | Пропущено через собственные очистные сооружения | м3 | 338298,92 | 338298,92 | 338298,92 | 338298,92 | 338298,92 | 338298,92 |

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | 2020 год | | 2021 год | | 2022 год | |
| с 01.01. по 30.06. | с 01.07. по 31.12. | с 01.01. по 30.06. | с 01.07. по 31.12. | с 01.01. по 30.06. | с 01.07. по 31.12. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1. | Финансовые потребности, необходимые для реализации производственной программы в сфере холодного водоснабжения питьевой водой, тыс. руб. | 5626,72 | 5626,72 | 5626,72 | 5974,42 | 5974,42 | 6014,78 |
| 2. | Финансовые потребности, необходимые для реализации производственной программы в сфере водоотведения, тыс. руб. | 8318,83 | 8318,83 | 8318,83 | 8787,53 | 8787,53 | 8444,23 |

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 | 31.12.2022 |

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | | Факт  2018 год | | План  2020 год | План  2021 год | План  2022 год | План  2023 год | |
| 1 | 2 | | 3 | | 4 | 5 | 6 | 7 | |
| 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) | | - | | 5,00 | 5,00 | 5,00 | 5,00 | |
| 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) | | - | | 5,00 | 5,00 | 5,00 | 5,00 | |
| 2. 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) | | - | | 0,63 | 0,63 | 0,63 | 0,63 | |
| 2.2. | Удельное количество аварий и засоров в расчете на протяженность канализационной сети в год (ед./км) | | - | | 0,98 | 0,98 | 0,98 | 0,98 | |
| 1 | | 2 | | 3 | 4 | 5 | 6 | | 7 |
| 3. Показатели надежности и бесперебойности водоснабжения и водоотведения | | | | | | | | | |
| 3.1. | Доля сточных вод, не подвергающихся очистке, в общем объеме сточных вод, сбрасываемых в централизованные общесплавные или бытовые системы водоотведения (в процентах) | | - | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 3.2. | Доля поверхностных сточных вод, не подвергающихся очистке, в общем объеме поверхностных сточных вод, принимаемых в централизованную ливневую систему водоотведения (в процентах) | | - | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 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) | | - | | 5,00 | 5,00 | 5,00 | 5,00 | |
| 4. 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) | | - | | 8,12 | 8,12 | 8,12 | 8,12 | |
| 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 | | - | | - | - |  |  | |
| 1 | 2 | | 3 | | 4 | 5 | 6 | 7 | |
| 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) | | - | | 0,73 | 0,73 | 0,73 | 0,73 | |
| 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 | | - | | - | - | - | - | |
| 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 | | - | | 0,48 | 0,48 | 0,48 | 0,48 | |

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 2023 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) | 5,00 | 5,00 | - |
| 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) | 5,00 | 5,00 | - |
| 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) | 0,63 | 0,63 | - |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 2.2. | Удельное количество аварий и засоров в расчете на протяженность канализационной сети в год (ед./км) | 0,98 | 0,98 | - |
| 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) | 0,00 | 0,00 | - |
| 3.2. | Доля поверхностных сточных вод, не подвергающихся очистке, в общем объеме поверхностных сточных вод, принимаемых в централизованную ливневую систему водоотведения (в процентах) | 0,00 | 0,00 | - |
| 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) | 0,00 | 0,00 | - |
| 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) | 8,12 | 8,12 | - |
| 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 | - | - | - |
| 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) | 0,73 | 0,73 | - |
| 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 | - | - | - |
| 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 | 0,48 | 0,48 | - |

Раздел 10. Отчет об исполнении производственной программы за 2018 год

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование показателя | Фактическое значение показателя, тыс. руб. |
| 1. Холодное водоснабжение питьевой водой | |
| - | - |
| 1. Водоотведение | |
| - | - |

Раздел 11. Мероприятия, направленные на повышение качества обслуживания абонентов

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

Приложение № 38 к протоколу № 97

заседания Правления региональной

энергетической комиссии

Кемеровской области от 20.12.2019

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | МУП "Гарант" КГО | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | **№ п/п** | **Наименование показателя** | **Ед. изм.** | **2019 год** | **2020 год** | | | | **Обоснование отклонений** | **2021 год** | | | | **Обоснование отклонений** | **2022 год** | | | | **Обоснование отклонений** |
|  |  | **Предложение регулятора** | **Предложение организации** | **Предложение регулирующего органа** | **Предложение регулятора** | | **Предложение организации** | **Предложение регулирующего органа** | **Предложение регулятора** | | **Предложение организации** | **Предложение регулирующего органа** | **Предложение регулятора** | |
|  |  | **с 03.09.2019 по 31.12.2019 (4 мес)** | **с 01.01.2020 по 30.06.2020** | **с 01.07.2019 по 31.12.2019** | **с 01.01.2021 по 30.06.2021** | **с 01.07.2021 по 31.12.2021** | **с 01.01.2020 по 30.06.2020** | **с 01.07.2019 по 31.12.2019** |
|  |  | 1 | 2 | 3 | 13 | 11 | 12 | 13 | 14 | 16 | 11 | 12 | 13 | 14 | 16 | 11 | 12 | 13 | 14 | 16 |
|  |  | **1** | **Натуральные показатели** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | 1.1 | Поднято воды | м3 | 222 480,00 | 604 930,00 | 577 217,82 | 288 608,91 | 288 608,91 | исходя из фактических данных ранее действующей организации ООО "ТеплоВодоКанал" в соответствии со Стандартами раскрытия за 2014 год с учетом корректировки на процент потерь | 604 930,00 | 577 217,82 | 288 608,91 | 288 608,91 | на уровне 2020 года | 604 930,00 | 581 909,99 | 290 955,00 | 290 955,00 | исходя из фактических данных ранее действующей организации ООО "ТеплоВодоКанал" в соответствии со Стандартами раскрытия за 2014 год |
|  |  | 1.2 | Получено воды со стороны | м3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | исходя из фактических данных ранее действующей организации ООО "ТеплоВодоКанал" в соответствии со Стандартами раскрытия за 2014 год | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | на уровне 2020 года | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | на уровне 2021 года |
|  |  | 1.3 | Расход воды на коммунально-бытовые нужды | м3 | 650,00 | 1 800,00 | 1 800,00 | 900,00 | 900,00 | по предложению организации | 1 800,00 | 1 800,00 | 900,00 | 900,00 | на уровне 2020 года | 1 800,00 | 1 800,00 | 900,00 | 900,00 | на уровне 2021 года |
|  |  | 1.4 | Расход воды на нужды предприятия | м3 | 24 013,33 | 73 989,99 | 67 347,82 | 33 673,91 | 33 673,91 |  | 73 989,99 | 67 347,82 | 33 673,91 | 33 673,91 | на уровне 2020 года | 73 989,99 | 72 039,99 | 36 020,00 | 36 020,00 | на уровне 2021 года |
|  |  | 1.4.1 | На очистные сооружения | м3 | 1 000,00 | 3 000,00 | 3 000,00 | 1 500,00 | 1 500,00 | по предложению организации | 3 000,00 | 3 000,00 | 1 500,00 | 1 500,00 | на уровне 2020 года | 3 000,00 | 3 000,00 | 1 500,00 | 1 500,00 | на уровне 2021 года |
|  |  | 1.4.2 | На промывку сетей | м3 | 12 133,33 | 36 399,99 | 36 399,99 | 18 200,00 | 18 200,00 | по предложению организации | 36 399,99 | 36 399,99 | 18 200,00 | 18 200,00 | на уровне 2020 года | 36 399,99 | 36 399,99 | 18 200,00 | 18 200,00 | на уровне 2021 года |
|  |  | 1.4.3 | Прочие | м3 | 10 880,00 | 34 590,00 | 27 947,83 | 13 973,92 | 13 973,92 | исходя из фактических данных ранее действующей организации ООО "ТеплоВодоКанал" в соответствии со Стандартами раскрытия за 2014 год с учетом корректировки на процент потерь | 34 590,00 | 27 947,83 | 13 973,92 | 13 973,92 | на уровне 2020 года | 34 590,00 | 32 640,00 | 16 320,00 | 16 320,00 | на уровне 2021 года |
|  |  | 1.5 | Пропущено через очистные сооружения | м3 | 197 816,67 | 604 930,00 | 577 217,82 | 288 608,91 | 288 608,91 |  | 604 930,00 | 577 217,82 | 288 608,91 | 288 608,91 | на уровне 2020 года | 604 930,00 | 581 909,99 | 290 955,00 | 290 955,00 | на уровне 2021 года |
|  |  | 1.6 | Подано воды в сеть | м3 | 197 790,00 | 529 140,01 | 508 070,00 | 254 035,00 | 254 035,00 |  | 529 140,01 | 508 070,00 | 254 035,00 | 254 035,00 | на уровне 2020 года | 529 140,01 | 508 070,00 | 254 035,00 | 254 035,00 | на уровне 2021 года |
|  |  | 1.7 | Потери воды | м3 | 18 466,67 | 42 960,00 | 41 257,18 | 20 628,59 | 20 628,59 | расчетным путем | 42 960,00 | 41 257,18 | 20 628,59 | 20 628,59 | на уровне 2020 года | 42 960,00 | 41 257,18 | 20 628,59 | 20 628,59 | на уровне 2021 года |
|  |  | 1.7.1 | То же в % | % | 9,34 | 8,12 | 8,12 | 8,12 | 8,12 | по предложению организации | 8,12 | 8,12 | 8,12 | 8,12 | на уровне 2020 года | 8,12 | 8,12 | 8,12 | 8,12 | на уровне 2021 года |
|  |  | 1.8 | Отпущено воды по категориям потребителей | м3 | 179 323,33 | 486 180,01 | 466 812,82 | 233 406,41 | 233 406,41 | расчетным путем | 486 180,01 | 466 812,82 | 233 406,41 | 233 406,41 | на уровне 2020 года | 486 180,01 | 466 812,82 | 233 406,41 | 233 406,41 | на уровне 2021 года |
|  |  | 1.8.1 | На потребительский рынок | м3 | 179 323,33 | 486 180,01 | 466 812,82 | 233 406,41 | 233 406,41 | расчетным путем | 486 180,01 | 466 812,82 | 233 406,41 | 233 406,41 | на уровне 2020 года | 486 180,01 | 466 812,82 | 233 406,41 | 233 406,41 | на уровне 2021 года |
|  |  | 1.8.1.1 | Населению | м3 | 132 577,00 | 410 189,79 | 397 731,00 | 198 865,50 | 198 865,50 | исходя из фактических данных ранее действующей организации ООО "ТеплоВодоКанал" в соответствии со Стандартами раскрытия за 2014 год | 410 189,79 | 397 731,00 | 198 865,50 | 198 865,50 | на уровне 2020 года | 410 189,79 | 397 731,00 | 198 865,50 | 198 865,50 | на уровне 2021 года |
|  |  | 1.8.1.2 | Бюджетным организациям | м3 | 6 782,00 | 24 227,35 | 18 533,70 | 9 266,85 | 9 266,85 | по факту октября 2019 в пересчете на год | 24 227,35 | 18 533,70 | 9 266,85 | 9 266,85 | на уровне 2020 года | 24 227,35 | 18 533,70 | 9 266,85 | 9 266,85 | на уровне 2021 года |
|  |  | 1.8.1.3 | Прочим потребителям | м3 | 39 964,33 | 51 762,87 | 50 548,12 | 25 274,06 | 25 274,06 | по факту октября 2019 в пересчете на год | 51 762,87 | 50 548,12 | 25 274,06 | 25 274,06 | на уровне 2020 года | 51 762,87 | 50 548,12 | 25 274,06 | 25 274,06 | на уровне 2021 года |
|  |  | **2** | **Себестоимость** | **тыс руб** | **4 626,88** | **12 604,95** | **11 253,44** | **5 626,72** | **5 626,72** |  | **12 604,95** | **11 601,14** | **5 626,72** | **5 974,42** |  | **12 604,95** | **11 989,19** | **5 974,42** | **6 014,78** |  |
|  |  | **3** | **Производственные расходы** | **тыс руб** | **2 704,22** | **8 330,84** | **6 863,84** | **3 431,92** | **3 431,92** |  | **8 330,84** | **7 046,63** | **3 523,31** | **3 523,31** |  | **8 330,84** | **7 255,21** | **3 627,60** | **3 627,60** |  |
| **НК** |  | **3.1** | **Реагенты** | **тыс руб** | **46,60** | **19,41** | **22,22** | 11,11 | 11,11 |  | **19,41** | **24,34** | 12,17 | 12,17 |  | **19,41** | **25,51** | 12,75 | 12,75 |  |
|  |  | 3.1.0 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **НК** | О | 3.1.1 | гипохлорит натрия | тыс руб | 46,60 | 19,41 | 22,22 | 11,11 | 11,11 |  | 19,41 | 24,34 | 12,17 | 12,17 |  | 19,41 | 25,51 | 12,75 | 12,75 |  |
| **НК** | 3.1.1.1 | Количество, кг | Ед. изм. | 1 331,52 | 554,57 | 529,17 | 264,58 | 264,58 | по предложению организации с учетом планового подъема воды | 554,57 | 554,00 | 277,00 | 277,00 | по предложению организации с учетом планового подъема воды | 554,57 | 554,00 | 277,00 | 277,00 | по предложению организации с учетом планового подъема воды |
| **НК** | 3.1.1.2 | Цена | руб/Ед. изм. | 35,00 | 35,00 | 42,00 | 42,00 | 42,00 | Принята по счет-фактуре №6933 от 08.11.2019, договор ТД-2-128/19 от 09.04.2019 с НДС | 35,00 | 43,93 | 43,93 | 43,93 | Цена на уровне 2020 года с учетом индекса Минэкономразвития России на 2021 год 104,6 | 35,00 | 46,04 | 46,04 | 46,04 | Цена на уровне 2021 года с учетом индекса Минэкономразвития России на 2022 год 104,8 |
| **ОР** |  | **3.2** | **Материалы и запасные части** | **тыс руб** | 0,93 | **83,70** | 101,82 | 50,91 | 50,91 | запасные части учтены по факту за ноябрь 2019 в пересчете на год | **83,70** | 104,53 | 52,27 | 52,27 | Рассчитано исходя из базового уровня операционных расходов с учетом ИПЦ Минэкономразвития России на 2021 год 103,70%, индекса эффективности 1% | **83,70** | 107,63 | 53,81 | 53,81 | Рассчитано исходя из базового уровня операционных расходов с учетом ИПЦ Минэкономразвития России на 2021 год 103,70%, индекса эффективности 1%, с учетом ИПЦ Минэкономразвития России на 2022 год 104,0%, индекса эффективности 1% |
| **ЭР** |  | **3.3** | **Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения:** | **тыс руб** | **466,59** | **1 399,77** | **1 466,95** | **733,48** | **733,48** |  | **1 399,77** | **1 527,10** | **763,55** | **763,55** |  | **1 399,77** | **1 588,18** | **794,09** | **794,09** |  |
| **ЭР** |  | 3.3.0.1 | Средний тариф на энергию | руб/кВт.ч | 3,78 | 3,78 | 3,96 | 3,96 | 3,96 |  | 3,78 | 4,12 | 4,12 | 4,12 |  | 3,78 | 4,29 | 4,29 | 4,29 |  |
| **ЭР** |  | 3.3.0.2 | Объем энергии | тыс кВт.ч | 123,41 | 370,24 | 370,24 | 185,12 | 185,12 | По данным, представленным ПАО «Кузбассэнергосбыт» за 2018 год, в пересчете на регулируемый период | 370,24 | 370,24 | 185,12 | 185,12 | исходя из установленного удельного расхода на плановый объем поданной воды в сеть | 370,24 | 370,24 | 185,12 | 185,12 | исходя из установленного удельного расхода на плановый объем поданной воды в сеть |
| **ЭР** |  | 3.3.0.3 | Удельный расход энергии | кВт.ч/м3 | 0,62 | 0,61 | 0,73 | 0,73 | 0,73 |  | 0,61 | 0,73 | 0,73 | 0,73 |  | 0,61 | 0,73 | 0,73 | 0,73 |  |
| **ЭР** |  | **3.3.2.1** | **Энергия СН 2 (1-20 кВ)** | **тыс руб** | **1,18** | **3,53** | **3,69** | 1,85 | 1,85 |  | **3,53** | **3,85** | 1,92 | 1,92 |  | **3,53** | **4,00** | 2,00 | 2,00 |  |
| **ЭР** |  | 3.3.2.1.1 | Тариф на энергию | руб/кВт.ч | 4,41 | 4,41 | 4,62 | 4,62 | 4,62 | На уровне 2019 года с учетом индекса дефлятора по прогнозу Минэкономразвития России на 2020 год -104,8% | 4,41 | 4,81 | 4,81 | 4,81 | На уровне 2020 года с учетом индекса дефлятора по прогнозу Минэкономразвития России на 2021 год -104,1% | 4,41 | 5,01 | 5,01 | 5,01 | На уровне 2021 года с учетом индекса дефлятора по прогнозу Минэкономразвития России на 2022 год -104,0% |
| **ЭР** |  | 3.3.2.1.2 | Объем энергии | тыс кВт.ч | 0,27 | 0,80 | 0,80 | 0,40 | 0,40 |  | 0,80 | 0,80 | 0,40 | 0,40 |  | 0,80 | 0,80 | 0,40 | 0,40 |  |
| **ЭР** |  | **3.3.4.1** | **Энергия ВН (110 кВ и выше)** | **тыс руб** | **465,41** | **1 396,24** | **1 463,26** | 731,63 | 731,63 |  | **1 396,24** | **1 523,25** | 761,63 | 761,63 |  | **1 396,24** | **1 584,18** | 792,09 | 792,09 |  |
| **ЭР** |  | 3.3.4.1.1 | Тариф на энергию | руб/кВт.ч | 3,78 | 3,78 | 3,96 | 3,96 | 3,96 | На уровне 2019 года с учетом индекса дефлятора по прогнозу Минэкономразвития России на 2020 год -104,8% | 3,78 | 4,12 | 4,12 | 4,12 | На уровне 2020 года с учетом индекса дефлятора по прогнозу Минэкономразвития России на 2021 год -104,1% | 3,78 | 4,29 | 4,29 | 4,29 | На уровне 2021 года с учетом индекса дефлятора по прогнозу Минэкономразвития России на 2022 год -104,0% |
| **ЭР** |  | 3.3.4.1.2 | Объем энергии | тыс кВт.ч | 123,15 | 369,45 | 369,45 | 184,72 | 184,72 |  | 369,45 | 369,45 | 184,72 | 184,72 |  | 369,45 | 369,45 | 184,72 | 184,72 |  |
| **НР** |  | **3.4** | **Затраты на покупную тепловую энергию** | **тыс руб** | **0,00** |  |  | 0,00 | 0,00 |  |  |  | 0,00 | 0,00 |  |  |  | 0,00 | 0,00 |  |
|  |  | **Добавить контрагента** | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ОР** |  | **3.8** | **Расходы на оплату труда основного производственного персонала** | **тыс руб** | **1 420,91** | **4 262,73** | 4 262,72 | 2 131,36 | 2 131,36 |  | **4 262,73** | 4 376,24 | 2 188,12 | 2 188,12 | Рассчитано исходя из базового уровня операционных расходов с учетом ИПЦ Минэкономразвития России на 2021 год 103,70%, индекса эффективности 1% | **4 262,73** | 4 505,77 | 2 252,89 | 2 252,89 | Рассчитано исходя из базового уровня операционных расходов с учетом ИПЦ Минэкономразвития России на 2021 год 103,70%, индекса эффективности 1%, с учетом ИПЦ Минэкономразвития России на 2022 год 104,0%, индекса эффективности 1% |
| **ОР** |  | 3.8.1 | Среднемесячная оплата труда | руб | 20 895,69 | 20 895,74 | 20 895,69 | 20 895,69 | 20 895,69 | Средняя заработная плата рассчитана исходя из тарифной ставки 1 разряда согласно штатному расписанию, что соответствует минимальной тарифной ставке в соответствии с Отраслевым тарифным соглашением 10303 рублей в месяц и межразрядных коэффициентов, применяемых в разрезе профессий (средний разряд 1,429482) с учетом районного коэффициента 1,3 и доплат за ночное время | 20 895,74 | 21 452,14 | 21 452,14 | 21 452,14 | 20 895,74 | 22 087,13 | 22 087,13 | 22 087,13 |
| **ОР** |  | 3.8.2 | Численность производственного персонала | чел | 17,00 | 17,00 | 17,00 | 17,00 | 17,00 | на уровне предложения организации, что не превышает нормативную численность, рассчитанную согласно Приказу Госстроя РФ от 22.03.1999 № 66 | 17,00 | 17,00 | 17,00 | 17,00 | 17,00 | 17,00 | 17,00 | 17,00 |
| **ОР** |  | **3.9** | **Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала** | **тыс руб** | **429,11** | **1 287,34** | **1 287,34** | 643,67 | 643,67 | в соответсвии с действующим законодательством в размере 30,2% от ФОТ | **1 287,34** | 1 321,62 | 660,81 | 660,81 | **1 287,34** | 1 360,74 | 680,37 | 680,37 |
|  |  | **3.11** | **Цеховые (общехозяйственные) расходы, в том числе:** | **тыс руб** | **225,64** | **820,96** | **1 084,94** | 542,47 | 542,47 |  | **820,96** | **1 113,83** | 556,92 | 556,92 | **820,96** | **1 146,80** | 573,40 | 573,40 |
| **ОР** |  | 3.11.1 | Заработная плата цехового персонала | тыс руб | 156,60 | 469,80 | 469,80 | 234,90 | 234,90 |  | 469,80 | 482,31 | 241,16 | 241,16 | 469,80 | 496,59 | 248,29 | 248,29 |
| **ОР** |  | 3.11.1.1 | Среднемесячная оплата труда | руб | 21 083,6 | 21 048,39 | 21 162,20 | 21 162,20 | 21 162,20 | Средняя заработная плата рассчитана исходя из тарифной ставки 1 разряда согласно штатному расписанию, что соответствует минимальной тарифной ставке в соответствии с Отраслевым тарифным соглашением 10303 рублей в месяц и межразрядных коэффициентов, применяемых в разрезе профессий (средний разряд 1,5) с учетом районного коэффициента 1,3 и доплат за ночное время | 21 048,39 | 21 725,75 | 21 725,75 | 21 725,75 | 21 048,39 | 22 368,83 | 22 368,83 | 22 368,83 |
| **ОР** |  | 3.11.1.2 | Численность персонала | чел | 1,86 | 1,86 | 1,85 | 1,85 | 1,85 | на уровне предложения организации в доле распределения на услугу водоснабжения, 1,85 человека, что не превышает нормативную численность, рассчитанную согласно Приказу Госстроя РФ от 22.03.1999 № 66 | 1,86 | 1,85 | 1,85 | 1,85 | 1,86 | 1,85 | 1,85 | 1,85 |
| **ОР** |  | 3.11.2 | Отчисления на соц.нужды от заработной платы цехового персонала | тыс руб | 47,29 | 141,88 | 141,88 | 70,94 | 70,94 | в соответсвии с действующим законодательством в размере 30,2% от ФОТ | 141,88 | 145,66 | 72,83 | 72,83 | 141,88 | 149,97 | 74,98 | 74,98 |
| **ОР** |  | 3.11.3 | Прочие расходы, в том числе: | тыс руб | 21,75 | 209,28 | 473,26 | 236,63 | 236,63 |  | 209,28 | 485,86 | 242,93 | 242,93 | 209,28 | 500,24 | 250,12 | 250,12 |
| **ОР** |  | 3.11.3.0 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ОР** | О | 3.11.3.1 | прочие (ремонт автомобиля) | тыс руб | 0,00 | 0,00 | 15,41 | 7,71 | 7,71 | по факту за октябрь -ноябрь 2019 года с учетом доли распределения на ВС -0,371 пропорционально прямой заработной плате | 0,00 | 15,82 | 7,91 | 7,91 | 0,00 | 16,29 | 8,15 | 8,15 |
| **ОР** | О | 3.11.3.2 | услуги связи | тыс руб | 0,00 | 12,90 | 1,79 | 0,89 | 0,89 | по факту за октябрь -ноябрь 2019 года в пересчете на годовое значение с учетом доли распределения на ВС -0,371 пропорционально прямой заработной плате | 12,90 | 1,84 | 0,92 | 0,92 | 12,90 | 1,89 | 0,95 | 0,95 |
| **ОР** | О | 3.11.3.3 | перевозка рабочих | тыс руб | 0,00 | 0,00 | 348,00 | 174,00 | 174,00 | по факту за октябрь -ноябрь 2019 года в пересчете на годовое значение | 0,00 | 357,26 | 178,63 | 178,63 | 0,00 | 367,84 | 183,92 | 183,92 |
|  | О | 3.11.3.4 | расходы на отопление котельной | тыс руб | 6,79 | 26,70 | 47,00 | 23,50 | 23,50 | по факту за октябрь -ноябрь 2019 года | 26,70 | 48,25 | 24,13 | 24,13 | 26,70 | 49,68 | 24,84 | 24,84 |
| **ОР** |  | 3.11.3.5 | канцелярские расходы | тыс руб | 0,00 | 0,30 | 9,24 | 4,62 | 4,62 | по факту за октябрь -ноябрь 2019 года в пересчете на годовое значение с учетом доли распределения на ВС -0,371 пропорционально прямой заработной плате | 0,30 | 9,48 | 4,74 | 4,74 | 0,30 | 9,76 | 4,88 | 4,88 |
| **ОР** |  | 3.11.3.6 | транспортные услуги | тыс руб | 0,00 | 100,20 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  | 100,20 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100,20 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **ОР** |  | 3.11.3.7 | подготовка кадров | тыс руб | 0,00 | 24,30 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | нет обоснования | 24,30 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 24,30 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **ОР** | О | 3.11.3.8 | охрана труда | тыс руб | 14,96 | 44,88 | 44,89 | 22,45 | 22,45 | нормативный расчет | 44,88 | 46,09 | 23,04 | 23,04 | 44,88 | 47,45 | 23,73 | 23,73 |
| **ОР** | О | 3.11.3.9 | диагностика котлов | тыс руб |  | 0,00 | 6,93 | 3,47 | 3,47 | по факту 2019 года в размере 1/3 (периодичность 1 раз в 3 года) | 0,00 | 7,12 | 3,56 | 3,56 | 0,00 | 7,33 | 3,66 | 3,66 |
| **ОР** | О | 3.11.3.10 |  | тыс руб |  | 0,00 |  |  | 0,00 |  | 0,00 |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  | 0,00 | 0,00 |
| **ОР** |  | **Добавить** | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ОР** |  | **3.12** | **Прочие производственные расходы** | **тыс руб** | **114,44** | **456,93** | **127,02** | 63,51 | 63,51 |  | **456,93** | **130,40** | 65,20 | 65,20 | **456,93** | **134,26** | 67,13 | 67,13 |
| **ОР** |  | 3.12.1 | Лабораторные анализы | тыс руб | 97,47 | 53,43 | 53,42 | 26,71 | 26,71 | по факту за октябрь -ноябрь 2019 года в пересчете на год в соответствии с заключенным договором с ФБГУЗ "Центр гигиены и стандартизации" | 53,43 | 54,85 | 27,42 | 27,42 | 53,43 | 56,47 | 28,24 | 28,24 |
| **ОР** |  | 3.12.2 | Расходы на ГСМ (и/ или расходы на аренду спец.техники) | тыс руб | 16,97 | 403,50 | 73,59 | 36,80 | 36,80 | по факту за октябрь -ноябрь 2019 года в пересчете на годовое значение с учетом доли распределения на ВС -0,371 пропорционально прямой заработной плате | 403,50 | 75,55 | 37,78 | 37,78 | 403,50 | 77,79 | 38,89 | 38,89 |
|  |  | **Добавить** | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ОР** |  | **4** | **Ремонтные расходы** | **тыс руб** | **1 352,16** | **2 423,37** | **1 143,55** | 571,77 | 571,77 |  | **2 423,37** | **1 174,00** | 418,56 | 755,44 | **2 423,37** | **1 208,75** | 576,69 | 632,05 |
| **ОР** |  | **4.1** | **Расходы на проведение АВР** | **тыс руб** | **0,00** | **0,00** | **150,00** | 75,00 | 75,00 |  | **0,00** | **154,00** | 77,00 | 77,00 | **0,00** | **158,55** | 79,28 | 79,28 |
| **ОР** |  | 4.1.1 | Заработная плата | тыс руб | 0,00 |  |  | 0,00 | 0,00 |  |  |  | 0,00 | 0,00 |  |  | 0,00 | 0,00 |
| **ОР** |  | 4.1.2 | Среднемесячная оплата труда | руб | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **ОР** |  | 4.1.3 | Численность персонала | чел | 0,00 |  |  | 0,00 | 0,00 |  |  |  | 0,00 | 0,00 |  |  | 0,00 | 0,00 |
| **ОР** |  | 4.1.4 | Отчисления на соц.нужды от заработной платы | тыс руб | 0,00 |  |  | 0,00 | 0,00 |  |  |  | 0,00 | 0,00 |  |  | 0,00 | 0,00 |
| **ОР** |  | 4.1.5 | Прочие расходы: | тыс руб | 0,00 | 0,00 | 150,00 | 75,00 | 75,00 |  | 0,00 | 154,00 | 77,00 | 77,00 | 0,00 | 158,55 | 79,28 | 79,28 |
|  |  | 4.1.5.0 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ОР** | О | 4.1.5.1 | транспортные расходы | тыс руб |  |  | 150,00 | 75,00 | 75,00 | по факту за октябрь -ноябрь 2019 года в пересчете на годовое значение с учетом доли распределения на ВС -0,371 пропорционально прямой заработной плате |  | 154,00 | 77,00 | 77,00 |  | 158,55 | 79,28 | 79,28 |
| **ОР** | О | 4.1.5.2 |  | тыс руб |  |  |  |  | 0,00 |  |  |  |  | 0,00 |  |  |  | 0,00 |
| **ОР** |  | **Добавить** | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ОР** |  | **4.2** | **Капитальный ремонт основных средств** | **тыс руб** | **707,29** | **1 778,50** | 939,06 | 469,53 | 469,53 |  | **1 778,50** | 964,07 | 313,60 | 650,48 | **1 778,50** | 992,61 | 468,62 | 523,98 |
| **ОР** |  | **4.3** | **Текущий ремонт основных средств** | **тыс руб** | **644,87** | **644,87** | **54,48** | 27,24 | 27,24 |  | **644,87** | **55,93** | 27,97 | 27,97 | **644,87** | **57,59** | 28,79 | 28,79 |
|  |  | 4.3.1 | Материалы на ремонт | тыс руб | 644,87 | 644,87 | 54,48 | 27,24 | 27,24 | по факту за октябрь-ноябрь в пересчете на годовое значение | 644,87 | 55,93 | 27,97 | 27,97 | 644,87 | 57,59 | 28,79 | 28,79 |
|  |  | 4.3.2 | Прочие расходы | тыс руб | 0,00 |  |  | 0,00 | 0,00 |  |  |  | 0,00 | 0,00 |  |  | 0,00 | 0,00 |
| **ОР** |  | **4.4** | **Заработная плата ремонтного персонала** | **тыс руб** | **0,00** |  |  | 0,00 | 0,00 |  |  |  | 0,00 | 0,00 |  |  | 0,00 | 0,00 |
| **ОР** |  | 4.4.1 | Среднемесячная заработная плата | руб | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **ОР** |  | 4.4.2 | Численность ремонтного персонала | чел | 0,00 |  |  | 0,00 | 0,00 |  |  |  | 0,00 | 0,00 |  |  | 0,00 | 0,00 |
| **ОР** |  | **4.5** | **Отчисления на соц.нужды от заработной платы ремонтного персонала** | **тыс руб** | **0,00** |  |  | 0,00 | 0,00 |  |  |  | 0,00 | 0,00 |  |  | 0,00 | 0,00 |
| **ОР** |  | **4.6** | **Прочие расходы:** | **тыс руб** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | 0,00 | 0,00 |  | **0,00** | **0,00** | 0,00 | 0,00 | **0,00** | **0,00** | 0,00 | 0,00 |
| **ОР** |  | 4.6.0 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ОР** | О | 4.6.1 |  | тыс руб |  |  |  |  | 0,00 |  |  |  |  | 0,00 |  |  |  | 0,00 |
|  |  | **Добавить** | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ОР** |  | **5** | **Административные расходы** | **тыс руб** | **444,39** | **1 333,17** | **1 439,49** | 719,74 | 719,74 |  | **1 333,17** | **1 477,82** | 738,91 | 738,91 | **1 333,17** | **1 521,57** | 760,78 | 760,78 |
| **ОР** |  | **5.1** | **Заработная плата АУП** | **тыс руб** | **329,34** | **988,02** | 973,25 | 486,62 | 486,62 |  | **988,02** | 999,17 | 499,58 | 499,58 | **988,02** | 1 028,74 | 514,37 | 514,37 |
|  |  | 5.1.1 | Среднемесячная оплата труда | руб | 22 077,01 | 22 073,7 | 22 076,99 | 22 076,99 | 22 076,99 |  | 22 073,7 | 22 664,90 | 22 664,90 | 22 664,90 | 22 073,7 | 23 335,78 | 23 335,78 | 23 335,78 |
|  |  | 5.1.2 | Численность персонала | чел | 3,73 | 3,73 | 3,67 | 3,67 | 3,67 | на уровне предложения предприятия с учетом доли распределения на услугу водоснабжения 3,73 человека, что не превышает нормативную численность, рассчитанную согласно Приказу Госстроя РФ от 22.03.1999 № 66 | 3,73 | 3,67 | 3,67 | 3,67 | 3,73 | 3,67 | 3,67 | 3,67 |
| **ОР** |  | **5.2** | **Отчисления на соц.нужды от заработной платы АУП** | **тыс руб** | **99,46** | **298,38** | **293,92** | 146,96 | 146,96 | в соответсвии с действующим законодательством в размере 30,2% от ФОТ | **298,38** | 301,75 | 150,87 | 150,87 | **298,38** | 310,68 | 155,34 | 155,34 |
| **ОР** |  | **5.3** | **Прочие административные расходы:** | **тыс руб** | **15,59** | **46,77** | **172,32** | 86,16 | 86,16 |  | **46,77** | **176,91** | 88,45 | 88,45 | **46,77** | **182,15** | 91,07 | 91,07 |
| **ОР** |  | 5.3.0 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ОР** | О | 5.3.1 | прочие | тыс руб | 10,67 | 32,01 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  | 32,01 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **32,01** | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  |  |  | отопление АБК, услуги связи э/энер АБК и др | тыс руб |  |  | 172,32 | 86,16 | 86,16 | по факту за октябрь-ноябрь 2019 года в пересчете на годовое значение с учетом доли распределения на ВС -0,39 пропорционально доходам |  | 176,91 | 88,45 | 88,45 |  | 182,15 | 91,07 | 91,07 |
| **ОР** | О | 5.3.4 | канцелярские расходы | тыс руб | 4,92 | 14,76 |  | 0,00 | 0,00 |  | 14,76 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **14,76** | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **ОР** |  | **Добавить** | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **А** |  | **7** | **Амортизация основных средств и нематериальных активов** | **тыс руб** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | 0,00 | 0,00 |  | **0,00** | **0,00** | 0,00 | 0,00 |  | **0,00** | **0,00** | 0,00 | 0,00 |  |
| **А** |  | **7.1** | **Амортизация основных средств** | **тыс руб** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | 0,00 | 0,00 |  | **0,00** | **0,00** | 0,00 | 0,00 |  | **0,00** | **0,00** | 0,00 | 0,00 |  |
| **А** |  | **7.2** | **Амортизация нематериальных активов** | **тыс руб** | **0,00** |  |  | 0,00 | 0,00 |  |  |  | 0,00 | 0,00 |  |  |  | 0,00 | 0,00 |  |
| **НР** |  | **8** | **Расходы на арендную плату** | **тыс руб** | **1,27** | **3,87** | **3,68** | 1,84 | 1,84 |  | **3,87** | **3,68** | 1,84 | 1,84 |  | **3,87** | **3,68** | 1,84 | 1,84 |  |
| **НР** |  | 8.1 | Лизинговые платежи | тыс руб | 0,00 |  |  | 0,00 | 0,00 |  |  |  | 0,00 | 0,00 |  |  |  | 0,00 | 0,00 |  |
| **НР** |  | 8.2 | аренда земли | тыс руб | 1,27 | 3,87 | 3,68 | 1,84 | 1,84 | соглано представленным договорам | 3,87 | 3,68 | 1,84 | 1,84 | на уровне плана 2020 года | 3,87 | 3,68 | 1,84 | 1,84 | на уровне плана 2021 года |
| **НР** |  | 8.3 | Платежи по договорам аренды | тыс руб | 0,00 |  |  | 0,00 | 0,00 |  |  |  | 0,00 | 0,00 |  |  |  | 0,00 | 0,00 |  |
| **НР** |  | **9** | **Расходы, связанные с оплатой налогов и сборов** | **тыс руб** | **124,83** | **513,70** | **313,70** | **156,85** | **156,85** |  | **513,70** | **347,57** | **168,37** | **179,19** |  | **513,70** | **386,30** | **200,65** | **185,65** |  |
| **НР** |  | **9.1** | **Плата за негативное воздействие на окружающую среду** | тыс руб | **0,00** |  |  | 0,00 | 0,00 |  |  |  | 0,00 | 0,00 |  |  |  | 0,00 | 0,00 |  |
| **НР** |  | 9.2 | Налог на землю | тыс руб | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  |
| **НР** |  | 9.3 | Водный налог | тыс руб | 78,83 | 393,40 | 201,20 | 100,60 | 100,60 | По расчету в соответствии с Налоговым Кодексом | 393,40 | 231,57 | 115,78 | 115,78 | По расчету в соответствии с Налоговым Кодексом | 393,40 | 266,40 | 133,20 | 133,20 | По расчету в соответствии с Налоговым Кодексом |
| **НР** |  | 9.4 | Транспортный налог | тыс руб | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  |
| **НР** |  | 9.6 | Единый налог, уплачиваемый организацией, применяющей упрощенную систему налогообложения | тыс руб | 46,00 | 120,30 | 112,50 | 56,25 | 56,25 | 1% от дохода | 120,30 | 116,00 | 52,59 | 63,41 | 1% от дохода | 120,30 | 119,90 | 67,45 | 52,45 | 1% от дохода |
| **НР** |  | **Добавить** | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **П** |  | **10** | **Нормативная прибыль** | **тыс руб** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | 0,00 | 0,00 |  | **0,00** | **0,00** | 0,00 | 0,00 |  | **0,00** | **0,00** | 0,00 | 0,00 |  |
| **П** |  | 10.0.1 | На потребительский рынок | тыс руб | 0,00 |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  |
| **П** |  | 10.0.2 | На собственные нужды производства | тыс руб | 0,00 |  |  | 0,00 | 0,00 |  |  |  | 0,00 | 0,00 |  |  |  | 0,00 | 0,00 |  |
| **П** |  | 10.1 | Прибыль на капитальные вложения | тыс руб | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  |
| **П** |  | 10.1.1 | На реализацию инвест программы | тыс руб | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  |
| **П** |  | 10.1.2 | На реализацию производственной программы | тыс руб | 0,00 |  |  | 0,00 | 0,00 |  |  |  | 0,00 | 0,00 |  |  |  | 0,00 | 0,00 |  |
| **П** |  | 10.2 | Прибыль на социальное развитие | тыс руб | 0,00 |  |  | 0,00 | 0,00 |  |  |  | 0,00 | 0,00 |  |  |  | 0,00 | 0,00 |  |
| **П** |  | 10.3 | Прибыль на поощрение | тыс руб | 0,00 |  |  | 0,00 | 0,00 |  |  |  | 0,00 | 0,00 |  |  |  | 0,00 | 0,00 |  |
| **П** |  | 10.4 | Прибыль на прочие цели: | тыс руб | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  |
| **НР** |  | **11** | **Недополученные доходы** | **тыс руб** | **0,00** |  |  | 0,00 | 0,00 |  |  |  | 0,00 | 0,00 |  |  |  | 0,00 | 0,00 |  |
| **НК** |  | **12** | **Экономически обоснованные расходы, не учтенные при установлении регулируемых тарифов в предыдущие периоды регулирования** | **тыс руб** | **0,00** |  |  | 0,00 | 0,00 |  |  |  | 0,00 | 0,00 |  |  |  | 0,00 | 0,00 |  |
|  |  | **13** | **Корректировка НВВ в целях сглаживания (увеличение)** | **тыс руб** | **0,00** |  |  | 0,00 | 0,00 |  |  |  | 0,00 | 0,00 |  |  |  | 0,00 | 0,00 |  |
|  |  |  | **Корректировка НВВ в целях сглаживания (уменьшение)** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **НК** |  | **14** | **Экономически не обоснованные доходы прошлых периодов регулирования** | **тыс руб** | **0,00** |  |  | 0,00 | 0,00 |  |  |  | 0,00 | 0,00 |  |  |  | 0,00 | 0,00 |  |
|  |  | **15** | **НВВ без НДС** | **тыс руб** | **4 626,88** | **12 604,95** | **11 253,44** | **5 626,72** | **5 626,72** |  | **12 604,95** | **11 601,14** | **5 626,72** | **5 974,42** |  | **12 604,95** | **11 989,19** | **5 974,42** | **6 014,78** |  |
|  |  | 15.1 | На потребительский рынок | тыс руб | 4 626,88 | 12 604,95 | 11 253,44 | 5 626,72 | 5 626,72 |  | 12 604,95 | 11 601,14 | 5 626,72 | 5 974,42 |  | 12 604,95 | 11 989,19 | 5 974,42 | 6 014,78 |  |
|  |  | 15.2 | На собственные нужды производства | тыс руб | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  |
|  |  | **16** | **Тариф** | **руб/м3** | **25,80** | **25,93** | **24,11** | **24,11** | **24,11** |  | **25,93** | **24,85** | **24,11** | **25,60** | 1,062 | **25,93** | **25,68** | **25,60** | **25,77** | 1,007 |
|  |  | 16.1 | Тариф на потребительский рынок | руб/м3 | 25,80 | 25,93 | 24,11 | 24,11 | 24,11 | 93,43 | 25,93 | 24,85 | 24,11 | 25,60 | 24,11 | 25,93 | 25,68 | 25,60 | 25,77 | 25,60 |
|  |  | 16.2 | Тариф на собственные нужды производства | руб/м3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  |  | **17** | **ФОТ, всего** | **тыс руб** | **1 906,85** | **5 720,55** | **5 705,77** | **2 852,89** | **2 852,89** |  | **5 720,55** | **5 857,72** | **2 928,86** | **2 928,86** |  | **5 720,55** | **6 031,10** | **3 015,55** | **3 015,55** |  |
|  |  | **18** | **Численность персонала, всего** | **чел** | **22,59** | **22,59** | **22,52** | **22,52** | **22,52** |  | **22,59** | **22,52** | **22,52** | **22,52** |  | **22,59** | **22,52** | **22,52** | **22,52** |  |
|  |  | **19** | **Среднемесячная заработная плата** | **руб** | **21 106,20** | **42 205,62** | **21 110,25** | **10 555,13** | **10 555,13** |  | **42 205,62** | **21 672,42** | **10 836,21** | **10 836,21** |  | **42 205,62** | **22 313,92** | **11 156,96** | **11 156,96** |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | Индекс эффективности операционных расходов | % |  |  | **1** |  |  |  |  | **1** |  |  |  |  | **1** |  |  |  |
|  |  |  | Индекс потребительских цен | % |  |  | **3,0** |  |  |  |  | **3,7** |  |  |  |  | **4,0** |  |  |  |
|  |  |  | Индекс энергоресурсов |  |  |  | **4,800** | - |  |  |  | **4,100** |  |  |  |  | **4,000** |  |  |  |
|  |  |  | Нормативный уровень прибыли | % |  | **-** | **-** |  |  |  | **-** | **-** |  |  |  | **-** | **-** |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | **Текущие расходы, в том числе:** | **тыс руб** |  | **12 604,95** | **11 253,44** | **5 626,72** | **5 626,72** |  | **12 604,95** | **11 601,14** | **5 626,72** | **5 974,42** |  | **12 604,95** | **11 989,19** | **5 974,42** | **6 014,78** |  |
|  |  |  | **Операционные расходы** | **тыс руб** |  | **10 668,20** | **9 446,88** | **4 723,44** | **4 723,44** |  | **10 668,20** | **9 698,45** | **4 680,78** | **5 017,66** |  | **10 668,20** | **9 985,52** | **4 965,08** | **5 020,44** |  |
|  |  |  | **Неподконтрольные расходы** | **тыс руб** |  | **536,98** | **339,61** | **169,80** | **169,80** |  | **536,98** | **375,59** | **182,38** | **193,20** |  | **536,98** | **415,48** | **215,24** | **200,24** |  |
|  |  |  | **Расходы на приобретение энергетических ресурсов** | **тыс руб** |  | **1 399,77** | **1 466,95** | **733,48** | **733,48** |  | **1 399,77** | **1 527,10** | **763,55** | **763,55** |  | **1 399,77** | **1 588,18** | **794,09** | **794,09** |  |
|  |  |  | **Амортизация** | **тыс руб** |  | **-** | **-** | **-** | **-** |  | **-** | **-** | **-** | **-** |  | **-** | **-** | **-** | **-** |  |
|  |  |  | **Нормативная прибыль** | **тыс руб** |  | **-** | **-** | **-** | **-** |  | **-** | **-** | **-** | **-** |  | **-** | **-** | **-** | **-** |  |
|  |  |  | **Расчетная предпринимательская прибыль** | **тыс руб** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | **Корректировка НВВ в целях сглаживания** | **тыс.руб.** |  | **-** | **-** | **-** | **-** |  | **-** | **-** | **-** | **-** |  | **-** | **-** | **-** | **-** |  |
|  |  |  | **ВСЕГО:** | **тыс руб** |  | **12 604,95** | **11 253,44** | **5 626,72** | **5 626,72** |  | **12 604,95** | **11 601,14** | **5 626,72** | **5 974,42** |  | **12 604,95** | **11 989,19** | **5 974,42** | **6 014,78** |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | МУП "Гарант" КГО | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | **№ п/п** | **Наименование показателя** | **Ед. изм.** | **2019 год** | **2020 год** | | | | **Обоснование отклонений** | **2021 год** | | | | **Обоснование отклонений** | **2022 год** | | | | **Обоснование отклонений** |
|  |  | **Предложение РЭК КО** | **Предложение организации** | **Предложение регулирующего органа** | **В том числе на период** | | **Предложение организации** | **Предложение регулирующего органа** | **В том числе на период** | | **Предложение организации** | **Предложение регулирующего органа** | **В том числе на период** | |
|  |  | **с 03.09.2019 по 31.12.2019 (4 мес)** | **с 01.01.2020 по 30.06.2020** | **с 01.07.2020 по 31.12.2020** | **с 01.01.2021 по 30.06.2021** | **с 01.07.2021 по 31.12.2021** | **с 01.01.2022 по 30.06.2022** | **с 01.07.2022 по 31.12.2022** |
|  |  | 1 | 2 | 3 | 13 | 11 | 12 | 13 | 14 | 16 | 11 | 12 | 13 | 14 | 16 | 11 | 12 | 13 | 14 | 16 |
|  |  | **1** | **Натуральные показатели** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | 1.1 | Пропущено сточных вод всего | м3 | 240 976,67 | 577 851,30 | 676 597,83 | 338 298,92 | 338 298,92 |  | 577 851,30 | 676 597,83 | 338 298,92 | 338 298,92 | на уроне 2020 года | 577 851,30 | 676 597,83 | 338 298,92 | 338 298,92 | на уроне 2021 года |
|  |  | 1.2 | Хозяйственные нужды предприятия | м3 | 39 270,00 | 117 810,00 | 117 810,00 | 58 905,00 | 58 905,00 | по предложению организации | 117 810,00 | 117 810,00 | 58 905,00 | 58 905,00 | на уроне 2020 года | 117 810,00 | 117 810,00 | 58 905,00 | 58 905,00 | на уроне 2021 года |
|  |  | 1.3 | Принято сточных вод по категориям потребителей | м3 | 201 706,67 | 460 039,50 | 558 787,83 | 279 393,92 | 279 393,92 | 0,92 | 460 039,50 | 558 787,83 | 279 393,92 | 279 393,92 | на уроне 2020 года | 460 039,50 | 558 787,83 | 279 393,92 | 279 393,92 | на уроне 2021 года |
|  |  | 1.3.1 | Потребительский рынок | м3 | 201 706,67 | 460 039,50 | 558 787,83 | 279 393,92 | 279 393,92 | расчетным путем | 460 039,50 | 558 787,83 | 279 393,92 | 279 393,92 | на уроне 2020 года | 460 039,50 | 558 787,83 | 279 393,92 | 279 393,92 | на уроне 2021 года |
|  |  | 1.3.1.1 | Население | м3 | 153 063,67 | 340 288,80 | 459 191,00 | 229 595,50 | 229 595,50 | исходя из фактических данных ранее действующей организации ООО "ТеплоВодоКанал" в соответствии со Стандартами раскрытия за 2014 год | 340 288,80 | 459 191,00 | 229 595,50 | 229 595,50 | на уроне 2020 года | 340 288,80 | 459 191,00 | 229 595,50 | 229 595,50 | на уроне 2021 года |
|  |  | 1.3.1.2 | Бюджетные организации | м3 | 8 824,00 | 76 699,56 | 54 831,05 | 27 415,53 | 27 415,53 | по факту октября 2019 в пересчете на год | 76 699,56 | 54 831,05 | 27 415,53 | 27 415,53 | на уроне 2020 года | 76 699,56 | 54 831,05 | 27 415,53 | 27 415,53 | на уроне 2021 года |
|  |  | 1.3.1.3 | Прочие потребители | м3 | 39 819,00 | 43 051,14 | 44 765,78 | 22 382,89 | 22 382,89 | по факту октября 2019 в пересчете на год | 43 051,14 | 44 765,78 | 22 382,89 | 22 382,89 | на уроне 2020 года | 43 051,14 | 44 765,78 | 22 382,89 | 22 382,89 | на уроне 2021 года |
|  |  | 1.3.2 | Собственные нужды производства | м3 | 0,00 | 1,80 |  | 0,00 | 0,00 | отсутствует по факту | 1,80 |  | 0,00 | 0,00 |  | 1,80 |  | 0,00 | 0,00 |  |
|  |  | 1.4 | Пропущено через собственные очистные сооружения | м3 | 240 976,67 | 577 851,30 | 676 597,83 | 338 298,92 | 338 298,92 | расчетным путем | 577 851,30 | 676 597,83 | 338 298,92 | 338 298,92 | на уроне 2020 года | 577 851,30 | 676 597,83 | 338 298,92 | 338 298,92 | на уроне 2021 года |
|  |  | **2** | **Себестоимость** | **тыс руб** | **6 492,05** | **16 987,64** | **16 637,66** | **8 318,83** | **8 318,83** |  | **17 070,96** | **17 106,37** | **8 318,83** | **8 787,53** |  | **17 145,54** | **17 631,77** | **8 787,53** | **8 844,23** |  |
|  |  | **3** | **Производственные расходы** | **тыс руб** | **4 711,85** | **12 282,26** | **11 357,01** | **5 678,51** | **5 678,51** |  | **12 282,26** | **11 659,45** | **5 829,72** | **5 829,72** |  | **12 282,26** | **12 004,57** | **6 002,28** | **6 002,28** |  |
|  |  | **3.1** | **Реагенты** | **тыс руб** | **85,07** | **54,43** | **63,73** | **31,87** | **31,87** |  | **54,43** | **66,67** | **33,33** | **33,33** |  | **54,43** | **69,87** | **34,93** | **34,93** |  |
| НК | О | 3.1.1 | гипохлорит натрия | тыс руб | 53,67 | 54,43 | 63,73 | 31,87 | 31,87 |  | 54,43 | 66,67 | 33,33 | 33,33 |  | 54,43 | 69,87 | 34,93 | 34,93 |  |
| НК | 3.1.1.1 | Количество | Ед. изм. | 1 533,49 | 1 296,00 | 1 517,47 | 758,73 | 758,73 | по предложению организации с учетом планового пропуска сточных вод | 1 296,00 | 1 517,47 | 758,73 | 758,73 | по предложению организации с учетом планового объема пропущенных стоков | 1 296,00 | 1 517,47 | 758,73 | 758,73 | по предложению организации с учетом планового объема пропущенных стоков |
| НК | 3.1.1.2 | Цена | руб/Ед. изм. | 35,00 | 42,00 | 42,00 | 42,00 | 42,00 | Принята по счет-фактуре №6933 от 08.11.2019, договор ТД-2-128/19 от 09.04.2019 с НДС | 42,00 | 43,93 | 43,93 | 43,93 | Цена на уровне 2021 года с учетом индекса Минэкономразвития России на 2021 год 104,6 | 42,00 | 46,04 | 46,04 | 46,04 | Цена на уровне 2021 года с учетом индекса Минэкономразвития России на 2022 год 104,8 |
| ОР |  | **3.2** | **Материалы и запасные части** | **тыс руб** | **0,00** | **0,00** | 172,34 | **86,17** | **86,17** | запасные части учтены по факту за ноябрь 2019 в пересчете на год | **0,00** | **176,93** | **88,47** | **88,47** | Рассчитано исходя из базового уровня операционных расходов с учетом ИПЦ Минэкономразвития России на 2021 год 103,70%, индекса эффективности 1% | **0,00** | **182,17** | **91,08** | **91,08** | Рассчитано исходя из базового уровня операционных расходов с учетом ИПЦ Минэкономразвития России на 2021 год 103,70%, индекса эффективности 1%, с учетом ИПЦ Минэкономразвития России на 2022 год 104,0%, индекса эффективности 1% |
| **ЭР** |  | **3.3** | **Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения:** | **тыс руб** | **578,57** | **1 735,72** | **1 819,03** | **909,52** | **909,52** |  | **1 819,03** | **1 893,61** | **946,81** | **946,81** |  | **1 893,61** | **1 969,36** | **984,68** | **984,68** |  |
| **ЭР** |  | 3.3.0.1 | Средний тариф на энергию | руб/кВт.ч | 5,34 | 5,34 | 5,60 | 5,60 | 5,60 |  | 5,60 | 5,83 | 5,83 | 5,83 |  | 5,83 | 6,06 | 6,06 | 6,06 |  |
| **ЭР** |  | 3.3.0.2 | Объем энергии | тыс кВт.ч | 108,25 | 324,74 | 324,74 | 162,37 | 162,37 | По данным, представленным ПАО «Кузбассэнергосбыт» за 2018 год, в пересчете на регулируемый период | 324,74 | 324,74 | 162,37 | 162,37 | исходя из установленного удельного расхода на плановый объем пропущенных сточных вод | 324,74 | 324,74 | 162,37 | 162,37 | исходя из установленного удельного расхода на плановый объем пропущенных сточных вод |
| **ЭР** |  | 3.3.0.3 | Удельный расход энергии | кВт.ч/м3 | 0,45 | 0,56 | 0,48 | 0,48 | 0,48 |  | 0,56 | 0,48 | 0,48 | 0,48 |  | 0,56 | 0,48 | 0,48 | 0,48 |  |
| **ЭР** |  | **3.3.1.1** | **Энергия НН (0,4 кВ и ниже)** | **тыс руб** | **392,02** | **1 176,07** | **1 232,52** | **616,26** | **616,26** |  | **1 232,52** | **1 283,06** | **641,53** | **641,53** |  | **1 283,06** | **1 334,38** | **667,19** | **667,19** |  |
| **ЭР** |  | 3.3.1.1.1 | Тариф на энергию | руб/кВт.ч | 6,64 | 6,64 | 6,96 | 6,96 | 6,96 | На уровне 2019 года с учетом индекса дефлятора по прогнозу Минэкономразвития России на 2020 год -104,8% | 6,96 | 7,24 | 7,24 | 7,24 | На уровне 2020 года с учетом индекса дефлятора по прогнозу Минэкономразвития России на 2021 год -104,1% | 7,24 | 7,53 | 7,53 | 7,53 | На уровне 2021 года с учетом индекса дефлятора по прогнозу Минэкономразвития России на 2022 год -104,0% |
| **ЭР** |  | 3.3.1.1.2 | Объем энергии | тыс кВт.ч | 59,05 | 177,16 | 177,16 | 88,58 | 88,58 | По данным, представленным ПАО «Кузбассэнергосбыт» за 2018 год, в пересчете на регулируемый период | 177,16 | 177,16 | 88,58 | 88,58 |  | 177,16 | 177,16 | 88,58 | 88,58 |  |
| **ЭР** |  | **3.3.2.1** | **Энергия СН 2 (1-20 кВ)** | **тыс руб** | **4,43** | **13,28** | **13,91** | **6,96** | **6,96** |  | **13,91** | **14,48** | **7,24** | **7,24** |  | **14,48** | **15,06** | **7,53** | **7,53** |  |
| **ЭР** |  | 3.3.2.1.1 | Тариф на энергию | руб/кВт.ч | 4,41 | 4,41 | 4,62 | 4,62 | 4,62 | На уровне 2019 года с учетом индекса дефлятора по прогнозу Минэкономразвития России на 2020 год -104,8% | 4,62 | 4,81 | 4,81 | 4,81 | На уровне 2020 года с учетом индекса дефлятора по прогнозу Минэкономразвития России на 2021 год -104,1% | 4,81 | 5,01 | 5,01 | 5,01 | На уровне 2021 года с учетом индекса дефлятора по прогнозу Минэкономразвития России на 2022 год -104,0% |
| **ЭР** |  | 3.3.2.1.2 | Объем энергии | тыс кВт.ч | 1,00 | 3,01 | 3,01 | 1,50 | 1,50 |  | 3,01 | 3,01 | 1,50 | 1,50 |  | 3,01 | 3,01 | 1,50 | 1,50 |  |
| **ЭР** |  | **3.3.4.1** | **Энергия ВН (110 кВ и выше)** | **тыс руб** | **182,12** | **546,37** | **572,59** | **286,30** | **286,30** |  | **572,59** | **596,07** | **298,04** | **298,04** |  | **596,07** | **619,91** | **309,96** | **309,96** |  |
| **ЭР** |  | 3.3.4.1.1 | Тариф на энергию | руб/кВт.ч | 3,78 | 3,78 | 3,96 | 3,96 | 3,96 | На уровне 2019 года с учетом индекса дефлятора по прогнозу Минэкономразвития России на 2020 год -104,8% | 3,96 | 4,12 | 4,12 | 4,12 | На уровне 2020 года с учетом индекса дефлятора по прогнозу Минэкономразвития России на 2021 год -104,1% | 4,12 | 4,29 | 4,29 | 4,29 | На уровне 2021 года с учетом индекса дефлятора по прогнозу Минэкономразвития России на 2022 год -104,0% |
| **ЭР** |  | 3.3.4.1.2 | Объем энергии | тыс кВт.ч | 48,19 | 144,57 | 144,57 | 72,28 | 72,28 | По данным, представленным ПАО «Кузбассэнергосбыт» за 2018 год, в пересчете на регулируемый период | 144,57 | 144,57 | 72,28 | 72,28 |  | 144,57 | 144,57 | 72,28 | 72,28 |  |
| ОР |  | **3.6** | **Расходы на оплату труда основного производственного персонала** | **тыс руб** | **2 405,00** | **7 215,00** | **7 215,01** | **3 607,50** | **3 607,50** |  | **7 215,00** | **7 407,14** | **3 703,57** | **3 703,57** | Рассчитано исходя из базового уровня операционных расходов с учетом ИПЦ Минэкономразвития России на 2021 год 103,70%, индекса эффективности 1% | **7 215,00** | **7 626,39** | **3 813,20** | **3 813,20** | Рассчитано исходя из базового уровня операционных расходов с учетом ИПЦ Минэкономразвития России на 2021 год 103,70%, индекса эффективности 1%, с учетом ИПЦ Минэкономразвития России на 2022 год 104,0%, индекса эффективности 1% |
| ОР |  | 3.6.1 | Среднемесячная оплата труда | руб | 20 732,77 | 20 732,76 | 20 732,77 | 20 732,77 | 20 732,77 | Средняя заработная плата рассчитана исходя из тарифной ставки 1 разряда согласно штатному расписанию, что соответствует минимальной тарифной ставке в соответствии с Отраслевым тарифным соглашением 10303 рублей в месяц и межразрядных коэффициентов, применяемых в разрезе профессий (средний разряд 1,3966) с учетом районного коэффициента 1,3 и доплат за ночное время | 20 732,76 | 21 284,89 | 21 284,89 | 21 284,89 | 20 732,76 | 21 914,92 | 21 914,92 | 21 914,92 |
| ОР |  | 3.6.2 | Численность производственного персонала | чел | 29,00 | 29,00 | 29,00 | 29,00 | 29,00 | Принята численность персонала на уровнепредложения организации - 29 человек, что не превышает нормативную численность, рассчитанную согласно Приказу Госстроя РФ от 22.03.1999 № 66 | 29,00 | 29,00 | 29,00 | 29,00 | 29,00 | 29,00 | 29,00 | 29,00 |
| ОР |  | **3.7** | **Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала** | **тыс руб** | **726,31** | **2 178,93** | **2 178,93** | **1 089,47** | **1 089,47** | В соответствии с действующим законодательством 30,2% от ФОТ | **2 178,93** | **2 236,96** | **1 118,48** | **1 118,48** | **2 178,93** | **2 303,17** | **1 151,59** | **1 151,59** |
| ОР |  | **3.9** | **Цеховые (общехозяйственные) расходы, в том числе:** | **тыс руб** | **836,11** | **1 945,83** | **1 631,90** | **815,95** | **815,95** |  | **1 945,83** | **1 675,35** | **837,68** | **837,68** | **1 945,83** | **1 724,94** | **862,47** | **862,47** |
| ОР |  | 3.9.1 | Заработная плата цехового персонала | тыс руб | 265,06 | 795,18 | 795,18 | 397,59 | 397,59 |  | 795,18 | **816,35** | 408,18 | 408,18 | 795,18 | **840,52** | 420,26 | 420,26 |
| ОР |  | 3.9.1.1 | Среднемесячная оплата труда | руб | 21 083,26 | 21 083,36 | 21 082,95 | 21 082,95 | 21 082,95 | Средняя заработная плата рассчитана исходя из тарифной ставки 1 разряда согласно штатному расписанию, что соответствует минимальной тарифной ставке в соответствии с Отраслевым тарифным соглашением 10303 рублей в месяц и межразрядных коэффициентов, применяемых в разрезе профессий (средний разряд 1,5) с учетом районного коэффициента 1,3 и доплат за ночное время | 21 083,05 | 34 014,66 | 34 014,66 | 34 014,66 | 33 132,50 | 35 021,50 | 35 021,50 | 35 021,50 |
| ОР |  | 3.9.1.2 | Численность персонала | чел | 3,14 | 3,14 | 3,14 | 3,14 | 3,14 | принята на уровне предложения организации в доле распределения на услугу водоотведения, 3,14 человека, что не превышает нормативную численность, рассчитанную согласно Приказу Госстроя РФ от 22.03.1999 № 66 | 3,14 | 2,00 | 2,00 | 2,00 | 2,00 | 2,00 | 2,00 | 2,00 |
| ОР |  | 3.9.2 | Отчисления на соц.нужды от заработной платы цехового персонала | тыс руб | 80,05 | 240,15 | 240,14 | 120,07 | 120,07 | В соответствии с действующим законодательством 30,2% от ФОТ | 240,15 | **246,54** | 123,27 | 123,27 | 240,15 | **253,84** | 126,92 | 126,92 |
| ОР |  | 3.9.3 | Прочие расходы, в том числе: | тыс руб | 491,01 | 910,50 | 596,58 | 298,29 | 298,29 |  | 910,50 | 612,46 | 306,23 | 306,23 | 910,50 | 630,59 | 315,30 | 315,30 |
| ОР | О | 3.9.3.1 | услуги автотранспорта | тыс руб | 0,00 | 122,40 | **0,00** | 0,00 | 0,00 | учтено в п.4.1.5.1. | 122,40 | **0,00** | 0,00 | 0,00 | 122,40 | **0,00** | 0,00 | 0,00 |
| ОР | О | 3.9.3.4 | отопление | тыс руб | 40,30 |  | **88,39** | 44,19 | 44,19 | по факту за октябрь -ноябрь 2019 года |  | 90,74 | 45,37 | 45,37 |  | **93,43** | 46,71 | 46,71 |
|  |  | 3.9.3.5 | материалы |  |  | 32,40 |  | 0,00 | 0,00 |  | 32,40 | 0,00 |  |  | 32,40 |  |  |  |
|  |  | 3.9.3.6 | услуги связи |  |  |  | **3,03** | 1,51 | 1,51 | по факту за октябрь -ноябрь 2019 года с учетом доли распределения на ВС -0,628609 пропорционально прямой заработной плате |  | 3,11 | 1,55 | 1,55 |  | **3,20** | 1,60 | 1,60 |
| ОР | О | 3.9.3.7 | охрана труда | тыс руб | 30,70 | 92,10 | **92,11** | 46,06 | 46,06 | нормативный расчет | 92,10 | 94,56 | 47,28 | 47,28 | 92,10 | **97,36** | 48,68 | 48,68 |
| ОР | О | 3.9.3.8. | перевозка рабочих | тыс руб | 0,00 |  | **359,60** | 179,80 | 179,80 | по факту за октябрь -ноябрь 2019 года в пересчете на годовое значение |  | 369,17 | 184,59 | 184,59 |  | **380,10** | 190,05 | 190,05 |
| ОР |  | 3.9.3.9. | получение разрешающих документов |  | 420,00 | 420,00 |  | 0,00 | 0,00 | учтено в предыдущем тарифе | 420,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 420,00 | **0,00** | 0,00 | 0,00 |
|  |  | 3.9.3.10. | прочие |  |  | 243,60 | **26,09** | 13,04 | 13,04 | по факту за октябрь -ноябрь 2019 года с учетом доли распределения на ВС -0,628609 пропорционально прямой заработной плате | 243,60 | 26,78 | 13,39 | 13,39 | 243,60 | **27,57** | 13,79 | 13,79 |
|  |  | 3.9.3.11. | канцелярские товары |  |  |  | **15,63** | 7,82 | 7,82 | по факту за октябрь -ноябрь 2019 года с учетом доли распределения на ВС -0,628609 пропорционально прямой заработной плате |  | 16,05 | 8,02 | 8,02 |  | **16,52** | 8,26 | 8,26 |
| ОР | О | 3.9.3.12. | диагностика котлов | тыс руб | 0,00 |  | **11,73** | 5,87 | 5,87 | по факту 2019 года в размере 1/3 (периодичность 1 раз в 3 года) |  | 12,05 | 6,02 | 6,02 |  | **12,40** | 6,20 | 6,20 |
| ОР |  | **3.10** | **Прочие производственные расходы** | **тыс руб** | **80,78** | **942,50** | **158,83** | **79,42** | **79,42** |  | **942,50** | **163,06** | **81,53** | **81,53** | **942,50** | **167,89** | **83,95** | **83,95** |
| ОР |  | 3.10.1 | Лабораторные анализы | тыс руб | 80,78 | 11,70 | **34,27** | 17,14 | 17,14 | по факту за октябрь -ноябрь 2019 года в пересчете на год в соответствии с заключенным договором с ФБГУЗ "Центр гигиены и стандартизации" | 11,70 | **35,18** | 17,59 | 17,59 | 11,70 | **36,23** | 18,11 | 18,11 |
| ОР |  | 3.10.3 | Прочие расходы: | тыс руб | 0,00 | 930,80 | 124,56 | 62,28 | 62,28 |  | 930,80 | 127,88 | 63,94 | 63,94 | 930,80 | 131,67 | 65,83 | 65,83 |
| ОР |  | 3.10.3.0 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ОР | О | 3.10.3.4 | автоуслуги | тыс руб | 0,00 | 504,00 |  | 0,00 | 0,00 | учтено в п. 4.1.5.1. | 504,00 | **0,00** | 0,00 | 0,00 | 504,00 | **0,00** | 0,00 | 0,00 |
|  |  |  | уголь |  |  | 258,80 |  |  |  | учтено в п. 3.9.3.4. | 258,80 |  |  |  | 258,80 |  |  |  |
|  |  |  | техническая диагностика котлов |  |  | 168,00 |  |  |  | учтено в п. 3.9.3.12 | 168,00 |  |  |  | 168,00 |  |  |  |
| ОР | О | 3.10.3.5 | ГСМ | тыс руб | 0,00 |  | 124,56 | 62,28 | 62,28 |  |  | **127,88** | 63,94 | 63,94 |  | **131,67** | 65,83 | 65,83 |
| ОР |  | **Добавить** | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ОР |  | **4** | **Ремонтные расходы** | **тыс руб** | **1 146,44** | **1 026,00** | **1 345,27** | **672,63** | **672,63** |  | **1 026,00** | **1 381,09** | **455,44** | **925,66** | **1 026,00** | **1 421,97** | **710,99** | **710,99** |
| ОР |  | **4.1** | **Расходы на проведение АВР** | **тыс руб** | **0,00** |  | **253,89** | **126,95** | **126,95** |  |  | **260,65** | **130,33** | **130,33** |  | **268,37** | **134,18** | **134,18** |
| ОР |  | 4.1.5 | Прочие расходы | тыс руб | 0,00 |  | 253,89 | 126,95 | 126,95 |  |  | 260,65 | 130,33 | 130,33 |  | 268,37 | 134,18 | 134,18 |
| ОР |  | 4.1.5.0 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ОР | О | 4.1.5.1 | транспортные расходы | тыс руб | 0,00 |  | 253,89 | 126,95 | 126,95 | по факту за октябрь -ноябрь 2019 года в пересчете на годовое значение с учетом доли распределения на ВО- 0,628609 пропорционально прямой заработной плате |  | **260,65** | 130,33 | 130,33 |  | **268,37** | 134,18 | 134,18 |
| ОР | О | 4.1.5.2 |  | тыс руб | 0,00 |  |  | 0,00 | 0,00 |  |  |  | 0,00 | 0,00 |  |  | 0,00 | 0,00 |
| ОР |  | **Добавить** | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ОР |  | **4.2** | **Капитальный ремонт основных средств** | **тыс руб** | **978,34** | **857,90** | **1 027,53** | **513,76** | **513,76** | согласно заключению технического отдела | **857,90** | **1 054,89** | **292,33** | **762,55** | **857,90** | **1 086,11** | **543,06** | **543,06** |
| ОР |  | **4.3** | **Текущий ремонт основных средств** | **тыс руб** | **168,10** | **168,10** | **63,85** | **31,93** | **31,93** |  | **168,10** | **65,55** | **32,78** | **32,78** | **168,10** | **67,49** | **33,75** | **33,75** |
| ОР |  | 4.3.1 | Материалы на ремонт | тыс руб | 168,10 | 168,10 | 63,85 | 31,93 | 31,93 | по факту за октябрь-ноябрь в пересчете на годовое значение | 168,10 | **65,55** | 32,78 | 32,78 | 168,10 | **67,49** | 33,75 | 33,75 |
| ОР |  | **5** | **Административные расходы** | **тыс руб** | **541,94** | **1 625,84** | **1 814,96** | **907,48** | **907,48** |  | **1 625,84** | **1 863,29** | **931,64** | **931,64** | **1 625,84** | **1 918,44** | **959,22** | **959,22** |
| ОР |  | **5.1** | **Заработная плата АУП** | **тыс руб** | **401,64** | **1 204,92** | 1 227,10 | **613,55** | **613,55** |  | **1 204,92** | **1 259,78** | **629,89** | **629,89** | **1 204,92** | **1 297,07** | **648,54** | **648,54** |
| ОР |  | 5.1.1 | Среднемесячная оплата труда | руб | 22 077 | 22 077,21 | 22 077,00 | 22 077,00 | 22 077,00 | Средняя заработная плата рассчитана исходя из тарифной ставки 1 разряда согласно штатному расписанию, что соответствует минимальной тарифной ставке в соответствии с Отраслевым тарифным соглашением 10303 рублей в месяц и межразрядных коэффициентов, применяемых в разрезе профессий (средний разряд 1,57) с учетом районного коэффициента 1,3 и доплат за ночное время | 21 677,88 | 24 701,60 | 24 701,60 | 24 701,60 | 23 625,88 | 25 432,77 | 25 432,77 | 25 432,77 |
| ОР |  | 5.1.2 | Численность персонала | чел | 4,55 | 4,55 | 4,63 | 4,63 | 4,63 | на уровне предложения в доле распределения на услугу водоотведения, 4,63 человека, что не превышает нормативную численность, рассчитанную согласно Приказу Госстроя РФ от 22.03.1999 № 66 | 4,63 | 4,25 | 4,25 | 4,25 | 4,25 | 4,25 | 4,25 | 4,25 |
| ОР |  | **5.2** | **Отчисления на соц.нужды от заработной платы АУП** | **тыс руб** | **121,29** | **363,89** | **370,59** | **185,29** | **185,29** | В соответствии с действующим законодательством 30,2% от ФОТ | **363,89** | **380,45** | **190,23** | **190,23** | **363,89** | **391,72** | **195,86** | **195,86** |
| ОР |  | **5.3** | **Прочие административные расходы** | **тыс руб** | **19,01** | **57,03** | **217,27** | **108,63** | **108,63** |  | **57,03** | **223,05** | **111,53** | **111,53** | **57,03** | **229,65** | **114,83** | **114,83** |
| ОР | О | 5.3.3 | канцелярские товары | тыс руб | 6,00 | 18,00 |  | 0,00 | 0,00 |  | 18,00 | **0,00** | 0,00 | 0,00 | 18,00 | **0,00** | 0,00 | 0,00 |
|  |  |  | отопление АБК, услуги связи э/энер АБК и др |  |  |  | 217,27 | 108,63 | 108,63 | по факту за октябрь-ноябрь 2019 года в пересчете на годовое значение с учетом доли распределения на ВО -0,50747 пропорционально доходам |  | **223,05** | 111,53 | 111,53 |  | **229,65** | 114,83 | 114,83 |
| ОР | О | 5.3.4 | прочие материалы | тыс руб | 13,01 | 39,03 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  | 39,03 | **0,00** | 0,00 | 0,00 | 39,03 | **0,00** | 0,00 | 0,00 |
| А |  | **7** | **Амортизация основных средств и нематериальных активов** | **тыс руб** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |  | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |  | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |  |
| А |  | **7.1** | **Амортизация основных средств** | **тыс руб** | **0,00** |  | **0,00** | 0,00 | 0,00 |  |  |  | 0,00 | 0,00 |  |  |  | 0,00 | 0,00 |  |
| НК |  | **8** | **Расходы на арендную плату** | **тыс руб** | **26,91** | **95,20** | **71,26** | **35,63** | **35,63** |  | **95,20** | **71,26** | **35,63** | **35,63** |  | **95,20** | **71,26** | **35,63** | **35,63** |  |
| НК |  | 8.3 | Платежи по договорам аренды (земля) | тыс руб | 26,91 | 95,20 | 71,26 | 35,63 | 35,63 | в соотвествии с представленными договорами | 95,20 | 71,26 | 35,63 | 35,63 | на уровне плана 2020 года | 95,20 | 71,26 | 35,63 | 35,63 | на уровне плана 2021 года |
| НК |  | **9** | **Расходы, связанные с оплатой налогов и сборов** | **тыс руб** | **64,91** | **168,20** | **166,40** | **83,20** | **83,20** |  | **168,20** | **171,00** | **86,26** | **84,74** |  | **168,20** | **176,30** | **59,80** | **116,50** |  |
| НК |  | 9.1 | Плата за негативное воздействие на окружающую среду | тыс руб | 0,00 |  |  | 0,00 | 0,00 |  |  |  | 0,00 | 0,00 |  |  |  | 0,00 | 0,00 |  |
| НК |  | 9.5 | Налог на имущество | тыс руб | 0,00 |  |  | 0,00 | 0,00 |  |  |  | 0,00 | 0,00 |  |  |  | 0,00 | 0,00 |  |
| НК |  | 9.6 | Единый налог, уплачиваемый организацией, применяющей упрощенную систему налогообложения | тыс руб | 64,91 | 168,20 | 166,40 | 83,20 | 83,20 | 1% от доходов | 168,20 | 171,00 | 86,26 | 84,74 | 1% от дохода | 168,20 | 176,30 | 59,80 | 116,50 | 1% от дохода |
| НП |  | **10** | **Нормативная прибыль** | **тыс руб** | **0,00** |  | **0,00** | **0,00** | **0,00** |  |  | **0,00** | **0,00** | **0,00** |  |  | **0,00** | **0,00** | **0,00** |  |
| НП |  | 10.0.1 | На потребительский рынок | тыс руб | 0,00 |  |  | 0,00 | 0,00 |  |  |  | 0,00 | 0,00 |  |  |  | 0,00 | 0,00 |  |
| НП |  | 10.1 | Прибыль на капитальные вложения | тыс руб | 0,00 |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  |
| НП |  | 10.1.1 | На реализацию инвест программы | тыс руб | 0,00 |  |  | 0,00 | 0,00 |  |  |  | 0,00 | 0,00 |  |  |  | 0,00 | 0,00 |  |
| НК |  | 10.5 | Налоги, сборы, платежи - всего, в том числе: | тыс руб | 0,00 |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  |
| НК |  | 10.5.1 | На прибыль | тыс руб | 0,00 |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  |
| НК |  | 10.5.1.1 | На реализацию инвест программы | тыс руб | 0,00 |  |  | 0,00 | 0,00 |  |  |  | 0,00 | 0,00 |  |  |  | 0,00 | 0,00 |  |
| НК |  | **13** | **Экономически не обоснованные доходы прошлых периодов регулирования** | **тыс руб** | **0,00** |  |  | 0,00 | 0,00 |  |  |  | 0,00 | 0,00 |  |  |  | 0,00 | 0,00 |  |
|  |  |  | **Корректировка НВВ в целях сглаживания (увеличение)** |  |  |  |  | 0,00 | 0,00 |  |  |  | 0,00 | 0,00 |  |  |  | 0,00 | 0,00 |  |
|  |  | **14** | **Корректировка НВВ в целях сглаживания (уменьшение)** | **тыс руб** | **0,00** |  |  | 0,00 | 0,00 |  |  |  | 0,00 | 0,00 |  |  |  | 0,00 | 0,00 |  |
|  |  | **15** | **НВВ без НДС** | **тыс руб** | **6 492,05** | **16 987,71** | **16 637,66** | **8 318,83** | **8 318,83** |  | **17 071,03** | **17 106,37** | **8 318,83** | **8 787,53** |  | **17 145,61** | **17 631,77** | **8 787,53** | **8 844,23** |  |
|  |  | 15.1 | На потребительский рынок | тыс руб | 6 492,05 | 16 987,64 | 16 637,66 | 8 318,83 | 8 318,83 |  | 17 070,96 | 17 106,37 | 8 318,83 | 8 787,53 |  | 17 145,54 | 17 631,77 | 8 787,53 | 8 844,23 |  |
|  |  | 15.2 | На собственные нужды производства | тыс руб | 0,00 | 0,07 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  | 0,07 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  | 0,07 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  |
|  |  | **16** | **Тариф** | **руб/м3** | **32,19** | **36,93** | **29,77** | **29,77** | **29,77** | **0,925** | **37,11** | **30,61** | **29,77** | **31,45** | **1,056** | **37,27** | **31,55** | **31,45** | **31,66** | **1,006** |
|  |  | 16.1 | Тариф на потребительский рынок | руб/м3 | 32,19 | 36,93 | 29,77 | 29,77 | 29,77 |  | 37,11 | 30,61 | 29,77 | 31,45 | **0,00** | 37,27 | 31,55 | 31,45 | 31,66 | **0,00** |
|  |  | 16.2 | Тариф на собственные нужды производства | руб/м3 | 0,00 | 36,93 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  | 37,11 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  | 37,27 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  |
|  |  | **17** | **ФОТ, всего** | **тыс руб** | **3 071,70** | **9 215,10** | **9 237,29** | **4 618,64** | **4 618,64** |  | **9 215,10** | **9 483,27** | **4 741,64** | **4 741,64** |  | **9 215,10** | **9 763,98** | **4 881,99** | **4 881,99** |  |
|  |  | **18** | **Численность персонала, всего** | **чел** | **36,69** | **36,69** | **36,77** | **36,77** | **36,77** |  | **36,77** | **35,25** | **35,25** | **35,25** |  | **35,25** | **35,25** | **35,25** | **35,25** |  |
|  |  | **19** | **Среднемесячная заработная плата** | **руб** | **20 929,43** | **20 929,45** | **20 932,01** | **20 932,01** | **20 932,01** |  | **20 881,74** | **22 419,09** | **22 419,09** | **22 419,09** |  | **21 785,11** | **23 082,69** | **23 082,69** | **23 082,69** |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  | 17984,91946 | 1 347,26 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | Индекс эффективности операционных расходов | % |  |  | **1** |  |  |  |  | **1** |  |  |  |  | **1** |  |  |  |
|  |  |  | Индекс потребительских цен | % |  |  | **3,0** |  |  |  |  | **3,7** |  |  |  |  | **4,0** |  |  |  |
|  |  |  | Инлекс дефлятор электроэнергии |  |  |  | **4,8000** |  |  |  |  | **4,1000** |  |  |  |  | **4,0000** |  |  |  |
|  |  |  | Нормативный уровень прибыли | % |  |  | **0** |  |  |  |  | **0** |  |  |  |  | **0** |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | **Текущие расходы, в том числе:** | **тыс руб** |  | **16 987,64** | **16 637,66** | **8 318,83** | **8 318,83** |  | **1 759,10** | **17 106,37** | **8 318,83** | **8 787,53** |  | **1 759,45** | **17 631,77** | **8 787,53** | **8 844,23** |  |
|  |  |  | **Операционные расходы** | **тыс руб** |  | **14 934,10** | **14 517,23** | **7 258,62** | **7 258,62** |  | **1 718,99** | **14 903,83** | **7 216,80** | **7 687,02** |  | **1 719,18** | **15 344,98** | **7 672,49** | **7 672,49** |  |
|  |  |  | **Неподконтрольные расходы** | **тыс руб** |  | **317,83** | **301,40** | **150,70** | **150,70** |  | **37,11** | **308,93** | **155,22** | **153,70** |  | **37,27** | **317,43** | **130,36** | **187,06** |  |
|  |  |  | **Расходы на приобретение энергетических ресурсов** | **тыс руб** |  | **1 735,72** | **1 819,03** | **909,52** | **909,52** |  | **3,01** | **1 893,61** | **946,81** | **946,81** |  | **3,01** | **1 969,36** | **984,68** | **984,68** |  |
|  |  |  | **Амортизация** | **тыс руб** |  | **-** | **-** | **-** | **-** |  | **-** | **-** | **-** | **-** |  | **-** | **-** | **-** | **-** |  |
|  |  |  | **Нормативная прибыль** | **тыс руб** |  | **-** | **-** | **-** | **-** |  | **-** | **-** | **-** | **-** |  | **-** | **-** | **-** | **-** |  |
|  |  |  | **Расчетная предпринимательская прибыль** | **тыс руб** |  | **-** | **-** | **-** | **-** |  | **-** | **-** | **-** | **-** |  | **-** | **-** | **-** | **-** |  |
|  |  |  | **Сглаживание** |  |  | **-** | **-** | **-** | **-** |  |  | **-** | **-** | **-** |  |  | **-** | **-** | **-** |  |
|  |  |  | **ВСЕГО:** | **тыс руб** |  | **16 987,64** | **16 637,66** | **8 318,83** | **8 318,83** |  | **1 759,10** | **17 106,37** | **8 318,83** | **8 787,53** |  | **1 759,45** | **17 631,77** | **8 787,53** | **8 844,23** |  |

Приложение № 39 к протоколу № 97

заседания Правления региональной

энергетической комиссии

Кемеровской области от 20.12.2019

**Одноставочные тарифы на питьевую воду, водоотведение**

**Муниципальному унитарному предприятию «Гарант» Краснобродского городского округа (Краснобродский городской округ)**

**на период с 01.01.2020 по 31.12.2022**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование потребителей | Тариф, руб./м3 | | | | | |
| 2020 год | | 2021 год | | 2022 год | |
| с 01.01. по 30.06. | с 01.07. по 31.12. | с 01.01. по 30.06. | с 01.07. по 31.12. | с 01.01. по 30.06. | с 01.07. по 31.12. |
| Питьевая вода | | | | | | | |
| 1.1. | Население (НДС не облагается) | 24,11 | 24,11 | 24,11 | 25,60 | 25,60 | 25,77 |
| 1.2. | Прочие потребители (НДС не облагается) | 24,11 | 24,11 | 24,11 | 25,60 | 25,60 | 25,77 |
| Водоотведение | | | | | | | |
| 1.1. | Население (НДС не облагается) | 29,77 | 29,77 | 29,77 | 31,45 | 31,45 | 31,66 |
| 1.2. | Прочие потребители (НДС не облагается) | 29,77 | 29,77 | 29,77 | 31,45 | 31,45 | 31,66 |

Приложение № 40 к протоколу № 97

заседания Правления региональной

энергетической комиссии

Кемеровской области от 20.12.2019

**ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
по материалам, представленным**

**ООО «Новокузнецкая теплотранспортная компания» для определения величины НВВ и 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 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» (далее Основы ценообразования).
* 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 года № 163 «Об утверждении Регламента открытия дел об установлении регулируемых цен (тарифов) и отмене регулирования тарифов в сфере теплоснабжения» (далее Регламент открытия дел).
* 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 «Об утверждении Методических указаний по расчету тарифов и надбавок в сфере деятельности организаций коммунального комплекса».
* Приказ Минэнерго России от 30.12.2008 № 323 «Об утверждении порядка определения нормативов удельного расхода топлива при производстве электрической и тепловой энергии».
* 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. **ОЦЕНКА ДОСТОВЕРНОСТИ ДАННЫХ, ПРИВЕДЕННЫХ В ПРЕДЛОЖЕНИЯХ ОБ УСТАНОВЛЕНИИ ТАРИФОВ И (ИЛИ) ИХ ПРЕДЕЛЬНЫХ УРОВНЕЙ**

Материалы ООО «НТТК» по корректировке долгосрочных тарифов, установленных на 2020 год методом индексации, подготовлены в соответствии с требованиями Основ ценообразования и Методических указаний. Расчетно-обосновывающие материалы представлены надлежащим образом, прошнурованы, пронумерованы, заверены подписью руководителя и скреплены печатью предприятия.

Также материалы представлены в электронном виде: разложены по электронным папкам по организациям, названиям статей, подстатей. Кроме того, дополнительно выделена учетная политика, бухгалтерская и статистическая отчетность. По запросу экспертов в ходе работы были предоставлены дополнительные обосновывающие материалы на электронных носителях.

Экспертами рассматривались материалы в электронном виде 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 ООО «НТТК» информации для определения величины экономически обоснованных расходов по регулируемым региональной энергетической комиссией Кемеровской области видам деятельности на 2020 год.

Экспертная оценка экономической обоснованности расходов, принимаемых для расчета тарифов на 2020 год, производилась на основе анализа операционных расходов, реестра неподконтрольных расходов, реестра расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя, формы расчета необходимой валовой выручки методом индексации установленных тарифов. В процессе оценки эксперты опирались на результаты постатейного анализа с учетом данных о работе имеющегося на балансе предприятия оборудования с начала осуществления регулируемой деятельности.

Для составления данного отчета эксперты руководствовались Прогнозом Минэкономразвития РФ, опубликованным на сайте 30.09.2019, в соответствии с которым, ИПЦ на 2020 год составит 103,0.

В данном экспертном заключении приведены результаты расчетов без НДС.

1. **ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ**

Полное наименование предприятия: Общество с ограниченной ответственностью «Новокузнецкая теплотранспортная компания».

ИНН: 4217158777

КПП: 421701001

Адрес: 654080, г. Новокузнецк, ул. Кирова, 111.

Телефон/факс: (3843) 45-55-40

e-mail: tgk12@sibgenco.ru, [KimEH@sibgenco.ru](mailto:KimEH@sibgenco.ru).

Генеральный директор: Милинис Олег Олегович

Общество с ограниченной ответственностью «Новокузнецкая теплотранспортная компания» (ООО «НТТК») создано 3 декабря 2013 года.

ООО «НТТК» - теплотранспортное предприятие на юге Кузбасса, обслуживает теплосетевое хозяйство в Мысках и поставляет тепловую энергию от Томь-Усинской ГРЭС АО «Кузбассэнерго». В г. Мыски протяжённость сетей составляет 81 543 п.м. в однотрубном исполнении (67 % рынка тепла).

На балансе предприятия находятся как собственные, так и арендованные сети (договор №11-06/2014 от 01.06.2014 с КУМИ Мысковского городского округа).

В соответствии с утвержденной учетной политикой на предприятии ведется раздельный учет затрат на оказание услуг по передаче тепловой энергии, подключению к системе теплоснабжения, прочей деятельности.

1. **КОРРЕКТИРОВКА НЕОБХОДИМОЙ ВАЛОВОЙ ВЫРУЧКИ И РАСЧЕТ ТАРИФОВ НА УСЛУГИ ПО ПЕРЕДАЧЕ ТЕПЛОВОЙ ЭНЕРГИИ НА 2020 ГОД**

Тарифы предприятия подлежат регулированию согласно положениям статьи 8 Федерального закона от 27.07.2010 №190-ФЗ «О теплоснабжении», поскольку ООО «НТТК» осуществляет услуги по передаче тепловой энергии (теплоносителя).

Долгосрочные параметры регулирования и долгосрочные тарифы на услуги по передаче тепловой энергии ООО «НТТК» установлены постановлением РЭК Кемеровской области от 14.12.2018 № 520 «Об установлении ООО «Новокузнецкая теплотранспортная компания» долгосрочных параметров регулирования и долгосрочных тарифов на услуги по передаче тепловой энергии, реализуемой на потребительском рынке города Мыски, на 2019 - 2023 годы». Утвержденные на 2020 год тарифы подлежат корректировке.

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

Согласно пункту 51 Методических указаний, необходимая валовая выручка, принимаемая к расчету при установлении тарифов на очередной i-й год долгосрочного периода регулирования, определяется с учетом отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов.

**Баланс передачи тепловой энергии**

В схеме теплоснабжения г. Мыски информация по теплосетевым организациям отсутствует.

Объем поступления тепловой энергии в сеть сформирован как отпуск от Томь-Усинской ГРЭС АО «Кузбассэнерго» за вычетом объемов потребителей на коллекторах.

Нормативы потерь тепловой энергии утверждены постановлением РЭК Кемеровской области от 30.10.2018 № 359 «Об утверждении нормативов технологических потерь при передаче тепловой энергии, теплоносителя по тепловым сетям предприятий Кемеровской области на 2019 год», в соответствии с которым величина потерь составляет 40,943 тыс. Гкал.

Баланс передачи тепловой энергии ООО «НТТК» представлен в таблице 1.

Таблица 1

**Баланс передачи тепловой энергии ООО «НТТК» на 2020 год**

тыс. Гкал

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | ВСЕГО | **вода** | **пар всего** |
| 1 полугодие |  |  |  |
| *принято в сеть* | 135,453 | 135,453 | 0,000 |
| *потери ТЭ* | 21,993 | 21,993 | 0,000 |
| *полезный отпуск ТЭ* | 113,460 | 113,460 | 0,000 |
| 2 полугодие |  |  |  |
| *принято в сеть* | 104,041 | 104,041 | 0,000 |
| *потери ТЭ* | 18,950 | 18,950 | 0,000 |
| *полезный отпуск ТЭ* | 85,091 | 85,091 | 0,000 |
| итого год |  |  |  |
| *принято в сеть* | 239,494 | 239,494 | 0,000 |
| *потери ТЭ* | 40,943 | 40,943 | 0,000 |
| *полезный отпуск ТЭ* | 198,551 | 198,551 | 0,000 |

**Расчет операционных (подконтрольных) расходов на 2020 год**

Согласно пункту 49 Методических указаний, в целях формирования скорректированной необходимой валовой выручки на второй расчётный год долгосрочного периода регулирования, необходимо выполнить корректировку базового уровня операционных (подконтрольных) расходов ООО «НТТК», в соответствии с пунктом 36 Методических указаний по формуле:

При выполнении расчета эксперты руководствовались Прогнозом Минэкономразвития РФ, опубликованным на сайте 30.09.2019, в соответствии с которым, индекс потребительских цен планируется на уровне 3,00 %.

Согласно п. 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=7F0EA518CE12F8A7EB82613A28D780904965F6CFE51B3503FE836477F36A49564019CDD9DB6292CEqDo9E) 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.

Итого, сумма подконтрольных расходов, подлежащая включению в необходимую валовую выручку в 2020 году, по мнению экспертов, составит 36 920 тыс. руб.

Таким образом, рост операционных расходов на 2020 год от уровня 2019 года составит 2,13 %. Расчет операционных расходов представлен в таблице 2.

Таблица 2

**Расчет операционных расходов ООО «НТТК» на 2020 год**

(приложение 5.2 к Методическим указаниям)

| № п. п. | Параметры расчета расходов | Единица измерения | 2019 | 2020 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ) |  | - | 1,03 |
| 2 | Индекс эффективности операционных расходов (ИР) |  | - | 1% |
| 3 | Индекс изменения количества активов (ИКА) |  | - | 0,002 |
| 3.1 | количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности | у.е. | 1173,036 | 1175,51 |
| 3.2 | установленная тепловая мощность источника тепловой энергии | Гкал/ч | - | - |
| 4 | Коэффициент эластичности затрат по росту активов (Кэл) |  | - | 0,75 |
| 5 | Операционные (подконтрольные)расходы | тыс. руб. | 36 150 | 36 920 |

**Неподконтрольные расходы**

**Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности**

Данные расходы рассчитываются в соответствии с пунктами 28 и 31 Основ ценообразования. Расходы по данной статье в 2018 году предприятием не осуществлялись и на 2020 год не заявлялись.

**Концессионная плата**

Концессионная плата рассчитывается с учетом пункта 45 Основ ценообразования. Расходы по данной статье в 2018 году предприятием не осуществлялись и на 2020 год не заявлялись.

**Арендная плата**

В неподконтрольные расходы включается арендная плата только в части имущества, используемого для осуществления регулируемой деятельности и определяется в соответствии с пунктами 45 и 65 Основ ценообразования.

Предприятием заявлены расходы по данной статье на 2020 год в сумме 2 718 тыс. руб.

В качестве обоснования представлены:

1. Договор аренды муниципального имущества № 11-06/2014 от 01.06.2014 с КУМИ МГО с автопролонгацией, дополнительные соглашения №1 от 01.06.2015, №2 от 17.06.2016, №3 от 01.03.2017, №4 от 01.03.2018, №5 от 29.12.2018.

2. Договор аренды недвижимого имущества № 1 от 01.05.2015 с физическим лицом Камбалиной Е.П. с автопролонгацией, дополнительное соглашение № 1 от 01.02 2018.

Эксперты предлагают учесть расходы по арендной плате в размере 2 122 тыс. руб.:

- по договору с КУМИ – 2 103 тыс. руб. (175,25 тыс. руб./мес.\*12 мес.);

- по договору с физическим лицом Камбалиной Е.П. – 19 тыс. руб. (исходя из балансовых стоимостей имущества и земли, указанных в договоре, и ставке налога на имущество для физических лиц – 0,5%, налога на землю – 1,5%, поскольку фактические расходы арендодателя по налогам не подтверждены).

Корректировка в сторону снижения – 596 тыс. руб. по вышеуказанным причинам.

**Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей**

*Плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду*

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

Расходы по данной статье предприятием не заявлялись.

*Расходы на страхование*

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

Предприятие учитывает в данной статье расходы на страхование гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте.

По данной статье предприятие предлагает расходы на 2020 год в сумме 12 тыс. руб.

Предприятием представлен договор № V51877-0002947 от 10.09.2018 с ООО СК «ВТБ Страхование».

Проанализировав представленные материалы, эксперты предлагают включить в НВВ на 2020 год расходы в размере 8 тыс. руб., в соответствии с Указанием Банка России от 09.01.2019 N 5052-У, исходя базовой ставки страховых тарифов (0,09), коэффициента страховых тарифов в зависимости от уровня безопасности ОПО (0,85) и страховой суммы (10 000 тыс. руб.).

*Иные расходы*

По данной статье в состав расходов на регулируемую деятельность ООО «НТТК» включает расходы по оплате налогов: налог на имущество, земельные платежи (земельный налог и арендная плата за землю), прочие налоги (госпошлина).

В качестве обоснования представлены декларации за 2018 год, подтверждение факта по налогам за 2018 год, выгрузки из бухгалтерских программ.

Налог на имущество

В соответствии с главой 30 части второй Налогового кодекса РФ налогоплательщиками налога на имущество с 01.01.2019 признаются организации, имеющие недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета.

В соответствии со статьей 380 Налогового кодекса РФ налоговые ставки устанавливаются законами субъектов Российской Федерации и не могут превышать 2,2 процента.

По данной статье предприятие предлагает расходы на 2020 год в сумме 1 602 тыс. руб.

Фактические расходы в 2018 году, составили 1 698 тыс. руб.

Экспертами был произведен анализ экономической обоснованности затрат предприятия по данной статье, в соответствии с Основами ценообразования. Для этого был рассмотрен и проанализирован расчет налога на имущество, в части недвижимого имущества, в соответствии с которым сумма налога на имущество на 2020 год составляет 1 602 тыс. руб.

Земельные платежи

Земельный налог устанавливается главой 31 Налогового кодекса и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, вводится в действие и прекращает действовать, в соответствии с настоящим Кодексом и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и обязателен к уплате на территориях этих муниципальных образований.

Порядок определения размера арендной платы, порядок, условия и сроки внесения арендной платы за земли, находящиеся в собственности Российской Федерации, субъектов Российской Федерации или муниципальной собственности, устанавливаются соответственно Правительством Российской Федерации, органами государственной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления. Размер арендной платы является существенным условием договора аренды земельного участка.

По данной статье предприятие предлагает расходы на 2020 год в сумме 170 тыс. руб.

Предприятием представлены налоговые декларации по земельному налогу за 2018 год, договоры аренды земельных участков

Проанализировав представленные документы, эксперты предлагают включить затраты на уплату налогов на уровне предложения предприятия – 170 тыс. руб.

Прочие налоги

По данной статье предприятие предлагает расходы на 2020 год в сумме 308 тыс. руб.

В связи с отсутствием обосновывающих материалов, эксперты предлагают указанные расходы исключить в полном объеме.

**Отчисления на социальные нужды**

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

- сумма страховых взносов, в соответствии со ст. 426 Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая) 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 г. №713 в ред. от 31.12.2010 №1231) по всем основаниям (доходу) застрахованных (согласно Федеральному закону от 24.07.1998 г. №125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» в ред. от 09.12.2010 №350-ФЗ) в размере 0,2 %.

Общий процент отчислений на социальные нужды составляет: 30 % (сумма страховых взносов в фонды) + 0,2 % (страхование от несчастных случаев на производстве) = 30,2 %.

Предприятие представило уведомление о размере страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

По данной статье предприятие предлагает расходы на 2020 год в сумме 3 635 тыс. руб.

На основании доли операционных расходов, приходящейся на фонд оплаты труда, эксперты рассчитали величину затрат по данной статье на 2020 год: 609 тыс. руб. \* 0,302 = 184 тыс. руб.

Корректировка в сторону снижения – 3 451 тыс. руб., что связано с размером ФОТ, учтенного экспертами при расчете тарифов 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.

Представлен расчет на форме 4.10, факт начисления амортизации за 2018 год, статистические формы №11 за 2018 год.

Предприятие планирует на 2020 год амортизацию в размере 23 262 тыс. руб.

Размер фактически начисленной амортизации за 2018 год составил 19 578 тыс. руб.

На основании представленных материалов эксперты рассчитали величину плановой амортизации на 2020 год: 1 003 тыс. руб. (амортизация зданий за 2018 год) + 18 575 тыс. руб. (амортизация сооружений за 2018 год) = 19 578 тыс. руб.

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

Величина процентов, включаемых в состав неподконтрольных расходов, не должна превышать величину, равную ключевой ставке Центрального банка Российской Федерации, увеличенной на 4 процентных пункта.

Предприятие включает в данную статью расходы на обслуживание заёмных средств, связанных с пополнением оборотных средств.

В качестве обосновывающих документов предприятием представлены договоры кредитования, а также документы, подтверждающие фактически уплаченные проценты по кредитам за 2018 год.

Предприятие планирует на 2020 год затраты на проценты по кредитам в размере 17 013 тыс. руб.

Из-за ограничения изменения размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги, утвержденного распоряжением Правительства РФ от 29.10.2019 № 2556-р при расчете НВВ и тарифов на 2020 год эксперты предлагают не включать данные расходы, а учесть фактические проценты при рассмотрении корректировки НВВ по результатам 2020 года (при формировании НВВ на 2022 год).

**Налог на прибыль**

Расходы по уплате налога на прибыль предусмотрены главой 25 Налогового Кодекса РФ, а также Методическими указания, и на 2020 год должны быть учтены в необходимой валовой выручке предприятия в размере 20% от налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

Предприятием заявлены расходы по статье на уровне 1 000 тыс. руб.

В связи с отсутствием расходов, не учитываемых в целях налогообложения по налогу на прибыль, эксперты предлагают не включать в НВВ данные расходы.

**Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования**

Данная величина определяется как достигнутая регулируемой организацией в предыдущем долгосрочном периоде регулирования и подлежит включению в необходимую валовую выручку очередного долгосрочного периода регулирования (в соответствии с пунктами 43 - 48 Методических указаний).

Предприятие предлагает включить в необходимую валовую выручку 2020 года по ООО «НТТК» расходы по данной статье в размере 31 тыс. руб.

Эксперты, рассмотрев представленные расчеты, считают, что у предприятия отсутствует экономия.

Экономия операционных расходов возникает в случае, если фактические операционные расходы составили меньшую величину, чем это было предусмотрено органом регулирования, при условии, что регулируемая организация исполняет обязательства, предусмотренные при установлении тарифов такой организации, в полном объеме. Предприятием экономия операционных расходов не заявлена.

При расчете тарифов учитывается экономия от снижения потребления энергетических ресурсов, холодной воды, теплоносителя (в том числе связанная с сокращением потерь в тепловых сетях, сменой видов и (или) марки основного и (или) резервного топлива на источниках тепловой энергии) при условии, что затраты на проведение мероприятий по их снижению не учтены и не будут учтены при установлении тарифов, не финансировались и не будут финансироваться за счет бюджетных средств. В связи с тем, что в программе энергосбережения предприятия отсутствуют мероприятия, направленные на получении экономии по данным статьям, эксперты предлагают не учитывать данный показатель.

Итого, сумма неподконтрольных расходов, подлежащая включению в необходимую валовую выручку на 2020 год, по мнению экспертов, составит 23 664 тыс. руб. Реестр неподконтрольных расходов представлен в таблице 3.

Таблица 3

**Реестр неподконтрольных расходов ООО «НТТК»**

(приложение 5.3 к Методическим указаниям)

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2019 | Предложение экспертов на 2020 |
| --- | --- | --- | --- |
|
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0 | 0 |
| 1.2 | Арендная плата | 2 122 | 2 122 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0 | 0 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 2 022 | 1 780 |
| 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 | 0 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 8 | 8 |
| 1.4.3 | иные расходы | 2 014 | 1 772 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 180 | 184 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0 | 0 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 23 262 | 19 578 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 0 | 0 |
| 1.9 | Расходы, связанные с созданием нормативных запасов топлива, включая расходы по обслуживанию заемных средств, привлекаемых для этих целей | 0 | 0 |
|  | ИТОГО | 27 586 | 23 664 |
| 2 | Налог на прибыль | 0 | 0 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0 | 0 |
| **4** | **Итого неподконтрольных расходов** | **27 586** | **23 664** |

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

Стоимость энергетических ресурсов определяется в соответствии с п. 28 Основ ценообразования.

Необходимо отметить, что объемы энергетических ресурсов в 2020 году не корректируются относительно объемов, принятых при формировании затрат на приобретение на долгосрочный период регулирования на 2019-2023 гг., в соответствии с п. 34 Методических указаний.

**Расходы на электроэнергию**

Предложение предприятия по данной статье на 2020 год составило 753 тыс. руб.

Предприятием представлены счет-фактуры на приобретаемую энергию от ПАО «Кузбассэнергосбыт», с указанием цен и количества энергии, приобретенной в 2018 году.

Объем электрической энергии принят экспертами в размере 90 008 кВтч (на уровне плана 2019 года). При расчете планируемой цены на 2020 год эксперты применили индекс-дефляторы в размере 1,054 и 1,048, опубликованные на сайте Минэкономразвития России 30.09.2019, к фактической цене электроэнергии за 2018 год.

Расчет с указанием тарифов и объемов представлен в таблице 4.

Корректировка предложения предприятия на 2020 год в сторону снижения составила 345 тыс. руб.

**Расходы на тепловую энергию**

Предложение предприятия по данной статье на 2020 год составило 168 826 тыс. руб.

Экспертами были учтены расходы на приобретение тепловой энергии в размере 40,943 тыс. Гкал по прогнозным тарифам, рассчитанным экспертами для Томь-Усинской ГРЭС АО «Кузбассэнерго». Объем покупаемой тепловой энергии на компенсацию технологических потерь учтен на уровне плана 2019 года. Расчет с указанием тарифов и объемов представлен в таблице 4.

Корректировка предложения предприятия на 2020 год в сторону снижения составила 137 038 тыс. руб. в результате снижения заявленной цены (тарифа) 1 Гкал и объема потерь.

Таблица 4

**Расходы на прочие покупаемые энергетические ресурсы**

(физические показатели)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование поставщика | Объем покупной энергии,  тыс./кВтч  (тыс./Гкал) | Расчетная мощность, тыс. кВт  (Гкал/ч) | Тариф одноставочный, руб./кВтч  (руб./Гкал) | Затраты на покупку, тыс. руб. |
| 1 | Электрическая энергия, в том числе: | 90,008 | 0 | 4,52974 | 408 |
| 1.1 | ПАО «Кузбассэнергосбыт» | 90,008 | 0 | 4,52974 | 408 |
| 2 | Тепловая энергия, в том числе: | 40,943 | 0 | 776,396 | 31 788 |
| 2.1 | Томь-Усинская ГРЭС  АО «Кузбассэнерго» | 40,943 | 0 | 776,396 | 31 788 |
|  | **Итого** |  |  |  | 32 196 |

**Расходы на теплоноситель**

Предложение предприятия по данной статье на 2020 год составило 1 502 тыс. руб.

Экспертами были учтены расходы на приобретение теплоносителя в размере 105 731 м3 по прогнозным тарифам, рассчитанным экспертами для Томь-Усинской ГРЭС АО «Кузбассэнерго». Объем покупаемого теплоносителя учтен на уровне плана 2019 года. Расчет с указанием тарифов и объемов представлен в таблице 5.

Корректировка предложения предприятия на 2020 год в сторону снижения составила 471 тыс. руб. в результате снижение цены 1 м3 теплоносителя и объема потерь от заявленных.

Таблица 5

**Расходы на приобретение холодной воды, теплоносителя**

(физические показатели)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Вид сырья и материалов | Период регулирования 2020 | | |
| Расчетный объем, м3 | Планируемая (расчетная) цена, тыс. руб./м3 | Расходы на приобретение, тыс. руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=3\*4 |
| 1 | Расходы на холодную воду | 0,00 | 0,000 | 0 |
| 2 | Расходы на теплоноситель | 105 731 | 9,751 | 1 031 |

Общая величина расходов на приобретение энергетических ресурсов приведена в таблице 6.

Таблица 6

**Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя для ООО «НТТК»**

(Приложение 5.4 к Методическим указаниям)

тыс.руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование ресурса | Утверждено на 2019 | Предложение экспертов на 2020 |
|
| 1 | Расходы на топливо | 0 | 0 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 394 | 408 |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 31 641 | 31 788 |
| 4 | Расходы на холодную воду | 0 | 0 |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 971 | 1 031 |
| **6** | **ИТОГО** | 33 006 | 33 227 |

**Нормативный уровень прибыли**

В соответствии с пунктом 48 Основ ценообразования в сфере теплоснабжения, утвержденных 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 на 2020 год предприятие предлагает расходы в сумме 496 тыс. руб. При этом обосновывающих документов предприятием не представлено.

Экспертами предлагается расходы по данной статье исключить в полном объеме.

**Расчетная предпринимательская прибыль**

Согласно пп. 71, 74 (1) Основ ценообразования, при расчете тарифов с применением метода индексации установленных тарифов необходимая валовая выручка регулируемой организации включает в себя предпринимательскую прибыль регулируемой организации, которая определяется в размере 5 процентов от текущих расходов на каждый год долгосрочного периода регулирования (за исключением расходов на топливо, расходов на приобретение тепловой энергии (теплоносителя) и услуг по передаче тепловой энергии (теплоносителя), расходов на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая возврат сумм основного долга и процентов по ним), и расходов на амортизацию основных средств и нематериальных активов.

Эксперты, рассчитав в соответствии с вышеуказанными требованиями расчетную предпринимательскую прибыль, предлагают включить в НВВ ООО «НТТК» на 2020 год 3 050 тыс. руб.

Расчет: (36 920 тыс. руб. (операционные расходы) + 2 122 тыс. руб. (арендная плата) + 1 780 тыс. руб. (расходы на уплату налогов, сборов, и других обязательных платежей) + 184 тыс. руб. (отчисления на социальные нужды) + 19 578 тыс. руб. (амортизация основных средств и нематериальных активов) + 408 тыс. руб. (расходы на электрическую энергию)) × 5% = 3 050 тыс. руб.

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

В соответствии с п. 12 Методических указаний, если регулируемая организация в течение расчетного периода регулирования понесла экономически обоснованные расходы, не учтенные органом регулирования при установлении для нее регулируемых цен (тарифов), то такие экономически обоснованные расходы регулируемой организации включаются органом регулирования в необходимую валовую выручку независимо от достигнутого ею финансового результата.

В соответствии с п. 52 Методических указаний, размер корректировки необходимой валовой выручки, осуществляемой с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов, рассчитывается по формуле (22) с применением данных за последний расчетный период регулирования, по которому имеются фактические значения.

 (тыс. руб.), (22)

где:

- размер корректировки необходимой валовой выручки по результатам (i-2)-го года;

- фактическая величина необходимой валовой выручки   
в (i-2)-м году, определяемая на основе фактических значений параметров расчета тарифов взамен прогнозных, в том числе с учетом фактического объема полезного отпуска соответствующего вида продукции (услуг), определяемая   
в соответствии с [пунктом 55](consultantplus://offline/ref=3352B12E8996D141724D3A26BBB7C2FE72E8783E7A4FAAD18A799CB566A2154D97DD858F58O4ACD) настоящих Методических указаний;

- выручка от реализации товаров (услуг) по регулируемому виду деятельности в (i-2)-м году, определяемая исходя из фактического объема полезного отпуска соответствующего вида продукции (услуг) в (i-2)-м году и тарифов, установленных в соответствии с [главой IX](consultantplus://offline/ref=3352B12E8996D141724D3A26BBB7C2FE72E8783E7A4FAAD18A799CB566A2154D97DD858D5B485F57O9A0D) настоящих Методических указаний на (i-2)-й год, без учета уровня собираемости платежей.

В соответствии с пунктом 52 Методических указаний, 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, рассчитываемые по формуле:

;

- 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 нормативная прибыль.

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

Операционные расходы за 2018 год рассчитаны экспертами по формуле (согласно пункту 56 Методических указаний):

(27)

Операционные расходы 2018 года = 33 381 тыс. руб. × (1 – 1%÷100%) × 1,037 × (1 + 0,75×0) × (1 – 1%÷100%) × 1,029 × (1 + 0,75×0) = 34 911 тыс. руб.

Данные указанного расчета приведены в таблице 7.

Таблица 7

**Расчет операционных расходов**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Параметры расчета расходов | Ед. изм. | Предложение экспертов | | |
| 2016\* | 2017 | 2018 |
| 1 | Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ) |  |  | 1,037 | 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. | 1 159,322 | 1 159,322 | 1 159,322 |
| 3.2 | установленная тепловая мощность источника тепловой энергии | Гкал/ч | - | - | - |
| 4 | Коэффициент эластичности затрат по росту активов (Кэл) |  | 0,75 | 0,75 | 0,75 |
| 5 | Операционные (подконтрольные) расходы | тыс. руб. | 33 381 | 34 270 | 34 911 |

\* – первый год долгосрочного периода регулирования.

Неподконтрольные расходы, проанализированы экспертами на предмет документального подтверждения и фактического отражения в бухгалтерском учете. В целях формирования НВВ на основе фактических значений параметров взамен прогнозных, учитываются фактически произведенные в 2018 году неподконтрольные расходы (в соответствии с п. 39 Методических указаний).

Арендная плата учтена экспертами в соответствии с пунктами 45 и 65 Основ ценообразования.

Расходы на обязательное страхование подтверждаются представленным предприятием расчетом, выгрузкой по расходам на страхование из учетной системы SAP ERP, представленными договорами и полисами.

Размер расходов по уплате налогов подтверждается представленными декларациями, выгрузкой из учетной системы SAP ERP.

Размер отчислений на социальные нужды подтверждаются представленной выгрузкой из бухгалтерских программ.

Размер амортизационных отчислений подтверждается представленными предприятием расчетом амортизационных отчислений за 2018 год по видам деятельности, статистической формой № С-1 за 2018 год, выгрузкой из учетной системы SAP ERP.

Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним подтверждаются представленной справкой о привлеченных кредитах/займах и выгрузкой из учетной системы SAP ERP.

Размер расходов по уплате налога на прибыль рассчитан экспертами на основании подтвержденной прибыли предприятия.

Данные расходы признаются экспертами документально подтвержденными и экономически обоснованными.

Расчет неподконтрольных расходов приведен в таблице 8.

Таблица 8

**Фактические неподконтрольные расходы ООО «НТТК» за 2018 год**

тыс. руб.

| № п. п. | Показатель | Факт за 2018 год (по оценке экспертов) |
| --- | --- | --- |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0 |
| 1.2 | Арендная плата | 2 122 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 2 024 |
| 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 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 8 |
| 1.4.3 | иные расходы | 2 016 |
|  | - налог на имущество организаций | 1 698 |
|  | - земельный налог | 318 |
|  | - транспортный налог | 0 |
|  | - водный налог | 0 |
|  | - прочие налоги | 0 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 116 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 19 578 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 4 977 |
| 1 | ИТОГО | 28 817 |
| 2 | Налог на прибыль | 0 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0 |
| **4** | **Итого неподконтрольных расходов** | **28 817** |

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, составят 35 337 тыс. руб.

Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя представлен в таблице 9.

Таблица 9

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

тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование ресурса** | **Факт 2018 года** |
| 1 | Расходы на топливо | 0 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 364 |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 34050 |
| 4 | Расходы на холодную воду | 0 |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 923 |
| 6 | ИТОГО | 35 337 |

Фактическая прибыль, рассчитываемая по формуле:

, где:

КВi - расходы на капитальные вложения (инвестиции), определяемые в соответствии с инвестиционными программами в размере, предусмотренном утвержденной инвестиционной программой такой организации на соответствующий год ее действия с учетом источников финансирования, определенных инвестиционной программой, за исключением расходов на капитальные вложения (инвестиции), осуществляемых за счет платы за подключение к системе теплоснабжения, сумм амортизации, средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, тыс. руб. В указанную величину также не включаются расходы на погашение и обслуживание заемных средств, привлекаемых на реализацию мероприятий инвестиционной программы;

 - расходы на погашение и обслуживание заемных средств, привлекаемых на реализацию мероприятий инвестиционной программы, в размере, определяемом исходя из срока их возврата, предусмотренного договорами займа и кредитными договорами. При этом размер процентов по таким займам и кредитам, включаемый в величину нормативной прибыли регулируемой организации, определяется с учетом положений [пункта 13](consultantplus://offline/ref=05C32D80846F2763D1E6D2943FBE598B18F920B6678EE7C8EA4424D3E61EAACD64B73C9D41E9BD30DF48661EB40EE09F639205E5B9061C66u814G) Основ ценообразования, тыс. руб.;

КДi - экономически обоснованные расходы на выплаты, предусмотренные коллективными договорами, не учитываемые при определении налоговой базы налога на прибыль (расходов, относимых на прибыль после налогообложения) в соответствии с Налоговым [кодексом](consultantplus://offline/ref=05C32D80846F2763D1E6D2943FBE598B18F82BB2648AE7C8EA4424D3E61EAACD76B7649141EAAA34D85D304FF1u513G) Российской Федерации, тыс. руб.

В соответствии с вышеуказанной формулой для расчёта фактической НВВ фактическая прибыль принята экспертами на уровне 0 тыс. руб., поскольку у предприятия отсутствовали расходы на капитальные вложения и выплаты, предусмотренные коллективным договором.

По результатам анализа всех статей, экспертами определена фактическая необходимая валовая выручка, которая за 2018 год составила 72 683 тыс. руб.

Товарная выручка от реализации услуг по передаче тепловой энергии за 2018 год, рассчитанная исходя из фактических объемов передачи тепловой энергии, и утвержденных тарифов на 2018 год, составила 71 874 тыс. руб.

Размер корректировки с целью учета отклонений фактических значений параметров расчёта тарифов от значений, учтённых при установлении тарифов составляет 809 тыс. руб.

Сводный расчет фактической необходимой валовой выручки методом индексации установленных тарифов на передачу тепловой энергии за 2018 год представлен в таблице 10.

Таблица 10

**Смета расходов (сводный расчет фактической необходимой валовой выручки методом индексации установленных тарифов на передачу тепловой энергии)**

тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Факт 2018 года |
|
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 34 911 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 28 817 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 35 337 |
| 4 | Прибыль | 0 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 2 974 |
| 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 | 20 318 |
| 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 | 0 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (расчетных) показателей… | 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.) | 122 357 |
| 12 | Сглаживание | -49 674 |
| 13 | Итого НВВ | 72 683 |
| 14 | Товарная выручка  Стр. 12 = Объем реализованной тепловой энергии за отчетный период \* Тариф регулируемой организации, действовавший в отчетном периоде. | 71 874 |
| **15** | **Корректировка НВВ по результатам 2018 года** | **809** |

Рассчитанный размер корректировки, в соответствии с пунктом 51 Методических указаний подлежит умножению на ИПЦ 1,047 (2019/2018) и 1,030 (2020/2019), опубликованные на сайте Минэкономразвития России 30.09.2019. Таким образом, в плановую необходимую валовую выручку на передачу тепловой энергии на 2020 год необходимо включить 872 тыс. руб.

**Необходимая валовая выручка**

Необходимая валовая выручка, рассчитанная на основе указанных выше долгосрочных параметров регулирования и прогнозных параметров регулирования регулируемой организации, представлена в таблице 11.

Таблица 11

**Расчет необходимой валовой выручки на передачу тепловой энергии методом индексации установленных тарифов ООО «НТТК»**

(Приложение 5.9 к Методическим указаниям)

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2019 | Предложение экспертов на 2020 |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 36 150 | 36 920 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 27 586 | 23 664 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 33 006 | 33 227 |
| 4 | Нормативная прибыль | 0 | 0 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 3 207 | 3 050 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0 | 0 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | 8 550 | 872 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0 | 0 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0 | 0 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (расчетных) показателей … | 0 | 0 |
| 11 | ИТОГО необходимая валовая выручка | 108 499 | 97 733 |
|  | Сглаживание | -24 642 | -8 029 |
|  | **Товарная выручка по регулируемым договорам** | 83 857 | 89 704 |

**Расчет тарифов на передачу тепловой энергии**

Расчет тарифов на передачу тепловой энергии, рассчитанных на основании скорректированной необходимой валовой выручки на 2020 год, представлен в таблице 12.

Таблица 12

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Показатель** | **Утверждено на 2019** | **Предложение экспертов на 2020** |
|
| 1 | НВВ, тыс.руб. | 83 857 | 89 704 |
| 2 | Полезный отпуск, тыс.Гкал | 198,551 | 198,551 |
| 2.1 | 1 полугодие | 112,278 | 113,460 |
| 2.2 | 2 полугодие | 86,273 | 85,091 |
| 3 | Тариф, руб./Гкал |  |  |
| 3.1 | с 1 января | 400,90 | 450,25 |
| 3.2 | с 1 июля | 450,25 | 453,85 |
| 4 | Рост с 1 июля | **12,31%** | **0,8%** |

**VI. СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ДИНАМИКИ РАСХОДОВ И ПРИБЫЛИ НА ПЕРЕДАЧУ ТЕПЛОВОЙ ЭНЕРГИИ В СРАВНЕНИИ С ПРЕДЫДУЩИМИ ПЕРИОДАМИ РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Таблица 13

**Операционные (подконтрольные) расходы**

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Утверждено РЭК на 2019 год | Предложение экспертов на 2020 год | Динамика расходов |
| 1 | Операционные расходы | 36 150 | 36 920 | 770 |

Таблица 14

**Реестр неподконтрольных расходов**

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2019 год | Предложение экспертов  на 2020 год | Динамика расходов |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0 | 0 | 0 |
| 1.2 | Арендная плата | 2 122 | 2 122 | 0 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0 | 0 | 0 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 2 022 | 1 780 | -242 |
| 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 | 0 | 0 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 8 | 8 | 0 |
| 1.4.3 | иные расходы | 2 014 | 1 772 | -242 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 180 | 184 | 4 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0 | 0 | 0 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 23 262 | 19 578 | -3684 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 0 | 0 | 0 |
|  | ИТОГО | 27 586 | 23 664 | -3922 |
| 2 | Налог на прибыль | 0 | 0 | 0 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Итого неподконтрольных расходов | 27 586 | 23 664 | -3922 |

Таблица 15

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

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование ресурса | Утверждено на 2019 год | Предложение экспертов  на 2020 год | Динамика расходов |
| 1 | Расходы на топливо | 0 | 0 | 0 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 394 | 408 | 14 |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 31 641 | 31 788 | 147 |
| 4 | Расходы на холодную воду | 0 | 0 | 0 |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 971 | 1 031 | 60 |
| 6 | ИТОГО:  (Стр. 6 = стр. 1 + стр.2 + стр. 3 + стр. 4 + стр. 5.) | 33 006 | 33 227 | 221 |

Таблица 16

**Расчет необходимой валовой выручки на передачу тепловой энергии**

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2019 год | Предложение экспертов  на 2020 год | Динамика расходов |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 36 150 | 36 920 | 770 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 27 586 | 23 664 | -3 922 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 33 006 | 33 227 | 221 |
| 4 | Нормативная прибыль | 0 | 0 | 0 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 3 207 | 3 050 | -157 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0 | 0 | 0 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | 8 550 | 872 | -7 678 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0 | 0 | 0 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0 | 0 | 0 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых …. | 0 | 0 | 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. | 108 499 | 97 733 | -10 766 |
| 12 | Экономически обоснованные расходы, не учтённые в связи с ограничением изменения размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги | -24 642 | -8 029 | 16 613 |
| 13 | ИТОГО необходимая валовая выручка, с учётом ограничения платы граждан по регулируемым договорам  Стр. 13 = стр. 11 + стр. 12 | 83 857 | 89 704 | 5 847 |

По результатам анализа динамики расходов и прибыли следует, что суммарный прирост необходимой валовой выручки на передачу тепловой энергии ООО «Новокузнецкая теплотранспортная компания» на 2020 год составляет 5 847 тыс. руб., или 7,0%.

При этом, рост операционных расходов на передачу тепловой энергии составляет 770 тыс. руб. или 2,1 %, что соответствует плановому размеру ИПЦ, определенному Минэкономразвития на 2020 год с учетом применения индекса эффективности расходов равном 1%. Снижение неподконтрольных расходов на передачу тепловой энергии составляет 3 922 тыс. руб. или 14,2%. Рост расходов на приобретение энергетических ресурсов составляет 221 тыс. руб. или 0,7%. Пояснения и выводы по учету или отказу в учете, заявленных расходов в необходимой валовой выручке, описаны в соответствующих разделах настоящего экспертного заключения.

Приложение № 41 к протоколу № 97

заседания Правления региональной

энергетической комиссии

Кемеровской области от 20.12.2019

**Долгосрочные тарифы на услуги по передаче тепловой энергии**

**ООО «Новокузнецкая теплотранспортная компания», реализуемой на потребительском рынке города Мыски,  
на период с 01.01.2019 по 31.12.2023**

(без НДС)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Вид тарифа | Год | Вид теплоносителя | |
| Вода | Пар |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| ООО «Новокузнецкая теплотранспортная компания» | Для потребителей в случае отсутствия дифференциации тарифов по схеме подключения | | | |
| Одноставочный, руб./Гкал | с 01.01.2019 | 400,90 | х |
| с 01.07.2019 | 450,25 | х |
| с 01.01.2020 | 450,25 | х |
| с 01.07.2020 | 453,85 | х |
| с 01.01.2021 | 503,27 | х |
| с 01.07.2021 | 561,07 | х |
| с 01.01.2022 | 561,07 | х |
| с 01.07.2022 | 625,38 | х |
| с 01.01.2023 | 625,38 | х |
| с 01.07.2023 | 698,12 | 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 | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|  | 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 № 42 к протоколу № 97

заседания Правления региональной

энергетической комиссии

Кемеровской области от 20.12.2019

**ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по материалам, представленным**

**АО «Кузбассэнерго» для определения величины НВВ и уровня тарифов на услуги по передаче тепловой энергии, реализуемой на потребительском рынке пгт. Инской Беловского городского округа**

**на 2020-2024 годы**

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» (далее Основы ценообразования).
* 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 года № 163 «Об утверждении Регламента открытия дел об установлении регулируемых цен (тарифов) и отмене регулирования тарифов в сфере теплоснабжения» (далее Регламент открытия дел).
* 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 «Об утверждении Методических указаний по расчету тарифов и надбавок в сфере деятельности организаций коммунального комплекса».
* Приказ Минэнерго России от 30.12.2008 № 323 «Об утверждении порядка определения нормативов удельного расхода топлива при производстве электрической и тепловой энергии».
* 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. **ОЦЕНКА ДОСТОВЕРНОСТИ ДАННЫХ, ПРИВЕДЕННЫХ В ПРЕДЛОЖЕНИЯХ ОБ УСТАНОВЛЕНИИ ТАРИФОВ И (ИЛИ) ИХ ПРЕДЕЛЬНЫХ УРОВНЕЙ**

Материалы АО «Кузбассэнерго» по установлению долгосрочных тарифов на 2020 – 2024 годы методом индексации, подготовлены в соответствии с требованиями Основ ценообразования и Методических указаний. Расчетно-обосновывающие материалы представлены надлежащим образом, прошнурованы, пронумерованы, заверены подписью руководителя и скреплены печатью предприятия.

Также материалы представлены в электронном виде: разложены по электронным папкам по организациям, названиям статей, подстатей. Кроме того, дополнительно выделена учетная политика, бухгалтерская и статистическая отчетность. По запросу экспертов в ходе работы были предоставлены дополнительные обосновывающие материалы на электронных носителях.

Экспертами рассматривались материалы в электронном виде 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 «Кузбассэнерго» информации для определения величины экономически обоснованных расходов по регулируемым региональной энергетической комиссией Кемеровской области видам деятельности на 2020 - 2024 годы.

Экспертная оценка экономической обоснованности расходов, принимаемых для расчета тарифов на 2020 – 2024 годы, производилась на основе анализа операционных расходов, реестра неподконтрольных расходов, реестра расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя, формы расчета необходимой валовой выручки методом индексации установленных тарифов. В процессе оценки эксперты опирались на результаты постатейного анализа с учетом данных о работе имеющегося на балансе предприятия оборудования с начала осуществления регулируемой деятельности.

Для составления данного отчета эксперты руководствовались Прогнозом Минэкономразвития РФ, опубликованным на сайте 30.09.2019, в соответствии с которым, ИПЦ на 2020 год составит 103,0.

В данном экспертном заключении приведены результаты расчетов без НДС.

1. **ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ**

Полное наименование предприятия: Кузбасское акционерное общество энергетики и электрификации «Кузбассэнерго».

ИНН: 4200000333

КПП: 420501001

Адрес: 650000, г. Кемерово, пр. Кузнецкий, 30.

Телефон/факс: (3842) 45-33-50

e-mail: [tgk12@sibgenco.ru](mailto:tgk12@sibgenco.ru), KimEH@sibgenco.ru.

Генеральный директор ООО «Сибирская генерирующая компания»: Солженицын Степан Александрович.

Заместитель Генерального директора – Директор Кузбасского филиала ООО «Сибирская генерирующая компания»: Шейбак Юрий Владимирович.

До 02.12.2019 услуги по передаче тепловой энергии, реализуемой на потребительском рынке пгт. Инской Беловского городского округа, осуществляло ООО «БТТК».

02.12.2019 состоялась реорганизация ООО «БТТК» в виде присоединения к АО «Кузбассэнерго» с переходом всех прав и обязанностей.

АО «Кузбассэнерго» владеет тепловыми сетями на праве собственности.

В соответствии с утвержденной учетной политикой на предприятии ведется раздельный учет затрат на оказание услуг по передаче тепловой энергии, подключению к системе теплоснабжения, прочей деятельности.

1. **ОПРЕДЕЛЕНИЕ НЕОБХОДИМОЙ ВАЛОВОЙ ВЫРУЧКИ И РАСЧЕТ ТАРИФОВ НА УСЛУГИ ПО ПЕРЕДАЧЕ ТЕПЛОВОЙ ЭНЕРГИИ НА 2020 ГОД**

Тарифы предприятия подлежат регулированию согласно положениям статьи 8 Федерального закона от 27.07.2010 №190-ФЗ «О теплоснабжении», поскольку АО «Кузбассэнерго» осуществляет услуги по передаче тепловой энергии (теплоносителя).

Долгосрочные параметры регулирования и долгосрочные тарифы на 2017 – 2019 годы на услуги по передаче тепловой энергии, реализуемой на потребительском рынке пгт. Инской Беловского городского округа, были установлены постановлением региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 19.12.2016 № 561 «Об установлении ООО «Беловская теплотранспортная компания» долгосрочных параметров регулирования и долгосрочных тарифов на услуги по передаче тепловой энергии на потребительском рынке пгт. Инской Беловского городского округа на 2017 - 2019 годы». С 01.01.2020 года начинается очередной долгосрочный период регулирования.

Расходы предприятия рассчитывались экспертами в соответствии с пунктами 28 - 31 Основ ценообразования.

**Баланс передачи тепловой энергии**

В схеме теплоснабжения пгт. Инской Беловского городского округа информация по теплосетевым организациям отсутствует.

Объем поступления тепловой энергии в сеть сформирован как отпуск Беловской ГРЭС АО «Кузбассэнерго» за вычетом объемов потребителей на коллекторах, (в т.ч. технологических потерь ООО «Боровково»).

Нормативы потерь тепловой энергии учтены согласно постановления РЭК Кемеровской области от 22.10.2019 №323 «Об утверждении нормативов технологических потерь при передаче тепловой энергии, теплоносителя по тепловым сетям регулируемых организаций Кемеровской области на 2020 год». В соответствии с ним величина потерь составляет 35,187 тыс. Гкал.

Баланс передачи тепловой энергии на 2020 год представлен в таблице 1.

Таблица 1

**Баланс передачи тепловой энергии, реализуемой на потребительском рынке пгт. Инской Беловского городского округа на 2020 год**

тыс. Гкал

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | ВСЕГО | **вода** | **пар всего** |
| 1 полугодие |  |  |  |
| *принято в сеть* | 95,953 | 95,953 | 0,000 |
| *потери ТЭ* | 17,851 | 17,851 | 0,000 |
| *полезный отпуск ТЭ* | 78,103 | 78,103 | 0,000 |
| 2 полугодие |  |  |  |
| *принято в сеть* | 68,503 | 68,503 | 0,000 |
| *потери ТЭ* | 17,336 | 17,336 | 0,000 |
| *полезный отпуск ТЭ* | 51,166 | 51,166 | 0,000 |
| итого год |  |  |  |
| *принято в сеть* | 164,456 | 164,456 | 0,000 |
| *потери ТЭ* | 35,187 | 35,187 | 0,000 |
| *полезный отпуск ТЭ* | 129,269 | 129,269 | 0,000 |

**Определение долгосрочных и прогнозных параметров регулирования**

Руководствуясь главой V Методических указаний, при расчете долгосрочных тарифов методом индексации установленных тарифов, необходимая валовая выручка определялась экспертами на первый год долгосрочного периода регулирования методом экономически обоснованных расходов, на последующие годы - на основе долгосрочных параметров регулирования.

**Базовый уровень операционных расходов**

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

Операционные расходы на 2020 год определялись экспертами методом экономически обоснованных расходов, в соответствии с главой IV Методических указаний.

**Расходы на сырье и материалы на обслуживание**

Расходы по данной статье предприятием на 2020 год не заявляются.

**Расходы на ремонт основных средств**

В таблице 5.1 предложение предприятия на 2020 год по статье составляет 28 118 тыс. руб. В то же время предприятием представлена программа технического обслуживания и ремонта основных производственных фондов на 2020 год, в части передачи тепловой энергии, стоимостью 27 090 тыс. руб.

Целью указанной программы является техническое обслуживание и поддержание основных производственных фондов Общества в работоспособном состоянии и их подготовка к несению нагрузки в осенне-зимний период, снижение инцидентов, доведение технико-экономических показателей работы оборудования до нормативного уровня.

В качестве обоснования затрат, предусмотренных программой технического обслуживания и ремонта основных производственных фондов, представлены следующие материалы:

- титульный лист программы технического обслуживания и ремонта основных производственных фондов ООО «Беловская теплотранспортная компания» (г. Белово) при передаче тепловой энергии на 2020 год;

- программа технического обслуживания и ремонта основных производственных фондов в части передачи тепловой энергии по ООО «Беловская теплотранспортная компания» п. Инской на 2020 год (папка 1 Технического обслуживания и ремонта, стр. 1);

- программа технического обслуживания и ремонта основных производственных фондов в части передачи тепловой энергии по ООО «Беловская теплотранспортная компания» п. Инской на 2021 год (папка 1 Технического обслуживания и ремонта, стр. 2);

- программа технического обслуживания и ремонта основных производственных фондов в части передачи тепловой энергии по ООО «Беловская теплотранспортная компания» п. Инской на 2022 год (папка 1 Технисчекого обслуживания и ремонта, стр. 3);

- программа технического обслуживания и ремонта основных производственных фондов в части передачи тепловой энергии по ООО «Беловская теплотранспортная компания» п. Инской на 2023 год (папка 1 Технического обслуживания и ремонта, стр. 4);

- программа технического обслуживания и ремонта основных производственных фондов в части передачи тепловой энергии по ООО «Беловская теплотранспортная компания» п. Инской на 2024 год (папка 1 Технического обслуживания и ремонта, стр. 5);

- локальные сметные расчеты стоимости ремонтных работ и технического обслуживания (папка 1 Технического обслуживания и ремонта, стр. 91-266, папка 2 Технического обслуживания и ремонта, стр. 1-52);

- ведомость ресурсов;

- график на капитальный и текущий ремонт оборудования, зданий и сооружений на 2020 год ООО «Беловская теплотранспортная компания (п. Инской) (папка 1 Технического обслуживания и ремонта, стр. 13).

В соответствии с п. 41 Основ ценообразования в сфере теплоснабжения, утвержденных постановлением Правительства РФ от 22.10.2012 №1075 (далее Основы ценообразования) при определении расходов регулируемой организации на проведение ремонтных работ используются расчетные цены и обоснованные мероприятия по проведению ремонтных работ на производственных объектах, принадлежащих ей на праве собственности или на ином законном основании в соответствии с методическими указаниями.

Стоимость технического обслуживания и ремонтных работ подтверждена расчетно-сметными материалами. В качестве обоснования необходимости мероприятий программы предприятием представлены пояснительные записки, технические заключения (папка 2 Технического обслуживания и ремонта, стр. 53-132).

Кроме того, в соответствии с п. 28 Основ ценообразования, при определении плановых (расчетных) значений расходов (цен) орган регулирования использует источники информации о ценах (тарифах) и расходах в следующем порядке:

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) 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). На период до одобрения Правительством Российской Федерации прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на очередной финансовый год и плановый период используются прогнозные показатели и основные параметры, определенные в базовом варианте одобренных Правительством Российской Федерации сценарных условий функционирования экономики Российской Федерации и основных параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на очередной финансовый год и плановый период, в том числе:

прогноз индекса потребительских цен (в среднем за год к предыдущему году);

цены на природный газ;

предельные темпы роста тарифов и динамика цен (тарифов) на товары (услуги) субъектов естественных монополий и услуги жилищно-коммунального комплекса (в среднем за год к предыдущему году) для соответствующей категории потребителей;

динамика цен (тарифов) на товары (услуги) (в среднем за год к предыдущему году).

Представленные ООО «Беловская теплотранспортная компания» сметы на проведение технического обслуживания и ремонтных работ составлены в базисных ценах с переводом в цены 2020 года, с применением единых норм и расценок. Кроме того, стоимость части материалов, используемых в сметных расчетах, указана со ссылкой на код номенклатуры SAP. SAP ERP это база результатов проведения регламентных процедур, формируемая Отделом первичного учета, управлением сопровождения закупок Кузбасского филиала ООО «СГК». Таким образом, используемые плановые значения расходов ООО «Беловская теплотранспортная компания» на проведение ремонтных работ удовлетворяют требованиям п. 28 Основ ценообразования.

Перечень мероприятий программы технического обслуживания и ремонта основных производственных фондов на 2020 год соответствует требованиям, указанным в Правилах организации технического обслуживания и ремонта оборудования, зданий и сооружений электростанций и сетей СО 34.04.181-2003, утвержденных РАО «ЕЭС России» 25.12.2003.

В результате анализа материалов программы технического обслуживания и ремонта основных производственных фондов, учитывая объем и качество представленных обоснований, экспертная группа считает обоснованным на 2020 год объем финансирования программы технического обслуживания и ремонта основных производственных фондов предприятия, в части передачи тепловой энергии в размере 26 687,738 тыс. руб. Расчет представлен в таблице 2. Корректировка объема финансирования ремонтных работ на 401,766 тыс. руб. обусловлена следующими причинами:

- исключено мероприятие по восстановлению асфальтового покрытия и благоустройства территории после текущих ремонтов теплотрасс, так как отсутствует обоснование объемов работ и необходимости.

Справка к программе технического обслуживания и ремонта основных производственных фондов в части передачи тепловой энергии на 2020 год представлена в таблице 2.

Таблица 2

**Справка к программе технического обслуживания и ремонта основных производственных фондов в части передачи тепловой энергии на 2020 год**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование объекта ремонта, виды работ | Обоснования, № сметы | Исполни-те ль | Вид ремо-нта | Стоимость ремонтов по предложению предприятия, руб. | | | Стоимость ремонтов по мнению экспертов, руб. | | | Замечания |
| Всего | Работа | Материалы | Всего | Работа | Материалы |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
|  | Теплотрассы Беловского TCP |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1 | Теплотрасса Ду350-300 мм от ТК-2 до ТК-4 по ул. Ильича, протяж. по трассе 102 м | График ремонтов, сметы на выполнение работ, ведомость ресурсов, акт осмотра теплопровода, 5Z01 ТОиР.БТСР.2020.0001 | Подряд | КР | 6 927 977 | 3 013 870 | 3 914 107 | 6 927 977 | 3 013 870 | 3 914 107 |  |
| 2 | Теплотрасса 2Ду100 мм отТК-107 доТК-110, протяж. по трассе 519 м | График ремонтов, сметы на выполнение работ, ведомость ресурсов, акт осмотра теплопровода, 5Z01 .ТОиР.БТСР.2020.0002 | Подряд | КР | 8 775 738 | 5 307 071 | 3 468 667 | 8 775 738 | 5 307 071 | 3 468 667 |  |
| 3 | Теплотрасса 2Ду250ммотТК-107АдоТК-114, протяж. 528 пм | График ремонтов, сметы на выполнение работ, ведомость ресурсов, акт осмотра теплопровода, 5Z01 .ТОиР.БТСР.2020.0003 | Подряд | КР | 5 838 209 | 2 557 927 | 3 280 282 | 5 838 209 | 2 557 927 | 3 280 282 |  |
| 4 | Восстановление тепловой изоляции т/трассы 2Ду700 мм от УТ-1 до УТ-2, протяж. 470 пм | График ремонтов, сметы на выполнение работ, ведомость ресурсов, акт осмотра теплопровода, 5Z01 ТОиР.БТСР.2020.0004 | Подряд | КР | 1 943 801 | 1 329 301 | 614 500 | 1 943 801 | 1 329 301 | 614 500 |  |
| 5 | Восстановление благоустройства после текущего ремонта т/трасс | 5Z01 .ТОиР.БТСР.2020.0005 | Подряд | КР | 401 766 | 187 757 | 214 009 |  |  |  | Отсутствует обоснование объемов работ |
| 6 | Текущий ремонт бесхозных теплотрасс | Смета, ведомость по текущему ремонту, ведомость расходуемых материалов, 5Z01 ТОиР.БТСР.2020.0020 | Подряд | ТР | 376 855 | 155 823 | 221 032 | 376 855 | 155 823 | 221 032 |  |
| 7 | Текущий ремонт Теплотрассы Ду-159 протяженностью 444 м | Смета, ведомость по текущему ремонту, ведомость расходуемых материалов, 5Z01 .ТОиР.БТСР.2020.0021 | Подряд | ТР | 112 999 | 18 699 | 94 300 | 112 999 | 18 699 | 94 300 |  |
| 8 | Текущий ремонт Теплотрассы протяж. распределительной сети из стальных труб 3420 м. | Смета, ведомость по текущему ремонту, ведомость расходуемых материалов, 5Z01.TOиP.BTCP.2020.0023 | Подряд | ТР | 135 309 | 43 164 | 92 145 | 135 309 | 43 164 | 92 145 |  |
| 9 | Текущий ремонт Теплосеть квартал Молодежный протяж. 2862,6 | Смета, ведомость по текущему ремонту, ведомость расходуемых материалов, 5Z01.TOиP.BTCP.2020.0024 | Подряд | ТР | 219 424 | 89 819 | 129 605 | 219 424 | 89 819 | 129 605 |  |
| 10 | Текущий ремонт Теплотрассы протяж. распределительной сети из стальных труб 380 м | Смета, ведомость по текущему ремонту, ведомость расходуемых материалов, 5Z01.TOиP.BTCP.2020.0025 | Подряд | ТР | 428 336 | 201 196 | 227 140 | 428 336 | 201 196 | 227 140 |  |
| 11 | Текущий ремонт Теплотрассы протяж. распределительной сети из стальных труб 1502 м | Смета, ведомость по текущему ремонту, ведомость расходуемых материалов, 5Z01 .ТОиР.БТСР.2020.0026 | Подряд | ТР | 387 543 | 136 766 | 250 777 | 387 543 | 136 766 | 250 777 |  |
| 12 | Текущий ремонт Теплотрассы протяж.12578 п.м. | Смета, ведомость по текущему ремонту, ведомость расходуемых материалов, 5Z01.TOиP.BTCP.2020.0029 | Подряд | ТР | 154 379 | 53 426 | 100 954 | 154 379 | 53 426 | 100 954 |  |
| 13 | Текущий ремонт Теплотрасса протяж.2908 м | Смета, ведомость по текущему ремонту, ведомость расходуемых материалов, 5Z01.TOиP.BTCP.2020.0030 | Подряд | ТР | 33106 | 4 152 | 28 954 | 33106 | 4 152 | 28 954 |  |
| 14 | Текущий ремонт Дворовых тепловых сетей к муниц. жил. фонду, протяж. 8969 м | Смета, ведомость по текущему ремонту, ведомость расходуемых материалов, 5Z01.TOиP.BTCP.2020.0035 | Подряд | ТР | 465 313 | 174 266 | 291 047 | 465 313 | 174 266 | 291 047 |  |
| 15 | Текущий ремонт Теплосети Ду-500 протяженностью 3756 м | Смета, ведомость по текущему ремонту, ведомость расходуемых материалов, 5Z01 .ТОиР.БТСР.2020.0036 | Подряд | ТР | 558 065 | 274 408 | 283 657 | 558 065 | 274 408 | 283 657 |  |
| 16 | Текущий ремонт Тепловых сетей частного сектора протяж. 3243 пм. | Смета, ведомость по текущему ремонту, ведомость расходуемых материалов, 5Z01 .ТОиР.БТСР.2020.0038 | Подряд | ТР | 122 683 | 34 349 | 88 334 | 122 683 | 34 349 | 88 334 |  |
|  | Итого Теплотрассы Беловского TCP: |  |  |  | 26 881 503 | 13 581 994 | 13 299 510 | 26 479 737 | 13 394 237 | 13 085 501 |  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
|  | Подряд кап ремонт |  |  |  | 23 887 491 | 12 395 926 | 11 491 565 | 23 485 725 | 12 208 169 | 11 277 556 |  |
|  | Подряд текущий ремонт |  |  |  | 2 994 012 | 1 186 068 | 1 807 945 | 2 994 012 | 1 186 068 | 1 807 945 |  |
|  | Технологическое оборудование ПНС: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 17 | Ремонт оборудов. насосной станции ПНС-23 | Смета, ведомость по текущему ремонту, ведомость расходуемых материалов, 5Z01 .ТОиР.БТСР.2020.0043 | Подряд | ТР | 63 078 | 56 013 | 7 065 | 63 078 | 56 013 | 7 065 |  |
| 18 | Ремонт оборудов. Повысит, насосной станции 24 | Смета, ведомость по текущему ремонту, ведомость расходуемых материалов, 5Z01 .ТОиР.БТСР.2020.0044 | Подряд | ТР | 64 409 | 49 044 | 15 365 | 64 409 | 49 044 | 15 365 |  |
| 19 | Ремонт оборуд. ПНС-25 | Смета, ведомость по текущему ремонту, ведомость расходуемых материалов, 5Z01 .ТОиР.БТСР.2020.0045 | Подряд | ТР | 80 514 | 62 875 | 17 639 | 80 514 | 62 875 | 17 639 |  |
|  | Итого оборудование ПНС Беловского TCP: |  |  |  | 208 001 | 167 932 | 40 069 | 208 001 | 167 932 | 40 069 |  |
|  | Подряд кап ремонт |  |  |  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |  |
|  | Подряд текущий ремонт |  |  |  | 208 001 | 167 932 | 40 069 | 208 001 | 167 932 | 40 069 |  |
|  | **ВСЕГО** |  |  |  | **27 089 504** | **13 749 926** | **13 339 579** | **26 687 738** | **13 562 169** | **13 125 570** |  |
|  | Подряд кап ремонт |  |  |  | 23 887 491 | 12 395 926 | 11 491 565 | 23 485 725 | 12 208 169 | 11 277 556 |  |
|  | Подряд текущий ремонт |  |  |  | 3 202 013 | 1 354 000 | 1 848 014 | 3 202 013 | 1 354 000 | 1 848 014 |  |

**Расходы на оплату труда**

В соответствии со статьей 129 ТК РФ заработная плата (оплата труда работника) - вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также компенсационные выплаты (доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, работу в особых климатических условиях и на территориях, подвергшихся радиоактивному загрязнению, и иные выплаты компенсационного характера) и стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и иные поощрительные выплаты).

В качестве обоснования затрат по данной статье были представлены расчеты в виде Приложения 4.9. Методических указаний, проект штатного расписания, фактические расходы за 2018 год (выгрузки из бухгалтерских программ), сведения о численности и заработной плате работников за 2018 год по форме № П-4.

Предприятие планирует по данной статье на 2020 год расходы в размере 9 910 тыс. руб. с численностью 18 человека и средней заработной платой – 45 879,63 руб./чел.

Экспертами проанализирован фактический объем фонда оплаты труда за 2018 год, проанализированы положения Отраслевого тарифного соглашения в жилищно-коммунальном хозяйстве Российской Федерации на 2017 – 2019 годы. Проведен анализ представленного проекта штатного расписания и фактической численности за 2018 год.

Экспертами предлагается учесть на 2020 год по статье «Расходы на оплату труда» 810 тыс. руб., исходя из фактического объема фонда оплаты труда за 2018 год, с учетом индексов потребительских цен на 2019 и 2020 годы (751 \* 1,047 \* 1,030 = 810).

При этом численность, согласно факта 2018 года, составит 2,36 чел. Средняя заработная плата работников на 2020 год составит 28 597,67 руб./чел./мес.

Корректировка в сторону снижения 9 100 тыс. руб. связана с уменьшением плановой численности от заявленной.

**Расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями**

Согласно ст. 254 Налогового Кодекса Российской Федерации к работам (услугам) производственного характера относятся выполнение отдельных операций по производству (изготовлению) продукции, выполнению работ, оказанию услуг, обработке сырья (материалов), контроль за соблюдением установленных технологических процессов, техническое обслуживание основных средств и другие подобные работы.

К работам и услугам производственного характера также относятся транспортные услуги сторонних организаций (включая индивидуальных предпринимателей) и структурных подразделений по перевозкам грузов внутри организации, в частности перемещение сырья (материалов), инструментов, деталей, заготовок, других видов грузов со склада в цеха, а также доставка готовой продукции в соответствии с условиями договоров.

Предприятием запланированы на 2020 год по данной статье расходы в сумме 18 102 тыс. руб.

Экспертами были проанализированы представленные материалы, результаты с пояснениями сведены в таблицу 3.

Таблица 3

**Расчет расходов на оплату работ и услуг производственного характера на 2020 год**

тыс. руб.

| **№ п/п** | **Наименование расходов** | **Предложение предприятия на 2020 год** | **Предложение экспертов на 2020 год** | **Корректировка** | **Обоснования, пояснения** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Расходы на услуги по техническому обслуживанию основных средств | 17 869 | 17 714 | -155 |  |
| 1.1 | *эксплуатационное обслуживание тепловых сетей, ремонт тепловых сетей* | 17 864 | 17 709 | -155 | Договор № МТСК-18/193/БТТК-18/23 от 21.12.2018 на эксплуатационное обслуживание и ремонт тепловых сетей с АО «Межрегиональная теплосетевая компания».  Выписка из протокола № 80-сгк от 19.12.2018 заседания Центральной закупочной комиссии ООО «СГК».  Скорректированы индексы на 2020 год. |
| 1.2 | *техническое обслуживание системы видеонаблюдения* | 5 | 5 | 0 | Договор № 4631200553/БТТК-13/3 от 01.01.2019 на оказание услуг по техническому обслуживанию комплекса технических средств охраны на объектах с ФГУП «Охрана» Росгвардии. |
| 2 | Расходы на прочие работы и услуги | 233 | 38 | -195 |  |
| 2.1 | *санитарно-эпидемиологические услуги* | 233 | 38 | -195 | Договор № БЛ 012 от 28.12.2017 на проведение лабораторных исследований (испытаний) с ФГУП «Центр гигиены и эпидемиологии в Кемеровской области».  Протокол № 22 по вопросу повестки дня заседания Закупочной комиссии ООО «СГК», проводимого 08.02.2019 (подведение итогов маркетингового исследования на право заключения договора возмездного оказания услуг на проведение санитарно-гигиенических исследований горячей воды из разводящей сети в 2019 году, оказание санитарно-эпидемиологических услуг для нужд ООО "БТТК"). Расчет исходя из фактических расходов 2018 года. |
|  | **ИТОГО** | **18 102** | **17 752** | **-350** |  |

Таким образом, экспертами предлагается учесть расходы по данной статье в размере 17 752 тыс. руб. Корректировка в сторону снижения составила 350 тыс. руб. и обусловлена причинами, указанными в Таблице 3.

**Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями**

По данной статье предприятие отражает иные расходы, не относящиеся к вышеуказанным.

Всего сумма расходов по статье, предлагаемая предприятием, составляет 3 816 тыс. руб.

Экспертами были проанализированы представленные материалы, результаты с пояснениями сведены в таблицу 4.

Таблица 4

**Расчет расходов на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями на 2020 год**

тыс. руб.

| **№ п/п** | **Наименование расходов** | **Предложение предприятия на 2020 год** | **Предложение экспертов на 2020 год** | **Корректировка** | **Обоснования, пояснения** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | Расходы на оплату вневедомственной охраны | 58 | 57 | -1 | Договор №4631S00059/БТТК-19/2 от 01.01.2019 на пультовую охрану объекта с ФГУП «Охрана» Росгвардии. Срок - на 2019 год с автопролонгацией. Контроль за состоянием комплекса технических средств охраны и объектовой приемопередающей аппаратуры, установленной в здании или отдельных помещениях. Принятие и учет информации о срабатывании сигнализации.  Скорректированы индексы на 2020 год. |
| 2 | Расходы на оплату коммунальных услуг, в том числе | 727 | 710 | -17 |  |
| 2.1 | *холодное водоснабжение и водоотведение* | 25 | 13 | -12 | Договор № 133-и холодного водоснабжения с ООО «Водоснабжение». Срок - на 2016 год с автопролонгацией. Исходя из факта за 2018 год с учетом индексов. |
| 2.2 | *теплоснабжение* | 366 | 364 | -2 | Договор № 174-3-т теплоснабжения и поставки горячей воды. Срок - на 2016 год с автопролонгацией. Скорректирован индекс на 2020 год. |
| 2.3 | *уборка помещений* | 336 | 333 | -3 | Выписка из протокола № 12-кэ от 27.02.2019 заседания Центральной закупочной комиссии ООО «СГК». Подведение итогов открытого запроса предложений на право заключения договоров возмездного оказания услуг по комплексной уборке помещений и территорий. Победитель - ООО «ОМС-Центр». |
| 3 | Расходы на оплату юридических, информационных, аудиторских и консультационных услуг | 2427 | 2405 | -22 |  |
| 3.1 | *Услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета.* | 1081 | 1071 | -10 | Договор № СЭУ-15/18 от 26.10.2015 с ООО «Сибирьэнергоучет».  Расчет, согласно договора. Скорректирован индекс на 2020 год. |
| 3.2 | *Аудиторские услуги* | 119 | 118 | -1 | Договор оказания аудиторских услуг № БДО-3101-0866-18/БТТК-18/15 от 20.08.2018 с АО «БДО Юникон». Скорректирован индекс на 2020 год. |
| 3.3 | *Информационные и консультационные услуги* | 1222 | 1211 | -11 | Договор оказания информационных и консультационных услуг № ГО-17/95 от 19.04.2017 с ООО «СГК». Расчет исходя из фактических расходов за 2018 год. |
| 3.4 | *Информационные услуги и ПО* | 5 | 5 | 0 | Приобретение прав на использование ПО СБИС КЭП на 2020 год.  Используется для работы с ключами электронно-цифровой подписи на электронных торговых площадках. ООО «Компания «Тензор».  Приобретение ключей ЭЦП. ООО «Компания «Тензор», ЗАО «ПФ «СКБ Контур». |
| 4 | Расходы на оплату других работ и услуг | 605 | 178 | -427 |  |
| 4.1 | *Услуги независимой оценки* | 94 | 0 | -94 | Договор № БТТК-18/7 от 16.04.2018 с ООО «ЦОРОКС».  Расходы на 2020 год не обоснованы. |
| 4.2 | *Расходы по охране труда и ТБ* | 143 | 142 | -1 | Предупреждение, локализация и ликвидация возможных чрезвычайных ситуаций на потенциально-опасных объектах, в соответствии с Федеральным законом от 21.07.1997 № 116-ФЗ, Федеральным законом от 21.12.1994 № 68-ФЗ, Федеральным законом от 22.08.1995 № 151-ФЗ. Договор № БТТК-19/1 от 09.01.2019 с ООО «СЭБ». Выписка из протокола № 82-сгк от 27.12.2018 заседания Центральной закупочной комиссии ООО «СГК». |
| 4.3 | *Расходы на медицинские и санитарные мероприятия* | 24 | 24 | 0 | Договор № БТТК-18/22 от 19.12.2018 с ФГУП «Профдезинфекция» на дератизационные работы. |
| 4.4 | *Прочие* | 343 | 12 | -331 |  |
| 4.4.1 | Агентское вознаграждение по договорам приобретения МТР | 12 | 12 | 0 | Агентский договор № КФ-16/48 от 01.01.2016 с ООО «СГК». |
| 4.4.2 | Публикация существенных фактов | 4 | 0 | -4 | Счет-фактура № 1/13879 от 12.02.2018 с ЗАО «Интерфакс».  Недостаточность экономического обоснования |
| 4.4.3 | Постановка земельного участка на кадастровый учет | 323 | 0 | -323 | Недостаточность экономического обоснования |
| 4.4.4 | Оформление документов | 4 | 0 | -4 | Недостаточность экономического обоснования |
|  | **ИТОГО** | **3816** | **3350** | **-466** |  |

Таким образом, экспертами предлагается учесть расходы по данной статье в размере 3 350 тыс. руб. Корректировка в сторону снижения составила 466 тыс. руб. и обусловлена причинами, указанными в таблице 4.

**Расходы на служебные командировки**

Предприятием не заявлены расходы по данной статье.

**Расходы на обучение персонала**

Предприятием не заявлены расходы по данной статье.

**Лизинговый платеж**

Предприятием не заявлены расходы по данной статье.

**Арендная плата, концессионная плата**

Предприятием не заявлены расходы по данной статье.

**Другие расходы, не относящиеся к неподконтрольным расходам**

По данной статье предприятием учитываются расходы на услуги банка, расходы по оплате госпошлины, а также выплаты социального характера.

Предприятием заявлены расходы по данной статье в размере 572 тыс. руб.

В качестве обоснования представлены:

- договор № 416 от 12.08.2016 Ф-л Банка ГПБ (АО) в г. Кемерово, расчет расходов на услуги банков на 2020 год;

- расчет расходов по уплате госпошлин за совершение нотариальных действий и действий с земельными участками;

- расчет выплат социального характера на 2020 год.

Проанализировав представленные материалы, эксперты предлагают учесть по статье расходы на 2020 год в размере 11 тыс. руб. Корректировка обусловлена исключением расходов на оплату госпошлин и выплат социального характера в связи с недостаточным обоснованием.

Базовый уровень операционных расходов на 2020 год (рассчитанный методом экономически обоснованных расходов) составил – 48 611 тыс. руб.

Базовый уровень операционных расходов приведен в таблице 5.

Расчет операционных (подконтрольных) расходов на 2020-2024 годы представлен в таблице 6.

Таблица 5

**Определение операционных (подконтрольных) расходов на 2020 год**

**(базовый уровень операционных расходов)**

(приложение 5.1 к Методическим указаниям)

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Предложение предприятия на 2020 | Предложение экспертов на 2020 |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Расходы на приобретение сырья и материалов | 0 | 0 |
| 2 | Расходы на ремонт основных средств | 28 118 | 26 688 |
| 3 | Расходы на оплату труда | 9 910 | 810 |
| 4 | Расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями | 18 102 | 17 752 |
| 5 | Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями | 3 816 | 3 350 |
| 6 | Расходы на служебные командировки | 0 | 0 |
| 7 | Расходы на обучение персонала | 0 | 0 |
| 8 | Лизинговый платеж | 0 | 0 |
| 9 | Арендная плата | 0 | 0 |
| 10 | Другие расходы | 572 | 11 |
|  | **ИТОГО базовый уровень операционных расходов** | 60 518 | 48 611 |

Таблица 6

**Расчет операционных (подконтрольных) расходов на 2020-2024 годы**

(приложение 5.2 к Методическим указаниям)

| № п/п | Параметры расчета расходов | Ед.изм. | Предложение экспертов | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
| 1 | Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ) |  | - | 1,037 | 1,04 | 1,04 | 1,04 |
| 2 | Индекс эффективности операционных расходов (ИР) | % | - | 1% | 1% | 1% | 1% |
| 3 | Индекс изменения количества активов (ИКА) |  | - | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3.1 | количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности | у.е. | 886,82 | 886,82 | 886,82 | 886,82 | 886,82 |
| 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 |
| **5** | **Операционные (подконтрольные) расходы** | **тыс. руб.** | 48 611 | 49 906 | 51 383 | 52 904 | 54 470 |

**Неподконтрольные расходы**

**Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности**

Данные расходы рассчитываются в соответствии с пунктами 28 и 31 Основ ценообразования. Расходы по данной статье в 2018 году предприятием не осуществлялись и на 2020 год не заявлялись.

**Концессионная плата**

Концессионная плата рассчитывается с учетом пункта 45 Основ ценообразования. Расходы по данной статье в 2018 году предприятием не осуществлялись и на 2020 год не заявлялись.

**Арендная плата**

В неподконтрольные расходы включается арендная плата только в части имущества, используемого для осуществления регулируемой деятельности и определяется в соответствии с пунктами 45 и 65 Основ ценообразования.

Предприятием расходы на 2020 год не заявлялись.

**Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей**

*Плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду*

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

Расходы по данной статье в 2018 году предприятием не осуществлялись и на 2020 год не заявлялись.

*Расходы на страхование*

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

Предприятие учитывает в данной статье расходы на страхование гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте.

По данной статье предприятие предлагает расходы на 2020 год в сумме 12 тыс. руб.

Предприятием представлен договор № V51877-0002737 от 30.03.2018 с ООО СК «ВТБ Страхование».

Проанализировав представленные материалы, эксперты предлагают включить в НВВ на 2020 год расходы в размере 8 тыс. руб., в соответствии с Указанием Банка России от 09.01.2019 N 5052-У, исходя базовой ставки страховых тарифов (0,09), коэффициента страховых тарифов в зависимости от уровня безопасности ОПО (0,85) и страховой суммы (10 000 тыс. руб.).

*Иные расходы*

По данной статье в состав расходов на регулируемую деятельность предприятие включает расходы по оплате налогов: налог на имущество, земельные платежи (земельный налог и арендная плата за землю), прочие налоги (госпошлина).

В качестве обоснования представлены декларации за 2018 год, подтверждение факта по налогам за 2018 год, выгрузки из бухгалтерских программ, расчеты на 2020 год.

Налог на имущество

В соответствии с главой 30 части второй Налогового кодекса РФ налогоплательщиками налога на имущество с 01.01.2019 признаются организации, имеющие недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета.

В соответствии со статьей 380 Налогового кодекса РФ налоговые ставки устанавливаются законами субъектов Российской Федерации и не могут превышать 2,2 процента.

По данной статье предприятие предлагает расходы на 2020 год в сумме 1 995 тыс. руб.

Фактические расходы в 2018 году, составили 1 935 тыс. руб.

Экспертами был произведен анализ экономической обоснованности затрат предприятия по данной статье, в соответствии с Основами ценообразования. Для этого был рассмотрен и проанализирован расчет налога на имущество, в части недвижимого имущества, в соответствии с которым сумма налога на имущество на 2020 год составляет 1 862 тыс. руб.

Земельные платежи

Земельный налог устанавливается главой 31 Налогового кодекса и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, вводится в действие и прекращает действовать, в соответствии с настоящим Кодексом и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и обязателен к уплате на территориях этих муниципальных образований.

Порядок определения размера арендной платы, порядок, условия и сроки внесения арендной платы за земли, находящиеся в собственности Российской Федерации, субъектов Российской Федерации или муниципальной собственности, устанавливаются соответственно Правительством Российской Федерации, органами государственной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления. Размер арендной платы является существенным условием договора аренды земельного участка.

По данной статье предприятие предлагает расходы на 2020 год в сумме 587 тыс. руб.

Предприятием представлены налоговые декларации по земельному налогу за 2018 год, договоры аренды земельных участков.

Проанализировав представленные материалы, эксперты предлагают учесть расходы, исходя из факта 2018 года: 570 тыс. руб. = 138 тыс. руб. (налог на землю) + 432 тыс. руб. (арендная плата за землю).

Прочие налоги

По данной статье предприятие предлагает расходы на 2020 год в сумме 278 тыс. руб.

В связи с недостаточностью обосновывающих материалов, эксперты предлагают указанные расходы исключить в полном объеме.

**Отчисления на социальные нужды**

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

- сумма страховых взносов, в соответствии со ст. 426 Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая) 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 г. №713 в ред. от 31.12.2010 №1231) по всем основаниям (доходу) застрахованных (согласно Федеральному закону от 24.07.1998 г. №125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» в ред. от 09.12.2010 №350-ФЗ) в размере 0,2 %.

Общий процент отчислений на социальные нужды составляет: 30 % (сумма страховых взносов в фонды) + 0,2 % (страхование от несчастных случаев на производстве) = 30,2 %.

Предприятие представило уведомление о размере страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

По данной статье предприятие предлагает расходы на 2020 год в сумме 3 303 тыс. руб.

На основании фонда оплаты труда, эксперты рассчитали величину затрат по данной статье на 2020 год: 810 тыс. руб. \* 0,302 = 245 тыс. руб.

Корректировка в сторону снижения – 3 058 тыс. руб., что связано со снижением ФОТ, учтенного экспертами при расчете тарифов 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.

Представлен расчет на форме 4.10, факт начисления амортизации за 2018 год, статистические формы №11 за 2018 год.

Предприятие планирует на 2020 год амортизацию в размере 17 104 тыс. руб.

Размер фактически начисленной амортизации за 2018 год составил 16 843 тыс. руб.

На основании представленных материалов эксперты рассчитали величину плановой амортизации на 2020 год: 4 737 тыс. руб. (амортизация зданий за 2018 год) + 11 951 тыс. руб. (амортизация передаточных устройств за 2018 год) + 156 тыс. руб. (амортизация машин и оборудования за 2018 год) = 16 843 тыс. руб.

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

Величина процентов, включаемых в состав неподконтрольных расходов, не должна превышать величину, равную ключевой ставке Центрального банка Российской Федерации, увеличенной на 4 процентных пункта.

Предприятие включает в данную статью расходы на обслуживание заёмных средств, связанных с пополнением оборотных средств.

В качестве обосновывающих документов предприятием представлены договоры кредитования, а также документы, подтверждающие фактически уплаченные проценты по кредитам за 2018 год.

Предприятие планирует на 2020 год затраты на проценты по кредитам в размере 19 029 тыс. руб.

Из-за ограничения изменения размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги, утвержденного распоряжением Правительства РФ от 29.10.2019 № 2556-р при расчете НВВ и тарифов на 2020 год эксперты предлагают не включать данные расходы, а учесть фактические проценты при рассмотрении корректировки НВВ по результатам 2020 года (при формировании НВВ на 2022 год).

**Налог на прибыль**

Расходы по уплате налога на прибыль предусмотрены главой 25 Налогового Кодекса РФ, а также Методическими указания, и на 2020 год должны быть учтены в необходимой валовой выручке предприятия в размере 20% от налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

Предприятием заявлены расходы по статье на уровне 1 368 тыс. руб.

В связи с отсутствием расходов, не учитываемых в целях налогообложения по налогу на прибыль, эксперты предлагают не включать в НВВ данные расходы.

Итого, сумма неподконтрольных расходов, подлежащая включению в необходимую валовую выручку на 2020 год, по мнению экспертов, составит 19 528 тыс. руб. Реестр неподконтрольных расходов представлен в таблице 7.

Неподконтрольные расходы на 2021 - 2024 годы (кроме отчислений на социальные нужды) приняты на уровне рассчитанных/определенных на 2020 год, поскольку на каждый последующий расчетный период регулирования определяются методом экономической обоснованности.

Отчисления на социальные нужды рассчитаны, исходя из принятого экспертами экономически обоснованного уровня оплаты труда на каждый год долгосрочного периода регулирования.

Таблица 7

**Реестр неподконтрольных расходов** (приложение 5.3 к Методическим указаниям)

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Предложение предприятия на 2020 | Предложение экспертов на 2020 | Предложение экспертов на 2021 | Предложение экспертов на 2022 | Предложение экспертов на 2023 | Предложение экспертов на 2024 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.2 | Арендная плата | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 2 872 | 2 440 | 2 440 | 2 440 | 2 440 | 2 440 |
| 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 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 12 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 |
| 1.4.3 | иные расходы | 2 860 | 2 432 | 2 432 | 2 432 | 2 432 | 2 432 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 3 303 | 245 | 252 | 259 | 267 | 275 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 17 104 | 16 843 | 16 843 | 16 843 | 16 843 | 16 843 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 19 029 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  | ИТОГО | 42 308 | 19 528 | 19 535 | 19 542 | 19 550 | 19 558 |
| 2 | Налог на прибыль | 1 368 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **4** | **Итого неподконтрольных расходов** | **43 676** | **19 528** | **19 535** | **19 542** | **19 550** | **19 558** |

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

Стоимость энергетических ресурсов определяется в соответствии с п. 28 Основ ценообразования.

**Расходы на электроэнергию**

Предложение предприятия по данной статье на 2020 год составило 14 422 тыс. руб.

Предприятием представлены договор энергоснабжения с ПАО «Кузбассэнергосбыт», счет-фактуры на приобретаемую энергию, с указанием цен и количества энергии, приобретенной в 2018 году.

Объем электрической энергии учтен экспертами в размере 1 876,30 тыс. кВтч (на уровне нормативного, в соответствии с постановлением РЭК Кемеровской области № 323 от 22.10.2019). При расчете планируемого тарифа на 2020 год эксперты применили индексы-дефляторы в размере 1,054 и 1,048, опубликованные на сайте Минэкономразвития России 30.09.2019, к фактической цене электроэнергии за 2018 год. При расчете затрат на 2021-2024 годы, к планируемому тарифу на 2020 год последовательно применяются следующие индексы-дефляторы, опубликованные на сайте Минэкономразвития России 30.09.2019: 1,041, 1,04, 1,04, 1,04. Расчет с указанием тарифов и объемов представлен в таблице 8.

Проанализировав обосновывающие материалы, эксперты предлагают принять затраты на электрическую энергию на уровне:

на 2020 год – 6 943 тыс. руб.;

на 2021 год – 7 228 тыс. руб.;

на 2022 год – 7 517 тыс. руб.;

на 2023 год – 7 818 тыс. руб.;

на 2024 год – 8 131 тыс. руб.

Корректировка предложения предприятия на 2020 год в сторону снижения составила 7 479 тыс. руб. в связи с изменением объема.

**Расходы на тепловую энергию**

Предложение предприятия по данной статье на 2020 год составило 139 922 тыс. руб.

Экспертами были учтены расходы на приобретение тепловой энергии с целью компенсации потерь в размере 35,187 тыс. Гкал по прогнозным тарифам на покупку потерь тепловой энергии, приобретаемой у Беловской ГРЭС АО «Кузбассэнерго».

Объем покупаемой тепловой энергии на компенсацию технологических потерь учтён в размере норматива, утвержденного постановлением РЭК Кемеровской области № 323 от 22.10.2019.

Проанализировав обосновывающие материалы, эксперты предлагают принять затраты на тепловую энергию на уровне:

на 2020 год – 23 011 тыс. руб.;

на 2021 год – 23 862 тыс. руб.;

на 2022 год – 24 816 тыс. руб.;

на 2023 год – 25 809 тыс. руб.;

на 2024 год – 26 841 тыс. руб.

Расчет на 2020 год с указанием тарифов и объемов представлен в таблице 8. Корректировка предложения предприятия на 2020 год в сторону снижения составила 116 911 тыс. руб. в результате снижение цены 1 Гкал и объема потерь от заявленных.

Таблица 8

**Расходы на прочие покупаемые энергетические ресурсы** (физические показатели)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование поставщика | Объем покупной энергии,  тыс./кВтч  (тыс./Гкал) | Расчетная мощность, тыс. кВт  (Гкал/ч) | Тариф одноставочный, руб./кВтч  (руб./Гкал) | Затраты на покупку, тыс. руб. |
| 1 | Электрическая энергия, в том числе: | 1 876,30 | 0 | 3,7004 | 6 943 |
| 1.1 | ПАО «Кузбассэнергосбыт» | 1 876,30 | 0 | 3,7004 | 6 943 |
| 2 | Тепловая энергия, в том числе: | 35,187 | 0 | 653,963 | 23 011 |
| 2.1 | Беловская ГРЭС  АО «Кузбассэнерго» | 35,187 | 0 | 653,963 | 23 011 |
|  | **Итого** |  |  |  | **29 954** |

**Расходы на теплоноситель**

Предложение предприятия по данной статье на 2020 год составило 743 тыс. руб.

Экспертами были учтены расходы на приобретение теплоносителя в размере 59,55822 тыс. м³ по прогнозным тарифам на теплоноситель, приобретаемый у Беловской ГРЭС АО «Кузбассэнерго».

Объем потерь теплоносителя учтен в размере нормативного, в соответствии с постановлением РЭК Кемеровской области № 323 от 22.10.2019.

Проанализировав обосновывающие материалы, эксперты предлагают принять затраты на теплоноситель на уровне:

на 2020 год – 580 тыс. руб.;

на 2021 год – 601 тыс. руб.;

на 2022 год – 625 тыс. руб.;

на 2023 год – 650 тыс. руб.;

на 2024 год – 676 тыс. руб.

Расчет на 2020 год с указанием тарифов и объемов представлен в таблице 9.

Корректировка предложения предприятия на 2020 год в сторону снижения составила 163 тыс. руб. в результате снижение цены 1 м3 теплоносителя и объема потерь от заявленных.

Таблица 9

**Расходы на приобретение холодной воды, теплоносителя**

(физические показатели)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Вид сырья и материалов | Период регулирования 2020 | | |
| Расчетный объем, м3 | Планируемая (расчетная) цена, тыс. руб./м3 | Расходы на приобретение, тыс. руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=3\*4 |
| 1 | Расходы на холодную воду | 0,0 | 0,000 | 0 |
| 2 | Расходы на теплоноситель | 59 558,22 | 9,772 | 580 |

Общая величина расходов на приобретение энергетических ресурсов приведена в таблице 10.

Таблица 10

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

(Приложение 5.4 к Методическим указаниям)

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование ресурса | Предложение предприятия на 2020 | Предложение экспертов на 2020 | Предложение экспертов на 2021 | Предложение экспертов на 2022 | Предложение экспертов на 2023 | Предложение экспертов на 2024 |
| 1 | Расходы на топливо | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 14 422 | 6 943 | 7 228 | 7 517 | 7 818 | 8 131 |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 139 922 | 23 011 | 23 862 | 24 816 | 25 809 | 26 841 |
| 4 | Расходы на холодную воду | 0 |  |  |  |  |  |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 743 | 580 | 601 | 625 | 650 | 676 |
| **6** | **ИТОГО** | **155 087** | **30 534** | **31 691** | **32 958** | **34 277** | **35 648** |

**Нормативный уровень прибыли**

Нормативный уровень прибыли, устанавливается на каждый расчетный период регулирования долгосрочного периода регулирования в соответствии с пунктом 41 Методических указаний.

В отношении объектов, находящихся в государственной или муниципальной собственности и эксплуатируемых регулируемой организацией на основании концессионного соглашения или договора аренды, заключенных в соответствии с законодательством Российской Федерации не ранее 1 января 2014 года, нормативная прибыль определяется по формуле:



где:

 - нормативный уровень прибыли, установленный на i-й год в соответствии с настоящим пунктом, %. Нормативный уровень прибыли устанавливается в процентах от необходимой валовой выручки на каждый год долгосрочного периода регулирования с учетом планируемых экономически обоснованных расходов из прибыли, в том числе необходимости в осуществлении инвестиций, предусмотренных инвестиционной программой регулируемой организации, в номинальном выражении после уплаты налога на прибыль;

 - величина необходимой валовой выручки регулируемой организации, определенная на i-й год без учета объема плановой (расчетной) прибыли от регулируемого вида деятельности и величины налога на прибыль, тыс. руб.;

 - ставка налога на прибыль организаций в i-м году, определенная в соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации.

В иных случаях нормативная прибыль определяется в соответствии с формулой:

 где:

КВi - расходы на капитальные вложения (инвестиции), определяемые в соответствии с инвестиционными программами в размере, предусмотренном утвержденной инвестиционной программой такой организации на соответствующий год ее действия с учетом источников финансирования, определенных инвестиционной программой, за исключением расходов на капитальные вложения (инвестиции), осуществляемых за счет платы за подключение к системе теплоснабжения, сумм амортизации, средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, тыс. руб. В указанную величину также не включаются расходы на погашение и обслуживание заемных средств, привлекаемых на реализацию мероприятий инвестиционной программы;

 - расходы на погашение и обслуживание заемных средств, привлекаемых на реализацию мероприятий инвестиционной программы, в размере, определяемом исходя из срока их возврата, предусмотренного договорами займа и кредитными договорами. При этом размер процентов по таким займам и кредитам, включаемый в величину нормативной прибыли регулируемой организации, определяется с учетом положений [пункта 13](consultantplus://offline/ref=6AF36752697C7777DAD7879DEF25B4B72D7789CA534F04752BC33ACF2479481F413E0EB34AF1983F38C7G) Основ ценообразования;

КДi - экономически обоснованные расходы на выплаты, предусмотренные коллективными договорами, не учитываемые при определении налоговой базы налога на прибыль (расходов, относимых на прибыль после налогообложения) в соответствии с Налоговым [кодексом](consultantplus://offline/ref=6AF36752697C7777DAD7879DEF25B4B72D7788CC534404752BC33ACF2437C9G) Российской Федерации.

Учитывая, что регулируемая организация осуществляет производственную деятельность с использованием основных фондов принадлежащих ей на праве собственности, размер нормативной прибыли определяется по формуле:

.

Предприятие не заявляет в рамках данной статьи расходы на капитальные вложения. По социальным выплатам предприятие планирует на 2020 год расходы в размере 561 тыс. руб.

Фактические расходы на выплаты, предусмотренные коллективным договором, за 2018 год отсутствуют, поскольку обслуживанием и ремонтом сетей занимается подрядная организация.

Таким образом, эксперты предлагают не включать нормативную прибыль в состав НВВ на 2020 год.

**Расчетная предпринимательская прибыль**

Согласно пп. 71, 74 (1) Основ ценообразования, при расчете тарифов с применением метода индексации установленных тарифов необходимая валовая выручка регулируемой организации включает в себя предпринимательскую прибыль регулируемой организации, которая определяется в размере 5 процентов от текущих расходов на каждый год долгосрочного периода регулирования (за исключением расходов на топливо, расходов на приобретение тепловой энергии (теплоносителя) и услуг по передаче тепловой энергии (теплоносителя), расходов на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая возврат сумм основного долга и процентов по ним), и расходов на амортизацию основных средств и нематериальных активов.

Эксперты, рассчитав в соответствии с вышеуказанными требованиями расчетную предпринимательскую прибыль, предлагают включить в НВВ на 2020 год 3 754 тыс. руб.

Расчет: (48 611 тыс. руб. (операционные расходы) + 2 440 тыс. руб. (расходы на уплату налогов, сборов, и других обязательных платежей) + 245 тыс. руб. (отчисления на социальные нужды) + 16 843 тыс. руб. (амортизация основных средств и нематериальных активов) + 6 943 тыс. руб. (расходы на электрическую энергию)) × 5% = 3 754 тыс. руб.

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

В соответствии с п. 12 Методических указаний, если регулируемая организация в течение расчетного периода регулирования понесла экономически обоснованные расходы, не учтенные органом регулирования при установлении для нее регулируемых цен (тарифов), то такие экономически обоснованные расходы регулируемой организации включаются органом регулирования в необходимую валовую выручку независимо от достигнутого ею финансового результата.

В соответствии с п. 52 Методических указаний, размер корректировки необходимой валовой выручки, осуществляемой с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов, рассчитывается по формуле (22) с применением данных за последний расчетный период регулирования, по которому имеются фактические значения.

 (тыс. руб.), (22)

где:

- размер корректировки необходимой валовой выручки по результатам (i-2)-го года;

- фактическая величина необходимой валовой выручки   
в (i-2)-м году, определяемая на основе фактических значений параметров расчета тарифов взамен прогнозных, в том числе с учетом фактического объема полезного отпуска соответствующего вида продукции (услуг), определяемая   
в соответствии с [пунктом 55](consultantplus://offline/ref=3352B12E8996D141724D3A26BBB7C2FE72E8783E7A4FAAD18A799CB566A2154D97DD858F58O4ACD) настоящих Методических указаний;

- выручка от реализации товаров (услуг) по регулируемому виду деятельности в (i-2)-м году, определяемая исходя из фактического объема полезного отпуска соответствующего вида продукции (услуг) в (i-2)-м году и тарифов, установленных в соответствии с [главой IX](consultantplus://offline/ref=3352B12E8996D141724D3A26BBB7C2FE72E8783E7A4FAAD18A799CB566A2154D97DD858D5B485F57O9A0D) настоящих Методических указаний на (i-2)-й год, без учета уровня собираемости платежей.

В соответствии с пунктом 52 Методических указаний, 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, рассчитываемые по формуле:

;

- 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 нормативная прибыль.

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

Операционные расходы за 2018 год рассчитаны экспертами по формуле (согласно пункту 56 Методических указаний):

(27)

Операционные расходы 2018 года = 40 076 тыс. руб. × (1 – 1%÷100%) × 1,029 × (1 + 0,75 × 0) = 40 826 тыс. руб.

Данные указанного расчета приведены в таблице 11.

Таблица 11

**Расчет операционных расходов**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Параметры расчета расходов | Ед. изм. | Предложение экспертов | |
| 2017\* | 2018 |
| 1 | Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ) |  |  | 1,029 |
| 2 | Индекс эффективности операционных расходов (ИР) | % |  | 1% |
| 3 | Индекс изменения количества активов (ИКА) |  |  | 0 |
| 3.1 | количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности | у.е. | 937,558 | 937,558 |
| 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. | 40 076 | 40 826 |

\* – первый год долгосрочного периода регулирования.

Неподконтрольные расходы, проанализированы экспертами на предмет документального подтверждения и фактического отражения в бухгалтерском учете. В целях формирования НВВ на основе фактических значений параметров взамен прогнозных, учитываются фактически произведенные в 2018 году неподконтрольные расходы (в соответствии с п. 39 Методических указаний).

Расходы на обязательное страхование подтверждаются представленным предприятием расчетом, выгрузкой по расходам на страхование из учетной системы SAP ERP, представленными договорами и полисами.

Размер расходов по уплате налогов подтверждается представленными декларациями, выгрузкой из учетной системы SAP ERP.

Размер отчислений на социальные нужды подтверждается представленной выгрузкой из бухгалтерских программ.

Размер амортизационных отчислений подтверждается представленными предприятием расчетом амортизационных отчислений за 2018 год по видам деятельности, статистической формой № С-1 за 2018 год, выгрузкой из учетной системы SAP ERP.

Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним подтверждаются представленной справкой о привлеченных кредитах/займах и выгрузкой из учетной системы SAP ERP.

Размер расходов по уплате налога на прибыль рассчитан экспертами на основании подтвержденной прибыли предприятия.

Данные расходы признаются экспертами документально подтвержденными и экономически обоснованными.

Расчет неподконтрольных расходов приведен в таблице 12.

Таблица 12

**Фактические неподконтрольные расходы за 2018 год**

тыс. руб.

| № п. п. | Показатель | Факт за 2018 год (по оценке экспертов) |
| --- | --- | --- |
| 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: | 2 518 |
| 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 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 13 |
| 1.4.3 | иные расходы | 2 505 |
|  | - налог на имущество организаций | 1 935 |
|  | - земельный налог | 570 |
|  | - прочие налоги | 0 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 227 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 16 843 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 6 139 |
|  | ИТОГО | 25 727 |
| 2 | Налог на прибыль | 0 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0 |
| **4** | **Итого неподконтрольных расходов** | **25 727** |

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 34 754 тыс. руб.

Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя представлен в таблице 13.

Таблица 13

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

тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование ресурса** | **Факт 2018 года** |
| 1 | Расходы на топливо | 0 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 5 353 |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 28 787 |
| 4 | Расходы на холодную воду | 0 |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 614 |
| 6 | ИТОГО | 34 754 |

Фактическая прибыль, рассчитываемая по формуле:

, где:

КВi - расходы на капитальные вложения (инвестиции), определяемые в соответствии с инвестиционными программами в размере, предусмотренном утвержденной инвестиционной программой такой организации на соответствующий год ее действия с учетом источников финансирования, определенных инвестиционной программой, за исключением расходов на капитальные вложения (инвестиции), осуществляемых за счет платы за подключение к системе теплоснабжения, сумм амортизации, средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, тыс. руб. В указанную величину также не включаются расходы на погашение и обслуживание заемных средств, привлекаемых на реализацию мероприятий инвестиционной программы;

 - расходы на погашение и обслуживание заемных средств, привлекаемых на реализацию мероприятий инвестиционной программы, в размере, определяемом исходя из срока их возврата, предусмотренного договорами займа и кредитными договорами. При этом размер процентов по таким займам и кредитам, включаемый в величину нормативной прибыли регулируемой организации, определяется с учетом положений [пункта 13](consultantplus://offline/ref=05C32D80846F2763D1E6D2943FBE598B18F920B6678EE7C8EA4424D3E61EAACD64B73C9D41E9BD30DF48661EB40EE09F639205E5B9061C66u814G) Основ ценообразования;

КДi - экономически обоснованные расходы на выплаты, предусмотренные коллективными договорами, не учитываемые при определении налоговой базы налога на прибыль (расходов, относимых на прибыль после налогообложения) в соответствии с Налоговым [кодексом](consultantplus://offline/ref=05C32D80846F2763D1E6D2943FBE598B18F82BB2648AE7C8EA4424D3E61EAACD76B7649141EAAA34D85D304FF1u513G) Российской Федерации.

В соответствии с вышеуказанной формулой для расчета фактической НВВ фактическая прибыль принята экспертами на уровне 0 тыс. руб., поскольку у предприятия отсутствовали расходы на капитальные вложения и выплаты, предусмотренные коллективным договором.

По результатам анализа всех статей, экспертами определена фактическая необходимая валовая выручка, которая за 2018 год составила 56 688 тыс. руб.

Товарная выручка от реализации услуг по передаче тепловой энергии за 2018 год, рассчитанная исходя из фактических объемов передачи тепловой энергии, и утвержденных тарифов на 2018 год, составила 59 747 тыс. руб.

Размер корректировки с целью учета отклонений фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтённых при установлении тарифов составляет 3 059 тыс. руб.

Сводный расчет фактической необходимой валовой выручки методом индексации установленных тарифов на передачу тепловой энергии за 2018 год представлен в таблице 14.

Таблица 14

**Смета расходов (сводный расчет фактической необходимой валовой выручки методом индексации установленных тарифов на передачу тепловой энергии)**

тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Факт 2018 года |
|
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 40 826 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 25 727 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 34 754 |
| 4 | Прибыль | 0 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 3 276 |
| 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 | 0 |
| 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 | 0 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (расчетных) показателей… | 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.) | 104 583 |
| 12 | Сглаживание | -47 895 |
| 13 | Итого НВВ | 56 688 |
| 14 | Товарная выручка  Стр. 12 = Объем реализованной тепловой энергии за отчетный период \* Тариф регулируемой организации, действовавший в отчетном периоде. | 59 747 |
| **15** | **Корректировка НВВ по результатам 2018 года** | **- 3 059** |

Рассчитанный размер корректировки, в соответствии с пунктом 51 Методических указаний подлежит умножению на ИПЦ 1,047 (2019/2018) и 1,030 (2020/2019), опубликованные на сайте Минэкономразвития России 30.09.2019. Таким образом, из плановой необходимой валовой выручки на передачу тепловой энергии на 2020 год необходимо исключить 3 299 тыс. руб.

**Необходимая валовая выручка**

Необходимая валовая выручка рассчитывается на основе указанных выше долгосрочных параметров регулирования и прогнозных параметров регулирования регулируемой организации отдельно на каждый i-й расчетный период регулирования долгосрочного периода регулирования и приведена в таблице 15.

Необходимая валовая выручка для АО «Кузбассэнерго» на передачу тепловой энергии, реализуемой на потребительском рынке пгт. Инской Беловского городского округа, составит:

- на 2020 год – 76 144 тыс. руб.;

- на 2021 год – 83 666 тыс. руб.;

- на 2022 год – 99 506 тыс. руб.;

- на 2023 год – 119 446 тыс. руб.;

- на 2024 год – 144 469 тыс. руб.

Таблица 15

**Расчет необходимой валовой выручки на передачу тепловой энергии методом индексации установленных тарифов** (Приложение 5.9 к Методическим указаниям)

тыс. руб.

| **№ п/п** | **Наименование расхода** | **Утверждено на 2019** | **Предложение экспертов на 2020** | **Предложение экспертов на 2021** | **Предложение экспертов на 2022** | **Предложение экспертов на 2023** | **Предложение экспертов на 2024** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 42 728 | 48 611 | 49 906 | 51 383 | 52 904 | 54 470 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 19 605 | 19 528 | 19 535 | 19 542 | 19 550 | 19 558 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 31 224 | 30 534 | 31 691 | 32 958 | 34 277 | 35 648 |
| 4 | Нормативная прибыль | 0 |  |  |  |  |  |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 3 370 | 3 754 | 3 833 | 3 922 | 4 014 | 4 108 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | 3 989 | -3 299 | -3 299 | -3 299 | -3 299 | -3 299 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (расчетных) показателей … | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 11 | ИТОГО необходимая валовая выручка | 100 916 | 99 128 | 101 666 | 104 506 | 107 446 | 110 485 |
|  | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | -38 534 | -22 984 | -18 000 | -5 000 | 12 000 | 33 984 |
|  | **Товарная выручка по регулируемым договорам** | **62 382** | **76 144** | **83 666** | **99 506** | **119 446** | **144 469** |

**Расчет тарифов на передачу тепловой энергии**

Расчет тарифов на передачу тепловой энергии, рассчитанных на основании скорректированной необходимой валовой выручки на 2020 год, представлен в таблице 16.

Таблица 16

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Показатель** | **Утверждено на 2019** | **Предложение экспертов** | | | | |
| **на 2020** | **на 2021** | **на 2022** | **на 2023** | **на 2024** |
| 1 | НВВ, тыс.руб. | 62 382 | 76 144 | 83 666 | 99 506 | 119 446 | 144 469 |
| 2 | Полезный отпуск, тыс.Гкал | 125,109 | 129,269 | 129,269 | 129,269 | 129,269 | 129,269 |
| 2.1 | 1 полугодие | 75,992 | 78,103 | 78,103 | 78,103 | 78,103 | 78,103 |
| 2.2 | 2 полугодие | 49,117 | 51,166 | 51,166 | 51,166 | 51,166 | 51,166 |
| 3 | Тариф, руб./Гкал |  |  |  |  |  |  |
| 3.1 | с 1 января | 446,11 | 579,86 | 603,04 | 714,67 | 853,85 | 1 031,10 |
| 3.2 | с 1 июля | 579,86 | 603,04 | 714,67 | 853,85 | 1 031,10 | 1 249,59 |
| 4 | Рост с 1 июля | 30,0% | 4,00% | 18,5% | 19,5% | 20,8% | 21,2% |

**VI. СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ДИНАМИКИ РАСХОДОВ И ПРИБЫЛИ НА ПЕРЕДАЧУ ТЕПЛОВОЙ ЭНЕРГИИ В СРАВНЕНИИ С ПРЕДЫДУЩИМИ ПЕРИОДАМИ РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Таблица 17

**Операционные (подконтрольные) расходы**

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Утверждено РЭК на 2019 год | Предложение экспертов на 2020 год | Динамика расходов |
| 1 | Операционные расходы | 42 728 | 48 611 | 5 883 |

Таблица 18

**Реестр неподконтрольных расходов**

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2019 год | Предложение экспертов  на 2020 год | Динамика расходов |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0 | 0 | 0 |
| 1.2 | Арендная плата | 0 | 0 | 0 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0 | 0 | 0 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 2 546 | 2 440 | -106 |
| 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 | 0 | 0 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 8 | 8 | 0 |
| 1.4.3 | иные расходы | 2 538 | 2 432 | -106 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 202 | 245 | 43 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0 | 0 | 0 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 16 857 | 16 843 | -14 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 0 | 0 | 0 |
|  | ИТОГО | 19 605 | 19 528 | -77 |
| 2 | Налог на прибыль | 0 | 0 | 0 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Итого неподконтрольных расходов | 19 605 | 19 528 | -77 |

Таблица 19

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

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование ресурса | Утверждено на 2019 год | Предложение экспертов  на 2020 год | Динамика расходов |
| 1 | Расходы на топливо | 0 | 0 | 0 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 5 066 | 6 943 | 1 877 |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 25 605 | 23 011 | -2 594 |
| 4 | Расходы на холодную воду | 0 | 0 | 0 |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 553 | 580 | 27 |
| 6 | ИТОГО:  (Стр. 6 = стр. 1 + стр.2 + стр. 3 + стр. 4 + стр. 5.) | 31 224 | 30 534 | -690 |

Таблица 20

**Расчет необходимой валовой выручки на передачу тепловой энергии**

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2019 год | Предложение экспертов  на 2020 год | Динамика расходов |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 42 728 | 48 611 | 5 883 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 19 605 | 19 528 | -77 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 31 224 | 30 534 | -690 |
| 4 | Нормативная прибыль | 0 | 0 | 0 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 3 370 | 3 754 | 384 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0 | 0 | 0 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | 3 989 | -3 299 | -7 288 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0 | 0 | 0 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0 | 0 | 0 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых …. | 0 | 0 | 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. | 100 916 | 99 128 | -1 788 |
| 12 | Экономически обоснованные расходы, не учтённые в связи с ограничением изменения размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги | -38 534 | -22 984 | 15 550 |
| 13 | ИТОГО необходимая валовая выручка, с учётом ограничения платы граждан по регулируемым договорам  Стр. 13 = стр. 11 + стр. 12 | 62 382 | 76 144 | 13 762 |

По результатам анализа динамики расходов и прибыли следует, что суммарный прирост необходимой валовой выручки на передачу тепловой энергии на 2020 год относительно 2019 года составляет 13 762 тыс. руб., или 22,1%.

При этом, рост операционных расходов на передачу тепловой энергии составляет 5 883 тыс. руб. или 13,8 %. Уменьшение неподконтрольных расходов на передачу тепловой энергии составляет 77 тыс. руб. или менее 0,1%. Снижение расходов на приобретение энергетических ресурсов составляет 690 тыс. руб. или 2,2%.

Пояснения и выводы по учету или отказу в учете, заявленных расходов в необходимой валовой выручке, описаны в соответствующих разделах настоящего экспертного заключения.

Приложение № 43 к протоколу № 97

заседания Правления региональной

энергетической комиссии

Кемеровской области от 20.12.2019

**Долгосрочные параметры регулирования АО «Кузбассэнерго» для формирования долгосрочных тарифов на услуги по передаче тепловой энергии, реализуемой на потребительском рынке пгт. Инской Беловского городского округа, на период с 01.01.2020 по 31.12.2024**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Период | Базовый уровень опера-ционных расходов | Индекс эффектив-ности опера-ционных расходов | Норма-тивный уровень прибы-ли | Уро-вень надеж-ности тепло-снабже-ния | Показа-тели энерго-сбере-жения и энерге-ти-ческой эффек-тив-ности | Реализа-ция про-грамм в области энерго-сбере-жения и повыше-ния энерге-тичес-кой эффек-тив-ности | Дина-мика изме-нения расхо-дов на топливо |
| тыс. руб. | % | % |
| АО «Кузбассэнерго» | 2020 | 48 611 | x | x | 0 | x | x | x |
| 2021 | x | 1,00 | x | 0 | x | x | x |
| 2022 | x | 1,00 | x | 0 | x | x | x |
| 2023 | x | 1,00 | x | 0 | x | x | x |
| 2024 | x | 1,00 | x | 0 | x | x | x |

Приложение № 44 к протоколу № 97

заседания Правления региональной

энергетической комиссии

Кемеровской области от 20.12.2019

**Долгосрочные тарифы на услуги по передаче**

**тепловой энергии АО «Кузбассэнерго», реализуемой на потребительском рынке пгт. Инской Беловского городского округа,**

**на период с 01.01.2020 по 31.12.2024**

(без НДС)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Вид тарифа | Период | Вид теплоносителя | |
| Вода | Пар |
| АО «Кузбассэнерго» | Для потребителей, в случае отсутствия дифференциации тарифов по схеме подключения | | | |
| Одноставочный, руб./Гкал | с 01.01.2020 | 579,86 | х |
| с 01.07.2020 | 603,04 | х |
| с 01.01.2021 | 603,04 | х |
| с 01.07.2021 | 714,67 | х |
| с 01.01.2022 | 714,67 | х |
| с 01.07.2022 | 853,85 | х |
| с 01.01.2023 | 853,85 | х |
| с 01.07.2023 | 1031,10 | х |
| с 01.01.2024 | 1031,10 | х |
| с 01.07.2024 | 1249,59 | 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 № 45 к протоколу № 97

заседания Правления региональной

энергетической комиссии

Кемеровской области от 20.12.2019

**ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по материалам, представленным**

**АО «Кузбассэнерго» по Беловской ГРЭС для корректировки величины НВВ и уровня тарифов на тепловую энергию, теплоноситель (химочищенную воду), 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» (далее Основы ценообразования).
* 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 года № 163 «Об утверждении Регламента открытия дел об установлении регулируемых цен (тарифов) и отмене регулирования тарифов в сфере теплоснабжения» (далее Регламент открытия дел).
* 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 «Об утверждении Методических указаний по расчету тарифов и надбавок в сфере деятельности организаций коммунального комплекса».
* Приказ Минэнерго России от 30.12.2008 № 323 «Об утверждении порядка определения нормативов удельного расхода топлива при производстве электрической и тепловой энергии».
* 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. **ОЦЕНКА ДОСТОВЕРНОСТИ ДАННЫХ, ПРИВЕДЕННЫХ В ПРЕДЛОЖЕНИЯХ ОБ УСТАНОВЛЕНИИ ТАРИФОВ И (ИЛИ) ИХ ПРЕДЕЛЬНЫХ УРОВНЕЙ**

Материалы АО «Кузбассэнерго» по корректировке долгосрочных тарифов, установленных на 2020 год методом индексации подготовлены в соответствии с требованиями Основ ценообразования и Методических указаний. Расчетно-обосновывающие материалы представлены надлежащим образом, прошнурованы, пронумерованы, заверены подписью руководителя и скреплены печатью предприятия.

Также материалы представлены в электронном виде: разложены по электронным папкам по станциям, названиям статей, подстатей. Кроме того, дополнительно выделена учетная политика, бухгалтерская и статистическая отчетность. По запросу экспертов в ходе работы были предоставлены дополнительные обосновывающие материалы на электронных носителях.

Экспертами рассматривались материалы в электронном виде 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 «Кузбассэнерго» информации для определения величины экономически обоснованных расходов по регулируемым региональной энергетической комиссией Кемеровской области видам деятельности на 2020 год.

Экспертная оценка экономической обоснованности расходов, принимаемых для расчета тарифов на 2020 год, производилась на основе анализа операционных расходов, реестра неподконтрольных расходов, реестра расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя, формы расчета необходимой валовой выручки методом индексации установленных тарифов. В процессе оценки эксперты опирались на результаты постатейного анализа с учетом данных о работе имеющегося на балансе предприятия оборудования с начала осуществления регулируемой деятельности.

Для составления данного отчёта эксперты руководствовались Прогнозом Минэкономразвития РФ, опубликованным на сайте 30.09.2019, в соответствии с которым, ИПЦ на 2020 год составит 103,0.

В данном экспертном заключении приведены результаты расчетов без НДС.

1. **ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ**

Полное наименование предприятия: Акционерное общество «Кузбассэнерго».

ИНН: 4200000333

КПП: 420501001

Адрес: 650000, г. Кемерово, пр. Кузнецкий, 30.

Телефон/факс: (3842) 45-33-50

e-mail: [tgk12@sibgenco.ru](mailto:tgk12@sibgenco.ru), KimEH@sibgenco.ru.

Генеральный директор ООО «Сибирская генерирующая компания»: Солженицын Степан Александрович.

Заместитель Генерального директора – Директор Кузбасского филиала ООО «Сибирская генерирующая компания»: Шейбак Юрий Владимирович.

Беловская ГРЭС – одна из крупнейших угольных электростанций Кузбасса с установленной электрической мощностью 1260 МВт и установленной теплофикационной мощностью 229 Гкал/час.

Беловская ГРЭС располагается в центральной части Кузнецкого угольного бассейна, в 12 км восточнее города Белово на левом берегу реки Иня. Оборудование Беловской ГРЭС рассчитано на выработку тепловой и электрической энергии.

Сегодня на станции установлено 6 энергоблоков мощностью 200 и 230 МВт, 6 прямоточных симметричных двухкорпусных котлов ПК-40-1 паропроизводительностью 640 тонн в час, 6 турбогенераторов ТВВ-200-2АУЗ, подстанция 500 кВ, ОРУ 110 и 220 кВ.

В соответствии со статьей 8 Федерального закона от 27.07.2010 №190-ФЗ «О теплоснабжении», цены (тарифы) на товары, услуги в сфере теплоснабжения АО «Кузбассэнерго» подлежат государственному регулированию.

Предприятие осуществляет производство и реализацию тепловой энергии в воде и в паре, а также производство и реализацию теплоносителя: химочищенной воды (в воде) и химобессоленой воды (в паре).

Тепловая энергия в воде и, соответственно, теплоноситель – химочищенная вода подлежат государственному регулированию в сфере теплоснабжения в соответствии с пунктами 3, 4, 5 Основ ценообразования, а тепловая энергия в паре и, соответственно, теплоноситель – химобессоленная вода не подлежат государственному регулированию в сфере теплоснабжения согласно п. 5(1) Основ ценообразования.

Станции АО «Кузбассэнерго» работают в режиме комбинированной выработки электрической и тепловой энергии.

В соответствии с утвержденной учетной политикой на предприятии ведется раздельный учет затрат на производство электрической энергии (мощности), тепловой энергии, горячей воды (по компонентам: тепловая энергия и теплоноситель), теплоносителя в виде химочищенной воды, теплоносителя в виде химически обессоленной воды, оказание услуг по передаче тепловой энергии; прочей деятельности: производство прочей продукции, работ, услуг.

Согласно учетной политике затраты участков основного производства, участвующих в выработке нескольких видов продукции и подлежащие распределению между теплоэнергией и электроэнергией (мощностью), относятся на указанные виды продукции пропорционально фактическому расходу условного топлива, переведенного в условные единицы исчисления. Таким образом, доля затрат, приходящаяся на выработку тепловой энергии в соответствии с процентом распределения затрат по условному топливу в 2020 году, составляет по Беловской ГРЭС – 1,63 %.

1. **КОРРЕКТИРОВКА НЕОБХОДИМОЙ ВАЛОВОЙ ВЫРУЧКИ И РАСЧЕТ ТАРИФОВ НА ПРОИЗВОДСТВО ТЕПЛОВОЙ ЭНЕРГИИ НА 2020 ГОД**

Поскольку АО «Кузбассэнерго» производит реализацию тепловой энергии (мощности) и теплоносителя, необходимых для оказания коммунальных услуг по отоплению и горячему водоснабжению населению и приравненным к нему категориям потребителей, то тарифы предприятия подлежат государственному регулированию согласно положениям п.1 п.2.2 статьи 8 Федерального закона от 27.07.2010 №190-ФЗ «О теплоснабжении».

Долгосрочные параметры регулирования и долгосрочные тарифы на тепловую энергию, реализуемую АО «Кузбассэнерго» установлены постановлением региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 14.12.2018 № 521 «Об установлении долгосрочных параметров регулирования и долгосрочных тарифов на тепловую энергию, реализуемую АО «Кузбассэнерго» на потребительском рынке пгт. Инской Беловского городского округа и города Мыски, на 2019-2023 годы». Утвержденные на 2020 год тарифы на тепловую энергию, теплоноситель подлежат корректировке.

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

Согласно пункту 51 Методических указаний, необходимая валовая выручка, принимаемая к расчету при установлении тарифов на очередной i-й год долгосрочного периода регулирования, определяется с учетом отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов.

**Расчетный объем отпуска тепловой энергии поставляемой с коллекторов источника тепловой энергии, расчетный объем полезного отпуска тепловой энергии, теплоносителя**

АО «Кузбассэнерго» осуществляет выработку тепловой энергии на Беловской ГРЭС в пгт.Инской Беловского городского округа.

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 балансовых показателей в целях корректировки тарифов на тепловую энергию на 2020 год были приняты объемы выработки и отпуска тепловой энергии в сеть от станций согласно сводного прогнозного баланса на 2020 год, утвержденного приказом ФАС России от 28.11.2019 года № 1567/19-ДСП.

Предприятием представлен реестр договоров с потребителями, с указанием планового потребления на 2020 год.

Баланс производства и поставки тепловой энергии Беловской ГРЭС представлен в таблице 1.

Таблица 1

**Баланс производства и поставки тепловой энергии Беловской ГРЭС на 2020 год как ЕТО**

тыс. Гкал

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | ВСЕГО | **вода** | **пар всего** | **1,2 - 2,5 кгс/см2** | **2,5 - 7,0 кгс/см2** | **7,0 - 13,0 кгс/см2** | **> 13,0 кгс/см2** | **острый и редуциро-ванный пар** |
| 1 полугодие |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *отпуск ТЭ* | 120,956 | 114,839 | 6,117 | 0,000 | 0,000 | 6,117 | 0,000 | 0,000 |
| *ТЭ на хознужды* | 6,209 | 6,209 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| *отпуск в сеть* | 114,747 | 108,630 | 6,117 | 0,000 | 0,000 | 6,117 | 0,000 | 0,000 |
| 2 полугодие |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *отпуск ТЭ* | 87,004 | 80,820 | 6,184 | 0,000 | 0,000 | 6,184 | 0,000 | 0,000 |
| *ТЭ на хознужды* | 4,243 | 4,243 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| *отпуск в сеть* | 82,761 | 76,577 | 6,184 | 0,000 | 0,000 | 6,184 | 0,000 | 0,000 |
| итого год |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *отпуск ТЭ* | 207,960 | 195,659 | 12,301 | 0,000 | 0,000 | 12,301 | 0,000 | 0,000 |
| *ТЭ на хознужды* | 10,452 | 10,452 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| *отпуск в сеть* | 197,508 | 185,207 | 12,301 | 0,000 | 0,000 | 12,301 | 0,000 | 0,000 |
| в т.ч. |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *прямым потребителям* | 27,995 | 15,694 | 12,301 | 0,000 | 0,000 | 12,301 | 0,000 | 0,000 |
| *1 полугодие* | 15,799 | 9,682 | 6,117 | 0,000 | 0,000 | 6,117 | 0,000 | 0,000 |
| *2 полугодие* | 12,196 | 6,012 | 6,184 | 0,000 | 0,000 | 6,184 | 0,000 | 0,000 |
| *на компенсацию потерь* | 40,244 | 40,244 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| *1 полугодие* | 20,845 | 20,845 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| *2 полугодие* | 19,399 | 19,399 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| *Потребителям с сетей* | 129,269 | 129,269 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| *1 полугодие* | 78,103 | 78,103 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| *2 полугодие* | 51,166 | 51,166 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**Расчет операционных (подконтрольных) расходов на 2020 год**

Согласно пункту 49 Методических указаний, в целях формирования скорректированной необходимой валовой выручки на второй расчётный год долгосрочного периода регулирования, необходимо выполнить корректировку базового уровня операционных (подконтрольных) расходов АО «Кузбассэнерго», в соответствии с пунктом 36 Методических указаний по формуле:

При выполнении расчета эксперты руководствовались Прогнозом Минэкономразвития РФ, опубликованным на сайте 30.09.2019, в соответствии с которым, индекс потребительских цен планируется на уровне 3,00 %.

Согласно п. 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=7F0EA518CE12F8A7EB82613A28D780904965F6CFE51B3503FE836477F36A49564019CDD9DB6292CEqDo9E) 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.

Установленная тепловая мощность источников тепловой энергии АО «Кузбассэнерго» по Беловской ГРЭС в 2020 году не меняется, соответственно, индекс изменения количества активов (ИКА) равен 0.

Итого, сумма подконтрольных расходов, подлежащая включению в необходимую валовую выручку на производство тепловой энергии в 2020 году, по мнению экспертов, составит 36 452 тыс. руб.

Таким образом, рост операционных расходов на 2020 год от уровня 2019 года составит 1,97 %. Расчет операционных расходов представлен в таблице 2.

Таблица 2

**Расчет операционных расходов АО «Кузбассэнерго» Беловской ГРЭС на 2020 год** (приложение 5.2 к Методическим указаниям)

| № п. п. | Параметры расчета расходов | Единица измерения | 2019 | 2020 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ) |  | - | 0,03 |
| 2 | Индекс эффективности операционных расходов (ИР) |  | - | 1% |
| 3 | Индекс изменения количества активов (ИКА) |  | - | 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 | 229 | 229 |
| 4 | Коэффициент эластичности затрат по росту активов (Кэл) |  | 0,75 | 0,75 |
| 5 | Операционные (подконтрольные)расходы | тыс. руб. | 38 122 | 38 873 |
|  | в том числе на регулируемый рынок | тыс. руб. | 35 748 | 36 452 |

**Неподконтрольные расходы**

**Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности**

Данные расходы рассчитываются в соответствии с пунктами 28 и 31 Основ ценообразования. Расходы по данной статье в 2018 году предприятием не осуществлялись.

**Концессионная плата**

Концессионная плата рассчитывается с учетом пункта 45 Основ ценообразования. Расходы по данной статье в 2018 году предприятием не осуществлялись.

**Арендная плата**

В неподконтрольные расходы включается арендная плата только в части имущества, используемого для осуществления регулируемой деятельности и определяется в соответствии с пунктами 45 и 65 Основ ценообразования. Расходы по данной статье в 2018 году предприятием не осуществлялись.

**Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей**

*Плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду*

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

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 плату 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.

Предприятием предоставлены декларации о плате за негативное воздействие на окружающую среду за 2018 год.

Фактические расходы за 2018 год, относимые на производство тепловой энергии (в пределах установленных лимитов) составили 95 тыс. руб.

На основании представленных материалов эксперты рассчитали экономически обоснованную величину платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2020 год: (2 272 тыс. руб. (плата за выбросы в атмосферу в пределах предельно допустимых выбросов) + 2 758 тыс. руб. (плата за размещение отходов)) × 1,63 % (процент распределения затрат по условному топливу на выработку тепловой энергии) = 82 тыс. руб. и предлагают ее к включению в НВВ на производство тепловой энергии на 2020 год.

*Расходы на страхование*

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

Предприятие учитывает в данной статье расходы на:

- страхование гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте;

- страхование гражданской ответственности владельцев транспортных средств;

- коллективное добровольное медицинское страхование;

- страхование сотрудников от несчастного случая на производстве;

- страхование имущества предприятия.

Предприятием представлены:

- Договор № 16FDE0095 от 27.03.2019 об организации обязательного страхования гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте с АО «СОГАЗ».

- Договор № 4519 LM 0048 от 06.05.2019 медицинского страхования граждан с АО «СОГАЗ».

- Выписка из протокола № 89 от 29.05.2019 заседания Закупочной комиссии ООО «СГК» по вопросу заключение дополнительных соглашений к Договорам ОСАГО.

- Договор № 16 РТК 0148 от 25.04.2019 страхования имущества, поломок машин и оборудования и убытков от перерывов в производственной деятельности с АО «СОГАЗ».

- Договор № 19/19-МЖД от 01.04.2019 коллективного страхования от несчастных случаев и болезней с АО СК «БАСК».

Фактические расходы за 2018 году, относимые на производство тепловой энергии по статье составили 56 тыс. руб.

Проанализировав представленные материалы, эксперты предлагают включить в НВВ на производство тепловой энергии на 2020 год расходы в размере 49 тыс. руб., исходя из факта расходов на страхование за 2018 год и % распределения затрат между видами деятельности – 1,63%, в том числе:

14 тыс. руб. – расходы на страхование гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте;

33 тыс. руб. – расходы коллективное медицинское страхование;

2 тыс. руб. – расходы на обязательное страхование гражданской ответственности владельцев транспортных средств.

*Иные расходы*

По данной статье в состав расходов на регулируемую деятельность АО «Кубассэнерго» включает расходы по оплате налогов: налог на имущество, земельные платежи (земельный налог и арендная плата за землю), транспортный налог, водный налог и прочие налоги (госпошлина).

В качестве обоснования представлены декларации за 2018 год, подтверждение факта по налогам за 2018 год, выгрузки из бухгалтерских программ.

Налог на имущество

В соответствии с главой 30 части второй Налогового кодекса РФ налогоплательщиками налога на имущество с 01.01.2019 признаются организации, имеющие недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета.

В соответствии со статьей 380 Налогового кодекса РФ налоговые ставки устанавливаются законами субъектов Российской Федерации и не могут превышать 2,2 процента.

Фактические расходы в 2018 году, относимые на производство тепловой энергии, составили 4 613 тыс. руб.

Экспертами был произведен анализ экономической обоснованности затрат предприятия по данной статье, в соответствии с Основами ценообразования. Для этого были рассмотрен и проанализирован расчет налога на имущество, в части недвижимого имущества, в соответствии с которым сумма налога на имущество, относимого на производство тепловой энергии на 2020 год составляет 253 тыс. руб.

Земельные платежи

Земельный налог устанавливается главой 31 Налогового кодекса и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, вводится в действие и прекращает действовать, в соответствии с настоящим Кодексом и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и обязателен к уплате на территориях этих муниципальных образований.

Порядок определения размера арендной платы, порядок, условия и сроки внесения арендной платы за земли, находящиеся в собственности Российской Федерации, субъектов Российской Федерации или муниципальной собственности, устанавливаются соответственно Правительством Российской Федерации, органами государственной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления. Размер арендной платы является существенным условием договора аренды земельного участка.

Предприятием представлены налоговые декларации по земельному налогу за 2018 год.

Земельные платежи за 2018 год, отнесенные на производство тепловой энергии, составили 852 тыс. руб.

Проанализировав представленные документы, эксперты предлагают включить затраты на уплату налогов в размере факта за 2018 год, т.е. 852 тыс. руб. = 64 тыс. руб. (налог на землю) + 788 тыс. руб. (арендная плата за землю).

Транспортный налог

Транспортный налог на территории рассчитывается и взымается на основании закона Кемеровской области от 28.11.2002 №95-ОЗ.

Предприятием представлена налоговая декларация по транспортному налогу за 2018 год. Транспортный налог за 2018 год, отнесенный на производство тепловой энергии, составил 2 тыс. руб.

Проанализировав представленные документы, эксперты предлагают включить затраты на уплату налогов в размере факта за 2018 год, т.е. 2 тыс. руб.

Водный налог

В соответствии с главой 25.2. части второй Налогового Кодекса Российской Федерации, организации, осуществляющие пользование водными объектами, признаются налогоплательщиками водного налога.

Федеральным законом от 24.11.2014 г. №366-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации…» установлено применение повышающего коэффициента на 2019 год в размере 2,31 к ставке, утвержденной на 2015 год согласно главе 25.2 Налогового Кодекса.

Предприятием представлены помесячные расчеты платы за пользование водными объектами за 2018 год в соответствии с фактом потребления.

Фактические расходы, в части производства тепловой энергии, по водному налогу в 2018 году составили 165 тыс. руб.

Экспертами был произведен анализ экономической обоснованности затрат предприятия по данной статье, в соответствии с Основами ценообразования.

Эксперты предлагают включить в НВВ на 2020 год расходы в размере 193 тыс. руб., принимая во внимание сложившиеся расходы по факту 2018 года, с учетом повышающего коэффициента 2,31, указанного выше.

**Отчисления на социальные нужды**

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

- сумма страховых взносов, в соответствии со ст. 426 Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая) 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 г. №713 в ред. от 31.12.2010 №1231) по всем основаниям (доходу) застрахованных (согласно Федеральному закону от 24.07.1998 г. №125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» в ред. от 09.12.2010 №350-ФЗ) в размере 0,2 %.

Общий процент отчислений на социальные нужды составляет: 30 % (сумма страховых взносов в фонды) + 0,2 % (страхование от несчастных случаев на производстве) = 30,2 %.

Предприятие представило уведомление о размере страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

На основании доли операционных расходов, приходящейся на фонд оплаты труда, эксперты рассчитали величину затрат по данной статье на 2020 год, относимую на производство тепловой энергии: 4 397 тыс. руб \* 0,302 = 1 328 тыс. руб.

**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.

Представлен расчет на форме 4.10, факт начисления амортизации за 2018 год, статистические формы №11 за 2018 год.

Размер фактически начисленной амортизации за 2018 год, относимой на производство тепловой энергии, составил 6 888 тыс. руб.

На основании представленных материалов эксперты рассчитали величину плановой амортизации на 2020 год: (22 688 тыс. руб. (амортизация зданий за 2018 год) + 105 622 тыс. руб. (амортизация сооружений за 2018 год) + 1 172 072 тыс. руб. (амортизация машин и оборудования за 2018 год) + 289 тыс. руб. (амортизация транспортных средств за 2018 год) + 1 620 тыс. руб. (амортизация производственного инвентаря за 2018 год) + 35 тыс. руб. (амортизация прочих основных производственных фондов)) × 0,529 % (процент распределения затрат пропорционально условно-постоянным расходам) = 6 888 тыс. руб.

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

Величина процентов, включаемых в состав неподконтрольных расходов, не должна превышать величину, равную ключевой ставке Центрального банка Российской Федерации, увеличенной на 4 процентных пункта.

Из-за ограничения изменения размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги, утвержденного распоряжением Правительства РФ от 29.10.2019 № 2556-р при расчете НВВ и тарифов на 2020 год эксперты предлагают не включать данные расходы.

**Налог на прибыль**

Расходы по уплате налога на прибыль предусмотрены главой 25 Налогового Кодекса РФ, а также Методическими указания, и на 2020 год должны быть учтены в необходимой валовой выручке предприятия в размере 20% от налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

В связи с корректировкой расходов, входящих в налогооблагаемую базу, налог на прибыль составит: 188 / 80 \* 20 = 47 тыс. руб.

Итого, сумма неподконтрольных расходов, подлежащая включению в необходимую валовую выручку на производство тепловой энергии на 2020 год, по мнению экспертов, составит 9 694 тыс. руб. Реестр неподконтрольных расходов представлен в таблице 3.

Таблица 3

**Реестр неподконтрольных расходов Беловской ГРЭС** (приложение 5.3 к Методическим указаниям)

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2019 | Предложение экспертов на 2020 |
| --- | --- | --- | --- |
|
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0 | 0 |
| 1.2 | Арендная плата | 0 | 0 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0 | 0 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 1 903 | 1 431 |
| 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 | 94 | 82 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 46 | 49 |
| 1.4.3 | иные расходы | 1 763 | 1 300 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 1 302 | 1 328 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0 | 0 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 5 899 | 6 888 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 15 802 | 0 |
| 1.9 | Расходы, связанные с созданием нормативных запасов топлива, включая расходы по обслуживанию заемных средств, привлекаемых для этих целей | 0 | 0 |
|  | ИТОГО | 24 906 | 9 647 |
| 2 | Налог на прибыль | 30 | 47 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0 | 0 |
| **4** | **Итого неподконтрольных расходов** | **24 936** | **9 694** |

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

Стоимость топлива и электроэнергии определяется в соответствии с п. 28 Основ ценообразования.

**Расходы на топливо**

Экспертами были приняты удельные расходы условного топлива на производство электрической и тепловой энергии в соответствии с приказом Минэнерго России от 06.11.2019 № 1187 (в редакции от 14.11.2019 № 1222) и составляющими:

- 359,0 г/кВтч на отпущенную электрическую энергию (Бл. ст. № 1-3, 5);

- 352,7 г/кВтч на отпущенную электрическую энергию (Бл. ст. № 4);

- 361,1 г/кВтч на отпущенную электрическую энергию (Бл. ст. № 6);

- 180,4 кг/Гкал на отпущенную тепловую энергию (Бл. ст. № 1-3, 5);

- 183,2 кг/Гкал на отпущенную тепловую энергию (Бл. ст. № 4);

- 185,7 кг/Гкал на отпущенную тепловую энергию (Бл. ст. № 6).

В целом по Беловской ГРЭС нормативы составят:

- 358,39 г/кВтч на отпущенную электрическую энергию (Бл. ст. № 6);

- 181,73 кг/Гкал на отпущенную тепловую энергию (Бл. ст. № 1-3, 5);

Структура топливного баланса принимается на уровне факта 2018 года:

уголь – 99,46%;

мазут – 0,54%.

Калорийность по видам топлива принята на уровне факта 2018 года в соответствии с формой 6-ТП за 2018 год:

-уголь – 4 760 ккал/кг;

-мазут – 9 730 ккал/кг.

Поставщиком угля является АО «СУЭК» (договор поставки №ГО-17/19 от 31.01.2017. Поставщиком мазута является ООО «Партнер» (договор поставки № 271-2019/М/КЭ от 26.1.2018.). Услуги ППЖТ оказываются ООО «Беловопромжелдортранс» (договор №111/2011 от 20.10.2011).

При расчете цен по видам топлива, на 2020 год использовались следующие индексы-дефляторы, опубликованные на сайте Минэкономразвития России 30.09.2019:

- 1,001 и 0,996 для мазута, к фактической средневзвешенной цене за 2018 год;

- 1,035 для грузоперевозок, к фактически сложившимся затратам на услуги ППЖТ за 2018 год.

Цена на уголь на 2020 год принята по договору с СУЭК от 31.01.2017 № ГО-17/21. Договор заключен по результатам открытого конкурса (http://zakupki.gov.ru/223/purchase/public/purchase/info/common-info.html?reg

Number=31604426791).

Предлагается принять расходы на топливо в размере 72 443 тыс. руб.

Расчет расходов на топливо представлен в таблице 4.

Таблица 4

**Расчет расхода топлива (физические показатели) Беловская ГРЭС**

| № п/п | Показатели | | Единица измерения | Базовый период 2019 | Период регулирования 2020 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 |  | Выработка электроэнергии, всего | млн. кВтч | 7767,95 | 6912,85 |
| 2 |  | Расход электроэнергии на собственные нужды: | млн. кВтч | 583,02 | 542,97 |
| 2.1 |  | на производство электроэнергии | млн. кВтч | 568,88 | 530,45 |
| 3.1.1 |  | то же в % к выработке электроэнергии | % | 7,32 | 7,67 |
| 2.2 |  | на производство тепловой энергии | млн. кВтч | 14,15 | 12,52 |
| 3.2.1 |  | то же в кВтч/Гкал | кВтч/Гкал | 0,07 | 0,06 |
| 3 |  | Отпуск электроэнергии с шин | млн. кВтч | 7184,93 | 6369,88 |
| 4 |  | Расход электроэнергии на производственные и хозяйственные нужды | млн. кВтч | 3,91 | 3,92 |
| 4.1 |  | то же в % к отпуску с шин | % | 0,05 | 0,06 |
| 5 |  | Расход электроэнергии на потери в трансформаторах | млн. кВтч | 31,44 | 55,56 |
| 5.1 |  | то же в % к отпуску с шин | % | 0,44 | 0,87 |
| 6 |  | Полезный отпуск электроэнергии в сеть | млн. кВтч | 7149,58 | 6310,41 |
| 7 |  | Отпуск тепловой энергии, поставляемой с коллекторов источника тепловой энергии | тыс. Гкал | 207,96 | 207,96 |
| 8 |  | Расход теплоэнергии на хозяйственные нужды: | тыс. Гкал | 10,45 | 10,45 |
| 8.1 |  | то же в % к отпуску теплоэнергии | % | 5,03 | 5,03 |
| 9 |  | Отпуск тепловой энергии от источника тепловой энергии (полезный отпуск) | тыс. Гкал | 197,51 | 197,51 |
| 10 |  | Отпуск электроэнергии с шин | млн. кВтч | 7184,93 | 6369,88 |
| 11 |  | Нормативный удельный расход условного топлива на производство электроэнергии | г/кВтч | 351,10 | 358,39 |
| 12 |  | Расход условного топлива на производство электроэнергии | тыс. тут | 2522,63 | 2282,89 |
| 13 |  | Отпуск тепловой энергии, поставляемой с коллекторов источника тепловой энергии | тыс. Гкал | 207,96 | 207,96 |
| 14 |  | Нормативный удельный расход условного топлива на производство тепловой энергии | кг/Гкал | 181,00 | 181,73 |
| 15 |  | Итого расход условного топлива на производство тепловой энергии | тыс. тут | 37,64 | 37,79 |
| 16 |  | Расход т у.т., всего | тыс. тут | 2560,27 | 2320,68 |
| 17 |  | Удельный вес расхода топлива на производство тепловой энергии (п. 15/п. 16) | % | 1,47018 | 1,63 |
| 18 |  | Расход условного топлива | тыс. тут | 2560,27 | 2320,68 |
| 18.1 |  | уголь всего, в том числе: | тыс. тут | 2547,72 | 2308,15 |
|  |  |  |  | 0,00 |  |
| 18.2 |  | мазут | тыс. тут | 12,55 | 12,53 |
| 18.3 |  | газ всего, в том числе: | тыс. тут | 0,00 | 0,00 |
| 18.3.1 |  | газ лимитный | тыс. тут | 0,00 | 0,00 |
| 18.3.2 |  | газ сверхлимитный | тыс. тут | 0,00 | 0,00 |
| 18.3.3 |  | газ коммерческий | тыс. тут | 0,00 | 0,00 |
| 18.4 |  | др. виды топлива | тыс. тут | 0,00 | 0,00 |
| 18.4.1 |  | Газ доменный | тыс. тут | 0,00 | 0,00 |
| 18.4.2 |  | Газ коксовый | тыс. тут | 0,00 | 0,00 |
| 18.5 |  | на производство тепловой энергии | тыс. тут | 37,64 | 37,79 |
| 19 |  | Доля | % | 100,00 | 100,00 |
| 19.1 |  | уголь всего, в том числе: | % | 99,51 | 99,46 |
|  |  |  |  | 0,00 |  |
| 19.2 |  | мазут | % | 0,49 | 0,54 |
| 19.3 |  | газ всего, в том числе: | % | 0,00 | 0,00 |
| 19.3.1 |  | газ лимитный | % | 0,00 | 0,00 |
| 19.3.2 |  | газ сверхлимитный | % | 0,00 | 0,00 |
| 19.3.3 |  | газ коммерческий | % | 0,00 | 0,00 |
| 19.4 |  | др. виды топлива | % | 0,00 | 0,00 |
| 19.4.1 |  | Газ доменный | % | 0,00 | 0,00 |
| 19.4.2 |  | Газ коксовый | % | 0,00 | 0,00 |
| 20 |  | Переводной коэффициент |  | 0,00 |  |
| 20.1 |  | уголь всего, в том числе: |  | 0,71 | 0,68 |
|  |  |  |  | 0,00 |  |
| 20.2 |  | мазут |  | 1,36 | 1,39 |
| 20.3 |  | газ всего, в том числе: |  | 0,00 | 0,00 |
| 20.3.1 |  | газ лимитный |  | 0,00 |  |
| 20.3.2 |  | газ сверхлимитный |  | 0,00 |  |
| 20.3.3 |  | газ коммерческий |  | 0,00 |  |
| 20.4 |  | др. виды топлива |  | 0,00 | 0,00 |
| 20.4.1 |  | Газ доменный |  | 0,00 |  |
| 20.4.2 |  | Газ коксовый |  | 0,00 |  |
| 21 |  | Расход натурального топлива |  | 0,00 |  |
| 21.1 |  | уголь всего, в том числе: | тыс. тнт | 3588,34 | 3394,34 |
|  |  |  |  | 0,00 |  |
| 21.2 |  | мазут | тыс. тнт | 9,22 | 9,02 |
| 21.3 |  | газ всего, в том числе: | млн. куб. м | 0,00 | 0,00 |
| 21.3.1 |  | газ лимитный | млн. куб. м | 0,00 | 0,00 |
| 21.3.2 |  | газ сверхлимитный | млн. куб. м | 0,00 | 0,00 |
| 21.3.3 |  | газ коммерческий | млн. куб. м | 0,00 | 0,00 |
| 21.4 |  | др. виды топлива | тыс. тнт | 0,00 | 0,00 |
| 21.4.1 |  | Газ доменный | тыс. тнт | 0,00 | 0,00 |
| 21.4.2 |  | Газ коксовый | тыс. тнт | 0,00 | 0,00 |
| 22 |  | Индекс роста цен натурального топлива |  |  |  |
| 23 |  | Цена натурального топлива |  |  |  |
| 23.1 |  | уголь всего, в том числе: | руб./тнт | 1235,56 | 1242,52 |
|  |  |  |  | 0,00 |  |
| 23.2 |  | мазут | руб./тнт | 20133,88 | 16382,66 |
| 23.3 |  | газ всего, в том числе: | руб./тыс. куб. м | 0,00 | 0,00 |
| 23.3.1 |  | газ лимитный | руб./тыс. куб. м | 0,00 |  |
| 23.3.2 |  | газ сверхлимитный | руб./тыс. куб. м | 0,00 |  |
| 23.3.3 |  | газ коммерческий | руб./тыс. куб. м | 0,00 |  |
| 23.4 |  | др. виды топлива | руб./тнт | 0,00 | 0,00 |
| 23.4.1 |  | Газ доменный | руб./тнт | 0,00 |  |
| 23.4.1 |  | Газ коксовый | руб./тнт | 0,00 |  |
| 24 |  | Стоимость натурального топлива | тыс. руб. | 4619342,02 | 4365228 |
| 24.1 |  | уголь всего, в том числе: | тыс. руб. | 4433617,13 | 4217528,85 |
|  |  |  |  | 0,00 |  |
| 24.2 |  | мазут | тыс. руб. | 185724,89 | 147699,47 |
| 24.3 |  | газ всего, в том числе: | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 24.3.1 |  | газ лимитный | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 24.3.2 |  | газ сверхлимитный | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 24.3.3 |  | газ коммерческий | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 24.4 |  | др. виды топлива | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 24.4.1 |  | Газ доменный | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 24.4.2 |  | Газ коксовый | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 24.5 |  | на производство тепловой энергии | тыс. руб. | 67912,70 | 71086,64 |
| 25 |  | Стоимость натурального топлива на производство тепловой энергии по видам топлива | тыс. руб. | 67912,70 | 71086,64 |
| 25.1 |  | уголь всего, в том числе: | тыс. руб. | 65182,20 | 68681,39 |
|  |  | мазут | тыс. руб. | 2730,49 |  |
| 25.2 |  | газ всего, в том числе: | тыс. руб. | 0,00 | 2405,25 |
| 25.3 |  | газ лимитный | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 25.3.1 |  | газ сверхлимитный | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 25.3.2 |  | газ коммерческий | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 25.4 |  | др. виды топлива | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 25.4.1 |  | Газ доменный | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 25.4.2 |  | Газ коксовый | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 26 |  | Индекс роста тарифа ж/д перевозки/тарифа ГРО, ПССУ |  | 0,00 | 0,00 |
| 26.1 |  | уголь всего, в том числе: | % |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| 26.2 |  | мазут | % |  |  |
| 26.3 |  | газ всего, в том числе: | % |  |  |
| 26.3.1 |  | газ лимитный | % |  |  |
| 26.3.2 |  | газ сверхлимитный | % |  |  |
| 26.3.3 |  | газ коммерческий | % |  |  |
| 26.4 |  | др. виды топлива | % |  |  |
| 27 |  | Тариф ж/д перевозки/тариф ГРО, ПССУ |  |  |  |
| 27.1 |  | уголь всего, в том числе: | руб./тнт | 22,65 | 24,54 |
|  |  |  |  | 0,00 |  |
| 27.2 |  | мазут | руб./тнт | 0,00 | 0,00 |
| 27.3 |  | газ всего, в том числе: | руб./тыс. куб. м | 0,00 | 0,00 |
| 27.3.1 |  | газ лимитный | руб./тыс. куб. м | 0,00 | 0,00 |
| 27.3.2 |  | газ сверхлимитный | руб./тыс. куб. м | 0,00 | 0,00 |
| 27.3.3 |  | газ коммерческий | руб./тыс. куб. м | 0,00 | 0,00 |
| 27.4 |  | др. виды топлива | руб./тнт | 0,00 | 0,00 |
| 27.4.1 |  | Газ доменный | руб./тнт | 0,00 |  |
| 27.4.2 |  | Газ коксовый | руб./тнт | 0,00 |  |
| 28 |  | Стоимость ж/д перевозки | тыс. руб. | 81264,74 | 83296,56 |
| 28.1 |  | уголь всего, в том числе: | тыс. руб. | 81264,74 | 83296,56 |
|  |  |  |  | 0,00 |  |
| 28.2 |  | мазут | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 28.3 |  | газ всего, в том числе: | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 28.3.1 |  | газ лимитный | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 28.3.2 |  | газ сверхлимитный | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 28.3.3 |  | газ коммерческий | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 28.4 |  | др. виды топлива | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 28.4.1 |  | Газ доменный | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 28.4.2 |  | Газ коксовый | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 28.5 |  | на производство тепловой энергии | тыс. руб. | 1194,74 | 1356,46 |
| 29 |  | Стоимость ж/д перевозки на производство тепловой энергии по видам топлива | тыс. руб. | 1194,74 | 1356,46 |
| 29.1 |  | уголь всего, в том числе: | тыс. руб. | 1194,74 | 1356,46 |
|  |  |  |  | 0,00 |  |
| 29.2 |  | мазут | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 29.3 |  | газ всего, в том числе: | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 29.3.1 |  | газ лимитный | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 29.3.2 |  | газ сверхлимитный | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 29.3.3 |  | газ коммерческий | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 29.4 |  | др. виды топлива | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 29.4.1 |  | Газ доменный | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 29.4.2 |  | Газ коксовый | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 30 |  | Стоимость натурального топлива с учетом перевозки | тыс. руб. | 4700607 | 4448525 |
| 30.1 |  | уголь всего, в том числе: | тыс. руб. | 4514882 | 4300825 |
|  |  |  |  | 0 |  |
| 30.2 |  | мазут | тыс. руб. | 185725 | 147699 |
| 30.3 |  | газ всего, в том числе: | тыс. руб. | 0 | 0,00 |
| 30.3.1 |  | газ лимитный | тыс. руб. | 0 | 0,00 |
| 30.3.2 |  | газ сверхлимитный | тыс. руб. | 0 | 0,00 |
| 30.3.3 |  | газ коммерческий | тыс. руб. | 0 | 0,00 |
| 30.4 |  | др. виды топлива | тыс. руб. | 0 | 0,00 |
| 30.4.1 |  | Газ доменный | тыс. руб. | 0 | 0,00 |
| 30.4.2 |  | Газ коксовый | тыс. руб. | 0 | 0,00 |
| 30.5 |  | на производство тепловой энергии | тыс. руб. | 69107 | 72443,11 |
| 31 |  | Цена условного топлива с учетом перевозки | руб./тут | 1835,98 | 1916,90 |
| 31.1 |  | уголь всего, в том числе: | руб./тут | 1772,12 | 1863,32 |
|  |  |  |  | 0,00 |  |
| 31.2 |  | мазут | руб./тут | 14804,32 | 11786,09 |
| 31.3 |  | газ всего, в том числе: | руб./тут | 0,00 | 0,00 |
| 31.3.1 |  | газ лимитный | руб./тут | 0,00 | 0,00 |
| 31.3.2 |  | газ сверхлимитный | руб./тут | 0,00 | 0,00 |
| 31.3.3 |  | газ коммерческий | руб./тут | 0,00 | 0,00 |
| 31.4 |  | др. виды топлива | руб./тут | 0,00 | 0,00 |
| 31.4.1 |  | Газ доменный | руб./тут | 0,00 | 0,00 |
| 31.4.2 |  | Газ коксовый | руб./тут | 0,00 | 0,00 |
| 31.5 |  | на производство тепловой энергии | руб./тут | 1835,98 | 1916,90 |
| 32 |  | Цена натурального топлива с учетом перевозки |  | 0,00 |  |
| 32.1 |  | уголь всего, в том числе: | руб./тнт | 1258,21 | 1267,06 |
|  |  |  |  | 0,00 |  |
| 32.2 |  | мазут | руб./тнт | 20133,88 | 16382,66 |
| 32.3 |  | газ всего, в том числе: | руб./тыс. куб. м | 0,00 | 0,00 |
| 32.3.1 |  | газ лимитный | руб./тыс. куб. м | 0,00 | 0,00 |
| 32.3.2 |  | газ сверхлимитный | руб./тыс. куб. м | 0,00 | 0,00 |
| 32.3.3 |  | газ коммерческий | руб./тыс. куб. м | 0,00 | 0,00 |
| 32.4 |  | др. виды топлива | руб./тнт | 0,00 | 0,00 |
| 32.4.1 |  | Газ доменный | руб./тнт | 0,00 | 0,00 |
| 32.4.2 |  | Газ коксовый | руб./тнт | 0,00 | 0,00 |
| 33 |  | Топливная составляющая тарифа | руб./Гкал | 349,90 | 366,79 |

**Расходы на электроэнергию**

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 объем электрической энергии в 2020 году не корректируется относительно объема, принятого при формировании затрат на приобретение энергоресурсов на долгосрочный период регулировании на 2019-2023 гг., в соответствии с п. 34 Методических указаний.

Предприятием представлены счет-фактуры на приобретаемую энергию от ПАО «Кузбассэнергосбыт», с указанием цен и количества энергии, приобретенной в 2018 году.

Объем электрической энергии принят экспертами в размере 18 516 кВтч (на уровне, учтенном на 2019 год, с учетом процента распределения условного топлива между тепловой и электрической энергии в размере 1,63%). При расчете планируемой цены на электрическую энергию на 2020 год эксперты применили индексы-дефляторы в размере 1,054 и 1,048, опубликованные на сайте Минэкономразвития России 30.09.2019, к фактической цене электроэнергии за 2018 год. Расчет с указанием объемов и цен представлен в таблице 5.

Таблица 5

**Расходы на электрическую энергию (физические показатели)**

**АО «Кузбассэнерго»**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование поставщика | Объем покупной энергии, кВтч | Расчетная мощность, тыс. кВт | Тариф одноставочный, руб./тыс. кВтч | Затраты на покупку, тыс. руб. |
| **Беловская ГРЭС** | | | | | |
| 2 | ПАО «Кузбассэнергосбыт» | 18 516 | 0,00 | 4 224,57 | **78** |

**Расходы на холодную воду**

Расходы по данной статье в 2018 году предприятием не осуществлялись.

**Расходы на теплоноситель**

Расходы по данной статье в 2018 году предприятием не осуществлялись.

Общая величина расходов на приобретение энергетических ресурсов приведена в таблице 6.

Таблица 6

**Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя для Беловской ГРЭС** (Приложение 5.4 к Методическим указаниям)

тыс.руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование ресурса | Утверждено на 2019 | Предложение экспертов на 2020 |
|
| 1 | Расходы на топливо | 69 107 | 72 443 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 75 | 78 |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 0 | 0 |
| 4 | Расходы на холодную воду | 0 | 0 |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 0 | 0 |
| **6** | **ИТОГО** | **69 182** | **72 521** |

**Нормативный уровень прибыли**

В соответствии с пунктом 48 Основ ценообразования в сфере теплоснабжения, утвержденных 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.

Предприятие представило в подтверждение имеющихся расходов следующие документы: Коллективный договор, факт выплат за 2018 год (калькуляции, выгрузки из бухгалтерских программ).

Экспертами был произведен анализ экономической обоснованности затрат предприятия по данной статье, в соответствии с Основами ценообразования. Для этого были рассмотрены и проанализированы социальные расходы из прибыли Беловской ГРЭС в соответствии с коллективным договором.

С учетом фактических расходов за 2018 год, эксперты рассчитали экономически обоснованную величину социальных расходов из прибыли по коллективному договору, относимую на производство тепловой энергии, в размере 188 тыс. руб.

Расшифровки представлены в таблице 7.

Таблица 7

**Выплаты социального характера по Беловской ГРЭС на 2020 год**

тыс. руб.

| N п/п | Показатели | Утверждено на 2019 год | Предложение экспертов на 2020 год | Примечание |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Социальные выплаты** | | | | |
| 1 | Материальная помощь с/но заявлений работникам | 0 | 2 | п. 7.1 КД |
| 2 | Материальная помощь на погребение родственников работника | 2 | 3 | п.7.12 КД |
| 3 | Материальная помощь в связи с регистрацией брака | 1 | 1 | п.7.3 КД |
| 4 | Материальная помощь на рождение ребенка | 2 | 2 | п.7.2 КД |
| 5 | Подарки работникам | 0 | 0 |  |
| 6 | Ежемесячная материальная помощь неработающим пенсионерам | 12 | 6 | п.4.2.4 Стандарта о соц.поддержке ветеранов, являющего приложением к КД |
| 7 | Материальная помощь на погребение пенсионеров | 2 | 2 | п.7.12 КД |
| 8 | Поощрение неработающих пенсионеров к 9 мая | 0 | 0 |  |
| 9 | Поощрение неработающих пенсионеров ко Дню Энергетика (Мужчины стаж в энергетике 25 лет, женщины -20 лет) | 0 | 39 | п.4.1.3 Стандарта о ветеранах, являющего приложением к КД |
| 10 | Страховые взносы с выплат | 5 | 0 | Гл.34 НК РФ |
| 11 | Оплата дополнительных отпусков по КД | 2 | 2 | п 7.13 КД |
| 12 | Отчисления профсоюзным комитетам (0,3% от ФОТ) | 20 | 34 | 8.2.5 КД |
| 13 | Затраты на медобслуживание в МСЧ ЗАО «ЦЗ «Энергетик» неработающих пенсионеров | 27 | 50 | п.7.4. КД |
| 14 | Прочие социальные выплаты в пользу работников | 14 | 0 |  |
| 15 | Прочие выплаты в составе ФОТ | 0 | 0 | п.7.1 КД. Премии, наградные выплаты к юбилейным датам и Дню энергетика |
| 16 | Амортизация НФОС | 0 | 0 |  |
| 17 | Компенсация стоимости путевок для детей работников | 9 | 11 | п.7.5 КД |
|  | **И Т О Г О** | **96** | **153** |  |
| **Прочие из прибыли** | | | | |
| 1 | Подготовка и проведение Дня энергетика | 7 | 30 | п 8.1.7 КД, День энергетика |
| 2 | День компании | 0 | 0 |  |
| 3 | Фестиваль КВН ОАО «Кузбассэнерго» | 0 | 0 |  |
| 4 | Юбилей БГРЭС | 0 | 0 |  |
| 5 | Новогодние детские подарки | 5 | 6 | п 8.1.7 КД, в рамках проведения Дня энергетика |
| 6 | Организация питания оперативного персонала | 0 | 0 |  |
| 7 | Финансирование «Электропрофсоюза» | 12 | 0 | п. 8.2.10 и 8.2.14 КД |
| 8 | Подготовка персонала (обучение хозстипендиатов) | 0 | 0 |  |
| 9 | Представительские расходы | 0 | 0 |  |
| 10 | Расходы в виде судебных, арбитражных расх(в т ч госпошлина ) | 0 | 0 |  |
| 11 | Проведение соревнований профмастерства | 0 | 0 |  |
| 12 | Молодежная политика | 1 | 0 | п. 7.17 КД |
|  | **И Т О Г О** | **25** | **36** |  |
|  | **В С Е Г О** | **121** | **188** |  |

**Расчетная предпринимательская прибыль**

Согласно пп. 71, 74 (1) Основ ценообразования, при расчете тарифов с применением метода индексации установленных тарифов необходимая валовая выручка регулируемой организации включает в себя предпринимательскую прибыль регулируемой организации, которая определяется в размере 5 процентов от текущих расходов на каждый год долгосрочного периода регулирования (за исключением расходов на топливо, расходов на приобретение тепловой энергии (теплоносителя) и услуг по передаче тепловой энергии (теплоносителя), расходов на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая возврат сумм основного долга и процентов по ним), и расходов на амортизацию основных средств и нематериальных активов.

Эксперты, рассчитав в соответствии с вышеуказанными требованиями расчетную предпринимательскую прибыль, предлагают включить в НВВ Беловской ГРЭС на производство тепловой энергии на 2020 год 2 430 тыс. руб.

Расчет: (38 873 тыс. руб. (операционные расходы) + 1 431 тыс. руб. (расходы на уплату налогов, сборов, и других обязательных платежей) + 1 328 тыс. руб. (отчисления на социальные нужды) + 6 888 тыс. руб. (амортизация основных средств и нематериальных активов) + 78 тыс. руб. (расходы на электрическую энергию)) × 5% = 2 430 тыс. руб. (на производство тепловой энергии).

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

В соответствии с п. 12 Методических указаний, если регулируемая организация в течение расчетного периода регулирования понесла экономически обоснованные расходы, не учтенные органом регулирования при установлении для нее регулируемых цен (тарифов), то такие экономически обоснованные расходы регулируемой организации включаются органом регулирования в необходимую валовую выручку независимо от достигнутого ею финансового результата.

В соответствии с п. 52 Методических указаний, размер корректировки необходимой валовой выручки, осуществляемой с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов, рассчитывается по формуле (22) с применением данных за последний расчетный период регулирования, по которому имеются фактические значения.

 (тыс. руб.), (22)

где:

- размер корректировки необходимой валовой выручки по результатам (i-2)-го года;

- фактическая величина необходимой валовой выручки   
в (i-2)-м году, определяемая на основе фактических значений параметров расчета тарифов взамен прогнозных, в том числе с учетом фактического объема полезного отпуска соответствующего вида продукции (услуг), определяемая   
в соответствии с [пунктом 55](consultantplus://offline/ref=3352B12E8996D141724D3A26BBB7C2FE72E8783E7A4FAAD18A799CB566A2154D97DD858F58O4ACD) настоящих Методических указаний;

- выручка от реализации товаров (услуг) по регулируемому виду деятельности в (i-2)-м году, определяемая исходя из фактического объема полезного отпуска соответствующего вида продукции (услуг) в (i-2)-м году и тарифов, установленных в соответствии с [главой IX](consultantplus://offline/ref=3352B12E8996D141724D3A26BBB7C2FE72E8783E7A4FAAD18A799CB566A2154D97DD858D5B485F57O9A0D) настоящих Методических указаний на (i-2)-й год, без учета уровня собираемости платежей.

В соответствии с пунктом 52 Методических указаний, 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, рассчитываемые по формуле:

;

- 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 нормативная прибыль.

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

1. Операционные расходы за 2018 год рассчитаны экспертами по формуле (согласно пункту 56 Методических указаний):

(27)

Операционные расходы 2018 года = 84 200 тыс. руб. × (1 – 1%÷100%) × 1,037 × (1 + 0,75×0) × (1 – 1%÷100%) × 1,029 × (1 + 0,75×0) = 88 059 тыс. руб.

Данные указанного расчета приведены в таблице 8.

Таблица 8

**Расчет операционных расходов на производство тепловой энергии**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Параметры расчета расходов | Ед. изм. | Предложение экспертов | | |
| 2016\* | 2017 | 2018 |
| 1 | Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ) |  |  | 1,037 | 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 | 229 | 229 | 229 |
| 4 | Коэффициент эластичности затрат по росту активов (Кэл) |  | 0,75 | 0,75 | 0,75 |
| 5 | Операционные (подконтрольные) расходы | тыс. руб. | 84 200 | 86 442 | 88 059 |

\* – первый год долгосрочного периода регулирования.

Неподконтрольные расходы, проанализированы экспертами на предмет документального подтверждения и фактического отражения в бухгалтерском учете. В целях формирования НВВ на основе фактических значений параметров взамен прогнозных, учитываются фактически произведенные в 2018 году неподконтрольные расходы (в соответствии с п. 39 Методических указаний).

Плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, размещение отходов, учтены в пределах установленных нормативов и лимитов.

Расходы на обязательное страхование подтверждаются представленным предприятием расчетом, выгрузкой по расходам на страхование из учетной системы SAP ERP, представленными договорами и полисами.

Размер расходов по уплате налогов подтверждается представленными декларациями, выгрузкой по из учетной системы SAP ERP.

Размер отчислений на социальные нужды принят на уровне 30,2 % от экономически обоснованного ФОТ, в соответствии с уведомлением о размере страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

Размер амортизационных отчислений подтверждается представленными предприятием расчетом амортизационных отчислений за 2018 год по видам деятельности, статистической формой № С-1 за 2018 год, выгрузкой из учетной системы SAP ERP.

Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним подтверждаются представленной справкой о привлеченных кредитах/займах и выгрузкой из учетной системы SAP ERP. Экспертами учтены расходы на выплату по договорам займа в отношении приобретения топлива.

Размер расходов по уплате налога на прибыль рассчитан экспертами на основании подтвержденной прибыли предприятия.

Данные расходы признаются экспертами документально подтвержденными и экономически обоснованными.

Расчет неподконтрольных расходов приведен в таблице 9.

Таблица 9

**Фактические неподконтрольные расходы Беловской ГРЭС за 2018 год**

тыс. руб.

| № п. п. | Показатель | Факт за 2018 год (по оценке экспертов) |
| --- | --- | --- |
| 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: | 5 784 |
| 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 | 95 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 56 |
| 1.4.3 | иные расходы | 5 633 |
|  | - налог на имущество организаций | 4 613 |
|  | - земельный налог | 852 |
|  | - транспортный налог | 2 |
|  | - водный налог | 165 |
|  | - прочие налоги | 1 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 1 363 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 6 888 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 18 372 |
| 1 | ИТОГО | 32 407 |
| 2 | Налог на прибыль | 43 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0 |
| **4** | **Итого неподконтрольных расходов** | 32 450 |

Расходы на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды, теплоносителя, определялись экспертами, исходя из фактических значений параметров расчета тарифов, как произведение планового объема приобретаемых ресурсов и фактических цен таких ресурсов, скорректированных на изменение объема полезного отпуска (согласно пункту 56 Методических указаний).

Расходы на топливо определены, 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, составят 69 196 тыс. руб.

Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя для производства тепловой энергии представлен   
в таблице 10.

Таблица 10

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

тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование ресурса | Факт 2018 года |
|
| 1 | Расходы на топливо | 69 103 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 93 |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 0 |
| 4 | Расходы на холодную воду | 0 |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 0 |
| 6 | ИТОГО | 69 196 |

Фактическая прибыль, рассчитываемая по формуле:

,

где:

КВi - расходы на капитальные вложения (инвестиции), определяемые в соответствии с инвестиционными программами в размере, предусмотренном утвержденной инвестиционной программой такой организации на соответствующий год ее действия с учетом источников финансирования, определенных инвестиционной программой, за исключением расходов на капитальные вложения (инвестиции), осуществляемых за счет платы за подключение к системе теплоснабжения, сумм амортизации, средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, тыс. руб. В указанную величину также не включаются расходы на погашение и обслуживание заемных средств, привлекаемых на реализацию мероприятий инвестиционной программы;

 - расходы на погашение и обслуживание заемных средств, привлекаемых на реализацию мероприятий инвестиционной программы, в размере, определяемом исходя из срока их возврата, предусмотренного договорами займа и кредитными договорами. При этом размер процентов по таким займам и кредитам, включаемый в величину нормативной прибыли регулируемой организации, определяется с учетом положений [пункта 13](consultantplus://offline/ref=05C32D80846F2763D1E6D2943FBE598B18F920B6678EE7C8EA4424D3E61EAACD64B73C9D41E9BD30DF48661EB40EE09F639205E5B9061C66u814G) Основ ценообразования, тыс. руб.;

КДi - экономически обоснованные расходы на выплаты, предусмотренные коллективными договорами, не учитываемые при определении налоговой базы налога на прибыль (расходов, относимых на прибыль после налогообложения) в соответствии с Налоговым [кодексом](consultantplus://offline/ref=05C32D80846F2763D1E6D2943FBE598B18F82BB2648AE7C8EA4424D3E61EAACD76B7649141EAAA34D85D304FF1u513G) Российской Федерации, тыс. руб.

В соответствии с вышеуказанной формулой, для расчета фактической НВВ, фактическая прибыль принята экспертами на уровне выплат, предусмотренных коллективными договором и произведённых в 2018 году, и отнесённая на производство тепловой энергии, составляет 172 тыс. руб.

По результатам анализа всех статей, экспертами определена фактическая необходимая валовая выручка, которая за 2018 год составила 146 003 тыс. руб.

Товарная выручка от реализации услуг по производству тепловой энергии за 2018 год, рассчитанная исходя из фактических объемов отпуска тепловой энергии, и утвержденных тарифов на 2018 год, составила 139 796 тыс. руб.

Размер корректировки с целью учета отклонений фактических значений параметров расчёта тарифов от значений, учтённых при установлении тарифов составляет 6 207 тыс. руб.

Сводный расчет фактической необходимой валовой выручки методом индексации установленных тарифов на производство тепловой энергии за 2018 год представлен в таблице 11.

Таблица 11

**Смета расходов (сводный расчет фактической необходимой валовой выручки методом индексации установленных тарифов на производство тепловой энергии)**

тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Факт 2018 года |
|
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 88 059 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 32 450 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 69 196 |
| 4 | Прибыль | 172 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 4 938 |
| 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 | -3 855 |
| 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 | -401 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (расчетных) показателей… | 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.) | 190 559 |
| 12 | Сглаживание | -44 556 |
| 13 | Итого НВВ | 146 003 |
| 14 | Товарная выручка  Стр. 12 = Объем реализованной тепловой энергии за отчетный период \* Тариф регулируемой организации, действовавший в отчетном периоде. | 139 796 |
| **15** | **Корректировка НВВ по результатам 2018 года** | **6 207** |

Рассчитанный размер корректировки, в соответствии с пунктом 51 Методических указаний подлежит умножению на ИПЦ 1,047 (2019/2018) и 1,030 (2020/2019), опубликованные на сайте Минэкономразвития России 30.09.2019. Таким образом, в плановую необходимую валовую выручку на производство тепловой энергии на 2020 год необходимо включить 6 207 тыс. руб.

**Необходимая валовая выручка**

Необходимая валовая выручка, рассчитанная на основе указанных выше долгосрочных параметров регулирования и прогнозных параметров регулирования регулируемой организации, представлена в таблице 12.

Таблица 12

**Расчет необходимой валовой выручки методом индексации установленных тарифов Беловской ГРЭС**

(Приложение 5.9 к Методическим указаниям)

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2019 | Предложение экспертов на 2020 |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 38 122 | 38 873 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 24 936 | 9 694 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 69 182 | 72 521 |
| 4 | Нормативная прибыль | 121 | 188 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 2 365 | 2 430 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0 | 0 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | -8 406 | 6 687 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0 | 0 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 2 210 | 0 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (расчетных) показателей … | 0 | 0 |
| 11 | ИТОГО необходимая валовая выручка | 128 530 | 130 393 |
|  | Сглаживание | 0 | -1 248 |
|  | **Товарная выручка на потребительский рынок** | **120 525** | **121 024** |

**Расчет тарифов на производство тепловой энергии**

Расчет тарифов на производство тепловой энергии, реализуемой с коллекторов, рассчитанных на основании скорректированной необходимой валовой выручки на 2020 год, представлен в таблице 13.

Таблица 13

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Показатель** | **Утверждено на 2019** | **Предложение экспертов на 2020** |
|
| 1 | НВВ, тыс.руб. | 120 525 | 121 024 |
| 2 | Полезный отпуск, тыс.Гкал | 185,207 | 185,207 |
| 2.1 | 1 полугодие | 108,630 | 108,630 |
| 2.2 | 2 полугодие | 76,577 | 76,577 |
| 3 | Тариф, руб./Гкал |  |  |
| 3.1 | с 1 января | 650,76 | 650,76 |
| 3.2 | с 1 июля | 650,76 | 657,27 |
| 4 | Рост с 1 июля | 0,0% | 1,0% |

1. **КОРРЕКТИРОВКА НЕОБХОДИМОЙ ВАЛОВОЙ ВЫРУЧКИ И РАСЧЕТ ТАРИФОВ НА ПРОИЗВОДСТВО ТЕПЛОНОСИТЕЛЯ (ХИМОЧИЩЕННОЙ ВОДЫ) 2020 ГОД**

При расчете НВВ и тарифов на 2020 год по статьям затрат использовалась нормативная документации, описанная в расчетах статей расходов при формировании НВВ и тарифов по тепловой энергии.

**Расчетный объем отпуска теплоносителя**

При формировании расходов и объемов по теплоносителю (химочищенной воды) необходимо пользоваться законодательством в сфере теплоснабжения.

Согласно п.22 Основ ценообразования и п.9 Методических указаний объём отпуска определяется на основании актуализированной схемы теплоснабжения. В случае её отсутствия – с учетом фактического полезного отпуска за последний отчетный год и динамики полезного отпуска за последние 3 года.

Следовательно, отпуск в сеть химочищенной воды на 2020 год составит 518,520 тыс.куб. м – согласно актуализированной схеме на 2020 год (Постановление Администрации Беловского городского округа от 26.04.2019 № 1179-п).

**Расчет операционных (подконтрольных) расходов на 2020 год**

Установленная тепловая мощность источников тепловой энергии АО «Кузбассэнерго» по Беловской ГРЭС в 2020 году не меняется, соответственно, индекс изменения количества активов (ИКА) равен 0.

Сумма подконтрольных расходов, подлежащая включению в необходимую валовую выручку на производство теплоносителя в 2020 году, по мнению экспертов, составит 3 732 тыс. руб.

Таким образом, рост операционных расходов на 2020 год от уровня 2019 года составит 1,97 %. Расчет операционных расходов представлен в таблице 14.

Таблица 14

**Расчет операционных расходов АО «Кузбассэнерго» Беловской ГРЭС на производство теплоносителя (химочищенную воду) на 2020 год**(приложение 5.2 к Методическим указаниям)

| № п. п. | Параметры расчета расходов | Единица измерения | 2019 | 2020 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ) |  | - | 0,03 |
| 2 | Индекс эффективности операционных расходов (ИР) |  | - | 1% |
| 3 | Индекс изменения количества активов (ИКА) |  | - | 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 | 229 | 229 |
| 4 | Коэффициент эластичности затрат по росту активов (Кэл) |  | 0,75 | 0,75 |
| 5 | Операционные (подконтрольные)расходы | тыс. руб. | 3 660 | 3 732 |

**Неподконтрольные расходы**

**Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности**

Расходы по данной статье в 2018 году предприятием не осуществлялись.

**Концессионная плата**

Расходы по данной статье в 2018 году предприятием не осуществлялись.

**Арендная плата**

Расходы по данной статье в 2018 году предприятием не осуществлялись.

**Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей**

*Плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду*

Расходы по данной статье в 2018 году предприятием не осуществлялись.

*Расходы на страхование*

Расходы по данной статье в 2018 году предприятием не осуществлялись.

*Иные расходы*

По данной статье предприятием учитываются расходы по водному налогу по Беловской ГРЭС.

Водный налог

Экспертами был произведен анализ экономической обоснованности затрат предприятия по данной статье, в соответствии с Основами ценообразования.

Эксперты предлагают включить в НВВ на производство теплоносителя (химочищенную воду) на 2020 год расходы в размере 267 тыс. руб., принимая во внимание сложившиеся расходы по факту 2018 года, с учетом повышающего коэффициента 2,31.

**Отчисления на социальные нужды**

Общий процент отчислений на социальные нужды составляет: 30 % (сумма страховых взносов в фонды) + 0,2 % (страхование от несчастных случаев на производстве) = 30,2 %.

Предприятие представило уведомление о размере страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

На основании доли операционных расходов, приходящейся на фонд оплаты труда, эксперты рассчитали величину затрат по данной статье, приходящейся на производство теплоносителя (химочищенную воду) на 2020 год, которая составила: 1 363 \* 0,302 = 412 тыс. руб.

**Амортизация основных средств и нематериальных активов**

На основании представленных материалов эксперты проанализировали и рассчитали величину плановой амортизации на производство теплоносителя на 2020 год: (64 277 тыс. руб. (амортизация зданий за 2018 год) + 70 707 тыс. руб. (амортизация сооружений за 2018 год) + 545 410 тыс. руб. (амортизация машин и оборудования за 2018 год) + 423 тыс. руб. (амортизация транспортных средств за 2018 год) + 1 125 тыс. руб. (амортизация производственного инвентаря за 2018 год) + 4 тыс. руб. (амортизация прочих основных производственных фондов)) × 0,0126 % (процент распределения затрат пропорционально условно-постоянным расходам) = 164 тыс. руб.

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

Расходы по данной статье в 2018 году предприятием не осуществлялись.

Итого, сумма неподконтрольных расходов, подлежащая включению в необходимую валовую выручку на производство теплоносителя в 2020 году, по мнению экспертов, составит 843 тыс. руб. Реестр неподконтрольных расходов представлен в таблице 15.

Таблица 15

**Реестр неподконтрольных расходов Беловской ГРЭС**

(приложение 5.3 к Методическим указаниям)

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2019 | Предложение экспертов на 2020 |
| --- | --- | --- | --- |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0 | 0 |
| 1.2 | Арендная плата | 0 | 0 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0 | 0 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 243 | 267 |
| 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 | 0 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 0 | 0 |
| 1.4.3 | иные расходы | 243 | 267 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 404 | 412 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0 | 0 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 178 | 164 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 0 | 0 |
| 1 | ИТОГО | 825 | 843 |
| 2 | Налог на прибыль | 0 | 0 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0 | 0 |
| **4** | **Итого неподконтрольных расходов** | **825** | **843** |

**Расходы на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды, теплоносителя**

Расходы про данной статье отсутствуют.

**Расчетная предпринимательская прибыль**

Согласно пп. 71, 74 (1) Основ ценообразования, при расчете тарифов с применением метода индексации установленных тарифов необходимая валовая выручка регулируемой организации включает в себя предпринимательскую прибыль регулируемой организации, которая определяется в размере 5 процентов от текущих расходов на каждый год долгосрочного периода регулирования (за исключением расходов на топливо, расходов на приобретение тепловой энергии (теплоносителя) и услуг по передаче тепловой энергии (теплоносителя), расходов на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая возврат сумм основного долга и процентов по ним), и расходов на амортизацию основных средств и нематериальных активов.

Эксперты, рассчитав в соответствии с вышеуказанными требованиями расчетную предпринимательскую прибыль предлагают включить в НВВ Беловской ГРЭС на 2020 год 229 тыс. руб.

Расчет: (3 732 тыс. руб. (операционные расходы) + 267 тыс. руб. (расходы на уплату налогов, сборов, и других обязательных платежей) + 412 тыс. руб. (отчисления на социальные нужды) + 164 тыс. руб. (амортизация основных средств и нематериальных активов)) × 5% = 229 тыс. руб. (на производство теплоносителя).

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

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

Операционные расходы, определенные исходя из фактических значений параметров расчета тарифов (согласно пункту 56 и формуле 27 Методических указаний), по итогам 2018 года составили 3 801 тыс. руб.

Данные указанного расчета приведены в таблице 16.

Таблица 16

**Расчет операционных расходов на производство теплоносителя**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Параметры расчета расходов | Ед. изм. | Предложение экспертов | | |
| 2016\* | 2017 | 2018 |
| 1 | Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ) |  |  | 1,037 | 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 | 229 | 229 | 229 |
| 4 | Коэффициент эластичности затрат по росту активов (Кэл) |  | 0,75 | 0,75 | 0,75 |
| 5 | Операционные (подконтрольные) расходы | тыс. руб. | 3 634 | 3 731 | 3 801 |

\* – первый год долгосрочного периода регулирования.

Неподконтрольные расходы, проанализированы экспертами на предмет документального подтверждения и фактического отражения в бухгалтерском учете. В целях формирования НВВ на основе фактических значений параметров взамен прогнозных, учитываются фактически произведенные в 2018 году неподконтрольные расходы (в соответствии с п. 39 Методических указаний).

Размер расходов по уплате налогов подтверждается представленными декларациями, выгрузкой по из учетной системы SAP ERP.

Размер отчислений на социальные нужды принят на уровне 30,2 % от экономически обоснованного ФОТ, в соответствии с уведомлением о размере страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

Размер амортизационных отчислений подтверждается представленными предприятием расчетом амортизационных отчислений за 2018 год по видам деятельности, статистической формой № С-1 за 2018 год, выгрузкой из учетной системы SAP ERP.

Данные расходы признаются экспертами документально подтвержденными и экономически обоснованными.

Расчет неподконтрольных расходов приведен в таблице 17.

Таблица 17

**Фактические неподконтрольные расходы Беловской ГРЭС на производство теплоносителя за 2018 год**

тыс. руб.

| № п. п. | Показатель | Факт за 2018 год (по оценке экспертов) |
| --- | --- | --- |
| 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: | 202 |
| 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 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 0 |
| 1.4.3 | иные расходы | 202 |
|  | - налог на имущество организаций | 0 |
|  | - земельный налог | 0 |
|  | - транспортный налог | 0 |
|  | - водный налог | 202 |
|  | - прочие налоги | 0 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 498 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 164 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 0 |
| 1 | ИТОГО | 864 |
| 2 | Налог на прибыль | 0 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0 |
| **4** | **Итого неподконтрольных расходов** | 864 |

По результатам анализа всех статей, экспертами определена фактическая необходимая валовая выручка, которая за 2018 год составила 4 639 тыс. руб.

Товарная выручка от реализации услуг по производству теплоносителя за 2018 год, рассчитанная исходя из фактических объемов отпуска теплоносителя и утвержденных тарифов на 2018 год, составила 4 414 тыс. руб.

Размер корректировки с целью учета отклонений фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов составляет 225 тыс. руб.

Сводный расчет фактической необходимой валовой выручки методом индексации установленных тарифов на производство теплоносителя за 2018 год представлен в таблице 18.

Таблица 18

**Смета расходов (сводный расчет фактической необходимой валовой выручки методом индексации установленных тарифов) на производство теплоносителя**

тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Факт 2018 года |
|
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 3 801 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 864 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 0 |
| 4 | Прибыль | 0 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 237 |
| 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 | 478 |
| 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 | 0 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (расчетных) показателей … | 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.) | 5 380 |
| 12 | Сглаживание | -741 |
| 13 | Итого НВВ | 4 639 |
| 14 | Товарная выручка  Стр. 12 = Объем реализованной тепловой энергии за отчетный период \* Тариф регулируемой организации, действовавший в отчетном периоде. | 4 414 |
| **15** | **Корректировка НВВ по результатам 2018 года** | 225 |

Рассчитанный размер корректировки, в соответствии с пунктом 51 Методических указаний подлежит умножению на ИПЦ 1,047 (2019/2018) и 1,030 (2020/2019), опубликованные на сайте Минэкономразвития России 30.09.2019. Таким образом, в плановую необходимую валовую выручку на 2020 год необходимо включить 242 тыс. руб.

**Необходимая валовая выручка**

Необходимая валовая выручка, рассчитанная на основе рассчитанных выше долгосрочных параметров регулирования и прогнозных параметров регулирования регулируемой организации, представлена в таблице 12.

Таблица 19

**Расчет необходимой валовой выручки на производство теплоносителя методом индексации установленных тарифов Беловской ГРЭС**

(Приложение 5.9 к Методическим указаниям)

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2019 | Предложение экспертов на 2020 |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 3 660 | 3 732 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 825 | 843 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 0 | 0 |
| 4 | Нормативная прибыль | 0 | 0 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 224 | 229 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0 | 0 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | 363 | 242 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0 | 0 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0 | 0 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (расчетных) показателей … | 0 | 0 |
| 11 | ИТОГО необходимая валовая выручка | 5 072 | 5 046 |
| 12 | Сглаживание | -250 | 0 |
| **13** | **Товарная выручка (с учетом сглаживания)** | 4 822 | 5 046 |

**Расчет тарифов на теплоноситель (химочищенную воду)**

Расчет тарифов на производство теплоносителя, рассчитанных на основании скорректированной необходимой валовой выручки на 2020 год, представлен в таблице 20.

Таблица 20

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | Утверждено на 2019 | Предложение экспертов на 2020 |
| 1 | НВВ, тыс.руб. | 4 822 | 5 046 |
| 2 | Полезный отпуск, тыс.куб.м | 518,520 | 518,520 |
| 2.1 | 1 полугодие | 265,176 | 265,176 |
| 2.2 | 2 полугодие | 253,344 | 253,344 |
| 3 | Тариф, руб./куб.м |  |  |
| 3.1 | с 1 января | 9,17 | 9,44 |
| 3.2 | с 1 июля | 9,44 | 10,04 |
| **4** | **Рост с 1 июля** | 2,9% | 6,4% |

**VI. СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ДИНАМИКИ РАСХОДОВ И ПРИБЫЛИ НА ПРОИЗВОДСТВО ТЕПЛОВОЙ ЭНЕРГИИ В СРАВНЕНИИ С ПРЕДЫДУЩИМИ ПЕРИОДАМИ РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Таблица 21

**Операционные (подконтрольные) расходы**

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Утверждено РЭК на 2019 год | Предложение экспертов на 2020 год | Динамика расходов |
| 1 | Операционные расходы | 38 122 | 38 873 | 751 |

Таблица 22

**Реестр неподконтрольных расходов**

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2019 год | Предложение экспертов  на 2020 год | Динамика расходов |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0 | 0 | 0 |
| 1.2 | Арендная плата | 0 | 0 | 0 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0 | 0 | 0 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 1 903 | 1 431 | -472 |
| 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 | 94 | 82 | -12 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 46 | 49 | 3 |
| 1.4.3 | иные расходы | 1 763 | 1 300 | -463 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 1 302 | 1 328 | 26 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0 | 0 | 0 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 5 899 | 6 888 | 989 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 15 802 | 0 | -15 802 |
|  | ИТОГО | 24 906 | 9 647 | -15 259 |
| 2 | Налог на прибыль | 30 | 47 | 17 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Итого неподконтрольных расходов | 24 936 | 9 694 | -15 242 |

Таблица 23

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

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование ресурса | Утверждено на 2019 год | Предложение экспертов  на 2020 год | Динамика расходов |
| 1 | Расходы на топливо | 69 107 | 72 443 | 3 336 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 75 | 78 | 3 |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Расходы на холодную воду | 0 | 0 | 0 |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 0 | 0 | 0 |
| 6 | ИТОГО:  (Стр. 6 = стр. 1 + стр.2 + стр. 3 + стр. 4 + стр. 5.) | 69 182 | 72 521 | 3 339 |

Таблица 24

**Расчет необходимой валовой выручки на тепловую энергию**

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2019 год | Предложение экспертов  на 2020 год | Динамика расходов |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 38 122 | 38 873 | 751 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 24 936 | 9 694 | -15 242 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 69 182 | 72 521 | 3 339 |
| 4 | Нормативная прибыль | 121 | 188 | 67 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 2 365 | 2 430 | 65 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0 | 0 | 0 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | -8 406 | 6 687 | 15 093 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0 | 0 | 0 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 2 210 | 0 | -2 210 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых …. | 0 | 0 | 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. | 128 530 | 130 393 | 1 863 |
| 12 | Экономически обоснованные расходы, не учтённые в связи с ограничением изменения размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги | 0 | -1 248 | -1 248 |
| 13 | ИТОГО необходимая валовая выручка, с учётом ограничения платы граждан  Стр. 13 = стр. 11 + стр. 12 | 120 525 | 121 024 | 499 |

По результатам анализа динамики расходов и прибыли следует, что суммарный прирост необходимой валовой выручки на производство тепловой энергии Беловской ГРЭС АО «Кузбассэнерго» на 2020 год относительно 2019 года составляет 499 тыс. руб., или 0,4%.

При этом, прирост операционных расходов на производство тепловой энергии составляет 751 тыс. руб. или 1,97%, что соответствует плановому размеру ИПЦ, определенному Минэкономразвития на 2020 год с учетом применения индекса эффективности расходов равном 1%. Снижение неподконтрольных расходов на производство тепловой энергии составляет 15 242 тыс. руб. или 61,1%. Рост расходов на приобретение энергетических ресурсов составляет 3 339 тыс. руб. или 4,8%. Пояснения и выводы по учету или отказу в учете, заявленных расходов в необходимой валовой выручке, описаны в соответствующих разделах настоящего экспертного заключения.

**VII. СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ДИНАМИКИ РАСХОДОВ И ПРИБЫЛИ НА ПРОИЗВОДСТВО ТЕПЛОНОСИТЕЛЯ (ХИМОЧИЩЕННОЙ ВОДЫ) В СРАВНЕНИИ С ПРЕДЫДУЩИМИ ПЕРИОДАМИ РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Таблица 25

**Операционные (подконтрольные) расходы**

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Утверждено РЭК на 2019 год | Предложение экспертов на 2020 год | Динамика расходов |
| 1 | Операционные расходы | 3 660 | 3 732 | 72 |

Таблица 26

**Реестр неподконтрольных расходов**

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2019 год | Предложение экспертов  на 2020 год | Динамика расходов |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0 | 0 | 0 |
| 1.2 | Арендная плата | 0 | 0 | 0 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0 | 0 | 0 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 243 | 267 | 24 |
| 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 | 0 | 0 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 0 | 0 | 0 |
| 1.4.3 | иные расходы | 243 | 267 | 24 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 404 | 412 | 8 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0 | 0 | 0 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 178 | 164 | -14 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 0 | 0 | 0 |
|  | ИТОГО | 825 | 843 | 18 |
| 2 | Налог на прибыль | 0 | 0 | 0 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Итого неподконтрольных расходов | 825 | 843 | 18 |

Таблица 27

**Расчет необходимой валовой выручки на теплоноситель**

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2019 год | Предложение экспертов  на 2020 год | Динамика расходов |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 3 660 | 3 732 | 72 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 825 | 843 | 18 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Нормативная прибыль | 0 |  | 0 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 224 | 229 | 5 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0 | 0 | 0 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | 363 | 242 | -121 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0 | 0 | 0 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0 | 0 | 0 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых …. | 0 | 0 | 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. | 5 072 | 5 046 | -26 |
| 12 | Экономически обоснованные расходы, не учтённые в связи с ограничением изменения размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги | -250 | 0 | 250 |
| 13 | ИТОГО необходимая валовая выручка, с учетом ограничения платы граждан  Стр. 13 = стр. 11 + стр. 12 | 4 822 | 5 046 | 224 |

По результатам анализа динамики расходов и прибыли следует, что суммарный прирост необходимой валовой выручки на производство теплоносителя Беловской ГРЭС АО «Кузбассэнерго» на 2020 год относительно 2019 года составляет 224 тыс. руб., или 4,6%.

При этом, прирост операционных расходов на производство теплоносителя составляет 72 тыс. руб. или 1,97%, что соответствует плановому размеру ИПЦ, определенному Минэкономразвития на 2020 год с учетом применения индекса эффективности расходов равном 1%. Увеличение неподконтрольных расходов на производство теплоносителя составляет 18 тыс. руб. или 2,2%. Пояснения и выводы по учету или отказу в учете, заявленных расходов в необходимой валовой выручке, описаны в соответствующих разделах настоящего экспертного заключения.

**VIII. РАСЧЁТ ТАРИФОВ НА ТЕПЛОВУЮ ЭНЕРГИЮ, РЕАЛИЗУЕМУЮ ПОТРЕБИТЕЛЯМ**

АО «Кузбассэнерго» является единой теплоснабжающей организацией (ЕТО) в пгт. Инской Беловского городского округа на основании распоряжения Администрации Беловского городского округа от 11.09.2015г. №2675-р.

На этом основании расчет тарифа на тепловую энергию, поставляемую потребителям на 2020 год рассчитывается в соответствии с пунктом 93 Основ ценообразования и пунктом 139 Методических указаний по формуле (92) на основании следующих составляющих:

- предлагаемого/рассчитанного к утверждению тарифа на тепловую энергию отпускаемую с коллекторов Беловской ГРЭС;

- предлагаемого/рассчитанного к утверждению тарифа на услуги по передаче тепловой энергии по сетям ООО «Беловская теплотранспортная компания»

- расходов регулируемой организации по сомнительным долгам, определенным как 2 процента необходимой валовой выручки, относимой на население и приравненных к нему категорий потребителей согласно п.47 Основ ценообразования.

- расходов на услуги по сбыту тепловой энергии согласно агентскому договору с ООО «Сибирская теплосбытовая компания» от 16.03.2015г. №СТК-15/1.

- объемов поставки тепловой энергии потребителям.

Учитывая, что в системе теплоснабжения пгт. Инской Беловского городского округа единственным производителем тепловой энергии является Беловская ГРЭС, а услуги по передаче оказывает ООО «БТТК», расчет средневзвешенной стоимости производимой и приобретаемой ЕТО единицы тепловой энергии (мощности), равно как и расчет удельной стоимости услуг по передаче, не выполняется.

Расчет единого тарифа на тепловую энергию, поставляемую потребителям ЕТО, выполнен на основании данных представленных в таблице 28.

Таблица 28

| Показатели | Предложение экспертов на 2020 год |
| --- | --- |
|  |  |
| Тариф на производство Беловской ГРЭС, руб./Гкал | 653,72 |
| Тариф на услуги по передаче ООО «БТТК», руб./Гкал | 589,04 |
| Расходы по сомнительным долгам | 1 330 |
| Услуги по сбыту (агентский договор с СТК) | 11 164 |
| Экономически обоснованные расходы, не учтённые в связи с ограничением изменения размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги | -22 318 |
| Объем отпуска тепловой энергии из сетей, тыс.Гкал | 129,269 |
| Тариф на тепловую энергию, реализуемую потребителям, руб./Гкал | 1 166,38 |

Таким образом, тарифы для конечных потребителей на 2020 год представлены в таблице 29.

Таблица 29

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2019 | Предложение экспертов на 2020 |
| 1 | Тариф, руб./Гкал |  |  |
| 1.1 | с 1 января | 1 041,41 | 1 166,38 |
| 1.2 | с 1 июля | 1 166,38 | 1 166,38 |
| 2 | Рост с 1 июля | 12,0% | 0,0% |

**IX. ПЛАТА ЗА УСЛУГИ ПО ПОДДЕРЖАНИЮ РЕЗЕРВНОЙ ТЕПЛОВОЙ МОЩНОСТИ ПРИ ОТСУТСТВИИ ПОТРЕБЛЕНИЯ ТЕПЛОВОЙ ЭНЕРГИИ ДЛЯ ОТДЕЛЬНЫХ КАТЕГОРИЙ (ГРУПП) СОЦИАЛЬНО ЗНАЧИМЫХ ПОТРЕБИТЕЛЕЙ**

АО «Кузбассэнерго» подали заявления на корректировку платы за услуги по поддержанию резервной тепловой мощности при отсутствии потребления тепловой энергии для отдельных категорий (групп) социально значимых потребителей.

Согласно п. 4 пп.в) Основ ценообразования в сфере теплоснабжения, органы регулирования устанавливают плату за услуги по поддержанию резервной тепловой мощности при отсутствии потребления тепловой энергии для отдельных категорий (групп) социально значимых потребителей.

Главой IX.VII Методических указаний, определяется методика расчета вышеуказанной платы.

Плата за услуги по поддержанию резервной тепловой мощности, оказываемые единой теплоснабжающей организацией в отношении категорий (групп) социально значимых потребителей, предусмотренных [пунктом 115](consultantplus://offline/ref=D886E10E87233B14A9BF05DCDC594D06F821EE1DCEFA8F1D51D20D633B05B184918C234C1BF41D6B258A9966F67F0353E21BFD703480307373KBI) Основ ценообразования и находящихся в зоне деятельности единой теплоснабжающей организации, устанавливается равной:

 (тыс. руб./Гкал/ч в мес.),

где:

 - ставка за мощность единого тарифа на тепловую энергию (мощность) в зоне деятельности единой теплоснабжающей организации или, если в зоне ее деятельности установлен одноставочный единый тариф на тепловую энергию (мощность), расчетная величина ставки за тепловую мощность двухставочного единого тарифа на тепловую энергию (мощность), рассчитанная в соответствии с [главой IX.IV](consultantplus://offline/ref=D886E10E87233B14A9BF05DCDC594D06F821E111CFFE8F1D51D20D633B05B184918C234C1BF4166A2E8A9966F67F0353E21BFD703480307373KBI) настоящих Методических указаний.

В соответствии с вышеуказанной главой ставка за мощность ЕТО рассчитывается по формуле 98:

 (тыс. руб./Гкал/ч в мес.),

где:

 - средневзвешенная стоимость производимой и (или) приобретаемой единой теплоснабжающей организацией единицы тепловой энергии (мощности) в виде пара и (или) воды в i-й расчетный период регулирования, определяемая в соответствии с [главой IX.III](consultantplus://offline/ref=67D67EEED8ECCD4F835DBB8B6E5C621DEBE565388E88A9462675B32B3321442BFED27FDFEE7D223A5A514C3649EE6B179F9C14B21FDB0704gDWAJ) настоящих Методических указаний, руб./Гкал (тыс. руб./Гкал/ч в мес.);

 - ставка за содержание тепловой мощности двухставочного тарифа на услуги по передаче тепловой энергии, оказываемые r-той регулируемой организацией, паровые тепловые сети или водяные тепловые сети которой используются для теплоснабжения потребителей по единому тарифу на тепловую энергию (мощность), до тепловых пунктов такой организации, определяемая в соответствии с [главой IX.II](consultantplus://offline/ref=67D67EEED8ECCD4F835DBB8B6E5C621DEBE565388E88A9462675B32B3321442BFED27FDFEE7D2D3552514C3649EE6B179F9C14B21FDB0704gDWAJ) настоящих Методических указаний на i-й расчетный период регулирования, тыс. руб./Гкал/ч в мес.;

 - суммарная договорная (заявленная) тепловая нагрузка по пару или по воде потребителей (с учетом мощности, поддерживаемой для отдельных категорий (групп) социально значимых потребителей, приобретающих услуги по поддержанию резервной тепловой мощности), теплопотребляющие установки которых подключены до тепловых пунктов, эксплуатируемых r-той регулируемой организацией, с использованием паровых тепловых сетей или водяных тепловых сетей которой осуществляется теплоснабжение потребителей по единому тарифу на тепловую энергию (мощность), в i-м расчетном периоде регулирования, Гкал/ч;

 - суммарная договорная (заявленная) тепловая нагрузка по пару или по воде потребителей (с учетом мощности, поддерживаемой для отдельных категорий (групп) социально значимых потребителей, приобретающих услуги по поддержанию резервной тепловой мощности), теплопотребляющие установки которых подключены после тепловых пунктов (на тепловых пунктах), эксплуатируемых r-той регулируемой организацией, с использованием паровых тепловых сетей или водяных тепловых сетей которой осуществляется теплоснабжение потребителей по единому тарифу на тепловую энергию (мощность), в i-том расчетном периоде регулирования, Гкал/ч.;

 - суммарная договорная (заявленная) тепловая нагрузка по пару или по воде потребителей единой теплоснабжающей организации (с учетом мощности, поддерживаемой для отдельных категорий (групп) социально значимых потребителей, приобретающих услуги по поддержанию резервной тепловой мощности), теплопотребляющие установки которых подключены до тепловых пунктов в i-том расчетном периоде регулирования, Гкал/ч;

М - количество месяцев в расчетном периоде регулирования;

ИнРi,1,р - расходы по сомнительным долгам и расходы на осуществление деятельности по сбыту тепловой энергии и теплоносителя, относящиеся к потребителям единой теплоснабжающей организации до тепловых пунктов, в i-м расчетном периоде регулирования, тыс. руб.

Исходя из вышеприведенной формулы, а также плановой НВВ на 2020 год (в соответствии с установленными тарифами) ЕТО рассчитана плата за услуги по поддержанию резервной тепловой мощности при отсутствии потребления тепловой энергии. Расчет представлен в таблице 30.

Таблица 30

**АО «Кузбассэнерго»**

**г. Белово**

|  |  |
| --- | --- |
| Плата за услуги по поддержанию резервной тепловой мощности при отсутствии потребления тепловой энергии,  руб./Гкал/ч в мес. | 144 205,52 |
| - производство (средневзвешенная) | 60 432,40 |
| - передача | 96 182,22 |
| - сбыт | 15 781,95 |
| Экономически обоснованные расходы, не учтённые в связи с ограничением изменения размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги | - 28 191,05 |
| Суммарная договорная (заявленная) тепловая нагрузка потребителей тепловой энергии, Гкал/ч |  |
| Беловская ГРЭС | 79,910 |
| Конечных потребителей | 65,972 |

Приложение № 46 к протоколу № 97

заседания Правления региональной

энергетической комиссии

Кемеровской области от 20.12.2019

**ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по материалам, представленным**

**АО «Кузбассэнерго» по Томь-Усинской ГРЭС для корректировки величины НВВ и уровня тарифов на тепловую энергию, теплоноситель (химочищенную воду), реализуемых на потребительском рынке, в части 2020 года**

**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» (далее Основы ценообразования).
* 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 года № 163 «Об утверждении Регламента открытия дел об установлении регулируемых цен (тарифов) и отмене регулирования тарифов в сфере теплоснабжения» (далее Регламент открытия дел).
* 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 «Об утверждении Методических указаний по расчету тарифов и надбавок в сфере деятельности организаций коммунального комплекса».
* Приказ Минэнерго России от 30.12.2008 № 323 «Об утверждении порядка определения нормативов удельного расхода топлива при производстве электрической и тепловой энергии».
* 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. **ОЦЕНКА ДОСТОВЕРНОСТИ ДАННЫХ, ПРИВЕДЕННЫХ В ПРЕДЛОЖЕНИЯХ ОБ УСТАНОВЛЕНИИ ТАРИФОВ И (ИЛИ) ИХ ПРЕДЕЛЬНЫХ УРОВНЕЙ**

Материалы АО «Кузбассэнерго» по корректировке долгосрочных тарифов, установленных на 2020 год методом индексации подготовлены в соответствии с требованиями Основ ценообразования и Методических указаний. Расчетно-обосновывающие материалы представлены надлежащим образом, прошнурованы, пронумерованы, заверены подписью руководителя и скреплены печатью предприятия.

Также материалы представлены в электронном виде: разложены по электронным папкам по станциям, названиям статей, подстатей. Кроме того, дополнительно выделена учетная политика, бухгалтерская и статистическая отчетность. По запросу экспертов в ходе работы были предоставлены дополнительные обосновывающие материалы на электронных носителях.

Экспертами рассматривались материалы в электронном виде 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 «Кузбассэнерго» информации для определения величины экономически обоснованных расходов по регулируемым региональной энергетической комиссией Кемеровской области видам деятельности на 2020 год.

Экспертная оценка экономической обоснованности расходов, принимаемых для расчета тарифов на 2020 год, производилась на основе анализа операционных расходов, реестра неподконтрольных расходов, реестра расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя, формы расчета необходимой валовой выручки методом индексации установленных тарифов. В процессе оценки эксперты опирались на результаты постатейного анализа с учетом данных о работе имеющегося на балансе предприятия оборудования с начала осуществления регулируемой деятельности.

Для составления данного отчёта эксперты руководствовались Прогнозом Минэкономразвития РФ, опубликованным на сайте 30.09.2019, в соответствии с которым, ИПЦ на 2020 год составит 103,0.

В данном экспертном заключении приведены результаты расчетов без НДС.

1. **ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ**

Полное наименование предприятия: Акционерное общество «Кузбассэнерго».

ИНН: 4200000333

КПП: 420501001

Адрес: 650000, г. Кемерово, пр. Кузнецкий, 30.

Телефон/факс: (3842) 45-33-50

e-mail: [tgk12@sibgenco.ru](mailto:tgk12@sibgenco.ru), KimEH@sibgenco.ru.

Генеральный директор ООО «Сибирская генерирующая компания»: Солженицын Степан Александрович.

Заместитель Генерального директора – Директор Кузбасского филиала ООО «Сибирская генерирующая компания»: Шейбак Юрий Владимирович.

Томь-Усинская ГРЭС является самой крупной по установленной электрической мощности станцией Кемеровской области. Расположена на юге Кемеровской области, в Притомском районе города Мыски, в 25 км от Новокузнецка.

В настоящее время установленная электрическая мощность Томь-Усинской ГРЭС составляет 1345,4 МВт, тепловая мощность – 194 Гкал/час.

Основным видом топлива Томь-Усинской ГРЭС является каменный уголь кузбасского угольного бассейна марки Д и Г. В состав основного оборудования станции сходят 14 паровых котлов паропроизводительностью от 220 до 640 тонн в час, девять паровых турбин установленной электрической мощность 100, 121,4, 124 и 200 МВт, девять турбогенераторов номинальным напряжением 10,5, 13,8 15,75 кВ.

В соответствии со статьей 8 Федерального закона от 27.07.2010 №190-ФЗ «О теплоснабжении», цены (тарифы) на товары, услуги в сфере теплоснабжения АО «Кузбассэнерго» подлежат государственному регулированию.

Предприятие осуществляет производство и реализацию тепловой энергии в воде и в паре, а также производство и реализацию теплоносителя: химочищенной воды (в воде) и химобессоленой воды (в паре).

Тепловая энергия в воде и, соответственно, теплоноситель – химочищенная вода подлежат государственному регулированию в сфере теплоснабжения в соответствии с пунктами 3, 4, 5 Основ ценообразования, а тепловая энергия в паре и, соответственно, теплоноситель – химобессоленная вода не подлежат государственному регулированию в сфере теплоснабжения согласно п. 5(1) Основ ценообразования.

Станции АО «Кузбассэнерго» работают в режиме комбинированной выработки электрической и тепловой энергии.

В соответствии с утвержденной учетной политикой на предприятии ведется раздельный учет затрат на производство электрической энергии (мощности), тепловой энергии, горячей воды (по компонентам: тепловая энергия и теплоноситель), теплоносителя в виде химочищенной воды, теплоносителя в виде химически обессоленной воды, оказание услуг по передаче тепловой энергии; прочей деятельности: производство прочей продукции, работ, услуг.

Согласно учетной политике затраты участков основного производства, участвующих в выработке нескольких видов продукции и подлежащие распределению между теплоэнергией и электроэнергией (мощностью), относятся на указанные виды продукции пропорционально фактическому расходу условного топлива, переведенного в условные единицы исчисления. Таким образом, доля затрат, приходящаяся на выработку тепловой энергии в соответствии с процентом распределения затрат по условному топливу на 2020 год, составляет по Томь-Усинской ГРЭС – 1,79 %.

1. **КОРРЕКТИРОВКА НЕОБХОДИМОЙ ВАЛОВОЙ ВЫРУЧКИ И РАСЧЕТ ТАРИФОВ НА ПРОИЗВОДСТВО ТЕПЛОВОЙ ЭНЕРГИИ НА 2020 ГОД**

Поскольку АО «Кузбассэнерго» производит реализацию тепловой энергии (мощности) и теплоносителя, необходимых для оказания коммунальных услуг по отоплению и горячему водоснабжению населению и приравненным к нему категориям потребителей, то тарифы предприятия подлежат государственному регулированию согласно положениям п.1 п.2.2 статьи 8 Федерального закона от 27.07.2010 №190-ФЗ «О теплоснабжении».

Долгосрочные параметры регулирования и долгосрочные тарифы на тепловую энергию, реализуемую АО «Кузбассэнерго» установлены постановлением региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 14.12.2018 № 521 «Об установлении долгосрочных параметров регулирования и долгосрочных тарифов на тепловую энергию, реализуемую АО «Кузбассэнерго» на потребительском рынке пгт. Инской Беловского городского округа и города Мыски, на 2019-2023 годы». Утвержденные на 2020 год тарифы на тепловую энергию, теплоноситель подлежат корректировке.

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

Согласно пункту 51 Методических указаний, необходимая валовая выручка, принимаемая к расчету при установлении тарифов на очередной i-й год долгосрочного периода регулирования, определяется с учетом отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов.

**Расчетный объем отпуска тепловой энергии поставляемой с коллекторов источника тепловой энергии, расчетный объем полезного отпуска тепловой энергии, теплоносителя**

АО «Кузбассэнерго» осуществляет выработку тепловой энергии на Томь-Усинской ГРЭС г. Мыски.

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 балансовых показателей в целях корректировки тарифов на тепловую энергию на 2020 год были приняты объемы выработки и отпуска тепловой энергии в сеть от станций согласно сводного прогнозного баланса на 2020 год, утвержденного приказом ФАС России от 28.11.2019 года № 1567/19-ДСП.

Предприятием представлен реестр договоров с потребителями, с указанием планового потребления на 2020 год.

Баланс производства и поставки тепловой энергии Томь-Усинской ГРЭС представлен в таблице 1.

Таблица 1

**Баланс производства и поставки тепловой энергии Томь-Усинской ГРЭС на 2020 год как ЕТО**

тыс. Гкал

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | ВСЕГО | **вода** | **пар всего** | **1,2 - 2,5 кгс/см2** | **2,5 - 7,0 кгс/см2** | **7,0 - 13,0 кгс/см2** | **> 13,0 кгс/см2** | **острый и редуциро-ванный пар** |
| 1 полугодие |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *отпуск ТЭ* | 140,717 | 140,717 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| *ТЭ на хознужды* | 3,527 | 3,527 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| *отпуск в сеть* | 137,190 | 137,190 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| 2 полугодие |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *отпуск ТЭ* | 107,768 | 107,768 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| *ТЭ на хознужды* | 2,589 | 2,589 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| *отпуск в сеть* | 105,179 | 105,179 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| итого год |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *отпуск ТЭ* | 248,485 | 248,485 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| *ТЭ на хознужды* | 6,116 | 6,116 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| *отпуск в сеть* | 242,369 | 242,369 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| в т.ч. |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *прямым потребителям* | 2,875 | 2,875 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| *1 полугодие* | 1,737 | 1,737 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| *2 полугодие* | 1,138 | 1,138 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| *на компенсацию потерь* | 40,943 | 40,943 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| *1 полугодие* | 21,993 | 21,993 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| *2 полугодие* | 18,950 | 18,950 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| *Потребителям с сетей ООО «НТТК»* | 198,551 | 198,551 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| *1 полугодие* | 113,460 | 113,460 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| *2 полугодие* | 85,091 | 85,091 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |

**Расчет операционных (подконтрольных) расходов на 2020 год**

Согласно пункту 49 Методических указаний, в целях формирования скорректированной необходимой валовой выручки на второй расчётный год долгосрочного периода регулирования, необходимо выполнить корректировку базового уровня операционных (подконтрольных) расходов АО «Кузбассэнерго», в соответствии с пунктом 36 Методических указаний по формуле:

При выполнении расчета эксперты руководствовались Прогнозом Минэкономразвития РФ, опубликованным на сайте 30.09.2019, в соответствии с которым, индекс потребительских цен планируется на уровне 3,00 %.

Согласно п. 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=7F0EA518CE12F8A7EB82613A28D780904965F6CFE51B3503FE836477F36A49564019CDD9DB6292CEqDo9E) 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.

Установленная тепловая мощность источников тепловой энергии АО «Кузбассэнерго» по Томь-Усинской ГРЭС в 2020 году не меняется, соответственно, индекс изменения количества активов (ИКА) равен 0.

Итого, сумма подконтрольных расходов, подлежащая включению в необходимую валовую выручку на производство тепловой энергии в 2020 году, по мнению экспертов, составит 60 816 тыс. руб.

Таким образом, рост операционных расходов на 2020 год от уровня 2019 года составит 1,97 %. Расчет операционных расходов представлен в таблице 2.

Таблица 2

**Расчет операционных расходов АО «Кузбассэнерго» ТУ ГРЭС на 2020 год**

(приложение 5.2 к Методическим указаниям)

| № п. п. | Параметры расчета расходов | Единица измерения | 2019 | 2020 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ) |  | - | 0,03 |
| 2 | Индекс эффективности операционных расходов (ИР) |  | - | 1% |
| 3 | Индекс изменения количества активов (ИКА) |  | - | 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 | 194 | 194 |
| 4 | Коэффициент эластичности затрат по росту активов (Кэл) |  | 0,75 | 0,75 |
| 5 | Операционные (подконтрольные)расходы | тыс. руб. | 59 641 | 60 816 |

**Неподконтрольные расходы**

**Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности**

Данные расходы рассчитываются в соответствии с пунктами 28 и 31 Основ ценообразования. Расходы по данной статье в 2018 году предприятием не осуществлялись.

**Концессионная плата**

Концессионная плата рассчитывается с учетом пункта 45 Основ ценообразования. Расходы по данной статье в 2018 году предприятием не осуществлялись.

**Арендная плата**

В неподконтрольные расходы включается арендная плата только в части имущества, используемого для осуществления регулируемой деятельности и определяется в соответствии с пунктами 45 и 65 Основ ценообразования. Расходы по данной статье в 2018 году предприятием не осуществлялись.

**Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей**

*Плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду*

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

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 плату 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.

Предприятием предоставлены декларации о плате за негативное воздействие на окружающую среду за 2018 год.

Фактические расходы за 2018 год, относимые на производство тепловой энергии (в пределах установленных лимитов) составили 105 тыс. руб.

На основании представленных материалов эксперты рассчитали экономически обоснованную величину платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2020 год: (2 220 тыс. руб. (плата за выбросы в атмосферу в пределах предельно допустимых выбросов) + 2 476 тыс. руб. (плата за размещение отходов)) × 1,84 % (процент распределения затрат по условному топливу на выработку тепловой энергии) = 86 тыс. руб. и предлагают ее к включению в НВВ на производство тепловой энергии на 2020 год.

*Расходы на страхование*

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

Предприятие учитывает в данной статье расходы на:

- страхование гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте;

- страхование гражданской ответственности владельцев транспортных средств;

- коллективное добровольное медицинское страхование;

- страхование сотрудников от несчастного случая на производстве;

- страхование имущества предприятия.

Предприятием представлены:

- Договор № 16FDE0095 от 27.03.2019 об организации обязательного страхования гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте с АО «СОГАЗ».

- Договор № 4519 LM 0048 от 06.05.2019 медицинского страхования граждан с АО «СОГАЗ».

- Выписка из протокола № 89 от 29.05.2019 заседания Закупочной комиссии ООО «СГК» по вопросу заключение дополнительных соглашений к Договорам ОСАГО.

- Договор № 19 РТК 0148 от 25.04.2019 страхования имущества, поломок машин и оборудования и убытков от перерывов в производственной деятельности с АО «СОГАЗ».

- Договор № 19/19-МЖД от 01.04.2019 коллективного страхования от несчастных случаев и болезней с АО СК «БАСК».

Фактические расходы за 2018 году по статье, относимые на производство тепловой энергии, составили 71 тыс. руб.

Проанализировав представленные материалы, эксперты предлагают включить в НВВ на производство тепловой энергии на 2020 год расходы в размере 58 тыс. руб., исходя из факта расходов на страхование за 2018 год и % распределения затрат между видами деятельности – 1,84%, в том числе:

15 тыс. руб. – расходы на страхование гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте;

40 тыс. руб. – расходы коллективное медицинское страхование;

3 тыс. руб. – расходы на обязательное страхование гражданской ответственности владельцев транспортных средств.

*Иные расходы*

По данной статье в состав расходов на регулируемую деятельность АО «Кубассэнерго» включает расходы по оплате налогов: налог на имущество, земельные платежи (земельный налог и арендная плата за землю), транспортный налог, водный налог и прочие налоги (госпошлина).

В качестве обоснования представлены декларации за 2018 год, подтверждение факта по налогам за 2018 год, выгрузки из бухгалтерских программ.

Налог на имущество

В соответствии с главой 30 части второй Налогового кодекса РФ налогоплательщиками налога на имущество с 01.01.2019 признаются организации, имеющие недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета.

В соответствии со статьей 380 Налогового кодекса РФ налоговые ставки устанавливаются законами субъектов Российской Федерации и не могут превышать 2,2 процента.

Фактические расходы в 2018 году, относимые на производство тепловой энергии, составили 3 651 тыс. руб.

Экспертами был произведен анализ экономической обоснованности затрат предприятия по данной статье, в соответствии с Основами ценообразования. Для этого были рассмотрен и проанализирован расчет налога на имущество, в части недвижимого имущества, в соответствии с которым налог на имущество, относимый на тепловую энергию, составит в 2020 году 979 тыс. руб.

Земельные платежи

Земельный налог устанавливается главой 31 Налогового кодекса и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, вводится в действие и прекращает действовать, в соответствии с настоящим Кодексом и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и обязателен к уплате на территориях этих муниципальных образований.

Порядок определения размера арендной платы, порядок, условия и сроки внесения арендной платы за земли, находящиеся в собственности Российской Федерации, субъектов Российской Федерации или муниципальной собственности, устанавливаются соответственно Правительством Российской Федерации, органами государственной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления. Размер арендной платы является существенным условием договора аренды земельного участка.

Предприятием представлены налоговые декларации по земельному налогу за 2018 год.

Земельные платежи за 2018 год, относимые на производство тепловой энергии, составили 390 тыс. руб.

Проанализировав представленные документы, эксперты предлагают включить в НВВ на 2020 год затраты на уплату налогов в размере факта за 2018 год, т.е. 390 тыс. руб.

Транспортный налог

Транспортный налог на территории рассчитывается и взымается на основании закона Кемеровской области от 28.11.2002 №95-ОЗ.

Предприятием представлена налоговая декларация по транспортному налогу за 2018 год. Транспортный налог за 2018 год, относимый на производство тепловой энергии, составил 3 тыс. руб.

Проанализировав представленные документы, эксперты предлагают включить затраты на уплату налогов в размере факта за 2018 год, т.е. 3 тыс. руб.

Водный налог

В соответствии с главой 25.2. части второй Налогового Кодекса Российской Федерации, организации, осуществляющие пользование водными объектами, признаются налогоплательщиками водного налога.

Федеральным законом от 24.11.2014 г. №366-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации…» установлено применение повышающего коэффициента на 2019 год в размере 2,31 к ставке, утвержденной на 2015 год согласно главе 25.2 Налогового Кодекса.

Предприятием представлены помесячные расчеты платы за пользование водными объектами за 2018 год в соответствии с фактом потребления.

Фактические расходы, в части производства тепловой энергии, по водному налогу в 2018 году составили 8 509 тыс. руб.

Экспертами был произведен анализ экономической обоснованности затрат предприятия по данной статье, в соответствии с Основами ценообразования.

Эксперты предлагают включить в НВВ на 2020 год расходы в размере 9 265 тыс. руб., принимая во внимание сложившиеся расходы по факту 2018 года, с учетом повышающего коэффициента 2,31, указанного выше.

**Отчисления на социальные нужды**

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

- сумма страховых взносов, в соответствии со ст. 426 Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая) 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 г. №713 в ред. от 31.12.2010 №1231) по всем основаниям (доходу) застрахованных (согласно Федеральному закону от 24.07.1998 г. №125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» в ред. от 09.12.2010 №350-ФЗ) в размере 0,2 %.

Общий процент отчислений на социальные нужды составляет: 30 % (сумма страховых взносов в фонды) + 0,2 % (страхование от несчастных случаев на производстве) = 30,2 %.

Предприятие представило уведомление о размере страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

На основании доли операционных расходов, приходящейся на фонд оплаты труда, эксперты рассчитали величину затрат по данной статье на 2020 год, относимых на производство тепловой энергии: 5 718 \* 0,302 = 1 727 тыс. руб.

**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.

Представлен расчет на форме 4.10, факт начисления амортизации за 2018 год, статистические формы №11 за 2018 год.

Размер фактически начисленной амортизации за 2018 год, относимой на производство тепловой энергии, составил 6 060 тыс. руб.

На основании представленных материалов эксперты рассчитали величину плановой амортизации на 2020 год: (64 277 тыс. руб. (амортизация зданий за 2018 год) + 70 707 тыс. руб. (амортизация сооружений за 2018 год) + 545 410 тыс. руб. (амортизация машин и оборудования за 2018 год) + 423 тыс. руб. (амортизация транспортных средств за 2018 год) + 1 125 тыс. руб. (амортизация производственного инвентаря за 2018 год) + 4 тыс. руб. (амортизация прочих основных производственных фондов)) × 0,889 % (процент распределения затрат пропорционально условно-постоянным расходам) = 6 060 тыс. руб. (на производство тепловой энергии).

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

Величина процентов, включаемых в состав неподконтрольных расходов, не должна превышать величину, равную ключевой ставке Центрального банка Российской Федерации, увеличенной на 4 процентных пункта.

Из-за ограничения изменения размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги, утвержденного распоряжением Правительства РФ от 29.10.2019 № 2556-р при расчете НВВ и тарифов на 2020 год эксперты предлагают не включать данные расходы.

**Налог на прибыль**

Расходы по уплате налога на прибыль предусмотрены главой 25 Налогового Кодекса РФ, а также Методическими указания, и на 2020 год должны быть учтены в необходимой валовой выручке предприятия в размере 20% от налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

В связи с корректировкой расходов, входящих в налогооблагаемую базу, налог на прибыль составит: 278 / 80 \* 20 = 70 тыс. руб.

Итого, сумма неподконтрольных расходов, подлежащая включению в необходимую валовую выручку на производство тепловой энергии на 2020 год, по мнению экспертов, составит 18 638 тыс. руб. Реестр неподконтрольных расходов представлен в таблице 3.

Таблица 3

**Реестр неподконтрольных расходов Томь-Усинская ГРЭС** (приложение 5.3 к Методическим указаниям)

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2019 | Предложение экспертов на 2020 |
| --- | --- | --- | --- |
|
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0 | 0 |
| 1.2 | Арендная плата | 0 | 0 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0 | 0 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 10 863 | 10 781 |
| 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 | 86 | 86 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 57 | 58 |
| 1.4.3 | иные расходы | 10 720 | 10 637 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 1 694 | 1 727 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0 | 0 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 5 290 | 6 060 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 12 314 | 0 |
| 1.9 | Расходы, связанные с созданием нормативных запасов топлива, включая расходы по обслуживанию заемных средств, привлекаемых для этих целей | 0 | 0 |
|  | ИТОГО | 30 161 | 46 722 |
| 2 | Налог на прибыль | 39 | 70 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0 | 0 |
| **4** | **Итого неподконтрольных расходов** | **30 200** | **18 638** |

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

Стоимость топлива и электроэнергии определяется в соответствии с п. 28 Основ ценообразования.

**Расходы на топливо**

В связи с отсутствием Приказа Минэнерго РФ об утверждении нормативов на 2020 год, плановые значения удельного расхода условного топлива, определяются в соответствии с п. 5 Правил распределения удельного расхода топлива при производстве электрической и тепловой энергии в режиме комбинированной выработки электрической и тепловой энергии (утв. Постановлением Правительства РФ от 22.10.2012 № 1075), как минимальные значения из среднегодовых фактических удельных расходов за три предшествующих года и утвержденных на 2019 год и составляют:

- 375,8 г/кВтч на отпущенную электрическую энергию (фактическое значение за 2017 год);

- 182,9 кг/Гкал на отпущенную тепловую энергию (фактическое значение за 2018 год).

Структура топлива принимается на уровне факта 2018 года:

уголь – 99,61%;

мазут – 0,39%.

Калорийность по видам топлива принята на уровне факта 2018 года в соответствии с формой 6-ТП за 2018 год:

-уголь – 4 970 ккал/кг;

-мазут – 9 170 ккал/кг.

Поставщиком угля является АО «СУЭК» (договор поставки №ГО-17/19 от 31.01.2017. Поставщиком мазута является ООО «Партнер» (договор поставки № 271-2019/М/КЭ от 26.11.2018.). Услуги ППЖТ оказываются ООО «Мечел-Транс» (договор Р-043/12 от 19.07.2012).

При расчете цен по видам топлива, на 2020 год использовались следующие индексы-дефляторы, опубликованные на сайте Минэкономразвития России 30.09.2019:

- 1,001 и 0,996 для мазута, к фактической средневзвешенной цене за 2018 год;

- 1,035 для грузоперевозок, к фактически сложившимся затратам на услуги ППЖТ за 2018 год.

Цена на уголь на 2020 год принята по договору с СУЭК от 31.01.2017 № ГО-17/21. Договор заключен по результатам открытого конкурса (http://zakupki.gov.ru/223/purchase/public/purchase/info/common-info.html?reg

Number=31604426791).

Предлагается принять расходы на топливо в размере 96 971 тыс. руб.

Расчет расходов на топливо представлен в таблице 4.

Таблица 4

**Расчет расхода топлива (физические показатели) Томь-Усинская ГРЭС**

| № п/п | Показатели | | Единица измерения | Базовый период 2019 | Предложение экспертов на 2020 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 |  | Выработка электроэнергии, всего | млн. кВтч | 7882,48 | 7063,98 |
| 2 |  | Расход электроэнергии на собственные нужды: | млн. кВтч | 703,78 | 623,51 |
| 2.1 |  | на производство электроэнергии | млн. кВтч | 692,65 | 608,78 |
| 3.1.1 |  | то же в % к выработке электроэнергии | % | 8,79 | 8,62 |
| 2.2 |  | на производство тепловой энергии | млн. кВтч | 11,13 | 14,73 |
| 3.2.1 |  | то же в кВтч/Гкал | кВтч/Гкал | 0,04 | 0,06 |
| 3 |  | Отпуск электроэнергии с шин | млн. кВтч | 7178,70 | 6440,47 |
| 4 |  | Расход электроэнергии на производственные и хозяйственные нужды | млн. кВтч | 3,15 | 2,38 |
| 4.1 |  | то же в % к отпуску с шин | % | 0,04 | 0,04 |
| 5 |  | Расход электроэнергии на потери в трансформаторах | млн. кВтч | 54,66 | 40,02 |
| 5.1 |  | то же в % к отпуску с шин | % | 0,76 | 0,62 |
| 6 |  | Полезный отпуск электроэнергии в сеть | млн. кВтч | 7120,88 | 6398,07 |
| 7 |  | Отпуск тепловой энергии, поставляемой с коллекторов источника тепловой энергии | тыс. Гкал | 248,49 | 248,49 |
| 8 |  | Расход теплоэнергии на хозяйственные нужды: | тыс. Гкал | 6,12 | 6,12 |
| 8.1 |  | то же в % к отпуску теплоэнергии | % | 2,46 | 2,46 |
| 9 |  | Отпуск тепловой энергии от источника тепловой энергии (полезный отпуск) | тыс. Гкал | 242,37 | 242,37 |
| 10 |  | Отпуск электроэнергии с шин | млн. кВтч | 7178,70 | 6440,47 |
| 11 |  | Нормативный удельный расход условного топлива на производство электроэнергии | г/кВтч | 375,80 | 375,80 |
| 12 |  | Расход условного топлива на производство электроэнергии | тыс. тут | 2697,76 | 2420,33 |
| 13 |  | Отпуск тепловой энергии, поставляемой с коллекторов источника тепловой энергии | тыс. Гкал | 248,49 | 248,49 |
| 14 |  | Нормативный удельный расход условного топлива на производство тепловой энергии | кг/Гкал | 183,90 | 182,90 |
| 15 |  | Итого расход условного топлива на производство тепловой энергии | тыс. тут | 45,70 | 45,45 |
| 16 |  | Расход т у.т., всего | тыс. тут | 2743,45 | 2465,78 |
| 17 |  | Удельный вес расхода топлива на производство тепловой энергии (п. 15/п. 16) | % | 1,67 | 1,84 |
| 18 |  | Расход условного топлива | тыс. тут | 2743,45 | 2465,78 |
| 18.1 |  | уголь всего, в том числе: | тыс. тут | 2734,40 | 2456,16 |
|  |  |  |  | 0,00 | 0,00 |
| 18.2 |  | мазут | тыс. тут | 9,05 | 9,62 |
| 18.3 |  | газ всего, в том числе: | тыс. тут | 0,00 | 0,00 |
| 18.3.1 |  | газ лимитный | тыс. тут | 0,00 | 0,00 |
| 18.3.2 |  | газ сверхлимитный | тыс. тут | 0,00 | 0,00 |
| 18.3.3 |  | газ коммерческий | тыс. тут | 0,00 | 0,00 |
| 18.4 |  | др. виды топлива | тыс. тут | 0,00 | 0,00 |
| 18.4.1 |  | Газ доменный | тыс. тут | 0,00 | 0,00 |
| 18.4.2 |  | Газ коксовый | тыс. тут | 0,00 | 0,00 |
| 18.5 |  | на производство тепловой энергии | тыс. тут | 45,70 | 45,45 |
| 19 |  | Доля | % | 100,00 | 100,00 |
| 19.1 |  | уголь всего, в том числе: | % | 99,67 | 99,61 |
|  |  |  |  | 0,00 | 0,00 |
| 19.2 |  | мазут | % | 0,33 | 0,39 |
| 19.3 |  | газ всего, в том числе: | % | 0,00 | 0,00 |
| 19.3.1 |  | газ лимитный | % | 0,00 | 0,00 |
| 19.3.2 |  | газ сверхлимитный | % | 0,00 | 0,00 |
| 19.3.3 |  | газ коммерческий | % | 0,00 | 0,00 |
| 19.4 |  | др. виды топлива | % | 0,00 | 0,00 |
| 19.4.1 |  | Газ доменный | % | 0,00 | 0,00 |
| 19.4.2 |  | Газ коксовый | % | 0,00 | 0,00 |
| 20 |  | Переводной коэффициент |  | 0,00 | 0,00 |
| 20.1 |  | уголь всего, в том числе: |  | 0,70 | 0,71 |
|  |  |  |  | 0,00 | 0,00 |
| 20.2 |  | мазут |  | 1,36 | 1,31 |
| 20.3 |  | газ всего, в том числе: |  | 0,00 | 0,00 |
| 20.3.1 |  | газ лимитный |  | 0,00 | 0,00 |
| 20.3.2 |  | газ сверхлимитный |  | 0,00 | 0,00 |
| 20.3.3 |  | газ коммерческий |  | 0,00 | 0,00 |
| 20.4 |  | др. виды топлива |  | 0,00 | 0,00 |
| 20.4.1 |  | Газ доменный |  | 0,00 | 0,00 |
| 20.4.2 |  | Газ коксовый |  | 0,00 | 0,00 |
| 21 |  | Расход натурального топлива |  | 0,00 | 0,00 |
| 21.1 |  | уголь всего, в том числе: | тыс. тнт | 3906,28 | 3459,38 |
|  |  |  |  | 0,00 |  |
| 21.2 |  | мазут | тыс. тнт | 6,66 | 7,34 |
| 21.3 |  | газ всего, в том числе: | млн. куб. м | 0,00 | 0,00 |
| 21.3.1 |  | газ лимитный | млн. куб. м | 0,00 | 0,00 |
| 21.3.2 |  | газ сверхлимитный | млн. куб. м | 0,00 | 0,00 |
| 21.3.3 |  | газ коммерческий | млн. куб. м | 0,00 | 0,00 |
| 21.4 |  | др. виды топлива | тыс. тнт | 0,00 | 0,00 |
| 21.4.1 |  | Газ доменный | тыс. тнт | 0,00 | 0,00 |
| 21.4.2 |  | Газ коксовый | тыс. тнт | 0,00 | 0,00 |
| 22 |  | Индекс роста цен натурального топлива |  | 0,00 | 0,00 |
| 23 |  | Цена натурального топлива |  | 0,00 | 0,00 |
| 23.1 |  | уголь всего, в том числе: | руб./тнт | 1366,46 | 1455,27 |
|  |  |  |  | 0,00 | 0,00 |
| 23.2 |  | мазут | руб./тнт | 20440,45 | 18194,66 |
| 23.3 |  | газ всего, в том числе: | руб./тыс. куб. м | 0,00 | 0,00 |
| 23.3.1 |  | газ лимитный | руб./тыс. куб. м | 0,00 | 0,00 |
| 23.3.2 |  | газ сверхлимитный | руб./тыс. куб. м | 0,00 | 0,00 |
| 23.3.3 |  | газ коммерческий | руб./тыс. куб. м | 0,00 | 0,00 |
| 23.4 |  | др. виды топлива | руб./тнт | 0,00 | 0,00 |
| 23.4.1 |  | Газ доменный | руб./тнт | 0,00 | 0,00 |
| 23.4.1 |  | Газ коксовый | руб./тнт | 0,00 | 0,00 |
| 24 |  | Стоимость натурального топлива | тыс. руб. | 5473836,49 | 5167913,86 |
| 24.1 |  | уголь всего, в том числе: | тыс. руб. | 5337766,35 | 5034349,35 |
|  |  |  |  | 0,00 | 0,00 |
| 24.2 |  | мазут | тыс. руб. | 136070,14 | 133564,51 |
| 24.3 |  | газ всего, в том числе: | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 24.3.1 |  | газ лимитный | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 24.3.2 |  | газ сверхлимитный | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 24.3.3 |  | газ коммерческий | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 24.4 |  | др. виды топлива | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 24.4.1 |  | Газ доменный | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 24.4.2 |  | Газ коксовый | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 24.5 |  | на производство тепловой энергии | тыс. руб. | 91175,12 | 95252,26 |
| 25 |  | Стоимость натурального топлива на производство тепловой энергии по видам топлива | тыс. руб. | 91175,12 | 95252,26 |
| 25.1 |  | уголь всего, в том числе: | тыс. руб. | 88908,66 | 92790,47 |
|  |  |  |  | 0,00 | 0,00 |
|  |  | мазут | тыс. руб. | 2266,46 | 2461,79 |
| 25.2 |  | газ всего, в том числе: | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 25.3 |  | газ лимитный | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 25.3.1 |  | газ сверхлимитный | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 25.3.2 |  | газ коммерческий | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 25.4 |  | др. виды топлива | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 25.4.1 |  | Газ доменный | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 25.4.2 |  | Газ коксовый | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 26 |  | Индекс роста тарифа ж/д перевозки/тарифа ГРО, ПССУ |  | 0,00 | 0,00 |
| 26.1 |  | уголь всего, в том числе: | % |  |  |
|  |  |  |  | 0,00 | 0,00 |
| 26.2 |  | мазут | % | 0,00 | 0,00 |
| 26.3 |  | газ всего, в том числе: | % | 0,00 | 0,00 |
| 26.3.1 |  | газ лимитный | % | 0,00 | 0,00 |
| 26.3.2 |  | газ сверхлимитный | % | 0,00 | 0,00 |
| 26.3.3 |  | газ коммерческий | % | 0,00 | 0,00 |
| 26.4 |  | др. виды топлива | % | 0,00 | 0,00 |
| 27 |  | Тариф ж/д перевозки/тариф ГРО, ПССУ |  | 0,00 | 0,00 |
| 27.1 |  | уголь всего, в том числе: | руб./тнт | 26,79 | 26,95 |
|  |  |  |  | 0,00 |  |
| 27.2 |  | мазут | руб./тнт | 0,00 | 0,00 |
| 27.3 |  | газ всего, в том числе: | руб./тыс. куб. м | 0,00 | 0,00 |
| 27.3.1 |  | газ лимитный | руб./тыс. куб. м | 0,00 | 0,00 |
| 27.3.2 |  | газ сверхлимитный | руб./тыс. куб. м | 0,00 | 0,00 |
| 27.3.3 |  | газ коммерческий | руб./тыс. куб. м | 0,00 | 0,00 |
| 27.4 |  | др. виды топлива | руб./тнт | 0,00 | 0,00 |
| 27.4.1 |  | Газ доменный | руб./тнт | 0,00 | 0,00 |
| 27.4.2 |  | Газ коксовый | руб./тнт | 0,00 | 0,00 |
| 28 |  | Стоимость ж/д перевозки | тыс. руб. | 104632,94 | 93235,17 |
| 28.1 |  | уголь всего, в том числе: | тыс. руб. | 104632,94 | 93235,17 |
|  |  |  |  | 0,00 | 0,00 |
| 28.2 |  | мазут | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 28.3 |  | газ всего, в том числе: | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 28.3.1 |  | газ лимитный | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 28.3.2 |  | газ сверхлимитный | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 28.3.3 |  | газ коммерческий | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 28.4 |  | др. виды топлива | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 28.4.1 |  | Газ доменный | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 28.4.2 |  | Газ коксовый | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 28.5 |  | на производство тепловой энергии | тыс. руб. | 1742,82 | 1718,46 |
| 29 |  | Стоимость ж/д перевозки на производство тепловой энергии по видам топлива | тыс. руб. | 1742,82 | 1718,46 |
| 29.1 |  | уголь всего, в том числе: | тыс. руб. | 1742,82 | 1718,46 |
|  |  |  |  | 0,00 | 0,00 |
| 29.2 |  | мазут | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 29.3 |  | газ всего, в том числе: | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 29.3.1 |  | газ лимитный | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 29.3.2 |  | газ сверхлимитный | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 29.3.3 |  | газ коммерческий | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 29.4 |  | др. виды топлива | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 29.4.1 |  | Газ доменный | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 29.4.2 |  | Газ коксовый | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 30 |  | Стоимость натурального топлива с учетом перевозки | тыс. руб. | 5578469 | 5261149,03 |
| 30.1 |  | уголь всего, в том числе: | тыс. руб. | 5442399 | 5127584,52 |
|  |  |  |  | 0 |  |
| 30.2 |  | мазут | тыс. руб. | 136070 | 133564,51 |
| 30.3 |  | газ всего, в том числе: | тыс. руб. | 0 | 0,00 |
| 30.3.1 |  | газ лимитный | тыс. руб. | 0 | 0,00 |
| 30.3.2 |  | газ сверхлимитный | тыс. руб. | 0 | 0,00 |
| 30.3.3 |  | газ коммерческий | тыс. руб. | 0 | 0,00 |
| 30.4 |  | др. виды топлива | тыс. руб. | 0 | 0,00 |
| 30.4.1 |  | Газ доменный | тыс. руб. | 0 | 0,00 |
| 30.4.2 |  | Газ коксовый | тыс. руб. | 0 | 0,00 |
| 30.5 |  | на производство тепловой энергии | тыс. руб. | 92918 | 96971 |
| 31 |  | Цена условного топлива с учетом перевозки | руб./тут | 2033,38 | 2133,67 |
| 31.1 |  | уголь всего, в том числе: | руб./тут | 1990,35 | 2087,64 |
|  |  |  |  | 0,00 | 0,00 |
| 31.2 |  | мазут | руб./тут | 15029,74 | 13889,05 |
| 31.3 |  | газ всего, в том числе: | руб./тут | 0,00 | 0,00 |
| 31.3.1 |  | газ лимитный | руб./тут | 0,00 | 0,00 |
| 31.3.2 |  | газ сверхлимитный | руб./тут | 0,00 | 0,00 |
| 31.3.3 |  | газ коммерческий | руб./тут | 0,00 | 0,00 |
| 31.4 |  | др. виды топлива | руб./тут | 0,00 | 0,00 |
| 31.4.1 |  | Газ доменный | руб./тут | 0,00 | 0,00 |
| 31.4.2 |  | Газ коксовый | руб./тут | 0,00 | 0,00 |
| 31.5 |  | на производство тепловой энергии | руб./тут | 2033,38 | 2133,67 |
| 32 |  | Цена натурального топлива с учетом перевозки |  | 0,00 | 0,00 |
| 32.1 |  | уголь всего, в том числе: | руб./тнт | 1393,24 | 1482,23 |
|  |  |  |  | 0,00 | 0,00 |
| 32.2 |  | мазут | руб./тнт | 20440,45 | 18194,66 |
| 32.3 |  | газ всего, в том числе: | руб./тыс. куб. м | 0,00 | 0,00 |
| 32.3.1 |  | газ лимитный | руб./тыс. куб. м | 0,00 | 0,00 |
| 32.3.2 |  | газ сверхлимитный | руб./тыс. куб. м | 0,00 | 0,00 |
| 32.3.3 |  | газ коммерческий | руб./тыс. куб. м | 0,00 | 0,00 |
| 32.4 |  | др. виды топлива | руб./тнт | 0,00 | 0,00 |
| 32.4.1 |  | Газ доменный | руб./тнт | 0,00 | 0,00 |
| 32.4.2 |  | Газ коксовый | руб./тнт | 0,00 | 0,00 |
| 33 |  | Топливная составляющая тарифа | руб./Гкал | 383,37 | 400,10 |

**Расходы на электроэнергию**

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 объем электрической энергии в 2020 году не корректируется относительно объема, принятого при формировании затрат на приобретение энергоресурсов на долгосрочный период регулировании на 2019-2023 гг., в соответствии с п. 34 Методических указаний.

Предприятием представлены счет-фактуры на приобретаемую энергию от ПАО «Кузбассэнергосбыт», с указанием цен и количества энергии, приобретенной в 2018 году.

Объем электрической энергии принят экспертами в размере 16 381 кВтч (на уровне, учтенном на 2019 год). При расчете планируемой цены на электрическую энергию на 2020 год эксперты применили индексы-дефляторы в размере 1,054 и 1,048, опубликованные на сайте Минэкономразвития России 30.09.2019, к фактической цене электроэнергии за 2018 год. Расчет с указанием объемов и цен представлен в таблице 5.

Таблица 5

**Расходы на электрическую энергию (физические показатели)**

**АО «Кузбассэнерго»**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование поставщика | Объем покупной энергии, кВтч | Расчетная мощность, тыс. кВт | Тариф одноставочный, руб./тыс. | Затраты на покупку, тыс. руб. |
| **Томь-Усинская ГРЭС** | | | | | |
| 2 | ПАО «Кузбассэнергосбыт» | 16 381 | 0,00 | 4 282,49 | **70** |

**Расходы на холодную воду**

Предприятием не заявлены расходы по статье.Расходы по данной статье в 2018 году предприятием не осуществлялись.

**Расходы на теплоноситель**

Расходы по данной статье в 2018 году предприятием не осуществлялись.

Общая величина расходов на приобретение энергетических ресурсов приведена в таблице 6.

Таблица 6

**Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя для Томь-Усинской ГРЭС** (Приложение 5.4 к Методическим указаниям)

тыс.руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование ресурса | Утверждено на 2019 | Предложение экспертов на 2020 |
|
| 1 | Расходы на топливо | 92 918 | 96 971 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 68 | 70 |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 0 | 0 |
| 4 | Расходы на холодную воду | 0 | 0 |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 0 | 0 |
| **6** | **ИТОГО** | **92 986** | **97 041** |

**Нормативный уровень прибыли**

В соответствии с пунктом 48 Основ ценообразования в сфере теплоснабжения, утвержденных 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 планируются расходы в размере 13 549 тыс. руб.

Предприятие представило в подтверждение имеющихся расходов следующие документы: Коллективный договор, расчеты на 2020 год, факт выплат за 2018 год (калькуляции, выгрузки из бухгалтерских программ).

Экспертами был произведен анализ экономической обоснованности затрат предприятия по данной статье, в соответствии с Основами ценообразования. Для этого были рассмотрены и проанализированы социальные расходыв из прибыли Томь-Усинской ГРЭС в соответствии с коллективным договором.

С учетом фактических расходов за 2018 год, эксперты рассчитали экономически обоснованную величину социальных расходов из прибыли по коллективному договору, относимую на производство тепловой энергии – 278 тыс. руб.

Расшифровки представлены в таблице 7.

Таблица 7

**Выплаты социального характера Томь-Усинская ГРЭС на 2020 год**

тыс. руб.

| N п/п | Показатели | Утверждено на 2019 год | Предложение экспертов на 2020 год | Примечание |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Социальные выплаты** | | | | |
| 1 | Материальная помощь с/но заявлений работникам | 2 | 13 | п. 7.1 КД |
| 2 | Материальная помощь на погребение родственников работника | 4 | 4 | п.7.12 КД |
| 3 | Материальная помощь в связи с регистрацией брака | 1 | 1 | п.7.3 КД |
| 4 | Материальная помощь на рождение ребенка | 2 | 2 | п.7.2 КД |
| 5 | Подарки работникам | 0 | 0 |  |
| 6 | Ежемесячная материальная помощь неработающим пенсионерам | 15 | 5 | п.4.2.4 Стандарта о соц.поддержке ветеранов, являющего приложением к КД |
| 7 | Материальная помощь на погребение пенсионеров | 1 | 3 | п.7.12 КД |
| 8 | Поощрение неработающих пенсионеров к 9 мая | 0 | 0 |  |
| 9 | Поощрение неработающих пенсионеров ко Дню Энергетика (Мужчины стаж в энергетике 25 лет, женщины -20 лет) | 0 | 53 | п.4.1.3 Стандарта о ветеранах, являющего приложением к КД |
| 10 | Страховые взносы с выплат | 6 | 14 | Гл.34 НК РФ |
| 11 | Оплата дополнительных отпусков по КД | 3 | 2 | п 7.13 КД |
| 12 | Доплата по регрессному иску | 0 | 1 |  |
| 13 | Отчисления профсоюзным комитетам (0,3% от ФОТ) | 30 | 53 | 8.2.5 КД |
| 14 | Затраты на медобслуживание в МСЧ ЗАО «ЦЗ «Энергетик» неработающих пенсионеров | 30 | 61 | п.7.4. КД |
| 15 | Прочие социальные выплаты в пользу работников | 0 | 0 |  |
| 16 | Прочие выплаты в составе ФОТ | 9 | 32 | п.7.1 КД. Премии, наградные выплаты к юбилейным датам и Дню энергетика |
| 17 | Амортизация НФОС | 0 | 0 |  |
| 18 | Компенсация стоимости путевок для детей работников | 13 | 12 | п.7.5 КД |
|  | **И Т О Г О** | **116** | **257** |  |
| **Прочие из прибыли** | | | | |
| 1 | День знаний (1 сентября) | 1 | 0 |  |
| 2 | Проведение Конкурса худож.творчества для детей энергетиков | 1 | 0 | п 8.1.7 КД, в рамках проведения Дня энергетика |
| 3 | Подготовка и проведение Дня энергетика | 13 | 11 | п 8.1.7 КД, День энергетика |
| 4 | Фестиваль КВН ОАО "Кузбассэнерго" | 1 |  |  |
| 5 | Новогодние детские подарки | 9 | 11 | п 8.1.7 КД, в рамках проведения Дня энергетика |
| 6 | Организация питания оперативного персонала | 0 | 0 |  |
| 7 | Финансирование «Электропрофсоюза» | 16 | 0 | п. 8.2.10 и 8.2.14 КД |
| 8 | Подготовка персонала (обучение хозстипендиатов) | 0 | 0 |  |
| 9 | Представительские расходы | 0 | 0 |  |
| 10 | Проведение соревнований профмастерства | 2 | 0 |  |
| 11 | Молодежная политика | 4 | 0 | п. 7.17 КД |
|  | **И Т О Г О** | **47** | **22** |  |
|  | **В С Е Г О** | **163** | **278** |  |

**Расчетная предпринимательская прибыль**

Согласно пп. 71, 74 (1) Основ ценообразования, при расчете тарифов с применением метода индексации установленных тарифов необходимая валовая выручка регулируемой организации включает в себя предпринимательскую прибыль регулируемой организации, которая определяется в размере 5 процентов от текущих расходов на каждый год долгосрочного периода регулирования (за исключением расходов на топливо, расходов на приобретение тепловой энергии (теплоносителя) и услуг по передаче тепловой энергии (теплоносителя), расходов на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая возврат сумм основного долга и процентов по ним), и расходов на амортизацию основных средств и нематериальных активов.

Эксперты, рассчитав в соответствии с вышеуказанными требованиями расчетную предпринимательскую прибыль предлагают включить в НВВ Томь-Усинской ГРЭС на производство тепловой энергии на 2020 год 3 973 тыс. руб.

Расчет: (60 816 тыс. руб. (операционные расходы) + 10 781 тыс. руб. (расходы на уплату налогов, сборов, и других обязательных платежей) + 1 727 тыс. руб. (отчисления на социальные нужды) + 6 060 тыс. руб. (амортизация основных средств и нематериальных активов) + 70 тыс. руб. (расходы на электрическую энергию)) × 5% = 3 973 тыс. руб. (на производство тепловой энергии).

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

В соответствии с п. 12 Методических указаний, если регулируемая организация в течение расчетного периода регулирования понесла экономически обоснованные расходы, не учтенные органом регулирования при установлении для нее регулируемых цен (тарифов), то такие экономически обоснованные расходы регулируемой организации включаются органом регулирования в необходимую валовую выручку независимо от достигнутого ею финансового результата.

В соответствии с п. 52 Методических указаний, размер корректировки необходимой валовой выручки, осуществляемой с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов, рассчитывается по формуле (22) с применением данных за последний расчетный период регулирования, по которому имеются фактические значения.

 (тыс. руб.), (22)

где:

- размер корректировки необходимой валовой выручки по результатам (i-2)-го года;

- фактическая величина необходимой валовой выручки   
в (i-2)-м году, определяемая на основе фактических значений параметров расчета тарифов взамен прогнозных, в том числе с учетом фактического объема полезного отпуска соответствующего вида продукции (услуг), определяемая   
в соответствии с [пунктом 55](consultantplus://offline/ref=3352B12E8996D141724D3A26BBB7C2FE72E8783E7A4FAAD18A799CB566A2154D97DD858F58O4ACD) настоящих Методических указаний;

- выручка от реализации товаров (услуг) по регулируемому виду деятельности в (i-2)-м году, определяемая исходя из фактического объема полезного отпуска соответствующего вида продукции (услуг) в (i-2)-м году и тарифов, установленных в соответствии с [главой IX](consultantplus://offline/ref=3352B12E8996D141724D3A26BBB7C2FE72E8783E7A4FAAD18A799CB566A2154D97DD858D5B485F57O9A0D) настоящих Методических указаний на (i-2)-й год, без учета уровня собираемости платежей.

В соответствии с пунктом 52 Методических указаний, 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, рассчитываемые по формуле:

;

- 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 нормативная прибыль.

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

1. Операционные расходы за 2018 год рассчитаны экспертами по формуле (согласно пункту 56 Методических указаний):

(27)

Операционные расходы 2018 года = 124 469 тыс. руб. × (1 – 1%÷100%) × 1,037 × (1 + 0,75×0) × (1 – 1%÷100%) × 1,029 × (1 + 0,75×0) = 130 175 тыс. руб.

Данные указанного расчета приведены в таблице 8.

Таблица 8

**Расчет операционных расходов на производство тепловой энергии**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Параметры расчета расходов | Ед. изм. | Предложение экспертов | | |
| 2016\* | 2017 | 2018 |
| 1 | Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ) |  |  | 1,037 | 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 | 194 | 194 | 194 |
| 4 | Коэффициент эластичности затрат по росту активов (Кэл) |  | 0,75 | 0,75 | 0,75 |
| 5 | Операционные (подконтрольные) расходы | тыс. руб. | 124 469 | 127 784 | 130 175 |

\* – первый год долгосрочного периода регулирования.

Неподконтрольные расходы, проанализированы экспертами на предмет документального подтверждения и фактического отражения в бухгалтерском учете. В целях формирования НВВ на основе фактических значений параметров взамен прогнозных, учитываются фактически произведенные в 2018 году неподконтрольные расходы (в соответствии с п. 39 Методических указаний).

Плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, размещение отходов учтены в пределах установленных нормативов и лимитов.

Расходы на обязательное страхование подтверждаются представленным предприятием расчетом, выгрузкой по расходам на страхование из учетной системы SAP ERP, представленными договорами и полисами.

Размер расходов по уплате налогов подтверждается представленными декларациями, выгрузкой по из учетной системы SAP ERP.

Размер отчислений на социальные нужды принят на уровне 30,2 % от экономически обоснованного ФОТ, в соответствии с уведомлением о размере страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

Размер амортизационных отчислений подтверждается представленными предприятием расчетом амортизационных отчислений за 2018 год по видам деятельности, статистической формой № С-1 за 2018 год, выгрузкой из учетной системы SAP ERP.

Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним подтверждаются представленной справкой о привлеченных кредитах/займах и выгрузкой из учетной системы SAP ERP. Экспертами учтены расходы на выплату по договорам займа в отношении приобретения топлива.

Размер расходов по уплате налога на прибыль рассчитан экспертами на основании подтвержденной прибыли предприятия.

Данные расходы признаются экспертами документально подтвержденными и экономически обоснованными.

Расчет неподконтрольных расходов приведен в таблице 9.

Таблица 9

**Фактические неподконтрольные расходы Томь-Усинской ГРЭС за 2018 год**

тыс. руб.

| № п. п. | Показатель | Факт за 2018 год (по оценке экспертов) |
| --- | --- | --- |
| 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: | 12 730 |
| 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 | 105 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 71 |
| 1.4.3 | иные расходы | 12 554 |
|  | - налог на имущество организаций | 3 651 |
|  | - земельный налог | 390 |
|  | - транспортный налог | 3 |
|  | - водный налог | 8 509 |
|  | - прочие налоги | 1 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 1 701 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 6 060 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 28 154 |
|  | ИТОГО | 48 645 |
| 2 | Налог на прибыль | 74 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0 |
| **4** | **Итого неподконтрольных расходов** | **48 719** |

Расходы на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды, теплоносителя, определялись экспертами, исходя из фактических значений параметров расчета тарифов, как произведение планового объема приобретаемых ресурсов и фактических цен таких ресурсов, скорректированных на изменение объема полезного отпуска (согласно пункту 56 Методических указаний).

Расходы на топливо определены, 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, составят 97 923 тыс. руб.

Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя для производства тепловой энергии представлен   
в таблице 10.

Таблица 10

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

тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование ресурса | Факт 2018 года |
|
| 1 | Расходы на топливо | 97 879 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 44 |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 0 |
| 4 | Расходы на холодную воду | 0 |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 0 |
| 6 | ИТОГО | 97 923 |

Фактическая прибыль, рассчитываемая по формуле:

,

где:

КВi - расходы на капитальные вложения (инвестиции), определяемые в соответствии с инвестиционными программами в размере, предусмотренном утвержденной инвестиционной программой такой организации на соответствующий год ее действия с учетом источников финансирования, определенных инвестиционной программой, за исключением расходов на капитальные вложения (инвестиции), осуществляемых за счет платы за подключение к системе теплоснабжения, сумм амортизации, средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, тыс. руб. В указанную величину также не включаются расходы на погашение и обслуживание заемных средств, привлекаемых на реализацию мероприятий инвестиционной программы;

 - расходы на погашение и обслуживание заемных средств, привлекаемых на реализацию мероприятий инвестиционной программы, в размере, определяемом исходя из срока их возврата, предусмотренного договорами займа и кредитными договорами. При этом размер процентов по таким займам и кредитам, включаемый в величину нормативной прибыли регулируемой организации, определяется с учетом положений [пункта 13](consultantplus://offline/ref=05C32D80846F2763D1E6D2943FBE598B18F920B6678EE7C8EA4424D3E61EAACD64B73C9D41E9BD30DF48661EB40EE09F639205E5B9061C66u814G) Основ ценообразования, тыс. руб.;

КДi - экономически обоснованные расходы на выплаты, предусмотренные коллективными договорами, не учитываемые при определении налоговой базы налога на прибыль (расходов, относимых на прибыль после налогообложения) в соответствии с Налоговым [кодексом](consultantplus://offline/ref=05C32D80846F2763D1E6D2943FBE598B18F82BB2648AE7C8EA4424D3E61EAACD76B7649141EAAA34D85D304FF1u513G) Российской Федерации, тыс. руб.

В соответствии с вышеуказанной формулой, для расчета фактической НВВ, фактическая прибыль принята экспертами на уровне выплат, предусмотренных коллективными договором и произведённых в 2018 году, и отнесенная на производство тепловой энергии, составляет 298 тыс. руб.

По результатам анализа всех статей, экспертами определена фактическая необходимая валовая выручка, которая за 2018 год составила 216 815 тыс. руб.

Товарная выручка от реализации услуг по производству тепловой энергии за 2018 год, рассчитанная исходя из фактических объемов отпуска тепловой энергии, и утвержденных тарифов на 2018 год, составила 208 285 тыс. руб.

Размер корректировки с целью учета отклонений фактических значений параметров расчёта тарифов от значений, учтённых при установлении тарифов составляет 8 530 тыс. руб.

Сводный расчет фактической необходимой валовой выручки методом индексации установленных тарифов на производство тепловой энергии за 2018 год представлен в таблице 11.

Таблица 11

**Смета расходов (сводный расчет фактической необходимой валовой выручки методом индексации установленных тарифов на производство тепловой энергии)**

тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Факт 2018 года |
|
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 130 175 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 48 719 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 97 923 |
| 4 | Прибыль | 298 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 7 331 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования |  |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | 2 399 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ |  |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | -145 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (расчетных) показателей… |  |
| 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.) | 286 700 |
| 12 | Сглаживание | -69 885 |
| 13 | Итого НВВ | 216 815 |
| 14 | Товарная выручка  Стр. 12 = Объем реализованной тепловой энергии за отчетный период \* Тариф регулируемой организации, действовавший в отчетном периоде. | 208 285 |
| **15** | **Корректировка НВВ по результатам 2018 года** | **8 530** |

Рассчитанный размер корректировки, в соответствии с пунктом 51 Методических указаний подлежит умножению на ИПЦ 1,047 (2019/2018) и 1,030 (2020/2019), опубликованные на сайте Минэкономразвития России 30.09.2019. Таким образом, в плановую необходимую валовую выручку на производство тепловой энергии на 2020 год необходимо включить 9 199 тыс. руб.

**Необходимая валовая выручка**

Необходимая валовая выручка, рассчитанная на основе указанных выше долгосрочных параметров регулирования и прогнозных параметров регулирования регулируемой организации, представлена в таблице 12.

Таблица 12

**Расчет необходимой валовой выручки на производство тепловой энергии методом индексации установленных тарифов Томь-Усинской ГРЭС**

(Приложение 5.9 к Методическим указаниям)

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2019 | Предложение экспертов на 2020 |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 59 641 | 60 816 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 30 200 | 18 638 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 92 986 | 97 041 |
| 4 | Нормативная прибыль | 154 | 278 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 3 878 | 3 973 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0 | 0 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | 446 | 9 199 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0 | 0 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0 | 0 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (расчетных) показателей … | 0 | 0 |
| 11 | ИТОГО необходимая валовая выручка | 187 305 | 189 945 |
|  | Сглаживание | 0 | -1 826 |
|  | **Товарная выручка** | **187 305** | **188 119** |

**Расчет тарифов на производство тепловой энергии**

Расчет тарифов на производство тепловой энергии, реализуемой с коллекторов, рассчитанных на основании скорректированной необходимой валовой выручки на 2020 год, представлен в таблице 13.

Таблица 13

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Показатель** | **Утверждено на 2019** | **Предложение экспертов на 2020** |
|
| 1 | НВВ, тыс.руб. | 187 305 | 188 119 |
| 2 | Полезный отпуск, тыс.Гкал | 242,369 | 242,369 |
| 2.1 | 1 полугодие | 137,190 | 137,190 |
| 2.2 | 2 полугодие | 105,179 | 105,179 |
| 3 | Тариф, руб./Гкал |  |  |
| 3.1 | с 1 января | 772,81 | 772,81 |
| 3.2 | с 1 июля | 772,81 | 780,54 |
| 4 | Рост с 1 июля | **0,0%** | **1,0%** |

1. **КОРРЕКТИРОВКА НЕОБХОДИМОЙ ВАЛОВОЙ ВЫРУЧКИ И РАСЧЕТ ТАРИФОВ НА ПРОИЗВОДСТВО ТЕПЛОНОСИТЕЛЯ (ХИМОЧИЩЕННОЙ ВОДЫ) 2020 ГОД**

При расчете НВВ и тарифов на 2020 год по статьям затрат использовалась нормативная документации, описанная в расчетах статей расходов при формировании НВВ и тарифов по тепловой энергии.

**Расчетный объем отпуска теплоносителя**

При формировании расходов и объемов по теплоносителю (химочищенной воды) необходимо пользоваться законодательством в сфере теплоснабжения.

Согласно п.22 Основ ценообразования и п.9 Методических указаний объём отпуска определяется на основании актуализированной схемы теплоснабжения. В случае ее отсутствия – с учетом фактического полезного отпуска за последний отчетный год и динамики полезного отпуска за последние 3 года.

Следовательно, отпуск в сеть химочищенной воды на 2020 год составит 787,423 тыс.куб. м – согласно актуализированной схеме на 2020 год (Постановление Администрации Мысковского городского округа от 05.07.2019 № 889-п).

**Расчет операционных (подконтрольных) расходов на 2020 год**

Установленная тепловая мощность источников тепловой энергии АО «Кузбассэнерго» по Томь-Усинской ГРЭС в 2020 году не меняется, соответственно, индекс изменения количества активов (ИКА) равен 0.

Сумма подконтрольных расходов, подлежащая включению в необходимую валовую выручку на производство теплоносителя в 2020 году, по мнению экспертов, составит 5 441 тыс. руб.

Таким образом, рост операционных расходов на 2020 год от уровня 2019 года составит 1,97 %. Расчет операционных расходов представлен в таблице 14.

Таблица 14

**Расчет операционных расходов АО «Кузбассэнерго» ТУГРЭС на производство теплоносителя на 2020 год**

(приложение 5.2 к Методическим указаниям)

| № п. п. | Параметры расчета расходов | Единица измерения | 2019 | 2020 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ) |  | - | 0,03 |
| 2 | Индекс эффективности операционных расходов (ИР) |  | - | 1% |
| 3 | Индекс изменения количества активов (ИКА) |  | - | 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 | 194 | 194 |
| 4 | Коэффициент эластичности затрат по росту активов (Кэл) |  | 0,75 | 0,75 |
| 5 | Операционные (подконтрольные)расходы | тыс. руб. | 5 336 | 5 441 |

**Неподконтрольные расходы**

**Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности**

Расходы по данной статье в 2018 году предприятием не осуществлялись.

**Концессионная плата**

Расходы по данной статье в 2018 году предприятием не осуществлялись.

**Арендная плата**

Расходы по данной статье в 2018 году предприятием не осуществлялись.

**Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей**

*Плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду*

Расходы по данной статье в 2018 году предприятием не осуществлялись.

*Расходы на страхование*

Расходы по данной статье в 2018 году предприятием не осуществлялись.

*Иные расходы*

По данной статье предприятием учитываются расходы по водному налогу, а также налог на имущество по Томь-Усинской ГРЭС.

Налог на имущество

Экспертами был произведен анализ экономической обоснованности затрат предприятия по данной статье, в соответствии с Основами ценообразования. Для этого были рассмотрен и проанализирован расчет налога на имущество, в части недвижимого имущества, в соответствии с которым налог на имущество, относимый на производство теплоносителя, составит в 2020 году: 180 тыс. руб.

Водный налог

Экспертами был произведен анализ экономической обоснованности затрат предприятия по данной статье, в соответствии с Основами ценообразования.

Эксперты предлагают включить в НВВ на производство теплоносителя на 2020 год расходы в размере 397 тыс. руб., принимая во внимание сложившиеся расходы по факту 2018 года, с учетом повышающего коэффициента 2,31.

**Отчисления на социальные нужды**

Общий процент отчислений на социальные нужды составляет: 30 % (сумма страховых взносов в фонды) + 0,2 % (страхование от несчастных случаев на производстве) = 30,2 %.

Предприятие представило уведомление о размере страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

На основании доли операционных расходов, приходящейся на фонд оплаты труда, эксперты рассчитали величину затрат по данной статье, приходящейся на производство теплоносителя на 2020 год, которая составила: 2 553 \* 0,302 = 771 тыс. руб.

**Амортизация основных средств и нематериальных активов**

На основании представленных материалов эксперты проанализировали и рассчитали величину плановой амортизации на производство теплоносителя на 2020 год: (64 277 тыс. руб. (амортизация зданий за 2018 год) + 70 707 тыс. руб. (амортизация сооружений за 2018 год) + 545 410 тыс. руб. (амортизация машин и оборудования за 2018 год) + 423 тыс. руб. (амортизация транспортных средств за 2018 год) + 1 125 тыс. руб. (амортизация производственного инвентаря за 2018 год) + 4 тыс. руб. (амортизация прочих основных производственных фондов)) × 0,0774 % (процент распределения затрат пропорционально условно-постоянным расходам) = 528 тыс. руб.

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

Расходы по данной статье в 2018 году предприятием не осуществлялись.

Итого, сумма неподконтрольных расходов, подлежащая включению в необходимую валовую выручку на производство теплоносителя в 2020 году, по мнению экспертов, составит 1 876 тыс. руб. Реестр неподконтрольных расходов представлен в таблице 15.

Таблица 15

**Реестр неподконтрольных расходов Томь-Усинской ГРЭС**

(приложение 5.3 к Методическим указаниям)

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2019 | Предложение экспертов на 2020 |
| --- | --- | --- | --- |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0 | 0 |
| 1.2 | Арендная плата | 0 | 0 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0 | 0 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 524 | 577 |
| 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 | 0 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 0 | 0 |
| 1.4.3 | иные расходы | 524 | 577 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 756 | 771 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0 | 0 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 360 | 528 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 0 | 0 |
| 1 | ИТОГО | 1 640 | 1 876 |
| 2 | Налог на прибыль | 0 | 0 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0 | 0 |
| **4** | **Итого неподконтрольных расходов** | **1 640** | **1 876** |

**Расходы на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды, теплоносителя**

Расходы про данной статье отсутствуют.

**Расчетная предпринимательская прибыль**

Согласно пп. 71, 74 (1) Основ ценообразования, при расчете тарифов с применением метода индексации установленных тарифов необходимая валовая выручка регулируемой организации включает в себя предпринимательскую прибыль регулируемой организации, которая определяется в размере 5 процентов от текущих расходов на каждый год долгосрочного периода регулирования (за исключением расходов на топливо, расходов на приобретение тепловой энергии (теплоносителя) и услуг по передаче тепловой энергии (теплоносителя), расходов на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая возврат сумм основного долга и процентов по ним), и расходов на амортизацию основных средств и нематериальных активов.

Эксперты, рассчитав в соответствии с вышеуказанными требованиями расчетную предпринимательскую прибыль предлагают включить в НВВ Томь-Усинской ГРЭС на 2020 год 366 тыс. руб.

Расчет: (5 441 тыс. руб. (операционные расходы) + 577 тыс. руб. (расходы на уплату налогов, сборов, и других обязательных платежей) + 771 тыс. руб. (отчисления на социальные нужды) + 528 тыс. руб. (амортизация основных средств и нематериальных активов)) × 5% = 366 тыс. руб. (на производство теплоносителя).

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

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

Операционные расходы, определенные исходя из фактических значений параметров расчета тарифов (согласно пункту 56 и формуле 27 Методических указаний), по итогам 2018 года составили 5 279 тыс. руб.

Данные указанного расчета приведены в таблице 16.

Таблица 16

**Расчет операционных расходов на производство теплоносителя**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Параметры расчета расходов | Ед. изм. | Предложение экспертов | | |
| 2016\* | 2017 | 2018 |
| 1 | Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ) |  |  | 1,037 | 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 | 194 | 194 | 194 |
| 4 | Коэффициент эластичности затрат по росту активов (Кэл) |  | 0,75 | 0,75 | 0,75 |
| 5 | Операционные (подконтрольные) расходы | тыс. руб. | 5 048 | 5 182 | 5 279 |

\* – первый год долгосрочного периода регулирования.

Неподконтрольные расходы, проанализированы экспертами на предмет документального подтверждения и фактического отражения в бухгалтерском учете. В целях формирования НВВ на основе фактических значений параметров взамен прогнозных, учитываются фактически произведенные в 2018 году неподконтрольные расходы (в соответствии с п. 39 Методических указаний).

Размер расходов по уплате налогов подтверждается представленными декларациями, выгрузкой по из учетной системы SAP ERP.

Размер отчислений на социальные нужды принят на уровне 30,2 % от экономически обоснованного ФОТ, в соответствии с уведомлением о размере страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

Размер амортизационных отчислений подтверждается представленными предприятием расчетом амортизационных отчислений за 2018 год по видам деятельности, статистической формой № С-1 за 2018 год, выгрузкой из учетной системы SAP ERP.

Данные расходы признаются экспертами документально подтвержденными и экономически обоснованными.

Расчет неподконтрольных расходов приведен в таблице 17.

Таблица 17

**Фактические неподконтрольные расходы Томь-Усинской ГРЭС на производство теплоносителя за 2018 год**

тыс. руб.

| № п. п. | Показатель | Факт за 2018 год (по оценке экспертов) |
| --- | --- | --- |
| 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: | 553 |
| 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 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 0 |
| 1.4.3 | иные расходы | 553 |
|  | - налог на имущество организаций | 252 |
|  | - земельный налог | 0 |
|  | - транспортный налог | 3 |
|  | - водный налог | 301 |
|  | - прочие налоги | 0 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 520 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 528 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 0 |
|  | ИТОГО | 1 601 |
| 2 | Налог на прибыль | 0 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0 |
| **4** | **Итого неподконтрольных расходов** | **1 601** |

По результатам анализа всех статей, экспертами определена фактическая необходимая валовая выручка, которая за 2018 год составила 7 112 тыс. руб.

Товарная выручка от реализации услуг по производству теплоносителя за 2018 год, рассчитанная исходя из фактических объемов отпуска теплоносителя, и утвержденных тарифов на 2018 год, составила 6 663 тыс. руб.

Размер корректировки с целью учета отклонений фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтённых при установлении тарифов составляет 449 тыс. руб.

Сводный расчет фактической необходимой валовой выручки методом индексации установленных тарифов на производство теплоносителя за 2018 год представлен в таблице 18.

Таблица 18

**Смета расходов (сводный расчет фактической необходимой валовой выручки методом индексации установленных тарифов на производство теплоносителя)**

тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Факт 2018 года |
|
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 5 279 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 1 601 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 0 |
| 4 | Прибыль |  |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 324 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования |  |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | 450 |
| 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 | 0 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (расчетных) показателей … | 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.) | 7 654 |
| 12 | Сглаживание | -542 |
| 13 | Итого НВВ | 7 112 |
| 14 | Товарная выручка  Стр. 12 = Объем реализованной тепловой энергии за отчетный период \* Тариф регулируемой организации, действовавший в отчетном периоде. | 6 663 |
| **15** | **Корректировка НВВ по результатам 2018 года** | **449** |

Рассчитанный размер корректировки, в соответствии с пунктом 51 Методических указаний подлежит умножению на ИПЦ 1,047 (2019/2018) и 1,030 (2020/2019), опубликованные на сайте Минэкономразвития России 30.09.2019. Таким образом, в плановую необходимую валовую выручку на 2020 год необходимо включить 484 тыс. руб.

**Необходимая валовая выручка**

Необходимая валовая выручка, рассчитанная на основе рассчитанных выше долгосрочных параметров регулирования и прогнозных параметров регулирования регулируемой организации, представлена в таблице 19.

Таблица 19

**Расчет необходимой валовой выручки на производство теплоносителя методом индексации установленных тарифов Томь-Усинской ГРЭС**

(Приложение 5.9 к Методическим указаниям)

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2019 | Предложение экспертов на 2020 |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 5 336 | 5 441 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 1 640 | 1 876 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 0 | 0 |
| 4 | Нормативная прибыль | 0 | 0 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 349 | 366 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0 | 0 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | 526 | 484 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0 | 0 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0 | 0 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (расчетных) показателей … | 0 | 0 |
| 11 | ИТОГО необходимая валовая выручка | 7 851 | 8 168 |
| 12 | Сглаживание | -1 000 | -457 |
| **13** | **Товарная выручка (с учетом сглаживания)** | **6 851** | **7 711** |

**Расчет тарифов на теплоноситель (химочищенную воду)**

Расчет тарифов на производство теплоносителя, рассчитанных на основании скорректированной необходимой валовой выручки на 2020 год, представлен в таблице 20.

Таблица 20

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | Утверждено на 2019 | Предложение экспертов на 2020 |
| 1 | НВВ, тыс.руб. | 6 851 | 7 711 |
| 2 | Полезный отпуск, тыс.куб.м | 740,259 | 787,423 |
| 2.1 | 1 полугодие | 351,610 | 374,012 |
| 2.2 | 2 полугодие | 388,649 | 413,411 |
| 3 | Тариф, руб./куб.м |  |  |
| 3.1 | с 1 января | 8,88 | 9,59 |
| 3.2 | с 1 июля | 9,59 | 9,97 |
| **4** | **Рост с 1 июля** | **8,0%** | **4,0%** |

**VI. СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ДИНАМИКИ РАСХОДОВ И ПРИБЫЛИ НА ПРОИЗВОДСТВО ТЕПЛОВОЙ ЭНЕРГИИ В СРАВНЕНИИ С ПРЕДЫДУЩИМИ ПЕРИОДАМИ РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Таблица 21

**Операционные (подконтрольные) расходы**

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Утверждено РЭК на 2019 год | Предложение экспертов на 2020 год | Динамика расходов |
| 1 | Операционные расходы | 59 641 | 60 816 | 1 175 |

Таблица 22

**Реестр неподконтрольных расходов**

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2019 год | Предложение экспертов  на 2020 год | Динамика расходов |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0 | 0 | 0 |
| 1.2 | Арендная плата | 0 | 0 | 0 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0 | 0 | 0 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 10 863 | 10 781 | -82 |
| 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 | 86 | 86 | 0 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 57 | 58 | 1 |
| 1.4.3 | иные расходы | 10 720 | 10 637 | -83 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 1 694 | 1 727 | 33 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0 | 0 | 0 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 5 290 | 6 060 | 770 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 12 314 | 0 | -12 314 |
|  | ИТОГО | 30 161 | 18 568 | -11 593 |
| 2 | Налог на прибыль | 39 | 70 | 31 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Итого неподконтрольных расходов | 30 200 | 18 638 | -11 562 |

Таблица 23

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

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование ресурса | Утверждено на 2019 год | Предложение экспертов  на 2020 год | Динамика расходов |
| 1 | Расходы на топливо | 92 918 | 96 971 | 4 053 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 68 | 70 | 2 |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Расходы на холодную воду | 0 | 0 | 0 |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 0 | 0 | 0 |
| 6 | ИТОГО:  (Стр. 6 = стр. 1 + стр.2 + стр. 3 + стр. 4 + стр. 5.) | 92 986 | 97 041 | 4 055 |

Таблица 24

**Расчет необходимой валовой выручки на тепловую энергию**

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2019 год | Предложение экспертов  на 2020 год | Динамика расходов |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 59 641 | 60 816 | 1 175 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 30 200 | 18 638 | -11 562 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 92 986 | 97 041 | 4 055 |
| 4 | Нормативная прибыль | 154 | 278 | 124 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 3 878 | 3 973 | 95 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0 | 0 | 0 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | 446 | 9 199 | 8 753 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0 | 0 | 0 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0 | 0 | 0 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых …. | 0 | 0 | 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. | 187 305 | 189 954 | 2 649 |
| 12 | Экономически обоснованные расходы, не учтённые в связи с ограничением изменения размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги | 0 | -1 826 | -1 826 |
| 13 | ИТОГО необходимая валовая выручка, с учётом ограничения платы граждан  Стр. 13 = стр. 11 + стр. 12 | 187 305 | 188 119 | 814 |

По результатам анализа динамики расходов и прибыли следует, что суммарный прирост необходимой валовой выручки на производство тепловой энергии ТУГРЭС АО «Кузбассэнерго» на 2020 год относительно 2019 года составляет 814 тыс. руб., или 0,4%.

При этом, прирост операционных расходов на производство тепловой энергии составляет 1 175 тыс. руб. или 1,97 %, что соответствует плановому размеру ИПЦ, определенному Минэкономразвития на 2020 год с учетом применения индекса эффективности расходов равном 1%. Снижение неподконтрольных расходов на производство тепловой энергии составляет 11 562 тыс. руб. или 38,3%. Рост расходов на приобретение энергетических ресурсов составляет 4 055 тыс. руб. или 4,4%. Пояснения и выводы по учету или отказу в учете, заявленных расходов в необходимой валовой выручке, описаны в соответствующих разделах настоящего экспертного заключения.

**VII. СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ДИНАМИКИ РАСХОДОВ И ПРИБЫЛИ НА ПРОИЗВОДСТВО ТЕПЛОНОСИТЕЛЯ (ХИМОЧИЩЕННОЙ ВОДЫ) В СРАВНЕНИИ С ПРЕДЫДУЩИМИ ПЕРИОДАМИ РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Таблица 25

**Операционные (подконтрольные) расходы**

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Утверждено РЭК на 2019 год | Предложение экспертов на 2020 год | Динамика расходов |
| 1 | ИТОГО операционные расходы | 5 336 | 5 441 | 105 |

Таблица 26

**Реестр неподконтрольных расходов**

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2019 год | Предложение экспертов  на 2020 год | Динамика расходов |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0 | 0 | 0 |
| 1.2 | Арендная плата | 0 | 0 | 0 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0 | 0 | 0 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 524 | 577 | 53 |
| 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 | 0 | 0 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 0 |  | 0 |
| 1.4.3 | иные расходы | 524 | 577 | 53 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 756 | 771 | 15 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0 | 0 | 0 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 360 | 528 | 168 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 0 | 0 | 0 |
|  | ИТОГО | 1 640 | 1 876 | 236 |
| 2 | Налог на прибыль | 0 | 0 | 0 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Итого неподконтрольных расходов | 1 640 | 1 876 | 236 |

Таблица 27

**Расчет необходимой валовой выручки на теплоноситель**

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2019 год | Предложение экспертов  на 2020 год | Динамика расходов |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 5 336 | 5 441 | 105 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 1 640 | 1 876 | 236 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Нормативная прибыль | 0 | 0 | 0 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 349 | 366 | 17 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0 | 0 | 0 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | 526 | 484 | -42 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0 | 0 | 0 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0 | 0 | 0 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых …. | 0 | 0 | 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. | 7 851 | 8 168 | 317 |
| 12 | Экономически обоснованные расходы, не учтённые в связи с ограничением изменения размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги | -1 000 | - 457 | 543 |
| 13 | ИТОГО необходимая валовая выручка, с учетом ограничения платы граждан  Стр. 13 = стр. 11 + стр. 12 | 6 851 | 7 711 | 860 |

По результатам анализа динамики расходов и прибыли следует, что суммарный прирост необходимой валовой выручки на производство теплоносителя ТУГРЭС АО «Кузбассэнерго» на 2020 год относительно 2019 года составляет 860 тыс. руб., или 12,5%.

При этом, прирост операционных расходов на производство теплоносителя составляет 105 тыс. руб. или 1,97 %, что соответствует плановому размеру ИПЦ, определенному Минэкономразвития на 2020 год с учетом применения индекса эффективности расходов равном 1%. Увеличение неподконтрольных расходов на производство теплоносителя составляет 236 тыс. руб. или 14,4%. Пояснения и выводы по учету или отказу в учете, заявленных расходов в необходимой валовой выручке, описаны в соответствующих разделах настоящего экспертного заключения.

**VIII.РАСЧЁТ ТАРИФОВ НА ТЕПЛОВУЮ ЭНЕРГИЮ, РЕАЛИЗУЕМУЮ ПОТРЕБИТЕЛЯМ**

АО «Кузбассэнерго» является единой теплоснабжающей организацией (ЕТО) в г. Мыски на основании распоряжения Администрации Мысковского городского округа от 07.02.2017г. №256-п.

На этом основании расчет тарифа на тепловую энергию, поставляемую потребителям на 2020 год рассчитывается в соответствии с пунктом 93 Основ ценообразования и пунктом 139 Методических указаний по формуле (92) на основании следующих составляющих:

- предлагаемого/рассчитанного к утверждению тарифа на тепловую энергию отпускаемую с коллекторов Томь-Усинской ГРЭС;

- предлагаемого/рассчитанного к утверждению тарифа на услуги по передаче тепловой энергии по сетям ООО «Новокузнецкая теплотранспортная компания»

- расходов регулируемой организации по сомнительным долгам, определенным как 2 процента необходимой валовой выручки, относимой на население и приравненных к нему категорий потребителей согласно п.47 Основ ценообразования.

- расходов на услуги по сбыту тепловой энергии согласно агентскому договору с ООО «Сибирская теплосбытовая компания» от 16.03.2015г. №СТК-15/2.

Учитывая, что в системе теплоснабжения г.Мыски Томь-Усинская ГРЭС в своем контуре является единственным производителем тепловой энергии, а услуги по передаче оказывает ООО «НТТК», расчет средневзвешенной стоимости, производимой и приобретаемой ЕТО единицы тепловой энергии (мощности), равно как и расчет удельной стоимости услуг по передаче, не выполняется.

Расчет единого тарифа на тепловую энергию, поставляемую потребителям ЕТО, выполнен на основании данных представленных в таблице 28.

Таблица 28

| Показатели | Предложение экспертов на 2020 год |
| --- | --- |
| **Томь-Усинская ГРЭС** |  |
| Тариф на производство Томь-Усинской ГРЭС, руб./Гкал | 776,17 |
| Тариф на услуги по передаче ООО «НТТК», руб./Гкал | 451,79 |
| Расходы по сомнительным долгам | 2 186 |
| Услуги по сбыту (агентский договор с СТК) | 12 201 |
| Экономически обоснованные расходы, не учтённые в связи с ограничением изменения размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги | -6 901 |
| Объем отпуска тепловой энергии из сетей, тыс.Гкал | 198,551 |
| Тариф на тепловую энергию, реализуемую потребителям, руб./Гкал | 1 265,62 |

Таким образом, тарифы для конечных потребителей на 2020 год представлены в таблице 29.

Таблица 29

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатель | Установлено на 2019 | Предложение экспертов на 2020 |
| 1 | Тариф, руб./Гкал |  |  |
| 1.1 | с 1 января | 1 125,92 | 1 261,03 |
| 1.2 | с 1 июля | 1 261,03 | 1 271,75 |
| 2 | Рост с 1 июля | 12,0% | 0,85% |

**IX. ПЛАТА ЗА УСЛУГИ ПО ПОДДЕРЖАНИЮ РЕЗЕРВНОЙ ТЕПЛОВОЙ МОЩНОСТИ ПРИ ОТСУТСТВИИ ПОТРЕБЛЕНИЯ ТЕПЛОВОЙ ЭНЕРГИИ ДЛЯ ОТДЕЛЬНЫХ КАТЕГОРИЙ (ГРУПП) СОЦИАЛЬНО ЗНАЧИМЫХ ПОТРЕБИТЕЛЕЙ**

АО «Кузбассэнерго» подало заявления на корректировку платы за услуги по поддержанию резервной тепловой мощности при отсутствии потребления тепловой энергии для отдельных категорий (групп) социально значимых потребителей.

Согласно п. 4 пп.в) Основ ценообразования, органы регулирования устанавливают плату за услуги по поддержанию резервной тепловой мощности при отсутствии потребления тепловой энергии для отдельных категорий (групп) социально значимых потребителей.

Главой IX.VII Методических указаний, определяется методика расчета вышеуказанной платы.

Плата за услуги по поддержанию резервной тепловой мощности, оказываемые единой теплоснабжающей организацией в отношении категорий (групп) социально значимых потребителей, предусмотренных [пунктом 115](consultantplus://offline/ref=D886E10E87233B14A9BF05DCDC594D06F821EE1DCEFA8F1D51D20D633B05B184918C234C1BF41D6B258A9966F67F0353E21BFD703480307373KBI) Основ ценообразования и находящихся в зоне деятельности единой теплоснабжающей организации, устанавливается равной:

 (тыс. руб./Гкал/ч в мес.),

где:

 - ставка за мощность единого тарифа на тепловую энергию (мощность) в зоне деятельности единой теплоснабжающей организации или, если в зоне ее деятельности установлен одноставочный единый тариф на тепловую энергию (мощность), расчетная величина ставки за тепловую мощность двухставочного единого тарифа на тепловую энергию (мощность), рассчитанная в соответствии с [главой IX.IV](consultantplus://offline/ref=D886E10E87233B14A9BF05DCDC594D06F821E111CFFE8F1D51D20D633B05B184918C234C1BF4166A2E8A9966F67F0353E21BFD703480307373KBI) настоящих Методических указаний.

В соответствии с вышеуказанной главой ставка за мощность ЕТО рассчитывается по формуле 98:

 (тыс. руб./Гкал/ч в мес.),

где:

 - средневзвешенная стоимость производимой и (или) приобретаемой единой теплоснабжающей организацией единицы тепловой энергии (мощности) в виде пара и (или) воды в i-й расчетный период регулирования, определяемая в соответствии с [главой IX.III](consultantplus://offline/ref=67D67EEED8ECCD4F835DBB8B6E5C621DEBE565388E88A9462675B32B3321442BFED27FDFEE7D223A5A514C3649EE6B179F9C14B21FDB0704gDWAJ) настоящих Методических указаний, руб./Гкал (тыс. руб./Гкал/ч в мес.);

 - ставка за содержание тепловой мощности двухставочного тарифа на услуги по передаче тепловой энергии, оказываемые r-той регулируемой организацией, паровые тепловые сети или водяные тепловые сети которой используются для теплоснабжения потребителей по единому тарифу на тепловую энергию (мощность), до тепловых пунктов такой организации, определяемая в соответствии с [главой IX.II](consultantplus://offline/ref=67D67EEED8ECCD4F835DBB8B6E5C621DEBE565388E88A9462675B32B3321442BFED27FDFEE7D2D3552514C3649EE6B179F9C14B21FDB0704gDWAJ) настоящих Методических указаний на i-й расчетный период регулирования, тыс. руб./Гкал/ч в мес.;

 - суммарная договорная (заявленная) тепловая нагрузка по пару или по воде потребителей (с учетом мощности, поддерживаемой для отдельных категорий (групп) социально значимых потребителей, приобретающих услуги по поддержанию резервной тепловой мощности), теплопотребляющие установки которых подключены до тепловых пунктов, эксплуатируемых r-той регулируемой организацией, с использованием паровых тепловых сетей или водяных тепловых сетей которой осуществляется теплоснабжение потребителей по единому тарифу на тепловую энергию (мощность), в i-м расчетном периоде регулирования, Гкал/ч;

 - суммарная договорная (заявленная) тепловая нагрузка по пару или по воде потребителей (с учетом мощности, поддерживаемой для отдельных категорий (групп) социально значимых потребителей, приобретающих услуги по поддержанию резервной тепловой мощности), теплопотребляющие установки которых подключены после тепловых пунктов (на тепловых пунктах), эксплуатируемых r-той регулируемой организацией, с использованием паровых тепловых сетей или водяных тепловых сетей которой осуществляется теплоснабжение потребителей по единому тарифу на тепловую энергию (мощность), в i-том расчетном периоде регулирования, Гкал/ч.;

 - суммарная договорная (заявленная) тепловая нагрузка по пару или по воде потребителей единой теплоснабжающей организации (с учетом мощности, поддерживаемой для отдельных категорий (групп) социально значимых потребителей, приобретающих услуги по поддержанию резервной тепловой мощности), теплопотребляющие установки которых подключены до тепловых пунктов в i-том расчетном периоде регулирования, Гкал/ч;

М - количество месяцев в расчетном периоде регулирования;

ИнРi,1,р - расходы по сомнительным долгам и расходы на осуществление деятельности по сбыту тепловой энергии и теплоносителя, относящиеся к потребителям единой теплоснабжающей организации до тепловых пунктов, в i-м расчетном периоде регулирования, тыс. руб.

Исходя из вышеприведённой формулы, а также плановой НВВ на 2020 год (в соответствии с установленными тарифами) ЕТО рассчитана плата за услуги по поддержанию резервной тепловой мощности при отсутствии потребления тепловой энергии. Расчет представлен в таблице 30.

Таблица 30

**АО «Кузбассэнерго»**

**г. Мыски**

|  |  |
| --- | --- |
| Плата за услуги по поддержанию резервной тепловой мощности при отсутствии потребления тепловой энергии,  руб./Гкал/ч в мес. | 166 645,23 |
| - производство (средневзвешенная) | 80 920,27 |
| - передача | 79 121,64 |
| - сбыт | 12 690,00 |
| Экономически обоснованные расходы, не учтённые в связи с ограничением изменения размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги | -6 086,68 |
| Суммарная договорная (заявленная) тепловая нагрузка потребителей тепловой энергии, Гкал/ч |  |
| ТУ ГРЭС | 95,746 |
| Конечных потребителей | 94,479 |

Приложение № 47 к протоколу № 97

заседания Правления региональной

энергетической комиссии

Кемеровской области от 20.12.2019

«Приложение № 2  
к постановлению региональной

энергетической комиссии

Кемеровской области

от «14» декабря 2018 г. № 521

**Долгосрочные тарифы на тепловую энергию (мощность),**

**реализуемую на коллекторах АО «Кузбассэнерго»,**

**на период с 01.01.2019 по 31.12.2023**

(без НДС)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Вид тарифа | Период | Вода | Отборный пар давлением | | | | Острый  и реду-циро-ванный 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 «Кузбасс-энерго» (Беловская ГРЭС) | Одноставочный, руб./Гкал | с 01.01.2019 | 650,76 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2019 | 650,76 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2020 | 650,76 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2020 | 657,27 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2021 | 675,01 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2021 | 699,25 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2022 | 699,25 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2022 | 723,28 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2023 | 723,28 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2023 | 745,62 | 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 |
| Население (тарифы указываются с учетом НДС) \* | | | | | | | |
| Одноставочный, руб./Гкал | х | x | 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 | х |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| АО «Кузбасс-энерго» (Томь-Усинская ГРЭС) | Одноставочный, руб./Гкал | с 01.01.2019 | 772,81 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2019 | 772,81 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2020 | 772,81 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2020 | 780,54 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2021 | 802,57 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2021 | 831,36 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2022 | 831,36 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2022 | 859,81 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2023 | 859,81 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2023 | 884,47 | 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 |
| Население (тарифы указываются с учетом НДС) \* | | | | | | | |
| Одноставочный, руб./Гкал | х | x | 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 | х |

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

Примечание: величина расходов на топливо, отнесенных на 1 Гкал тепловой энергии, отпускаемой в виде воды от источников тепловой энергии, руб./Гкал:

для Беловской ГРЭС: на 2019 год - 349,90 руб./Гкал, на 2020 год - 366,79 руб./Гкал, на 2021 год – 384,31 руб./Гкал, на 2022 год – 400,06 руб./Гкал, на 2023 год – 416,97 руб./Гкал;

для Томь-Усинской ГРЭС: на 2019 год – 383,37 руб./Гкал, на 2020 год – 400,10 руб./Гкал., на 2021 год – 421,61 руб./Гкал, на 2022 год – 438,04 руб./Гкал, на 2023 год – 457,70 руб./Гкал.

Приложение № 3  
к постановлению региональной

энергетической комиссии

Кемеровской области

от «14» декабря 2018 г. № 521

**Долгосрочные тарифы АО «Кузбассэнерго» на тепловую энергию, реализуемую потребителям пгт. Инской Беловского городского округа,**

**на период с 01.01.2019 по 31.12.2023**

(без НДС)

| Наименование регулируемой организации | Вид тарифа | Период | Вода | Отборный пар давлением | | | | Острый и редуциро-ванный 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 «Кузбасс-  энерго» (пгт. Инской) | Для потребителей, в случае отсутствия дифференциации тарифов по схеме подключения | | | | | | | |
| Одноставочный, руб./Гкал | с 01.01.2019 | 1 041,41 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2019 | 1 166,38 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2020 | 1 166,38 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2020 | 1 166,38 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2021 | 1 283,02 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2021 | 1 398,49 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2022 | 1 398,49 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2022 | 1 454,43 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2023 | 1 454,43 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2023 | 1 498,06 | 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 |
| Население (тарифы указываются с учетом НДС)\* | | | | | | | |
| Одноставочный, руб./Гкал | с 01.01.2019 | 1 249,69 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2019 | 1 399,66 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2020 | 1 399,66 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2020 | 1 399,66 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2021 | 1 539,62 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2021 | 1 678,19 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2022 | 1 678,19 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2022 | 1 745,32 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2023 | 1 745,32 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2023 | 1 797,67 | x | x | x | x | x |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| АО «Кузбасс-  энерго» (пгт. Инской) | 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 |
| Потребители, подключенные к тепловой сети без дополнительного преобразования  на тепловых пунктах, эксплуатируемой теплоснабжающей организацией | | | | | | | |
| Одноставочный, руб./Гкал | х | x | 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 |
| Население (тарифы указываются с учетом НДС) \* | | | | | | | |
| Одноставочный, руб./Гкал | х | x | 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 |
| Потребители, подключенные к тепловой сети после тепловых пунктов (на тепловых пунктах), эксплуатируемых теплоснабжающей организацией | | | | | | | |
| Одноставочный, руб./Гкал | х | x | 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 |
| Население (тарифы указываются с учетом НДС) \* | | | | | | | |
| Одноставочный, руб./Гкал | х | x | x | x | x | x | x |
| Двухставочный | x | x | x | x | x | x | x |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
|  | 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 № 4  
к постановлению региональной

энергетической комиссии

Кемеровской области

от «14» декабря 2018 г. № 521

**Долгосрочные тарифы АО «Кузбассэнерго» на тепловую энергию,**

**реализуемую потребителям города Мыски, присоединённым к сетям**

**ООО «Новокузнецкая теплотранспортная компания»,**

**на период с 01.01.2019 по 31.12.2023**

(без НДС)

| Наименование регулируемой организации | Вид тарифа | Период | Вода | Отборный пар давлением | | | | Острый и редуциро-ванный 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 «Кузбасс-  энерго» (г. Мыски) | Для потребителей, в случае отсутствия дифференциации тарифов по схеме подключения | | | | | | | |
| Одноставочный, руб./Гкал | с 01.01.2019 | 1 125,92 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2019 | 1 261,03 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2020 | 1 261,03 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2020 | 1 271,75 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2021 | 1 387,13 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2021 | 1 464,88 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2022 | 1 464,88 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2022 | 1 538,12 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2023 | 1 538,12 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2023 | 1 623,18 | 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 |
| Население (тарифы указываются с учетом НДС)\* | | | | | | | |
| Одноставочный, руб./Гкал | с 01.01.2019 | 1 351,10 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2019 | 1 513,24 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2020 | 1 513,24 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2020 | 1 526,10 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2021 | 1 664,56 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2021 | 1 757,86 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2022 | 1 757,86 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2022 | 1 845,74 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2023 | 1 845,74 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2023 | 1 947,82 | x | x | x | x | x |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
|  | 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 |
| Потребители, подключенные к тепловой сети без дополнительного преобразования  на тепловых пунктах, эксплуатируемой теплоснабжающей организацией | | | | | | | |
| Одноставочный, руб./Гкал | х | x | 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 |
| Население (тарифы указываются с учетом НДС) \* | | | | | | | |
| Одноставочный, руб./Гкал | х | x | 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 |
| Потребители, подключенные к тепловой сети после тепловых пунктов (на тепловых пунктах), эксплуатируемых теплоснабжающей организацией | | | | | | | |
| Одноставочный, руб./Гкал | х | x | 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 |
| Население (тарифы указываются с учетом НДС) \* | | | | | | | |
| Одноставочный, руб./Гкал | х | x | x | x | x | x | x |
| Двухставочный | x | x | x | x | x | x | x |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
|  | 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 № 5  
к постановлению региональной

энергетической комиссии

Кемеровской области

от «14» декабря 2018 г. № 521

**Долгосрочные тарифы на тепловую энергию АО «Кузбассэнерго»,**

**поставляемую теплоснабжающим, теплосетевым организациям,**

**приобретающим тепловую энергию с целью компенсации потерь тепловой энергии, на период с 01.01.2019 по 31.12.2023**

(без НДС)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наимено-вание регулируе-мой организации | Вид тарифа | Период | Вода | Отборный пар давлением | | | | Острый и реду-циро-ванный 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 |
| АО «Кузбасс-энерго» (Беловская ГРЭС) | Одноставочный, руб./Гкал | с 01.01.2019 | 650,76 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2019 | 650,76 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2020 | 650,76 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2020 | 657,27 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2021 | 675,01 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2021 | 699,25 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2022 | 699,25 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2022 | 723,28 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2023 | 723,28 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2023 | 745,62 | 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 |
| АО «Кузбасс-энерго» (Томь-Усинская ГРЭС) | Одноставочный, руб./Гкал | с 01.01.2019 | 772,81 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2019 | 772,81 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2020 | 772,81 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2020 | 780,54 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2021 | 802,57 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2021 | 831,36 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2022 | 831,36 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2022 | 859,81 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2023 | 859,81 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2023 | 884,47 | 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 |

».

Приложение № 48 к протоколу № 97

заседания Правления региональной

энергетической комиссии

Кемеровской области от 20.12.2019

**Долгосрочные тарифы АО «Кузбассэнерго»**

**на теплоноситель, реализуемый на потребительском рынке  
пгт. Инской Беловского городского округа и города Мыски, 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 «Кузбассэнерго»  (Беловская ГРЭС) | Тариф на теплоноситель, поставляемый теплоснабжающей организацией, владеющей источником (источниками) тепловой энергии, на котором производится теплоноситель | | | |
| Одноставочный  руб./ м3 | с 01.01.2019 | 9,17 | х |
| с 01.07.2019 | 9,44 | х |
| с 01.01.2020 | 9,44 | х |
| с 01.07.2020 | 10,04 | х |
| с 01.01.2021 | 9,60 | х |
| с 01.07.2021 | 9,76 | х |
| с 01.01.2022 | 9,76 | х |
| с 01.07.2022 | 9,91 | х |
| с 01.01.2023 | 9,91 | х |
| с 01.07.2023 | 10,04 | х |
| Тариф на теплоноситель, поставляемый потребителям | | | |
| Одноставочный  руб./ м3 | с 01.01.2019 | 9,17 | х |
| с 01.07.2019 | 9,44 | х |
| с 01.01.2020 | 9,44 | х |
| с 01.07.2020 | 10,04 | х |
| с 01.01.2021 | 9,60 | х |
| с 01.07.2021 | 9,76 | х |
| с 01.01.2022 | 9,76 | х |
| с 01.07.2022 | 9,91 | х |
| с 01.01.2023 | 9,91 | х |
| с 01.07.2023 | 10,04 | х |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| АО «Кузбассэнерго»  (Томь-Усинская ГРЭС) | Тариф на теплоноситель, поставляемый теплоснабжающей организацией, владеющей источником (источниками) тепловой энергии, на котором производится теплоноситель | | | |
| Одноставочный  руб./ м3 | с 01.01.2019 | 8,88 | х |
| с 01.07.2019 | 9,59 | х |
| с 01.01.2020 | 9,59 | х |
| с 01.07.2020 | 9,97 | х |
| с 01.01.2021 | 10,28 | х |
| с 01.07.2021 | 10,83 | х |
| с 01.01.2022 | 10,83 | х |
| с 01.07.2022 | 11,34 | х |
| с 01.01.2023 | 11,34 | х |
| с 01.07.2023 | 11,87 | х |
| Тариф на теплоноситель, поставляемый потребителям | | | |
| Одноставочный  руб./ м3 | с 01.01.2019 | 8,88 | х |
| с 01.07.2019 | 9,59 | х |
| с 01.01.2020 | 9,59 | х |
| с 01.07.2020 | 9,97 | х |
| с 01.01.2021 | 10,28 | х |
| с 01.07.2021 | 10,83 | х |
| с 01.01.2022 | 10,83 | х |
| с 01.07.2022 | 11,34 | х |
| с 01.01.2023 | 11,34 | х |
| с 01.07.2023 | 11,87 | х |

Приложение № 49 к протоколу № 97

заседания Правления региональной

энергетической комиссии

Кемеровской области от 20.12.2019

**Долгосрочные тарифы АО «Кузбассэнерго» на горячую воду в открытой системе горячего водоснабжения (теплоснабжения), реализуемую на потребительском рынке пгт. Инской Беловского городского округа и города Мыски, на период с 01.01.2019 по 31.12.2023\*\*\*\***

«Приложение № 1

к постановлению региональной

энергетической комиссии

Кемеровской области

от «14» декабря 2018 г. № 523

(без НДС)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Период | Тариф на горячую воду для населения, руб./м3 \* | | | | Тариф на горячую воду для прочих потребителей,  руб./м3 | | | | Компо-нент на теплоно-ситель,  руб./м3 \*\* | Компонент на тепловую энергию | | |
| Изолированные стояки | | Неизолированные стояки | | Изолированные стояки | | Неизолирован-  ные стояки | | Односта-вочный, руб./Гкал  \*\*\* | 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 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| АО  «Кузбассэнерго»  (Беловская ГРЭС) | с 01.01.2019 | 53,48 | 52,86 | 56,29 | 53,80 | 44,57 | 44,05 | 46,91 | 44,83 | 9,17 | 650,76 | х | х |
| с 01.07.2019 | 53,81 | 53,18 | 56,62 | 54,12 | 44,84 | 44,32 | 47,18 | 45,10 | 9,44 | 650,76 | х | х |
| с 01.01.2020 | 58,42 | 54,52 | 61,85 | 58,03 | 48,68 | 45,43 | 51,54 | 48,36 | 9,44 | 650,76 | х | х |
| с 01.07.2020 | 59,60 | 55,67 | 63,08 | 59,21 | 49,67 | 46,39 | 52,57 | 49,34 | 10,04 | 657,27 | х | х |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
|  | с 01.01.2021 | 55,58 | 54,94 | 58,50 | 55,91 | 46,32 | 45,78 | 48,75 | 46,59 | 9,60 | 675,01 | х | х |
| с 01.07.2021 | 57,36 | 56,69 | 60,38 | 57,70 | 47,80 | 47,24 | 50,32 | 48,08 | 9,76 | 699,25 | х | х |
| с 01.01.2022 | 57,36 | 56,69 | 60,38 | 57,70 | 47,80 | 47,24 | 50,32 | 48,08 | 9,76 | 699,25 | х | х |
| с 01.07.2022 | 59,11 | 58,42 | 62,23 | 59,46 | 49,26 | 48,68 | 51,86 | 49,55 | 9,91 | 723,28 | х | х |
| с 01.01.2023 | 59,11 | 58,42 | 62,23 | 59,46 | 49,26 | 48,68 | 51,86 | 49,55 | 9,91 | 723,28 | х | х |
| с 01.07.2023 | 60,72 | 60,01 | 63,95 | 61,08 | 50,60 | 50,01 | 53,29 | 50,90 | 10,04 | 745,62 | х | х |
| АО «Кузбассэнерго»  (Томь-Усинская ГРЭС) | с 01.01.2019 | 61,10 | 60,36 | 64,44 | 61,48 | 50,92 | 50,30 | 53,70 | 51,23 | 8,88 | 772,81 | х | х |
| с 01.07.2019 | 61,96 | 61,21 | 65,29 | 62,33 | 51,63 | 51,01 | 54,41 | 51,94 | 9,59 | 772,81 | х | х |
| с 01.01.2020 | 67,43 | 62,80 | 71,51 | 66,96 | 56,19 | 52,33 | 59,59 | 55,80 | 9,59 | 772,81 | х | х |
| с 01.07.2020 | 68,45 | 63,76 | 72,56 | 67,98 | 57,04 | 53,13 | 60,47 | 56,65 | 9,97 | 780,54 | х | х |
| с 01.01.2021 | 64,73 | 63,96 | 68,20 | 65,11 | 53,94 | 53,30 | 56,83 | 54,26 | 10,28 | 802,57 | х | х |
| с 01.07.2021 | 67,27 | 66,47 | 70,86 | 67,67 | 56,06 | 55,39 | 59,05 | 56,39 | 10,83 | 831,36 | х | х |
| с 01.01.2022 | 67,27 | 66,47 | 70,86 | 67,67 | 56,06 | 55,39 | 59,05 | 56,39 | 10,83 | 831,36 | х | х |
| с 01.07.2022 | 69,73 | 68,92 | 73,45 | 70,15 | 58,11 | 57,43 | 61,21 | 58,46 | 11,34 | 859,81 | х | х |
| с 01.01.2023 | 69,73 | 68,92 | 73,45 | 70,15 | 58,11 | 57,43 | 61,21 | 58,46 | 11,34 | 859,81 | х | х |
| с 01.07.2023 | 71,99 | 71,14 | 75,80 | 72,41 | 59,99 | 59,28 | 63,17 | 60,34 | 11,87 | 884,47 | х | х |

\* Тариф для населения указывается в целях реализации пункта 6 статьи 168 Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая).

\*\* Компонент на теплоноситель для АО «Кузбассэнерго», реализуемый на потребительском рынке пгт. Инской Беловского городского округа и города Мыски установлен постановлением региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 14.12.2018 № 522 (в редакции постановления региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 20.12.2019 №699).

\*\*\* Компонент на тепловую энергию для АО «Кузбассэнерго», реализуемую на потребительском рынке пгт. Инской Беловского городского округа и города Мыски, установлен постановлением региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 14.12.2018 № 521 (в редакции постановления региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 20.12.2019 №698).

\*\*\*\* Долгосрочные тарифы установлены для потребителей, получающих тепловую энергию на коллекторах АО «Кузбассэнерго».

Приложение № 50 к протоколу № 97

заседания Правления региональной

энергетической комиссии

Кемеровской области от 20.12.2019

# IX. ПЛАТА ЗА УСЛУГИ ПО ПОДДЕРЖАНИЮ РЕЗЕРВНОЙ ТЕПЛОВОЙ МОЩНОСТИ ПРИ ОТСУТСТВИИ ПОТРЕБЛЕНИЯ ТЕПЛОВОЙ ЭНЕРГИИ ДЛЯ ОТДЕЛЬНЫХ КАТЕГОРИЙ (ГРУПП) СОЦИАЛЬНО ЗНАЧИМЫХ ПОТРЕБИТЕЛЕЙ

АО «Кузбассэнерго» подали заявления на корректировку платы за услуги по поддержанию резервной тепловой мощности при отсутствии потребления тепловой энергии для отдельных категорий (групп) социально значимых потребителей.

Согласно п. 4 пп.в) Основ ценообразования в сфере теплоснабжения, органы регулирования устанавливают плату за услуги по поддержанию резервной тепловой мощности при отсутствии потребления тепловой энергии для отдельных категорий (групп) социально значимых потребителей.

Главой IX.VII Методических указаний, определяется методика расчета вышеуказанной платы.

Плата за услуги по поддержанию резервной тепловой мощности, оказываемые единой теплоснабжающей организацией в отношении категорий (групп) социально значимых потребителей, предусмотренных [пунктом 115](consultantplus://offline/ref=D886E10E87233B14A9BF05DCDC594D06F821EE1DCEFA8F1D51D20D633B05B184918C234C1BF41D6B258A9966F67F0353E21BFD703480307373KBI) Основ ценообразования и находящихся в зоне деятельности единой теплоснабжающей организации, устанавливается равной:

 (тыс. руб./Гкал/ч в мес.),

где:

 - ставка за мощность единого тарифа на тепловую энергию (мощность) в зоне деятельности единой теплоснабжающей организации или, если в зоне ее деятельности установлен одноставочный единый тариф на тепловую энергию (мощность), расчетная величина ставки за тепловую мощность двухставочного единого тарифа на тепловую энергию (мощность), рассчитанная в соответствии с [главой IX.IV](consultantplus://offline/ref=D886E10E87233B14A9BF05DCDC594D06F821E111CFFE8F1D51D20D633B05B184918C234C1BF4166A2E8A9966F67F0353E21BFD703480307373KBI) настоящих Методических указаний.

В соответствии с вышеуказанной главой ставка за мощность ЕТО рассчитывается по формуле 98:

 (тыс. руб./Гкал/ч в мес.),

где:

 - средневзвешенная стоимость производимой и (или) приобретаемой единой теплоснабжающей организацией единицы тепловой энергии (мощности) в виде пара и (или) воды в i-й расчетный период регулирования, определяемая в соответствии с [главой IX.III](consultantplus://offline/ref=67D67EEED8ECCD4F835DBB8B6E5C621DEBE565388E88A9462675B32B3321442BFED27FDFEE7D223A5A514C3649EE6B179F9C14B21FDB0704gDWAJ) настоящих Методических указаний, руб./Гкал (тыс. руб./Гкал/ч в мес.);

 - ставка за содержание тепловой мощности двухставочного тарифа на услуги по передаче тепловой энергии, оказываемые r-той регулируемой организацией, паровые тепловые сети или водяные тепловые сети которой используются для теплоснабжения потребителей по единому тарифу на тепловую энергию (мощность), до тепловых пунктов такой организации, определяемая в соответствии с [главой IX.II](consultantplus://offline/ref=67D67EEED8ECCD4F835DBB8B6E5C621DEBE565388E88A9462675B32B3321442BFED27FDFEE7D2D3552514C3649EE6B179F9C14B21FDB0704gDWAJ) настоящих Методических указаний на i-й расчетный период регулирования, тыс. руб./Гкал/ч в мес.;

 - суммарная договорная (заявленная) тепловая нагрузка по пару или по воде потребителей (с учетом мощности, поддерживаемой для отдельных категорий (групп) социально значимых потребителей, приобретающих услуги по поддержанию резервной тепловой мощности), теплопотребляющие установки которых подключены до тепловых пунктов, эксплуатируемых r-той регулируемой организацией, с использованием паровых тепловых сетей или водяных тепловых сетей которой осуществляется теплоснабжение потребителей по единому тарифу на тепловую энергию (мощность), в i-м расчетном периоде регулирования, Гкал/ч;

 - суммарная договорная (заявленная) тепловая нагрузка по пару или по воде потребителей (с учетом мощности, поддерживаемой для отдельных категорий (групп) социально значимых потребителей, приобретающих услуги по поддержанию резервной тепловой мощности), теплопотребляющие установки которых подключены после тепловых пунктов (на тепловых пунктах), эксплуатируемых r-той регулируемой организацией, с использованием паровых тепловых сетей или водяных тепловых сетей которой осуществляется теплоснабжение потребителей по единому тарифу на тепловую энергию (мощность), в i-том расчетном периоде регулирования, Гкал/ч.;

 - суммарная договорная (заявленная) тепловая нагрузка по пару или по воде потребителей единой теплоснабжающей организации (с учетом мощности, поддерживаемой для отдельных категорий (групп) социально значимых потребителей, приобретающих услуги по поддержанию резервной тепловой мощности), теплопотребляющие установки которых подключены до тепловых пунктов в i-том расчетном периоде регулирования, Гкал/ч;

М - количество месяцев в расчетном периоде регулирования;

ИнРi,1,р - расходы по сомнительным долгам и расходы на осуществление деятельности по сбыту тепловой энергии и теплоносителя, относящиеся к потребителям единой теплоснабжающей организации до тепловых пунктов, в i-м расчетном периоде регулирования, тыс. руб.

Исходя из вышеприведенной формулы, а также плановой НВВ на 2020 год (в соответствии с установленными тарифами) ЕТО рассчитана плата за услуги по поддержанию резервной тепловой мощности при отсутствии потребления тепловой энергии. Расчет представлен в таблице 30.

Таблица 30

**АО «Кузбассэнерго»**

**г. Белово**

|  |  |
| --- | --- |
| Плата за услуги по поддержанию резервной тепловой мощности при отсутствии потребления тепловой энергии,  руб./Гкал/ч в мес. | 144 205,52 |
| - производство (средневзвешенная) | 60 432,40 |
| - передача | 96 182,22 |
| - сбыт | 15 781,95 |
| Экономически обоснованные расходы, не учтённые в связи с ограничением изменения размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги | - 28 191,05 |
| Суммарная договорная (заявленная) тепловая нагрузка потребителей тепловой энергии, Гкал/ч |  |
| Беловская ГРЭС | 79,910 |
| Конечных потребителей | 65,972 |

# IX. ПЛАТА ЗА УСЛУГИ ПО ПОДДЕРЖАНИЮ РЕЗЕРВНОЙ ТЕПЛОВОЙ МОЩНОСТИ ПРИ ОТСУТСТВИИ ПОТРЕБЛЕНИЯ ТЕПЛОВОЙ ЭНЕРГИИ ДЛЯ ОТДЕЛЬНЫХ КАТЕГОРИЙ (ГРУПП) СОЦИАЛЬНО ЗНАЧИМЫХ ПОТРЕБИТЕЛЕЙ

АО «Кузбассэнерго» подало заявления на корректировку платы за услуги по поддержанию резервной тепловой мощности при отсутствии потребления тепловой энергии для отдельных категорий (групп) социально значимых потребителей.

Согласно п. 4 пп.в) Основ ценообразования, органы регулирования устанавливают плату за услуги по поддержанию резервной тепловой мощности при отсутствии потребления тепловой энергии для отдельных категорий (групп) социально значимых потребителей.

Главой IX.VII Методических указаний, определяется методика расчета вышеуказанной платы.

Плата за услуги по поддержанию резервной тепловой мощности, оказываемые единой теплоснабжающей организацией в отношении категорий (групп) социально значимых потребителей, предусмотренных [пунктом 115](consultantplus://offline/ref=D886E10E87233B14A9BF05DCDC594D06F821EE1DCEFA8F1D51D20D633B05B184918C234C1BF41D6B258A9966F67F0353E21BFD703480307373KBI) Основ ценообразования и находящихся в зоне деятельности единой теплоснабжающей организации, устанавливается равной:

 (тыс. руб./Гкал/ч в мес.),

где:

 - ставка за мощность единого тарифа на тепловую энергию (мощность) в зоне деятельности единой теплоснабжающей организации или, если в зоне ее деятельности установлен одноставочный единый тариф на тепловую энергию (мощность), расчетная величина ставки за тепловую мощность двухставочного единого тарифа на тепловую энергию (мощность), рассчитанная в соответствии с [главой IX.IV](consultantplus://offline/ref=D886E10E87233B14A9BF05DCDC594D06F821E111CFFE8F1D51D20D633B05B184918C234C1BF4166A2E8A9966F67F0353E21BFD703480307373KBI) настоящих Методических указаний.

В соответствии с вышеуказанной главой ставка за мощность ЕТО рассчитывается по формуле 98:

 (тыс. руб./Гкал/ч в мес.),

где:

 - средневзвешенная стоимость производимой и (или) приобретаемой единой теплоснабжающей организацией единицы тепловой энергии (мощности) в виде пара и (или) воды в i-й расчетный период регулирования, определяемая в соответствии с [главой IX.III](consultantplus://offline/ref=67D67EEED8ECCD4F835DBB8B6E5C621DEBE565388E88A9462675B32B3321442BFED27FDFEE7D223A5A514C3649EE6B179F9C14B21FDB0704gDWAJ) настоящих Методических указаний, руб./Гкал (тыс. руб./Гкал/ч в мес.);

 - ставка за содержание тепловой мощности двухставочного тарифа на услуги по передаче тепловой энергии, оказываемые r-той регулируемой организацией, паровые тепловые сети или водяные тепловые сети которой используются для теплоснабжения потребителей по единому тарифу на тепловую энергию (мощность), до тепловых пунктов такой организации, определяемая в соответствии с [главой IX.II](consultantplus://offline/ref=67D67EEED8ECCD4F835DBB8B6E5C621DEBE565388E88A9462675B32B3321442BFED27FDFEE7D2D3552514C3649EE6B179F9C14B21FDB0704gDWAJ) настоящих Методических указаний на i-й расчетный период регулирования, тыс. руб./Гкал/ч в мес.;

 - суммарная договорная (заявленная) тепловая нагрузка по пару или по воде потребителей (с учетом мощности, поддерживаемой для отдельных категорий (групп) социально значимых потребителей, приобретающих услуги по поддержанию резервной тепловой мощности), теплопотребляющие установки которых подключены до тепловых пунктов, эксплуатируемых r-той регулируемой организацией, с использованием паровых тепловых сетей или водяных тепловых сетей которой осуществляется теплоснабжение потребителей по единому тарифу на тепловую энергию (мощность), в i-м расчетном периоде регулирования, Гкал/ч;

 - суммарная договорная (заявленная) тепловая нагрузка по пару или по воде потребителей (с учетом мощности, поддерживаемой для отдельных категорий (групп) социально значимых потребителей, приобретающих услуги по поддержанию резервной тепловой мощности), теплопотребляющие установки которых подключены после тепловых пунктов (на тепловых пунктах), эксплуатируемых r-той регулируемой организацией, с использованием паровых тепловых сетей или водяных тепловых сетей которой осуществляется теплоснабжение потребителей по единому тарифу на тепловую энергию (мощность), в i-том расчетном периоде регулирования, Гкал/ч.;

 - суммарная договорная (заявленная) тепловая нагрузка по пару или по воде потребителей единой теплоснабжающей организации (с учетом мощности, поддерживаемой для отдельных категорий (групп) социально значимых потребителей, приобретающих услуги по поддержанию резервной тепловой мощности), теплопотребляющие установки которых подключены до тепловых пунктов в i-том расчетном периоде регулирования, Гкал/ч;

М - количество месяцев в расчетном периоде регулирования;

ИнРi,1,р - расходы по сомнительным долгам и расходы на осуществление деятельности по сбыту тепловой энергии и теплоносителя, относящиеся к потребителям единой теплоснабжающей организации до тепловых пунктов, в i-м расчетном периоде регулирования, тыс. руб.

Исходя из вышеприведённой формулы, а также плановой НВВ на 2020 год (в соответствии с установленными тарифами) ЕТО рассчитана плата за услуги по поддержанию резервной тепловой мощности при отсутствии потребления тепловой энергии. Расчет представлен в таблице 30.

Таблица 30

**АО «Кузбассэнерго»**

**г. Мыски**

|  |  |
| --- | --- |
| Плата за услуги по поддержанию резервной тепловой мощности при отсутствии потребления тепловой энергии,  руб./Гкал/ч в мес. | 166 645,23 |
| - производство (средневзвешенная) | 80 920,27 |
| - передача | 79 121,64 |
| - сбыт | 12 690,00 |
| Экономически обоснованные расходы, не учтённые в связи с ограничением изменения размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги | -6 086,68 |
| Суммарная договорная (заявленная) тепловая нагрузка потребителей тепловой энергии, Гкал/ч |  |
| ТУ ГРЭС | 95,746 |
| Конечных потребителей | 94,479 |

# ПЛАТА ЗА УСЛУГИ ПО ПОДДЕРЖАНИЮ РЕЗЕРВНОЙ ТЕПЛОВОЙ МОЩНОСТИ ПРИ ОТСУТСТВИИ ПОТРЕБЛЕНИЯ ТЕПЛОВОЙ ЭНЕРГИИ ДЛЯ ОТДЕЛЬНЫХ КАТЕГОРИЙ (ГРУПП) СОЦИАЛЬНО ЗНАЧИМЫХ ПОТРЕБИТЕЛЕЙ

АО «Кемеровская генерация» подало заявления на корректировку платы за услуги по поддержанию резервной тепловой мощности при отсутствии потребления тепловой энергии для отдельных категорий (групп) социально значимых потребителей.

Согласно п. 4 пп.в) Основ ценообразования, органы регулирования устанавливают плату за услуги по поддержанию резервной тепловой мощности при отсутствии потребления тепловой энергии для отдельных категорий (групп) социально значимых потребителей.

Главой IX.VII Методических указаний, определяется методика расчета вышеуказанной платы.

Плата за услуги по поддержанию резервной тепловой мощности, оказываемые единой теплоснабжающей организацией в отношении категорий (групп) социально значимых потребителей, предусмотренных [пунктом 115](consultantplus://offline/ref=D886E10E87233B14A9BF05DCDC594D06F821EE1DCEFA8F1D51D20D633B05B184918C234C1BF41D6B258A9966F67F0353E21BFD703480307373KBI) Основ ценообразования и находящихся в зоне деятельности единой теплоснабжающей организации, устанавливается равной:

 (тыс. руб./Гкал/ч в мес.),

где:

 - ставка за мощность единого тарифа на тепловую энергию (мощность) в зоне деятельности единой теплоснабжающей организации или, если в зоне ее деятельности установлен одноставочный единый тариф на тепловую энергию (мощность), расчетная величина ставки за тепловую мощность двухставочного единого тарифа на тепловую энергию (мощность), рассчитанная в соответствии с [главой IX.IV](consultantplus://offline/ref=D886E10E87233B14A9BF05DCDC594D06F821E111CFFE8F1D51D20D633B05B184918C234C1BF4166A2E8A9966F67F0353E21BFD703480307373KBI) настоящих Методических указаний.

В соответствии с вышеуказанной главой ставка за мощность ЕТО рассчитывается по формуле 98:

 (тыс. руб./Гкал/ч в мес.),

где:

 - средневзвешенная стоимость производимой и (или) приобретаемой единой теплоснабжающей организацией единицы тепловой энергии (мощности) в виде пара и (или) воды в i-й расчетный период регулирования, определяемая в соответствии с [главой IX.III](consultantplus://offline/ref=67D67EEED8ECCD4F835DBB8B6E5C621DEBE565388E88A9462675B32B3321442BFED27FDFEE7D223A5A514C3649EE6B179F9C14B21FDB0704gDWAJ) настоящих Методических указаний, руб./Гкал (тыс. руб./Гкал/ч в мес.);

 - ставка за содержание тепловой мощности двухставочного тарифа на услуги по передаче тепловой энергии, оказываемые r-той регулируемой организацией, паровые тепловые сети или водяные тепловые сети которой используются для теплоснабжения потребителей по единому тарифу на тепловую энергию (мощность), до тепловых пунктов такой организации, определяемая в соответствии с [главой IX.II](consultantplus://offline/ref=67D67EEED8ECCD4F835DBB8B6E5C621DEBE565388E88A9462675B32B3321442BFED27FDFEE7D2D3552514C3649EE6B179F9C14B21FDB0704gDWAJ) настоящих Методических указаний на i-й расчетный период регулирования, тыс. руб./Гкал/ч в мес.;

 - суммарная договорная (заявленная) тепловая нагрузка по пару или по воде потребителей (с учетом мощности, поддерживаемой для отдельных категорий (групп) социально значимых потребителей, приобретающих услуги по поддержанию резервной тепловой мощности), теплопотребляющие установки которых подключены до тепловых пунктов, эксплуатируемых r-той регулируемой организацией, с использованием паровых тепловых сетей или водяных тепловых сетей которой осуществляется теплоснабжение потребителей по единому тарифу на тепловую энергию (мощность), в i-м расчетном периоде регулирования, Гкал/ч;

 - суммарная договорная (заявленная) тепловая нагрузка по пару или по воде потребителей (с учетом мощности, поддерживаемой для отдельных категорий (групп) социально значимых потребителей, приобретающих услуги по поддержанию резервной тепловой мощности), теплопотребляющие установки которых подключены после тепловых пунктов (на тепловых пунктах), эксплуатируемых r-той регулируемой организацией, с использованием паровых тепловых сетей или водяных тепловых сетей которой осуществляется теплоснабжение потребителей по единому тарифу на тепловую энергию (мощность), в i-том расчетном периоде регулирования, Гкал/ч.;

 - суммарная договорная (заявленная) тепловая нагрузка по пару или по воде потребителей единой теплоснабжающей организации (с учетом мощности, поддерживаемой для отдельных категорий (групп) социально значимых потребителей, приобретающих услуги по поддержанию резервной тепловой мощности), теплопотребляющие установки которых подключены до тепловых пунктов в i-том расчетном периоде регулирования, Гкал/ч;

М - количество месяцев в расчетном периоде регулирования;

ИнРi,1,р - расходы по сомнительным долгам и расходы на осуществление деятельности по сбыту тепловой энергии и теплоносителя, относящиеся к потребителям единой теплоснабжающей организации до тепловых пунктов, в i-м расчетном периоде регулирования, тыс. руб.

Исходя из вышеприведённой формулы, а также плановой НВВ на 2020 год (в соответствии с установленными тарифами) ЕТО рассчитана плата за услуги по поддержанию резервной тепловой мощности при отсутствии потребления тепловой энергии. Расчет представлен в таблице 59.

Таблица 59

**АО «Кемеровская генерация»**

|  |  |
| --- | --- |
| Плата за услуги по поддержанию резервной тепловой мощности при отсутствии потребления тепловой энергии,  руб./Гкал/ч в мес. | 168 820,88 |
| - производство (средневзвешенная) | 81 805,11 |
| Кемеровская ГРЭС | 62 635,03 |
| Кемеровская ТЭЦ | 122 348,04 |
| АО «Ново-Кемеровская ТЭЦ» | 97 583,88 |
| - передача | 79 301,09 |
| - сбыт | 7 714,68 |
| Суммарная договорная (заявленная) тепловая нагрузка потребителей тепловой энергии, Гкал/ч |  |
| Кемеровская ГРЭС | 1 184,364 |
| Кемеровская ТЭЦ | 281,435 |
| АО «Ново-Кемеровская ТЭЦ» | 715,781 |
| Конечных потребителей | 2 079,414 |

# ПЛАТА ЗА УСЛУГИ ПО ПОДДЕРЖАНИЮ РЕЗЕРВНОЙ ТЕПЛОВОЙ МОЩНОСТИ ПРИ ОТСУТСТВИИ ПОТРЕБЛЕНИЯ ТЕПЛОВОЙ ЭНЕРГИИ ДЛЯ ОТДЕЛЬНЫХ КАТЕГОРИЙ (ГРУПП) СОЦИАЛЬНО ЗНАЧИМЫХ ПОТРЕБИТЕЛЕЙ

АО «Кузнецкая ТЭЦ» подало заявления на корректировку платы за услуги по поддержанию резервной тепловой мощности при отсутствии потребления тепловой энергии для отдельных категорий (групп) социально значимых потребителей.

Согласно п. 4 пп.в) Основ ценообразования, органы регулирования устанавливают плату за услуги по поддержанию резервной тепловой мощности при отсутствии потребления тепловой энергии для отдельных категорий (групп) социально значимых потребителей.

Главой IX.VII Методических указаний, определяется методика расчета вышеуказанной платы.

Плата за услуги по поддержанию резервной тепловой мощности, оказываемые единой теплоснабжающей организацией в отношении категорий (групп) социально значимых потребителей, предусмотренных [пунктом 115](consultantplus://offline/ref=D886E10E87233B14A9BF05DCDC594D06F821EE1DCEFA8F1D51D20D633B05B184918C234C1BF41D6B258A9966F67F0353E21BFD703480307373KBI) Основ ценообразования и находящихся в зоне деятельности единой теплоснабжающей организации, устанавливается равной:

 (тыс. руб./Гкал/ч в мес.),

где:

 - ставка за мощность единого тарифа на тепловую энергию (мощность) в зоне деятельности единой теплоснабжающей организации или, если в зоне ее деятельности установлен одноставочный единый тариф на тепловую энергию (мощность), расчетная величина ставки за тепловую мощность двухставочного единого тарифа на тепловую энергию (мощность), рассчитанная в соответствии с [главой IX.IV](consultantplus://offline/ref=D886E10E87233B14A9BF05DCDC594D06F821E111CFFE8F1D51D20D633B05B184918C234C1BF4166A2E8A9966F67F0353E21BFD703480307373KBI) настоящих Методических указаний.

В соответствии с вышеуказанной главой ставка за мощность ЕТО рассчитывается по формуле 98:

 (тыс. руб./Гкал/ч в мес.),

где:

 - средневзвешенная стоимость производимой и (или) приобретаемой единой теплоснабжающей организацией единицы тепловой энергии (мощности) в виде пара и (или) воды в i-й расчетный период регулирования, определяемая в соответствии с [главой IX.III](consultantplus://offline/ref=67D67EEED8ECCD4F835DBB8B6E5C621DEBE565388E88A9462675B32B3321442BFED27FDFEE7D223A5A514C3649EE6B179F9C14B21FDB0704gDWAJ) настоящих Методических указаний, руб./Гкал (тыс. руб./Гкал/ч в мес.);

 - ставка за содержание тепловой мощности двухставочного тарифа на услуги по передаче тепловой энергии, оказываемые r-той регулируемой организацией, паровые тепловые сети или водяные тепловые сети которой используются для теплоснабжения потребителей по единому тарифу на тепловую энергию (мощность), до тепловых пунктов такой организации, определяемая в соответствии с [главой IX.II](consultantplus://offline/ref=67D67EEED8ECCD4F835DBB8B6E5C621DEBE565388E88A9462675B32B3321442BFED27FDFEE7D2D3552514C3649EE6B179F9C14B21FDB0704gDWAJ) настоящих Методических указаний на i-й расчетный период регулирования, тыс. руб./Гкал/ч в мес.;

 - суммарная договорная (заявленная) тепловая нагрузка по пару или по воде потребителей (с учетом мощности, поддерживаемой для отдельных категорий (групп) социально значимых потребителей, приобретающих услуги по поддержанию резервной тепловой мощности), теплопотребляющие установки которых подключены до тепловых пунктов, эксплуатируемых r-той регулируемой организацией, с использованием паровых тепловых сетей или водяных тепловых сетей которой осуществляется теплоснабжение потребителей по единому тарифу на тепловую энергию (мощность), в i-м расчетном периоде регулирования, Гкал/ч;

 - суммарная договорная (заявленная) тепловая нагрузка по пару или по воде потребителей (с учетом мощности, поддерживаемой для отдельных категорий (групп) социально значимых потребителей, приобретающих услуги по поддержанию резервной тепловой мощности), теплопотребляющие установки которых подключены после тепловых пунктов (на тепловых пунктах), эксплуатируемых r-той регулируемой организацией, с использованием паровых тепловых сетей или водяных тепловых сетей которой осуществляется теплоснабжение потребителей по единому тарифу на тепловую энергию (мощность), в i-том расчетном периоде регулирования, Гкал/ч.;

 - суммарная договорная (заявленная) тепловая нагрузка по пару или по воде потребителей единой теплоснабжающей организации (с учетом мощности, поддерживаемой для отдельных категорий (групп) социально значимых потребителей, приобретающих услуги по поддержанию резервной тепловой мощности), теплопотребляющие установки которых подключены до тепловых пунктов в i-том расчетном периоде регулирования, Гкал/ч;

М - количество месяцев в расчетном периоде регулирования;

ИнРi,1,р - расходы по сомнительным долгам и расходы на осуществление деятельности по сбыту тепловой энергии и теплоносителя, относящиеся к потребителям единой теплоснабжающей организации до тепловых пунктов, в i-м расчетном периоде регулирования, тыс. руб.

Исходя из вышеприведённой формулы, а также плановой НВВ на 2020 год (в соответствии с установленными тарифами) ЕТО рассчитана плата за услуги по поддержанию резервной тепловой мощности при отсутствии потребления тепловой энергии. Расчет представлен в таблице 29.

Таблица 29

**АО «Кузнецкая ТЭЦ»**

**г. Новокузнецк**

|  |  |
| --- | --- |
| Плата за услуги по поддержанию резервной тепловой мощности при отсутствии потребления тепловой энергии,  руб./Гкал/ч в мес. | 172 403,05 |
| - производство (средневзвешенная) | 72 307,89 |
| - передача | 82 152,38 |
| - сбыт | 17 942,78 |
| Суммарная договорная (заявленная) тепловая нагрузка потребителей тепловой энергии, Гкал/ч |  |
| Кузнецкая ТЭЦ | 953,504 |
| Конечных потребителей | 863,648 |

Приложение № 51 к протоколу

заседания Правления региональной

энергетической комиссии

Кемеровской области от 20.12.2019

**Плата за услуги по поддержанию резервной тепловой мощности**

**при отсутствии потребления тепловой энергии для отдельных категорий (групп) социально значимых потребителей на 2020 год**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование регулируемой организации | Плата за услуги по поддержанию резервной тепловой мощности в зоне деятельности ЕТО, руб./Гкал/час в мес. |
| 1 | АО «Кемеровская генерация» | 168 820,88 |
| 2 | АО «Кузнецкая ТЭЦ» | 172 403,05 |
| 3 | АО «Кузбассэнерго» пгт. Инской Беловского городского округа | 144 205,52 |
| 4 | АО «Кузбассэнерго» г. Мыски | 166 645,23 |

Приложение № 52 к протоколу

заседания Правления региональной

энергетической комиссии

Кемеровской области от 20.12.2019

**Заключение**

**об установлении АО «Угольная компания «Кузбассразрезуголь» - филиал Краснобродский угольный разрез тарифов на тепловую энергию на потребительском рынке города Киселёвска, на 2020 год**

**1. Общая информация о регулируемой организации**

Участок тепловодоснабжения и паросилового хозяйства Краснобродского угольного разреза – филиала ОАО «Угольная компания «Кузбассразрезуголь» эксплуатирует 3 котельных (одна – летнего режима), предназначенных для теплоснабжения и ГВС объектов промплощадки Вахрушевского поля Краснобродского разреза и расположенных на ней иных потребителей, а также объектов жилищного фонда города Киселевска (бывший жилищный фонд Вахрушевского разреза, переданный в 2003 году на баланс муниципалитета).

В котельных установлено 3 паровых котла КЕ-10-14С и 4 водогрейных котла: КВТС-6,5 (2 ед.), КВР-0,8-95ОУР, КВ-0,63КБ, Е1/0,9 (паровой котел, переведенный в водогрейный режим). Суммарная теплопроизводительность всех котельных 25,78 Гкал/час (номинальная паропроизводительность – 30 т/час).

Система теплоснабжения потребителей комбинированная (одно- и двухконтурная с использованием пароводяных водоподогревателей и водо-водяных теплообменников типа Р005-2,65-2К-01). Второй контур - открытый с непосредственным отбором теплоносителя из сети на нужды горячего водоснабжения.

Температурный график работы тепловой сети 95/70˚С (температурная срезка предприятием не заявлена).

Для производства тепловой энергии используется уголь энергетический марки ССр (собственная добыча). Доставка угля на склады осуществляется технологическим автомобильным (большегрузные автомобили БелАЗ-7555) транспортом предприятия. Подача угля в угольные бункеры котельных осуществляется ленточными конвейерами от технологического комплекса разреза Краснобродский (Вахрушевское поле).

Для выработки тепловой энергии и подпитки системы теплоснабжения (горячего водоснабжения) используется вода, поставляемая ООО «Киселёвский Водоснаб».

Химическая подготовка и умягчение исходной воды проводится с использованием Na – катионитовых фильтров (фильтрующий и ионообменный материал – смола КУ 2/8). Регенерация фильтров – при помощи солевых растворов (противотоком).

В соответствии с требованиями Федерального закона от 18.07.2011  
№ 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (в ред. Федеральных законов от 06.12.2011 № 401-ФЗ, от 30.12.2012  
№ 324-ФЗ, от 07.06.2013 № 115-ФЗ, от 02.07.2013 № 160-ФЗ) имеется Положение о порядке проведения закупок товаров, работ, услуг, принятое в целом по АО «Угольная компания «Кузбассразрезуголь», регламентирующее закупочные процедуры по работам, товарам и услугам, в том числе, относимым на регулируемые виды деятельности.

**2. Основные плановые (расчетные) показатели на расчетный период регулирования (на каждый год долгосрочного периода регулирования)**

**2.1. Индекс потребительских цен, индексы роста цен**

На каждый энергетический ресурс и холодную воду, потребляемые регулируемой организацией при осуществлении регулируемой деятельности в расчетном (долгосрочном) периоде регулирования, индексы роста цен на доставку каждого энергетического ресурса и холодной воды, потребляемых регулируемой организацией при осуществлении регулируемой деятельности в расчетном (долгосрочном) периоде регулирования:

индексы Минэкономразвития РФ, опубликованные 30.09.2019

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Индексы** | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** |
| **факт** | **оценка** | **прогноз** | | | |
| Индекс потребительских цен на конец периода, % к декабрю предыдущего года | 104,30 | 103,80 | 103,0 | 104,0 | 104,0 | 104,0 |
| в среднем за год | 102,9 | 104,7 | 103,0 | 103,7 | 104,0 | 104,0 |
| Добыча угля | 110,9 | 104,4 | 104,1 | 104,0 | 104,2 | 104,3 |
| Транспорт | 104,4 | 105,1 | 104,3 | 104,1 | 104,1 | 104,2 |
| Обеспечение электрической энергией, газом, паром | 103,9 | 105,4 | 104,8 | 104,1 | 104,0 | 104,0 |
| Водоснабжение, водоотведение | 103,1 | 104,8 | 104,1 | 104,0 | 104,0 | 104,0 |

**2.2. Индекс изменения количества активов (ИКА)**

| № п/п | Параметры расчета расходов | Единица измерения | Долгосрочный период регулирования | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| год | 2019 | 2020 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ) | доли | 0,046 | 0,030 |
| 2 | Индекс эффективности операционных расходов (ИР) | % | 1 | 1 |
| 3 | Индекс изменения количества активов (ИКА) | % | 0,0 | 0,0 |
| 3.1 | Количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности | у.е. | 26,39 | 26,39 |
| 3.2 | Установленная тепловая мощность источника тепловой энергии | Гкал/ч | 25,78 | 25,78 |
| 4 | Коэффициент эластичности затрат по росту активов (Кэл) |  | 0,75 | 0,75 |
| 5 | Индекс операционных расходов | % | 1,0355 | 1,0197 |
| 6 | Операционные (подконтрольные) расходы | тыс. руб. | 22 369,24 | 22 809,91 |

**2.3. Нормативы**

**а) Норматив технологических потерь -** размер технологических потерь тепловой энергии принимается в соответствии с постановлением РЭК КО от 09.10.2018 № 243 «Об утверждении нормативов технологических потерь при передаче тепловой энергии, теплоносителя по тепловым сетям регулируемых организаций Кемеровской области на 2018 – 2019 годы» и составляет 2 386 Гкал на 2020 год.

**б) Норматив удельного расхода условного топлива** утверждён для АО «Угольная компания «Кузбассразрезуголь» - филиал Краснобродский угольный разрез постановлением РЭК КО от 22.10.2019 № 324 «Об утверждении нормативов удельного расхода топлива при производстве тепловой энергии источниками тепловой энергии, 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» и составляет – 179,0 кг у. т./Гкал.

**в) Нормативы запасов топлива** на источниках тепловой энергии, учтенные при расчете необходимой валовой выручки, не устанавливались.

**2.4.** **Стоимость и сроки начала строительства (реконструкции) и ввода в эксплуатацию производственных объектов**, предусмотренных утвержденной в установленном порядке инвестиционной программой регулируемой организации, а также источники финансирования утвержденной в установленном порядке инвестиционной программы, включая плату за подключение к системе теплоснабжения не утверждались.

**2.5. Объем незавершенных капитальных вложений**

Отсутствует.

**2.6. Цены на топливо и энергетические ресурсы**

Уголь – 1762,44 руб./т;

Доставка угля – 47,38 руб./т;

Электроэнергия – 3,75 руб./кВтч;

Вода – 31,49 руб./м3;

Водоотведение – отсутствует.

**2.7. Средняя заработная плата**

Плановая средняя заработная плата на 1 работника учтена на 2020 год на уровне 25 697,54 руб./чел/мес.

**2.8. Объем полезного отпуска тепловой энергии, на основании которого были рассчитаны установленные тарифы**

Экспертами предлагается принять тепловой баланс тепловой энергии на 2020 год на следующем уровне:

- 30 496,0 Гкал – нормативная выработка;

- 28 110,0 Гкал – полезный отпуск;

- 5 789,0 Гкал – полезный отпуск на потребительский рынок, в том числе:

- 3 980,0 – отпуск жилищным организациям;

- 0 – отпуск бюджетным потребителям;

- 1 809,0 – отпуск прочим потребителям;

- 22 321,0 Гкал – отпуск на производственные нужды;

- 2386,0 Гкал – потери тепловой энергии;

- 0,0 Гкал – расход на собственные нужды источника тепловой энергии.

**2.9. Величина необходимой валовой выручки**, использованная при расчете установленных тарифов, и основные статьи расходов по регулируемым видам деятельности в соответствии с Основами ценообразования.

**Расчёт операционных (подконтрольных) расходов на производство и реализацию тепловой энергии на 2020 год**

(приложение 5.2 к Методическим указаниям)

| № п/п | Параметры расчета расходов | Предложение предприятия на 2020 год | Предложение экспертов на 2020 год | Расходы, не включаемые в НВВ | Основание, по которому расходы скорректированы, или не включаются в НВВ, в соответствии с п. 33 Правил регулирования (ПП РФ №1075 от 22.10.2012) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Сырьё и материалы | 687,89 | 685,24 | -2,65 | Данная статья затрат входит в состав операционных расходов и в соответствии с Основами ценообразования подлежит индексации на 2020 год (индекс 1,0197) |
| 2 | Заработная плата | 11 534,76 | 11 490,14 | -44,62 | Данная статья затрат входит в состав операционных расходов и в соответствии с Основами ценообразования подлежит индексации на 2020 год (индекс 1,0197) |
| 3 | Ремонты | 753,32 | 750,41 |  | Данная статья затрат входит в состав операционных расходов и в соответствии с Основами ценообразования подлежит индексации на 2020 год (индекс 1,0197) |
| 4 | Расходы на выполнение работ и услуг производственного характера | 3 394,53 | 3 381,40 | -13,13 | Данная статья затрат входит в состав операционных расходов и в соответствии с Основами ценообразования подлежит индексации на 2020 год (индекс 1,0197) |
| 5 | Иные работы и услуги | 3 875,07 | 3 846,52 | -28,55 | Данная статья затрат входит в состав операционных расходов и в соответствии с Основами ценообразования подлежит индексации на 2020 год (индекс 1,0197) |
| 6 | Другие затраты | 2 666,53 | 2 656,21 | -10,32 | Данная статья затрат входит в состав операционных расходов и в соответствии с Основами ценообразования подлежит индексации на 2020 год (индекс 1,0197) |
| 7 | Служебные командировки | 0,00 | 0,00 | 0,00 | х |
| 8 | Обучение | 0,00 | 0,00 | 0,00 | х |
| 9 | Итого расходы, относимые к операционным | 22 912,10 | 22 809,91 | -102,19 | Экономически необоснованные расходы не включаются в НВВ, в соответствии с п. 32 Правил регулирования (предприятием произведен некорректный расчет) |

**Реестр неподконтрольных расходов на производство и реализацию тепловой энергии на 2020 год**

(приложение 5.3 к Методическим указаниям)

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Предложение предприятия на 2020 год | Предложение экспертов на 2020 год | Расходы, не включаемые в НВВ | Основание, по которому расходы скорректированы, или не включаются в НВВ, в соответствии с п. 33 Правил регулирования (ПП РФ №1075 от 22.10.2012) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 382,42 | 0,00 | -382,42 | Отсутствует документальное обоснование статьи затрат |
| 1.2 | Арендная плата | 2,28 | 2,28 | - | х |
| 1.3 | Концессионная плата | 0,00 | 0,00 | 0,00 | х |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 101,47 | 101,47 | - | х |
| 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 | 9,85 | 9,85 | - | х |
| 1.4.2 | земельный налог | 58,08 | 58,08 | - | х |
| 1.4.3 | Налог на имущество | 33,54 | 33,54 | - | х |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 4 625,44 | 3 470,02 | -1155,42 | Расходы скорректированы пропорционально плановым расходам на оплату труда (30,2% от планового ФОТ). |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0 | 0 | 0 | х |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 526,28 | 526,28 | - | х |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 0,00 | 0,00 | 0,00 | х |
|  | ИТОГО | 5 758,47 | 4 448,87 | -1309,60 | х |
| 2 | Налог на прибыль | 0,00 | 0,00 | 0,00 | х |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0,00 | 0,00 | 0,00 | х |
| 4 | Выпадающие доходы, определенные в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 2 936,11 | 0,00 | 0,00 | Отсутствует документальное подтверждение и экономическая обоснованность |
| 5 | Итого неподконтрольных расходов | 8 694,58 | 4 203,51 | -4 491,07 | х |

**Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов,  
холодной воды и теплоносителя (далее - ресурсы) на производство и реализацию тепловой энергии на 2020 год**

(Приложение 5.4 к Методическим указаниям)

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование ресурса | Предложение предприятия на 2020 год | Предложение экспертов на 2020 год | Расходы, не включаемые в НВВ | Основание, по которому расходы скорректированы, или не включаются в НВВ, в соответствии с п. 33 Правил регулирования (ПП РФ №1075 от 22.10.2012) |
| 1 | Расходы на топливо | 11 567,31 | 11 311,88 | -255,43 | Расходы на топливо рассчитаны в соответствии с утверждённым удельным расходом топлива и размером теплового баланса |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 8 870,46 | 8 849,60 | -20,86 | Расходы на электроэнергию рассчитаны в соответствии с удельным расходом электроэнергии на выработку 1 Гкал |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 0,00 | 0,00 | 0,00 | х |
| 4 | Расходы на холодную воду | 380,16 | 380,16 | - | х |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 0,00 | 0,00 | 0,00 | х |
| 6 | ИТОГО | 20 817,93 | 20 541,65 | -276,28 | х |

**Расчёт необходимой валовой выручки на производство и реализацию тепловой энергии методом индексации установленных тарифов на 2020 год** (Приложение 5.9 к Методическим указаниям)

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Предложение предприятия на 2020 год | Предложение экспертов на 2020 год | Расходы, не включаемые в НВВ | Основание, по которому расходы скорректированы, или не включаются в НВВ, в соответствии с п. 33 Правил регулирования (ПП РФ №1075 от 22.10.2012) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 22 912,10 | 22 809,91 | -102,19 | Приложение 5.2., стр. 5 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 8 694,58 | 4 203,51 | -4491,07 | Приложение 5.3., стр. 6 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 20 817,93 | 20 541,65 | -276,28 | Приложение 5.4., стр. 8 |
| 4 | Прибыль | 0,00 | 0,00 | 0,00 | х |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 0,00 | 0,00 | 0,00 | х |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0,00 | 0,00 | 0,00 | х |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | 245,36 | 245,36 | -245,36 | х |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0,00 | 0,00 | 0,00 | х |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0,00 | 0,00 | 0,00 | х |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (расчетных) показателей | 0,00 | 0,00 | 0,00 | х |
| 11 | Корректировка НВВ, связанная с тарифными ограничениями | 0,00 | 0,00 | 0,00 | х |
| 12 | ИТОГО необходимая валовая выручка | 52 424,60 | 47 555,07 | -4 869,53 | х |
| 12.1. | ИТОГО необходимая валовая выручка на потребительском рынке | 10 796,40 | 9 548,18 | -1 248,22 |  |

**2.10. Тарифы на тепловую энергию АО «Угольная компания «Кузбассразрезуголь» - филиал Краснобродский угольный разрез на 2020 год**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 2020 год | Полезный отпуск | Тариф  (гр.5/гр.2) | Рост | НВВ |
| тыс. Гкал | руб./Гкал | % | тыс. руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=2×3 |
| 01.01.2020-30.06.2020 | 3 293,94 | 1 589,97 | 0 | 5 237,27 |
| 01.07.2020-31.12.2020 | 2 495,06 | 1 727,78 | 8,67 | 4 310,91 |
| 01.01.2020-31.12.2020 | 5 789,0 | 1 649,37 | 3,74 | 9 548,18 |











Приложение № 53 к протоколу

заседания Правления региональной

энергетической комиссии

Кемеровской области от 20.12.2019

**Долгосрочные тарифы АО «Угольная компания «Кузбассразрезуголь» - филиал Краснобродский угольный разрез на тепловую энергию, реализуемую на потребительском рынке г. Киселёвска, на период с 01.01.2019 по 31.12.2023**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наимено-вание регули- руемой организации | 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 |
| АО «Угольная компания «Кузбасс-разрезуголь» - филиал Красноброд-ский угольный разрез | Для потребителей, в случае отсутствия дифференциации тарифов  по схеме подключения (без НДС) | | | | | | | |
| Одноставочный  руб./Гкал | с 01.01.2019 | 1419,74 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2019 | 1589,97 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2020 | 1589,97 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2020 | 1727,78 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2021 | 1666,74 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2021 | 1722,62 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2022 | 1722,62 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2022 | 1780,61 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2023 | 1780,61 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2023 | 1846,00 | 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 01.01.2019 | 1703,69 | x | x | х | x | x |
| с 01.07.2019 | 1907,96 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2020 | 1907,96 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2020 | 2073,34 | x | x | x | x | x |
|  |  | с 01.01.2021 | 2000,09 | x | x | х | x | x |
| с 01.07.2021 | 2067,14 | x | x | х | x | x |
| с 01.01.2022 | 2067,14 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2022 | 2136,73 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2023 | 2136,73 | x | x | х | x | x |
| с 01.07.2023 | 2215,20 | 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 № 54 к протоколу

заседания Правления региональной

энергетической комиссии

Кемеровской области от 20.12.2019

# Заключение региональной энергетической комиссии Кемеровской области по материалам, представленным АО «УК Кузбассразрезуголь» филиал Краснобродский угольный разрез для корректировки тарифов на теплоноситель и горячую воду, реализуемую на потребительском рынке г. Киселёвск на 2020 гг.

**1. ТАРИФ НА ТЕПЛОНОСИТЕЛЬ, используемый для осуществления горячего водоснабжения.**

Стоимость 1 м3 теплоносителя на 2020 год принята экспертами на основании постановления РЭК КО от 26.11.2017 № 472 «О внесении изменений в постановление региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 14.12.2017 № 492 «Об утверждении производственной программы в сфере холодного водоснабжения питьевой водой и об установлении тарифов на питьевую воду ООО «Киселевский водоснаб» (г. Киселевск, п. Верх-Егос, п. Центральный, п. Севск, с. Кутоново Прокопьевского муниципального округа)» в части 2020 года» и составила:

Стоимость теплоносителя на период с 01.01.2020 по 31.12.2020 г. составит:

- по 30.06.2020 г. – 23,05 руб./м3.;

- по 31.12.2020 г. – 31,49 руб./м3.

**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 Постановлению Правительства РФ от 22.10.2012 № 1075 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения», при открытой системе горячего водоснабжения, для расчета тарифа на горячее водоснабжение **используются две компоненты: 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 (пояснение приведено в п.1.данного экспертного заключения).

***Расчёт тарифа на горячую воду для АО «УК Кузбассразрезуголь» филиал Краснобродский угольный разрез.***

Объём теплоносителя в горячей воде определяем согласно представленных предприятием расчёта расхода воды на выработку и транспорт тепловой энергии и объёма отводимых сточных вод, расчёта стоимости воды на выработку и транспорт тепловой энергии и объёма отводимых сточных вод АО «УК Кузбассразрезуголь» филиал Краснобродский угольный разрез. При этом, относительно общего объёма тепловой энергии на потребительский рынок, доля тепловой энергии на ГВС составляет: 14,4 %.

Далее согласно предложенных предприятием расчётов на 2019 год выделяем объём воды, используемый на потребительский рынок. При этом, доля воды на горячее водоснабжение, в общем объёме, по данным организации, составляют 16930 м3 / 15625 м3 = 1,08.

Удельные расходы Гкал на нагрев 1 м3 теплоносителя на территории Кемеровской области установлены 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» и составляют:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование муниципального  образования | Вид системы горячего водоснабжения (открытая, закрытая) Нормативы расхода тепловой энергии,  (Гкал на 1 м 3 ) | Вид системы горячего водоснабжения (открытая, закрытая) Нормативы расхода тепловой энергии,  (Гкал на 1 м 3 ) |
| Анжеро-Судженский городской округ, Беловский городской округ, Беловский муниципальный район, Березовский городской округ, Гурьевский муниципальный район, Ижморский муниципальный район, Калтанский городской округ, Кемеровский муниципальный район, Киселевский городской округ, Крапивинский муниципальный район, Краснобродский городской округ, Ленинск-Кузнецкий городской округ, Ленинск-Кузнецкий муниципальный район, Мариинский муниципальный район, Междуреченский городской округ, Мысковский городской округ, Новокузнецкий муниципальный район, Осинниковский городской округ, Полысаевский городской округ, Промышленновский муниципальный район, Прокопьевский городской округ, Прокопьевский муниципальный район, Тайгинский городской округ, Таштагольский муниципальный район, Тисульский муниципальный район, Топкинский муниципальный район, Тяжинский муниципальный район, Чебулинский муниципальный район, Юргинский городской округ, Юргинский муниципальный район, Яйское муниципальное образование, Яшкинский муниципальный район | С изолированными стояками: | |
| с полотенцесушителями | 0,0544 |
| без полотенцесушителей | 0,0536 |
| С неизолированными стояками: | |
| с полотенцесушителями | 0,0580 |
| без полотенцесушителей | 0,0548 |

Тариф на горячую воду в открытой системе горячего водоснабжения (теплоснабжения) на период с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г. для потребителей г. Киселёвска

Таблица 1

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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 | |
| 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 | Односта-вочный, руб./Гкал  (без НДС) |
| с 01.01.2020 | 132,59 | 129,93 | 138,32 | 132,22 | 109,54 | 108,27 | 115,27 | 110,18 | 23,05 | 1589,97 |
| с 01.07.2020 | 150,58 | 148,92 | 158,04 | 151,40 | 125,48 | 124,10 | 131,70 | 126,17 | 31,49 | 1727,78 |

Приложение № 55 к протоколу

заседания Правления региональной

энергетической комиссии

Кемеровской области от 20.12.2019

**Долгосрочные тарифы АО «Угольная компания «Кузбассразрезуголь» - филиал Краснобродский угольный разрез на теплоноситель, реализуемый на потребительском рынке г. Киселёвска, на период с 01.01.2019 по 31.12.2023**

(без НДС)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Вид тарифа | Период | Вид теплоносителя | |
| вода | пар |
| АО «Угольная компания «Кузбассразрезуголь» - филиал Краснобродский угольный разрез | Тариф на теплоноситель, поставляемый теплоснабжающей организацией, владеющей источником (источниками) тепловой энергии, на котором производится теплоноситель | | | |
| Одноставочный  руб./ м3 | с 01.01.2019 | 24,33 | х |
| с 01.07.2019 | 23,05 | х |
| с 01.01.2020 | 23,05 | х |
| с 01.07.2020 | 31,49 | х |
| с 01.01.2021 | 24,33 | х |
| с 01.07.2021 | 25,30 | х |
| с 01.01.2022 | 25,30 | х |
| с 01.07.2022 | 26,32 | х |
| с 01.01.2023 | 26,32 | х |
| с 01.07.2023 | 27,37 | х |
| Тариф на теплоноситель, поставляемый потребителям | | | |
| Одноставочный  руб./ м3 | с 01.01.2019 | 24,33 | х |
| с 01.07.2019 | 23,05 | х |
| с 01.01.2020 | 23,05 | х |
| с 01.07.2020 | 31,49 | х |
| с 01.01.2021 | 24,33 | х |
| с 01.07.2021 | 25,30 | х |
| с 01.01.2022 | 25,30 | х |
| с 01.07.2022 | 26,32 | х |
| с 01.01.2023 | 26,32 | х |
| с 01.07.2023 | 27,37 | х |
| Население (тарифы указываются с учетом НДС)\* | | | |
|  | Одноставочный  руб./ м3 | с 01.01.2019 | 29,20 | х |
| с 01.07.2019 | 27,66 | х |
| с 01.01.2020 | 27,66 | х |
| с 01.07.2020 | 37,79 | х |
| с 01.01.2021 | 29,20 | х |
| с 01.07.2021 | 30,36 | х |
| с 01.01.2022 | 30,36 | х |
| с 01.07.2022 | 31,58 | х |
| с 01.01.2023 | 31,58 | х |
| с 01.07.2023 | 32,84 | х |

Приложение № 56 к протоколу

заседания Правления региональной

энергетической комиссии

Кемеровской области от 20.12.2019

**Долгосрочные тарифы** **АО «Угольная компания «Кузбассразрезуголь» - филиал Краснобродский угольный разрез на горячую воду открытой системе горячего водоснабжения (теплоснабжения), реализуемую на потребительском рынке г. Киселёвска, на период с 01.01.2019 по 31.12.2023**

(без НДС)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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) | | | | Компонент 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 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | | 13 | 14 |
|  | с 01.01.2019 | 121,88 | 120,51 | 128,01 | 122,56 | 101,56 | 100,43 | 106,67 | 102,13 | 24,33 | 1419,74 | | х | х |
| с 01.07.2019 | 132,59 | 129,93 | 138,32 | 132,22 | 109,54 | 108,27 | 115,27 | 110,18 | 23,05 | 1589,97 | | х | х |
| АО «Угольная компания «Кузбассразрез-уголь» - филиал Красноброд-ский угольный разрез | с 01.01.2020 | 132,59 | 129,93 | 138,32 | 132,22 | 109,54 | 108,27 | 115,27 | 110,18 | 23,05 | | 1589,97 | х | х |
| с 01.07.2020 | 150,58 | 148,92 | 158,04 | 151,40 | 125,48 | 124,10 | 131,70 | 126,17 | 31,49 | | 1727,78 | х | х |
| с 01.01.2021 | 138,00 | 136,40 | 145,20 | 138,80 | 115,00 | 113,67 | 121,00 | 115,67 | 24,33 | | 1666,74 | х | х |
| с 01.07.2021 | 142,81 | 141,16 | 150,25 | 143,64 | 119,01 | 117,63 | 125,21 | 119,70 | 25,30 | | 1722,62 | х | х |
| с 01.01.2022 | 142,81 | 141,16 | 150,25 | 143,64 | 119,01 | 117,63 | 125,21 | 119,70 | 25,30 | | 1722,62 | х | х |
| с 01.07.2022 | 147,82 | 146,11 | 155,51 | 148,68 | 123,19 | 121,76 | 129,60 | 123,90 | 26,32 | | 1780,61 | х | х |
| с 01.01.2023 | 147,82 | 146,11 | 155,51 | 148,68 | 123,19 | 121,76 | 129,60 | 123,90 | 26,32 | | 1780,61 | х | х |
| с 01.07.2023 | 153,35 | 151,58 | 161,32 | 154,24 | 127,79 | 126,32 | 134,44 | 128,53 | 27,37 | | 1846,00 | х | х |

Приложение № 57 к протоколу

заседания Правления региональной

энергетической комиссии

Кемеровской области от 20.12.2019

**Заключение об установлении ООО «ОФ Прокопьевскуголь» тарифов на тепловую энергию на потребительском рынке Прокопьевского муниципального округа, на 2020 год**

**1. Общая информация о регулируемой организации**

ООО «ОФ «Прокопьевскуголь» (г. Прокопьевск), с 4-го квартала 2013 года является собственником имущества (земельный участок, здание котельной с производственными помещениями, коллектор канализации, металлическая эстакада, канализационная сеть, здание насосной, тепловая сеть), что подтверждают предоставленные свидетельства о праве собственности.

Котельная, оснащенная 6 паровыми котлами общей производственной мощностью 35,762 тыс. Гкал, отапливает несколько организаций, а также производственные здания бывшей шахты «Тырганская» (участок водоотлива, остальные помещения в связи с закрытием шахты отключены), разреза «Прокопьевский», перешедшие в собственность обогатительной фабрики.

Котельная работает на твердом топливе – угле марки ДР. Поставщиком угля является ООО «Разрез Энергетик».

Источником холодной воды питьевого качества служат городские водопроводные сети, обслуживаемые ОАО «ПО Водоканал» (г. Прокопьевск). Приобретаемая вода используется для хозяйственно-бытовых нужд предприятия, для производства пара и нагрева горячей воды, часть которой реализуется на сторону. Сточные воды направляются в канализационный колодец ОАО «ПО Водоканал».

На предприятии производится 2-х ступенчатая водоподготовка (натрий- катионирование).

Данное предприятие находиться на обычной системе налогообложения.

**2. Основные плановые (расчетные) показатели на расчетный период регулирования (на каждый год долгосрочного периода регулирования)**

**2.1. Индекс потребительских цен, индексы роста цен**

На каждый энергетический ресурс и холодную воду, потребляемые регулируемой организацией при осуществлении регулируемой деятельности в расчетном (долгосрочном) периоде регулирования, индексы роста цен на доставку каждого энергетического ресурса и холодной воды, потребляемых регулируемой организацией при осуществлении регулируемой деятельности в расчетном (долгосрочном) периоде регулирования:

Индексы Минэкономразвития РФ, опубликованные 30.09.2019

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Индексы** | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** |
| **факт** | **оценка** | **прогноз** | | | |
| Индекс потребительских цен на конец периода, % к декабрю предыдущего года | 104,30 | 103,80 | 103,0 | 104,0 | 104,0 | 104,0 |
| в среднем за год | 102,9 | 104,7 | 103,0 | 103,7 | 104,0 | 104,0 |
| Добыча угля | 110,9 | 104,4 | 104,1 | 104,0 | 104,2 | 104,3 |
| Транспорт | 104,4 | 105,1 | 104,3 | 104,1 | 104,1 | 104,2 |
| Обеспечение электрической энергией, газом, паром | 103,9 | 105,4 | 104,8 | 104,1 | 104,0 | 104,0 |
| Водоснабжение, водоотведение | 103,1 | 104,8 | 104,1 | 104,0 | 104,0 | 104,0 |

**2.2. Индекс изменения количества активов (ИКА)**

| № п/п | Параметры расчета расходов | Единица измерения | Долгосрочный период регулирования | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| год | 2019 | 2020 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ) | доли | 0,046 | 0,030 |
| 2 | Индекс эффективности операционных расходов (ИР) | % | 1 | 1 |
| 3 | Индекс изменения количества активов (ИКА) | % | 0,0 | 0,0 |
| 3.1 | Количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности | у.е. | 82,03 | 82,03 |
| 3.2 | Установленная тепловая мощность источника тепловой энергии | Гкал/ч | 5,64 | 5,64 |
| 4 | Коэффициент эластичности затрат по росту активов (Кэл) |  | 0,75 | 0,75 |
| 5 | Индекс операционных расходов | % | 1,0355 | 1,0197 |
| 6 | Операционные (подконтрольные) расходы | тыс. руб. | 13 124,42 | 13 382,98 |

**2.3. Нормативы**

**а) Норматив технологических потерь -** размер технологических потерь для данной организации не утверждался.

**б) Норматив удельного расхода условного топлива** утверждён для ОАО «РЖД» (филиал Красноярская дирекция по тепловодоснабжению - структурное подразделение Центральной дирекции по тепловодоснабжению) постановление РЭК КО от 12.09.2019 № 266 «Об утверждении нормативов удельного расхода топлива при производстве тепловой энергии источниками тепловой энергии, 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» и составляет – 171,3 кг у. т./Гкал

**в) Нормативы запасов топлива** на источниках тепловой энергии, учтенные при расчете необходимой валовой выручки, не устанавливались.

**2.4.** **Стоимость и сроки начала строительства (реконструкции) и ввода в эксплуатацию производственных объектов**, предусмотренных утвержденной в установленном порядке инвестиционной программой регулируемой организации, а также источники финансирования утвержденной в установленном порядке инвестиционной программы, включая плату за подключение к системе теплоснабжения не утверждались.

**2.5. Объем незавершенных капитальных вложений**

Отсутствует.

**2.6. Цены на топливо и энергетические ресурсы**

Уголь – 1 684,63 руб./т;

Доставка угля – 0 руб./т;

Электроэнергия – 4,05 руб./кВтч;

Вода – 31,24 руб./м3;

Водоотведение – отсутствует.

**2.7. Средняя заработная плата**

Плановая средняя заработная плата на 1 работника учтена на 2020 год на уровне 25 635,36 руб./чел/мес.

**2.8. Объем полезного отпуска тепловой энергии, на основании которого были рассчитаны установленные тарифы**

Экспертами предлагается принять тепловой баланс тепловой энергии на 2020 год на следующем уровне:

- 40 949,43 Гкал – нормативная выработка;

- 40 969,43 Гкал – полезный отпуск;

- 17 236,36 Гкал – полезный отпуск на потребительский рынок, в том числе:

- 0 – отпуск жилищным организациям;

- 0 – отпуск бюджетным потребителям;

- 17 236,36 – отпуск прочим потребителям;

- 23 713,07 Гкал – отпуск на производственные нужды;

- 0 Гкал – потери тепловой энергии;

- 0 Гкал – расход на собственные нужды источника тепловой энергии.

**2.9. Величина необходимой валовой выручки**, использованная при расчете установленных тарифов, и основные статьи расходов по регулируемым видам деятельности в соответствии с Основами ценообразования.

**Расчёт операционных (подконтрольных) расходов на производство и реализацию тепловой энергии на 2020 год**

(приложение 5.2 к Методическим указаниям)

| № п/п | Параметры расчета расходов | Предложение предприятия на 2020 год | Предложение экспертов на 2020 год | Расходы, не включаемые в НВВ | Основание, по которому расходы скорректированы, или не включаются в НВВ, в соответствии с п. 33 Правил регулирования (ПП РФ №1075 от 22.10.2012) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Сырьё и материалы | 0,00 | 0,00 | 0,00 | х |
| 2 | Заработная плата | 9 265,0 | 9 228,73 | -36,27 | Данная статья затрат входит в состав операционных расходов и в соответствии с Основами ценообразования подлежит индексации на 2020 год (индекс 1,0197) |
| 3 | Ремонты | 2 137,0 | 12 998,65 | - | Данная статья затрат входит в состав операционных расходов и в соответствии с Основами ценообразования подлежит индексации на 2020 год (индекс 1,0197) |
| 4 | Расходы на выполнение работ и услуг производственного характера | 1 236,0 | 2 395,38 | - | Данная статья затрат входит в состав операционных расходов и в соответствии с Основами ценообразования подлежит индексации на 2020 год (индекс 1,0197) |
| 5 | Иные работы и услуги | 5 172,0 | 0,00 | - | Данная статья затрат входит в состав операционных расходов и в соответствии с Основами ценообразования подлежит индексации на 2020 год (индекс 1,0197) |
| 6 | Другие затраты | 0,00 | 5 341,97 | - | Данная статья затрат входит в состав операционных расходов и в соответствии с Основами ценообразования подлежит индексации на 2020 год (индекс 1,0197) |
| 7 | Служебные командировки | 0,00 | 0,00 | 0,00 | х |
| 8 | Обучение | 72,0 | 72,10 | - | Данная статья затрат входит в состав операционных расходов и в соответствии с Основами ценообразования подлежит индексации на 2020 год (индекс 1,0197) |
| 9 | Итого расходы, относимые к операционным | 19 714,0 | 30 036,83 | - | Экономически необоснованные расходы не включаются в НВВ, в соответствии с п. 32 Правил регулирования |

**Реестр неподконтрольных расходов на производство и реализацию тепловой энергии на 2020 год**

(приложение 5.3 к Методическим указаниям)

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Предложение предприятия на 2020 год | Предложение экспертов на 2020 год | Расходы, не включаемые в НВВ | Основание, по которому расходы скорректированы, или не включаются в НВВ, в соответствии с п. 33 Правил регулирования (ПП РФ №1075 от 22.10.2012) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0,00 | 0,00 | - | х |
| 1.2 | Арендная плата | 254,0 | 0,00 | - | Отсутствует документальное подтверждение статьи затрат |
| 1.3 | Концессионная плата | 0,00 | 0,00 | 0,00 | х |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 339,0 | 339,0 | - | х |
| 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 | 3,0 | 3,0 | - | х |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 9,0 | 9,0 | - | х |
| 1.4.3 | Налог на имущество | 316,0 | 316,0 | - | х |
| 1.4.4 | Земельный налог | 11,0 | 11,0 | - | х |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 3 243,0 | 2 953,19 | -289,81 | Расходы скорректированы пропорционально плановым расходам на оплату труда (32% от планового, предоставлено уведомление фонда соц. страхования). |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0,00 | 0,00 | 0,00 | х |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 2 592,0 | 2 592,0 | - | х |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 0,00 | 0,00 | 0,00 | х |
|  | ИТОГО | 6 428,0 | 5 884,19 | -543,81 | х |
| 2 | Налог на прибыль | 0,00 | 0,00 | 0,00 | х |
| 3 | Экономия средств, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0,00 | 0,00 | 0,00 | х |
| 4 | Итого неподконтрольных расходов | 6 428,0 | 5 884,19 | -543,81 | х |

**Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов,   
холодной воды и теплоносителя (далее - ресурсы) на производство и реализацию тепловой энергии на 2020 год**

(Приложение 5.4 к Методическим указаниям)

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование ресурса | Предложение предприятия на 2020 год | Предложение экспертов на 2020 год | Расходы, не включаемые в НВВ | Основание, по которому расходы скорректированы, или не включаются в НВВ, в соответствии с п. 33 Правил регулирования (ПП РФ №1075 от 22.10.2012) |
| 1 | Расходы на топливо | 21 128,0 | 14 830,45 | -6 297,55 | Расходы на топливо рассчитаны в соответствии с утверждённым удельным расходом топлива и размером теплового баланса |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 11 758,0 | 11 756,17 | -1,83 | Расходы на электроэнергию рассчитаны в соответствии с удельным расходом электроэнергии на выработку 1 Гкал |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 0,00 | 0,00 | 0,00 | х |
| 4 | Расходы на холодную воду | 2 264 | 2 264 | - | х |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 0,00 | 0,00 | 0,00 | х |
| 6 | ИТОГО | 35 150,0 | 28 850,62 | -6 299,38 | х |

**Расчёт необходимой валовой выручки на производство и реализацию тепловой энергии методом индексации установленных тарифов на 2020 год** (Приложение 5.9 к Методическим указаниям)

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Предложение предприятия на 2020 год | Предложение экспертов на 2020 год | Расходы, не включаемые в НВВ | Основание, по которому расходы скорректированы, или не включаются в НВВ, в соответствии с п. 33 Правил регулирования (ПП РФ №1075 от 22.10.2012) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 19 714,0 | 30 036,83 | - | Приложение 5.2., стр. 5 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 6 428,0 | 5 884,19 | -543,81 | Приложение 5.3., стр. 6 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 35 150,0 | 28 850,62 | -6 299,38 | Приложение 5.4., стр. 8 |
| 4 | Прибыль | 648,0 | 0,00 | -648,0 | Отсутствует документальное подтверждение затрат |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 0,00 | 0,00 | 0,00 | х |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0,00 | 0,00 | 0,00 | х |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | 0,00 | 106,98 | -106,98 | х |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0,00 | 0,00 | 0,00 | х |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0,00 | 0,00 | 0,00 | х |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (расчетных) показателей | 0,00 | 0,00 | 0,00 | х |
| 11 | Корректировка НВВ, связанная с тарифными ограничениями | 0,00 | 0,00 | 0,00 | х |
| 12 | ИТОГО необходимая валовая выручка | 61 292,00 | 64 664,66 | - | х |
| 12.1. | ИТОГО необходимая валовая выручка на потребительском рынке | 25 799,0 | 27 218,53 | - | х |

**2.10. Тарифы на тепловую энергию ООО «ОФ Прокопьевскуголь» на 2020 год**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 2020 год | Полезный отпуск | Тариф  (гр.5/гр.2) | Рост | НВВ |
| тыс. Гкал | руб./Гкал | % | тыс. руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=2×3 |
| 01.01.2020-30.06.2020 | 8 618,18 | 1 507,86 | 0,0 | 12 995,0 |
| 01.07.2020-31.12.2020 | 8 618,18 | 1 650,41 | 9,45 | 14 223,53 |
| 01.01.2020-31.12.2020 | 17 236,36 | 1 579,13 | 4,73 | 27 218,53 |









Приложение № 58 к протоколу

заседания Правления региональной

энергетической комиссии

Кемеровской области от 20.12.2019

**Долгосрочные тарифы АО «Угольная компания «Кузбассразрезуголь» - филиал Краснобродский угольный разрез на тепловую энергию, реализуемую на потребительском рынке г. Киселёвска, на период с 01.01.2019 по 31.12.2023**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наимено-вание регули- руемой организации | 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 |
| АО «Угольная компания «Кузбасс-разрезуголь» - филиал Красноброд-ский угольный разрез | Для потребителей, в случае отсутствия дифференциации тарифов  по схеме подключения (без НДС) | | | | | | | |
| Одноставочный  руб./Гкал | с 01.01.2019 | 1419,74 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2019 | 1589,97 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2020 | 1589,97 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2020 | 1727,78 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2021 | 1666,74 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2021 | 1722,62 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2022 | 1722,62 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2022 | 1780,61 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2023 | 1780,61 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2023 | 1846,00 | 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 01.01.2019 | 1703,69 | x | x | х | x | x |
| с 01.07.2019 | 1907,96 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2020 | 1907,96 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2020 | 2073,34 | x | x | x | x | x |
|  |  | с 01.01.2021 | 2000,09 | x | x | х | x | x |
| с 01.07.2021 | 2067,14 | x | x | х | x | x |
| с 01.01.2022 | 2067,14 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2022 | 2136,73 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2023 | 2136,73 | x | x | х | x | x |
| с 01.07.2023 | 2215,20 | 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 № 59 к протоколу

заседания Правления региональной

энергетической комиссии

Кемеровской области от 20.12.2019

# Экспертное заключение

# региональной энергетической комиссии Кемеровской области

**по материалам, представленным ООО ОФ «Прокопьевскуголь» для корректировки тарифов на теплоноситель и горячую воду, реализуемую на потребительском рынке г. Прокопьевск, на 2020 г**.

**1. ТАРИФ НА ТЕПЛОНОСИТЕЛЬ, используемый для осуществления горячего водоснабжения**

Стоимость 1 м3 теплоносителя на 2020 год принята экспертами на основании постановления РЭК КО от 13.11.2019 № 415 «О внесении изменений в постановление региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 07.12.2018 № 430 «Об утверждении производственной программы в сфере холодного водоснабжения питьевой водой, технической водой, водоотведения и об установлении тарифов на питьевую воду, техническую воду, водоотведение   
АО «ПО Водоканал» (г. Прокопьевск)» в части 2020 года» и составила:

Стоимость теплоносителя на период 2020 год составит:

- по 30.06.2020 г. – 26,70 руб./м3;

- по 31.12.2020 г. – 31,24 руб./м3.

**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 Постановлению Правительства РФ от 22.10.2012 № 1075 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения», при открытой системе горячего водоснабжения, для расчета тарифа на горячее водоснабжение **используются две компоненты: 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 (пояснение приведено в п.1.данного экспертного заключения).

***Расчёт тарифа на горячую воду для ООО ОФ «Прокопьевскуголь»***

Объём теплоносителя в горячей воде определяем согласно представленных предприятием расчёта расхода воды на выработку и транспорт тепловой энергии и объёма отводимых сточных вод, расчёта стоимости воды на выработку и транспорт тепловой энергии и объёма отводимых сточных вод ООО ОФ «Прокопьевскуголь». При этом, относительно общего объёма тепловой энергии на потребительский рынок, доля тепловой энергии на ГВС составляет: 2,05 %.

Далее согласно предложенных предприятием расчётов на 2019 год выделяем объём воды, используемый на потребительский рынок. При этом, доля воды на горячее водоснабжение, в общем объёме, по данным организации, составляют 9165,6 м3 / 101840 м3 = 0,09.

Удельные расходы Гкал на нагрев 1 м3 теплоносителя на территории Кемеровской области установлены 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» и составляют:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование муниципального  образования | Вид системы горячего водоснабжения (открытая, закрытая) Нормативы расхода тепловой энергии,  (Гкал на 1 м3 ) | Вид системы горячего водоснабжения (открытая, закрытая) Нормативы расхода тепловой энергии,  (Гкал на 1 м3 ) |
| Анжеро-Судженский городской округ, Беловский городской округ, Беловский муниципальный район, Березовский городской округ, Гурьевский муниципальный район, Ижморский муниципальный район, Калтанский городской округ, Кемеровский муниципальный район, Киселевский городской округ, Крапивинский муниципальный район, Краснобродский городской округ, Ленинск-Кузнецкий городской округ, Ленинск-Кузнецкий муниципальный район, Мариинский муниципальный район, Междуреченский городской округ, Мысковский городской округ, Новокузнецкий муниципальный район, Осинниковский городской округ, Полысаевский городской округ, Промышленновский муниципальный район, Прокопьевский городской округ, Прокопьевский муниципальный район, Тайгинский городской округ, Таштагольский муниципальный район, Тисульский муниципальный район, Топкинский муниципальный район, Тяжинский муниципальный район, Чебулинский муниципальный район, Юргинский городской округ, Юргинский муниципальный район, Яйское муниципальное образование, Яшкинский муниципальный район | С изолированными стояками: | |
| с полотенцесушителями | 0,0544 |
| без полотенцесушителей | 0,0536 |
| С неизолированными стояками: | |
| с полотенцесушителями | 0,0580 |
| без полотенцесушителей | 0,0548 |

Тариф на горячую воду в открытой системе горячего водоснабжения

(теплоснабжения) на период с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г. для потребителей   
г. Прокопьевска

Таблица 1

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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 | |
| 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 | Односта-вочный, руб./Гкал  (без НДС) |
| с 01.01.2020 | 130,47 | 129,03 | 136,99 | 131,20 | 108,73 | 107,52 | 114,16 | 109,33 | 26,70 | 1507,86 |
| с 01.07.2020 | 145,22 | 143,64 | 152,35 | 146,05 | 121,02 | 119,70 | 126,96 | 121,68 | 31,24 | 1650,41 |

Приложение № 60 к протоколу

заседания Правления региональной

энергетической комиссии

Кемеровской области от 20.12.2019

**Долгосрочные тарифы АО «Угольная компания «Кузбассразрезуголь» - филиал Краснобродский угольный разрез на теплоноситель, реализуемый на потребительском рынке г. Киселёвска, на период с 01.01.2019 по 31.12.2023**

(без НДС)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Вид тарифа | Период | Вид теплоносителя | |
| вода | пар |
| АО «Угольная компания «Кузбассразрезуголь» - филиал Краснобродский угольный разрез | Тариф на теплоноситель, поставляемый теплоснабжающей организацией, владеющей источником (источниками) тепловой энергии, на котором производится теплоноситель | | | |
| Одноставочный  руб./ м3 | с 01.01.2019 | 24,33 | х |
| с 01.07.2019 | 23,05 | х |
| с 01.01.2020 | 23,05 | х |
| с 01.07.2020 | 31,49 | х |
| с 01.01.2021 | 24,33 | х |
| с 01.07.2021 | 25,30 | х |
| с 01.01.2022 | 25,30 | х |
| с 01.07.2022 | 26,32 | х |
| с 01.01.2023 | 26,32 | х |
| с 01.07.2023 | 27,37 | х |
| Тариф на теплоноситель, поставляемый потребителям | | | |
| Одноставочный  руб./ м3 | с 01.01.2019 | 24,33 | х |
| с 01.07.2019 | 23,05 | х |
| с 01.01.2020 | 23,05 | х |
| с 01.07.2020 | 31,49 | х |
| с 01.01.2021 | 24,33 | х |
| с 01.07.2021 | 25,30 | х |
| с 01.01.2022 | 25,30 | х |
| с 01.07.2022 | 26,32 | х |
| с 01.01.2023 | 26,32 | х |
| с 01.07.2023 | 27,37 | х |
| Население (тарифы указываются с учетом НДС)\* | | | |
|  | Одноставочный  руб./ м3 | с 01.01.2019 | 29,20 | х |
| с 01.07.2019 | 27,66 | х |
| с 01.01.2020 | 27,66 | х |
| с 01.07.2020 | 37,79 | х |
| с 01.01.2021 | 29,20 | х |
| с 01.07.2021 | 30,36 | х |
| с 01.01.2022 | 30,36 | х |
| с 01.07.2022 | 31,58 | х |
| с 01.01.2023 | 31,58 | х |
| с 01.07.2023 | 32,84 | х |

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

Приложение № 61 к протоколу

заседания Правления региональной

энергетической комиссии

Кемеровской области от 20.12.2019

**Долгосрочные тарифы АО «Угольная компания «Кузбассразрезуголь» - филиал Краснобродский угольный разрез на горячую воду открытой системе горячего водоснабжения (теплоснабжения), реализуемую на потребительском рынке г. Киселёвска, на период с 01.01.2019 по 31.12.2023**

(без НДС)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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) | | | | Компонент 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 «Угольная компания «Кузбассразрез-уголь» - филиал Красноброд-ский угольный разрез | с 01.01.2019 | 121,88 | 120,51 | 128,01 | 122,56 | 101,56 | 100,43 | 106,67 | 102,13 | 24,33 | 1419,74 | | х | | х | |
| с 01.07.2019 | 132,59 | 129,93 | 138,32 | 132,22 | 109,54 | 108,27 | 115,27 | 110,18 | 23,05 | 1589,97 | | х | | х | |
| с 01.01.2020 | 132,59 | 129,93 | 138,32 | 132,22 | 109,54 | 108,27 | 115,27 | 110,18 | 23,05 | 1589,97 | х | | х | |
| с 01.07.2020 | 150,58 | 148,92 | 158,04 | 151,40 | 125,48 | 124,10 | 131,70 | 126,17 | 31,49 | 1727,78 | х | | х | |
| с 01.01.2021 | 138,00 | 136,40 | 145,20 | 138,80 | 115,00 | 113,67 | 121,00 | 115,67 | 24,33 | 1666,74 | х | | х | |
| с 01.07.2021 | 142,81 | 141,16 | 150,25 | 143,64 | 119,01 | 117,63 | 125,21 | 119,70 | 25,30 | 1722,62 | х | | х | |
| с 01.01.2022 | 142,81 | 141,16 | 150,25 | 143,64 | 119,01 | 117,63 | 125,21 | 119,70 | 25,30 | 1722,62 | х | | х | |
| с 01.07.2022 | 147,82 | 146,11 | 155,51 | 148,68 | 123,19 | 121,76 | 129,60 | 123,90 | 26,32 | 1780,61 | х | | х | |
| с 01.01.2023 | 147,82 | 146,11 | 155,51 | 148,68 | 123,19 | 121,76 | 129,60 | 123,90 | 26,32 | 1780,61 | х | | х | |
| с 01.07.2023 | 153,35 | 151,58 | 161,32 | 154,24 | 127,79 | 126,32 | 134,44 | 128,53 | 27,37 | 1846,00 | х | | х | |

\* Тариф для населения указывается в целях реализации пункта 6 статьи 168 Налогового

Приложение № 62 к протоколу

заседания Правления региональной

энергетической комиссии

Кемеровской области от 20.12.2019

**Об установлении ФГБУ «ЦЖКУ» Минобороны России угольный разрез тарифов на тепловую энергию на потребительском рынке Юргинского городского округа, на 2020 год**

**1. Общая информация о регулируемой организации**

ФГБУ «ЦЖКУ по ЦВО» МО РФ создано приказом МО РФ № 155 от 02.03.2017 г. Функции и полномочия учредителя осуществляет Министерство обороны РФ. Основной целью деятельности учреждения является содержание (эксплуатация) объектов военной и социальной инфраструктуры и предоставление коммунальных услуг в интересах Вооружённых сил РФ.

ФГБУ «ЦЖКУ по ЦВО» МО РФ оказывает услуги объектам Минобороны, расположенным на территории г. Юрга Кемеровской области, по теплоснабжению, водоснабжению, водоотведению и соответственно осуществляет эксплуатацию и техническое обслуживание оборудования за счёт выделения субсидий из федерального бюджета, т. е. потребление тепла и воды на собственные нужды Минобороны, при этом оказание услуг сторонним организациям и жилому фонду будет осуществляться по утверждённому тарифу.

На территории Кемеровской области теплоснабжение и горячее водоснабжение для сторонних потребителей и населения осуществляется от котельных:

- военный городок № 1 котельная № 1313 г. Юрга;

- военный городок № 5 котельная № 104 г. Юрга;

- военный городок № 5 котельная № 190 г. Юрга;

- военный городок № 5 котельная № 59 г. Юрга.

**2. Основные плановые (расчетные) показатели на расчетный период регулирования (на каждый год долгосрочного периода регулирования)**

**2.1. Индекс потребительских цен, индексы роста цен**

На каждый энергетический ресурс и холодную воду, потребляемые регулируемой организацией при осуществлении регулируемой деятельности в расчетном (долгосрочном) периоде регулирования, индексы роста цен на доставку каждого энергетического ресурса и холодной воды, потребляемых регулируемой организацией при осуществлении регулируемой деятельности в расчетном (долгосрочном) периоде регулирования:

индексы Минэкономразвития РФ, опубликованные 30.09.2019

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Индексы** | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** |
| **факт** | **оценка** | **прогноз** | | | |
| Индекс потребительских цен на конец периода, % к декабрю предыдущего года | 104,30 | 103,80 | 103,0 | 104,0 | 104,0 | 104,0 |
| в среднем за год | 102,9 | 104,7 | 103,0 | 103,7 | 104,0 | 104,0 |
| Добыча угля | 110,9 | 104,4 | 104,1 | 104,0 | 104,2 | 104,3 |
| Транспорт | 104,4 | 105,1 | 104,3 | 104,1 | 104,1 | 104,2 |
| Обеспечение электрической энергией, газом, паром | 103,9 | 105,4 | 104,8 | 104,1 | 104,0 | 104,0 |
| Водоснабжение, водоотведение | 103,1 | 104,8 | 104,1 | 104,0 | 104,0 | 104,0 |

**2.2. Индекс изменения количества активов (ИКА)**

| № п/п | Параметры расчета расходов | Единица измерения | Долгосрочный период регулирования | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| год | 2019 | 2020 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ) | доли | 0,046 | 0,030 |
| 2 | Индекс эффективности операционных расходов (ИР) | % | 1 | 1 |
| 3 | Индекс изменения количества активов (ИКА) | % | 0,0 | 0,0 |
| 3.1 | Количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности | у.е. | 18,19 | 18,19 |
| 3.2 | Установленная тепловая мощность источника тепловой энергии | Гкал/ч | 43,60 | 43,60 |
| 4 | Коэффициент эластичности затрат по росту активов (Кэл) |  | 0,75 | 0,75 |
| 5 | Индекс операционных расходов | % | 1,0355 | 1,0197 |
| 6 | Операционные (подконтрольные) расходы | тыс. руб. | 17 137,96 | 17 475,58 |

**2.3. Нормативы**

**а) Норматив технологических потерь -** размер технологических потерь утверждён для ФГБУ «ЦЖКУ» Минобороны России постановлением РЭК КО от 12.09.2019 № 266 «Об утверждении нормативов технологических потерь при передаче тепловой энергии, теплоносителя по тепловым сетям регулируемых организаций Кемеровской области на 2019 год» и составляет – 9 949,0 Гкал.

**б) Норматив удельного расхода условного топлива** утверждён для ФГБУ «ЦЖКУ» Минобороны Россиипостановлением РЭК КО от 12.09.2019 № 266 «Об утверждении нормативов удельного расхода топлива при производстве тепловой энергии источниками тепловой энергии, 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» и составляет – 183,4 кг у. т./Гкал

**в) Нормативы запасов топлива** на источниках тепловой энергии, учтенные при расчете необходимой валовой выручки, не устанавливались.

**2.4.** **Стоимость и сроки начала строительства (реконструкции) и ввода в эксплуатацию производственных объектов**, предусмотренных утвержденной в установленном порядке инвестиционной программой регулируемой организации, а также источники финансирования утвержденной в установленном порядке инвестиционной программы, включая плату за подключение к системе теплоснабжения не утверждались.

**2.5. Объем незавершенных капитальных вложений**

Отсутствует.

**2.6. Цены на топливо и энергетические ресурсы**

Уголь – 2 927,38 руб./т;

Доставка угля – 0 руб./т;

Электроэнергия – 5,9 руб./кВтч;

Вода – 30,48 руб./м3;

Водоотведение – 14,18 руб./м3.

**2.7. Средняя заработная плата**

Плановая средняя заработная плата на 1 работника учтена на 2020 год на уровне 17 640,35 руб./чел/мес.

**2.8. Объем полезного отпуска тепловой энергии, на основании которого были рассчитаны установленные тарифы**

Экспертами предлагается принять тепловой баланс тепловой энергии на 2020 год на следующем уровне:

- 53 284,58 Гкал – нормативная выработка;

- 43 042,51 Гкал – полезный отпуск;

- 43 042,51 Гкал – полезный отпуск на потребительский рынок, в том числе:

- 15 212,20 – отпуск жилищным организациям;

- 26 610,43 – отпуск бюджетным потребителям;

- 1 219,88 – отпуск прочим потребителям;

- 0,0 Гкал – отпуск на производственные нужды;

- 9 949,0 Гкал – потери тепловой энергии;

- 293,07 Гкал – расход на собственные нужды источника тепловой энергии.

**2.9. Величина необходимой валовой выручки**, использованная при расчете установленных тарифов, и основные статьи расходов по регулируемым видам деятельности в соответствии с Основами ценообразования.

**Расчёт операционных (подконтрольных) расходов на производство и реализацию тепловой энергии на 2020 год**

(приложение 5.2 к Методическим указаниям)

| № п/п | Параметры расчета расходов | Предложение предприятия на 2020 год | Предложение экспертов на 2020 год | Расходы, не включаемые в НВВ | Основание, по которому расходы скорректированы, или не включаются в НВВ, в соответствии с п. 33 Правил регулирования (ПП РФ №1075 от 22.10.2012) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Сырьё и материалы | 4 193,73 | 0,00 | -4 193,73 | Данная статья затрат входит в состав операционных расходов и в соответствии с Основами ценообразования подлежит индексации на 2020 год (индекс 1,0197) |
| 2 | Заработная плата | 28 508,03 | 12 241,62 | -16266,41 | Данная статья затрат входит в состав операционных расходов и в соответствии с Основами ценообразования подлежит индексации на 2020 год (индекс 1,0197) |
| 3 | Ремонты | 0,00 | 0,00 | 0,00 | х |
| 4 | Расходы на выполнение работ и услуг производственного характера | 19 815,46 | 0,00 | -19 815,46 | Данная статья затрат входит в состав операционных расходов и в соответствии с Основами ценообразования подлежит индексации на 2020 год (индекс 1,0197) |
| 5 | Иные работы и услуги | 0,00 | 0,00 | - | х |
| 6 | Другие затраты | 3 246,88 | 4 668,69 | - | Данная статья затрат входит в состав операционных расходов и в соответствии с Основами ценообразования подлежит индексации на 2020 год (индекс 1,0197) |
| 7 | Служебные командировки | 0,00 | 0,00 | 0,00 | х |
| 8 | Обучение | 0,00 | 0,00 | 0,00 | х |
| 9 | Итого расходы, относимые к операционным | 55 764,10 | 17 475,58 | -38 288,52 | Экономически необоснованные расходы не включаются в НВВ, в соответствии с п. 32 Правил регулирования |

**Реестр неподконтрольных расходов на производство и реализацию тепловой энергии на 2020 год**

(приложение 5.3 к Методическим указаниям)

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Предложение предприятия на 2020 год | Предложение экспертов на 2020 год | Расходы, не включаемые в НВВ | Основание, по которому расходы скорректированы, или не включаются в НВВ, в соответствии с п. 33 Правил регулирования (ПП РФ №1075 от 22.10.2012) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 7,65 | 7,65 | - | х |
| 1.2 | Арендная плата | 0,00 | 0,00 | - | х |
| 1.3 | Концессионная плата | 0,00 | 0,00 | 0,00 | х |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 0,00 | 0,00 | 0,00 | х |
| 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 | х |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 0,00 | 0,00 | 0,00 | х |
| 1.4.3 | Налог на имущество | 0,00 | 0,00 | 0,00 | х |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 8 609,43 | 3 867,68 | -4 741,75 | Расходы скорректированы пропорционально плановым расходам на оплату труда (30,2% от планового). |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0,00 | 0,00 | 0,00 | х |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 0,00 | 0,00 | - | х |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 0,00 | 0,00 | 0,00 | х |
|  | ИТОГО | 8 628,68 | 3 875,33 | -4 753,35 | х |
| 2 | Налог на прибыль | 0,00 | 0,00 | 0,00 | х |
| 3 | Выпадающие доходы, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0,00 | 0,00 | - | х |
| 4 | Итого неподконтрольных расходов | 8 628,68 | 3 875,33 | -4 753,35 | х |

**Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов,   
холодной воды и теплоносителя (далее - ресурсы) на производство и реализацию тепловой энергии на 2020 год**

(Приложение 5.4 к Методическим указаниям)

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование ресурса | Предложение предприятия на 2020 год | Предложение экспертов на 2020 год | Расходы, не включаемые в НВВ | Основание, по которому расходы скорректированы, или не включаются в НВВ, в соответствии с п. 33 Правил регулирования (ПП РФ №1075 от 22.10.2012) |
| 1 | Расходы на топливо | 40 104,03 | 37 137,43 | 2 966,60 | Расходы на топливо рассчитаны в соответствии с утверждённым удельным расходом топлива и размером теплового баланса |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 21 801,80 | 14 828,19 | -6 973,61 | Расходы на электроэнергию рассчитаны в соответствии с удельным расходом электроэнергии на выработку 1 Гкал |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 0,00 | 0,00 | 0,00 | х |
| 4 | Расходы на холодную воду | 243,90 | 243,90 | - | х |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 0,00 | 0,00 | 0,00 | х |
| 6 | ИТОГО | 62 149,73 | 52 209,52 | -9 940,21 | х |

**Расчёт необходимой валовой выручки на производство и реализацию тепловой энергии методом индексации установленных тарифов на 2020 год** (Приложение 5.9 к Методическим указаниям)

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Предложение предприятия на 2020 год | Предложение экспертов на 2020 год | Расходы, не включаемые в НВВ | Основание, по которому расходы скорректированы, или не включаются в НВВ, в соответствии с п. 33 Правил регулирования (ПП РФ №1075 от 22.10.2012) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 55 764,10 | 17 475,58 | -38 288,52 | Приложение 5.2., стр. 5 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 8 628,68 | 3 875,33 | -4 753,35 | Приложение 5.3., стр. 6 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 62 149,73 | 52 209,52 | -9 940,21 | Приложение 5.4., стр. 8 |
| 4 | Прибыль | 0,00 | 0,00 | 0,00 | х |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 0,00 | 0,00 | 0,00 | х |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0,00 | 0,00 | 0,00 | х |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | 0,00 | 2 907,76 | -2 907,76 | Исключается из НВВ на 2020 год в результате анализа фактического исполнения сметы затрат и товарной выручки за 2018 год |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0,00 | 0,00 | 0,00 | х |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0,00 | 0,00 | 0,00 | х |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (расчетных) показателей | 0,00 | 0,00 | 0,00 | х |
| 11 | Корректировка НВВ, связанная с тарифными ограничениями | 0,00 | 0,00 | 0,00 | х |
| 12 | ИТОГО необходимая валовая выручка | 126 600,49 | 70 710,67 | -55 889,82 | х |
| 12.1. | ИТОГО необходимая валовая выручка на потребительском рынке | 126 600,49 | 70 710,67 | -55 889,82 |  |

**2.10. Тарифы на тепловую энергию ФГБУ «ЦЖКУ» Минобороны России на 2020 год**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 2020 год | Полезный отпуск | Тариф  (гр.5/гр.2) | Рост | НВВ |
| тыс. Гкал | руб./Гкал | % | тыс. руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=2×3 |
| 01.01.2020-30.06.2020 | 21 521,255 | 1 600,27 | 0,0 | 34 439,88 |
| 01.07.2020-31.12.2020 | 21 521,255 | 1 685,35 | 5,32 | 36 270,79 |
| 01.01.2020-31.12.2020 | 43 042,51 | 1 642,81 | 2,66 | 70 710,67 |

**Приложение к протоколу:**

Сводная информация и смета расходов по производству и передаче тепловой энергии ФГБУ «ЦЖКУ» Минобороны России на 2020 год

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Сводная информация и смета расходов по производству и реализации тепловой энергии филиал ФГБУ "ЦЖКУ Минобороны РФ по ЦВО" на 2019-2021 годы*** | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| № п/п | Показатели | | | | Ед.изм. | предложения предприятия | 2019 | 2020 | 2021 |
|
|
|
| 1 | 2 | | | | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|  | **Количество котельных** | | |  |  | 4 | 4 | 4 | 4 |
|  | **Нормативная выработка т/энергии** | | |  | Гкал | **69 652,94** | **53284,58** | **53284,58** | **53284,58** |
|  | **Полезный отпуск** | | |  | -"- | **69 652,94** | **43042,51** | **43042,51** | **43042,51** |
|  | **Полезный отпуск на потребительский рынок, в том числе** | | | | -"- | **43 042,51** | **43042,51** | **43042,51** | **43042,51** |
|  | - жилищные организации | | |  | -"- | 15 212,20 | 15212,20 | 15212,20 | 15212,20 |
|  | - бюджетные организации, в том числе | | |  | -"- | 26 610,43 | 26610,43 | 26610,43 | 26610,43 |
|  | - прочие потребители, в том числе | | |  | -"- | 1 219,88 | 1219,88 | 1219,88 | 1219,88 |
|  | - производственные нужды | | |  | -"- | 26 610,43 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | **Потери, всего** | |  |  | -"- | **0,00** | **10242,07** | **10242,07** | **10242,07** |
|  | - на собственные нужды котельной |  |  |  | -"- | 0,00 | 293,07 | 293,07 | 293,07 |
|  | - в тепловых сетях | | |  | -"- | 0,00 | 9949,00 | 9949,00 | 9949,00 |
|  | **Покупная тепловая энергия** | | |  | -"- |  |  |  |  |
|  | **Подключеная нагрузка, в том числе** | | |  | Гкал/час в месяц |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  | Гкал/час в месяц |  |  |  |  |
| **Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя (данные согласно реестру приложения 5.4 Методических указаний)** | | | | | | | | | |
|
| 1.1 | **Расходы на топливо, всего:** | | |  | тыс.руб. | **40104,03** | **33623,92** | **37137,43** | **38622,93** |
|  | в т.ч. - уголь | | |  | тыс.руб. | 40 104,03 | 33 623,92 | 37 137,43 | 38 622,93 |
|  | - мазут топочный | | |  | тыс.руб. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | в т.ч. натуральное топливо | | |  | тыс.руб. | **40 104,03** | **33623,92** | **37137,43** | **38622,93** |
|  | - уголь | | |  | тыс.руб. | 40 104,03 | 33 623,92 | 37 137,43 | 38 622,93 |
|  | - мазут топочный | | |  | тыс.руб. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | в т.ч. транспорт топлива | | |  | тыс.руб. | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
|  | - уголь каменный | | |  |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | - мазут топочный | | |  | тыс.руб. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.2 | **Расходы на электрическую энергию** | | |  | тыс.руб. | **21 801,80** | **13 697,22** | **14 828,19** | **15 421,32** |
| 1.3 | **Расходы на воду** | | |  | тыс.руб. | **243,90** | **551,27** | **243,90** | **502,87** |
|  | - расходы на холодную воду (питьевая) | | |  | тыс.руб. | 434,47 | 551,27 | 491,74 | 502,87 |
|  | - объём холодной воды (питьевая) | | |  | м3 | 16133,28 | 16133 | 16133 | 16133 |
|  | - цена холодной воды (питьевая) | | |  | руб/м3 | 26,90 | 34,17 | 30,48 | 31,17 |
| 1.4 | **Расходы на покупку тепловой энергии** | | |  | тыс.руб. |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | - объем | |  |  | Гкал |  |  |  |  |
|  | - цена | |  |  | руб./Гкал |  |  |  |  |
|  | ИТОГО (Уровень расходов на энергетические ресурсы) | | | | тыс.руб. | **62149,73** | **47872,42** | **52209,52** | **54547,11** |
| **Определение операционных (подконтрольных) расходов ( базовый уровень согласно приложению 5.1 метод.указаний)** | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | **Расходы на сырьё и материалы, в том числе:** | | | | т.р. | **4193,73** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |  | |  |  |  |  |  |  |  |
| 1.1 | вспомогательные материалы | | | |  | 4193,73 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  | |  |  |  |  |  |  |  |
| 1.2 | реагенты | | | |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  | |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 | **Расходы на ремонт основных средств** | | |  | т.р. | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |  | |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | **Расходы на оплату труда, всего** | | |  | т.р. | **28508,03** | **12559,47** | **12806,90** | **13185,98** |  | |  |  |  |  |  |  |  |
|  | в том числе ППП | | |  | т.р. | 28508,03 | 12005,12 | 12241,62 | 12603,97 |  | |  |  |  |  |  |  |  |
|  | в том числе АУП | | |  |  | 0,00 | 554,35 | 565,28 | 582,01 |  | |  |  |  |  |  |  |  |
|  | в том числе вспом | | |  |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  | |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **численность, всего** | | |  | чел. | **125** | **60,50** | **60,50** | **60,50** |  | |  |  |  |  |  |  |  |
|  | в том числе ППП | | |  | чел. | 125 | 58,50 | 58,50 | 58,50 |  | |  |  |  |  |  |  |  |
|  | в том числе АУП | | |  |  | 0,00 | 2,00 | 2,00 | 2,00 |  | |  |  |  |  |  |  |  |
|  | в том числе вспом | | |  |  | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  | |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **средняя зарплата, всего** | | |  | руб./чел. | 19005,35 | 17101,31 | 17640,35 | 18162,51 |  | |  |  |  |  |  |  |  |
|  | в том числе АУП | | |  |  | 0,00 | 23098,11 | 23553,14 | 24250,31 |  | |  |  |  |  |  |  |  |
|  | в том числе ППП | | |  | руб./чел. | 19005,35 | 17101,31 | 17438,21 | 17954,38 |  | |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 | **Расходы на выполнение работ и услуг производственного характера, выполн-й по договорам со сторонними организациями,услуги собственных подразделений предпр-я** | | | | т.р. | **19815,46** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |  | |  |  |  |  |  |  |  |
| 5 | **Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам** | | | | т.р. | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |  | |  |  |  |  |  |  |  |
| 5.1 | - расходы на оплату услуг связи | | |  | -"- | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  | |  |  |  |  |  |  |  |
| 5.2 | - расходы на оплату услуг охраны | | |  | -"- | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  | |  |  |  |  |  |  |  |
| 5.3 | - расходы на оплату информационных, юридических, аудиторских услуг | | | | -"- | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  | |  |  |  |  |  |  |  |
| 5.4 | - расходы на охрану труда | | |  |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  | |  |  |  |  |  |  |  |
| 5.5 | - расходы на оплату других работ и услуг | | | | -"- | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  | |  |  |  |  |  |  |  |
| 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 платёж** | | |  | -"- | **0,00** | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  | |  |  |  |  |  |  |  |
| 9 | **Арендная плата** | | |  | -"- | **0,00** | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  | |  |  |  |  |  |  |  |
| 10 | **Другие расходы, в т.ч.:** | | |  | т.р. | **3246,88** | **4578,49** | **4668,69** | **4806,88** |  | |  |  |  |  |  |  |  |
| 10.1 | Расходы на услуги по обслуживанию оборудования | | | | т.р. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  | |  |  |  |  |  |  |  |
| 10.2 | Услуги почтампта (марки, конверты и т.д.) | | | | т.р. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  | |  |  |  |  |  |  |  |
| 10.3 | Расходы по охране труда: смывающие и обезвреживающие, спец. одежда, СИЗ, спец. молоко,чистая вода, знаки-правила безопасности, плакаты, медикаменты-аптечка) | | | | т.р. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  | |  |  |  |  |  |  |  |
| 10.4 | Реклама | |  |  | т.р. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 10.5 | Пожарная сигнализация | | |  | т.р. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  | |  |  |  |  |  |  |  |
| 10.6 | Страхование : Осаго | | |  | т.р. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  | |  |  |  |  |  |  |  |
| 10.7 | Техническое обслуживание ККМ,ЭКЛЗ, Голограмма | | | | т.р. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  | |  |  |  |  |  |  |  |
| 10.8 | Расходы на канцелярские товары | | |  | т.р. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  | |  |  |  |  |  |  |  |
| 10.9 | Расходы на оплату коммунальных услуг | | |  | т.р. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  | |  |  |  |  |  |  |  |
| 10.10 | прочие (общехозяйственные расходы) | | |  | т.р. | 3246,88 | 4578,49 | 4668,69 | 4806,88 |  | |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **ИТОГО базовый уровень операционных расходов** | | | | т.р. | **55764,10** | **17137,96** | **17475,58** | **17992,86** |  | |  |  |  |  |  |  |  |
| **Неподконтрольные расходы (данные согласно реестру Приложения 5.3 Методических указаний)** | | | | | | | | | |  | | |  |  |  |  |  |  |  |
| 11 | **Очистка стоков, канализация** | | |  | т.р. | **7,65** | **18,42** | **7,65** | **17,60** |  | |  |  |  |  |  |  |  |
| 12 | **Арендная плата, в т.ч.** | | |  | т.р. | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |  | |  |  |  |  |  |  |  |
| 12.1 | - аренда имущества (муниципального) | | |  | т.р. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  | |  |  |  |  |  |  |  |
| 12.2 | - аренда земли | | |  | т.р. | 0,00 |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |
| 12.3 | - аренда прочего имущества | | |  | т.р. | 0,00 |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |
| 12.4 | - аренда транспорта | | |  |  | 0,00 |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |
| 13 | Концессионная плата | | |  | т.р. | 0,00 |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |
| 14 | **Расходы на оплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в т.ч.** | | | | т.р. | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |  | |  |  |  |  |  |  |  |
| 14.1 | - плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, | | | | т.р. |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  | |  |  |  |  |  |  |  |
|  | размещение отходов и другие виды негативного воздействия на окр.среду | | | | т.р. |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  | |  |  |  |  |  |  |  |
| 14.2 | - расходы на обязательное страхование | | |  | т.р. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  | |  |  |  |  |  |  |  |
| 14.3 | - налог на имущество организации | | |  | т.р. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  | |  |  |  |  |  |  |  |
|  | - налог на имущество организации (концессионного) | | | | т.р. | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  | |  |  |  |  |  |  |  |
|  | - налог на имущество организации (вводимого) | | | | т.р. | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  | |  |  |  |  |  |  |  |
| 14.4 | - налог на загрязнение окружающей среды | | | | т.р. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  | |  |  |  |  |  |  |  |
| 14.5 | - налог при упрощённой системе налогообложения | | | | т.р. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  | |  |  |  |  |  |  |  |
| 14.6 | -транспортный налог | | |  | т.р. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  | |  |  |  |  |  |  |  |
| 15 | **Отчисления на социальные нужды, в т.ч.:** | | | | т.р. | **8609,43** | **3792,96** | **3867,68** | **3982,17** |  | |  |  |  |  |  |  |  |
| 15.1 | - отчисления ППП | | | | -"- | 8609,43 | 3792,96 | 3867,68 | 3982,17 |  | |  |  |  |  |  |  |  |
| 15.2 | - отчисления АУП | | | |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  | |  |  |  |  |  |  |  |
| 16 | **Амортизация основных средств и нематериальных активов** | | | | т.р. | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |  | |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Амортизация основных средств (собственные объекты) |  |  |  | т.р. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Амортизация основных средств (концессия) |  |  |  | т.р. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Амортизация основных средств (вводимого) |  |  |  | т.р. |  |  | 0,00 | 0,00 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 17 | **Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам** | | | | т.р. |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |
| 18 | **Расходы, связанные с подключением объектов заявителей** | | | | т.р. |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |
| 19 | **Плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ (сверх нормативов)** | | | | т.р. |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |
| 20 | **Расходы связанные с программой антитерорр** | | | | т.р. |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |
| 21 | **Налог на прибыль** | | |  | т.р. | 11,60 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  | |  |  |  |  |  |  |  |
| 22 | **Экономия средств** | | |  | т.р. |  |  | -2907,76 |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |
| 23 | **Услуги банка** | | |  | т.р. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  | |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **ИТОГО (неподконтрольные расходы)** | | |  | т.р. | **8 628,68** | **3 811,38** | **3 875,33** | **3 999,77** |  | |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Выплаты социального характера** | | |  | т.р. | 58,00 | 58,00 | 58,00 | 60,49 |  | |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Расходы, связанные с созданием нормативных запасов топлива** | | | | т.р. | 753,90 |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Расходы по сомнительным долгам** | | |  | т.р. |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Прочие расходы по прибыли** | | |  | т.р. |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Инвестиционная программа (всего)** | | |  | т.р. |  | **0,00** | **0,00** | **0,00** |  | |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Инвестиционная программа (за счет прибыли)** | | | | т.р. |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  | |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Инвестиционная программа (за счет амортизации)** | | | | т.р. |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  | |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Предпринимательская прибыль** | | |  | т.р. |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  | |  |  |  |  |  |  |  |
| 27 | **Необходимая валовая выручка, всего** | | |  | т.р. | **126 600,49** | **68 879,76** | **70 710,67** | **76 600,23** |  | |  |  |  |  |  |  |  |
|  | в том числе на потребительский рынок | | |  | т.р. | **126 600,49** | **68 879,76** | **70 710,67** | **76 600,23** |  | |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Тариф на тепловую энергию средневзвешенный** | | | | руб./Гкал | **2941,29** | **1600,27** | **1642,81** | **1779,64** |  | |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Рост тарифа на тепловую энергию** | | |  | т.р. | **83,80** | **6,49** | **2,66** | **8,33** |  | |  |  |  |  |  |  |  |
| **тариф на тепловую энергию с 01.01.** | | | | | руб./Гкал |  |  | **1600,27** | **1642,81** |  | |  |  |  |  |  |  |  |
| **рост к предыдущему периоду** | | | | | % |  |  | **0,00** | **0** |  | |  |  |  |  |  |  |  |
| **тариф на тепловую энергию с 01.07.** | | | | | руб./Гкал |  |  | **1685,35** | **1779,64** |  | |  |  |  |  |  |  |  |
| **Рост к предыдущему периоду** | | | | | % |  |  | **5,32** | **8,3** |  | |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Таблица 2 - Плановые физические показатели*** | | | | |
|  |  |  |  |  |
| **Показатели** | **Ед. изм.** | **годы** | | |
| **2019** | **2020** | **2021** |
| **Производство и отпуск тепловой энергии** | | | | |
| Количество котельных | шт. | 4,00 | 4,00 | 4,00 |
| В том числе мощностью, Гкал/ч: |  |  |  |  |
| -до 3,00 | шт. |  |  |  |
| -от 3,00 до 20,00 | шт. |  |  |  |
| -от 20,00 до 100,00 | шт. |  |  |  |
| Нормативная выработка | Гкал | 53 284,58 | 53 284,58 | 53 284,58 |
| Полезный отпуск | Гкал | 43 042,51 | 43 042,51 | 43 042,51 |
| Отпуск жилищным организациям | Гкал | 15 212,20 | 15 212,20 | 15 212,20 |
| Отпуск бюджетным потребителям | Гкал | 26 610,43 | 26 610,43 | 26 610,43 |
| Отпуск иным потребителям всего | Гкал | 1 219,88 | 1 219,88 | 1 219,88 |
| Отпуск на производственные нужды | Гкал | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Отпуск на потребительский рынок | Гкал | 43 042,51 | 43 042,51 | 43 042,51 |
| Расход на собственные нужды | Гкал | 293,07 | 293,07 | 293,07 |
| Потери в сетях предприятия | Гкал | 9 949,00 | 9 949,00 | 9 949,00 |
| Покупная тепловая энергия | Гкал |  |  |  |
| Выработка на буром угле | Гкал |  |  |  |
| **Топливо** | | | | |
| Удельный расход условного топлива, в т.ч. | кг у.т./Гкал | **179,50** | **183,40** | **183,40** |
| - уголь каменный | кг у.т./Гкал | **179,50** | **183,40** | **183,40** |
| Тепловой эквивалент |  | 0,769 | 0,769 | 0,769 |
| - уголь каменный |  | 0,769 | 0,769 | 0,769 |
| Удельный расход натурального топлива, в т. ч. | кг/Гкал | 233,38 | 238,45 | 238,45 |
| - уголь каменный | кг/Гкал | 233,38 | 238,45 | 238,45 |
| Расход натурального топлива, всего, в т. ч. | т | 12 416,45 | 12 686,22 | 12 686,22 |
| - уголь каменный |  | 12 416,45 | 12 686,22 | 12 686,22 |
| Цена натурального топлива | руб./т | **2 708,01** | **2 927,38** | **3 044,48** |
| дефлятор цены угля |  | 1,043 | 1,041 | 1,040 |
| - уголь каменный | руб./т | 2 708,01 | 2 927,38 | 3 044,48 |
| Стоимость топлива, всего, в т.ч. | тыс. руб. | **33 623,92** | **37 137,43** | **38 622,93** |
| - уголь каменный | тыс. руб. | 33 623,92 | 37 137,43 | 38 622,93 |
| Стоимость расходов по транспортировке, всего, в т.ч.: | тыс. руб. | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| дефлятор (транспортировка топлива) |  | 1,051 | 1,037 | 1,038 |
| ж/д транспортировка топлива, всего, в т.ч.: | руб/т | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - уголь каменный |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Стоимость расходов по транспортировке, на одну тонну |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ***Общая стоимость топлива с расходами по транспортировке*** | тыс. руб. | **33 623,92** | **37 137,43** | **38 622,93** |
| **Электроэнергия** | | | | |
| Общий расход электроэнергии, в т.ч.: | тыс. кВт\*ч | 2 513,25 | 2 513,25 | 2 513,25 |
| -по СН II | тыс. кВт\*ч | 2 513,25 | 2 513,25 | 2 513,25 |
| Дефлятор тарифа электроэнергии |  | 1,059 | 1,042 | 1,040 |
| Средневзвешенный тариф за 1 кВт\*ч потреблен.эл.энергии, в т.ч.: | руб./кВт\*ч | 5,4500 | 5,9000 | 6,1360 |
| -по низкому напряжению | руб./кВт\*ч | 5,45 | 5,90 | 6,14 |
| Плата за передачу 1 кВт\*ч электроэнергии | руб./кВт\*ч | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Удельный расход | кВт\*ч/Гкал | 58,39 | 58,39 | 58,39 |
| ***Стоимость электроэнергии*** | тыс. руб. | **13 697,22** | **14 828,19** | **15 421,32** |
| **Вода и канализация** | | | | |
| Общее количество воды, всего, в т.ч.: | тыс. м3 | 16,133 | 16,133 | 16,133 |
| питьевая вода | тыс. м3 | 16,133 | 16,133 | 16,133 |
| Общее количество стоков | тыс. м3 | 1,224 | 1,224 | 1,224 |
| Дефлятор (водоснабжение) |  | 1,045 | 1,040 | 1,040 |
| Тариф на воду питьевую | руб./м3 | 34,17 | 30,48 | 31,17 |
| Дефлятор водоотведение |  | 1,045 | 1,040 | 1,040 |
| Тариф на стоки ООО "Юрга Водтранс" |  | 15,05 | 14,18 | 14,38 |
| ***Стоимость воды*** | тыс. руб. | **551,27** | **491,74** | **502,87** |
| ***Стоимость канализации*** | тыс. руб. | **18,42** | **17,35** | **17,60** |

Приложение № 63 к протоколу

заседания Правления региональной

энергетической комиссии

Кемеровской области от 20.12.2019

**Долгосрочные тарифы ФГБУ «ЦЖКУ» Минобороны России  
на тепловую энергию, реализуемую на потребительском рынке   
г. Юрга, на период с 01.01.2019 по 31.12.2021**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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 |
| ФГБУ «ЦЖКУ» Минобороны России | Для потребителей, в случае отсутствия дифференциации тарифов  по схеме подключения (без НДС) | | | | | | | |
| Одноставочный  руб./Гкал | с 01.01.2019 | 1502,79 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2019 | 1600,27 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2020 | 1600,27 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2020 | 1685,35 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2021 | 1655,42 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2021 | 1716,68 | 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 учётом НДС) \* | | | | | | | |
| Одноставочный  руб./Гкал | с 01.01.2019 | 1803,35 | x | x | х | x | x |
| с 01.07.2019 | 1920,32 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2020 | 1920,32 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2020 | 2022,42 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2021 | 1986,50 | x | x | х | x | x |
| с 01.07.2021 | 2060,02 | 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 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
|  | 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 № 64 к протоколу

заседания Правления региональной

энергетической комиссии

Кемеровской области от 20.12.2019

# Экспертное заключение

# региональной энергетической комиссии Кемеровской области

**по материалам, представленным филиал ФГБУ «Центральное жилищно-коммунальное управление по Центральному военному округу Министерства обороны» для установления тарифов на горячую воду в закрытой системе горячего водоснабжения, реализуемую на потребительском рынке г. Юрга на 2020 г**.

**1. ТАРИФ НА ГОРЯЧУЮ ВОДУ**

Предлагаемый для установления тариф рассчитан в соответствии с Федеральным законом от 07.12.2011 N 416-ФЗ (ред. от 23.07.2013) «О водоснабжении и водоотведении», Постановлением Правительства РФ от 13.05.2013 N 406 (ред. от 29.07.2013) «О государственном регулировании тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения» и главой 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 N 416-ФЗ (ред. от 23.07.2013) «О водоснабжении и водоотведении», при закрытой системе горячего водоснабжения, для расчета тарифа на горячее водоснабжение **используются два компонента: холодная вода и тепловая энергия.**

Предлагаемый для установления тариф рассчитан в соответствии с разделом 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. Значение компонента на холодную воду рассчитывается исходя из тарифа (тарифов) на холодную воду и составляет, в соответствии с Постановлением региональной энергетической комиссии от 30.07.2019 № 199 «О внесении изменений в постановление региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 07.12.2018 № 433 «Об утверждении производственной программы в сфере холодного водоснабжения, водоотведения и об установлении тарифов на питьевую воду, водоотведение ООО «ЮРГА ВОДТРАНС» (г. Юрга)**»**  1 полугодие 2020 г. – 30,48 руб./м3, на 2 полугодие 2020 г. – 30,48 руб./м3.

Объем воды используемый ФГБУ «ЦЖКУ по ЦВО» МО РФ для осуществления горячего водоснабжения по закрытой системе теплоснабжения на потребительском рынке в 2019 году представлен в таблице 1

Таблица 1

|  |  |
| --- | --- |
| Группы  потребителей | Годовая норма отпуска воды, используемая для осуществления горячего водоснабжения в 2020 году, м3, **принятая в расчет** |
| Население | 96211,12 |
| Бюджетные | 2471,8 |
| Иные | 1032,26 |
| Итого | 99715,18 |

Удельные расходы Гкал на нагрев 1 м3 теплоносителя на территории Кемеровской области установлены 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» и составляют:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование муниципального  образования | Вид системы горячего водоснабжения (открытая, закрытая) Нормативы расхода тепловой энергии,  (Гкал на 1 м 3 ) | Вид системы горячего водоснабжения (открытая, закрытая) Нормативы расхода тепловой энергии,  (Гкал на 1 м 3 ) |
| Анжеро-Судженский городской округ, Беловский городской округ, Беловский муниципальный район, Березовский городской округ, Гурьевский муниципальный район, Ижморский муниципальный район, Калтанский городской округ, Кемеровский муниципальный район, Киселевский городской округ, Крапивинский муниципальный район, Краснобродский городской округ, Ленинск-Кузнецкий городской округ, Ленинск-Кузнецкий муниципальный район, Мариинский муниципальный район, Междуреченский городской округ, Мысковский городской округ, Новокузнецкий муниципальный район, Осинниковский городской округ, Полысаевский городской округ, Промышленновский муниципальный район, Прокопьевский городской округ, Прокопьевский муниципальный район, Тайгинский городской округ, Таштагольский муниципальный район, Тисульский муниципальный район, Топкинский муниципальный район, Тяжинский муниципальный район, Чебулинский муниципальный район, Юргинский городской округ, Юргинский муниципальный район, Яйское муниципальное образование, Яшкинский муниципальный район | С изолированными стояками: | |
| с полотенцесушителями | 0,0544 |
| без полотенцесушителей | 0,0536 |
| С неизолированными стояками: | |
| с полотенцесушителями | 0,0580 |
| без полотенцесушителей | 0,0548 |

Тариф на горячую воду в открытой системе горячего водоснабжения

(теплоснабжения) на период с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г.

Таблица 2

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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 | |
| 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 | Односта-вочный, руб./Гкал  (без НДС) |
| с 01.01.2020 | 145,47 | 143,93 | 152,38 | 146,24 | 121,22 | 119,94 | 126,99 | 121,86 | 34,17 | 1600,27 |
| с 01.07.2020 | 146,59 | 144,97 | 153,88 | 147,41 | 122,16 | 120,81 | 128,23 | 122,84 | 30,48 | 1685,35 |

Предлагаю Правлению региональной энергетической комиссии установить для предприятия тарифы на услуги горячего водоснабжения, приведённые в таблице №2 на едином уровне для всех групп потребителей.

Приложение № 65 к протоколу

заседания Правления региональной

энергетической комиссии

Кемеровской области от 20.12.2019

«Приложение № 1  
к постановлению региональной энергетической комиссии Кемеровской области  
от «20» декабря 2018 г. № 704

**Производственная программа ФГБУ «ЦЖКУ» Минобороны России в сфере горячего водоснабжения на период с 01.01.2019 по 31.12.2021**

Раздел 1. Паспорт производственной программы

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование организации | ФГБУ «ЦЖКУ» Минобороны России |
| Юридический адрес, почтовый адрес | 630005, г. Новосибирск, ул. Мичурина, 20 |
| Наименование уполномоченного органа, утвердившего производственную программу | региональная энергетическая комиссия Кемеровской области |
| Юридический адрес, почтовый адрес уполномоченного органа, утвердившего производственную программу | Н. Островского ул., д. 32, г. Кемерово,  650993, Кемеровская область |

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование мероприятия | Срок реали-зации | Финансовые потребности, тыс. руб., в том числе НДС | Ожидаемый эффект | | |
| Наименование  показателя | тыс. руб. в год | % |
|
| Горячее водоснабжение | | | | | |
| - | 2019 | - | - | - | - |
| - | 2020 | - | - | - | - |
| - | 2021 | - | - | - | - |

Раздел 3. Планируемые объемы подачи горячей воды потребителям  
ФГБУ «ЦЖКУ» Минобороны России

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование показателя | Ед.  изм. | 2019 год | | 2020 год | | 2021 год | |
| с 01.01.  по 30.06. | с 01.07.  по 31.12. | с 01.01.  по 30.06. | с 01.07.  по 31.12. | с 01.01.  по 30.06. | с 01.07.  по.31.12. |
| 1. | Отпущено горячей воды по категориям потребителей | м3 | 139080 | 139080 | 139080 | 139080 | 139080 | 139080 |
| 1.1. | На потреби-тельский рынок | м3 | 139080 | 139080 | 139080 | 139080 | 139080 | 139080 |
| 1.1.1. | Потребителям  в жилищном секторе | м3 | 45018,96 | 45018,96 | 45018,96 | 45018,96 | 45018,96 | 45018,96 |
| 1.1.2. | Бюджетным организациям | м3 | 93447,33 | 93447,33 | 93447,33 | 93447,33 | 93447,33 | 93447,33 |
| 1.1.3. | Прочим потребителям | м3 | 613,71 | 613,71 | 613,71 | 613,71 | 613,71 | 613,71 |

Раздел 4. Объем финансовых потребностей, необходимых для реализации производственной программы ФГБУ «ЦЖКУ» Минобороны России

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2019 год | | 2020 год | | 2021 год | |
| с 01.01.  по 30.06. | с 01.07.  по 31.12. | с 01.01. по 30.06. | с 01.07.  по 31.12. | с 01.01. по 30.06. | с 01.07.  по 31.12. |
| Финансовые потребности, необходимые для реализации производствен-ной программы  в сфере горячего водоснабжения, тыс. руб. | 275,64 | 275,63 | 121,95 | 121,95 | 251,44 | 251,43 |

Раздел 5. График реализации мероприятий производственной программы ФГБУ «ЦЖКУ» Минобороны России

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование мероприятия | Дата начала реализации мероприятий | Дата окончания реализации мероприятий |
| Бесперебойное горячее водоснабжение | 01.01.2019 | 31.12.2021 |

Раздел 6. Показатели надежности, качества, энергетической эффективности объектов систем горячего водоснабжения

ФГБУ «ЦЖКУ» Минобороны России

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | Факт  2017 год | Ожидаемые  значения  2018 года | План  2019 год | План  2020 год | План  2021 год |
| 1. | Показатели качества горячей воды | - | - | - | - | - |
| 2. | Показатели надежности и бесперебой-ности горячего водоснабжения | - | - | - | - | - |
| 3. | Показатели энергетической эффективности использования ресурсов | - | - | - | - | - |

Раздел 7. Расчет эффективности производственной программы

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | Значение показателя в базовом периоде 2019 год | Планируемое значение показателя по итогам реализации производственной программы 2020 год | Эффективность производствен-ной программы, тыс. руб. |
| 1. | Показатели качества горячей воды | - | - | - |
| 2. | Показатели надежности и бесперебойности горячего водоснабжения | - | - | - |
| 3. | Показатели энергетической эффективности использования ресурсов | - | - | - |

Раздел 8. Отчет об исполнении производственной программы за 2017 – 2018 гг.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Фактическое значение показателя  за 2017 год, тыс. руб. | Фактическое значение показателя  за 2018 год, тыс. руб. |
| Горячее водоснабжение | - |  |

Раздел 9. Мероприятия, направленные на повышение качества обслуживания абонентов

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

Приложение № 2  
 к постановлению региональной

энергетической комиссии

Кемеровской области  
 от «20» декабря 2018 г. № 704

Долгосрочные тарифы ФГБУ «ЦЖКУ» Минобороны России на горячую воду в закрытой системе горячего водоснабжения, реализуемую на потребительском рынке г. Юрги, на период с 01.01.2019 по 31.12.2021

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименова-ние регулируе-мой 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 холодную воду,  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 |
| ФГБУ «ЦЖКУ» Минобороны России | с 01.01.2019 | 130,42 | 128,98 | 136,91 | 131,14 | 108,68 | 107,48 | 114,09 | 109,28 | 26,93 | 1502,79 | х | х |
| с 01.07.2019 | 145,47 | 143,93 | 152,38 | 146,24 | 121,22 | 119,94 | 126,99 | 121,86 | 34,17 | 1600,27 | х | х |
| с 01.01.2020 | 145,47 | 143,93 | 152,38 | 146,24 | 121,22 | 119,94 | 126,99 | 121,86 | 34,17 | 1600,27 | х | х |
| с 01.07.2020 | 146,59 | 14497 | 153,88 | 147,41 | 122,16 | 120,81 | 128,23 | 122,84 | 30,48 | 1685,35 | х | х |
| с 01.01.2021 | 143,38 | 141,79 | 150,53 | 144,18 | 119,48 | 118,16 | 125,44 | 120,15 | 29,43 | 1655,42 | х | х |
| с 01.07.2021 | 149,47 | 147,82 | 156,88 | 150,29 | 124,56 | 123,18 | 130,74 | 125,24 | 31,17 | 1716,68 | х | х |

\* Тариф для населения указывается в целях реализации пункта 6 статьи 168 Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая).

\*\* Тариф на тепловую энергию для ФГБУ «ЦЖКУ» Минобороны России, реализуемую на потребительском рынке  
г. Юрга, установлен постановлением региональной энергетической комиссии Кемеровской области  
от 20.12.2018 № 703 (в редакции постановления региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 20.12.2019 № 708).

Приложение № 66 к протоколу

заседания Правления региональной

энергетической комиссии

Кемеровской области от 20.12.2019

**Заключение об установлении ИП Зубарева Е.А. тарифов на услуги по передаче тепловой энергии на потребительском рынке города Кемерово, на 2020-2024 годы**

**1. Общая информация о регулируемой организации**

Отсутствует.

**2. Основные плановые (расчетные) показатели на расчетный период регулирования (на каждый год долгосрочного периода регулирования)**

**2.1. Индекс потребительских цен, индексы роста цен**

на каждый энергетический ресурс и холодную воду, потребляемые регулируемой организацией при осуществлении регулируемой деятельности в расчетном (долгосрочном) периоде регулирования, индексы роста цен на доставку каждого энергетического ресурса и холодной воды, потребляемых регулируемой организацией при осуществлении регулируемой деятельности в расчетном (долгосрочном) периоде регулирования:

индексы Минэкономразвития РФ, опубликованные 30.09.2019

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **потребительские цены ИПЦ** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** |
| **Прогноз** | | | | |
| рост цен на конец периода, % к декабрю предыдущего года | 103,0 | 104,0 | 104,0 | 104,0 | 104,0 |
| в среднем за год | 103,0 | 103,7 | 104,0 | 104,0 | 104,0 |

**2.2. Индекс изменения количества активов (ИКА)**

| № п/п | Параметры расчета расходов | Еди-ница изме-рения | Долгосрочный период регулирования | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| год | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ) | доли | 0,046 | 0,030 | 0,040 | 0,040 | 0,040 |
| 2 | Индекс эффективности операционных расходов (ИР) | % | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| 3 | Индекс изменения количества активов (ИКА) | % | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 3.1 | Количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности | у.е. | 7,18 | 7,18 | 7,18 | 7,18 | 7,18 |
| 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 | Индекс операционных расходов | % | 1,0197 | 1,0296 | 1,0296 | 1,0296 | 1,0296 |
| 6 | Операционные (подконтрольные) расходы | тыс. руб. | 500,50 | 515,31 | 530,57 | 546,27 | 562,44 |

**2.3. Нормативы**

**а) Норматив технологических потерь** при передаче тепловой энергии, теплоносителя, а также объем технологических потерь при передаче тепловой энергии, теплоносителя, учтенный при расчете необходимой валовой выручки утверждён приказом Минэнерго РФ от 24.09.2019 № 1024 и составляет – 213,3 Гкал, 156,7 м3.

**б) Норматив удельного расхода условного топлива** при производстве тепловой энергии, а также удельный расход условного топлива, при расчете необходимой валовой выручки, не устанавливался, так как деятельность, осуществляемая предприятием, не предполагает выработку тепловой энергии.

**в) Нормативы запасов топлива** на источниках тепловой энергии, учтенные при расчете необходимой валовой выручки, не устанавливались, так как деятельность, осуществляемая предприятием, не предполагает выработку тепловой энергии.

**2.4.** **Стоимость и сроки начала строительства (реконструкции) и ввода в эксплуатацию производственных объектов**, предусмотренных утвержденной в установленном порядке инвестиционной программой регулируемой организации, а также источники финансирования утвержденной в установленном порядке инвестиционной программы, включая плату за подключение к системе теплоснабжения не утверждались.

**2.5. Объем незавершенных капитальных вложений**

Отсутствует.

**2.6. Цены на топливо и энергетические ресурсы**

Предприятие не заявляло расходы по ресурсам.

**2.7. Средняя заработная плата**

Фонд оплаты труда отсутствует.

**2.8. Объем полезного отпуска тепловой энергии, на основании которого были рассчитаны установленные тарифы**

Экспертами предлагается принять тепловой баланс тепловой энергии на 2020-2024 годы на следующем уровне:

- 3 694,19 Гкал – всего поступило в сеть;

- 3 480,89 Гкал – количество переданной тепловой энергии;

- 3 480,89 Гкал – количество тепловой энергии переданной сторонним потребителям, в том числе:

- 0,0 – отпуск жилищным организациям;

- 1 979,42 – отпуск бюджетным потребителям;

- 1 501,47 – отпуск прочим потребителям;

- 0,0 Гкал – отпуск на производственные нужды;

- 213,3 Гкал – потери тепловой энергии.

**2.9. Величина необходимой валовой выручки**, использованная при расчете установленных тарифов, и основные статьи расходов по регулируемым видам деятельности в соответствии с Основами ценообразования.

**Расчёт операционных (подконтрольных) расходов на услуги по передаче тепловой энергии на 2020 год**

(приложение 5.2 к Методическим указаниям)

| № п/п | Параметры расчета расходов | Предложение предприятия на 2020 год | Предложение экспертов на 2020 год | Расходы, не включаемые в НВВ | Основание, по которому расходы скорректированы, или не включаются в НВВ, в соответствии с п. 33 Правил регулирования (ПП РФ №1075 от 22.10.2012) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Сырьё и материалы | 0,00 | 0,00 | - | х |
| 2 | Заработная плата | 0,00 | 0,00 | - | х |
| 3 | Ремонты | 1 100,0 | 0,00 | -1 100,0 | Отсутствует документальное подтверждение статьи затрат |
| 4 | Расходы и услуги производственного характера | 384,20 | 384,20 | - | х |
| 5 | Иные работы и услуги | 98,70 | 98,70 | - | х |
| 6 | Другие затраты | 17,60 | 17,60 | - | х |
| 7 | Служебные командировки | 0,00 | 0,00 | - | х |
| 8 | Обучение | 0,00 | 0,00 | - | х |
| 9 | Услуги банков | 0,00 | 0,00 | - | х |
| 10 | Итого расходы, относимые к операционным | 1 600,50 | 500,50 | -1 100,0 | х |

**Реестр неподконтрольных расходов на услуги по передаче тепловой энергии на 2020 год**

(приложение 5.3 к Методическим указаниям)

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Предложение предприятия на 2020 год | Предложение экспертов на 2020 год | Расходы, не включаемые в НВВ | Основание, по которому расходы скорректированы, или не включаются в НВВ, в соответствии с п. 33 Правил регулирования (ПП РФ №1075 от 22.10.2012) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0 | 0 | 0 | х |
| 1.2 | Арендная плата | 0,00 | 0,00 | 0,00 | х |
| 1.3 | Концессионная плата | 0,00 | 0,00 | 0,00 | х |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 41,0 | 41,0 | - | х |
| 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 | х |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 0,00 | 0,00 | 0,00 | х |
| 1.4.3 | иные расходы | 41,0 | 41,0 | - | х |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 0,00 | 0,00 | 0,00 | х |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0 | 0 | 0 | х |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 0,00 | 0,00 | 0,00 | х |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 0,00 | 0,00 | 0,00 | х |
|  | ИТОГО | 41,0 | 41,0 | - | х |
| 2 | Налог на прибыль | 0,00 | 0,00 | - | х |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0 | 0 | 0 | х |
| 4 | Итого неподконтрольных расходов | 41,0 | 41,0 | - | х |

**Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов,   
холодной воды и теплоносителя (далее - ресурсы) на услуги по передаче тепловой энергии на 2020 год**

(Приложение 5.4 к Методическим указаниям)тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование ресурса | Предложение предприятия на 2020 год | Предложение экспертов на 2020 год | Расходы, не включаемые в НВВ | Основание, по которому расходы скорректированы, или не включаются в НВВ, в соответствии с п. 33 Правил регулирования (ПП РФ №1075 от 22.10.2012) |
| 1 | Расходы на топливо | 0,00 | 0,00 | 0,00 | х |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 0,00 | 0,00 | 0,00 | х |
| 3 | Расходы на покупку потерь | 213,72 | 166,41 | -47,31 | Затраты рассчитаны на основннии утверждённого РЭК КО тарифа на компенсацию потерь АО «Кемеровская генерация» |
| 4 | Расходы на холодную воду | 0,00 | 0,00 | 0,00 | х |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 0,00 | 0,00 | 0,00 | х |
| 6 | ИТОГО | 213,72 | 166,41 | -47,31 | х |

**Расчёт необходимой валовой выручки на услуги по передаче тепловой энергии методом индексации установленных тарифов на 2020 год** (Приложение 5.9 к Методическим указаниям)

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Предложение предприятия на 2020 год | Предложение экспертов на 2020 год | Расходы, не включаемые в НВВ | Основание, по которому расходы скорректированы, или не включаются в НВВ, в соответствии с п. 33 Правил регулирования (ПП РФ №1075 от 22.10.2012) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 1 600,50 | 500,50 | -1 100,0 | Приложение 5.2., стр. 5 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 41,0 | 41,0 | - | Приложение 5.3., стр. 6 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 213,72 | 166,41 | -47,31 | Приложение 5.4., стр. 8 |
| 4 | Прибыль | 0,00 | 0,00 | 0,00 | Исключены выплаты в профессиональные даты (отсутствует документальное подтверждение). Остальные выплаты скорректированы пропорционально количеству персонала. |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 0,00 | 0,00 | 0,00 | х |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0,00 | 0,00 | 0,00 | х |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | 0,00 | 0,00 | 0,00 | х |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0,00 | 0,00 | 0,00 | х |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0,00 | 0,00 | 0,00 | х |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (расчетных) показателей | 0,00 | 0,00 | 0,00 | х |
| 11 | Корректировка НВВ, связанная с тарифными ограничениями | 0,00 | 0,00 | 0,00 | х |
| 12 | ИТОГО необходимая валовая выручка | 1 855,22 | 707,91 | -1 147,31 | х |

**2.10. Тарифы на услуги по передаче тепловой энергии ИП Зубарева Е.А. на 2020 год**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 2020 год | Полезный отпуск | Тариф  (гр.5/гр.2) | Рост | НВВ |
| тыс. Гкал | руб./Гкал | % | тыс. руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=2×3 |
| 01.01.2020-30.06.2020 | 2 008,47 | 203,37 | -16,11 | 486,89 |
| 01.07.2020-31.12.2020 | 1 472,42 | 203,37 | 0,00 | 221,02 |
| 01.01.2020-31.12.2020 | 3 480,89 | 203,37 | -16,11 | 707,91 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 2021 год | Полезный отпуск | Тариф  (гр.5/гр.2) | Рост | НВВ |
| тыс. Гкал | руб./Гкал | % | тыс. руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=2×3 |
| 01.01.2021-30.06.2021 | 2 008,47 | 203,37 | 0,00 | 408,46 |
| 01.07.2010-31.12.2021 | 1 472,42 | 218,10 | 7,24 | 321,13 |
| 01.01.2021-31.12.2021 | 3 480,89 | 209,60 | 3,06 | 729,59 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 2022 год | Полезный отпуск | Тариф  (гр.5/гр.2) | Рост | НВВ |
| тыс. Гкал | руб./Гкал | % | тыс. руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=2×3 |
| 01.01.2022-30.06.2022 | 2 008,47 | 218,10 | 0,00 | 438,04 |
| 01.07.2022-31.12.2022 | 1 472,42 | 213,19 | -2,20 | 313,91 |
| 01.01.2022-31.12.202 | 3 480,89 | 216,02 | 3,06 | 751,95 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 2023 год | Полезный отпуск | Тариф  (гр.5/гр.2) | Рост | НВВ |
| тыс. Гкал | руб./Гкал | % | тыс. руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=2×3 |
| 01.01.2023-30.06.2023 | 2 008,47 | 213,19 | 0,00 | 428,19 |
| 01.07.2023-31.12.2023 | 1 472,42 | 235,45 | 10,40 | 346,68 |
| 01.01.2023-31.12.2023 | 3 480,89 | 222,61 | 3,05 | 774,87 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 2024 год | Полезный отпуск | Тариф  (гр.5/гр.2) | Рост | НВВ |
| тыс. Гкал | руб./Гкал | % | тыс. руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=2×3 |
| 01.01.2024-30.06.2024 | 2 008,47 | 235,45 | 0,00 | 472,89 |
| 01.07.2024-31.12.2024 | 1 472,42 | 221,17 | -6,10 | 325,66 |
| 01.01.2024-31.12.2024 | 3 480,89 | 229,41 | 3,06 | 798,54 |







Приложение № 67 к протоколу

заседания Правления региональной

энергетической комиссии

Кемеровской области от 20.12.2019

**Тарифы ИП Зубаревой Е.А на услуги по передаче тепловой энергии  
на потребительском рынке г. Кемерово,**

**на период с 01.01.2020 по 31.12.2024**

(НДС не облагается)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Вид тарифа | Период | Вид теплоносителя | |
| Вода | Пар |
| ИП Зубарева Е.А. | Для потребителей в случае отсутствия дифференциации тарифов по схеме подключения | | | |
| Одноставочный  руб./Гкал | с 01.01.2020 | 203,37 | x |
| с 01.07.2020 | 203,37 | x |
| с 01.01.2021 | 203,37 | x |
| с 01.07.2021 | 218,10 | x |
| с 01.01.2022 | 218,10 | x |
| с 01.07.2022 | 213,19 | x |
| с 01.01.2023 | 213,19 | x |
| с 01.07.2023 | 235,45 | x |
| с 01.01.2024 | 235,45 | x |
| с 01.07.2024 | 221,17 | x |
| Двухставочный | x | x | x |
| Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал | x | x | x |
| Ставка за содержание тепловой мощности, тыс. руб./Гкал/ч в мес. | x | x | x |
| Для потребителей, подключенных к тепловой сети без дополнительного преобразования на тепловых пунктах, эксплуатируемой теплоснабжающей организацией | | | |
| Одноставочный  руб./Гкал | с 01.01.2020 | 203,37 | x |
| с 01.07.2020 | 203,37 | x |
| с 01.01.2021 | 203,37 | x |
| с 01.07.2021 | 218,10 | x |
| с 01.01.2022 | 218,10 | x |
| с 01.07.2022 | 213,19 | x |
| с 01.01.2023 | 213,19 | x |
| с 01.07.2023 | 235,45 | x |
| с 01.01.2024 | 235,45 | x |
| с 01.07.2024 | 221,17 | x |
|  | Двухставочный | x | x | x |
| Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал | x | x | x |
| Ставка за содержание тепловой мощности, тыс. руб./Гкал/ч в мес. | x | x | x |
| Для потребителей, подключенных к тепловой сети после тепловых пунктов  (на тепловых пунктах), эксплуатируемых теплоснабжающей организацией | | | |
| Одноставочный  руб./Гкал | с 01.01.2020 | x | x |
| с 01.07.2020 | x | x |
| с 01.01.2021 | x | x |
| с 01.07.2021 | x | x |
| с 01.01.2022 | x | x |
| с 01.07.2022 | x | x |
| с 01.01.2023 | x | x |
| с 01.07.2023 | x | x |
| с 01.01.2024 | x | x |
| с 01.07.2024 | x | x |
| Двухставочный | x | x | x |
| Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал | x | x | x |
| Ставка за содержание тепловой мощности, тыс. руб./Гкал/ч в мес. | x | x | x |

Приложение № 68 к протоколу

заседания Правления региональной

энергетической комиссии

Кемеровской области от 20.12.2019

**Заключение об установлении ООО «Теплоснаб» тарифов на тепловую энергию, реализуемую на потребительском рынке г. Мыски, на 2020 год**

**1. Общая информация о регулируемой организации**

Полное наименование организации – общество с ограниченной ответственностью «Теплоснаб» ИНН 4205239830.

Юридический адрес: 650000, Кемеровская обл., г. Кемерово,   
ул. Н. Островского, 32-312

Фактический адрес: 652840, Кемеровская обл., г. Мыски,   
ул. Рембазовская, 2.

Основным видом деятельности ООО «Теплоснаб» является теплоснабжение. Предприятие эксплуатирует теплоснабжающий комплекс (угольную котельную и тепловые сети) на основании долгосрочных договоров аренды с КУМИ Мысковского городского округа, ООО «Коммунэнерго»,   
ООО «Кузбасская электросетевая компания», ООО «Буревестник».

Установленная тепловая мощность котельной составляет 30,1 Гкал/час.

Количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым  
для осуществления регулируемой деятельности составляет 17,12 у.е.

Основной вид котельного топлива - уголь марки Др.

В соответствии со статьей 8 Федерального закона от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении», цены (тарифы) на товары, услуги в сфере теплоснабжения ООО «Теплоснаб» подлежат государственному регулированию.

Предприятие находится на общей системе налогообложения, в связи с этим расходы предприятия, включаемые в состав НВВ на 2020 год, указаны без учета НДС.

Плановые расходы предприятия рассчитаны в соответствии с Основами ценообразования, утверждёнными постановлением Правительства РФ от 22.10.2012 № 1075 и Методическими указаниями, утвержденными приказом ФСТ России от 13.06.2013 № 760-Э.

Раздельный учет на предприятии ведется, согласно учетной политики, утвержденной приказом от 29.12.2018 № 214-П.

Долгосрочные параметры регулирования на 2018 – 2020 годы с указанием операционных расходов, необходимых для расчета плановых операционных расходов 2020 года, а также долгосрочные тарифы на тепловую энергию, реализуемую на потребительском рынке г. Мыски, утверждены постановлением региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 20.12.2017 № 725 «Об установлении ООО «Теплоснаб» долгосрочных параметров регулирования и долгосрочных тарифов на тепловую энергию, реализуемую на потребительском рынке г. Мыски, на 2018-2020 годы».

**2. Основные плановые (расчетные) показатели на расчетный период регулирования (2020 год)**

**2.1. Индекс потребительских цен, индексы роста цен**

При регулировании организации эксперты руководствовались одобренным 19 сентября 2019 года Правительством Российской Федерации Прогнозом Минэкономразвития, опубликованным на сайте 30 сентября   
2019 года, в соответствии с которым индексы составили:

Таблица 1

%

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 2018 год | 2019 год | 2020 год |
| ИПЦ | 102,9 | 104,7 | 103,0 |
| уголь энергетический каменный | 110,9 | 104,4 | 104,1 |
| обеспечение э/э | 103,9 | 105,4 | 104,8 |
| водоснабжение, водоотведение | 103,1 | 104,8 | 104,1 |
| транспорт с исключением трубопроводного | 104,4 | 105,1 | 104,3 |

**2.2. Индекс изменения количества активов (ИКА)**

Установленная тепловая мощность источника тепловой энергии и количество условных единиц ООО «Теплоснаб» в 2020 году не меняется, соответственно, индекс изменения количества активов (ИКА) остаётся на уровне 2019 года, то есть 0. Динамика показателей отражена в таблице 5.

**2.3. Нормативы**

**а) Норматив удельного расхода условного топлива** при производстве тепловой энергии, а также удельный расход условного топлива, учтенный при расчете необходимой валовой выручки, установлен постановлением РЭК Кемеровской области от 12.09.2019 № 266 в размере 191,6 кг .у.т./Гкал.

**б)** Объем потерь тепловой энергии, устанавливаемый для организаций, осуществляющих деятельность по передаче тепловой энергии, на каждый год долгосрочного периода регулирования, определяется в соответствии с пунктом 40 Методических указаний, в течение этого периода не пересматривается, и принимается в размере 12 937 Гкал.

**2.4. Цены на топливо и энергетические ресурсы по расчётам экспертов на 2020 год.**

Уголь - 850,15 руб./т.

Транспортировка угля – 532,37 руб./т.

Электроэнергия – 3,436 руб./кВтч.

**2.5. Средняя заработная плата**

Средняя заработная плата на 1 работника учтена экспертами в операционных расходах на 2020 год в размере 29 617,33 руб./чел/мес. с учётом ИПЦ 103,0 %.

**2.6. Объем полезного отпуска тепловой энергии, на основании которого были рассчитаны установленные тарифы**

В соответствии с пунктами 22, 22(1) Основ ценообразования эксперты считают экономически обоснованным в баланс тепловой энергии принять полезный отпуск на потребительский рынок на уровне среднего за три предшествующих года.

Сводный баланс тепловой энергии представлен в таблице 2.

Таблица 2

**Баланс тепловой энергии ООО «Теплоснаб» на 2020 год**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатель | Всего | 1 полугодие | 2 полугодие |
| 1 | Нормативная выработка т/энергии | 120 596,47 | 65 463,60 | 55 132,87 |
| 2 | Отпуск тепловой энергии в сеть | 115 338,46 | 62 609,39 | 52 729,07 |
| 3 | Полезный отпуск | 102 401,46 | 55 586,77 | 46 814,69 |
| 4 | Полезный отпуск на потребительский рынок | 101 971,17 | 55 353,20 | 46 617,97 |
| 4.1 | - жилищные организации | 71 872,50 | 39 014,68 | 32 857,82 |
| 4.2 | - бюджетные организации | 20 420,80 | 11 085,06 | 9 335,74 |
| 4.3 | - прочие потребители | 9 677,87 | 5 253,45 | 4 424,41 |
| 5 | - производственные нужды | 430,29 | 233,58 | 196,71 |
| 6 | Потери, всего | 18 195,01 | 9 876,83 | 8 318,18 |
| 6.1 | - на собственные нужды котельной | 5 258,01 | 2 854,21 | 2 403,79 |
| 6.2 | - в тепловых сетях | 12 937,00 | 7 022,62 | 5 914,38 |

**2.7. Величина необходимой валовой выручки**, использованная при расчете установленных тарифов, и основные статьи расходов по регулируемым видам деятельности в соответствии с Основами ценообразования.

Расчёт операционных (подконтрольных) расходов на производство тепловой энергии на 2020 год отражен в таблице 3.

Таблица 3

**Расчёт операционных (подконтрольных) расходов на производство тепловой энергии на 2020 год**

(приложение 5.2 к Методическим указаниям)

| № п. п. | Параметры расчета расходов | Единица измерения | Долгосрочный период регулирования | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| год | 2018 | 2019 | 2020 |
| 1 | 2 | 3 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ) | доли |  | 1,046 | 1,03 |
| 2 | Индекс эффективности операционных расходов (ИР) | % | 1% | 1% | 1% |
| 3 | Индекс изменения количества активов (ИКА) | % | 0 | 0 | 0 |
| 3.1 | Количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности | у.е. | 17,12 | 17,12 | 17,12 |
| 3.2 | Установленная тепловая мощность источника тепловой энергии | Гкал/ч | 30,1 | 30,1 | 30,1 |
| 4 | Коэффициент эластичности затрат по росту активов (Кэл) |  | 0,75 | 0,75 | 0,75 |
| 5 | Операционные (подконтрольные) расходы | тыс. руб. | 100 364 | 103 931 | 105 978 |

Реестр неподконтрольных расходов на производство тепловой энергии на 2020 год представлен в таблице 4.

Таблица 4

**Реестр неподконтрольных расходов на производство тепловой энергии на 2020 год**

(приложение 5.3 к Методическим указаниям)

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Предложение предприятия на 2020 год | Предложение экспертов на 2020 год | Расходы, не включаемые в НВВ | Основание, по которому расходы скорректированы, или не включаются в НВВ |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 25 | 6 | -19 | Экономически необоснованные расходы в соответствии с п.33 Правил регулирования в НВВ не включаются |
| 1.2 | Арендная плата | 27 254 | 26 653 | -601 | Экономически необоснованные расходы в соответствии с п.33 Правил регулирования в НВВ не включаются |
| 1.3 | Концессионная плата | 0 | 0 | 0 | Х |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 371 | 335 | -36 | Х |
| 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 | 144 | 108 | -36 | Экономически необоснованные расходы в соответствии с п.33 Правил регулирования в НВВ не включаются |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 16 | 16 | 0 | Х |
| 1.4.3 | налог на имущество организации | 211 | 211 | 0 | Х |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 21 993 | 21 993 | 0 | Х |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 1 935 | 0 | -1 935 | Экономически необоснованные расходы в соответствии с п.33 Правил регулирования в НВВ не включаются |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 3 659 | 2 714 | -945 | Экономически необоснованные расходы в соответствии с п.33 Правил регулирования в НВВ не включаются |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 11 250 | 10 500 | -750 | Экономически необоснованные расходы в соответствии с п.33 Правил регулирования в НВВ не включаются |
|  | ИТОГО | 66 487 | 62 201 | -4 286 | Х |
| 2 | Налог на прибыль | 248 | 248 | 0 | Х |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0 | 0 | 0 | Х |
| 4 | Итого неподконтрольных расходов | 66 735 | 62 449 | -4 286 | Х |

Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя на производство тепловой энергии на 2020 год отражён в таблице 5.

Таблица 5

**Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов,   
холодной воды и теплоносителя на производство тепловой энергии на 2020 год**

(Приложение 5.4 к Методическим указаниям)

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование ресурса | Предложение предприятия на 2020 год | Предложение экспертов на 2020 год | Расходы, не включаемые в НВВ | Основание, по которому расходы скорректированы, или не включаются в НВВ |
| 1 | Расходы на топливо | 65 013 | 62 895 | -4 840 | Экономически необоснованные расходы в соответствии с п.33 Правил регулирования в НВВ не включаются (скорректирована цена транспортировки и применен прогнозный индекс, отличный от предложения предприятия). |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 16 836 | 16 836 | 0 | Х |
|  | Расходы на тепловую энергию | 0 | 0 | 0 | Х |
|  | Расходы на холодную воду | 952 | 952 | 0 | Х |
|  | Расходы на теплоноситель | 0 | 0 | 0 | Х |
|  | Расходы, связанные с созданием нормативных запасов топлива, включая расходы по обслуживанию заемных средств, привлекаемых для этих целей | 2 722 | 0 | 0 | В соответствии с п. 61 Основ ценообразования, п. 40 Методических указаний дополнительные расходы в виде создания нормативного запаса топлива в расходах на долгосрочный период регулирования не предусмотрены. |
| 4 | ИТОГО | 85 523 | 80 683 | -4 840 | Х |

Расчёт необходимой валовой выручки на производство тепловой энергии методом индексации установленных тарифов на 2020 год представлен в таблице 6.

Таблица 6

**Расчёт необходимой валовой выручки на производство тепловой энергии методом индексации установленных тарифов на 2020 год**

(Приложение 5.9 к Методическим указаниям)

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Предложение предприятия на 2020 год | Предложение экспертов на 2020 год | Расходы, не включаемые в НВВ | Основание, по которому расходы скорректированы, или не включаются в НВВ |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 107 316 | 105 978 | -1 338 | Приложение 5.2., стр. 5 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 66 735 | 62 449 | -4 286 | Приложение 5.3., стр. 6 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 85 523 | 80 683 | -4 840 | Приложение 5.4., стр. 8 |
| 4 | Прибыль | 1 239 | 1 580 | 341 | Нормативный уровень прибыли рассчитан, согласно п.41 Методических указаний, установленный постановлением. |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 9 019 | 8 773 | -246 | Скорректирована, согласно п. 74(1) Основ ценообразования |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0 | 0 | 0 | Х |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | 9 074 | 408 | -8 665 | Расчёт произведен в соответствии с п. 52 Методических указаний (на основании скорректированной НВВ по факту 2018 года) |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0 | 0 | 0 | Х |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0 | 0 | 0 | Х |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (расчетных) показателей | 0 | 0 | 0 | Х |
| 11 | Корректировка НВВ, связанная с тарифными ограничениями | 0 | 0 | 0 | Х |
| 12 | ИТОГО необходимая валовая выручка | 278 906 | 259 871 | -19 035 | Х |

**2.8. Тарифы на тепловую энергию ООО «Теплоснаб» на 2020 год**

На основании необходимой валовой выручки в размере 259 871 тыс. руб. и полезного отпуска на потребительский рынок 101 971 Гкал, эксперты рассчитали тарифы на тепловую энергию для ООО «Теплоснаб» на 2020 год, представленные в таблице 7.

Таблица 7

**Тарифы на тепловую энергию ООО «Теплоснаб», реализуемую на потребительском рынке г. Мыски, на 2020 год**

| № п/п | Наименование расхода | Предложения экспертов на  2020 год |
| --- | --- | --- |
| 1 | НВВ, тыс. руб. | 259 871 |
| 1.1 | 1 полугодие | 140 522 |
| 1.2 | 2 полугодие | 119 349 |
| 2 | Полезный отпуск на потребительский рынок, Гкал | 101 971 |
| 2.1 | 1 полугодие | 55 353 |
| 2.2 | 2 полугодие | 46 618 |
| 3 | Тариф, руб./Гкал, в т.ч.: |  |
| 3.1 | с 1 января | 2 538,65 |
| 3.1.1. | Изменение тарифа с 1 января | 0,00 % |
| 3.2 | с 1 июля | 2 560,16 |
| 3.2.1. | Изменение тарифа с 1 июля | 0,85 % |

Приложение № 69 к протоколу

заседания Правления региональной

энергетической комиссии

Кемеровской области от 20.12.2019

**Долгосрочные тарифы ООО «Теплоснаб» на тепловую энергию, реализуемую на потребительском рынке г. Мыски, на период с 01.01.2018 по 31.12.2020**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наимено-вание регули-руемой органи-зации | Вид тарифа | Год | Вода | Отборный пар давлением | | | | | | | | Острый  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 | |
| ООО «Теплоснаб» | Для потребителей, в случае отсутствия дифференциации тарифов по схеме  подключения (без НДС) | | | | | | | | | | | | |
| Одноставочный  руб./Гкал | с 01.01.2018 | 2347,89 | x | | x | | x | | x | | x | |
| с 01.07.2018 | 2347,89 | x | | x | | x | | x | | x | |
| с 01.01.2019 | 2347,89 | x | | x | | x | | x | | x | |
| с 01.07.2019 | 2538,65 | x | | x | | x | | x | | x | |
| с 01.01.2020 | 2538,65 | x | | x | | x | | x | | x | |
| с 01.07.2020 | 2560,16 | 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 | |
|  | Население (тарифы указываются с учетом НДС) \* | | | | | | | | | | | | |
| Одноставочный  руб./Гкал | с 01.01.2018 | 2770,51 | | x | | x | | x | | x | | x |
| с 01.07.2018 | 2770,51 | | x | | x | | x | | x | | x |
| с 01.01.2019 | 2817,47 | | x | | x | | x | | x | | x |
| с 01.07.2019 | 3046,48 | | x | | x | | x | | x | | x |
| с 01.01.2020 | 3046,38 | | x | | x | | x | | x | | x |
| с 01.07.2020 | 3072,19 | | 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 № 70 к протоколу

заседания Правления региональной

энергетической комиссии

Кемеровской области от 20.12.2019

**Заключение об установлении ООО «Теплоснаб» тарифов на теплоноситель и горячую воду в открытой системе теплоснабжения, реализуемую на потребительском рынке г. Мыски, на 2020 год**

**1. Общая информация о регулируемой организации**

Полное наименование организации – общество с ограниченной ответственностью «Теплоснаб» ИНН 4205239830.

Юридический адрес: 650000, Кемеровская обл., г. Кемерово,   
ул. Н. Островского, 32-312

Фактический адрес: 652840, Кемеровская обл., г. Мыски,   
ул. Рембазовская, 2.

Основным видом деятельности ООО «Теплоснаб» является теплоснабжение. Предприятие эксплуатирует теплоснабжающий комплекс (угольную котельную и тепловые сети) на основании долгосрочных договоров аренды с КУМИ Мысковского городского округа, ООО «Коммунэнерго»,   
ООО «Кузбасская электросетевая компания», ООО «Буревестник».

При расчете тарифов на теплоноситель и на горячую воду в открытой системе горячего водоснабжения (теплоснабжения) экспертами принималась за основу информация предприятия, что ООО «Теплоснаб» 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 обслуживаемой котельной   
(в которой установлено 2 водогрейных котла КВТС 20-150 мощностью   
20 Гкал/час каждый и 4 паровых котла – КЕ 25-14 (2 шт.) мощностью   
по 16,5 Гкал/час и ДКВР 20-13 (2 шт.) мощностью по 13,2 Гкал/час.). Тепловая энергию поступает от котельной до ЦТП (в которой установлены теплообменники), а затем от ЦТП потребителям (2-х трубная система). Вода   
на котельной используется собственного подъема.

В соответствии со статьей 8 Федерального закона от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении», цены (тарифы) на товары, услуги в сфере теплоснабжения ООО «Теплоснаб» подлежат государственному регулированию.

Предприятие находится на общей системе налогообложения, в связи с этим расходы предприятия, включаемые в состав НВВ на 2020 год, указаны без учета НДС.

Плановые расходы предприятия рассчитаны в соответствии с Основами ценообразования, утверждёнными постановлением Правительства РФ   
от 22.10.2012 № 1075 и Методическими указаниями, утвержденными приказом ФСТ России от 13.06.2013 № 760-Э.

Раздельный учет на предприятии ведется, согласно учетной политики, утвержденной приказом от 29.12.2018 № 214-П.

Долгосрочные параметры регулирования на 2018 – 2020 годы с указанием операционных расходов, необходимых для расчета плановых операционных расходов 2020 года, а также долгосрочные тарифы на теплоноситель, реализуемый на потребительском рынке г. Мыски, утверждены постановлением региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 20.12.2017   
№ 726 «Об установлении ООО «Теплоснаб» долгосрочных параметров регулирования и долгосрочных тарифов на теплоноситель, реализуемый на потребительском рынке г. Мыски, на 2018-2020 годы».

**2. Основные плановые (расчетные) показатели на расчетный период регулирования (2020 год)**

**2.1. Индекс потребительских цен, индексы роста цен**

При регулировании организации эксперты руководствовались одобренным 19 сентября 2019 года Правительством Российской Федерации Прогнозом Минэкономразвития, опубликованным на сайте 30 сентября   
2019 года, в соответствии с которым индексы составили:

Таблица 1

%

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 2018 год | 2019 год | 2020 год |
| ИПЦ | 102,9 | 104,7 | 103,0 |
| водоснабжение, водоотведение | 103,1 | 104,8 | 104,1 |

**2.2. Стоимость исходной воды**

Вода – 8,27 руб./м3 на уровне предложений предприятия.

**2.2. Объем полезного отпуска теплоносителя, на основании которого были рассчитаны установленные тарифы**

Структура планового объема отпуска теплоносителя экспертами принята   
на уровне предыдущего периода регулирования:

Таблица 2

**Баланс теплоносителя на 2020 год**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Ед.изм. | Предложения экспертов на 2020 год | | |
| Всего | 1 полугодие | 2 полугодие |
| Теплоноситель всего, в т.ч. | м3 | 314 013,44 | 169 567,26 | 144 446,18 |
| Теплоноситель на сторону, в т.ч. | м3 | 261 114,92 | 141 002,06 | 120 112,86 |
| - жилищные организации | м3 | 216 223,02 | 116 760,43 | 99 462,59 |
| - бюджетные организации | м3 | 35 184,03 | 18 999,38 | 16 184,65 |
| - прочие потребители | м3 | 9 707,87 | 5 242,25 | 4 465,62 |
| - собственные нужды предприятия | м3 | 21 753,00 | 11 746,62 | 10 006,38 |
| - производственные нужды | м3 | 31 145,52 | 16 818,58 | 14 326,94 |

**2.3. Величина необходимой валовой выручки**, использованная при расчете установленных тарифов, и основные статьи расходов по регулируемым видам деятельности в соответствии с Основами ценообразования.

Расчёт операционных (подконтрольных) расходов на производство тепловой энергии на 2020 год отражен в таблице 3.

Таблица 3

**Расчёт операционных (подконтрольных) расходов на 2020 год**

(приложение 5.2 к Методическим указаниям)

| № п. п. | Параметры расчета расходов | Единица измерения | Долгосрочный период регулирования | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| год | 2018 | 2019 | 2020 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ) | доли |  | 1,046 | 1,03 |
| 2 | Индекс эффективности операционных расходов (ИР) | % | 1% | 1% | 1% |
| 3 | Индекс изменения количества активов (ИКА) | % | 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 | - | - | - |
| 4 | Коэффициент эластичности затрат по росту активов (Кэл) |  | 0,75 | 0,75 | 0,75 |
| 5 | Операционные (подконтрольные) расходы | тыс. руб. | 562 | 582 | 593 |

Реестр неподконтрольных расходов на производство тепловой энергии на 2020 год представлен в таблице 4.

Таблица 4

**Реестр неподконтрольных расходов на 2020 год**

(приложение 5.3 к Методическим указаниям)

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Предложение предприятия на 2020 год | Предложение экспертов на 2020 год | Расходы, не включаемые в НВВ | Основание, по которому расходы скорректированы, или не включаются в НВВ |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 183 | 183 | 0 | Х |
| 1.1 | Водный налог | 183 | 183 | 0 | Х |
|  | ИТОГО | 183 | 183 | 0 | Х |

Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя на производство тепловой энергии на 2020 год отражён в таблице 5.

Таблица 5

**Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов,   
холодной воды и теплоносителя на 2020 год**

(Приложение 5.4 к Методическим указаниям)

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование ресурса | Предложение предприятия на 2020 год | Предложение экспертов на 2020 год | Расходы, не включаемые в НВВ | Основание, по которому расходы скорректированы, или не включаются в НВВ |
| 1 | Расходы на воду | 2 616 | 2 597 | -19 | Расчёт выполнен в разделе 2.2. |
|  | ИТОГО | 2 616 | 2 597 | -19 | Х |

Расчёт необходимой валовой выручки на производство тепловой энергии методом индексации установленных тарифов на 2020 год представлен в таблице 6.

Таблица 6

**Расчёт необходимой валовой выручки на производство тепловой энергии методом индексации установленных тарифов на 2020 год**

(Приложение 5.9 к Методическим указаниям)

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Предложение предприятия на 2020 год | Предложение экспертов на 2020 год | Расходы, не включаемые в НВВ | Основание, по которому расходы скорректированы, или не включаются в НВВ |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 660 | 593 | -67 | Приложение 5.2., стр. 5 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 183 | 183 | 0 | Приложение 5.3., стр. 6 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 2 616 | 2 597 | -19 | Приложение 5.4., стр. 6 |
| 4 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | 0 | 55 | 55 |  |
| 5 | ИТОГО необходимая валовая выручка | 3 459 | 3 428 | -31 | Х |
| 6 | ИТОГО необходимая валовая выручка на потребительском рынке | 3 459 | 3 428 | -31 | Х |

**2.4. Тарифы на теплоноситель ООО «Теплоснаб» на 2020 год**

На основании необходимой валовой выручки в размере 3 428 тыс. руб. и полезного отпуска на потребительский рынок 314 013  м3, эксперты рассчитали тарифы на теплоноситель для ООО «Теплоснаб» на 2020 год. представленные в таблице 7.

Таблица 7

**Тарифы на теплоноситель ООО «Теплоснаб», реализуемый на потребительском рынке г. Мыски, на 2020 год**

| № п/п | Наименование расхода | Предложения экспертов на  2020 год |
| --- | --- | --- |
| 1 | НВВ, тыс. руб. | 3 428 |
| 1.1 | 1 полугодие | 1 852 |
| 1.2 | 2 полугодие | 1 576 |
| 2 | Полезный отпуск на потребительский рынок, м3 | 314 013 |
| 2.1 | 1 полугодие | 169 567 |
| 2.2 | 2 полугодие | 144 446 |
| 3 | Тариф, руб./м3, в т.ч.: |  |
| 3.1 | с 1 января | 10,92 |
| 3.1.1. | Изменение тарифа с 1 января | -0,91% |
| 3.2 | с 1 июля | 10,92 |
| 3.2.1. | Изменение тарифа с 1 июля | 0,00% |

**2.5. Тарифы на горячую воду ООО «Теплоснаб» на 2020 год**

Согласно п. 5 статьи 9 Федерального закона от 27.07.2010 № 190 -ФЗ   
«О теплоснабжении» тарифы на горячую воду в открытых системах теплоснабжения устанавливаются в виде двухкомпонентных тарифов   
с использованием компонента на теплоноситель и компонента на тепловую энергию.

Эксперты полагают экономически и технологически обоснованным   
то обстоятельство, что компонент на теплоноситель принимается равным тарифу на теплоноситель.

Значение компонента на тепловую энергию принято равным одноставочным тарифам на тепловую энергию ООО «Теплоснаб», утвержденных постановлением РЭК Кемеровской области от 20.12.2017 № 725.

Нормативы расхода тепловой энергии, необходимой для осуществления горячего водоснабжения ООО «Теплоснаб» приняты в соответствии   
с постановлением РЭК Кемеровской области от 13.11.2019 № 410 «Об утверждении нормативов расхода тепловой энергии, используемой на подогрев холодной воды для предоставления коммунальной услуги по горячему водоснабжению   
на территории Беловского, Новокузнецкого, Мысковского, Полысаевского, Тайгинкого городских округов»:

Таблица 8

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| С изолированными стояками | | С неизолированными стояками | |
| с полотенцесушителем | без полотенцесушителя | с полотенцесушителем | без полотенцесушителя |
| 0,0603 | 0,0553 | 0,0647 | 0,0598 |

На основании вышеуказанного, эксперты предлагают принять тарифы на горячую воду в открытой системе теплоснабжения на 2020 год   
для ООО «Теплоснаб (г. Мыски)», представленные в таблице 9.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| ООО «Теплоснаб» | с 01.01.2020 | 196,80 | 181,57 | 210,20 | 195,28 | 164,00 | 151,31 | 175,17 | 162,73 | 10,92 | 2 538,65 | х | х |
| с 01.07.2020 | 198,36 | 183,00 | 211,87 | 196,82 | 165,30 | 152,50 | 176,56 | 164,02 | 10,92 | 2 560,16 | х | х |

Таблица 9

**Тарифы ООО «Теплоснаб» на горячую воду в открытой системе теплоснабжения,  
реализуемую на потребительском рынке г. Мыски, на 2020 год**

Приложение № 71 к протоколу

заседания Правления региональной

энергетической комиссии

Кемеровской области от 20.12.2019

**Долгосрочные тарифы ООО «Теплоснаб» на теплоноситель, реализуемый на потребительском рынке г. Мыски,**

**на период с 01.01.2018 по 31.12.2020**

(без НДС)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | | Вид тарифа | Период | Вид теплоносителя | |
| вода | пар |
|  | Тариф на теплоноситель, поставляемый теплоснабжающей организацией, владеющей источником (источниками) тепловой энергии, на котором производится теплоноситель | | | | |
|  | | Одноставочный  руб./м3 | с 01.01.2018 | 9,78 | x |
| с 01.07.2018 | 9,78 | x |
| с 01.01.2019 | 9,78 | x |
| с 01.07.2019 | 11,02 | x |
| с 01.01.2020 | 10,92 | x |
| с 01.07.2020 | 10,92 | x |
| ООО «Теплоснаб» | Тариф на теплоноситель, поставляемый потребителям | | | | |
|  | | Одноставочный  руб./м3 | с 01.01.2018 | 9,78 | x |
| с 01.07.2018 | 9,78 | x |
| с 01.01.2019 | 9,78 | x |
| с 01.07.2019 | 11,02 | x |
| с 01.01.2020 | 10,92 | x |
| с 01.07.2020 | 10,92 | x |
| Население (тарифы указываются с учетом НДС ) \* | | | |
| Одноставочный  руб./м3 | с 01.01.2018 | 11,54 | x |
| с 01.07.2018 | 11,54 | x |
| с 01.01.2019 | 11,74 | x |
| с 01.07.2019 | 13,22 | x |
| с 01.01.2020 | 13,10 | x |
| с 01.07.2020 | 13,10 | x |

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

Приложение № 72 к протоколу

заседания Правления региональной

энергетической комиссии

Кемеровской области от 20.12.2019

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Долгосрочные тарифы ООО «Теплоснаб» на горячую воду в открытой системе горячего водоснабжения (теплоснабжения), реализуемую на потребительском рынке г. Мыски, на период с 01.01.2018 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 | | ООО «Теплоснаб» | с 01.01.2018 | 162,26 | 160,04 | 172,23 | 163,36 | | 137,51 | 135,63 | 145,96 | 138,44 | 9,78 | 2347,89 | х | х | | с 01.07.2018 | 162,26 | 160,04 | 172,23 | 163,36 | | 137,51 | 135,63 | 145,96 | 138,44 | 9,78 | 2347,89 | х | х | | с 01.01.2019 | 165,01 | 162,76 | 175,15 | 166,13 | | 137,51 | 135,63 | 145,96 | 138,44 | 9,78 | 2347,89 | х | х | | с 01.07.2019 | 178,94 | 176,51 | 189,91 | 180,17 | | 149,12 | 147,09 | 158,26 | 150,14 | 11,02 | 2538,65 | х | х | | с 01.01.2020 | 196,80 | 181,57 | 210,20 | | 195,28 | 164,00 | 151,31 | 175,17 | 162,73 | 10,92 | 2 538,65 | х | х | | с 01.07.2020 | 198,36 | 183,00 | 211,87 | | 196,82 | 165,30 | 152,50 | 176,56 | 164,02 | 10,92 | 2 560,16 | х | х | |

Приложение № 73 к протоколу

заседания Правления региональной

энергетической комиссии

Кемеровской области от 20.12.2019

**Экспертное заключение**

**региональной энергетической комиссии Кемеровской области**

**по материалам, представленным**

**МУП «Гарант» (Тяжинский муниципальный округ),  
для определения НВВ и уровня тарифов на передачу тепловой энергии, реализуемую ООО «ТГК» на потребительском рынке   
Тяжинского муниципального округа, на 2020 - 2022 годы**

# 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»;

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» (далее Основы или Правила ценообразования);

Приказ Минэнерго РФ от 30.12.2008 № 323 «Об организации в Министерстве энергетики Российской Федерации работы по утверждению нормативов удельного расхода топлива на отпущенную электрическую и тепловую энергию от тепловых электрических станций и котельных»;

Приказ Минэнерго РФ от 30.12.2008 № 325 «Об организации в Министерстве энергетики Российской Федерации работы по утверждению нормативов технологических потерь при передаче тепловой энергии» (вместе с «Инструкцией по организации в Минэнерго России работы по расчету и обоснованию нормативов технологических потерь при передаче тепловой энергии»);

Приказ Федеральной службы по тарифам (ФСТ России) от 13.06.2013   
№ 760-э «Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения» (далее методические указания);

Приказ Федеральной службы по тарифам (ФСТ России) от 07.06.2013   
№ 163 «Об утверждении Регламента открытия дел об установлении регулируемых цен (тарифов) и отмене регулирования тарифов в сфере теплоснабжения»;

Прочие законы и подзаконные акты, методические разработки и подходы, действующие в отношении сферы и предмета государственного регулирования тарифов на продукцию (услуги) в теплоэнергетической отрасли.

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

# Общая характеристика предприятия

Полное наименование организации – муниципальное унитарное предприятие «Гарант».

Сокращенное наименование организации – МУП «Гарант».

Организационно-правовая форма – муниципальное унитарное предприятие.

Юридический адрес: 652240, Кемеровская область, пгт. Тяжинский, пер. Сибирский, дом 11 а.

Фактический адрес: 652240, Кемеровская область, пгт. Тяжинский, пер. Сибирский, дом 11 а.

Должность, фамилия, имя, отчество руководителя, рабочий телефон –директор Чевычалов Алексей Васильевич, 8 (38 449 ) 29-4-73.

МУП «Гарант» образовано Постановлением Тяжинского муниципального района от 06.08.2018 № 110-п «О реорганизации муниципального унитарного предприятия «Гарант» Тяжинского района путём присоединения к нему муниципального унитарного предприятия «Теплосервис» Тяжинского района». (стр. 2 том 1).

МУП «Гарант» осуществляет деятельность в сфере теплоснабжения по передаче тепловой энергии, произведённой котельными ООО «Тяжинская генерирующая компания», по тепловым сетям, принадлежащих предприятию на основании договора о закреплении муниципального имущества на праве хозяйственного ведения от 25.07.2018 б/н, заключенного с КУМИ администрации Тяжинского муниципального района (стр. 255 – 259 том 1). В соответствии с данным договором предприятие эксплуатирует тепловые сети протяженность 18,10 км в двухтрубном исчислении. Согласно договору на оказание услуг по передаче тепловой энергии и приобретения тепловой энергии в целях нормативных потерь тепловой энергии в тепловых сетях и энергетическом оборудовании от 01.01.2019 № 1, (стр. 11 – 29 том 1) предприятие оказывает услуги по передаче тепловой энергии ООО «ТГК» (Тяжинский муниципальный район).

В соответствии с требованиями законодательства в сфере теплоснабжения предприятие ведет раздельный учет доходов и расходов, связанных с осуществлением регулируемых видов деятельности в сфере теплоснабжения согласно представленной учетной политике предприятия (стр. 235 - 245 том 1).

МУП «Гарант» применяет общую систему налогообложения.

МУП «Гарант» осуществляет свою деятельность в соответствии с действующим на территории Российской Федерации законодательством, Уставом предприятия.

# Анализ соответствия расчетов тарифов и формы представления предложений нормативно – методическим документам по вопросам регулирования тарифов и (или) их предельных уровней

Согласно статье 8 Федерального закона от 27.07.2010 № 190-ФЗ   
«О теплоснабжении» тарифы предприятия подлежат регулированию в связи   
с тем, что МУП «Гарант» производит и реализует тепловую энергию, необходимую для оказания коммунальных услуг по отоплению населению и приравненных к нему категориям потребителей.

Материалы МУП «Гарант» по расчету тарифов тепловую энергию на 2020-2022 годы 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.

МУП «Гарант» письмом от 07.11.2019 № 77 (вх. № 5808   
от 11.11.2019) обратилось в РЭК КО для определения НВВ и установления тарифов на передачу тепловой энергии на 2020-2022 годы, на основании чего региональной энергетической комиссией Кемеровской области открыто тарифное дело № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

Органом регулирования в соответствии с пунктом 19 Основ ценообразования для МУП «Гарант» выбран метод индексации установленных тарифов. Государственное регулирование цен (тарифов)   
в сфере теплоснабжения с применением метода индексации установленных тарифов, в соответствии с пунктом 4 статьи 10 Федерального закона   
от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении» осуществляется на основе долгосрочных параметров государственного регулирования цен (тарифов)   
в сфере теплоснабжения, устанавливаемых на долгосрочный период регулирования (на срок не менее чем пять лет или при установлении впервые указанных цен (тарифов) не менее чем три года) в [порядке](consultantplus://offline/ref=95FE03C73123127A5973B6DFF586AD3A75EA66EC95099E9A7F2EAF027F1F789BC9DCE8553FE7D2B2CD8B28E7B51FE5D1118AC45375D53EE1m3A5E), установленном Правительством Российской Федерации. Цены (тарифы) в сфере теплоснабжения при осуществлении их государственного регулирования   
на основе долгосрочных параметров государственного регулирования цен (тарифов) в сфере теплоснабжения устанавливаются в [порядке](consultantplus://offline/ref=95FE03C73123127A5973B6DFF586AD3A75EA66EC95099E9A7F2EAF027F1F789BC9DCE8553FE7D5BBC48B28E7B51FE5D1118AC45375D53EE1m3A5E), предусмотренном основами ценообразования в сфере теплоснабжения, утвержденными Правительством Российской Федерации.

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

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 «Гарант» информации для определения величины экономически обоснованных расходов по регулируемым региональной энергетической комиссией Кемеровской области видам деятельности   
на 2020 год.

Тарифы на передачу тепловой энергии для МУП «Гарант» были установлены постановлением РЭК КО от 30.04.2019 № 119 с 30.04.2019   
по 31.12 2019 года. В связи с тем, что данный период не дает возможности проанализировать экономическую обоснованность затрат за 2018 год, экспертная оценка экономической обоснованности расходов на производство и реализацию тепловой энергии, принимаемых для расчета тарифов на 2020-2022 годы, производилась на основе факта 9 месяцев 2019 года.

# Баланс тепловой энергии

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.

Проанализировав представленные документы, руководствуясь   
пунктом 8 Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов)   
в сфере теплоснабжения, утвержденных приказом ФСТ от 13.06.2013   
№ 760-Э, эксперты полагают экономически и технологически обоснованным принять полезный отпуск тепловой энергии на потребительский рынок в размере 37 766,01 Гкал согласно:

* Актуализированной на 2020 год схеме теплоснабжения Тяжинского городского поселения ([http://www.tgp.tyazhin.ru/doc/  
  utverzhdaemaja\_chast\_ tjazhinskoe\_gp.pdf](http://www.tgp.tyazhin.ru/doc/utverzhdaemaja_chast_%20tjazhinskoe_gp.pdf))
* Актуализированной на 2020 год схеме теплоснабжения Листвянского сельского поселения Тяжинского района (http://listass.ru/2019/03/1/%d2%c5%cf%cb%ce%d1%cd%c0%c1%c6%c5%cd%c8%c5%202019%20%e3.%20%d3%f2%e2%e5%f0%e6%e4%e0%e5%ec%e0%ff%20%f7%e0%f1%f2%fc%20%cb%e8%f1%f2%e2%ff%ed%f1%ea%ee%e5%20%d1%cf%20(1).pdf).
* Актуализированной на 2020 год схеме теплоснабжения Нововосточного сельского поселения Тяжинского района (<http://www.nvost.tyazhin.ru/> index/skhemy\_teplosnabzhenija/0-21).

Объем потерь тепловой энергии, устанавливаемый для МУП «Гарант», осуществляющего деятельность по передаче тепловой энергии, принимается на уровне 7 420,25 Гкал, согласно постановления РЭК КО от 19.12.2019  
№ \_\_\_\_\_\_.

Объемные показатели сведены в таблицу 1.

**Отпуск тепловой энергии МУП «Гарант» на 2020 год**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Единицы измерения | Предложение экспертов на 2020 год | | |
| Всего | 1 полугодие | 2 полугодие |
| Поступление тепловой энергии в сеть | Гкал | 45 186,26 | 25 304,31 | 19 881,95 |
| Потери тепловой энергии в сетях | Гкал | 7 420,25 | 4 155,34 | 3 264,91 |
| Полезный отпуск тепловой энергии | Гкал | 37 766,01 | 21 148,97 | 16 617,04 |

# ОПРЕДЕЛЕНИЕ ДОЛГОСРОЧНЫХ И ПРОГНОЗНЫХ ПАРАМЕТРОВ РЕГУЛИРОВАНИЯ НА ПРОИЗВОДСТВО ТЕПЛОВОЙ ЭНЕРГИИ ДЛЯ МУП «ГАРАНТ»

* 1. **ДОЛГОСРОЧНЫЕ ПАРАМЕТРЫ РЕГУЛИРОВАНИЯ**

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

МУП «Гарант» подало заявление на первый долгосрочный период регулирования 2020 – 2022 годы.

Экспертная оценка экономической обоснованности расходов   
на производство, передачу и реализацию тепловой энергии, принимаемых для расчета тарифов на 2020 – 2022 годы, производилась на основе анализа общей сметы расходов по экономическим элементам, рассчитанных   
в соответствии с пунктами 28 и 31 Основ ценообразования.

На момент составления данного отчёта эксперты руководствовались одобренным 19 сентября 2019 года Правительством Российской Федерации Прогнозом Минэкономразвития, опубликованным на сайте 30 сентября   
2019 года, в соответствии с которым ИПЦ на планируемый долгосрочный период составят: на 2020 год – 1,03, на 2021 год – 1,037, на 2022 год – 1,040;

В связи с тем, что предприятие МУП «Гарант» является плательщиком НДС, все расчеты в настоящем экспертном заключении произведены без учета НДС.

Расчеты в электронном виде содержатся в расчетном файле, которые являются неотъемлемой частью экспертного заключения.

* + 1. **Базовый уровень операционных расходов**

Базовый уровень операционных расходов рассчитывался экспертами   
с учётом положений пункта 37 Методических указаний.

Указанные ниже операционные расходы определялись экспертами методом экономически обоснованных расходов в соответствии с главой IV Методических указаний.

**Ремонт основных средств, выполняемый подрядным способом.**

По данной статье предприятием планируются расходы в размере   
3 550 тыс. руб.

Эксперты, проанализировав представленные предприятием документы, выявили некорректное отражение затрат по данной статье: предприятие планирует осуществлять ремонты не подрядным,   
а хозяйственным способом. Вследствие этого эксперты предлагают рассмотреть и учесть затраты на приобретение материалов на осуществление ремонтов хозяйственным способом по статье «Расходы на сырье и материалы».

Корректировка по статье относительно предложения предприятия в сторону снижения составила всего 3 550 тыс. руб.

**Расходы на сырье и материалы.**

По данной статье предприятием расходы не заявлены.

Выше по тексту данного экспертного заключения эксперты предлагали рассмотреть по данной статье расходы на сырье и материалы затраты на ремонт объектов теплоснабжения, осуществляемый хозяйственным способом в размере 1 574 тыс. руб. всего, исходя из следующих обосновывающих материалов и копий документов, представленных предприятием:

Акт обследования тепловых сетей (стр. 145 том 1).

План мероприятий по ремонту тепловых сетей на 2020 год (стр. 146   
том 1).

Ведомости объемов работ и локальные сметные расчеты к заявленным мероприятиям (стр. 147-174 том 1).

Дополнительным письмом предприятие представило дополнительные обосновывающие документы, в том числе:

Скорректированный акт обследования тепловых сетей МУП «Гарант» на 2020 год (стр. 1 доп. материалов).

План ремонта тепловой сети на 2020 год (стр. 2 - 4 доп. материалов).

Ведомости объемов работ локальные сметные расчеты к предложенным на 2020 год мероприятиям ремонтной программы (стр. 5-29 доп. материалов).

График выполнения ремонтов на 2020-2022 годы (стр. 30-31 доп. материалов).

Локальные сметные расчеты к мероприятиям предложенным на 2021-2022 годы (стр. 32 - 66 доп. материалов)

Также еще одним письмом от 19.12.2019 предприятием представлены дополнительные обосновывающие материалы:

Скорректированный график выполнения ремонтов на 2020-2022 годы (стр. 2 доп. материалов).

Программа ремонтного обслуживания на 2020 год (стр. 3 доп. материалов).

Акты обследования к предложенным мероприятиям на 2020 год  
(стр. 4 - 7 доп. материалов).

Также экспертами предлагается рассмотреть и учесть по данной статье расходы на ГСМ по арендованному предприятием транспорту   
в размере 88 тыс. руб.

В итоге, экспертами предлагается включить в НВВ предприятия   
на 2020 год по статье затрат «Расходы на сырье и материалы» затраты   
на приобретение материалов по обслуживанию котельной в размере   
97 тыс. руб. и затраты на приобретение материалов на осуществление ремонтов хозяйственным способом в размере 1 574 тыс. руб.

Суммарные расходы, по мнению экспертов, по статье затрат «Расходы на сырье и материалы» на 2020 год составили 1 662 тыс. руб.

Корректировка по статье относительно предложения предприятия в сторону увеличения составила 1 662 тыс. руб. за счет перераспределения расходов между статьями.

**Расходы на оплату труда.**

Предприятием представлено предложение по фонду оплаты труда в размере 10 332 тыс. руб., на общую численность 23 чел., в том числе промышленно-производственный персонал (ППП) - 15 человек, административно-управленческий персонал (АУП) – 8 человек.

В качестве экономического обоснования предприятие представило следующие материалы и копии документов:

Штатное расписание на 2020 год (стр. 175 - 180 том 1);

Расчет численности на 2020 год (стр. 181 - 183 том 1).

Проанализировав данные документы, эксперты предлагают принять расходы на оплату труда на 2020 год в размере 5 589 тыс. руб., исходя из средней заработной платы 23 287,45 руб./мес., рассчитанную с применением ИПЦ (1,03) к средней заработной плате, утвержденной для ООО «ТГК» на 2019 год в размере 22 609,17 руб./мес., и общей численности персонала   
20 чел., утвержденной на 2019 год.

Корректировка по статье относительно предложения предприятия в сторону снижения составила 4 743 тыс. руб.

**Расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями.**

По данной статье предприятием расходы не заявлены.

**Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых   
по договорам с организациями, включая расходы на оплату услуг связи, вневедомственной охраны, коммунальных услуг, юридических, информационных, аудиторских и консультационных услуг, услуг   
по стратегическому управлению организацией и других работ, услуг.**

Предприятием заявлены расходы по статье в размере 215 тыс. руб.,   
в т.ч. расходы на охрану труда – 55 тыс. руб.

В обоснование планируемых расходов предприятие представило:

Приказ от 09.09.2019 № 63п «Об утверждении списка профессий   
МУП «Гарант», по которым производится выдача специальной одежды и средств индивидуальной защиты» (стр. 188 том 1);

Расчет затрат по охране труда: стоимость специального питания   
(стр. 189 том 1);

Прайс-листы (стр. 190 – 199 том 1);

Приказ от 11.09.2019 № 67п «О замене молока денежной компенсацией для работников, занятых на работах с вредными условиями труда» (стр. 200 том 1);

Оборотно-сальдовые ведомости по счетам 20, 23, 25, 26 за 9 месяцев 2019 года (стр. 216 – 223 том 1).

Экспертами был произведен анализ экономической обоснованности затрат предприятия по данной статье, были рассмотрены   
и проанализированы обороты счета 20, 23, 25, 26 за 9 месяцев 2019 в разрезе данной статьи. В результате, экономически обоснованные расходы по данной статье в расчете на год, по мнению экспертов, составляют: (12 тыс. руб. (расходы на услуги связи) + 58 тыс. руб. (расходы на информационные услуги)) ×1,03 (индексация расходов на 2020 год) = 72 тыс. руб.

Расходы на охрану труда эксперты предлагают рассмотреть и принять по статье «Другие расходы».

Корректировка по статье относительно предложения предприятия в сторону снижения составила 143 тыс. руб.

**Расходы на служебные командировки**

По данной статье предприятием расходы не заявлены.

**Расходы на обучение персонала**

Предприятием заявлены расходы по статье в размере 0,3 тыс. руб.

Экспертами был произведен анализ экономической обоснованности затрат предприятия по данной статье, были рассмотрены   
и проанализированы обороты счета 20, 23, 25, 26 за 9 месяцев 2019 года   
в разрезе данной статьи. В результате, экономически обоснованные расходы по данной статье в расчете на год, по мнению, экспертов отсутствуют

Корректировка по статье относительно предложения предприятия в сторону снижения составила 0,3 тыс. руб.

**Лизинговый платеж**

По данной статье предприятием расходы не заявлены.

**Арендная плата**

Согласно пункту 45 Методических указаний, 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.

Предприятием заявлены расходы по статье в размере 108 тыс. руб.

В обоснование планируемых расходов предприятие представило следующие материалы и копии документов:

Расчет услуг технологического транспорта (стр. 184 том 1);

Приказ от 11.09.2019 № 66п «Об утверждении лимита расхода ГСМ» (стр. 185 том 1);

Договор аренды транспортного средства от 11.09.2019 с ООО «ТКГ», сроком до 31.12.2020 (стр. 186 том 1).

Экспертами был произведен анализ экономической обоснованности затрат предприятия по данной статье. В результате, эксперты считаю экономически обоснованным включить расходы по аренде технологического транспорта в размере 9 тыс. руб., исходя из принципа возмещения арендодателю амортизации и транспортного налога. Расходы на ГСМ эксперты предлагают учесть в статье «Расходы на сырье и материалы», описанные выше.

Корректировка по статье относительно предложения предприятия в сторону снижения составила 99 тыс. руб.

**Другие расходы**

Предприятием заявлены расходы по данной статье в размере   
32 тыс. руб.

В обоснование планируемых расходов предприятие представило следующие материалы и копии документов:

Расчет по статье «Другие расходы» (стр. 187 том 1);

Оборотно-сальдовые ведомости по счетам 20, 26, 91 за 9 месяцев 2019 года (стр. 216 – 223 том 1).

Выше по тексту данного экспертного заключения эксперты предлагали рассмотреть по данной статье расходы по охране труда. Проанализировав представленные предприятием документы по данным расходам, эксперты предлагают принять в НВВ на 2020 год расходы по охране труда в НВВ на 2020 год в размере 55 тыс. руб., в том числе:

* расходы на спецодежду в размере 48 тыс. руб., рассчитанные исходя из общей численности работников. для которых необходима спецодежда, в количестве 11 человек (в том числе численность ППП - 11 человека) и плановой средневзвешенной стоимости спецодежды на одного работника предприятия на 2020 год в размере 4 363,64 руб./год;
* расходы на компенсацию молока в размере 7 тыс. руб., рассчитанные исходя из общей численности работников, которым осуществляется компенсация, в количестве 1 человека (в том числе ППП -   
  1 человек), количества смен, утвержденных норм (0,5 л/смену) и плановой цены на молоко на 2020 год в размере 53,50 руб./л.;

В результате, экономически обоснованные расходы по данной статье в расчете на год, по мнению, экспертов составляют:(13 тыс. руб. (расходы   
на услуги банков)) ×1,03 (индексация расходов на 2020 год) + 55 тыс. руб. (расходы на охрану труда) = 68 тыс. руб.

Корректировка по статье относительно предложения предприятия в сторону увеличения составила 36 тыс. руб. за счет перераспределения расходов между статьями.

Базовый уровень операционных расходов на передачу тепловой энергии приведен в таблице 2.

**Определение операционных (подконтрольных) расходов на первый год долгосрочного периода регулирования (базовый уровень операционных расходов)** (приложение 5.1 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 | Корректи-ровка |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Расходы на приобретение сырья и материалов | 0 | 0 | 1 662 | 1 662 |
| 2 | Расходы на ремонт основных средств | 1 763 | 3 550 | 0 | -3 550 |
| 3 | Расходы на оплату труда | 5 336 | 10 332 | 5 589 | -4 743 |
| 4 | Расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5 | Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями | 133 | 215 | 72 | -143 |
| 6 | Расходы на служебные командировки | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7 | Расходы на обучение персонала | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 8 | Лизинговый платеж | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9 | Арендная плата | 0 | 108 | 9 | -99 |
| 10 | Другие расходы | 7 | 32 | 68 | 36 |
| 11 | ИТОГО базовый уровень операционных расходов | 7 239 | 14 237 | 7 400 | -6 837 |

В соответствии с пунктом 36 Методических указаний, утвержденных приказ ФСТ России от 13.06.2013 № 760-э «Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения», операционные (подконтрольные) расходы рассчитываются по формуле:



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;

ИОР - индекс эффективности операционных расходов, выраженный   
в процентах;

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.

Расчет операционных расходов на производство тепловой энергии на каждый год долгосрочного периода регулирования на потребительский рынок приведен в таблице 3.

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

(приложение 5.2 к Методическим указаниям)

| № п/п | Параметры расчета расходов | Ед. изм. | Предложение экспертов | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2020 | 2021 | 2022 |
| 1 | Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ) |  |  | 1,037 | 1,04 |
| 2 | Индекс эффективности операционных расходов (ИР) | % | 1% | 1% | 1% |
| 3 | Индекс изменения количества активов (ИКА) |  | 0 | 0 | 0 |
| 3.1 | количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности | у.е. | 18,10 | 18,10 | 18,10 |
| 3.2 | установленная тепловая мощность источника тепловой энергии | Гкал/ч | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Коэффициент эластичности затрат по росту активов (Кэл) |  | 0,75 | 0,75 | 0,75 |
| 5 | Операционные (подконтрольные) расходы | тыс. руб. | 7 400 | 7 597 | 7 822 |

* + 1. **Индекс эффективности операционных расходов**

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 МУП «Гарант» устанавливается в размере 1%.

* + 1. **Нормативный уровень прибыли**

Нормативная прибыль определяется в соответствии с пунктом 41 Методических указаний.

В отношении объектов, находящихся в государственной или муниципальной собственности и эксплуатируемых регулируемой организацией на основании концессионного соглашения или договора аренды, заключенных в соответствии с законодательством Российской Федерации не ранее 1 января 2014 г., нормативная прибыль определяется   
по формуле:



где:

 - нормативный уровень прибыли, установленный на i-й год   
в соответствии с настоящим пунктом, %. Нормативный уровень прибыли устанавливается в процентах от необходимой валовой выручки на каждый год долгосрочного периода регулирования с учетом планируемых экономически обоснованных расходов из прибыли, в том числе необходимости в осуществлении инвестиций, предусмотренных инвестиционной программой регулируемой организации, в номинальном выражении после уплаты налога на прибыль;

 - величина необходимой валовой выручки регулируемой организации, определенная на i-й год без учета объема плановой (расчетной) прибыли от регулируемого вида деятельности и величины налога   
на прибыль, тыс. руб.;

 - ставка налога на прибыль организаций в i-м году, определенная в соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации.

В иных случаях нормативная прибыль определяется в соответствии   
с формулой:



где:

КВi - расходы на капитальные вложения (инвестиции), определяемые в соответствии с инвестиционными программами в размере, предусмотренном утвержденной инвестиционной программой такой организации на соответствующий год ее действия с учетом источников финансирования, определенных инвестиционной программой,   
за исключением расходов на капитальные вложения (инвестиции), осуществляемых за счет платы за подключение к системе теплоснабжения, сумм амортизации, средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, тыс. руб. В указанную величину также не включаются расходы на погашение и обслуживание заемных средств, привлекаемых   
на реализацию мероприятий инвестиционной программы;

 - расходы на погашение и обслуживание заемных средств, привлекаемых на реализацию мероприятий инвестиционной программы,   
в размере, определяемом исходя из срока их возврата, предусмотренного договорами займа и кредитными договорами. При этом размер процентов   
по таким займам и кредитам, включаемый в величину нормативной прибыли регулируемой организации, определяется с учетом положений [пункта 13](consultantplus://offline/ref=6AF36752697C7777DAD7879DEF25B4B72D7789CA534F04752BC33ACF2479481F413E0EB34AF1983F38C7G) Основ ценообразования, тыс. руб.;

КДi - экономически обоснованные расходы на выплаты, предусмотренные коллективными договорами, не учитываемые при определении налоговой базы налога на прибыль (расходов, относимых   
на прибыль после налогообложения) в соответствии с НК РФ, тыс. руб.

В данном случае регулируемая организация обслуживает муниципальное имущество, переданное предприятию по договору хозяйственного ведения, соответственно для определения нормативного уровня прибыли к ей применяется формула:



**Расходы на капитальные вложения (КВ*i*)**

Для предприятия инвестиционная программа не утверждена. В связи с этим расходы на капитальные вложения отсутствуют.

**Расходы на погашение и обслуживание заемных средств, привлекаемых на реализацию мероприятий инвестиционной программы (ЗСИП *i*)**

По данной статье предприятием расходы не заявлены.

**Денежные выплаты социального характера (по коллективному договору) (КД*i*)**

По данной статье предприятием расходы не заявлены.

В соответствии с вышеизложенным нормативный уровень прибыли для МУП «Гарант» на первый год долгосрочного периода отсутствует.

* + 1. **Показатели энергосбережения и энергетической эффективности**

Так как в отношении МУП «Гарант» программа энергосбережения и повышения энергетической эффективности на 2020 – 2022 годы   
в соответствии с законодательством Российской Федерации   
об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности   
не утверждена, данные показатели отсутствуют.

* 1. **ПРОГНОЗНЫЕ ПАРАМЕТРЫ РЕГУЛИРОВАНИЯ**

На каждый год долгосрочного периода регулирования определяются прогнозные параметры регулирования (далее также - плановые параметры расчета тарифов) на каждый расчетный период регулирования долгосрочного периода регулирования:

* + 1. **Индекс потребительских цен**

Определяется в среднем за год к предыдущему году, определенный   
в соответствии с прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации (далее - ИПЦ), индексы роста цен на каждый энергетический ресурс и холодную воду, потребляемые регулируемой организацией при осуществлении регулируемой деятельности, индексы роста цен на их доставку, определяемые на основании информации об основных макроэкономических показателях социально-экономического развития Российской Федерации.

В отсутствие одобренного прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на соответствующий год долгосрочного периода регулирования в целях определения подконтрольных расходов применяются значения параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации, соответствующие последнему году периода, на который был одобрен указанный прогноз.

На момент составления данного отчёта эксперты руководствовались одобренным 19 сентября 2019 года Правительством Российской Федерации Прогнозом Минэкономразвития, опубликованным на сайте 30 сентября   
2019 года, в соответствии с которым ИПЦ на планируемый долгосрочный период составят:

на 2020 год – 1,03;

на 2021 год – 1,037;

на 2022 год – 1,040.

* + 1. **Размер активов**

Определяется следующим образом:

- в отношении деятельности по передаче тепловой энергии, теплоносителя равен количеству условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления этой деятельности, в соответствии   
с приложением 2 к Методическим указаниям,

- в отношении деятельности по производству тепловой энергии (мощности) равен установленной тепловой мощности источника тепловой энергии.

Количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности – 18,10 у.е.

* + 1. **Неподконтрольные расходы**

**Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности.**

Предприятием не заявлены расходы по статье.

## Арендная плата.

Предприятием не заявлены расходы по статье.

**Концессионная плата.**

Предприятием не заявлены расходы по статье.

**Плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ   
в окружающую среду.**

Предприятием не заявлены расходы по статье.

## Расходы на страхование.

Предприятием не заявлены расходы по статье.

## Налог на имущество.

В соответствии с главой 30 части второй НК РФ налогоплательщиками налога на имущество признаются организации, имеющие недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное  
во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное  
по концессионному соглашению), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета.

В соответствии со статьей 380 НК РФ налоговые ставки устанавливаются законами субъектов Российской Федерации и не могут превышать 2,2 %.

Согласно статьи 131 части первой ГК РФ право собственности   
и другие вещные права на недвижимые вещи, ограничения этих прав,  
их возникновение, переход и прекращение подлежат [государственной регистрации](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_180651/92d969e26a4326c5d02fa79b8f9cf4994ee5633b/#dst100028) в едином государственном реестре органами, осуществляющими государственную регистрацию прав на недвижимость и сделок с ней.

Предприятием заявлены расходы по статье в размере 39 тыс. руб.

В качестве обосновывающих материалов по данной статье предприятие представило расчет налога на имущество (стр. 266 том 1), оборотно-сальдовую ведомость по счету 91 за 9 месяцев 2019 года (стр. 223 том 1).

Экспертами был произведен анализ экономической обоснованности затрат предприятия по данной статье, были рассмотрены   
представленные документы. В результате, экономически обоснованные расходы по данной статье, по мнению экспертов, составляют 19 тыс. руб.

Корректировка по статье относительно предложения предприятия в сторону снижения составила 20 тыс. руб.

## Налог на землю.

Предприятием не заявлены расходы по статье.

## Транспортный налог.

Предприятием не заявлены расходы по статье.

## Отчисления на социальные нужды.

В соответствии с пунктом 39 Методических указаний, неподконтрольные расходы включают в себя отчисления на социальные нужды.

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

- сумма страховых взносов в соответствии со статьями 425 части второй НК РФ от 05.08.2000 № 117-ФЗ в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования   
и территориальные фонды обязательного медицинского страхования (30 %);

- сумма страховых взносов в соответствии со статьей 428 НК части второй НК РФ от 05.08.2000 № 117-ФЗ (в зависимости от опасности   
или вредности труда, в данном случае 0 %);

- 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 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) (0,2% согласно уведомлению фонда социального страхования, представленного предприятием (стр. 233 том 1).

Общий процент отчислений на социальные нужды составляет:

30% (сумма страховых взносов в фонды) + 0,2 % (страхование   
от несчастных случаев) = 30,2 %

Предприятие планирует расходы по данной статье на 2020 год в размере 3 120 тыс. руб.

Эксперты рассчитали величину затрат по данной статье в размере   
1 688 тыс. руб., исходя из фонда оплаты труда, предлагаемого экспертами на 2020 год в размере 5 589 тыс. руб. и общего процента отчисления на социальные нужды в размере 30,2%

Корректировка по статье относительно предложения предприятия в сторону снижения составила 1 432 тыс. руб.

## Расходы по сомнительным долгам.

Предприятием не заявлены расходы по статье.

## Амортизация основных средств и нематериальных активов.

В соответствии с пунктом 73 Основ ценообразования величина неподконтрольных расходов включает величину амортизации основных средств.

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

- использование в производственной деятельности или для управленческих нужд;

- использование более 12 месяцев;

- способность приносить доход;

- если не планируется дальнейшая перепродажа.

Срок полезного использования основных средств определяется 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.

Величина амортизационных отчислений по данным предприятия  
на 2020 год запланирована в размере 515 тыс. руб.

По данной статье предприятие представило:

Расчет амортизации на 2020 год (стр. 203 - 204 том 2);

Оборотно-сальдовые ведомости по счетам 20, 23, 25, 26 за 9 месяцев 2019 года (стр. 216 – 223 том 1).

В соответствии с пунктом 43 Основ ценообразования сумма амортизации основных средств регулируемой организации для расчета тарифов определяется в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации, регулирующими отношения в сфере бухгалтерского учета.

Согласно пунктам 7, 8 Приказа Минфина России от 30.03.2001 № 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации) основных средств.

Согласно пункту 17 вышеуказанного приказа стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации.

В тарифном деле отсутствуют доказательства приобретения имущества МУП «Гарант», соответственно расходы по данной статье не приняты в расчет тарифа. Аналогичные нормы содержатся в Налоговом Кодексе. В соответствии с пунктом 3 статьи 256 части второй НК РФ имущество, приобретенное (созданное) за счет бюджетных средств целевого финансирования не подлежит начислению амортизации.

Ввиду того, что имущество МУП «Гарант» приобретено за счет средств собственника (органа местного самоуправления), то начисление амортизации на данное имущество не производится, так как затраты на его создание организация не несла и возмещать их не может.

Подходы экспертов по принятию решения при определении суммы амортизации основных средств МУП «Гарант», подтверждаются судебной практикой – Постановление Арбитражного суда Московского округа от 27.08.2019 по делу № А40-306871/18.

Исходя из вышеизложенного эксперты предлагают исключить из НВВ предприятия на 2020 год амортизационные расходы в размере 515 тыс. руб. как экономически необоснованные.

Корректировка по статье относительно предложения предприятия в сторону снижения составила 515 тыс. руб.

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

Предприятием не заявлены расходы по статье.

## Налог на прибыль.

Предприятием не заявлены расходы по статье.

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

**Реестр неподконтрольных расходов**   
(приложение 5.3 к Методическимуказаниям)

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Утверждено РЭК КО  на 2019 год | Предложение предприятия на 2020 год | Предложение экспертов на | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2020 | 2021 | 2022 |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.2 | Арендная плата  в части имущества, используемого в регулируемой деятельности | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0 | 0 |  |  |  |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 31 | 39 | 19 | 19 | 19 |
| 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 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.4.3 | иные расходы, в т.ч. | 31 | 39 | 19 | 19 | 19 |
| 1.4.3.1 | налог на имущество | 31 | 39 | 19 | 19 | 19 |
| 1.4.3.2 | налог на землю | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.4.3.3 | транспортный налог | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.4.3.4 | госпошлина | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.4.3.5 | водный налог | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 1 611 | 3 120 | 1 688 | 1 733 | 1 784 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 558 | 515 | 0 | 0 | 0 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  | ИТОГО | 2 200 | 3 674 | 1 707 | 1 752 | 1 803 |
| 2 | Налог на прибыль | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Итого неподконтрольных расходов | 2 200 | 3 674 | 1 707 | 1 752 | 1 803 |

* + 1. **Стоимость покупки единицы энергетических ресурсов**

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

## Расходы на топливо.

Предприятием не заявлены расходы по статье.

## Расходы на электроэнергию.

Предприятием заявлены расходы по данной статье в размере   
613 тыс. руб.

В обоснование планируемых расходов предприятие представило следующие материалы и копии документов:

Счета-фактуры за 2018 год (стр. 33 - 78 том 1);

Счета-фактуры за 2019 год (стр. 79 - 84 том 1);

Договор от 01.08.2018 № 370392 с ПАО «Кузбассэнергосбыт»   
(стр. 85 - 144 том 1).

Оборотно-сальдовые ведомости по счетам 20, 23, 25, 26 за 9 месяцев 2019 года (стр. 216 – 223 том 1).

На основании пунктов 28, 31 Основ ценообразования, пунктов 27, 40 Методических указаний и анализа представленных материалов, эксперты рассчитали затраты на электрическую энергию на 2020 год в сумме   
564 тыс. руб., исходя из  объема электроэнергии, установленного на 2019 год в размере 94,17 тыс. кВтч/год и тарифа на электроэнергию в размере   
5,99 руб./кВтч, рассчитанного с применением ИЦП обеспечения электрической энергией 2019 и 2020 года (1,054 и 1,048 соответственно) к фактической средневзвешенной цене по представленным предприятием счетам-фактурам на электрическую энергию за 2018 год в размере   
5,43 руб./кВтч.

Корректировка по статье относительно предложения предприятия в сторону снижения составила 49 тыс. руб.

## Расходы на покупку потерь

Предприятием заявлены расходы по данной статье в размере   
17 662 тыс. руб.

В обоснование планируемых расходов предприятие представило договор на оказание услуг по передаче тепловой энергии и приобретения тепловой энергии в целях нормативных потерь тепловой энергии в тепловых сетях и энергетическом оборудовании от 01.01.2019 № 1 , заключенный с ООО «ТГК», сроком до 31.12.2019 с автопролонгацией (стр. 11 – 29 том 1).

Эксперты рассчитали расходы на покупку потерь при передаче тепловой энергии по тепловым сетям МУП «Гарант» на 2020 год в размере 14 684 тыс. руб., исходя из объема потерь в размере 7 420,25 Гкал, утвержденных постановлением РЭК КО от 19.12.2019 №\_\_\_\_ и тарифов на тепловую энергию поставляемую теплоснабжающим, теплосетевым организациям, приобретающим тепловую энергию с целью компенсации потерь тепловой энергии, утвержденных для ООО «ТГК» постановлением РЭК КО от 20.12.2019 №\_\_\_\_\_\_.

Корректировка по статье относительно предложения предприятия в сторону снижения составила 3 684 тыс. руб.

## Расходы на холодную воду

Предприятием не заявлены расходы по статье.

## Расходы на теплоноситель

По данной статье предприятием расходы не заявлены.

Общая величина расходов на приобретение энергетических ресурсов на передачу тепловой энергии приведена в таблице 5.

**Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов,**

**холодной воды и теплоносителя** (далее - ресурсы)

(Приложение 5.4 к Методическим указаниям)

тыс. руб.

| № п/п | Наименование ресурса | Утверждено РЭК на 2019 год | Предложение предприятия на 2020 год | Предложение экспертов | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2020 | 2021 | 2022 |
| 1 | Расходы на топливо | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 583 | 613 | 564 | 587 | 610 |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 17 662 | 17 662 | 14 684 | 15 041 | 15 881 |
| 4 | Расходы на холодную воду | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6 | ИТОГО | 18 245 | 18 275 | 15 248 | 15 628 | 16 491 |

* + 1. **Расчёт необходимой валовой выручки на каждый расчётный период регулирования МУП «Гарант»**

Необходимая валовая выручка на основе рассчитанных выше долгосрочных параметров регулирования и прогнозных параметров регулирования регулируемой организации отдельно на каждый i-й расчетный период регулирования (год) долгосрочного периода регулирования   
на потребительский рынок составила:

* на 2020 год – 24 355 тыс. руб.;
* на 2021 год – 24 867 тыс. руб.;
* на 2022 год – 26 226 тыс. руб.;

Расчет необходимая валовой выручка на потребительский рынок представлен в таблице 6.

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

(Приложение 5.9 к Методическим указаниям)

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2019 год | Предложение экспертов | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2020 | 2021 | 2022 |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 7 239 | 7 400 | 7 597 | 7 822 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 2 200 | 1 707 | 1 752 | 1 803 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 18 245 | 15 248 | 15 628 | 16 491 |
| 4 | Прибыль | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 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 | 0 | 0 | 0 |
| 11 | Корректировка в связи с равномерным распределением затрат внутри долгосрочного периода регулирования | 0 | 0 | -110 | 110 |
| 12 | ИТОГО необходимая валовая выручка | 27 684 | 24 355 | 24 867 | 26 226 |

# ТАРИФЫ НА ПЕРЕДАЧУ ТЕПЛОВОЙ ЭНЕРГИИ, ПРЕДЛАГАЕМЫЕ ДЛЯ УТВЕРЖДЕНИЯ НА ОСНОВАНИИ РАСЧЕТА НЕОБХОДИМОЙ ВАЛОВОЙ ВЫРУЧКИ НА 2020 г. ДЛЯ МУП «ГАРАНТ»

Учитывая результаты анализа и экономические интересы производителя и потребителей тепловой энергии, эксперты предлагают установить для предприятия тарифы на передачу тепловой энергии, реализуемую на потребительском рынке по сетям МУП «Гарант», указанные в таблице 7.

**Тарифы на передачу тепловой энергии,   
реализуемую на потребительском рынке по сетям МУП «Гарант**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 2020 | Полезный отпуск,  тыс. Гкал | Тариф, руб./Гкал | Рост, % | НВВ,  тыс. руб. |
| январь - июнь | 21,149 | 644,89 | -12,97% | 13 639,00 |
| июль - декабрь | 16,617 | 644,89 | 0,00% | 10 716,00 |
| год | 37,766 | 644,89 | 0,00% | 24 355 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 2021 | Полезный отпуск,  тыс. Гкал | Тариф, руб./Гкал | Рост, % | НВВ,  тыс. руб. |
| январь - июнь | 21,149 | 644,89 | 0,00% | 13 639 |
| июль - декабрь | 16,617 | 675,69 | 4,78% | 11 228 |
| год | 37,766 | 658,45 | 2,10% | 24 867 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 2022 | Полезный отпуск,  тыс. Гкал | Тариф, руб./Гкал | Рост, % | НВВ,  тыс. руб. |
| январь - июнь | 21,149 | 675,69 | 0,00% | 14 290 |
| июль - декабрь | 16,617 | 718,30 | 6,31% | 11 936 |
| год | 37,766 | 694,43 | 2,77% | 26 226 |

# Динамика расходов на потребительский рынок в сравнении с предыдущим периодом регулирования по МУП «Гарант»

**Реестр операционных (подконтрольных) расходов**

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2019 год | Предложение экспертов на 2020 год | Динамика |
| 1 | Расходы на приобретение сырья и материалов | 0 | 1 662 | 1 662 |
| 2 | Расходы на ремонт основных средств | 1 763 | 0 | -1 763 |
| 3 | Расходы на оплату труда | 5 336 | 5 589 | 253 |
| 4 | Расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями | 0 | 0 | 0 |
| 5 | Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями | 133 | 72 | -61 |
| 6 | Расходы на служебные командировки | 0 | 0 | 0 |
| 7 | Расходы на обучение персонала | 0 | 0 | 0 |
| 8 | Лизинговый платеж | 0 | 0 | 0 |
| 9 | Арендная плата | 0 | 9 | 9 |
| 10 | Другие расходы | 7 | 68 | 61 |
|  | ИТОГО базовый уровень операционных расходов | 7 239 | 7 400 | 161 |

**Реестр неподконтрольных расходов**

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2019 год | Предложение экспертов на 2020 год | Динамика |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0 | 0 | 0 |
| 1.2 | Арендная плата  в части имущества, используемого в регулируемой деятельности | 0 | 0 | 0 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0 | 0 | 0 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 31 | 19 | -12 |
| 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 | 0 | 0 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 0 | 0 | 0 |
| 1.4.3 | иные расходы | 31 | 19 | -12 |
| 1.4.3.1 | Налог на имущество | 31 | 19 | -12 |
| 1.4.3.2 | Налог на землю | 0 | 0 | 0 |
| 1.4.3.3 | Транспортный налог | 0 | 0 | 0 |
| 1.4.3.4 | Госпошлина | 0 | 0 | 0 |
| 1.4.3.5 | Водный налог | 0 | 0 | 0 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 1 611 | 1 688 | 77 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0 | 0 | 0 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 558 | 0 | -558 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 0 | 0 | 0 |
|  | ИТОГО | 2 200 | 1 707 | -493 |
| 2 | Налог на прибыль | 0 | 0 | 0 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Итого неподконтрольных расходов | 2 200 | 1 707 | -493 |

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

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование ресурса | Утверждено на 2019 год | Предложение экспертов на 2020 год | Динамика |
| 1 | Расходы на топливо | 0 | 0 | 0 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 583 | 564 | -19 |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 17 662 | 14 684 | -2 978 |
| 4 | Расходы на холодную воду | 0 | 0 | 0 |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 0 | 0 | 0 |
| 6 | ИТОГО | 18 245 | 15 248 | -3 027 |

**Необходимая валовая выручка**

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2019 год | Предложение экспертов на 2020 год | Динамика |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 7 239 | 7 400 | 161 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 2 200 | 1 707 | -493 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 18 245 | 15 248 | -3 027 |
| 4 | Прибыль | 0 | 0 | 0 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 0 | 0 | 0 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0 | 0 | 0 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | 0 | 0 | 0 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0 | 0 | 0 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0 | 0 | 0 |
| 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 | 0 | 0 |
| 11 | Корректировка в связи с равномерным распределением затрат внутри долгосрочного периода регулирования | 0 | 0 | 0 |
| 12 | ИТОГО необходимая валовая выручка | 27 684 | 23 300 | -4 384 |

Приложение № 74 к протоколу

заседания Правления региональной

энергетической комиссии

Кемеровской области от 20.12.2019

**Долгосрочные параметры регулирования   
для формирования долгосрочных тарифов на услуги по передаче тепловой энергии по сетям МУП «ГАРАНТ» (Тяжинский муниципальный округ),  
на период с 01.01.2020 по 31.12.2022**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Период | Базовый  уровень опера-  ционных расходов | Индекс эффектив-ности опера-ционных расходов | Нор-матив-ный уровень прибыли | Уро-вень  надеж-ности тепло-снаб-жения | Показа-тели энерго-сбере-жения и энергети-ческой эффек-тивности | Реализация программ в области энерго-сбережения и повышения энергети-ческой эффектив-ности | Дина-мика изме-нения расхо-дов на топли-во |
| тыс. руб. | % | % |
| МУП «ГАРАНТ» | 2020 | 7400 | x | x | x | x | x | x |
| 2021 | x | 1,00 | x | x | x | x | x |
| 2022 | x | 1,00 | x | x | x | x | x |

Приложение № 75 к протоколу

заседания Правления региональной

энергетической комиссии

Кемеровской области от 20.12.2019

**Долгосрочные тарифы на** **услуги по передаче тепловой энергии по сетям  
МУП «ГАРАНТ» (Тяжинский муниципальный округ),   
на период с 01.01.2020 по 31.12.2022**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наимено-вание регулируемой организации | Вид тарифа | | Период | Вода | Отборный пар давлением | | | | Острый 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 |
| МУП «ГАРАНТ» | Для потребителей, в случае отсутствия дифференциации тарифов по схеме  подключения (без НДС) | | | | | | | | |
| Одноставочный  руб./Гкал | с 01.01.2020 | | 644,89 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2020 | | 644,89 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2021 | | 644,89 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2021 | | 675,69 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2022 | | 675,69 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2022 | | 718,30 | 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 содер-жание тепловой мощности тыс. руб./Гкал/ч в мес. | x | | x | x | x | x | x | x |
| Для потребителей, подключенных к тепловой сети без дополнительного преобразования на тепловых пунктах, эксплуатируемой теплоснабжающей организацией (без НДС) | | | | | | | | |
| Одноставочный  руб./Гкал | с 01.01.2020 | | x | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2020 | | x | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2021 | | x | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2021 | | x | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2022 | | x | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2022 | | x | 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 содер-жание тепловой  мощности тыс. руб./Гкал/ч в мес. | x | | x | x | x | x | x | x |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
|  | Для потребителей, подключенных к тепловой сети после тепловых пунктов (на тепловых пунктах), эксплуатируемых теплоснабжающей организацией (без НДС) | | | | | | | |
| Одноставочный  руб./Гкал | с 01.01.2020 | x | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2020 | x | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2021 | x | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2021 | x | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2022 | x | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2022 | x | 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 содер-жание тепловой  мощности тыс. руб./Гкал/ч в мес. | x | x | x | x | x | x | x |

Приложение № 76 к протоколу

заседания Правления региональной

энергетической комиссии

Кемеровской области от 20.12.2019

**Экспертное заключение**

**региональной энергетической комиссии Кемеровской области**

**по материалам, представленным**

**ООО «ТГК» (Тяжинский муниципальный округ),  
для определения НВВ и уровня тарифов на тепловой энергии, реализуемую на потребительском рынке   
Тяжинского муниципального округа, на 2020 - 2022 годы**

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»;

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» (далее Основы или Правила ценообразования);

Приказ Минэнерго РФ от 30.12.2008 № 323 «Об организации в Министерстве энергетики Российской Федерации работы по утверждению нормативов удельного расхода топлива на отпущенную электрическую и тепловую энергию от тепловых электрических станций и котельных»;

Приказ Минэнерго РФ от 30.12.2008 № 325 «Об организации в Министерстве энергетики Российской Федерации работы по утверждению нормативов технологических потерь при передаче тепловой энергии» (вместе с «Инструкцией по организации в Минэнерго России работы по расчету и обоснованию нормативов технологических потерь при передаче тепловой энергии»);

Приказ Федеральной службы по тарифам (ФСТ России) от 13.06.2013   
№ 760-э «Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения» (далее методические указания);

Приказ Федеральной службы по тарифам (ФСТ России) от 07.06.2013   
№ 163 «Об утверждении Регламента открытия дел об установлении регулируемых цен (тарифов) и отмене регулирования тарифов в сфере теплоснабжения»;

Прочие законы и подзаконные акты, методические разработки и подходы, действующие в отношении сферы и предмета государственного регулирования тарифов на продукцию (услуги) в теплоэнергетической отрасли.

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

1. **Общая характеристика предприятия**

Полное наименование организации – общество с ограниченной ответственностью «Тяжинская Генерирующая Компания».

Сокращенное наименование организации – ООО «ТГК».

Организационно-правовая форма – общество с ограниченной ответственностью.

Юридический адрес: 654027, г. Новокузнецк, пр. Пионерский, дом 22, офис 33.

Фактический адрес: 654027, г. Новокузнецк, пр. Пионерский, дом 22, офис 33.

ООО «ТГК» осуществляет свою деятельность в соответствии с действующим на территории Российской Федерации законодательством, Уставом предприятия.

Основным видом деятельности предприятия является теплоснабжение потребителей пгт. Тяжинский, Тяжинского муниципального округа Кемеровской области.

В целях осуществления теплоснабжения потребителей   
пгт. Тяжинский, в соответствии с договором долгосрочной аренды объектов недвижимости от 24.01.2019 № 1/19/ТГК-25, заключенного   
с ООО «Коммунсервис плюс» (стр. 359 – 364 том 1 доп. материалов), предприятие эксплуатирует четыре здания котельных по адресам:   
пгт Тяжинский, ул. Советская 3б; пгт. Тяжинский, ул. Октябрьская, 33;   
п. Листвянка, ул. Стройгородок, 12; п. Нововосточный,   
пер. Коммунальный, 1. Технологическое оборудование данных котельных, согласно договору купли-продажи имущества от 30.12.2018 б/н, заключенного с ООО «Коммунсервис» (стр. 265 – 269 том 1), приобретено Воротилищевым С.Е. (он же участник ООО «ТГК») и по протоколу внеочередного общего собрания участников ООО «ТГК» от 01.01.2019 № 2 (стр. 270 – 273) внесено в виде вклада в уставный капитал предприятия. Вследствие этого, технологическое оборудование данных котельных находится на балансе предприятия.

В технологических целях на котельных пгт Тяжинский, ул. Советская 3б (котельной № 1), п. Листвянка, ул. Стройгородок, 12, п. Нововосточный, пер. Коммунальный, 1 установлена система химводоподготовки.

Установленная тепловая мощность источников тепловой энергии составляет 28,3 Гкал/ч.

Также, в эксплуатации ООО «ТГК» находятся котельная, переданная по договору аренды объектов недвижимости от 10.10.2019 б/н, заключенного   
с ГПОУ «Тяжинский агропромышленный техникум» (стр. 377 - 379 том 1 доп. материалов), сроком на один месяц, до 9 ноября 2019 года.

Эксперты отмечают, что данный договор к регулируемому периоду отношения не имеет, в связи с этим расходы по котельной, переданной по вышеуказанному договору, для определения величины необходимой валовой выручки (далее – НВВ) и уровня тарифов на тепловую энергию на период 2020 – 2022 годы не учитываются.

Система теплоснабжения закрытая. Услуг горячего водоснабжения потребителям пгт Тяжинский предприятие не оказывает.

Для производства тепловой энергии используется уголь каменный марки Др в рамках договора поставки угля, заключенного   
с ООО «ПромСибУглеМет».». Доставка топлива, согласно заключенному договору, осуществляется автотранспортом грузоотправителя до склада покупателя.

Водоснабжение котельной осуществляется в рамках договора холодного водоснабжения, заключенного с МУП «Водоканал».

Поставка электрической энергии осуществляется в соответствии с договором электроснабжения, заключенным с ПАО «Кузбассэнергосбыт».

Тепловая энергия передается по тепловым сетям протяженностью   
18,102 км в двухтрубном исполнении, принадлежащие МУП «ГАРАНТ», оказывающие услуги по передаче для ООО «ТГК» и покупая тепловую энергию для компенсации потерь в сетях согласно договору от 01.01.2019   
№ 1/ТГК-36 (стр. 80 – 106 том 2 доп. материалов).

В соответствии с требованиями законодательства в сфере теплоснабжения предприятие ведет учет затрат согласно представленной учетной политике предприятия (стр. 107 – 213 том 2 доп. материалов).

ООО «ТГК» применяет общую систему налогообложения.

1. **Анализ соответствия расчетов тарифов и формы представления предложений нормативно – методическим документам по вопросам регулирования тарифов и (или) их предельных уровней**

Согласно статье 8 Федерального закона от 27.07.2010 № 190-ФЗ   
«О теплоснабжении» тарифы предприятия подлежат регулированию в связи   
с тем, что ООО «ТГК» производит и реализует тепловую энергию, необходимую для оказания коммунальных услуг по отоплению населению и приравненных к нему категориям потребителей.

Материалы ООО «ТГК» по расчету тарифов тепловую энергию на 2020-2022 годы 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.

ООО «ТГК» письмом от 19.04.2019 № 25, 26 (вх. № 1856, 1857   
от 22.04.2019) обратилось в РЭК КО для определения НВВ и установления тарифов на тепловую энергию на 2020-2022 годы, на основании чего региональной энергетической комиссией Кемеровской области открыто тарифное дело № № РЭК/11-ТГК-2020 от 07.05.2019.

**Органом регулирования в соответствии с пунктом 19 Основ ценообразования для ООО «ТГК» выбран метод индексации установленных тарифов. Государственное регулирование цен (тарифов)   
в сфере теплоснабжения с применением метода индексации установленных тарифов, в соответствии с пунктом 4 статьи 10 Федерального закона   
от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении» осуществляется на основе долгосрочных параметров государственного регулирования цен (тарифов)   
в сфере теплоснабжения, устанавливаемых на долгосрочный период регулирования (на срок не менее чем пять лет или при установлении впервые указанных цен (тарифов) не менее чем три года) в** [**порядке**](consultantplus://offline/ref=95FE03C73123127A5973B6DFF586AD3A75EA66EC95099E9A7F2EAF027F1F789BC9DCE8553FE7D2B2CD8B28E7B51FE5D1118AC45375D53EE1m3A5E)**, установленном Правительством Российской Федерации. Цены (тарифы) в сфере теплоснабжения при осуществлении их государственного регулирования   
на основе долгосрочных параметров государственного регулирования цен (тарифов) в сфере теплоснабжения устанавливаются в** [**порядке**](consultantplus://offline/ref=95FE03C73123127A5973B6DFF586AD3A75EA66EC95099E9A7F2EAF027F1F789BC9DCE8553FE7D5BBC48B28E7B51FE5D1118AC45375D53EE1m3A5E)**, предусмотренном основами ценообразования в сфере теплоснабжения, утвержденными Правительством Российской Федерации.**

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

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 ООО «ТГК» информации для определения величины экономически обоснованных расходов по регулируемым региональной энергетической комиссией Кемеровской области видам деятельности   
на 2020 год.

Тарифы на тепловую энергию для ООО «ТГК» были установлены постановлением РЭК КО от 30.04.2019 № 121 с 30.04.2019   
по 31.12 2019 года. В связи с тем, что данный период не дает возможности проанализировать экономическую обоснованность затрат за 2018 год, экспертная оценка экономической обоснованности расходов на производство и реализацию тепловой энергии, принимаемых для расчета тарифов на 2020-2022 годы, производилась с учетом факта 9 месяцев 2019 года.

1. **Баланс тепловой энергии**

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.

Проанализировав представленные документы, руководствуясь   
пунктом 8 Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов)   
в сфере теплоснабжения, утвержденных приказом ФСТ от 13.06.2013   
№ 760-Э, эксперты полагают экономически и технологически обоснованным принять полезный отпуск тепловой энергии на потребительский рынок в размере 37 766,01 Гкал (годовая реализация тепловой энергии от котельных без учета потерь в сетях МУП «Гарант») на основании выработки котельных, принятой согласно:

* Актуализированной на 2020 год схеме теплоснабжения Тяжинского городского поселения ([http://www.tgp.tyazhin.ru/doc/  
  utverzhdaemaja\_chast\_ tjazhinskoe\_gp.pdf](http://www.tgp.tyazhin.ru/doc/utverzhdaemaja_chast_%20tjazhinskoe_gp.pdf))
* Актуализированной на 2020 год схеме теплоснабжения Листвянского сельского поселения Тяжинского района (http://listass.ru/2019/03/1/%d2%c5%cf%cb%ce%d1%cd%c0%c1%c6%c5%cd%c8%c5%202019%20%e3.%20%d3%f2%e2%e5%f0%e6%e4%e0%e5%ec%e0%ff%20%f7%e0%f1%f2%fc%20%cb%e8%f1%f2%e2%ff%ed%f1%ea%ee%e5%20%d1%cf%20(1).pdf).
* Актуализированной на 2020 год схеме теплоснабжения Нововосточного сельского поселения Тяжинского района (<http://www.nvost.tyazhin.ru/> index/skhemy\_teplosnabzhenija/0-21).

Передача тепловой энергии от котельных ООО «ТГК» осуществляется по тепловым сетям МУП «Гарант». Объем потерь тепловой энергии, принят   
в размере 7 420,25 Гкал на основании постановления РЭК КО от 19.12.2019 № \_\_\_\_\_\_.

Потери тепловой энергии на собственные нужды котельных, принимаются на уровне нормативного значения в процентном отношении в отдельности для каждой котельной:

* Для котельной п. Листвянка, ул. Стройгородок, 12, в размере 2,78 % или 141,41 Гкал.
* Для котельной п. Нововосточный, пер. Коммунальный, 1,   
  в размере 2,66 % или 139,98 Гкал.
* Для котельной «Типография» пгт. Тяжинский, ул. Советския, 3 б,   
  в размере 1,46 % или 118,28 Гкал.
* Для котельной №1 пгт. Тяжинский, ул. Октябрьская, 33.  
   в размере 1,52 % или 419,06 Гкал.

Всего потери тепловой энергии на собственные нужды котельных предприятия составили 818,74 Гкал.

Согласно пункту 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 связи с тем, что предприятие зарегистрировано 17 декабря 2018 года информация по факту 2016-2018 года отсутствует, поэтому объем полезного отпуска тепловой энергии для населения и приравненных к нему категорий потребителей принимается на основании предложения предприятия.

Сводный баланс тепловой энергии представлен в таблице 1.

**Баланс тепловой энергии ООО «ТГК» на 2020 год**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | Ед.изм. | Предложение экспертов | | |
| Год | 1 полугодие | 2 полугодие |
| 1 | Выработка | Гкал | 46 005,00 | 26 839,22 | 19 165,78 |
| 2 | Отпуск в сеть, в т.ч. | Гкал | 45 186,26 | 26 361,57 | 18 824,69 |
| 3 | Полезный отпуск тепловой энергии на потребительский рынок | Гкал | 37 766,01 | 22 032,61 | 15 733,40 |
| 3.1 | Жилищные организации | Гкал | 20 001,14 | 11 668,63 | 8 332,52 |
| 3.2 | Бюджетные организации | Гкал | 16 105,30 | 9 395,80 | 6 709,50 |
| 3.3 | Иные потребители | Гкал | 1 659,57 | 968,19 | 691,38 |
| 3.4 | в т.ч. производственные нужды предприятия | Гкал | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Потери в сетях предприятия, в т.ч. | Гкал | 7 420,25 | 4 328,96 | 3 091,29 |
| 5 | Расход тепла на собственные нужды | Гкал | 818,74 | 477,65 | 341,09 |

1. **ОПРЕДЕЛЕНИЕ ДОЛГОСРОЧНЫХ И ПРОГНОЗНЫХ ПАРАМЕТРОВ РЕГУЛИРОВАНИЯ НА ПРОИЗВОДСТВО ТЕПЛОВОЙ ЭНЕРГИИ ДЛЯ ООО «ТГК»**
   1. ***ДОЛГОСРОЧНЫЕ ПАРАМЕТРЫ РЕГУЛИРОВАНИЯ***

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

ООО «ТГК» подало заявление на первый долгосрочный период регулирования 2020 – 2022 годы.

Экспертная оценка экономической обоснованности расходов   
на производство, передачу и реализацию тепловой энергии, принимаемых для расчета тарифов на 2020 – 2022 годы, производилась на основе анализа общей сметы расходов по экономическим элементам, рассчитанных   
в соответствии с пунктами 28 и 31 Основ ценообразования.

На момент составления данного отчёта эксперты руководствовались одобренным 19 сентября 2019 года Правительством Российской Федерации Прогнозом Минэкономразвития, опубликованным на сайте 30 сентября   
2019 года, в соответствии с которым ИПЦ на планируемый долгосрочный период составят: на 2020 год – 1,03, на 2021 год – 1,037, на 2022 год – 1,040;

В связи с тем, что предприятие ООО «ТГК» является плательщиком НДС, все расчеты в настоящем экспертном заключении произведены без учета НДС.

Расчеты в электронном виде содержатся в расчетном файле, которые являются неотъемлемой частью экспертного заключения.

* + 1. ***Базовый уровень операционных расходов***

Базовый уровень операционных расходов рассчитывался экспертами   
с учётом положений пункта 37 Методических указаний.

Указанные ниже операционные расходы определялись экспертами методом экономически обоснованных расходов в соответствии с главой IV Методических указаний.

***Расходы на сырье и материалы.***

По данной статье предприятием планируются расходы в размере   
1 969 тыс. руб., в том числе вспомогательные материалы – 910 тыс. руб., прочие вспомогательные материалы – 410 тыс. руб., химические реагенты (соль каменная) – 598 тыс. руб., ремонт электродвигателей – 51 тыс. руб.

В обоснование планируемых расходов предприятие представило следующие материалы и копии документов:

Расшифровка и расчет затрат на ремонт и содержание оборудования и зданий котельных на 2020 год (стр. 110 том 1 доп. материалов);

Карточка счета 20.01 «Вспомогательные материалы» за 9 месяцев 2019 года (стр. 111 – 146 том 1 доп. материалов);

Карточка счета 20.01 «Прочие вспомогательные материалы» за 9 месяцев 2019 года (стр. 172 – 183 том 1 доп. материалов);

Расчет стоимости химических реагентов на 2020 г (стр. 53 том 1 доп. материалов);

Договор поставки от 22.01.2019 № 0119/01/ТГК-24   
с ООО Инженерный центр «Чистая вода» (стр. 54 - 55 том 1 доп. материалов);

Оборотно-сальдовые ведомости по счетам 20, 26 за 9 месяцев 2019 года (стр. 67 - 70 том 2 доп. материалов).

Экспертами был произведен анализ экономической обоснованности затрат предприятия по данной статье, были рассмотрены представленные расчеты и документы, проанализированы обороты счета 20, 26 за 9 месяцев 2019 года в разрезе данной статьи, проведен анализ цен. В результате, экономически обоснованные расходы по данной статье в расчете на год, по мнению экспертов, составляют: (877 тыс. руб. (расходы на вспомогательные материалы) + 311 тыс. руб. (расходы на ГСМ) + 17 тыс. руб. (расходы на химические реагенты (соль каменная)) + 386 тыс. руб. (расходы на прочие вспомогательные материалы)) × 1,03 (индексация расходов на 2020 год) =   
1 639 тыс. руб.

Расходы на ремонт электродвигателей эксперты предлагают рассмотреть и принять по статье «Расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями».

Корректировка по статье относительно предложения предприятия в сторону снижения составила 330 тыс. руб.

**Ремонт основных средств, выполняемый подрядным способом.**

В соответствии с пунктом 41 Основ ценообразования при определении расходов регулируемой организации на проведение ремонтных работ используются расчетные цены и обоснованные мероприятия   
по проведению ремонтных работ на производственных объектах, принадлежащих ей на праве собственности или на ином законном основании в соответствии с Методическими указаниями.

По данной статье предприятием планируются ремонтная программа   
в размере 8 107 тыс. руб.

Целью указанной программы является поддержание основных производственных фондов предприятия в работоспособном состоянии   
и их подготовка к несению нагрузки в осенне-зимний период, снижение инцидентов, доведение технико-экономических показателей работы оборудования до нормативного уровня.

В обоснование планируемых расходов предприятие представило план капитального ремонта на 2020 год, сводный и локальные сметные расчеты, дефектные ведомости к заявленным мероприятиям по капитальному ремонту, локальный сметный расчет к заявленным мероприятиям по текущему ремонту.

Также дополнительно предприятием представлены обосновывающие документы, которые содержат скорректированную программу ремонтов   
на 2020 год, график выполнения ремонтов на 2020-2022 годы и акты обследования.

Рассмотрев представленные предприятием документы, эксперты отмечают, что перечень мероприятий программы ремонта основных производственных фондов на 2020 год соответствует требованиям, указанным в правилах организации технического обслуживания и ремонта объектов электроэнергетики, утвержденных приказом Минэнерго России   
№ 1013 от 25.10.2017.

Также экспертами был проведен анализ стоимости выполнения мероприятий. В качестве обоснования представлены сметные расчеты, ведомости объемов работ. В ходе данного анализа, в том числе с помощью программного комплекса ГРАНД-Смета, замечаний не выявлено. Эксперты считают заявленную стоимость мероприятий обоснованной в полном объеме.

Корректировка по статье относительно предложения предприятия отсутствует.

***Расходы на оплату труда.***

Предприятием представлено предложение по фонду оплаты труда в размере 40 579 тыс. руб., на общую численность 104 чел., в том числе промышленно-производственный персонал (ППП) - 86 чел., административно-управленческий персонал (АУП) – 18 чел.

В качестве экономического обоснования предприятие представило следующие материалы и копии документов:

Расчет расходов на оплату труда (стр. 432 том 1 доп. материалов);

Штатное расписание рабочих и служащих на 2020 год (стр. 433 – 434 том 1 доп. материалов);

Расчет нормативной численности по котельным (стр. 435 – 443 том 1 доп. материалов);

Оборотно-сальдовые ведомости по счетам 20, 26 за 9 месяцев 2019 года (стр. 67 - 70 том 2 доп. материалов).

Проанализировав данные документы, эксперты предлагают принять расходы на оплату труда на 2020 год в размере 25 250 тыс. руб., исходя из средней заработной платы 28 435,08 руб./мес., рассчитанную с применением ИПЦ (1,03) к средней заработной плате, утвержденной для ООО «ТГК» на 2019 год в размере 27 606,87 руб./мес., и общей численности персонала   
74 чел., в том числе ППП – 63 чел., АУП – 11 человек.

Корректировка по статье относительно предложения предприятия в сторону снижения составила 15 329 тыс. руб.

***Расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями.***

Предприятием заявлены расходы по статье в размере 8 691 тыс. руб.

В обоснование планируемых расходов предприятие представило следующие материалы и копии документов:

Расшифровка и расчет затрат на выполнение работ и услуг производственного характера (стр. 85 том 1 доп. материалов);

Договор возмездного оказания услуг от 07.10.2019 № 33/19   
с ООО «Эвизор» (стр. 86 - 88 том 1 доп. материалов);

Коммерческое предложение от ИП Валеев Ф.Г. по оборудованию узла учета котельной «Техникум» (стр. 89 том 1 доп. материалов);

Договор на оказание услуг от 01.10.2019 № 68 с ИП Валеев Ф.Г., сроком с 01.01.2020 по 31.12.2020 по контролю работы приборов учета тепловой энергии, считывание данных с приборов учета котельных   
ООО «ТГК» (стр. 90 - 94 том 1 доп. материалов)

Коммерческое предложение от 11.102019 ООО «Технология»   
по гидрохимической очистке от минеральных отложений котлов (стр. 95 - 96 том 1 доп. материалов);

Расчет затрат на вывоз шлака (стр. 97 том 1 доп. материалов);

Контракт на оказание услуг по проведению технического освидетельствования объектов ООО «ТГК» от 13.05.2019 № ТГК-56/19   
с ООО «ТехПромЭкспертиза» (стр. 99 - 106 том 1 доп. материалов);

Акт от 25.09.2019 № 7 (стр. 98 том 1 доп. материалов);

Коммерческое предложение от 11.102019 ООО «Атон-Кузбасс»   
по проведению комплекса испытаний и измерений электрооборудования   
и электроустановок (стр. 95 - 96 том 1 доп. материалов);

Карточка счета 20.01. «Ремонт электродвигателей» за 9 месяцев 2019 (стр. 184 – 185 том 1 доп. материалов)

Расчет затрат на лабораторные исследования проб угля   
по ООО «ТГК» на 2020 год (стр. 33 том 1 доп. материалов);

Соглашение об оказании услуг от 13.02.2019 № 01/02/19/ТГК-19   
с ООО «Альфред Найт Сибирь», сроком до 31.12.2019 с автопролонгацией (стр. 34 - 40 том 1 доп. материалов).

Оборотно-сальдовые ведомости по счетам 20, 26 за 9 месяцев 2019 года (стр. 67 - 70 том 2 доп. материалов).

Экспертами был произведен анализ экономической обоснованности затрат предприятия по данной статье, были рассмотрены представленные расчеты и документы, проанализированы обороты счета 20, 26 за 9 месяцев 2019 года в разрезе данной статьи. В результате, экономически обоснованные расходы по данной статье в расчете на год, по мнению экспертов, составляют: (77 тыс. руб. (расходы на ремонт электродвигателей) +   
126 тыс. руб. (расходы на анализ проб твердого топлива) + 675 тыс. руб. (расходы на вывоз шлака) + 80 тыс. руб. (расходы на оказание услуг   
по контролю работы приборов учета)) ×1,03 (индексация расходов   
на 2020 год) = 987 тыс. руб.

Также эксперты предлагают рассмотреть и принять по данной статье расходы на захоронение золошлаковых отходов (ЗШО) в размере   
525 тыс. руб., рассчитанные исходя из объема шлака в размере   
2 089 т., определенного как произведение объема натурального топлива   
и предельной зольности угля марки Др в сухом состоянии на более 18 % (11 604 т × 18%), и стоимости на захоронение ЗШО, указанной в договоре на размещение (захоронение) твердых коммунальных отходов (ТКО) и иных отходов на полигоне г. Мариинск от 01.10.2020 № ТГК-02  
с ООО «Эдельвейс М», (стр. 308 – 311 том 2 доп. материалов)  
с 01.01.2020 в размере 250,76 руб./т., с 01.07.2020 в размере 251,58 руб./т.

В итоге, суммарные расходы по данной статье составили   
1 512 тыс. руб. (987 тыс. руб. + 525 тыс. руб.).

Корректировка по статье относительно предложения предприятия в сторону снижения составила всего 7 179 тыс. руб.

***Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых   
по договорам с организациями, включая расходы на оплату услуг связи, вневедомственной охраны, коммунальных услуг, юридических, информационных, аудиторских и консультационных услуг, услуг   
по стратегическому управлению организацией и других работ, услуг.***

Предприятием заявлены расходы по статье в размере 2 018 тыс. руб.,   
в том числе расходы на услуги связи – 126 тыс. руб., расходы на оплату услуг охраны – 120 тыс. руб., расходы на оплату информационно-консультационных услуг – 284 тыс. руб., расходы на охрану труда – 1 488 тыс. руб.

В обоснование планируемых расходов предприятие представило следующие материалы и копии документов:

Расшифровка и расчет затрат на оплату иных работ и услуг (стр. 186 том 1 доп. материалов);

Карточка счета 60 за 9 месяцев 2019 (стр. 187 - 190 том 1 доп. материалов);

Договор об оказании услуг связи от 01.03.2019   
№ 642000111100/ТГК-40 с ПАО «Ростелеком» (стр. 191 – 195 том 1 доп. материалов);

Карточка счета 60 за 9 месяцев 2019 (стр. 196 - 198 том 1 доп. материалов;)

Договор на оказание научно-технических услуг от 29.12.2018   
№ 148/18/ТГК-10 с ООО «КомИнТех», сроком до 31.12.2019   
с автопролонгацией (стр.199 – 200 том 1 доп. материалов);

Карточка счета 60 за 9 месяцев 2019 (стр. 201 - 202 том 1 доп. материалов);

Карточка счета 60 за 9 месяцев 2019 (стр. 201 - 202, 206 - 207 том 1 доп. материалов)

Сублицензионный договор от 25.12.2018 № СЛ-049/2018/ТГК-17   
с ООО «МасПро» (программа 1С) (стр. 204 - 205 том 1 доп. материалов);

Договор информационно-технологического сопровождения   
от 09.01.2019 № 1-2019/ТГК-16 с ИП Анисин Н.В.. сроком до 31.12.2018   
с автопролонгацией (стр. 208 - 215 том 1 доп. материалов);

Договор на оказание услуг удостоверяющего центра от 28.01.2019   
№ 00920037/19УЦ/ТГК-29 с АО «Производственная фирма «СКБ Контур»» (стр. 216 - 220 том 1 доп. материалов);

Расчет затрат на охранные услуги на 2020 год (стр. 221 том 1 доп. материалов);

Договор от 01.01.2019 № 40/ТГК-06 с ФГКУ «Управление вневедомственной охраны войск национальной гвардии Российской Федерации по Кемеровской области», сроком до 31.12.2019 без автопролонгации (стр. 222 - 223 том 1 доп. материалов);

Договор от 29.12.2018 № 66/ТГК-07 с ФГКУ «Управление вневедомственной охраны войск национальной гвардии Российской Федерации по Кемеровской области», сроком до 31.12.2019 с автопролонгации (стр. 224 - 234 том 1 доп. материалов);

Договор от 01.04.2019 № 25/ТГК-38 с ООО ЧОП «Цербер» сроком до 31.12.2019 с автопролонгации (стр. 235 - 250 том 1 доп. материалов);

Договор возмездного оказания услуг от 07.10.2019 № 33/19   
с ООО «Эвизор» (стр. 86 - 88 том 1 доп. материалов);

Расчет затрат по охране труда (стр. 292 том 1 доп. материалов);

Расчет затрат на спецодежду работников ООО «ТГК» (стр. 293 – 295 том 1 доп. материалов);

Расчет затрат на смывающие и обезвреживающие средства для работников ООО «ТГК» (стр. 296 – 298 том 1 доп. материалов);

Расчет затрат на проведение медосмотра работников ООО «ТГК»   
(стр. 303 том 1 доп. материалов);

Прейскурант цен на платные медицинские услуги   
ГБУЗ КО «Тяжинская районная больница» (стр. 304 том 1 доп. материалов);

Расчет затрат на компенсацию молока (стр. 305 том 1 доп. материалов);

Расчет затрат на обеспечение объектов ООО «ТГК» огнетушителями на 2020 год (стр. 308 том 1 доп. материалов);

Расчет затрат на обеспечение объектов ООО «ТГК» аптечками   
на 2020 год (стр. 310 том 1 доп. материалов);

Прайс-листы (стр. 309, 311 – 331 том 1 доп. материалов);

Приказ от 01.10.2019 № 10 «О выдаче спецодежды, спецобуви»   
(стр. 214 - 218 том 2 доп. материалов);

Приказ от 01.10.2019 № 9 «О выдаче смывающих и (или) обезвреживающих средств» (стр. 219 - 224 том 2 доп. материалов);

Приказ от 01.10.2019 № 8 «Об утверждении перечня должностей   
и профессий работников, имеющих право на получение молока или других равноценных продуктов» (стр. 225 - 224 том 2 доп. материалов);

Оборотно-сальдовые ведомости по счетам 20, 26 за 9 месяцев 2019 года (стр. 67 - 70 том 2 доп. материалов).

Экспертами был произведен анализ экономической обоснованности затрат предприятия по данной статье, были рассмотрены представленные расчеты и документы, проанализированы обороты счета 20, 26 за 9 месяцев 2019 в разрезе данной статьи. В результате, экономически обоснованные расходы по данной статье в расчете на год, по мнению экспертов, составляют: (115 тыс. руб. (расходы на услуги связи) +   
333 тыс. руб. (расходы на консультационно-информационные услуги) +   
123 тыс. руб. (расходы на обслуживание оргтехники) + 49 тыс. руб. (расходы на охранные услуги) + 45 (контрольно-кассовое обслуживание) + 44 тыс. руб. (прочие расходы)) ×1,03 (индексация расходов на 2020 год) = 730 тыс. руб.

Расходы на охрану труда эксперты предлагают рассмотреть и принять по статье «Другие расходы».

Корректировка по статье относительно предложения предприятия в сторону снижения составила 1 288 тыс. руб.

***Расходы на служебные командировки.***

Предприятием заявлены расходы по статье в размере 134 тыс. руб.

В качестве обосновывающих материалов по данной статье предприятие представило расчет затрат на оплату командировок на 2020 год (стр. 71 том 1 доп. материалов), приказ ООО «ТГК» от 25.12.2019 № 3 А   
«О направлении работников в служебные командировки» (стр. 71 - 72 том 1 доп. материалов), оборотно-сальдовые ведомости по счетам 20, 26   
за 9 месяцев 2019 года (стр. 67 - 70 том 2 доп. материалов).

Экспертами был произведен анализ экономической обоснованности затрат предприятия по данной статье, были рассмотрены представленные расчеты и документы, проанализированы обороты счета 20, 26 за 9 месяцев 2019 года в разрезе данной статьи. В результате, экономически обоснованные расходы по данной статье в расчете на год, по мнению экспертов, составляют: 8 тыс. руб. (командировочные расходы) ×1,03 (индексация расходов на 2020 год) = 8 тыс. руб.

Корректировка по статье относительно предложения предприятия в сторону снижения составила 126 тыс. руб.

***Расходы на обучение персонала.***

Предприятием заявлены расходы по статье в размере 241 тыс. руб.

В качестве обосновывающих материалов по данной статье предприятие представило:

Расчет затрат на обучение и аттестацию руководителей, специалистов, рабочих на 2020 год (стр. 64 том 1 доп. материалов);

Договор возмездного оказания услуг от 05.02.2019   
№ 31-К/ТГК-45, с АНО ДПО «Промышленная безопасность», сроком   
до 31.12.2019 с автопролонгацией (стр. 65 – 66 том 1 доп. материалов);

Прайс-листы учебного центра АНО ДПО «Промышленная безопасность» (стр. 67 – 70 том 1 доп. материалов).

Оборотно-сальдовые ведомости по счетам 20, 26 за 9 месяцев 2019 года (стр. 67 - 70 том 2 доп. материалов).

Экспертами был произведен анализ экономической обоснованности затрат предприятия по данной статье, были рассмотрены представленные расчеты и документы, проанализированы обороты счета 20, 26 за 9 месяцев 2019 года в разрезе данной статьи. В результате, экономически обоснованные расходы по данной статье в расчете на год, по мнению экспертов, составляют: 44 тыс. руб. (командировочные расходы) ×1,03 (индексация расходов на 2020 год) = 45 тыс. руб.

Корректировка по статье относительно предложения предприятия в сторону снижения составила 196 тыс. руб.

***Лизинговый платеж.***

По данной статье предприятием расходы не заявлены.

***Арендная плата.***

Согласно пункту 45 Методических указаний, 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.

Предприятием заявлены расходы по данной статье в размере   
1 873 тыс. руб.

В обоснование планируемых расходов предприятие представило следующие материалы и копии документов:

Договор аренды нежилых помещений от 01.11.2019 № 1   
с ИП Чурсина А.С., сроком до 30.09.2020 без автопролонгации. Предметом договора является аренда нежилого помещения административного здания площадью 267,6 м2, по адресу: пгт. Тяжинкий, ул. Советская, 20. Сумма арендной платы по договору составляет 642 тыс. руб. (стр. 295 - 300 том 2 доп. материалов);

Договор аренды помещения от 26.11.2019 б/н с ИП Чурсина А.С., сроком до 25.10.2020 без автопролонгации. Предметом договора является аренда нежилого помещения площадью 7 м2, по адресу: г. Новокузнецк,   
пр. Пионерский, 22, офис 33. Сумма арендной платы по договору составляет   
168 тыс. руб. (стр. 301 - 304 том 2 доп. материалов).

Эксперты, проведя анализ рынка сдачи офисных помещений в аренду на территории пгт. Тяжинский и г. Новокузнецка, отмечают:

* сумма арендной платы по договору от 01.11.2019 № 1   
  не превышает рыночной стоимости за 1 м2 арендуемого офисного помещения на территории пгт. Тяжинский. Эксперты считают экономически обоснованным принять расходы по аренде офисного помещения   
  в пгт. Тяжинский согласно условиям договора в размере 642 тыс. руб.
* сумма арендной платы по договору от 26.11.2019 б/н многократно превышает рыночную стоимости за 1 м2 арендуемого офисного помещения на территории г. Новокузнецка. Эксперты считают экономически обоснованным принять расходы по аренде офисного помещения   
  в г. Новокузнецка в размере 45 тыс. руб., исходя из средневзвешенной арендной платы за офисное помещение по г. Новокузнецку равной   
  530 руб./м2 в месяц.

Также в обоснование планируемых расходов предприятие представило следующие материалы и копии документов:

Договор аренды транспортного средства без экипажа от 28.12.2018   
№ ТГК-21 с Кузнецовой И.Н., сроком до 31.12.2019 с автопролонгацией. Предметом аренды является транспортное средство марки SKODA SUPERB, с мощность двигателя до 150 л.с., служащее для поездок из г. Новокузнецка   
в пгт. Тяжинский. Сумма арендной платы по договору составляет   
538 тыс. руб. (стр. 345 - 352 том 1 доп. материалов).;

Договор аренды транспортного средства без экипажа от 28.12.2018   
№ ТГК-15 с Чурсиной Т.В., сроком до 31.12.2019 с автопролонгацией. Предметом аренды является транспортное средство марки TOYTA COROLLA, с мощность двигателя до 150 л.с., служащее для поездок по Тяжинскому району. Сумма арендной платы по договору составляет   
538 тыс. руб. (стр. 353 - 358 том 1 доп. материалов);

Пояснение о необходимости аренды транспортных средств без экипажа (стр. 376 том 1 доп. материалов).

Эксперты, проанализировав представленные предприятием договоры аренды транспортных средств без экипажа, предлагают включить в НВВ на 2020 год расходы по арендной плате транспортных средств без экипажа в размере 284 тыс. руб., исходя из принципа возмещения арендодателю амортизации в сумме 280 тыс. руб. (11,67 тыс. руб./мес.\*12 мес.\*2)   
и транспортного налога в сумме 4 тыс. руб. (150 л.с. \*14 руб./л.с.\*2).

В результате вышеизложенного, экономически обоснованные расходы на 2020 год по данной статье, по мнению экспертов, составляют 971 тыс. руб.

Корректировка по статье относительно предложения предприятия в сторону снижения составила 902 тыс. руб.

***Другие расходы.***

Предприятием заявлены расходы по данной статье в размере   
1 786 тыс. руб., в том числе канцелярские расходы – 152 тыс. руб., расходы на услуги банков – 34 тыс. руб., расходы по содержания вычислительной техники – 123 тыс. руб., расходы по содержанию арендованного транспорта – 1429 тыс. руб., расходы по контрольно-кассовому обслуживанию – 45 тыс. руб.

В обоснование планируемых расходов предприятие представило следующие материалы и копии документов:

Заявление о присоединении к Комплексному договору банковского обслуживания ПАО Банк ВТБ от 24.12.2018 (стр. 63 - 66 том 2 доп. материалов);

Оборотно-сальдовые ведомости по счетам 20, 26, 91 за 9 месяцев 2019 года (стр. 67 - 70 том 2 доп. материалов).

Выше по тексту данного экспертного заключения эксперты предлагали рассмотреть по данной статье расходы по охране труда. Проанализировав представленные предприятием документы по данным расходам, эксперты предлагают принять в НВВ на 2020 год расходы по охране труда в размере 950 тыс. руб., в том числе:

* расходы на спецодежду в размере 636 тыс. руб., рассчитанные исходя из общей численности работников, для которых необходима спецодежда, в количестве 70 чел. (в том числе ППП - 63 чел., АУП –  
   7 чел.) и плановой средневзвешенной стоимости спецодежды на одного работника предприятия на 2020 год в размере 9 085,71 руб./год;
* расходы на компенсацию молока в размере 184 тыс. руб., рассчитанные исходя из общей численности работников, которым осуществляется компенсация, в количестве 52 чел. (в том числе ППП -   
  52 чел.), количества смен, утвержденных норм (0,5 л/смену) и плановой цены на молоко на 2020 год в размере 53,5 руб./л.;
* расходы на смывающие и обезвреживающие средства в размере 50 тыс. руб., рассчитанные исходя из общей численности работников, которым положены данные средства, в количестве 63 чел. (в том числе ППП - 63 чел.), утвержденных норм (мыло - 300 гр./мес. и крем - 100 мл/мес.   
  на человека) и плановых цен на 2020 год на мыло в размере 19,31 руб./300 гр. и кремы в размере 47,20 руб./100 мл.;
* расходы на медосмотр в размере 67 тыс. руб., рассчитанные исходя из общей численности работников, которым предусмотрены медосмотры, в количестве 74 чел. (в том числе ППП - 63 чел., АУП – 11 чел.), и плановой средневзвешенной стоимости медосмотра на одного работника предприятия на 2020 год в размере 899,60 руб./год;
* расходы на обеспечение объектов предприятия огнетушителями   
  в размере 9 тыс. руб., рассчитанные исходя из общей количества объектов предприятия, (четыре котельных и два офиса), годовых норм   
  (2 огнетушителя/котельную, 1 огнетушитель/офис) и плановых цен   
  на 2020 год на огнетушитель размере 917,56 руб./шт.;
* расходы на обеспечение объектов предприятия огнетушителями   
  в размере 4 тыс. руб., рассчитанные исходя из общей количества объектов предприятия, (четыре котельных и два офиса), годовых норм   
  (1 аптечка/объект) и плановых цен на 2020 год на аптечку размере   
  626,58 руб./шт.;

Также экспертами был произведен анализ экономической обоснованности других затрат, заявленных предприятием по данной статье, были рассмотрены представленные расчеты и документы, проанализированы обороты счета 20, 26, 91 за 9 месяцев 2019 года в разрезе данной статьи.

В результате, экономически обоснованные расходы по данной статье в расчете на год, по мнению, экспертов составляют:(13 тыс. руб. (почтовые расходы) + 143 тыс. руб. (канцелярские расходы) + 32 тыс. руб. (расходы   
на услуги банков)) ×1,03 (индексация расходов на 2020 год) + 950 тыс. руб. (расходы на охрану труда)= 1 144 тыс. руб.

Расходы по обслуживанию вычислительной техники, обслуживанию контрольно-кассового оборудования, содержанию арендованного транспорта эксперты предлагают рассмотреть и принять по статье «Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями, включая расходы на оплату услуг связи, вневедомственной охраны, коммунальных услуг, юридических, информационных, аудиторских и консультационных услуг, услуг по стратегическому управлению организацией и других работ, услуг», а также по статье «Расходы на сырье и материалы» в части расходов на ГМС по арендованному транспорту.

Корректировка по статье относительно предложения предприятия в сторону снижения составила 642 тыс. руб.

Базовый уровень операционных расходов на производство и передачу тепловой энергии в части потребительского рынка приведен в таблице 2.

**Определение операционных (подконтрольных) расходов на первый год долгосрочного периода регулирования (базовый уровень операционных расходов)** (приложение 5.1 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 | Корректи-ровка |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Расходы на приобретение сырья и материалов | 1 089 | 1 969 | 1 639 | -330 |
| 2 | Расходы на ремонт основных средств | 10 268 | 8 170 | 8 107 | 0 |
| 3 | Расходы на оплату труда | 24 515 | 40 579 | 25 250 | -15 329 |
| 4 | Расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями | 5 163 | 8 691 | 1 512 | -7 179 |
| 5 | Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями | 2 759 | 2 018 | 730 | -1 288 |
| 6 | Расходы на служебные командировки | 179 | 134 | 8 | -126 |
| 7 | Расходы на обучение персонала | 184 | 241 | 45 | -196 |
| 8 | Лизинговый платеж | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9 | Арендная плата | 0 | 1 873 | 971 | -902 |
| 10 | Другие расходы | 148 | 1 786 | 1 144 | -642 |
| 11 | ИТОГО базовый уровень операционных расходов | 44 305 | 65 399 | 39 406 | -25 993 |

В соответствии с пунктом 26 Методических указаний, утвержденных приказ ФСТ России от 13.06.2013 № 760-э «Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения», операционные (подконтрольные) расходы рассчитываются по формуле:



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 27](consultantplus://offline/ref=A37521EA361ED50104108DD2F9260606EBF5D25EFA1911A6CD2220F817507A938366565BBEB9709805631007D4165DA25BFF2F156334F111YFpDI) Методических указаний;

ИОР - индекс эффективности операционных расходов, выраженный   
в процентах;

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 28 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.

Расчет операционных расходов на производство тепловой энергии на каждый год долгосрочного периода регулирования приведен в таблице 3.

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

(приложение 5.2 к Методическим указаниям)

| № п/п | Параметры расчета расходов | Ед.изм. | Предложение экспертов | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2020 | 2021 | 2022 |
| 1 | Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ) |  |  | 1,037 | 1,04 |
| 2 | Индекс эффективности операционных расходов (ИР) | % | 1% | 1% | 1% |
| 3 | Индекс изменения количества активов (ИКА) |  |  |  |  |
| 3.1 | количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности | у.е. | 0 | 0 | 0 |
| 3.2 | установленная тепловая мощность источника тепловой энергии | Гкал/ч | 28,3 | 28,3 | 28,3 |
| 4 | Коэффициент эластичности затрат по росту активов (Кэл) |  | 0,75 | 0,75 | 0,75 |
| 5 | Операционные (подконтрольные) расходы | тыс. руб. | 39 406 | 40 455 | 41 652 |

* + 1. ***Индекс эффективности операционных расходов***

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 «ТГК» устанавливается в размере 1%.

* + 1. ***Нормативный уровень прибыли***

Нормативная прибыль определяется в соответствии с пунктом 41 Методических указаний.

В отношении объектов, находящихся в государственной или муниципальной собственности и эксплуатируемых регулируемой организацией на основании концессионного соглашения или договора аренды, заключенных в соответствии с законодательством Российской Федерации не ранее 1 января 2014 г., нормативная прибыль определяется   
по формуле:



где:

 - нормативный уровень прибыли, установленный на i-й год   
в соответствии с настоящим пунктом, %. Нормативный уровень прибыли устанавливается в процентах от необходимой валовой выручки на каждый год долгосрочного периода регулирования с учетом планируемых экономически обоснованных расходов из прибыли, в том числе необходимости в осуществлении инвестиций, предусмотренных инвестиционной программой регулируемой организации, в номинальном выражении после уплаты налога на прибыль;

 - величина необходимой валовой выручки регулируемой организации, определенная на i-й год без учета объема плановой (расчетной) прибыли от регулируемого вида деятельности и величины налога   
на прибыль, тыс. руб.;

 - ставка налога на прибыль организаций в i-м году, определенная в соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации.

В иных случаях нормативная прибыль определяется в соответствии   
с формулой:



где:

КВi - расходы на капитальные вложения (инвестиции), определяемые в соответствии с инвестиционными программами в размере, предусмотренном утвержденной инвестиционной программой такой организации на соответствующий год ее действия с учетом источников финансирования, определенных инвестиционной программой,   
за исключением расходов на капитальные вложения (инвестиции), осуществляемых за счет платы за подключение к системе теплоснабжения, сумм амортизации, средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, тыс. руб. В указанную величину также не включаются расходы на погашение и обслуживание заемных средств, привлекаемых   
на реализацию мероприятий инвестиционной программы;

 - расходы на погашение и обслуживание заемных средств, привлекаемых на реализацию мероприятий инвестиционной программы,   
в размере, определяемом исходя из срока их возврата, предусмотренного договорами займа и кредитными договорами. При этом размер процентов   
по таким займам и кредитам, включаемый в величину нормативной прибыли регулируемой организации, определяется с учетом положений [пункта 13](consultantplus://offline/ref=6AF36752697C7777DAD7879DEF25B4B72D7789CA534F04752BC33ACF2479481F413E0EB34AF1983F38C7G) Основ ценообразования, тыс. руб.;

КДi - экономически обоснованные расходы на выплаты, предусмотренные коллективными договорами, не учитываемые при определении налоговой базы налога на прибыль (расходов, относимых   
на прибыль после налогообложения) в соответствии с НК РФ, тыс. руб.

В данном случае регулируемая организация обслуживает муниципальное имущество, переданное предприятию по договору хозяйственного ведения, соответственно для определения нормативного уровня прибыли к ей применяется формула:



**Расходы на капитальные вложения (КВ*i*)**

Для предприятия инвестиционная программа не утверждена. В связи   
с этим расходы на капитальные вложения отсутствуют.

**Расходы на погашение и обслуживание заемных средств, привлекаемых на реализацию мероприятий инвестиционной программы (ЗСИП *i*)**

По данной статье предприятием расходы не заявлены.

**Денежные выплаты социального характера (по коллективному договору) (КД*i*)**

По данной статье предприятием планируются расходы в размере   
1 499 тыс. руб.

В качестве экономического обоснования предприятие представило расчет выплат социального характера (стр. 59 том 1 доп. материалов), копию положения о социальных гарантиях работникам ООО «ТГК» (стр. 60 – 63 том 1 доп. материалов).

В соответствии с пунктом 41 Методических указаний денежными выплатами социального характера являются экономически обоснованные расходы на выплаты, предусмотренные коллективными договорами,   
не учитываемые при определении налоговой базы налога на прибыль (расходов, относимых на прибыль после налогообложения) в соответствии   
с НК РФ.

На основании вышеуказанного в связи с отсутствием у предприятия коллективного договора, эксперты предлагают исключить из НВВ предприятия на 2020 год суммы выплат социального характера в размере 1 499 тыс. руб.

В соответствии с вышеизложенным нормативный уровень прибыли для ООО «ТГК» на первый год долгосрочного периода отсутствует.

* + 1. ***Показатели энергосбережения и энергетической эффективности***

Так как в отношении ООО «ТГК» программа энергосбережения и повышения энергетической эффективности на 2020 – 2022 годы   
в соответствии с законодательством Российской Федерации   
об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности   
не утверждена, данные показатели отсутствуют.

* 1. ***ПРОГНОЗНЫЕ ПАРАМЕТРЫ РЕГУЛИРОВАНИЯ***

На каждый год долгосрочного периода регулирования определяются прогнозные параметры регулирования (далее также - плановые параметры расчета тарифов) на каждый расчетный период регулирования долгосрочного периода регулирования:

* + 1. ***Индекс потребительских цен***

Определяется в среднем за год к предыдущему году, определенный   
в соответствии с прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации (далее - ИПЦ), индексы роста цен на каждый энергетический ресурс и холодную воду, потребляемые регулируемой организацией при осуществлении регулируемой деятельности, индексы роста цен   
на их доставку, определяемые на основании информации об основных макроэкономических показателях социально-экономического развития Российской Федерации.

В отсутствие одобренного прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на соответствующий год долгосрочного периода регулирования в целях определения подконтрольных расходов применяются значения параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации, соответствующие последнему году периода, на который был одобрен указанный прогноз.

На момент составления данного отчёта эксперты руководствовались одобренным 19 сентября 2019 года Правительством Российской Федерации Прогнозом Минэкономразвития, опубликованным на сайте 30 сентября   
2019 года, в соответствии с которым ИПЦ на планируемый долгосрочный период составят:

на 2020 год – 1,03;

на 2021 год – 1,037;

на 2022 год – 1,040.

* + 1. ***Размер активов***

Определяется следующим образом:

- в отношении деятельности по передаче тепловой энергии, теплоносителя равен количеству условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления этой деятельности, в соответствии   
с приложением 2 к Методическим указаниям,

- в отношении деятельности по производству тепловой энергии (мощности) равен установленной тепловой мощности источника тепловой энергии.

Установленная тепловая мощность источников тепловой энергии – 28,3 Гкал/ч. (котельная № 1 – 16,2 Гкал/ч. котельная «Типография» -   
4,4 Гкал/ч., котельная п. Листвянка – 3,3 Гкал/ч., котельная   
п. Нововосточный – 4,4 Гкал/ч.).

* + 1. ***Неподконтрольные расходы***

***Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности.***

Согласно пунктам 62 Основ ценообразования, 39 Методических указаний, в неподконтрольные расходы включаются расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности, рассчитанные в соответствии с [пунктами 28](consultantplus://offline/ref=DE30AB039A398CACF199CB57CAA62FF6E5F677BD3F549F33CDC4D706B3ECF1494D6947EF53EB87227C432C96C33FCF21121E58257B97F319QEx5E) и [31](consultantplus://offline/ref=DE30AB039A398CACF199CB57CAA62FF6E5F677BD3F549F33CDC4D706B3ECF1494D6947EF53EB87247A432C96C33FCF21121E58257B97F319QEx5E) Основ ценообразования (за исключением расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя).

По данной статье предприятием планируются расходы по захоронению золошлаковых отходов (далее ЗШО) на полигоне г. Мариинска согласно договору на размещение (захоронение) твердых коммунальных отходов (ТКО) и иных отходов на полигоне г. Мариинск от 01.10.2020   
№ ТГК-02 с ООО «Эдельвейс М», сроком действия до 31.12.2020 (стр. 308 – 311 том 2 доп. материалов) в размере 754 тыс. руб.

Учитывая тот факт, что захоронение ЗШО не является деятельностью, подлежащей государственному регулированию, эксперты предлагают рассмотреть и принять данные расходы по статье «Расходах на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями».

Корректировка по статье относительно предложения предприятия в сторону снижения составила 754 тыс. руб.

**Арендная плата.**

Согласно пункту 62 Основ ценообразования арендная плата   
в неподконтрольные расходы включается с учетом особенностей, предусмотренных пунктами 45 и 65 Основ ценообразования.

Согласно пункту 45 Методических указаний, 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.

Согласно пункту 65 Основ ценообразования расходы на арендную плату считаются неподконтрольными, если договор аренды заключен   
в отношении производственных объектов регулируемой организации.

По данной статье предприятием заявлены расходы в размере   
1 697 тыс. руб.

В обоснование планируемых расходов предприятие представило следующие материалы и копии документов:

Договор аренды земельного участка от 09.01.2019 № ТГК-13   
с Администрацией Тяжинского городского поселения, сроком до 30.12.2019 без автопролонгации, с дополнительным соглашением. Предметом договора является земельный участок общей площадью 4280 м2, по адресу   
пгт. Тяжинский, ул. Октябрьская (район котельной № 1), кадастровым номером 42:15:0103002 и кадастровой стоимостью 3 227 тыс. руб., предназначенный для складирования угля и шлака. Размер арендной платы по договору определен в сумме 20,958 тыс. руб./мес. (стр. 334 – 338 том 1 доп. материалов);

Договор аренды земельного участка от 09.01.2019 № ТГК-12   
с Администрацией Тяжинского городского поселения, сроком до 30.12.2019 без автопролонгации, с дополнительным соглашением. Предметом договора является земельный участок общей площадью 22,25 м2, по адресу   
пгт. Тяжинский, ул. Советская, кадастровым номером 42:15:0103001   
и кадастровой стоимости 173 тыс. руб., предназначенный для складирования угля и шлака. Размер арендной платы по договору определен в сумме   
1,125 тыс. руб./мес. (стр. 339 – 344 том 1 доп. материалов);

Договор аренды объектов недвижимости от 24.01.2019 № 1/19/ТГК-25 с ООО «Коммунсервис плюс», сроком до 24.01.2049. Предметом договора является здания котельных: пгт. Тяжинский, ул. Советская, 3 б (площадью 113 м2, кадастровым номером 42:15:0103001:994), пгт. Тяжинский,   
ул. Октябрьская, 33 (площадью 1033,9 м2, кадастровым номером 42:15:0103002:373), п. Листвянка, ул. Стройгородок, 12 (площадью   
296,8 м2, кадастровым номером 42:15:0104001:399), п. Нововосточный,   
пер. Коммунальный, 1 (площадью 245 м2, кадастровым номером 42:15:0102006:163). Размер арендной платы по договору определен в сумме 116,67 тыс. руб./мес. без НДС.

Договор аренды от 10.10.2019 б/н с ГПОУ «Тяжинский агропромышленный техникум», сроком с 10.10.2019 по 09.11.2019 Предметом договора является здание котельной площадью 582,5 м2, кадастровым номером 42:15:0103003:2970, по адресу пгт. Тяжинский,   
ул. Ленина, 70. Размер арендной платы по договору определен в сумме   
8 тыс. руб./мес.

На основании анализа представленных предприятием документов, эксперты предлагают:

* включить в НВВ на 2020 год расходы по арендной плате земельных участков, используемых для складирования угля и шлака в размере 10 тыс. руб., исходя из принципа возмещения арендодателю налога на землю, рассчитанного как произведение кадастровой стоимости земельных участков и ставки земельного налога (3 400 тыс. руб. × 0,3%);
* включить в НВВ на 2020 год расходы по арендной плате объектов недвижимости, переданных ООО «ТГК» по договору долгосрочной аренды от 24.01.2019 № 1/19/ТГК-25, заключенного с «Коммунсервис плюс»,   
  в размере 237 тыс. руб., исходя из принципа возмещения арендодателю амортизации, налога на имущество и налога на землю, рассчитанные на основании имеющихся данных за предшествующий период регулирования;
* исключить из НВВ на 2020 год расходы по арендной плате объекта недвижимости, переданного ООО «ТГК» по договору аренды   
  от 10.10.2019 б/н, заключенного с ГПОУ «Тяжинский агропромышленный техникум», в связи с тем, что данный договор к регулируемому периоду отношения не имеет.

Общая сумма арендной платы, признаваемая экспертами экономически обоснованной и документально подтвержденной, подлежащая включению в НВВ предприятия на 2020 год, составляет 247 тыс. руб.

Корректировка по статье относительно предложения предприятия в сторону снижения составила 1 450 тыс. руб.

***Концессионная плата.***

Предприятием не заявлены расходы по статье.

***Плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ   
в окружающую среду.***

Предприятием не заявлены расходы по статье.

**Расходы на страхование.**

Предприятием не заявлены расходы по статье.

**Налог на имущество.**

Предприятием не заявлены расходы по статье.

**Налог на землю.**

Предприятием не заявлены расходы по статье.

**Транспортный налог.**

Предприятием не заявлены расходы по статье.

**Отчисления на социальные нужды.**

В соответствии с пунктами 62 Основ ценообразования,   
39 Методических указаний, неподконтрольные расходы включают в себя отчисления на социальные нужды.

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

- сумма страховых взносов в соответствии со статьями 425 части второй НК РФ от 05.08.2000 № 117-ФЗ в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования   
и территориальные фонды обязательного медицинского страхования (30 %);

- сумма страховых взносов в соответствии со статьей 428 НК части второй НК РФ от 05.08.2000 № 117-ФЗ (в зависимости от опасности   
или вредности труда, в данном случае 0 %);

- 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 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) (0,0% уведомление фонда социального страхования в материалах дела отсутствует).

Общий процент отчислений на социальные нужды составляет:

30% (сумма страховых взносов в фонды) + 0,0% (страхование   
от несчастных случаев) = 30,0 %

Предприятие планирует расходы по данной статье на 2020 год в размере 12 255 тыс. руб.

Эксперты рассчитали величину затрат по данной статье в размере   
7 575 тыс. руб., исходя из фонда оплаты труда, предлагаемого экспертами на 2020 год в размере 25 250 тыс. руб., и общего процента отчисления на социальные нужды в размере 30,0%

Корректировка по статье относительно предложения предприятия в сторону снижения составила 4 680 тыс. руб.

**Расходы по сомнительным долгам.**

Предприятием не заявлены расходы по статье.

**Амортизация основных средств и нематериальных активов.**

В соответствии с пунктом 73 Основ ценообразования величина неподконтрольных расходов включает величину амортизации основных средств.

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

- использование в производственной деятельности или для управленческих нужд;

- использование более 12 месяцев;

- способность приносить доход;

- если не планируется дальнейшая перепродажа.

Срок полезного использования основных средств определяется 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.

Величина амортизационных отчислений по данным предприятия  
на 2020 год запланирована в размере 863 тыс. руб.

По данной статье предприятие представило:

Расчет амортизации на 2020 год (стр. 227 том 2 доп. материалов);

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01 за октябрь 2019 года   
(стр. 228 том 2 доп. материалов);

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 02 за октябрь 2019 года   
(стр. 229 том 2 доп. материалов);

Инвентарные карточки учета основных средств ОС-6 (стр. 230 – 279 том 2 доп. материалов).

Проанализировав представленные предприятием документы, эксперты соглашаются с расчетом предприятия и предлагает включить   
в НВВ предприятия на 2020 год экономически обоснованную   
и документально подтвержденную сумму амортизации в полном объеме   
в размере 863 тыс. руб.

Корректировка по статье относительно предложения предприятия отсутствует.

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

Предприятием не заявлены расходы по статье.

**Налог на прибыль.**

Предприятием заявлены расходы по статье в размере 300 тыс. руб.,   
из расчета 20% от нормативного уровня прибыли, заявленного предприятием в размере 1 499 тыс. руб.

В связи с тем, что экономически обоснованный и документально подтвержденный нормативный уровень прибыли, предлагаемый экспертами, отсутствует, эксперты предлагают исключить из НВВ на 2020 год сумму налога на прибыль в размере 300 тыс. руб. как экономически необоснованные расходы.

Корректировка по статье относительно предложения предприятия в сторону снижения составила 300 тыс. руб.

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

**Реестр неподконтрольных расходов**   
(приложение 5.3 к Методическимуказаниям)

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Утверждено РЭК КО  на 2019 год | Предложение предприятия на 2020 год | Предложение экспертов на | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2020 | 2021 | 2022 |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0 | 754 | 0 | 0 | 0 |
| 1.2 | Арендная плата  в части имущества, используемого в регулируемой деятельности | 1 293 | 1 697 | 247 | 247 | 247 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 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 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.4.3 | иные расходы, в т.ч. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.4.3.1 | налог на имущество | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.4.3.2 | налог на землю | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.4.3.3 | транспортный налог | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.4.3.4 | госпошлина | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.4.3.5 | водный налог | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 7 354 | 12 255 | 7 575 | 7 777 | 8 007 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0 | 0 | 0 |  |  |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 863 | 863 | 863 | 863 | 863 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  | ИТОГО | 9 510 | 15 569 | 8 685 | 8 887 | 9 117 |
| 2 | Налог на прибыль | 15 | 300 | 0 | 0 | 0 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Итого неподконтрольных расходов | 9 525 | 15 869 | 8 685 | 8 887 | 9 117 |

* + 1. ***Стоимость покупки единицы энергетических ресурсов***

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

**Расходы на топливо.**

На предприятии в качестве топлива для угольных котельных используется уголь каменный марки Др (длиннопламенный рядовой).

Предприятием заявлены расходы по данной статье в размере   
43 233 тыс. руб.

В обоснование планируемых расходов предприятие представило следующие материалы и копии документов:

Договор на поставку каменного угля марки Др от 19.04.2019   
№ ТГК-41 с ООО «ПромСибУглеМет» с учетом транспортировки угля   
до угольного склада поставщика автотранспортом, сроком до 31.12.2019 без автопролонгации. Предметом договора является поставка угля низшей теплоты сгорания 5400 кг у.т./Гкал, по цене 2 583,33 руб./т без НДС, (в том числе стоимость угля 1 309,61 руб./т, доставка автотранспортом 1 273,72 т/км), с учетом транспортировки угля до угольного склада поставщика, заключенный на основании положения о закупках   
и опубликованный в единой информационной системе в сфере закупок (адрес размещения: [http://zakupki.gov.ru/223/purchase/public/purchase/info/common-info.html?regNumber=31907712929#](http://zakupki.gov.ru/223/purchase/public/purchase/info/common-info.html?regNumber=31907712929)) ) (стр. 22 – 27 том 1 доп. материалов);

Расчет расхода топлива по котельным ООО «ТГК» (стр. 28 том 1 доп. материалов);

Расходы на перевозку угля с центрального склада на котельные   
ООО «ТГК» на 2020 год (стр. 42 том 1 доп. материалов);

Карточка счета 20.01 «Первозка угля» за 9 месяцев 2019 г (стр. 43 - 46 том 1 доп. материалов);

Договор на перевозку грузов от 01.01.2019 № 1/ТГК-21   
с ИП Земляков Е.Г., сроком до 31.12.2019 без автопролонгации (стр. 47 - 48 том 1 доп. материалов);

Расчет затрат на подачу угля (стр. 41 том 1 доп. материалов);

Договор на оказание транспортных услуг от 01.01.2019 № 2/ТГК-22   
с ИП Земляков Е.Г., сроком до 31.12.2019 без автопролонгации (стр. 49 – 50 том 1 доп. материалов);

Прейскурант цен работы техники ЗАО «Тяжинское ДРСУ» (стр. 51 том 1 доп. материалов);

Оборотно-сальдовые ведомости по счетам 20, 26 за 9 месяцев 2019 года (стр. 67 - 70 том 2 доп. материалов).

Структура топлива принимается экспертами по предложению предприятия: уголь каменный -100 %.

Проанализировав представленные документы, экспертами рассчитан объем потребления котельного топлива, требуемый при производстве тепловой энергии, исходя из удельного расхода условного топлива, принятого на основании результатов экспертизы технических нормативов на 2020 год, в соответствии с постановлением РЭК КО от 13.11.2019 № 408   
«Об утверждении нормативов удельного расхода топлива при производстве тепловой энергии источниками тепловой энергии, 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 198 кг у.т./Гкал и теплового эквивалента   
в размере 0,771 согласно низшей теплоты сгорания каменного угля   
5400 ккал/кг, в соответствии с представленным предприятием договором   
на поставку каменного угля. Расчетный объем натурального топлива   
на 2020 год составил 11 604 т.

Далее, согласно подпунктам «б», «в» пункта 28 Основ ценообразования, экспертами рассчитана цена угля на 2020 год в размере   
1 363,30 руб./т с применением ИЦП по добыче угля энергетического каменного на 2020 год (1,041) к цене, указанной в договоре от 19.04.2019   
№ ТГК-41, в размере 1 309,61 руб./т.

Проанализировав договор от 19.04.2019 № ТГК-41 на предмет доставки угольной продукции, эксперты считают, что доставка угля   
из г. Новокузнецка до пгт. Тяжинский автотранспортом экономически   
необоснована по сравнению с другими видами транспорта и предлагают принять цену транспортировки угля железнодорожным транспортом   
в размере 924,01 руб./т., исходя из железнодорожного тарифа до станции Тяжин в размере 471,33 руб./т, с применением ИЦП на железнодорожные перевозки грузов на 2020 год 1,035 к ж/д тарифу на 2019 в размере   
455,39 руб./т., и стоимости издержки обращения на складе   
ООО «Кузбасстопливосбыт» (Тяжинский район), установленные постановлением РЭК КО от 26.06.2019 № 179 на 2020 год в размере   
452,68 руб./т без НДС. Цена разгрузки, погрузки, буртовки угля эксперты предлагают принять в размере 242,94 руб/т., с применением ИЦП (1,03) к фактической цене услуг по разгрузке, погрузке, буртовке из оборотно-сальдовый ведомости по счету 20 за 9 месяцев 2019 года в расчете на год   
в размере 235,86 руб./т. В итоге цена транспортных услуг, по мнению экспертов, составит 1 166,95 руб./т.

В итоге, экспертами рассчитаны затраты на топливо с учетом транспортировки на 2020 год в сумме 29 361 тыс. руб., (в том числе стоимость натурального топлива – 15 820 тыс. руб., стоимость транспортных расходов – 13 541 тыс. руб.), исходя из расчетного объема натурального топлива в размере 11 604 т и цены на топливо с учетом транспортных расходов в размере 2 530,25 руб./т, рассчитанных выше.

Рассчитанные экспертами расходы на топливо с учетом его транспортировки для производства тепловой энергии на 2020 год представлены в таблице 5.

**Расчет стоимости расходов на топливо для угольных котельных**

| № п.п. | Наименование | Ед. изм. | Утверждено на 2019 год | Предложение предприятия на 2020 год | Предложение экспертов на 2020 год | Корректи-ровка |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Полезный отпуск в сеть | тыс. Гкал | 45,438 | 50,782 | 45,186 | -5,596 |
| 2 | Потери в сетях | тыс. Гкал | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Полезный отпуск | тыс. Гкал | 45,438 | 50,782 | 45,186 | -5,596 |
| 4 | Норматив удельного расхода топлива | кг у.т./Гкал | 192,75 | 198,2 | 198,00 | -0,2 |
| 5 | Расход условного топлива на производство тепловой энергии (стр.5=стр.1\*стр.4) | тут | 8 759 | 10 065 | 8 947 | -1 118 |
| 6 | Средневзвешен-ная фактическая низшая теплота сгорания | ккал/кг | 5 400 | 4 802 | 5 400 | 598 |
| 7 | Переводной коэффициент из условного топлива в натуральное (стр.7=стр.6/7000) |  | 0,771 | 0,686 | 0,771 | 0,085 |
| 8 | Расход натурального топлива в год, (стр.8=стр.5/стр.7) | т | 11 433 | 15 339 | 11 604 | -3 735 |
| 9 | Цена угля марки ДР | руб./т | 1 309,61 | 1 309,61 | 1 363,30 | 53,69 |
| 10 | Цена транспортных расходов | руб./т | 1 544,67 | 1 508,96 | 1 166,95 | -342,01 |
| 11 | Стоимость натурального топлива (стр.11=стр.8\*стр.9) | тыс. руб. | 14 972 | 20 088 | 15 820 | -4 268 |
| 12 | Стоимость транспортных расходов (стр.12=стр.8\*стр.10) | тыс. руб. | 17 660 | 23 146 | 13 541 | -9 605 |
| 13 | Итого стоимость натурального топлива с учетом транспортных расходов (стр.13=стр.11\*стр.12) | тыс. руб. | 32 632 | 43 233 | 29 361 | -13 872 |

Корректировка по статье относительно предложения предприятия в сторону снижения составила 13 872 тыс. руб.

**Расходы, связанные с созданием нормативного запаса топлива**

Предприятием заявлены расходы по данной статье в размере   
10 187 тыс. руб.

В соответствии со статьей 61 Основ ценообразования, статьей 40 Методических указаний дополнительные расходы в виде создания нормативного запаса топлива в расходах на приобретение энергетических ресурсов не предусмотрены. В связи с этим эксперты предлагают исключить данные расходы из НВВ на 2020 год в полном объеме.

Корректировка по статье относительно предложения предприятия в сторону снижения составила 10 187 тыс. руб.

**Расходы на электроэнергию.**

Предприятием заявлены расходы по данной статье в размере   
11 089 тыс. руб.

В обоснование планируемых расходов предприятие представило следующие материалы и копии документов:

Договор электроснабжения от 01.01.2019 № 370405/ТГК-11   
с ПАО «Кузбассэнергосбыт», заключенный на неопределенный срок   
(стр. 13 – 50 том 2 доп.материалов);

Дополнительное соглашение от 01.10.2019 к договору электроснабжения от 01.01.2019 № 370405/ТГК-11   
с ПАО «Кузбассэнергосбыт» (стр. 392 - 398 том 1 доп.материалов);

Реестр покупной электроэнергии от ПАО «Кузбассэнерго»   
по ООО «ТГК» за 2019 год (стр. 51 том 2 доп. документов);

Расчет затрат на электроэнергию на 2020 год (стр. 52   
том 2 доп.материалов);

Счета-фактуры на оплату электроэнергии за 2019 год (стр. 53 – 62   
том 2 доп.материалов);

Оборотно-сальдовые ведомости по счетам 20, 26 за 9 месяцев 2019 года (стр. 67 - 70 том 2 доп. материалов).

На основании пунктов 28, 31 Основ ценообразования, пунктов 27, 40 Методических указаний и анализа представленных материалов, эксперты рассчитали затраты на электрическую энергию на 2020 год в сумме   
9 309 тыс. руб., исходя из  объема электроэнергии, установленного   
на 2019 год в размере 1 873 тыс. кВтч/год и тарифа на электроэнергию в размере 4,97 руб./кВтч, рассчитанного с применением ИЦП обеспечения электрической энергией 2020 года (1,048) к фактической средневзвешенной цене по представленным предприятием счетам-фактурам на электрическую энергию за 2019 год в размере 4,74 руб./кВтч.

Корректировка по статье относительно предложения предприятия в сторону снижения составила 1 780 тыс. руб.

**Расходы на тепловую энергию**

По данной статье предприятием расходы не заявлены.

**Расходы на холодную воду**

Предприятием заявлены расходы по данной статье в размере   
1 045 тыс. руб.

В обоснование планируемых расходов представило следующие материалы и копии документов:

Договор на отпуск воды из водопровода от 15.09.2019 №142/1   
с МУП «Водоканал», сроком действия до 31.12.2020 с автопролонгацией (стр. 56 -58 том 1 доп. материалов).

На основании пунктов 28, 31 Основ ценообразования, пунктов 27, 40 Методических указаний и анализа представленных материалов, эксперты рассчитали затраты на холодную воду на 2020 год в сумме  
106 тыс. руб., исходя из планового объема холодной воды на 2019 год в размере 2,13 тыс. м3 и тарифа на холодную питьевую воду с 01.01.2020 в размере 48,85 руб./м3, установленного постановлением   
РЭК КО  от 18.06.2019 № 165, а с 01.07.2020 в размере 50,85 руб./м3,рассчитанного с применением ИЦП по обеспечению водоснабжением 2020 года (1,041) к установленному постановлением РЭК КО  от 18.06.2019 № 165 тарифу на холодную воду на 2019 год в размере 48,85 руб./м3.

Корректировка по статье относительно предложения предприятия в сторону снижения составила 939 тыс. руб.

**Расходы на теплоноситель**

По данной статье предприятием расходы не заявлены.

Общая величина расходов на приобретение энергетических ресурсов на производство тепловой энергии приведена в таблице 6.

**Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов,**

**холодной воды и теплоносителя** (далее - ресурсы)

(Приложение 5.4 к Методическим указаниям)

тыс. руб.

| № п/п | Наименование ресурса | Утверждено РЭК КО  на 2019 год | Предложение предприятия на 2020 год | Предложение экспертов | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2020 | 2021 | 2022 |
| 1 | Расходы на топливо | 32 632 | 43 233 | 29 361 | 30 495 | 31 703 |
| 2 | Расходы, связанные с созданием нормативных запасов топлива | 945 | 10 187 | 0 | 0 | 0 |
| 3 | Расходы на электрическую энергию | 8 687 | 11 089 | 9 309 | 9 690 | 10 078 |
| 4 | Расходы на тепловую энергию | 0 | 0 | 0 |  |  |
| 5 | Расходы на холодную воду | 75 | 1 045 | 106 | 110 | 114 |
| 6 | Расходы на теплоноситель | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7 | ИТОГО | 42 339 | 65 554 | 38 776 | 40 295 | 41 895 |

* + 1. ***Расчетная предпринимательская прибыль***

Согласно пункту 74(1) Основ ценообразования расчетная предпринимательская прибыль регулируемой организации устанавливается для организации с учетом особенностей, предусмотренных [пунктом 48(2)](consultantplus://offline/ref=1ED9FC682D084C38238C2DDC4FBE9B23F062A0E2B058122EB0BD45BF72D284340552098C58DB5A3CD61063B3A0C761BFDEBB2823A2Q8L) Основ ценообразования.

Пунктом 48(2) Основ ценообразования определено, что при установлении тарифов в сфере теплоснабжения на 2018 год и последующие периоды регулирования расчетная предпринимательская прибыль регулируемой организации не устанавливается для регулируемой организации являющейся государственным или муниципальным унитарным предприятием или владеющей объектом (объектами) теплоснабжения исключительно на основании договора (договоров) аренды, заключенного на срок менее 3 лет.

Расчетная предпринимательская прибыль регулируемой организации согласно пункту 74(1) Основ ценообразования определяется в размере 5 процентов текущих расходов на каждый год долгосрочного периода регулирования, определенных в соответствии с [пунктом 73](consultantplus://offline/ref=1ED9FC682D084C38238C2DDC4FBE9B23F062A0E2B058122EB0BD45BF72D28434055209885ED00C6A954E3AE2ED8C6DBDC9A729203FB1D74DA6Q4L) Основ ценообразования (за исключением расходов на топливо, расходов на приобретение тепловой энергии (теплоносителя) и услуг по передаче тепловой энергии (теплоносителя), расходов на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая возврат сумм основного долга и процентов по ним), и расходов на амортизацию основных средств и нематериальных активов.

По данному разделу предприятием заявлены расходы в размере   
4 576 тыс. руб.

Представленный договор аренды объектов недвижимости   
от 24.01.2019 № 1/19/ТГК-25 с ООО «Коммунсервис плюс» (стр. 359 - 364 том 1 доп. материалов), действующий до 31 декабря 2049 года, свидетельствует о заключении договора аренды на срок не менее 3 лет.

На основании вышеизложенного эксперты предлагают включить расчетную предпринимательскую прибыль в НВВ регулируемой организации на 2020 год, рассчитанную с учетом особенностей, предусмотренных [пунктами 48(2)](consultantplus://offline/ref=A5E968E5FF6818EA579327A5BE980F752C56D4B98A5656564C5AD6360E0432DA162359C81B811B84050FB39DCA3550977E7EE202h4HCE), 74(1) Основ ценообразования, в размере 2 554 тыс. руб.

Корректировка по статье относительно предложения предприятия в сторону снижения составила 2 022 тыс. руб.

* + 1. ***Расчёт необходимой валовой выручки на каждый расчётный период регулирования ООО «ТГК»***

Необходимая валовая выручка на основе рассчитанных выше долгосрочных параметров регулирования и прогнозных параметров регулирования регулируемой организации отдельно на каждый i-й расчетный период регулирования (год) долгосрочного периода регулирования   
составила:

* на 2020 год – 89 421тыс. руб.;
* на 2021 год – 91 594 тыс. руб.;
* на 2022 год – 96 711 тыс. руб.;

Расчет необходимая валовой выручка представлен в таблице 8.

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

(Приложение 5.9 к Методическим указаниям)

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2019 год | Предложение экспертов | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2020 | 2021 | 2022 |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 44 305 | 39 406 | 40 455 | 41 651 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 9 525 | 8 685 | 8 887 | 9 117 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 42 339 | 38 776 | 40 295 | 41 895 |
| 4 | Прибыль | 60 | 0 | 0 | 0 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 3 129 | 2 554 | 2 957 | 3 048 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 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 | 0 | 0 | 0 |
| 11 | Корректировка в связи с равномерным распределением затрат внутри долгосрочного периода регулирования | 0 | 0 | -1 000 | 1 000 |
| 12 | ИТОГО необходимая валовая выручка | 99 358 | 89 421 | 91 594 | 96 711 |

1. **ТАРИФЫ НА ТЕПЛОВУЮ ЭНЕРГИЮ, ПРЕДЛАГАЕМЫЕ ДЛЯ УТВЕРЖДЕНИЯ НА ОСНОВАНИИ РАСЧЕТА  
   НЕОБХОДИМОЙ ВАЛОВОЙ ВЫРУЧКИ НА 2020 г.  
   ДЛЯ ООО «ТГК»**

Учитывая результаты анализа и экономические интересы производителя и потребителей тепловой энергии, эксперты предлагают:

1). Установить долгосрочные тарифы для ООО «ТГК» на тепловую энергию, поставляемую теплоснабжающим, теплосетевым организациям, приобретающим тепловую энергию с целью компенсации потерь тепловой энергии, на 2020-2022 годы, указанные в таблице 9.

**Тарифы на тепловую энергию   
поставляемую теплоснабжающим, теплосетевым организациям, приобретающим тепловую энергию с целью компенсации потерь тепловой энергии**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 2020 | Полезный отпуск,  тыс. Гкал | Тариф, руб./Гкал | Рост, % | НВВ,  тыс. руб. |
| январь - июнь | 25,304 | 1 978,94 | -11,08% | 50 076 |
| июль - декабрь | 19,882 | 1 978,94 | 0,00% | 39 345 |
| год | 45,186 | 1 978,94 | 0,00% | 89 421 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 2021 | Полезный отпуск,  тыс. Гкал | Тариф, руб./Гкал | Рост, % | НВВ,  тыс. руб. |
| январь - июнь | 25,304 | 1 978,94 | 0,00% | 50 076 |
| июль - декабрь | 19,882 | 2 088,23 | 5,52% | 41 518 |
| год | 45,186 | 2 027,03 | 2,43% | 91 594 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 2022 | Полезный отпуск,  тыс. Гкал | Тариф, руб./Гкал | Рост, % | НВВ,  тыс. руб. |
| январь - июнь | 25,304 | 2 088,23 | 0,00% | 52 841 |
| июль - декабрь | 19,882 | 2 206,52 | 5,66% | 43 870 |
| год | 45,186 | 2 140,27 | 2,49% | 96 711 |

2). Установить долгосрочные тарифы для ООО «ТГК» на тепловую энергию, получаемую потребителями через сети МУП «Гарант»,   
на 2020-2022 годы, указанные в таблице 10.

**Тарифы на тепловую энергию,  
реализуемую на потребительском рынке Тяжинского муниципального округа**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Период | Коллекторный тариф, руб./Гкал | Тариф на передачу, руб./Гкал | Конечный тариф, руб./Гкал | Темп роста к предыдущему периоду, % |
| с 01.01.2020 | 1 978,94 | 644,89 | 2 623,83 | -11,94% |
| с 01.07.2020 | 1 978,94 | 644,89 | 2 623,83 | 0,00% |
| с 01.01.2021 | 1 978,94 | 644,89 | 2 623,83 | 0,00% |
| с 01.07.2021 | 2 088,23 | 675,69 | 2 763,92 | 5,34% |
| с 01.01.2022 | 2 088,23 | 675,69 | 2 763,92 | 0,00% |
| с 01.07.2022 | 2 206,52 | 718,30 | 2 924,82 | 5,82% |

1. **Динамика расходов на потребительский рынок в сравнении  
   с предыдущим периодом регулирования по ООО «ТГК»**

**Реестр операционных (подконтрольных) расходов**

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2019 год | Предложение экспертов на 2020 год | Динамика |
| 1 | Расходы на приобретение сырья и материалов | 1 089 | 1 639 | 550 |
| 2 | Расходы на ремонт основных средств | 10 268 | 8 107 | -2 161 |
| 3 | Расходы на оплату труда | 24 515 | 25 250 | 735 |
| 4 | Расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями | 5 163 | 1 512 | -3 651 |
| 5 | Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями | 2 759 | 730 | -2 029 |
| 6 | Расходы на служебные командировки | 179 | 8 | -171 |
| 7 | Расходы на обучение персонала | 184 | 45 | -139 |
| 8 | Лизинговый платеж | 0 | 0 | 0 |
| 9 | Арендная плата | 0 | 971 | 971 |
| 10 | Другие расходы | 148 | 1 144 | 996 |
|  | ИТОГО базовый уровень операционных расходов | 44 305 | 39 406 | -4 899 |

**Реестр неподконтрольных расходов**

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2019 год | Предложение экспертов на 2020 год | Динамика |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0 | 0 | 0 |
| 1.2 | Арендная плата  в части имущества, используемого в регулируемой деятельности | 1 293 | 247 | -1 046 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0 | 0 | 0 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 0 | 0 | 0 |
| 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 | 0 | 0 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 0 | 0 | 0 |
| 1.4.3 | иные расходы | 0 | 0 | 0 |
| 1.4.3.1 | Налог на имущество | 0 | 0 | 0 |
| 1.4.3.2 | Налог на землю | 0 | 0 | 0 |
| 1.4.3.3 | Транспортный налог | 0 | 0 | 0 |
| 1.4.3.4 | Госпошлина | 0 | 0 | 0 |
| 1.4.3.5 | Водный налог | 0 | 0 | 0 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 7 354 | 7 575 | 221 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0 | 0 | 0 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 863 | 863 | 0 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 0 | 0 | 0 |
|  | ИТОГО | 9 510 | 8 685 | -825 |
| 2 | Налог на прибыль | 15 | 0 | 0 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Итого неподконтрольных расходов | 9 525 | 8 685 | -840 |

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

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование ресурса | Утверждено на 2019 год | Предложение экспертов на 2020 год | Динамика |
| 1 | Расходы на топливо | 32 632 | 29 361 | -3 271 |
| 2 | Расходы, связанные с созданием нормативных запасов топлива | 945 | 9 309 | 622 |
| 3 | Расходы на электрическую энергию | 8 687 | 0 | 0 |
| 4 | Расходы на тепловую энергию | 0 | 106 | 31 |
| 5 | Расходы на холодную воду | 75 | 0 | 0 |
| 6 | Расходы на теплоноситель | 0 | 0 |  |
| 7 | ИТОГО | 42 339 | 38 776 | -3 563 |

**Необходимая валовая выручка**

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2019 год | Предложение экспертов на 2020 год | Динамика |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 44 305 | 39 406 | -4 899 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 9 525 | 8 685 | -840 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 42 339 | 38 776 | -3 563 |
| 4 | Прибыль | 60 | 0 | -60 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 3 129 | 2 554 | -575 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0 | 0 | 0 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | 0 | 0 | 0 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0 | 0 | 0 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0 | 0 | 0 |
| 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 | 0 | 0 |
| 11 | Корректировка в связи с равномерным распределением затрат внутри долгосрочного периода регулирования | 0 | 0 | 0 |
| 12 | ИТОГО необходимая валовая выручка | 99 358 | 89 421 | -9 937 |

Приложение № 77 к протоколу

заседания Правления региональной

энергетической комиссии

Кемеровской области от 20.12.2019

**Долгосрочные параметры регулирования   
ООО «Тяжинская генерирующая компания»**

**для формирования долгосрочных тарифов на тепловую энергию, реализуемую на потребительском рынке Тяжинского муниципального округа, на период с 01.01.2020 по 31.12.2022**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Период | Базовый  уровень опера-  ционных расходов | Индекс эффектив-ности опера-ционных расходов | Нор-матив-ный уровень прибыли | Уро-вень  надеж-ности тепло-снаб-жения | Показа-тели энерго-сбере-жения и энергети-ческой эффек-тивности | Реализация программ в области энерго-сбережения и повышения энергети-ческой эффектив-ности | Дина-мика изме-нения расхо-дов на топли-во |
| тыс. руб. | % | % |
| ООО «Тяжинская генерирующая компания» | 2020 | 39406 | x | x | x | x | x | x |
| 2021 | x | 1,00 | x | x | x | x | x |
| 2022 | x | 1,00 | x | x | x | x | x |

Приложение № 78 к протоколу

заседания Правления региональной

энергетической комиссии

Кемеровской области от 20.12.2019

**Долгосрочные тарифы ООО «Тяжинская генерирующая компания»**

**на тепловую энергию, реализуемую на потребительском рынке  
Тяжинского муниципального округа, на период с 01.01.2020 по 31.12.2022**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наимено-вание регулируемой организации | Вид тарифа | | Период | Вода | Отборный пар давлением | | | | Острый 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 |
| ООО «Тяжинская генерирующая компания» | Для потребителей, в случае отсутствия дифференциации тарифов по схеме  подключения (без НДС) | | | | | | | | |
| Одноставочный  руб./Гкал | с 01.01.2020 | | 2623,83 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2020 | | 2623,83 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2021 | | 2623,83 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2021 | | 2763,92 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2022 | | 2763,92 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2022 | | 2924,82 | 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 содер-жание 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 01.01.2020 | | 3148,60 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2020 | | 3148,60 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2021 | | 3148,60 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2021 | | 3316,70 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2022 | | 3316,70 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2022 | | 3509,78 | 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 содер-жание 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 № 79 к протоколу

заседания Правления региональной

энергетической комиссии

Кемеровской области от 20.12.2019

**Долгосрочные тарифы ООО «Тяжинская генерирующая компания»**

**на тепловую энергию, поставляемую теплоснабжающим, теплосетевым организациям, приобретающим тепловую энергию с целью компенсации потерь тепловой энергии, на период с 01.01.2020 по 31.12.2022**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наимено-вание регулируемой организации | Вид тарифа | | Период | Вода | Отборный пар давлением | | | | Острый 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 |
| ООО «Тяжинская генерирующая компания» | Для потребителей, в случае отсутствия дифференциации тарифов по схеме  подключения (без НДС) | | | | | | | | |
| Одноставочныйруб./Гкал | с 01.01.2020 | | 1978,94 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2020 | | 1978,94 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2021 | | 1978,94 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2021 | | 2088,23 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2022 | | 2088,23 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2022 | | 2206,52 | 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 содер-жание тепловой мощности тыс. руб./Гкал/ч в мес. | x | | x | x | x | x | x | x |

Приложение № 80 к протоколу

заседания Правления региональной

энергетической комиссии

Кемеровской области от 20.12.2019

Экспертное заключение

региональной энергетической комиссии Кемеровской области

по материалам, представленным ООО «ЭнергоТранзит»,   
для установления тарифов на тепловую энергию, отпускаемую   
с коллекторов источника, на 2020 год

1. **Общая характеристика предприятия**

Полное наименование организации – общество с ограниченной ответственностью «ЭнергоТранзит».

Сокращенное наименование организации – ООО «ЭнергоТранзит».

Юридический адрес: 654005, г. Новокузнецк, ул. Орджоникидзе, дом 12, офис 7.

Фактический адрес: 654005, г. Новокузнецк, ул. Орджоникидзе, дом 12, офис 7.

ООО «ЭнергоТранзит» производит электрическую и тепловую энергию   
в режиме комбинированной выработки, с установленной мощностью производства электрической энергии 25 мегаватт и более. Тепловая энергия отпускается в горячей воде (по утвержденным тарифам) и паре (по соглашению сторон).

В соответствии с учетной политикой предприятия (стр. 78 том 1),   
на предприятии ведется раздельный учет затрат. В связи с этим, основные расходы предприятия между тепловой и электрической энергией делятся пропорционально расходу условного топлива на выработку тепловой   
(86,254 %) и электрической энергии (13,746 %). Расходы между горячей водой (91,863 %) и паром (8,137 %) делятся пропорционально отпуску тепловой энергии с коллекторов источника. Прочие расходы делятся пропорционально размеру начисленной заработной платы основного рабочего персонала, занятого в производстве конкретного вида продукции.

Право пользования станцией перешло ООО «ЭнергоТранзит»   
от ООО «СтройТехПроект» на основании договора аренды недвижимости без права последующего выкупа № КОР-12-19/СТП-23-19 от 14.10.2019, заключенного с ООО «СтройТехПроект» на передачу единого комплекса имущества ТЭЦ (теплоэлектроцентраль), состоящий из 5 333 объектов, расположенного по адресу: г. Новокузнецк, ул. Коммунальная, 25, имеющий кадастровый номер 42:30:0303090:1766, площадью 118 475 кв. м, и земельного участка под ним, действующий с автопролонгацией (стр. 287 том 12) и акта приема-передачи имущества по договору от 17.10.2019 (стр. 292 - 375 том 12).

Теплоэлектроцентраль введена в эксплуатацию в 1932 году. В состав ТЭЦ входят 5 основных цехов:

- котельный цех;

- турбинный цех;

- химический цех;

- электрический цех;

- цех тепловой автоматики и средств измерений.

Основная производимая продукция ТЭЦ: тепло горячей воды для нужд отопления города и завода, промышленный пар для нужд промплощадки   
и сторонних потребителей, электроэнергия, химочищенная вода   
для потребителей завода и города, умягченная подпиточная вода для систем испарительного охлаждения технологических агрегатов цеха разделения воздуха и рельсобалочного цеха АО «ЕВРАЗ ЗСМК».

В котельный цех входят: топливоподача, котельная ТЭЦ с системами пылеприготовления, пиковая водогрейная котельная (ПВК) (100 % затрат   
по которой относятся на выработку тепловой энергии в горячей воде)   
и мазутное хозяйство.

В котельной ТЭЦ установлено восемь паровых котлов мощностью   
1 420 Гкал/час. В пиковой водогрейной котельной установлено четыре водогрейных котла мощностью 400 Гкал/час. Основным топливом для котлов служит: природный газ. Резервным топливом является уголь и мазут.

В турбинном цехе установлено: 7 турбогенераторов с установленной мощностью 100 Мегаватт, 8 редукционно-охладительных установок (РОУ),   
5 групп деаэраторов, 4 бойлера для подогрева сетевой воды и насосы различного назначения, и маслохозяйство.

Характеристика электрической и тепловой мощности

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | Установленная | Располагаемая |
| Электрическая мощность, МВт | 100 | 97 |
| Тепловая мощность по отпуску теплоэнергии, Гкал/ч. | 1215,3 | 801,3 |
| в т.ч. тепловая мощность на отопление; | 793,8 | 440,0 |
| в т.ч. тепловая мощность на горячее водоснабжение; | 166,5 | 106,3 |
| в т.ч. тепловая мощность в производственном паре. | 255 | 255 |

Так как ООО «ЭнергоТранзит» использует оборудование имущественного комплекса предыдущего эксплуатанта оборудования   
МКП «Центральная ТЭЦ» без изменения технологического процесса, расчет экономически обоснованных расходов производится на основании фактических данных МКП «Центральная ТЭЦ» за 9 месяцев 2019 года, с учетом дополнительных материалов, актуализированных для ООО «ЭнергоТранзит».

ООО «ЭнергоТранзит» осуществляет свою деятельность в соответствии   
с действующим на территории Российской Федерации законодательством, Уставом предприятия (стр. 15 том 1).

В соответствии со статьей 8 Федерального закона от 27.07.2010   
№190-ФЗ «О теплоснабжении», цены (тарифы) на товары, услуги в сфере теплоснабжения ООО «ЭнергоТранзит» подлежат государственному регулированию.

В соответствии с пунктами 3, 4, 5 Основ ценообразованияв сфере теплоснабжения, утвержденными постановлением Правительства РФ   
от 22.10.2012 № 1075 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения» (далее – «Основы ценообразования») цены (тарифы) на услуги в сфере теплоснабжения, оказываемые ООО «ЭнергоТранзит» посредством арендованного теплосетевого имущества, подлежат государственному регулированию.

Плановые расходы предприятия рассчитываются в соответствии   
с пунктами 28 и 31 Основ ценообразования.

ООО «ЭнергоТранзит» применяет общую систему налогообложения,   
в связи с этим экономически обоснованные расходы предприятия, включаемые в состав НВВ, указаны без учета НДС.

1. **Нормативная основа**

Настоящее экспертное заключение выполнено по материалам, представленным ООО «ЭнергоТранзит», ИНН 5406603432, в региональную энергетическую комиссию Кемеровской области (далее РЭК) для установления тарифов на тепловую энергию, отпускаемую с коллекторов источника,   
на 2020 год.

Анализ проведён с целью определения экономической обоснованности затрат производство тепловой энергии ООО «ЭнергоТранзит» на 2020 год.

Эксперты руководствовались действующими на момент проведения экспертизы нормативно-правовыми документами и материалами:

* 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».
* 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.

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   
ООО «ЭнергоТранзит» информации для определения величины экономически обоснованных расходов по регулируемым РЭК КО видам деятельности   
на 2020 год.

Экспертная оценка экономической обоснованности расходов   
на производство тепловой энергии, принимаемых для расчета тарифа   
на 2020 год, производилась на основе анализа общей сметы расходов   
в экономических элементах. В процессе оценки эксперты опирались   
на результаты постатейного анализа.

1. **Анализ соответствия расчетов тарифов и формы представления предложений нормативно – методическим документам по вопросам регулирования тарифов и (или) их предельных уровней**

Материалы ООО «ЭнергоТранзит» 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.

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

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.

1. **Анализ экономической обоснованности расходов по статьям затрат и обоснование объемов полезного отпуска тепловой энергии (мощности)   
   ООО «ЭнергоТранзит» на 2020 год**

*ОТПУСК 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 (далее - сводный прогнозный баланс).

Полезный отпуск тепловой энергии принят согласно сводному прогнозному балансу производства и поставок электрической энергии (мощности) в рамках Единой энергетической системы России на 2020 год, утвержденного приказом ФАС России от 25.06.2019 № 828/19-ДСП.

Баланс тепловой энергии ООО «ЭнергоТранзит» на 2020 год представлен в таблице 2.

Баланс тепловой энергии ООО «ЭнергоТранзит» на 2020 год

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатель | *Ед. изм.* | Объем тепловой энергии на 2020, всего | в том числе | | | 1 полугодие 2020 | в том числе | | | 2 полугодие 2020 | в том числе | | |
| Горячая вода | Пар  от 1,2 до 2,5 кг/см2 | Пар  от 2,5 до 7,0 кг/см2 | Горячая вода | Пар  от 1,2 до 2,5 кг/см2 | Пар  от 2,5 до 7,0 кг/см2 | Горячая вода | Пар  от 1,2 до 2,5 кг/см2 | Пар  от 2,5 до 7,0 кг/см2 |
| **1** | **Отпуск с коллекторов** | тыс. Гкал. | **1 428,285** | 1 294,575 | 7,551 | 126,160 | **772,824** | 700,475 | 4,086 | 68,263 | **655,461** | 594,099 | 3,465 | 57,896 |
| **2** | **Полезный отпуск тепловой энергии потребителям с коллекторов** | тыс. Гкал. | **1 409,118** | 1 294,456 | 7,551 | 107,112 | **762,453** | 700,411 | 4,086 | 57,957 | **646,665** | 594,045 | 3,465 | 49,155 |
| **2.1** | **в т.ч. в сети ООО «Сибэнерго»** | тыс. Гкал. | **1 289,999** | 1 289,999 | 0,000 | 0,000 | **697,999** | 697,999 | 0,000 | 0,000 | **591,999** | 591,999 | 0,000 | 0,000 |
| **2.2** | **для ЕВРАЗ ЗСМК** | тыс. Гкал. | **99,213** | 0,000 | 0,000 | 99,213 | **53,683** | 0,000 | 0,000 | 53,683 | **45,530** | 0,000 | 0,000 | 45,530 |
| **2.3** | **для прочих потребителей** | тыс. Гкал. | **15,450** | 0,000 | 7,551 | 7,899 | **8,360** | 0,000 | 4,086 | 4,274 | **7,090** | 0,000 | 3,465 | 3,625 |
| **2.4** | **для компенсации потерь ООО «НТК»** | тыс. Гкал. | **4,457** | 4,457 | 0,000 | 0,000 | **2,412** | 2,412 | 0,000 | 0,000 | **2,045** | 2,045 | 0,000 | 0,000 |
| **3** | **Расход на собственные нужды станции** | тыс. Гкал. | **19,167** | 0,119 | 0,000 | 19,048 | **10,371** | 0,064 | 0,000 | 10,306 | **8,796** | 0,055 | 0,000 | 8,741 |
| **4** | **Потери в сетях ООО «Сибэнерго»** | тыс. Гкал. | **105,929** | 105,929 | 0,000 | 0,000 | **57,317** | 57,317 | 0,000 | 0,000 | **48,612** | 48,612 | 0,000 | 0,000 |
| **5** | **Объем передачи ООО «Сибэнерго» (полезный отпуск потребителям через сети)** | тыс. Гкал. | **1 184,070** | 1 184,070 | 0,000 | 0,000 | **640,683** | 640,683 | 0,000 | 0,000 | **543,387** | 543,387 | 0,000 | 0,000 |

*РАСХОДЫ НА СЫРЬЕ И МАТЕРИАЛЫ*

Расходы по данной статье включаются в необходимую валовую выручку предприятия в соответствии с пунктом 33 Основ ценообразования и пунктом 24 Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения.

По данной статье предприятием планируются расходы в размере   
26 382 тыс. руб.

Экспертами был произведен анализ экономической обоснованности затрат предприятия по данной статье, в соответствии с Основами ценообразования. Для этого были рассмотрены и проанализированы следующие представленные материалы:

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 9 месяцев 2019 года   
по котельному цеху в разрезе расходов на материалы на охрану труда   
(вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

5 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 86,254 % (отнесение затрат   
на тепловую энергию по условному топливу) × 91,863 % (отнесение расходов   
на потребительский рынок) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 5 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 9 месяцев 2019 года   
по котельному цеху в разрезе расходов на материалы на ремонт зданий   
и сооружений (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

14 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 86,254 % (отнесение затрат на тепловую энергию по условному топливу) × 91,863 % (отнесение расходов   
на потребительский рынок) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 15 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 9 месяцев 2019 года   
по котельному цеху в разрезе расходов на материалы на содержание   
и обслуживание оборудования (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

34 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 86,254 % (отнесение затрат на тепловую энергию по условному топливу) × 91,863 % (отнесение расходов   
на потребительский рынок) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 37 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 9 месяцев 2019 года   
по котельному цеху в разрезе расходов на передачу в эксплуатацию инвентаря (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

5 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 86,254 % (отнесение затрат   
на тепловую энергию по условному топливу) × 91,863 % (отнесение расходов   
на потребительский рынок) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 5 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 9 месяцев 2019 года   
по котельному цеху в разрезе расходов на приобретение бутилированной воды (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

2 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 86,254 % (отнесение затрат   
на тепловую энергию по условному топливу) × 91,863 % (отнесение расходов   
на потребительский рынок) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 2 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 9 месяцев 2019 года   
по котельному цеху в разрезе расходов на приобретение канцелярских товаров (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

1 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 86,254 % (отнесение затрат   
на тепловую энергию по условному топливу) × 91,863 % (отнесение расходов

на потребительский рынок) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 1 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 9 месяцев 2019 года   
по котельному цеху в разрезе расходов на приобретение спецодежды   
(вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

156 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 86,254 % (отнесение затрат на тепловую энергию по условному топливу) × 91,863 % (отнесение расходов   
на потребительский рынок) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 170 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 9 месяцев 2019 года   
по котельному цеху в разрезе расходов на приобретение средств индивидуальной защиты (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

48 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 86,254 % (отнесение затрат на тепловую энергию по условному топливу) × 91,863 % (отнесение расходов   
на потребительский рынок) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 52 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 9 месяцев 2019 года   
по котельному цеху в разрезе расходов на приобретение молока   
(вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

196 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 86,254 % (отнесение затрат на тепловую энергию по условному топливу) × 91,863 % (отнесение расходов   
на потребительский рынок) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 213 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 9 месяцев 2019 года   
по турбинному цеху в разрезе расходов на материалы на охрану труда   
(вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

5 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × (86,254 % (отнесение затрат   
на тепловую энергию по условному топливу) × 91,863 % (отнесение расходов   
на потребительский рынок) – 0,20 % (на производство умягченной подпиточной воды)) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение   
к году) × 1,03 (ИПЦ) = 5 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 9 месяцев 2019 года   
по турбинному цеху в разрезе расходов на материалы на ремонт зданий   
и сооружений (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

14 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × (86,254 % (отнесение затрат на тепловую энергию по условному топливу) × 91,863 % (отнесение расходов   
на потребительский рынок) – 0,20 % (на производство умягченной подпиточной воды)) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение   
к году) × 1,03 (ИПЦ) = 15 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 9 месяцев 2019 года   
по турбинному цеху в разрезе расходов на материалы на обслуживание зданий и сооружений (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

4 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × (86,254 % (отнесение затрат   
на тепловую энергию по условному топливу) × 91,863 % (отнесение расходов   
на потребительский рынок) – 0,20 % (на производство умягченной подпиточной воды)) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение   
к году) × 1,03 (ИПЦ) = 4 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 9 месяцев 2019 года   
по турбинному цеху в разрезе расходов на материалы на содержание   
и обслуживание оборудования (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

53 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × (86,254 % (отнесение затрат на тепловую энергию по условному топливу) × 91,863 % (отнесение расходов   
на потребительский рынок) – 0,20 % (на производство умягченной подпиточной воды)) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение   
к году) × 1,03 (ИПЦ) = 58 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 9 месяцев 2019 года   
по турбинному цеху в разрезе расходов на передачу в эксплуатацию инвентаря (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

43 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × (86,254 % (отнесение затрат на тепловую энергию по условному топливу) × 91,863 % (отнесение расходов   
на потребительский рынок) – 0,20 % (на производство умягченной подпиточной воды)) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение   
к году) × 1,03 (ИПЦ) = 47 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 9 месяцев 2019 года   
по турбинному цеху в разрезе расходов на приобретение бутилированной воды (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

3 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × (86,254 % (отнесение затрат   
на тепловую энергию по условному топливу) × 91,863 % (отнесение расходов   
на потребительский рынок) – 0,20 % (на производство умягченной подпиточной воды)) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение   
к году) × 1,03 (ИПЦ) = 3 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 9 месяцев 2019 года   
по турбинному цеху в разрезе расходов на приобретение канцелярских товаров (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

1 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × (86,254 % (отнесение затрат   
на тепловую энергию по условному топливу) × 91,863 % (отнесение расходов   
на потребительский рынок) – 0,20 % (на производство умягченной подпиточной воды)) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение   
к году) × 1,03 (ИПЦ) = 1 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 9 месяцев 2019 года   
по турбинному цеху в разрезе расходов на приобретение спецодежды   
(вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

110 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × (86,254 % (отнесение затрат на тепловую энергию по условному топливу) × 91,863 % (отнесение расходов   
на потребительский рынок) – 0,20 % (на производство умягченной подпиточной воды)) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение   
к году) × 1,03 (ИПЦ) = 119 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 9 месяцев 2019 года   
по турбинному цеху в разрезе расходов на приобретение средств индивидуальной защиты (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

28 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × (86,254 % (отнесение затрат на тепловую энергию по условному топливу) × 91,863 % (отнесение расходов   
на потребительский рынок) – 0,20 % (на производство умягченной подпиточной воды)) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение   
к году) × 1,03 (ИПЦ) = 30 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 9 месяцев 2019 года   
по турбинному цеху в разрезе расходов на приобретение молока   
(вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

140 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × (86,254 % (отнесение затрат на тепловую энергию по условному топливу) × 91,863 % (отнесение расходов   
на потребительский рынок) – 0,20 % (на производство умягченной подпиточной воды)) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение   
к году) × 1,03 (ИПЦ) = 152 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 9 месяцев 2019 года   
по участку водогрейной котельной в разрезе расходов на материалы содержание зданий и сооружений (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

4 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × (100 % (отнесение затрат   
на тепловую энергию пиковой водогрейной котельной) ÷ 9 месяцев (факта   
2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 5 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 9 месяцев 2019 года   
по участку водогрейной котельной в разрезе расходов на приобретение бутилированной воды (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

1 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × (100 % (отнесение затрат   
на тепловую энергию пиковой водогрейной котельной) ÷ 9 месяцев (факта   
2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 1 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 9 месяцев 2019 года   
по участку водогрейной котельной в разрезе расходов на приобретение молока (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

25 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × (100 % (отнесение затрат   
на тепловую энергию пиковой водогрейной котельной) ÷ 9 месяцев (факта   
2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 34 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 9 месяцев 2019 года   
по цеху химводоочистки 1 в разрезе расходов на материалы на ремонт зданий   
и сооружений (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

6 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × (86,254 % (отнесение затрат   
на тепловую энергию по условному топливу) × 91,863 % (отнесение расходов   
на потребительский рынок) – 0,20 % (на производство умягченной подпиточной воды)) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение   
к году) × 1,03 (ИПЦ) = 7 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 9 месяцев 2019 года   
по цеху химводоочистки 1 в разрезе расходов на материалы на обслуживание зданий и сооружений (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

7 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × (86,254 % (отнесение затрат   
на тепловую энергию по условному топливу) × 91,863 % (отнесение расходов   
на потребительский рынок) – 0,20 % (на производство умягченной подпиточной воды)) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение   
к году) × 1,03 (ИПЦ) = 8 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 9 месяцев 2019 года   
по цеху химводоочистки 1 в разрезе расходов на материалы на технологию ненормируемые (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

111 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × (86,254 % (отнесение затрат на тепловую энергию по условному топливу) × 91,863 % (отнесение расходов   
на потребительский рынок) – 0,20 % (на производство умягченной подпиточной воды)) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение   
к году) × 1,03 (ИПЦ) = 120 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 9 месяцев 2019 года   
по цеху химводоочистки 1 в разрезе расходов на материалы на технологию нормируемые (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

2 516 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × (86,254 % (отнесение затрат на тепловую энергию по условному топливу) × 91,863 % (отнесение расходов на потребительский рынок) – 0,20 % (на производство умягченной подпиточной воды)) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение   
к году) × 1,03 (ИПЦ) = 2 731 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 9 месяцев 2019 года   
по цеху химводоочистки 1 в разрезе расходов на передачу в эксплуатацию инвентаря (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

83 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × (86,254 % (отнесение затрат на тепловую энергию по условному топливу) × 91,863 % (отнесение расходов   
на потребительский рынок) – 0,20 % (на производство умягченной подпиточной воды)) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение   
к году) × 1,03 (ИПЦ) = 90 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 9 месяцев 2019 года   
по цеху химводоочистки 1 в разрезе расходов на приобретение бутилированной воды (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

1 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × (86,254 % (отнесение затрат   
на тепловую энергию по условному топливу) × 91,863 % (отнесение расходов   
на потребительский рынок) – 0,20 % (на производство умягченной подпиточной воды)) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение   
к году) × 1,03 (ИПЦ) = 1 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 9 месяцев 2019 года   
по цеху химводоочистки 1 в разрезе расходов на приобретение канцелярских товаров (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

3 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × (86,254 % (отнесение затрат   
на тепловую энергию по условному топливу) × 91,863 % (отнесение расходов   
на потребительский рынок) – 0,20 % (на производство умягченной подпиточной воды)) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение   
к году) × 1,03 (ИПЦ) = 3 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 9 месяцев 2019 года   
по цеху химводоочистки 1 в разрезе расходов на приобретение спецодежды   
(вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

12 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × (86,254 % (отнесение затрат на тепловую энергию по условному топливу) × 91,863 % (отнесение расходов   
на потребительский рынок) – 0,20 % (на производство умягченной подпиточной воды)) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение   
к году) × 1,03 (ИПЦ) = 13 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 9 месяцев 2019 года   
по цеху химводоочистки 1 в разрезе расходов на приобретение средств индивидуальной защиты (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

7 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × (86,254 % (отнесение затрат   
на тепловую энергию по условному топливу) × 91,863 % (отнесение расходов   
на потребительский рынок) – 0,20 % (на производство умягченной подпиточной воды)) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение   
к году) × 1,03 (ИПЦ) = 8 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 9 месяцев 2019 года   
по цеху химводоочистки 1 в разрезе расходов на приобретение молока   
(вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

29 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × (86,254 % (отнесение затрат на тепловую энергию по условному топливу) × 91,863 % (отнесение расходов   
на потребительский рынок) – 0,20 % (на производство умягченной подпиточной воды)) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение   
к году) × 1,03 (ИПЦ) = 31 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 23 за 9 месяцев 2019 года   
по участку гидрозолооудаления в разрезе расходов на материалы на охрану труда (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

1 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 86,254 % (отнесение затрат   
на тепловую энергию по условному топливу) × 91,863 % (отнесение расходов   
на потребительский рынок) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 1 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 23 за 9 месяцев 2019 года   
по участку гидрозолооудаления в разрезе расходов на материалы на ремонт зданий и сооружений (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

1 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 86,254 % (отнесение затрат   
на тепловую энергию по условному топливу) × 91,863 % (отнесение расходов   
на потребительский рынок) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 1 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 23 за 9 месяцев 2019 года   
по участку гидрозолооудаления в разрезе расходов на материалы   
на содержание и обслуживание оборудования (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

1 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 86,254 % (отнесение затрат   
на тепловую энергию по условному топливу) × 91,863 % (отнесение расходов   
на потребительский рынок) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 1 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 23 за 9 месяцев 2019 года   
по участку гидрозолооудаления в разрезе расходов на приобретение бутилированной воды (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

2 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 86,254 % (отнесение затрат   
на тепловую энергию по условному топливу) × 91,863 % (отнесение расходов   
на потребительский рынок) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 2 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 23 за 9 месяцев 2019 года   
по участку гидрозолооудаления в разрезе расходов на приобретение спецодежды (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

24 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 86,254 % (отнесение затрат на тепловую энергию по условному топливу) × 91,863 % (отнесение расходов   
на потребительский рынок) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 26 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 23 за 9 месяцев 2019 года   
по участку гидрозолооудаления в разрезе расходов на приобретение средств индивидуальной защиты (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

3 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 86,254 % (отнесение затрат   
на тепловую энергию по условному топливу) × 91,863 % (отнесение расходов   
на потребительский рынок) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 3 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 23 за 9 месяцев 2019 года   
по участку гидрозолооудаления в разрезе расходов на приобретение молока   
(вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

13 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 86,254 % (отнесение затрат на тепловую энергию по условному топливу) × 91,863 % (отнесение расходов   
на потребительский рынок) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) =14 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 23 за 9 месяцев 2019 года   
по участку мазутного хозяйства в разрезе расходов на материалы на охрану труда (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

1 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 86,254 % (отнесение затрат на тепловую энергию по условному топливу) × 91,863 % (отнесение расходов   
на потребительский рынок) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 1 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 23 за 9 месяцев 2019 года   
по участку мазутного хозяйства в разрезе расходов на материалы на ремонт зданий и сооружений (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

19 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 86,254 % (отнесение затрат на тепловую энергию по условному топливу) × 91,863 % (отнесение расходов   
на потребительский рынок) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 21 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 23 за 9 месяцев 2019 года   
по участку мазутного хозяйства в разрезе расходов на материалы   
на содержание и обслуживание оборудования (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

1 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 86,254 % (отнесение затрат   
на тепловую энергию по условному топливу) × 91,863 % (отнесение расходов   
на потребительский рынок) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 1 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 23 за 9 месяцев 2019 года   
по участку мазутного хозяйства в разрезе расходов на передачу в эксплуатацию инвентаря (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

29 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 86,254 % (отнесение затрат на тепловую энергию по условному топливу) × 91,863 % (отнесение расходов   
на потребительский рынок) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 32 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 23 за 9 месяцев 2019 года   
по участку мазутного хозяйства в разрезе расходов на приобретение спецодежды (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

24 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 86,254 % (отнесение затрат на тепловую энергию по условному топливу) × 91,863 % (отнесение расходов   
на потребительский рынок) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 26 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 23 за 9 месяцев 2019 года   
по участку мазутного хозяйства в разрезе расходов на приобретение средств индивидуальной защиты (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

6 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 86,254 % (отнесение затрат   
на тепловую энергию по условному топливу) × 91,863 % (отнесение расходов   
на потребительский рынок) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 7 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 23 за 9 месяцев 2019 года   
по участку мазутного хозяйства в разрезе расходов на приобретение молока   
(вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

45 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 86,254 % (отнесение затрат на тепловую энергию по условному топливу) × 91,863 % (отнесение расходов   
на потребительский рынок) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 49 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 23 за 9 месяцев 2019 года   
по механическому участку в разрезе расходов на материалы на охрану труда (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

5 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 65,321 % (отнесение затрат   
на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 4 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 23 за 9 месяцев 2019 года   
по механическому участку в разрезе расходов на материалы на обслуживание зданий и сооружений (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

1 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 65,321 % (отнесение затрат   
на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 1 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 23 за 9 месяцев 2019 года   
по механическому участку в разрезе расходов на материалы на содержание   
и обслуживание оборудования (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

2 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 65,321 % (отнесение затрат   
на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 2 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 23 за 9 месяцев 2019 года   
по механическому участку в разрезе расходов на передачу в эксплуатацию инвентаря (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

67 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 65,321 % (отнесение затрат на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 60 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 23 за 9 месяцев 2019 года   
по механическому участку в разрезе расходов на приобретение спецодежды   
(вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

28 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 65,321 % (отнесение затрат на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 25 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 23 за 9 месяцев 2019 года   
по механическому участку в разрезе расходов на приобретение средств индивидуальной защиты (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

4 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 65,321 % (отнесение затрат   
на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 4 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 23 за 9 месяцев 2019 года   
по механическому участку в разрезе расходов на приобретение молока   
(вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

16 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 65,321 % (отнесение затрат на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 14 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 23 за 9 месяцев 2019 года   
по цеху тепловой автоматики и средств измерений в разрезе расходов   
на материалы на охрану труда (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

2 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 65,321 % (отнесение затрат   
на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 2 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 23 за 9 месяцев 2019 года   
по цеху тепловой автоматики и средств измерений в разрезе расходов   
на материалы на обслуживание зданий и сооружений (вх. от 26.11.2019   
№ 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

3 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 65,321 % (отнесение затрат   
на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 3 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 23 за 9 месяцев 2019 года   
по цеху тепловой автоматики и средств измерений в разрезе расходов   
на материалы на содержание и обслуживание оборудования (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

273 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 65,321 % (отнесение затрат на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 245 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 23 за 9 месяцев 2019 года   
по цеху тепловой автоматики и средств измерений в разрезе расходов   
на приобретение спецодежды (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

52 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 65,321 % (отнесение затрат на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 47 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 23 за 9 месяцев 2019 года   
по цеху тепловой автоматики и средств измерений в разрезе расходов   
на приобретение средств индивидуальной защиты (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

12 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 65,321 % (отнесение затрат на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 11 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 23 за 9 месяцев 2019 года   
по цеху тепловой автоматики и средств измерений в разрезе расходов   
на приобретение молока (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

69 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 65,321 % (отнесение затрат на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 62 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 23 за 9 месяцев 2019 года   
по электрическому цеху в разрезе расходов на материалы на охрану труда   
(вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

2 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 65,321 % (отнесение затрат   
на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 2 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 23 за 9 месяцев 2019 года   
по электрическому цеху в разрезе расходов на материалы на обслуживание зданий и сооружений (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

8 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 65,321 % (отнесение затрат   
на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 7 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 23 за 9 месяцев 2019 года   
по электрическому цеху в разрезе расходов на материалы на содержание   
и обслуживание оборудования (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

775 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 65,321 % (отнесение затрат на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 695 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 23 за 9 месяцев 2019 года   
по электрическому цеху в разрезе расходов на передачу в эксплуатацию инвентаря (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

74 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 65,321 % (отнесение затрат на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 66 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 23 за 9 месяцев 2019 года   
по электрическому цеху в разрезе расходов на приобретение канцелярских товаров (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

3 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 65,321 % (отнесение затрат   
на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 3 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 23 за 9 месяцев 2019 года   
по электрическому цеху в разрезе расходов на приобретение спецодежды   
(вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

163 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 65,321 % (отнесение затрат на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 146 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 23 за 9 месяцев 2019 года   
по электрическому цеху в разрезе расходов на приобретение средств индивидуальной защиты (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

31 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 65,321 % (отнесение затрат на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 28 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 23 за 9 месяцев 2019 года   
по электрическому цеху в разрезе расходов на приобретение молока   
(вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

102 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 65,321 % (отнесение затрат на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 92 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 25 за 9 месяцев 2019 года   
по общецеховому участку в разрезе расходов на материалы на охрану труда   
(вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

3 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 65,321 % (отнесение затрат   
на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 3 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 25 за 9 месяцев 2019 года   
по общецеховому участку в разрезе расходов на материалы на обслуживание зданий и сооружений (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

85 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 65,321 % (отнесение затрат на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 76 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 25 за 9 месяцев 2019 года   
по общецеховому участку в разрезе расходов на материалы на передачу   
в эксплуатацию инвентаря (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

40 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 65,321 % (отнесение затрат на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 36 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 25 за 9 месяцев 2019 года   
по общецеховому участку в разрезе расходов на материалы на приобретение канцелярских товаров (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

7 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 65,321 % (отнесение затрат   
на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 6 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 25 за 9 месяцев 2019 года   
по общецеховому участку в разрезе расходов на материалы на приобретение прочих материалов и инвентарь (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

2 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 65,321 % (отнесение затрат   
на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 2 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 25 за 9 месяцев 2019 года   
по общецеховому участку в разрезе расходов на материалы на приобретение спецодежды (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

10 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 65,321 % (отнесение затрат на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 9 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 25 за 9 месяцев 2019 года   
по общецеховому участку в разрезе расходов на материалы на приобретение средств индивидуальной защиты (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

18 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 65,321 % (отнесение затрат на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 16 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 за 9 месяцев 2019 года   
по управлению в разрезе расходов на материалы на передачу в эксплуатацию инвентаря (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

10 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 65,321 % (отнесение затрат на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 9 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 за 9 месяцев 2019 года   
по управлению в разрезе расходов на материалы на приобретение бутилированной воды (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

2 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 65,321 % (отнесение затрат   
на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 2 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 за 9 месяцев 2019 года   
по управлению в разрезе расходов на материалы на приобретение канцелярских товаров (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

52 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 65,321 % (отнесение затрат на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 58 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 за 9 месяцев 2019 года   
по управлению в разрезе расходов на материалы на приобретение спецодежды (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

68 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 65,321 % (отнесение затрат на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 61 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 за 9 месяцев 2019 года   
по управлению в разрезе расходов на материалы на приобретение молока   
(вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

2 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 65,321 % (отнесение затрат   
на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 2 тыс. руб.

Для расчета затрат по данной статье эксперты принимали индекс потребительских цен, опубликованный на официальном сайте Минэкономразвития России 30.09.2019.

Общая величина экономически обоснованных расходов по данной статье составила:

5 + 15 + 37 + 5 + 2 + 1 + 170 + 52 + 213 + 5 + 15 + 4 + 58 + 47 + 3 + 1 + 119 + 30 + 152 + 5 + 1 + 34 + 7 + 8 + 120 + 2 731 + 90 + 1 + 3 + 13 + 8 + 31 + 1 + 1 + 1 + 2 + 26 + 3 + 14 + 1 + 21 + 1 + 32 + 26 + 7 + 49 + 4 + 1 + 2 + 60 + 25 + 4 + 14 + 2 + 3 + 245 + 47 + 11 + 62 + 2 + 7 + 695 + 66 + 3 + 146 + 28 + 92 + 3 + 76 + 36 + 6 + 2 + 9 + 16 + 9 + 2 + 52 + 61 + 2 (тыс. руб.) = 5 964 тыс. руб., и предлагается   
к включению в НВВ предприятия на 2020 год.

Расходы в размере 20 418 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2020 год, как экономически необоснованные.

*РАСХОДЫ НА ТОПЛИВО*

Расходы по данной статье включаются в необходимую валовую выручку предприятия в соответствии с пунктом 33 Основ ценообразования и пунктом 24 Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения.

По данной статье предприятием планируются расходы в размере   
1 035 433 тыс. руб.

Экспертами был произведен анализ экономической обоснованности затрат предприятия по данной статье, в соответствии с Основами ценообразования. Для этого были рассмотрены и проанализированы следующие представленные материалы:

Договор МКП «Центральная ТЭЦ» № 21-5-0372/18 от 31.07.2018   
на поставку газа, заключенный с ООО «Газпром межрегионгаз Кемерово», действующий до 31.12.2022 (стр. 131 том 10), с приложением приказа КУМИ города Новокузнецка от 20.07.2018 № 490 «О даче согласия на совершение крупной сделки МКП «Центральная ТЭЦ» (стр. 130 том 10).

Договор ООО «ЭнергоТранзит» № 21-5-0427/19 от 13.10.2019 на поставку газа, заключенный с ООО «Газпром межрегионгаз Кемерово», действующий   
до 30.09.2020 (стр. 396 том 10).

Приказом Минэнерго России от 15.11.2019 № 1228   
для ООО «ЭнергоТранзит» утверждены нормативы расхода топлива   
при производстве электрической энергии, а также нормативы расхода топлива при производстве тепловой энергии источниками тепловой энергии в режиме комбинированной выработки электрической и тепловой энергии   
с установленной мощностью производства электрической энергии 25 мегаватт и более на 2020 год (вх. от 26.11.2019 № 6180) в размере:

270,8 г у.т./кВтч на электрическую энергию;

177,3 кг у.т./Гкал на тепловую энергию.

Структура топлива принята по предложению предприятия:

99,13 % - природный газ;

0,60 % - уголь;

0,27 % - мазут.

В соответствии с приказом ФАС России от 13.05.2019 № 583/19   
«Об утверждении оптовых цен на газ, используемых в качестве предельных минимальных и предельных максимальных уровней оптовых цен на газ, добываемый ПАО «Газпром» и его аффилированными лицами, реализуемый потребителям Российской Федерации, указанным в пункте 15.1 Основных положений формирования и государственного регулирования цен на газ, тарифов на услуги по его транспортировке и платы за технологическое присоединение газоиспользующего оборудования к газораспределительным сетям на территории Российской Федерации, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 29 декабря 2000 года № 1021», оптовые цены, используемые в качестве предельного минимального уровня оптовых цен на газ, руб./1000 куб. м (без НДС) с 1 июля 2019 года   
для Кемеровской области - Кузбасса, с расчетной объемной теплотой сгорания 7900 ккал/куб. м составляют 4 416,00 руб./1000 куб. м.

Натуральная калорийность топлива при этом составляет: 7000 ккал/куб. м (калорийность условного топлива) × 1,1952 (переводной коэффициент   
в соответствии со статистической формой 6-ТП за 2018 год) = 8 366 ккал/куб. м.

Цена натурального топлива составляет: 4 416,00 руб./1000 куб. м. (цена условного топлива при калорийности 7900 ккал/куб. м) × 8 366 ккал/куб. м. (калорийность натурального топлива) × 7000 ккал/куб. м (калорийность условного топлива на который рассчитан удельный расход) =   
**4 676,71 руб./1000 куб. м.** (цена натурального топлива).

В соответствии с приказом ФАС России от 09.10.2017 № 1328/17

«Об утверждении размера платы за снабженческо-сбытовые услуги, оказываемые потребителям газа ООО «Газпром межрегионгаз Кемерово»   
на территории Кемеровской области», размер платы за снабженческо-сбытовые услуги, оказываемые потребителям газа ООО «Газпром межрегионгаз Кемерово» на территории Кемеровской области, с объемом потребления газа   
от 100 до 500 включительно млн. куб. м/год, составляет **37,32 руб./1000 куб. м.**

В соответствии с постановлением РЭК Кемеровской обл. от 29.12.2018   
№ 762 «Об утверждении специальной надбавки к тарифам на транспортировку газа по газораспределительным сетям ООО «Газпром газораспределение Томск» для финансирования Программы газификации Кемеровской области   
на 2015 - 2019 годы», специальная надбавка к тарифам на транспортировку газа по газораспределительным сетям ООО «Газпром газораспределение Томск»   
на 2019 год, составляет **37,11 руб./1000 куб. м.**

В соответствии с приказом ФСТ России от 15.05.2015 № 145-э/8   
«Об утверждении тарифов на услуги по транспортировке газа   
по газораспределительным сетям ООО «Газпром газораспределение Томск»   
на территории Кемеровской, Новосибирской и Томской областей», тариф   
на услуги по транспортировке газа по газораспределительным сетям   
ООО «Газпром газораспределение Томск» на территории Кемеровской области, с объемом потребления газа от 100 до 500 включительно млн. куб. м/год, составляет **123,47 руб./1000 куб. м.**

Общая цена покупки газа в 2019 году составляет:   
4 676,71 руб./1000 куб. м. (цена натурального топлива) + 37,32 руб./1000 куб. м. (ПССУ) + 37,11 руб./1000 куб. м. (спец. надбавка) + 123,47 руб./1000 куб. м. (тариф на транспортировку) = **4 941,72 руб./1000 куб. м.**

Индекс роста оптовых цен на газ для всех категорий потребителей, исключая население, с июля 2020 года, в соответствии с прогнозом, опубликованном на официальном сайте Минэкономразвития России 30.09.2019, составляет 1,03.

Общая плановая цена покупки газа в 2020 году составляет:   
4 941,72 руб./1000 куб. м. × 54,11 % (доля полезного отпуска на 1 полугодие 2020 года) + 4 941,72 руб./1000 куб. м. × 45,89 % (доля полезного отпуска   
на 2 полугодие 2020 года) × 1,03 (Индекс роста оптовых цен на газ) =   
**4 941,72 руб./1000 куб. м.**

Для обоснования расходов на приобретение мазута, предприятие представило договор МКП «Центральная ТЭЦ» № ТМЦ142 от 29.11.2018, заключенный с ООО «КузбассНефтеГаз», на поставку топочного мазута   
ТКМ-16 по цене 22 627 руб./т, действующий до исполнения, заключенный   
в соответствии с представленной конкурсной документацией (стр. 192 том 10). Дополнительно было представлено дополнительное соглашение № 4   
от 08.02.2019 с указанием стоимости мазута на поставку с 10.01.2019 года   
до окончания поставки в размере 17 250 руб./т. (стр. 205 том 10).

Индекс цен производителей нефтепродуктов, в соответствии с прогнозом, опубликованном на официальном сайте Минэкономразвития России 30.09.2019, составляет 0,996 (2020/2019).

Плановая цена мазута в 2020 году составляет: 17 250 руб./т (цена 2019 года) × 0,996 (ИЦП на производство нефтепродуктов) = **17 181,00 руб. т (цена мазута в 2020 году)**.

Для обоснования расходов на приобретение угля, предприятие представило следующие обосновывающие материалы:

Служебную записку главного инженера МКП «Центральная ТЭЦ» на имя директора «О необходимости срочного закупа угля у единственного поставщика, в связи с плановым прекращением поставки природного газа потребителям ГРС-1, в т.ч. и МКП «Центральная ТЭЦ»: «Для обеспечения   
в период отключения потребителей МКП «Центральная ТЭЦ» горячей водой, безаварийного прохождения «Газовой паузы» и недопущения остановки основного производственного процесса, необходимо произвести закуп угля марки ТОМ»« (стр. 374 том 10).

Расчет потребности в топливе на период «Газовой паузы» в августе   
2018 года (стр. 376 том 10).

Договор МКП «Центральная ТЭЦ» № 65/01-2019 от 09.01.2019, заключенный с ООО «Торговый дом «Интэк», на поставку энергетического угля марки ТОМ (13-50 мм) для нужд МКП «Центральная ТЭЦ» по цене   
4 360 руб./т, действующий до 31.09.2019 (стр. 377 том 10).

ИЦП на добычу угля энергетического каменного, в соответствии   
с прогнозом, опубликованном на официальном сайте Минэкономразвития России 30.09.2019, составляет 1,041 (2020/2019).

Плановая цена угля в 2020 году составляет: 4 360 руб./т (цена 2019 года) × 1,041 (ИЦП на добычу угля энергетического каменного) = **4 538,76 руб./т (цена угля в 2020 году)**.

Подробный расчет расходов на топливо представлен в таблице 3, подготовленный в соответствии с приложением 4.4. Методических указаний   
по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения, утвержденных приказом ФСТ России от 13.06.2013 № 760-э:

Расчет расхода топлива

(физические показатели)

| № п/п | Показатели | | Единица измерения | Период регулирования  2020 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | | 3 | 4 |
| 1 |  | Выработка электроэнергии, всего | млн. кВтч | 210,07 |
| 2 |  | Расход электроэнергии на собственные нужды: | млн. кВтч | 61,04 |
| 2.1 |  | на производство электроэнергии | млн. кВтч | 9,74 |
| 2.1.1 |  | то же в % к выработке электроэнергии | % | 4,64 |
| 2.2 |  | на производство тепловой энергии | млн. кВтч | 51,30 |
| 2.2.1 |  | то же в кВтч/Гкал | кВтч/Гкал | 0,04 |
| 3 |  | Отпуск электроэнергии с шин | млн. кВтч | 149,03 |
| 4 |  | Расход электроэнергии на производственные и хозяйственные нужды | млн. кВтч | 0,00 |
| 4.1 |  | то же в % к отпуску с шин | % | 0,00 |
| 5 |  | Расход электроэнергии на потери в трансформаторах | млн. кВтч | 2,47 |
| 5.1 |  | то же в % к отпуску с шин | % | 1,66 |
| 6 |  | Полезный отпуск электроэнергии в сеть | млн. кВтч | 146,56 |
| 7 |  | Отпуск тепловой энергии, поставляемой с коллекторов источника тепловой энергии | тыс. Гкал | 1428,285 |
| 8 |  | Расход теплоэнергии на хозяйственные нужды: | тыс. Гкал | 19,167 |
| 8.1 |  | то же в % к отпуску теплоэнергии | % | 1,34 |
| 9 |  | Отпуск тепловой энергии от источника тепловой энергии (полезный отпуск) | тыс. Гкал | 1409,118 |
| 10 |  | Отпуск электроэнергии с шин | млн. кВтч | 149,03 |
| 11 |  | Нормативный удельный расход условного топлива на производство электроэнергии | г/кВтч | 270,80 |
| 12 |  | Расход условного топлива на производство электроэнергии | тыс. тут | 40,36 |
| 13 |  | Отпуск тепловой энергии, поставляемой с коллекторов источника тепловой энергии | тыс. Гкал | 1428,29 |
| 14 |  | Нормативный удельный расход условного топлива на производство тепловой энергии | кг/Гкал | 177,3 |
| 15 |  | Итого расход условного топлива на производство тепловой энергии | тыс. тут | 253,23 |
| 16 |  | Расход т у.т., всего | тыс. тут | 293,59 |
| 17 |  | Удельный вес расхода топлива на производство тепловой энергии (п. 15/п. 16) | % | 86,253957 |
| 18 |  | Расход условного топлива | тыс. тут | 293,59 |
| 18.1 |  | уголь всего, в том числе: | тыс. тут | 1,76 |
|  |  |  |  |  |
| 18.2 |  | мазут | тыс. тут | 0,79 |
| 18.3 |  | газ всего, в том числе: | тыс. тут | 291,04 |
| 18.3.1 |  | газ лимитный | тыс. тут | 291,04 |
| 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 | 253,23 |
| 19 |  | Доля | % | 100,00 |
| 19.1 |  | уголь всего, в том числе: | % | 0,60 |
|  |  |  |  |  |
| 19.2 |  | мазут | % | 0,27 |
| 19.3 |  | газ всего, в том числе: | % | 99,13 |
| 19.3.1 |  | газ лимитный | % | 99,13 |
| 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 всего, в том числе: |  | 0,9110 |
|  |  |  |  |  |
| 20.2 |  | мазут |  | 1,3926 |
| 20.3 |  | газ всего, в том числе: |  | 1,1952 |
| 20.3.1 |  | газ лимитный |  | 1,1952 |
| 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 | 1,93 |
|  |  |  |  |  |
| 21.2 |  | мазут | тыс. тнт | 0,57 |
| 21.3 |  | газ всего, в том числе: | млн. куб. м | 243,51 |
| 21.3.1 |  | газ лимитный | млн. куб. м | 243,51 |
| 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 |  |  |
| 22.1 |  | уголь всего, в том числе: | % |  |
|  |  |  |  |  |
| 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 всего, в том числе: | руб./тнт | 4538,76 |
|  |  |  |  |  |
| 23.2 |  | мазут | руб./тнт | 17181,00 |
| 23.3 |  | газ всего, в том числе: | руб./тыс. куб. м | 4941,72 |
| 23.3.1 |  | газ лимитный | руб./тыс. куб. м | 4941,72 |
| 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. | 1221893,09 |
| 24.1 |  | уголь всего, в том числе: | тыс. руб. | 8776,36 |
|  |  |  |  |  |
| 24.2 |  | мазут | тыс. руб. | 9779,81 |
| 24.3 |  | газ всего, в том числе: | тыс. руб. | 1203336,92 |
| 24.3.1 |  | газ лимитный | тыс. руб. | 1203336,92 |
| 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. | 1053931,14 |
| 25 |  | Стоимость натурального топлива на производство тепловой энергии по видам топлива | тыс. руб. | 1053931,14 |
| 25.1 |  | уголь всего, в том числе: | тыс. руб. | 7569,96 |
|  |  |  |  |  |
|  |  | мазут | тыс. руб. | 8435,47 |
| 25.2 |  | газ всего, в том числе: | тыс. руб. | 1037925,70 |
| 25.3 |  | газ лимитный | тыс. руб. | 1037925,70 |
| 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 всего, в том числе: | % |  |
|  |  |  |  |  |
| 26.2 |  | мазут | % |  |
| 26.3 |  | газ всего, в том числе: | % |  |
| 26.3.1 |  | газ лимитный | % |  |
| 26.3.2 |  | газ сверхлимитный | % |  |
| 26.3.3 |  | газ коммерческий | % |  |
| 26.4 |  | др. виды топлива | % |  |
| 27 |  | Тариф ж/д перевозки/тариф ГРО, ПССУ |  |  |
| 27.1 |  | уголь всего, в том числе: | руб./тнт |  |
|  |  |  |  |  |
| 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. | 0,00 |
| 28.1 |  | уголь всего, в том числе: | тыс. руб. | 0,00 |
|  |  |  |  |  |
| 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. | 0,00 |
| 29 |  | Стоимость ж/д перевозки на производство тепловой энергии по видам топлива | тыс. руб. | 0,00 |
| 29.1 |  | уголь всего, в том числе: | тыс. руб. | #ДЕЛ/0! |
|  |  |  |  |  |
| 29.2 |  | мазут | тыс. руб. | #ДЕЛ/0! |
| 29.3 |  | газ всего, в том числе: | тыс. руб. | #ДЕЛ/0! |
| 29.3.1 |  | газ лимитный | тыс. руб. | #ДЕЛ/0! |
| 29.3.2 |  | газ сверхлимитный | тыс. руб. | #ДЕЛ/0! |
| 29.3.3 |  | газ коммерческий | тыс. руб. | #ДЕЛ/0! |
| 29.4 |  | др. виды топлива | тыс. руб. | #ДЕЛ/0! |
| 29.4.1 |  | Газ доменный | тыс. руб. | #ДЕЛ/0! |
| 29.4.2 |  | Газ коксовый | тыс. руб. | #ДЕЛ/0! |
| 30 |  | Стоимость натурального топлива с учетом перевозки | тыс. руб. | 1221893 |
| 30.1 |  | уголь всего, в том числе: | тыс. руб. | 8776 |
|  |  |  |  |  |
| 30.2 |  | мазут | тыс. руб. | 9780 |
| 30.3 |  | газ всего, в том числе: | тыс. руб. | 1203337 |
| 30.3.1 |  | газ лимитный | тыс. руб. | 1203337 |
| 30.3.2 |  | газ сверхлимитный | тыс. руб. | 0 |
| 30.3.3 |  | газ коммерческий | тыс. руб. | 0 |
| 30.4 |  | др. виды топлива | тыс. руб. | 0 |
| 30.4.1 |  | Газ доменный | тыс. руб. | 0 |
| 30.4.2 |  | Газ коксовый | тыс. руб. | 0 |
| 30.5 |  | на производство тепловой энергии | тыс. руб. | 1053931 |
| 31 |  | Цена условного топлива с учетом перевозки | руб./тут | 4161,87 |
| 31.1 |  | уголь всего, в том числе: | руб./тут | 4982,17 |
|  |  |  |  |  |
| 31.2 |  | мазут | руб./тут | 12337,35 |
| 31.3 |  | газ всего, в том числе: | руб./тут | 4134,64 |
| 31.3.1 |  | газ лимитный | руб./тут | 4134,64 |
| 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 | 4161,87 |
| 32 |  | Цена натурального топлива с учетом перевозки |  |  |
| 32.1 |  | уголь всего, в том числе: | руб./тнт | 4538,76 |
|  |  |  |  |  |
| 32.2 |  | мазут | руб./тнт | 17181,00 |
| 32.3 |  | газ всего, в том числе: | руб./тыс. куб. м | 4941,72 |
| 32.3.1 |  | газ лимитный | руб./тыс. куб. м | 4941,72 |
| 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 | 747,94 |

Стоимость натурального топлива с учетом перевозки на производство тепловой энергии на 2020 год составила 1 053 931 тыс. руб. (строка 30.5) Эксперты рассчитали расходы предприятия на топливо на 2020 год, относимые на потребительский рынок:

1 053 931 тыс. руб. × 91,863 % (процент отнесения расходов предприятия на потребительский рынок, в соответствии с полезным отпуском) = **968 171 тыс. руб.**

Расходы в размере 67 262 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2020 год, как экономически необоснованные.

*РАСХОДЫ НА ПРОЧИЕ ПОКУПАЕМЫЕ ЭНЕРГЕТИЧЕСКИЕ РЕСУРСЫ*

Расходы по данной статье включаются в необходимую валовую выручку предприятия в соответствии с пунктом 33 Основ ценообразования и пунктом 24 Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения.

По данной статье предприятием планируются расходы в размере   
12 488 тыс. руб.

Экспертами был произведен анализ экономической обоснованности затрат предприятия по данной статье, в соответствии с Основами ценообразования. Для этого были рассмотрены и проанализированы следующие представленные материалы:

Договор МКП «Центральная ТЭЦ» № 2159/18 от 18.07.2018 на оказание услуг по передаче электрической энергии, заключенный с ООО «КЭнК», действующий до 31.12.2018 с автопролонгацией.

Расчет плановой выработки и потребления электроэнергии   
ООО «ЭнергоТранзит» на 2020 год (стр. 3 том 11).

Расчет объемов передаваемой электрической энергии   
ООО «ЭнергоТранзит» по сетям ООО «КЭнК» на 2020 год для производства **тепловой энергии в горячей воде** (стр. 2 том 11), в соответствии с которым плановый объем передачи электрической энергии по электрическим сетям   
ООО «КЭнК» в 2020 году составит 6 465,000 тыс. кВтч (ВН и СН II)   
(с разбивкой по полугодиям).

Постановление региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 31.12.2018 № 782 «Об установлении единых (котловых) тарифов   
на услуги по передаче электрической энергии по сетям Кемеровской области   
на 2019 год (стр. 4 том 11), с указанием тарифов на передачу электрической энергии по диапазонам напряжения.

ИЦП на обеспечение электрической энергией, газом, паром; кондиционирование воздуха, в соответствии с прогнозом, опубликованном   
на официальном сайте Минэкономразвития России 30.09.2019, составляет   
1,048 (2020/2019).

Плановый **размер расходов на приобретение электрической энергии** для производства тепловой энергии в горячей воде в 2020 году составляет:

3 415,000 тыс. кВтч (количество передаваемой электрической энергии   
в 1 полугодии 2020 года) × 1,71120 руб./кВтч (средневзвешенный тариф   
2 полугодия 2019 года по диапазонам напряжения ВН и СН II пропорционально объему потребления электрической энергии каждого диапазона) +   
3 050,000 тыс. кВтч (количество передаваемой электрической энергии   
в 2 полугодии 2020 года) × 1,71120 руб./кВтч (средневзвешенный тариф   
2 полугодия 2019 года по диапазонам напряжения ВН и СН II пропорционально объему потребления электрической энергии каждого диапазона) × 1,048 (ИЦП на обеспечение электрической энергией) = **11 313 тыс. руб.**

Для взрыхления механических фильтров ХВО 1, 2, для приготовления рабочих растворов соли, оксихлорида алюминия, сульфата аммония, тринатрийфосфата и едкого натра, для воздушного охлаждения электродвигателей и насосов, в процессе ремонтов для обдувки оборудования, работы пневмоинструмента, предприятие приобретает сжатый воздух   
по договору № ДГЗС7-022457/У47/18 от 04.07.2018 на отпуск сжатого воздуха, заключенный с АО «ЕВРАЗ ЗСМК», действующий до 30.06.2019   
с автопролонгацией (стр. 81 том 11). Цена приобретения сжатого воздуха,   
в соответствии с прейскурантом цен на сжатый воздух производства энергетического цеха АО «ЕВРАЗ ЗСМК», с 01.01.2019 (стр. 75 том 11), составляет 418 руб./тыс. куб. м.

Индекс потребительских цен, в соответствии с прогнозом, опубликованном на официальном сайте Минэкономразвития России 30.09.2019, составляет 1,03 (2020/2019).

Плановая цена приобретения сжатого воздуха в 2020 года составляет:

418 руб./тыс. куб. м. (цена сжатого воздуха в 2019 году) × 1,03 (ИПЦ) = **430,54 руб./тыс. куб. м.** (цена сжатого воздуха в 2020 году).

Для подтверждения объемов потребления сжатого воздуха предприятие представило следующие материалы:

Расчет объемов сжатого воздуха, необходимого для производства продукции ООО «ЭнергоТранзит» по цехам (стр. 72 том 11).

Расчет распределения объемов сжатого воздуха по видам продукции   
ООО «ЭнергоТранзит» (стр. 73 том 11), в соответствии с которым объем сжатого воздуха, необходимый для производства тепловой энергии в горячей воде составляет **2 727,97 тыс. куб. м.**

Плановые расходы на приобретение сжатого воздуха в 2020 году составляют:

2 727,97 тыс. куб. м. (объем приобретения сжатого воздуха в 2020 году) × 430,54 руб./тыс. куб. м. (цена сжатого воздуха в 2020 году) = **1 175 тыс. руб.**

Экономически обоснованные затраты по статье составили:   
11 313 тыс. руб. (расходы на передачу электрической энергии) + 1 175 тыс. руб. (расходы на приобретение сжатого воздуха) **= 12 488 тыс. руб.**, и предлагаются к включению в НВВ предприятия на 2020 год.

Корректировка предложения предприятия отсутствует.

*РАСХОДЫ НА ХОЛОДНУЮ ВОДУ*

Расходы по данной статье включаются в необходимую валовую выручку предприятия в соответствии с пунктом 33 Основ ценообразования и пунктом 24 Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения.

По данной статье предприятием планируются расходы в размере   
27 881 тыс. руб.

Экспертами был произведен анализ экономической обоснованности затрат предприятия по данной статье, в соответствии с Основами ценообразования. Для этого были рассмотрены и проанализированы следующие представленные материалы:

Расчет объемов технической воды первого водоподъема   
ООО «ЭнергоТранзит» необходимой для производственных целей по цехам   
на 2020 год (стр. 127 том 11).

Расчет объемов технической воды первого водоподъема   
ООО «ЭнергоТранзит» необходимой для производства тепловой энергии   
в горячей воде и теплоносителя на 2020 год с разбивкой по видам продукции (стр. 128 том 11), в соответствии с которым плановый объем потребления холодной воды в 2020 году на производство тепловой энергии в горячей воде составляет 12 460,21 тыс. куб. м, с разбивкой по полугодиям.

Тарифы на техническую воду первого водоподъема для потребителей   
г. Новокузнецка утверждены постановлением региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 09.04.2019 № 100 «Об утверждении производственной программы в сфере холодного водоснабжения   
и об установлении тарифов на техническую воду МКП «Центральная ТЭЦ» (стр. 129 том 11).

ИЦП на водоснабжение, водоотведение, утилизацию отходов,   
в соответствии с прогнозом, опубликованном на официальном сайте Минэкономразвития России 30.09.2019, составляет 1,041 (2020/2019).

Плановые расходы по включению затрат на техническую воду первого водоподъема в себестоимость производства тепловой энергии в горячей воде   
на 2020 год составляют: 6 296,02 тыс. куб. м (объем потребления холодной воды первого водоподъема в первом полугодии 2020 года) × 1,93 руб./куб. м (тариф на техническую воду первого водоподъема второго полугодия   
2019 года) + 6 164,19 тыс. куб. м (объем потребления холодной воды первого водоподъема во втором полугодии 2020 года) × 1,93 руб./куб. м (тариф   
на техническую воду первого водоподъема второго полугодия 2019 года) × 1,041 (ИЦП на водоснабжение) = **24 541 тыс. руб.**

Для расчета затрат на приобретение холодной воды второго водоподъема, предприятие представило следующие обосновывающие материалы:

Договор МКП «Центральная ТЭЦ» № ДГЗС7-022454/У46/18   
от 04.07.2018 на приобретение технической холодной воды, заключенный   
с АО «ЕВРАЗ ЗСМК», действующий до 03.07.2019 с автопролонгацией   
(стр. 156 том 11).

Расчет объемов технической воды второго водоподъема   
ООО «ЭнергоТранзит» необходимой для производства тепловой энергии в горячей воде на 2020 год (стр. 149 том 11), с указанием объема воды, участвующего в производстве тепловой энергии в горячей воде, в размере   
4,080 тыс. куб. м.

Постановление региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 18.12.2018 № 572 «Об установлении долгосрочных параметров регулирования тарифов в сфере холодного водоснабжения питьевой водой, технической водой, водоотведения АО «ЕВРАЗ ЗСМК» на 2019 - 2023 годы (стр. 150 том 11).

Плановые расходы на приобретение технической воды второго водоподъема для производства тепловой энергии в горячей воде на 2020 год составляют:

4,080 тыс. куб. м (объем воды, участвующий в производстве тепловой энергии в горячей воде в 2020 году) × 1,20 руб./куб. м (тариф на техническую воду второго водоподъема энергетического цеха на 2020 год) = **5 тыс. руб.**

Для расчета затрат на приобретение холодной питьевой воды   
третьего водоподъема, предприятие представило следующие обосновывающие материалы:

Договор МКП «Центральная ТЭЦ» № ДГЗС7-02451/У43/18 от 04.07.2018 на приобретение холодной питьевой воды, заключенный с АО «ЕВРАЗ ЗСМК», действующий до 03.07.2019 с автопролонгацией (стр. 190 том 11).

Расчет объемов питьевой воды третьего водоподъема, водоотведения сточных вод через систему ЭЦ и промышленно-ливневую канализацию   
(3 выпуск) ООО «ЭнергоТранзит» на 2020 год (стр. 188 том 11).

Постановление региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 18.12.2018 № 572 «Об установлении долгосрочных параметров регулирования тарифов в сфере холодного водоснабжения питьевой водой, технической водой, водоотведения АО «ЕВРАЗ ЗСМК» на 2019 - 2023 годы (стр. 150 том 11).

Плановые расходы на приобретение холодной питьевой воды третьего водоподъема на 2020 год составляют:

31,400 тыс. куб. м (плановый объем приобретения воды в первом полугодии 2020 года) × 10,10 руб./куб. м (тариф на питьевую воду третьего водоподъема энергетического цеха в первом полугодии 2020 года) +   
20,800 тыс. куб. м (плановый объем приобретения воды во втором полугодии 2020 года) × 10,78 руб./куб. м (тариф на питьевую воду третьего водоподъема энергетического цеха во втором полугодии 2020 года) = **541 тыс. руб.**

Для расчета затрат на водоотведение сточных вод через систему водоотведения Энергетического цеха АО «ЕВРАЗ ЗСМК», предприятие представило следующие обосновывающие материалы:

Договор МКП «Центральная ТЭЦ» № ДГЗС7-02452/У44/18 от 04.07.2018 на водоотведение хозяйственно-бытовых стоков, заключенный с АО «ЕВРАЗ ЗСМК», действующий до 03.07.2019 с автопролонгацией (стр. 259 том 11).

Расчет объемов питьевой воды третьего водоподъема, водоотведения сточных вод через систему ЭЦ и промышленно-ливневую канализацию   
(3 выпуск) ООО «ЭнергоТранзит» на 2020 год (стр. 188 том 11).

Постановление региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 18.12.2018 № 572 «Об установлении долгосрочных параметров регулирования тарифов в сфере холодного водоснабжения питьевой водой, технической водой, водоотведения АО «ЕВРАЗ ЗСМК» на 2019 - 2023 годы (стр. 150 том 11).

Плановые расходы на водоотведение сточных вод через систему водоотведения энергетического цеха АО «ЕВРАЗ ЗСМК» на 2020 год составляют:

7,500 тыс. куб. м (плановый объем водоотведения в первом полугодии   
2020 года) × 19,23 руб./куб. м (тариф на водоотведение энергетического цеха   
в первом полугодии 2020 года) + 7,600 тыс. куб. м (плановый объем водоотведения во втором полугодии 2020 года) × 19,23 руб./куб. м (тариф   
на водоотведение энергетического цеха во втором полугодии 2020 года) =   
**290 тыс. руб.**

Для расчета затрат на водоотведение промышленно-ливневых сточных вод выпуска № 3 энергетического цеха АО «ЕВРАЗ ЗСМК», предприятие представило следующие обосновывающие материалы:

Договор МКП «Центральная ТЭЦ» № ДГЗС7-02452/У44/18 от 04.07.2018 на водоотведение хозяйственно-бытовых стоков, заключенный с АО «ЕВРАЗ ЗСМК», действующий до 03.07.2019 с автопролонгацией (стр. 259 том 11).

Расчет объемов питьевой воды третьего водоподъема, водоотведения сточных вод через систему ЭЦ и промышленно-ливневую канализацию   
(3 выпуск) ООО «ЭнергоТранзит» на 2020 год (стр. 188 том 11).

Постановление региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 18.12.2018 № 572 «Об установлении долгосрочных параметров регулирования тарифов в сфере холодного водоснабжения питьевой водой, технической водой, водоотведения АО «ЕВРАЗ ЗСМК» на 2019 - 2023 годы (стр. 150 том 11).

Плановые расходы на водоотведение промышленно-ливневых сточных вод выпуска № 3 энергетического цеха АО «ЕВРАЗ ЗСМК» на 2020 год составляют:

9,400 тыс. куб. м (плановый объем водоотведения в первом полугодии   
2020 года) × 0,70 руб./куб. м (тариф на водоотведение промышленно-ливневых сточных вод выпуска № 3 энергетического цеха в первом полугодии 2020 года) + 9,500 тыс. куб. м (плановый объем водоотведения во втором полугодии   
2020 года) × 0,70 руб./куб. м (тариф на водоотведение промышленно-ливневых сточных вод выпуска № 3 энергетического цеха во втором полугодии   
2020 года) = **13 тыс. руб.**

Плановые расходы на приобретение холодной питьевой воды   
третьего водоподъема, водоотведение энергетического цеха и водоотведение через промышленно-ливневую канализацию на производство тепловой энергии   
на потребительский рынок составляют:

(541 тыс. руб. (приобретение холодной питьевой воды третьего водоподъема) + 290 тыс. руб. (водоотведение энергетического цеха) +   
13 тыс. руб. (водоотведение через промышленно-ливневую канализацию)) × 86,254 % (отнесение затрат на тепловую энергию по условному топливу) × 91,863 % (отнесение расходов на потребительский рынок) = **669 тыс. руб.**

Экономически обоснованные расходы на приобретение холодной воды   
и водоотведение составляют:

24 541 тыс. руб. (приобретение технической воды первого водоподъема) + 5 тыс. руб. (приобретение технической воды второго водоподъема) +   
669 тыс. руб. (расходы на приобретение холодной питьевой воды третьего водоподъема, водоотведение энергетического цеха и водоотведение через промышленно-ливневую канализацию на производство тепловой энергии   
на потребительский рынок) = **25 215 тыс. руб.**, и предлагаются к включению   
в НВВ предприятия 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 планируются расходы в размере   
49 тыс. руб.

Экспертами был произведен анализ экономической обоснованности затрат предприятия по данной статье, в соответствии с Основами ценообразования. Для этого были рассмотрены и проанализированы следующие представленные материалы:

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 9 месяцев 2019 года   
по цеху химводоочистки 1 в разрезе амортизации. Экономически обоснованные расходы составляют:

15 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × (86,254 % (отнесение затрат на тепловую энергию по условному топливу) × 91,863 % (отнесение расходов   
на потребительский рынок) – 0,20 % (на производство умягченной подпиточной воды)) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение   
к году) × 1,03 (ИПЦ) = 16 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 23 за 9 месяцев 2019 года   
по цеху тепловой автоматики и средств измерений в разрезе амортизации. Экономически обоснованные расходы составляют:

1 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 65,321 % (отнесение затрат   
на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 1 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 23 за 9 месяцев 2019 года   
по электрическому цеху в разрезе амортизации. Экономически обоснованные расходы составляют:

9 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 65,321 % (отнесение затрат   
на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 8 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 25 за 9 месяцев 2019 года   
по общецеховому участку в разрезе амортизации. Экономически обоснованные расходы составляют:

7 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 65,321 % (отнесение затрат   
на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 7 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 за 9 месяцев 2019 года   
по управлению в разрезе амортизации. Экономически обоснованные расходы составляют:

20 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 65,321 % (отнесение затрат на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 17 тыс. руб.

Общая величина экономически обоснованных расходов по данной статье составила:

16 + 1 + 8 + 7 + 17 (тыс. руб.) = 49 тыс. руб., и предлагается к включению в НВВ предприятия на 2020 год.

Корректировка предложения предприятия отсутствует.

*РАСХОДЫ НА ОПЛАТУ ТРУДА*

Расходы по данной статье включаются в необходимую валовую выручку предприятия в соответствии с пунктом 33 Основ ценообразования и пунктом 24 Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения.

По данной статье предприятием планируются расходы в размере   
200 094 тыс. руб.

Экспертами был произведен анализ экономической обоснованности затрат предприятия по данной статье, в соответствии с Основами ценообразования. Для этого были рассмотрены и проанализированы следующие представленные материалы:

Расчет нормативной численности промышленно-производственного персонала ООО «ЭнергоТранзит» в соответствии с приказом Министерства топлива и энергетики Российской Федерации от 27.07.1998 № 252   
«Об утверждении нормативов численности промышленно-производственного персонала тепловых электростанций Российской Федерации» в количестве   
492 человека (стр. 2 том 5).

Приказ об утверждении штатного расписания МКП «Центральная ТЭЦ» (стр. 13 том 5). Штатная численность работников утверждена в количестве 438,2 человека.

Статистические формы П-4 за январь - сентябрь 2019 года   
МКП «Центральная ТЭЦ» (стр. 102 - 132 том 5). Приведенное среднегодовое количество работников на производство тепловой энергии составляет   
350 человек. Средняя численность работников, приходящаяся на выработку тепловой энергии в горячей воде, составляет:

350 человек (средняя фактическая численность за 2019 год) × 91,863 % (отнесение численности пропорционально полезному отпуску   
на потребительский рынок) = 321,3 человека.

При этом на выработку тепловой энергии относится:

321,3 человека – 32 человека (участвующих в приготовлении ХОВ) –   
0,2 человека (участвующих в приготовлении УПВ) = **289,1 человека**.

Средняя приведенная фактическая заработная плата в 2019 году составляет 41 689 руб./мес. Плановая средняя заработная плата в 2020 году составляет:

41 689 руб./мес. × 1,030 (ИПЦ) = 42 940 руб./мес.

Экономически обоснованные расходы по данной статье при этом составляют: 289,1 человека × 42 940 руб./мес. × 12 месяцев ÷ 1000   
(для приведения к тыс. руб.) = **148 967 тыс. руб.**, и предлагаются к включению в НВВ предприятия на 2020 год.

Расходы в размере 51 127 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2020 год, как экономически необоснованные.

*ОТЧИСЛЕНИЯ НА СОЦИАЛЬНЫЕ НУЖДЫ*

Расходы по данной статье включаются в необходимую валовую выручку предприятия в соответствии с пунктом 33 Основ ценообразования и пунктом 24 Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения.

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   
в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования (30 %);

- сумма страховых взносов в соответствии со ст. 428 НК Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ   
(в зависимости от опасности или вредности труда, в данном случае 0 %);

- 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 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» (согласно уведомлению - 0,4 %).

Общий процент отчислений на социальные нужды составляет: 30 % (сумма страховых взносов в фонды) + 0,4 % (страхование от несчастных случаев на производстве) = 30,4 %.

По данной статье предприятием планируются расходы в размере   
60 428 тыс. руб.

Экспертами был произведен анализ экономической обоснованности затрат предприятия по данной статье, в соответствии с Основами ценообразования. Для этого было рассмотрено и проанализировано уведомление ФСС России о размере страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве   
и профессиональных заболеваний (стр. 90 том 5).

Экономически обоснованные расходы по данной статье составляют:

148 967 тыс. руб. (фонд оплаты труда) × 30,4 % (размер социальных отчислений) = 45 286 тыс. руб., и предлагаются к включению в НВВ предприятия на 2020 год.

*РЕМОНТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, ВЫПОЛНЯЕМЫЙ ПОДРЯДНЫМ СПОСОБОМ*

Расходы по данной статье включаются в необходимую валовую выручку предприятия в соответствии с пунктом 33 Основ ценообразования и пунктом 24 Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения.

По данной статье предприятием планируются расходы в размере   
152 679 тыс. руб.

Представленная в РЭК ремонтная программа ООО «ЭнергоТранзит»   
на 2020 год предусматривает выполнение ремонтов на сумму 200 060 тыс. руб. (без НДС), в том числе, в части производства теплоэнергии – 166 203 тыс. руб.,   
и содержит 37 мероприятий. Ремонты планируются провести силами подрядных организаций.

Экспертами был произведен анализ экономической обоснованности затрат предприятия по данной статье, в соответствии с Основами ценообразования. Для этого были рассмотрены и проанализированы следующие представленные материалы:

- ремонтная программа ООО «ЭнергоТранзит» на 2020 год;

- график ремонтов ТЭЦ на 2020 год, согласованный администрацией города Новокузнецка;

- номенклатуры типовых капитальных ремонтов котло- и турбоагрегатов;

- коммерческие предложения от поставщиков товаров и услуг;

- прайс-листы на оборудование/материалы;

- локальные сметные расчеты;

- предписания Ростехнадзора;

- акты неисправности (поломки) оборудования;

- ведомости планируемых работ;

- дефектные ведомости.

Перечень обосновывающих материалов по каждому ремонтному мероприятию приведен в таблице 5.

В результате проведенной экспертизы документальной обоснованности ремонтной программы ООО «ЭнергоТранзит» на 2020 год, экономически обоснованные расходы предприятия составили 108 547 тыс. руб. (без НДС),   
в том числе, в части производства теплоэнергии – 88 233 тыс. руб.

Произведенная экспертами корректировка в сторону снижения предложения предприятия по стоимости ремонтной программы на 2020 год   
на 91 513 тыс. руб. обусловлена исключением стоимости 11 мероприятий, ввиду их неполной документальной обоснованности (см. табл. 5), а также снижением расходов по двум мероприятиям «Капитальный ремонт котла ПТВМ-100 №3» и «Текущий ремонт оборудования КИПиА» (см. табл. 5).

Замечания к документальной обоснованности этих мероприятий ремонтной программы на 2020 год приведены в таблице 5.

На основании проведенной экспертизы обоснованности планируемых ООО »ЭнергоТранзит» расходов на ремонтную программу на 2020 год, предлагается учесть, при установлении предприятию тарифа на тепловую энергию, затраты на ремонты в следующем объеме:

тыс. руб.

|  |  |
| --- | --- |
| Всего обоснованная стоимость ремонтных, тыс. руб. (без НДС) | 108 547 |
| Всего в части производства теплоэнергии, тыс. руб. (86,25%) | 88 233 |
| в т.ч. в части производства химически очищенной воды | 4 090 |
| в т.ч. в части производства умягченной подпиточной воды | 361 |

Экономически обоснованные расходы по данной статье, в части затрат на ремонт основных средств, относящихся на потребительский рынок, составляют: 88 233 тыс. руб. (ремонты, относящиеся на тепловую энергию) × 91,863 % (отнесение расходов на потребительский рынок) = **81 053 тыс. руб.**

Анализ документальной обоснованности ремонтной программы ООО «ЭнергоТранзит» (г. Новокузнецк) на 2020 год.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование объекта | Вид ремон-та | План на 2020 г. | Всего | в том числе выполняемых подрядными организациями: | | | | Обоснования | Замечания | Стоимость, по мнению эксперта, тыс. руб. |
| Всего | на произ-водство тепло-энергии | на произ-водство электро-энергии | на произ-водство химочи-щенной воды | на производство умягченной подпи-точной воды |
| **1** | **Оборудование** | | | | | | | | | | |
| 1.1 | Котлоагрегат №1 | ТР | 9 705 | 9 705 | 8 346 | 1 359 | 0 | 0 | Сметный расчет №1, Ведомость планируемых работ, Ведомость дефектов |  | 9 704,97 |
| 1.2 | Котлоагрегат №2 | ТР | 12 208 | 12 208 | 10 499 | 1 709 | 0 | 0 | Сметный расчет №2, Ведомость планируемых работ, Ведомость дефектов |  | 12 207,79 |
| 1.3 | Котлоагрегат №3 | ТР | 7 380 | 7 380 | 6 347 | 1 033 | 0 | 0 | Сметный расчет №3, Ведомость планируемых работ, Ведомость дефектов |  | 7 379,99 |
| 1.4 | Котлоагрегат №5 | ТР | 2 571 | 2 571 | 2 211 | 360 | 0 | 0 | Сметный расчет №4, Ведомость планируемых работ, Ведомость дефектов |  | 2 571,18 |
| 1.5 | Котлоагрегат №6 | КР | 8 512 | 8 512 | 7 320 | 1 192 | 0 | 0 | Сметный расчет №5, Ведомость планируемых работ, Ведомость дефектов |  | 8 512,09 |
| 1.6 | Котлоагрегат №7 | ТР | 9 483 | 9 483 | 8 155 | 1 328 | 0 | 0 | Сметный расчет №6, Ведомость планируемых работ, Ведомость дефектов |  | 9 482,86 |
| 1.7 | Котлоагрегат №8 | ТР | 8 850 | 8 850 | 7 611 | 1 239 | 0 | 0 | Сметный расчет №7, Ведомость планируемых работ, Ведомость дефектов |  | 8 849,84 |
| 1.8 | Турбогенератор №3 | ТР | 2 664 | 2 664 | 2 211 | 429 | 0 | 24 | Сметный расчет №8, Ведомость планируемых работ, Ведомость дефектов |  | 2 664,09 |
| 1.9 | Турбогенератор №4 | ТР | 3 176 | 3 176 | 2 636 | 511 | 0 | 29 | Сметный расчет №9, Ведомость планируемых работ, Ведомость дефектов |  | 3 176,33 |
| 1.10 | Турбогенератор №5 | ТР | 3 136 | 3 136 | 2 603 | 505 | 0 | 28 | Сметный расчет №10, Ведомость планируемых работ, Ведомость дефектов |  | 3 136,37 |
| 1.11 | Турбогенератор №6 | ТР | 2 532 | 2 532 | 2 102 | 408 | 0 | 23 | Сметный расчет №11, Ведомость планируемых работ, Ведомость дефектов |  | 2 532,31 |
| 1.12 | Топливоподача | ТР | 7 669 | 7 669 | 6 365 | 1 235 | 0 | 69 | Сметный расчет №12, Ведомость планируемых работ, Ведомость дефектов |  | 7 668,94 |
| 1.13 | Система гидрозолоудаления | ТР | 3 319 | 3 319 | 2 755 | 534 | 0 | 30 | Сметный расчет №13, Ведомость планируемых работ, Ведомость дефектов |  | 3 318,95 |
| 1.14 | Котел ПТВМ-100 №1 | ТР | 644 | 644 | 644 | 0 | 0 | 0 | Сметный расчет №14, Ведомость планируемых работ, Ведомость дефектов |  | 643,59 |
| 1.15 | Котел ПТВМ-100 №2 | ТР | 644 | 644 | 644 | 0 | 0 | 0 | Сметный расчет №15, Ведомость планируемых работ, Ведомость дефектов |  | 643,59 |
| 1.16 | Котел ПТВМ-100 №3 | КР | 28 617 | 28 617 | 28 617 | 0 | 0 | 0 | Сметный расчет №16, Сметный расчет №29, Ведомости планируемых работ, Ведомости дефектов | Согласно ведомости дефектов: для устранения неисправностей достаточно выполнить текущий ремонт | 643,59 |
| 1.17 | Котел ПТВМ-100 №4 | ТР | 644 | 644 | 644 | 0 | 0 | 0 | Сметный расчет №17, Ведомость планируемых работ, Ведомость дефектов |  | 643,59 |
| 1.18 | Бойлерная установка | ТР | 6 726 | 6 726 | 6 726 | 0 | 0 | 0 | Сметный расчет №18, Ведомость планируемых работ, Ведомость дефектов | отсутствует заключение специализированной организации | 0,00 |
| 1.19 | Технологические трубопроводы ПВК | ТР | 896 | 896 | 896 | 0 | 0 | 0 | Сметный расчет №19, Ведомость планируемых работ, Ведомость дефектов |  | 896,10 |
| 1.20 | Насосное оборудование ПВК | ТР | 743 | 743 | 743 | 0 | 0 | 0 | Сметный расчет №20, Ведомость планируемых работ, Ведомость дефектов |  | 743,11 |
| 1.21 | Брызгальный бассейн | ТР | 2 919 | 2 919 | 2 423 | 470 | 0 | 26 | Сметный расчет №21, Ведомость планируемых работ, Ведомость дефектов |  | 2 918,91 |
| 1.22 | Деаэрационно-питательная установка | ТР | 2 330 | 2 330 | 1 934 | 375 | 0 | 21 | Сметный расчет №22, Ведомость планируемых работ, Ведомость дефектов |  | 2 329,79 |
| 1.23 | Редукционно-охлаждающая установка | ТР | 889 | 889 | 738 | 143 | 0 | 8 | Сметный расчет №23, Ведомость планируемых работ, Ведомость дефектов |  | 889,14 |
| 1.24 | Насосная станция «Подкачка» | ТР | 397 | 397 | 397 | 0 | 0 | 0 | Сметный расчет №24, Ведомость планируемых работ, Ведомость дефектов |  | 397,35 |
| 1.25 | Оборудование ХВО №1 | ТР | 4 090 | 4 090 | 3 398 | 659 | 0 | 33 | Сметный расчет №25, Сметный расчет №28, Ведомости планируемых работ, Ведомости дефектов |  | 4 090,23 |
| 1.26 | Оборудование ХВО №2,3 | ТР | 9 829 | 9 829 | 0 | 0 | 9 829 | 0 | Сметный расчет №26, Ведомость планируемых работ, Ведомость дефектов |  | 9 828,58 |
| 1.27 | Технологические трубопроводы ХВО №3 | ТР | 5 104 | 5 104 | 0 | 0 | 5 104 | 0 | Сметный расчет №27, Ведомость планируемых работ, Ведомость дефектов | отсутствует заключение специализированной организации | 0,00 |
| 1.28 | Аккумуляторный бак №1 ХВО №3 | КР | 18 430 | 18 430 | 18 430 | 0 | 0 | 0 | Сметный расчет №33, Ведомость планируемых работ, Ведомость дефектов | отсутствует заключение специализированной организации | 0,00 |
| 1.29 | Оборудование ГРУ-6,3 кВ | КР | 1 500 | 1 500 | 1 249 | 200 | 45 | 6 | Плановая заявка, Счет №283 от 24.08.18, ТКП №43100 от 20.08.18 | отсутствует обоснование необходимости ремонта (протоколы испытаний и т.д.) | 0,00 |
| 1.30 | Оборудование КИПиА | ТР | 4 180 | 4 180 | 3 480 | 558 | 125 | 17 | Сметный расчет №31, Ведомость планируемых работ, Ведомость дефектов | расходы на поверку приборов подлежат исключению - это услуги производственного характера | 2 673,89 |
| 1.31 | Электродвигатели | ТР | 3 100 | 3 100 | 2 581 | 414 | 93 | 12 | План выполнения КР электрических машин в 2020 г. Прейскурант на ремонт электродвигателей | отсутствует обоснование необходимости ремонта (протоколы испытаний и т.д.) | 0,00 |
| 1.32 | Трансформатор ТДГ-31500-110 | КР | 3 037 | 3 037 | 3 037 | 0 | 0 | 0 | Сметный расчет №32, Ведомость планируемых работ, Ведомость дефектов | отсутствует обоснование необходимости ремонта (протоколы испытаний и т.д.) | 0,00 |
| ***ИТОГО по оборудованию*** | | | **175924** | **175924** | **145741** | **14661** | **15196** | **326** |  |  | **108 547,18** |
| **2** | **Здания и сооружения** | | | | | | | | | | |
| 2.1 | Шламопроводы | РЗиС | 10 884 | 10 884 | 9 361 | 1 524 | 0 | 0 | Сметный расчет №30, Ведомость планируемых работ, Ведомость дефектов | отсутствует заключение ЭПБ либо техотчет специализированной организации | 0,00 |
| 2.2 | Здания и сооружения котельного цеха | РЗиС | 2 917 | 2 917 | 2 509 | 408 | 0 | 0 | Сметный расчет №57, Сметный расчет №58, Ведомости планируемых работ, Ведомости дефектов | отсутствует заключение ЭПБ либо техотчет специализированной организации | 0,00 |
| 2.3 | Здания и сооружения турбинного цеха | РЗиС | 3 214 | 3 214 | 2 667 | 518 | 0 | 29 | Сметный расчет №34, Сметный расчет №61, Ведомости планируемых работ, Ведомости дефектов | отсутствует заключение ЭПБ либо техотчет специализированной организации | 0,00 |
| 2.4 | Здания и сооружения электрического цеха | РЗиС | 5 324 | 5 324 | 4 433 | 710 | 160 | 21 | Сметный расчет №63, Сметный расчет №66, Сметный расчет №67, Ведомости планируемых работ, Ведомости дефектов | отсутствует заключение ЭПБ либо техотчет специализированной организации | 0,00 |
| 2.5 | Здания и сооружения химического цеха | РЗиС | 1 797 | 1 797 | 1 493 | 290 | 0 | 14 | Сметный расчет №55, Ведомость планируемых работ, Ведомость дефектов | отсутствует заключение ЭПБ либо техотчет специализированной организации | 0,00 |
| ***ИТОГО по ЗиС*** | | | **24136** | **24 136** | **20 462** | **3 450** | **160** | **65** |  |  | **0,00** |
| **ИТОГО** | | | **200060** | **200060** | **166203** | **18111** | **15356** | **390** |  |  | **108 547** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | в т.ч. в части производства теплоэнергии | 88 233 |
|  | | |  |  |  |  |  |  |  | в т.ч. в части производства ХОВ | 4 090 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | в т.ч. в части производства УПВ | 361 |
|  |  | | | | | |  |  |  | в т.ч. в части производства электроэнергии | 14 313 |

*РАСХОДЫ НА ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ И УСЛУГ ПРОИЗВОДСТВЕННОГО ХАРАКТЕРА, ВЫПОЛНЯЕМЫХ ПО ДОГОВОРАМ СО СТОРОННИМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ ИЛИ ИНДИВИДУАЛЬНЫМИ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯМИ*

Расходы по данной статье включаются в необходимую валовую выручку предприятия в соответствии с пунктом 44 Основ ценообразования и пунктом 24 Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения.

По данной статье предприятием планируются расходы в размере   
9 512 тыс. руб.

Экспертами был произведен анализ экономической обоснованности затрат предприятия по данной статье, в соответствии с Основами ценообразования. Для этого были рассмотрены и проанализированы следующие представленные материалы:

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 9 месяцев 2019 года   
по котельному цеху в разрезе расходов на поверку приборов. Экономически обоснованные расходы составляют:

116 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 86,254 % (отнесение затрат на тепловую энергию по условному топливу) × 91,863 % (отнесение расходов   
на потребительский рынок) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 126 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 9 месяцев 2019 года   
по котельному цеху в разрезе расходов на техническое обслуживание лифтов (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

75 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 86,254 % (отнесение затрат на тепловую энергию по условному топливу) × 91,863 % (отнесение расходов   
на потребительский рынок) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 82 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 9 месяцев 2019 года   
по котельному цеху в разрезе расходов на техническое обслуживание оборудования (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

41 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 86,254 % (отнесение затрат на тепловую энергию по условному топливу) × 91,863 % (отнесение расходов   
на потребительский рынок) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 45 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 9 месяцев 2019 года   
по котельному цеху в разрезе расходов на услуги по промышленной безопасности (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

1 713 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 86,254 % (отнесение затрат на тепловую энергию по условному топливу) × 91,863 % (отнесение расходов на потребительский рынок) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) ×   
12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 1 864 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 9 месяцев 2019 года   
по котельному цеху в разрезе расходов на услуги транспорта по доставке ТМЦ, прочим перевозкам (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

61 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 86,254 % (отнесение затрат на тепловую энергию по условному топливу) × 91,863 % (отнесение расходов   
на потребительский рынок) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 66 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 9 месяцев 2019 года   
по турбинному цеху в разрезе расходов на поверку приборов (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

125 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × (86,254 % (отнесение затрат на тепловую энергию по условному топливу) × 91,863 % (отнесение расходов   
на потребительский рынок) – 0,20 % (на производство умягченной подпиточной воды)) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение   
к году) × 1,03 (ИПЦ) = 136 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 9 месяцев 2019 года   
по турбинному цеху в разрезе расходов на техническое обслуживание лифтов (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

93 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × (86,254 % (отнесение затрат на тепловую энергию по условному топливу) × 91,863 % (отнесение расходов   
на потребительский рынок) – 0,20 % (на производство умягченной подпиточной воды)) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение   
к году) × 1,03 (ИПЦ) = 101 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 9 месяцев 2019 года   
по турбинному цеху в разрезе расходов на балансировку ротора генератора   
(вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

130 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × (86,254 % (отнесение затрат на тепловую энергию по условному топливу) × 91,863 % (отнесение расходов   
на потребительский рынок) – 0,20 % (на производство умягченной подпиточной воды)) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение   
к году) × 1,03 (ИПЦ) = 141 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 9 месяцев 2019 года   
по турбинному цеху в разрезе расходов на услуги по промышленной безопасности (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

824 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × (86,254 % (отнесение затрат на тепловую энергию по условному топливу) × 91,863 % (отнесение расходов   
на потребительский рынок) – 0,20 % (на производство умягченной подпиточной воды)) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение   
к году) × 1,03 (ИПЦ) = 894 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 9 месяцев 2019 года   
по турбинному цеху в разрезе расходов на услуги транспорта по доставке ТМЦ, прочим перевозкам (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

10 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × (86,254 % (отнесение затрат на тепловую энергию по условному топливу) × 91,863 % (отнесение расходов   
на потребительский рынок) – 0,20 % (на производство умягченной подпиточной воды)) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение   
к году) × 1,03 (ИПЦ) = 11 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 9 месяцев 2019 года   
по участку водогрейной котельной в разрезе расходов на поверку приборов   
(вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

30 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × (100 % (отнесение затрат   
на тепловую энергию пиковой водогрейной котельной) ÷ 9 месяцев (факта   
2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 41 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 9 месяцев 2019 года   
по участку водогрейной котельной в разрезе расходов на химическую промывку котла (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

1 410 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × (100 % (отнесение затрат на тепловую энергию пиковой водогрейной котельной) ÷ 9 месяцев (факта   
2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 1 936 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 9 месяцев 2019 года   
по участку водогрейной котельной в разрезе расходов на услуги   
по промышленной безопасности (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

34 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × (100 % (отнесение затрат   
на тепловую энергию пиковой водогрейной котельной) ÷ 9 месяцев (факта   
2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 47 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 9 месяцев 2019 года   
по участку водогрейной котельной в разрезе расходов на услуги транспорта   
по доставке ТМЦ, прочим перевозкам (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

4 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × (100 % (отнесение затрат   
на тепловую энергию пиковой водогрейной котельной) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 5 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 9 месяцев 2019 года   
по цеху химводоочистки 1 в разрезе расходов на поверку приборов   
(вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

97 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × (86,254 % (отнесение затрат на тепловую энергию по условному топливу) × 91,863 % (отнесение расходов   
на потребительский рынок) – 0,20 % (на производство умягченной подпиточной воды)) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение   
к году) × 1,03 (ИПЦ) = 105 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 9 месяцев 2019 года   
по цеху химводоочистки 1 в разрезе расходов на услуги по промышленной безопасности (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

92 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × (86,254 % (отнесение затрат на тепловую энергию по условному топливу) × 91,863 % (отнесение расходов   
на потребительский рынок) – 0,20 % (на производство умягченной подпиточной воды)) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение   
к году) × 1,03 (ИПЦ) = 100 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 23 за 9 месяцев 2019 года   
по цеху тепловой автоматики и средств измерений в разрезе расходов   
на поверку приборов (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

81 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 65,321 % (отнесение затрат на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 73 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 23 за 9 месяцев 2019 года   
по цеху тепловой автоматики и средств измерений в разрезе расходов на услуги транспорта по доставке ТМЦ, прочим перевозкам (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

26 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 65,321 % (отнесение затрат на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 23 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 23 за 9 месяцев 2019 года   
по электрическому цеху в разрезе расходов на поверку приборов   
(вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

621 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 65,321 % (отнесение затрат на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 557 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 23 за 9 месяцев 2019 года   
по электрическому цеху в разрезе расходов на испытание масла   
(вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

12 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 65,321 % (отнесение затрат на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 11 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 23 за 9 месяцев 2019 года   
по электрическому цеху в разрезе расходов на испытание средств защиты   
(вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

31 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 65,321 % (отнесение затрат на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 28 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 23 за 9 месяцев 2019 года   
по электрическому цеху в разрезе расходов на испытание масла   
(вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

9 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 65,321 % (отнесение затрат   
на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 8 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 23 за 9 месяцев 2019 года   
по электрическому цеху в разрезе расходов по промышленной безопасности (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

525 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 65,321 % (отнесение затрат на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 471 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 23 за 9 месяцев 2019 года   
по электрическому цеху в разрезе расходов на услуги транспорта по доставке ТМЦ, прочим перевозкам (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

53 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 65,321 % (отнесение затрат на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 48 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 25 за 9 месяцев 2019 года   
по общецеховому участку в разрезе расходов на поверку приборов   
(вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

3 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 65,321 % (отнесение затрат   
на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 3 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 25 за 9 месяцев 2019 года   
по общецеховому участку в разрезе расходов на санитарно-эпидемиологические исследования горячей воды (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

15 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 65,321 % (отнесение затрат на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 13 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 25 за 9 месяцев 2019 года   
по общецеховому участку в разрезе расходов на услуги транспорта по доставке ТМЦ, прочим перевозкам (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

398 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 65,321 % (отнесение затрат на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 357 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 за 9 месяцев 2019 года   
по управлению в разрезе расходов на услуги транспорта по доставке ТМЦ, прочим перевозкам (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

206 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 65,321 % (отнесение затрат на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 185 тыс. руб.

Общая величина экономически обоснованных расходов по данной статье составила:

126 + 82 + 45 + 1 864 + 66 + 136 + 101 + 141 + 894 + 11 + 41 + 1 936 + 47 + 5 + 105 + 100 + 73 + 23 + 557 + 11 + 28 + 8 + 471 + 48 + 3 + 13 + 357 +   
185 (тыс. руб.) = 7 477 тыс. руб., и предлагается к включению в НВВ предприятия на 2020 год.

Расходы в размере 2 035 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2020 год, как экономически необоснованные.

*РАСХОДЫ НА ОПЛАТУ ИНЫХ РАБОТ И УСЛУГ, ВЫПОЛНЯЕМЫХ ПО ДОГОВОРАМ С ОРГАНИЗАЦИЯМИ, ВКЛЮЧАЯ РАСХОДЫ НА ОПЛАТУ УСЛУГ СВЯЗИ, ВНЕВЕДОМСТВЕННОЙ ОХРАНЫ, КОММУНАЛЬНЫХ УСЛУГ, ЮРИДИЧЕСКИХ, ИНФОРМАЦИОННЫХ, АУДИТОРСКИХ И КОНСУЛЬТАЦИОННЫХ УСЛУГ*

Расходы по данной статье включаются в необходимую валовую выручку предприятия в соответствии с пунктом 44 Основ ценообразования и пунктом 24 Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения.

По данной статье предприятием планируются расходы в размере   
21 836 тыс. руб.

Экспертами был произведен анализ экономической обоснованности затрат предприятия по данной статье, в соответствии с Основами ценообразования. Для этого были рассмотрены и проанализированы следующие представленные материалы:

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 9 месяцев 2019 года   
по котельному цеху в разрезе расходов на проведение профмедосмотров   
(вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

72 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 86,254 % (отнесение затрат на тепловую энергию по условному топливу) × 91,863 % (отнесение расходов   
на потребительский рынок) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 78 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 9 месяцев 2019 года   
по котельному цеху в разрезе расходов на обеспечение экологической безопасности (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

192 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 86,254 % (отнесение затрат на тепловую энергию по условному топливу) × 91,863 % (отнесение расходов   
на потребительский рынок) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 209 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 9 месяцев 2019 года   
по котельному цеху в разрезе расходов на аттестацию оборудования   
(вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

2 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 86,254 % (отнесение затрат   
на тепловую энергию по условному топливу) × 91,863 % (отнесение расходов   
на потребительский рынок) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 2 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 9 месяцев 2019 года   
по котельному цеху в разрезе расходов на зарядку и освидетельствование огнетушителей (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

4 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 86,254 % (отнесение затрат   
на тепловую энергию по условному топливу) × 91,863 % (отнесение расходов   
на потребительский рынок) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 4 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 9 месяцев 2019 года   
по котельному цеху в разрезе расходов на освидетельствование и ремонт баллонов (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

1 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 86,254 % (отнесение затрат   
на тепловую энергию по условному топливу) × 91,863 % (отнесение расходов   
на потребительский рынок) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 1 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 9 месяцев 2019 года   
по котельному цеху в разрезе расходов на предупреждение, локализацию   
и ликвидацию возможных ЧС (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

637 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 86,254 % (отнесение затрат на тепловую энергию по условному топливу) × 91,863 % (отнесение расходов   
на потребительский рынок) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 693 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 9 месяцев 2019 года   
по котельному цеху в разрезе расходов на мониторинг ОС в районе шламонокопителя (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

59 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 86,254 % (отнесение затрат на тепловую энергию по условному топливу) × 91,863 % (отнесение расходов   
на потребительский рынок) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 64 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 9 месяцев 2019 года   
по котельному цеху в разрезе расходов на услуги прогноза неблагоприятных метеоусловий (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

19 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 86,254 % (отнесение затрат на тепловую энергию по условному топливу) × 91,863 % (отнесение расходов   
на потребительский рынок) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 21 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 9 месяцев 2019 года   
по котельному цеху в разрезе расходов на услуги производственно-экологического контроля (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

16 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 86,254 % (отнесение затрат на тепловую энергию по условному топливу) × 91,863 % (отнесение расходов   
на потребительский рынок) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 17 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 9 месяцев 2019 года   
по общепроизводственному участку в разрезе расходов на услуги, связанные   
с реализацией требований законодательства о регулировании тарифов (расходы рассчитаны пропорционально выручки по видам регулируемой деятельности) (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

923 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 95,906 % (отнесение затрат на тепловую энергию по выручке) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 1 215 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 9 месяцев 2019 года   
по турбинному цеху в разрезе расходов на проведение профмедосмотров   
(вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

55 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × (86,254 % (отнесение затрат на тепловую энергию по условному топливу) × 91,863 % (отнесение расходов   
на потребительский рынок) – 0,20 % (на производство умягченной подпиточной воды)) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение   
к году) × 1,03 (ИПЦ) = 60 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 9 месяцев 2019 года   
по турбинному цеху в разрезе расходов на зарядку и освидетельствование огнетушителей (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

2 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × (86,254 % (отнесение затрат   
на тепловую энергию по условному топливу) × 91,863 % (отнесение расходов   
на потребительский рынок) – 0,20 % (на производство умягченной подпиточной воды)) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение   
к году) × 1,03 (ИПЦ) = 2 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 9 месяцев 2019 года   
по участку водогрейной котельной в разрезе расходов на проведение профмедосмотров (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

12 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × (100 % (отнесение затрат   
на тепловую энергию пиковой водогрейной котельной) ÷ 9 месяцев (факта   
2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 16 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 9 месяцев 2019 года   
по цеху химводоочистки 1 в разрезе расходов на проведение профмедосмотров (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

25 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × (86,254 % (отнесение затрат на тепловую энергию по условному топливу) × 91,863 % (отнесение расходов   
на потребительский рынок) – 0,20 % (на производство умягченной подпиточной воды)) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение   
к году) × 1,03 (ИПЦ) = 27 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 9 месяцев 2019 года   
по цеху химводоочистки 1 в разрезе расходов на зарядку и освидетельствование огнетушителей (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

2 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × (86,254 % (отнесение затрат   
на тепловую энергию по условному топливу) × 91,863 % (отнесение расходов   
на потребительский рынок) – 0,20 % (на производство умягченной подпиточной воды)) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение   
к году) × 1,03 (ИПЦ) = 2 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 23 за 9 месяцев 2019 года   
по участку гидрозолооудаления в разрезе расходов на проведение профмедосмотров (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

7 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 86,254 % (отнесение затрат   
на тепловую энергию по условному топливу) × 91,863 % (отнесение расходов   
на потребительский рынок) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 8 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 23 за 9 месяцев 2019 года   
по участку мазутного хозяйства в разрезе расходов на проведение профмедосмотров (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

14 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 86,254 % (отнесение затрат на тепловую энергию по условному топливу) × 91,863 % (отнесение расходов   
на потребительский рынок) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 15 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 23 за 9 месяцев 2019 года   
по участку мазутного хозяйства в разрезе расходов на предупреждение, локализацию и ликвидацию возможных ЧС (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

87 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 86,254 % (отнесение затрат на тепловую энергию по условному топливу) × 91,863 % (отнесение расходов   
на потребительский рынок) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 95 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 23 за 9 месяцев 2019 года   
по механическому участку в разрезе расходов на проведение профмедосмотров (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

13 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 65,321 % (отнесение затрат на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 12 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 23 за 9 месяцев 2019 года   
по механическому участку в разрезе расходов на зарядку   
и освидетельствование огнетушителей (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

5 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 65,321 % (отнесение затрат  
 на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 4 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 23 за 9 месяцев 2019 года   
по цеху тепловой автоматики и средств измерений в разрезе расходов   
на проведение профмедосмотров (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

29 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 65,321 % (отнесение затрат на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 26 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 23 за 9 месяцев 2019 года   
по цеху тепловой автоматики и средств измерений в разрезе расходов   
на зарядку и освидетельствование огнетушителей (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

3 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 65,321 % (отнесение затрат на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 3 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 23 за 9 месяцев 2019 года   
по электрическому цеху в разрезе расходов на проведение профмедосмотров (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

39 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 65,321 % (отнесение затрат на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 35 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 25 за 9 месяцев 2019 года   
по общецеховому участку в разрезе расходов на пользование программы   
(вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

20 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 65,321 % (отнесение затрат на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 18 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 25 за 9 месяцев 2019 года   
по общецеховому участку в разрезе расходов на проведение профмедосмотров (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

2 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 65,321 % (отнесение затрат   
на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 2 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 25 за 9 месяцев 2019 года   
по общецеховому участку в разрезе расходов на проведение ТО пожарной сигнализации (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

50 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 65,321 % (отнесение затрат на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 45 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 25 за 9 месяцев 2019 года   
по общецеховому участку в разрезе расходов на зарядку и освидетельствование огнетушителей (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

4 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 65,321 % (отнесение затрат на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 4 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 25 за 9 месяцев 2019 года   
по общецеховому участку в разрезе расходов на предупреждение, локализацию и ликвидацию возможных ЧС (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

50 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 65,321 % (отнесение затрат на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 45 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 25 за 9 месяцев 2019 года   
по общецеховому участку в разрезе расходов на дезинфекцию (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

44 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 65,321 % (отнесение затрат на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 39 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 25 за 9 месяцев 2019 года   
по общецеховому участку в разрезе расходов на услуги по предсменному медосмотру (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

26 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 65,321 % (отнесение затрат на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 23 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 25 за 9 месяцев 2019 года   
по общецеховому участку в разрезе расходов на услуги по охране производственных объектов (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

5 496 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 65,321 % (отнесение затрат на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) ×   
12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 4 930 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 25 за 9 месяцев 2019 года   
по общецеховому участку в разрезе расходов на полиграфические, информационные услуги (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

124 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 65,321 % (отнесение затрат на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 111 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 25 за 9 месяцев 2019 года   
по общецеховому участку в разрезе расходов на услуги связи (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

427 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 65,321 % (отнесение затрат на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 383 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 за 9 месяцев 2019 года   
по управлению в разрезе расходов на проведение профмедосмотров   
(вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

2 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 65,321 % (отнесение затрат   
на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 2 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 за 9 месяцев 2019 года   
по управлению в разрезе расходов на специальную оценку условий труда   
(вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

82 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 65,321 % (отнесение затрат на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 74 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 за 9 месяцев 2019 года   
по управлению в разрезе расходов на ТО пожарной сигнализации   
(вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

10 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 65,321 % (отнесение затрат на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 9 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 за 9 месяцев 2019 года   
по управлению в разрезе расходов на услуги по агентскому договору   
(вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

274 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 65,321 % (отнесение затрат на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 246 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 за 9 месяцев 2019 года   
по управлению в разрезе расходов на услуги по ремонту оргтехники, компьютеров, заправка расходных материалов (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

30 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 65,321 % (отнесение затрат на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 27 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 за 9 месяцев 2019 года   
по управлению в разрезе расходов на полиграфические, информационные услуги (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

356 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 65,321 % (отнесение затрат на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 319 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 за 9 месяцев 2019 года   
по управлению в разрезе расходов на услуги почты (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

33 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 65,321 % (отнесение затрат на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 30 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 за 9 месяцев 2019 года   
по управлению в разрезе расходов на услуги связи (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

542 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 65,321 % (отнесение затрат на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 486 тыс. руб.

Общая величина экономически обоснованных расходов по данной статье составила:

78 + 209 + 2 + 4 + 1 + 693 + 64 + 21 + 17 + 1 215 + 60 + 2 + 16 + 27 + 2 + 8 + 15 + 95 + 12 + 4 + 26 + 3 + 35 + 18 + 2 + 45 + 4 + 45 + 39 + 23 + 4 930 + 111 + 383 + 2 + 74 + 9 + 246 + 27 + 319 + 30 + 486 (тыс. руб.) = 9 402 тыс. руб.,   
и предлагается к включению в НВВ предприятия на 2020 год.

Расходы в размере 12 434 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2020 год, как экономически необоснованные.

*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*

Расходы по данной статье включаются в необходимую валовую выручку предприятия в соответствии с пунктом 44 Основ ценообразования и пунктом 24 Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения.

По данной статье предприятием планируются расходы в размере   
884 тыс. руб.

Экспертами был произведен анализ экономической обоснованности затрат предприятия по данной статье, в соответствии с Основами ценообразования. Для этого были рассмотрены и проанализированы следующие представленные материалы:

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 9 месяцев 2019 года   
по котельному цеху по котельному цеху в разрезе платы за негативное воздействие на окружающую среду (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

655 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 86,254 % (отнесение затрат на тепловую энергию по условному топливу) × 91,863 % (отнесение расходов   
на потребительский рынок) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) = 692 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 9 месяцев 2019 года   
по котельному цеху по котельному цеху в разрезе платы за размещение отходов производства (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

28 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 86,254 % (отнесение затрат на тепловую энергию по условному топливу) × 91,863 % (отнесение расходов   
на потребительский рынок) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) = 30 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 25 за 9 месяцев 2019 года   
по общецеховому участку в разрезе расходов на услуги по обращению с ТКО (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

117 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 65,321 % (отнесение затрат на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) = 102 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 25 за 9 месяцев 2019 года   
по общецеховому участку в разрезе расходов на услуги по утилизации отходов (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

69 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 65,321 % (отнесение затрат на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) = 60 тыс. руб.

Общая величина экономически обоснованных расходов по данной статье составила:

692 + 30 + 102 + 60 (тыс. руб.) = 884 тыс. руб., и предлагается   
к включению в НВВ предприятия на 2020 год.

Корректировка предложения предприятия отсутствует.

*АРЕНДНАЯ ПЛАТА, КОНЦЕССИОННАЯ ПЛАТА, ЛИЗИНГОВЫЕ ПЛАТЕЖИ*

Расходы по данной статье включаются в необходимую валовую выручку предприятия в соответствии с пунктом 44 Основ ценообразования и пунктом 24 Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения.

В соответствии с пунктом 45 Основ ценообразования арендная плата включается в прочие расходы предприятия в размере амортизации, налогов на имущество и землю и других установленных законодательством Российской Федерации обязательных платежей, связанных с владением имуществом, переданным в аренду.

По данной статье предприятием планируются расходы в размере   
38 933 тыс. руб.

Экспертами был произведен анализ экономической обоснованности затрат предприятия по данной статье, в соответствии с Основами ценообразования. Для этого были рассмотрены и проанализированы следующие представленные материалы:

Договор аренды недвижимости без права последующего выкупа   
№ КОР-12-19/СТП-23-19 от 14.10.2019, заключенного   
с ООО «СтройТехПроект» на передачу единого комплекса имущества ТЭЦ (теплоэлектроцентраль), состоящий из 5 333 объектов, расположенного   
по адресу: г. Новокузнецк, ул. Коммунальная, 25, имеющий кадастровый номер 42:30:0303090:1766, площадью 118 475 кв. м, и земельного участка под ним, действующий с автопролонгацией (стр. 287 том 12). К договору приложен акт приема передачи имущества по договору от 17.10.2019 (стр. 292 - 375 том 12).

Калькуляция стоимости арендной платы за арендуемые объекты, произведенная в соответствии с пунктом 45 Основ ценообразования (стр. 376 том 12). Экономически обоснованные затраты по данному договору составляют: 48 940 тыс. руб. (экономически обоснованная величина арендной платы в соответствии с калькуляцией) × 86,254 % (отнесение затрат на тепловую энергию по условному топливу) × 91,863 % (отнесение расходов   
на потребительский рынок) = **38 778 тыс. руб.**

Договор МКП «Центральная ТЭЦ» № ДГЗС7-023830/И110/19   
от 25.01.2019, заключенный с АО «ЕВРАЗ ЗСМК» на аренду технологически связанного имущества станции, действующий до 03.06.2019   
с автопролонгацией (стр. 389 том 12). К договору приложен расчет арендной платы, произведенный в соответствии с пунктом 45 Основ ценообразования (стр. 394 том 12). Экономически обоснованные затраты по данному договору составляют: 196 тыс. руб. (экономически обоснованная величина арендной платы в соответствии с расчетом) × 86,254 % (отнесение затрат на тепловую энергию по условному топливу) × 91,863 % (отнесение расходов   
на потребительский рынок) = **155 тыс. руб.**

Общая сумму экономически обоснованных расходов по данной статье составляет: 38 778 тыс. руб. (аренда станции) + 155 тыс. руб. (аренда технологически связанного оборудования) = 38 933 тыс. руб.

Корректировка предложения предприятия отсутствует.

*РАСХОДЫ НА СЛУЖЕБНЫЕ КОМАНДИРОВКИ*

Расходы по данной статье включаются в необходимую валовую выручку предприятия в соответствии с пунктом 44 Основ ценообразования и пунктом 24 Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения.

По данной статье предприятием планируются расходы в размере   
263 тыс. руб.

Экспертами был произведен анализ экономической обоснованности затрат предприятия по данной статье, в соответствии с Основами ценообразования. Для этого была рассмотрена и проанализирована оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 за 9 месяцев 2019 года по управлению   
в разрезе командировочных расходов (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

1 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 65,321 % (отнесение затрат   
на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,030 (ИПЦ) = 1 тыс. руб., и предлагаются к включению   
в НВВ предприятия на 2020 год.

Расходы в размере 262 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2020 год, как экономически необоснованные.

*РАСХОДЫ НА ОБУЧЕНИЕ ПЕРСОНАЛА*

Расходы по данной статье включаются в необходимую валовую выручку предприятия в соответствии с пунктом 44 Основ ценообразования и пункта 24 Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения.

По данной статье предприятием планируются расходы в размере   
497 тыс. руб.

Экспертами был произведен анализ экономической обоснованности затрат предприятия по данной статье, в соответствии с Основами ценообразования. Для этого были рассмотрены и проанализированы следующие представленные материалы:

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 9 месяцев 2019 года   
по котельному цеху в разрезе расходов на обучение персонала   
(вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

37 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 86,254 % (отнесение затрат на тепловую энергию по условному топливу) × 91,863 % (отнесение расходов   
на потребительский рынок) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 40 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 9 месяцев 2019 года   
по турбинному цеху в разрезе расходов на обучение персонала   
(вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

66 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × (86,254 % (отнесение затрат на тепловую энергию по условному топливу) × 91,863 % (отнесение расходов   
на потребительский рынок) – 0,20 % (на производство умягченной подпиточной воды)) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение   
к году) × 1,03 (ИПЦ) = 72 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 9 месяцев 2019 года   
по участку водогрейной котельной в разрезе расходов на обучение персонала (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

2 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × (100 % (отнесение затрат   
на тепловую энергию пиковой водогрейной котельной) ÷ 9 месяцев (факта   
2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 3 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 9 месяцев 2019 года   
по цеху химводоочистки 1 в разрезе расходов на подготовку и обучение персонала (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

26 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × (86,254 % (отнесение затрат на тепловую энергию по условному топливу) × 91,863 % (отнесение расходов   
на потребительский рынок) – 0,20 % (на производство умягченной подпиточной воды)) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение   
к году) × 1,03 (ИПЦ) = 28 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 23 за 9 месяцев 2019 года   
по участку гидрозолооудаления в разрезе расходов на обучение персонала   
(вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

2 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 86,254 % (отнесение затрат   
на тепловую энергию по условному топливу) × 91,863 % (отнесение расходов   
на потребительский рынок) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 2 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 23 за 9 месяцев 2019 года   
по участку мазутного хозяйства в разрезе расходов на обучение персонала   
(вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

3 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 86,254 % (отнесение затрат   
на тепловую энергию по условному топливу) × 91,863 % (отнесение расходов   
на потребительский рынок) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 3 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 23 за 9 месяцев 2019 года   
по механическому участку в разрезе расходов на подготовку и обучение персонала (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

2 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 65,321 % (отнесение затрат   
на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 2 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 23 за 9 месяцев 2019 года   
по цеху тепловой автоматики и средств измерений в разрезе расходов   
на подготовку и обучение персонала (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

7 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 65,321 % (отнесение затрат   
на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 6 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 23 за 9 месяцев 2019 года   
по электрическому цеху в разрезе расходов на подготовку и обучение персонала (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

73 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 65,321 % (отнесение затрат на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 65 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 за 9 месяцев 2019 года   
по управлению в разрезе расходов на подготовку и обучение персонала   
(вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

117 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 65,321 % (отнесение затрат на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 105 тыс. руб.

Общая величина экономически обоснованных расходов по данной статье составила:

40 + 72 + 3 + 28 + 2 + 3 + 2 + 6 + 65 + 105 (тыс. руб.) = 326 тыс. руб.,   
и предлагается к включению в НВВ предприятия на 2020 год.

Расходы в размере 171 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2020 год, как экономически необоснованные.

*РАСХОДЫ НА СТРАХОВАНИЕ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ОБЪЕКТОВ, УЧИТЫВАЕМЫЕ ПРИ ОПРЕДЕЛЕНИИ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ*

Согласно статьи 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 подпунктом 14 пункта 24 Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения, утвержденных приказом ФСТ России от 13.06.2013 № 760-э, расходы на страхование, 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 планируются расходы в размере   
317 тыс. руб.

Экспертами был произведен анализ экономической обоснованности затрат предприятия по данной статье, в соответствии с Основами ценообразования. Для этого были рассмотрены и проанализированы следующие представленные материалы:

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 9 месяцев 2019 года   
по котельному цеху по котельному цеху в разрезе страхования гражданской ответственности (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

22 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 86,254 % (отнесение затрат на тепловую энергию по условному топливу) × 91,863 % (отнесение расходов   
на потребительский рынок) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) = 23 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 9 месяцев 2019 года   
по участку водогрейной котельной в разрезе страхования гражданской ответственности (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

6 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × (100 % (отнесение затрат   
на тепловую энергию пиковой водогрейной котельной) ÷ 9 месяцев (факта   
2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) = 8 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 23 за 9 месяцев 2019 года   
по участку мазутного хозяйства в разрезе страхования гражданской ответственности (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

98 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 86,254 % (отнесение затрат на тепловую энергию по условному топливу) × 91,863 % (отнесение расходов   
на потребительский рынок) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) = 104 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 23 за 9 месяцев 2019 года   
по электрическому цеху в разрезе страхования гражданской ответственности (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

9 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 65,321 % (отнесение затрат   
на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) = 8 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 25 за 9 месяцев 2019 года   
по общецеховому участку в разрезе страхования гражданской ответственности (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

200 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 65,321 % (отнесение затрат на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) = 174 тыс. руб.

Общая величина экономически обоснованных расходов по данной статье составила:

23 + 8 + 104 + 8 + 174 (тыс. руб.) = 317 тыс. руб., и предлагается   
к включению в НВВ предприятия на 2020 год.

Корректировка предложения предприятия отсутствует.

*РАСХОДЫ, СВЯЗАННЫЕ С СОЗДАНИЕМ НОРМАТИВНЫХ ЗАПАСОВ ТОПЛИВА, ВКЛЮЧАЯ РАСХОДЫ ПО ОБСЛУЖИВАНИЮ ЗАЕМНЫХ СРЕДСТВ, ПРИВЛЕКАЕМЫХ ДЛЯ ЭТИХ ЦЕЛЕЙ*

Расходы по данной статье включаются в необходимую валовую выручку предприятия в соответствии с пунктом 47 Основ ценообразования и пункта 25 Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения.

По данной статье предприятием планируются расходы в размере   
49 276 тыс. руб.

Экспертами был произведен анализ экономической обоснованности затрат предприятия по данной статье, в соответствии с Основами ценообразования. Для этого были рассмотрены и проанализированы следующие представленные материалы:

Приказ Минэнерго России от 28.02.2019 № 43 об утверждении   
для МКП «Центральная ТЭЦ» нормативов создания запасов топлива при производстве электрической энергии, а также нормативы расхода топлива при производстве тепловой энергии источниками тепловой энергии в режиме комбинированной выработки электрической и тепловой энергии   
с установленной мощностью производства электрической энергии 25 мегаватт и более на 01.10.2019 (стр. 393 том 10).

Приказ Минэнерго России от 28.02.2019 № 43 об утверждении   
для МКП «Центральная ТЭЦ» нормативов создания запасов топлива   
при производстве электрической энергии, а также нормативы расхода топлива при производстве тепловой энергии источниками тепловой энергии в режиме комбинированной выработки электрической и тепловой энергии   
с установленной мощностью производства электрической энергии 25 мегаватт и более на 01.11.2019, 01.12.2019, 01.01.2020 (стр. 394 том 10).

Приказ Минэнерго России от 28.02.2019 № 43 об утверждении   
для МКП «Центральная ТЭЦ» нормативов создания запасов топлива   
при производстве электрической энергии, а также нормативы расхода топлива при производстве тепловой энергии источниками тепловой энергии в режиме комбинированной выработки электрической и тепловой энергии   
с установленной мощностью производства электрической энергии 25 мегаватт и более на 01.02.2020, 01.03.2020, 01.04.2020 (стр. 395 том 10).

В связи с отсутствием утвержденных нормативов создания запасов топлива для ООО «ЭнергоТранзит», расходы по данной статье признаются экспертами документально не обоснованными.

Расходы в размере 49 276 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2020 год, как экономически необоснованные.

*РАСХОДЫ НА УСЛУГИ БАНКОВ*

Расходы по данной статье включаются в необходимую валовую выручку предприятия в соответствии с пунктом 25 Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения.

По данной статье предприятием планируются расходы в размере   
128 тыс. руб.

Экспертами был произведен анализ экономической обоснованности затрат предприятия по данной статье, в соответствии с Основами ценообразования. Для этого была рассмотрена и проанализирована оборотно-сальдовая ведомость по счету 91.02 за 9 месяцев 2019 года по управлению   
в разрезе расходов на услуги банка (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы по данной статье составляют:

91 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 65,321 % (отнесение затрат на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) = **79 тыс. руб.**, и предлагаются к включению в НВВ предприятия на 2020 год.

Расходы в размере 49 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2020 год, как экономически необоснованные.

*РАСХОДЫ НА КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ (ИНВЕСТИЦИИ)*

Расходы по данной статье включаются в необходимую валовую выручку предприятия в соответствии с пунктом 49 Основ ценообразования и пунктом 28 Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения.

По данной статье предприятием планируются расходы в размере   
56 496 тыс. руб.

Постановлением региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 31.10.2019 № 393 «Об утверждении инвестиционной программы ООО «ЭнергоТранзит» (г. Новокузнецк) в сфере теплоснабжения на 2020 год» предусмотрены расходы из прибыли на реализацию инвестиционной программы, в части теплоснабжения, на сумму 56 496 тыс. руб. Таким образом, экономически обоснованные расходы из прибыли предлагаемые экспертами для включения в НВВ на потребительский рынок на 2020 год составляют:   
56 496 тыс. руб. (инвестиции, относящиеся на тепловую энергию) × 91,863 % (отнесение расходов на потребительский рынок) = **51 899 тыс. руб.**

Расходы в размере 4 597 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2020 год, как экономически необоснованные.

*ДЕНЕЖНЫЕ ВЫПЛАТЫ СОЦИАЛЬНОГО ХАРАКТЕРА   
(ПО КОЛЛЕКТИВНОМУ ДОГОВОРУ)*

Расходы по данной статье включаются в необходимую валовую выручку предприятия в соответствии с пунктом 48 Основ ценообразования и пунктом 28 Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения.

По данной статье предприятием планируются расходы в размере   
8 441 тыс. руб.

Экспертами был произведен анализ экономической обоснованности затрат предприятия по данной статье, в соответствии с Основами ценообразования. Для этого была рассмотрена и проанализирована оборотно-сальдовая ведомость по счету 91.02 за 9 месяцев 2019 года по управлению   
в разрезе расходов социального характера по коллективному договору   
(вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы по данной статье составляют:

4 989 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 65,321 % (отнесение затрат на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) ×   
12 месяцев (приведение к году) = **4 345 тыс. руб.**, и предлагаются к включению в НВВ предприятия на 2020 год.

Расходы в размере 4 096 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2020 год, как экономически необоснованные.

*НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ*

Налог на прибыль в соответствии с главой 25 части второй Налогового кодекса Российской Федерации составляет 20% от денежного выражения прибыли, определяемой в соответствии со статьей 247 настоящего Налогового кодекса, подлежащей налогообложению.

По данной статье предприятием планируются расходы в размере   
16 234 тыс. руб.

Экономически обоснованная величина налога на прибыль составляет:   
(51 899 тыс. руб. (расходы на капитальные вложения из прибыли) +   
4 345 тыс. руб. (расходы на выплаты социального характера из прибыли)) ÷   
0,8 (до налогообложения) × 0,2 (20 % – налог на прибыль) = **14 061 тыс. руб.**

Расходы в размере 2 173 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2020 год, как экономически необоснованные.

*РАСЧЕТНАЯ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ ПРИБЫЛЬ*

В соответствии с пунктом 48(1) Основ ценообразования в сфере теплоснабжения, утвержденных постановлением Правительства РФ   
от 22.10.2012 № 1075 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения», расчетная предпринимательская прибыль регулируемой организации 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 данной статье предприятием планируются расходы в размере   
26 455 тыс. руб.

Эксперты рассчитали экономически обоснованную величину расчетной предпринимательской прибыли:

(5 964 тыс. руб. (расходы на сырье и материалы) + 12 488 тыс. руб. (расходы на прочие покупаемые энергетические ресурсы) + 25 215 тыс. руб. (расходы на холодную воду) + 49 тыс. руб. (амортизация основных средств   
и нематериальных активов) + 148 967 тыс. руб. (фонд оплаты труда) +   
45 286 тыс. руб. (отчисления на социальные нужды) + 81 053 тыс. руб. (ремонт основных средств, выполняемый подрядным способом) + 7 477 тыс. руб. (расходы на выполнение работ и услуг производственного характера) +   
9 402 тыс. руб. (расходы на оплату иных работ и услуг) + 884 тыс. руб. (плата   
за выбросы и сбросы) + 38 933 тыс. руб. (арендная плата) + 1 тыс. руб. (расходы на служебные командировки) + 326 тыс. руб. (расходы на обучение персонала) + 317 тыс. руб. (расходы на страхование производственных объектов) +   
79 тыс. руб. (расходы на услуги банков)) × 5 % = **18 822 тыс. руб.**,   
и предлагают её к включению в НВВ предприятия на 2020 год.

Расходы в размере 7 633 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2020 год, как экономически необоснованные.

*НЕОБХОДИМАЯ ВАЛОВАЯ ВЫРУЧКА*

На 2020 год предлагается для утверждения сумма НВВ на производство тепловой энергии в размере 1 433 739 тыс. руб.

Общая сумма корректировок НВВ на производство тепловой энергии   
на 2020 год, в сторону снижения, составляет 310 967 тыс. руб.

*ТАРИФЫ*

Тарифы на производство тепловой энергии, реализуемой с коллекторов источника в 2020 году рассчитаны следующим образом:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 2020 год | Полезный отпуск | Тариф  (гр.5/гр.2) | Рост | НВВ |
| тыс. Гкал | руб./Гкал | % | тыс. руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Январь – июнь | 700,411 | 1 095,93 | 0,00% | 767 601 |
| Июль – декабрь | 594,045 | 1 121,36 | 2,32% | 666 138 |
|  |  |  |  |  |
| Год (стр.2+стр.3) | 1 294,456 | 1 107,60 | 1,06% | 1 433 739 |

Смета расходов на производство тепловой энергии   
ООО «ЭнергоТранзит» на 2020 год, представлена в приложении.

Приложение

к экспертному заключению

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Смета расходов на производство тепловой энергии  ООО «ЭнергоТранзит» на 2020 год | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |
| п.п. | Наименование показателя | Единицы измерения | Предложение предприятия на 2019 год | Предложение экспертов на 2019 год | Корректировка предложения предприятия |
|
|
|  | **Баланс тепловой энергии** |  |  |  |  |
|  | Отпуск тепловой энергии с коллекторов | тыс. Гкал | 1 291,890 | 1 294,456 | 2,566 |
|  | **Расходы на производство тепловой энергии** |  |  |  |  |
| 1 | **Расходы, связанные с производством и реализацией продукции (услуг), всего** | тыс. руб. | 1 587 676 | 1 344 533 | -243 143 |
| 1.1 | - расходы на сырье и материалы | тыс. руб. | 26 382 | 5 964 | -20 418 |
| 1.2 | - расходы на топливо | тыс. руб. | 1 035 433 | 968 171 | -67 262 |
| 1.3 | - расходы на прочие покупаемые энергетические ресурсы | тыс. руб. | 12 488 | 12 488 | 0 |
| 1.4 | - расходы на холодную воду | тыс. руб. | 27 881 | 25 215 | -2 666 |
| 1.5 | - расходы на теплоноситель | тыс. руб. | 0 | 0 | 0 |
| 1.6 | - амортизация основных средств и нематериальных активов | тыс. руб. | 49 | 49 | 0 |
| 1.7 | - оплата труда | тыс. руб. | 200 094 | 148 967 | -51 127 |
|  | *количество обслуживающего персонала* | *человек* | 310 | 289 | -21 |
|  | *средняя заработная плата обслуживающего персонала* | *руб./мес.* | 53 737 | 42 940 | -10 797 |
| 1.8 | - отчисления на социальные нужды | тыс. руб. | 60 428 | 45 286 | -15 142 |
| 1.9 | - ремонт основных средств, выполняемый подрядным способом | тыс. руб. | 152 679 | 81 053 | -71 626 |
| 1.10 | - расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемую деятельность | тыс. руб. | 0 | 0 | 0 |
| 1.11 | - расходы на выполнение работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями | тыс. руб. | 9 512 | 7 477 | -2 035 |
| 1.12 | - расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями, включая расходы на оплату услуг связи, вневедомственной охраны, коммунальных услуг, юридических, информационных, аудиторских и консультационных услуг | тыс. руб. | 21 836 | 9 402 | -12 434 |
| 1.13 | - 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 | тыс. руб. | 884 | 884 | 0 |
| 1.14 | - арендная плата, концессионная плата, лизинговые платежи | тыс. руб. | 38 933 | 38 933 | 0 |
| 1.15 | - расходы на служебные командировки | тыс. руб. | 263 | 1 | -262 |
| 1.16 | - расходы на обучение персонала | тыс. руб. | 497 | 326 | -171 |
| 1.17 | - расходы на страхование производственных объектов, учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль | тыс. руб. | 317 | 317 | 0 |
| 1.18 | - другие расходы, связанные с производством и (или) реализацией продукции, в том числе | тыс. руб. | 0 | 0 | 0 |
| *1.18.1* | *- налог на имущество организаций* | *тыс. руб.* | 0 | 0 | 0 |
| *1.18.2* | *- земельный налог* | *тыс. руб.* | 0 | 0 | 0 |
| *1.18.3* | *- транспортный налог* | *тыс. руб.* | 0 | 0 | 0 |
| *1.18.4* | *- водный налог* | *тыс. руб.* | 0 | 0 | 0 |
| *1.18.5* | *- прочие налоги* | *тыс. руб.* | 0 | 0 | 0 |
| 2 | **Внереализационные расходы, всего** | тыс. руб. | 49 404 | 79 | -49 325 |
| 2.1 | - расходы на вывод из эксплуатации (в том числе на консервацию) и вывод из консервации | тыс. руб. | 0 | 0 | 0 |
| 2.2 | - расходы по сомнительным долгам | тыс. руб. | 0 | 0 | 0 |
| 2.3 | - расходы, связанные с созданием нормативных запасов топлива, включая расходы по обслуживанию заемных средств, привлекаемых для этих целей | тыс. руб. | 49 276 | 0 | -49 276 |
| 2.4 | - другие обоснованные расходы, в том числе | тыс. руб. | 128 | 79 | -49 |
| 2.4.1 | - расходы на услуги банков | тыс. руб. | 128 | 79 | -49 |
| 2.4.2 | - расходы на обслуживание заемных средств | тыс. руб. | 0 | 0 | 0 |
| 3 | **Расходы, не учитываемые в целях налогообложения, всего** | тыс. руб. | 64 937 | 56 244 | -8 693 |
| 3.1 | - расходы на капитальные вложения (инвестиции) | тыс. руб. | 56 496 | 51 899 | -4 597 |
| 3.2 | - денежные выплаты социального характера (по Коллективному договору) | тыс. руб. | 8 441 | 4 345 | -4 096 |
| 3.3 | - резервный фонд | тыс. руб. | 0 | 0 | 0 |
| 3.4 | - прочие расходы | тыс. руб. | 0 | 0 | 0 |
| 4 | **Налог на прибыль** | тыс. руб. | 16 234 | 14 061 | -2 173 |
| 5 | **Расчетная предпринимательская прибыль** |  | 26 455 | 18 822 | -7 633 |
| 6 | **Выпадающие доходы/экономия средств** | тыс. руб. | 0 | 0 | 0 |
| 7 | **Необходимая валовая выручка, всего** | тыс. руб. | 1 744 706 | 1 433 739 | -310 967 |

Приложение № 81 к протоколу

заседания Правления региональной

энергетической комиссии

Кемеровской области от 20.12.2019

**Тариф на тепловую энергию ООО «ЭнергоТранзит», реализуемую   
с коллекторов источника, на период с 01.01.2020 по 31.12.2020**

(без НДС)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наимено-вание регулируе-  мой организации | Вид тарифа | | Период | Вода | Отборный пар давлением | | | | Острый 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 |
| ООО  «Энерго-Транзит» | Для потребителей в случае отсутствия дифференциации тарифов по схеме подключения | | | | | | | | |
| Одноставочный  руб./Гкал | с 01.01.2020 | | 1 095,93 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2020 | | 1 121,36 | 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 |
| Население (тарифы указываются с учетом НДС) \* | | | | | | | | |
| Одноставочный  руб./Гкал | с 01.01.2020 | | x | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2020 | | x | 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 № 82 к протоколу

заседания Правления региональной

энергетической комиссии

Кемеровской области от 20.12.2019

Экспертное заключение

региональной энергетической комиссии Кемеровской области

по материалам, представленным ООО «ЭнергоТранзит»,   
для установления тарифов на теплоноситель, реализуемый   
на потребительском рынке г. Новокузнецка, на 2020 год

**1. Общая характеристика предприятия**

Полное наименование организации – общество с ограниченной ответственностью «ЭнергоТранзит».

Сокращенное наименование организации – ООО «ЭнергоТранзит».

Юридический адрес: 654005, г. Новокузнецк, ул. Орджоникидзе, дом 12, офис 7.

Фактический адрес: 654005, г. Новокузнецк, ул. Орджоникидзе, дом 12, офис 7.

Должность, фамилия, имя, отчество руководителя – директор Лемешков Евгений Геннадьевич.

Должность, фамилия, имя, отчество контактного лица предприятия, рабочий телефон – ведущий экономист Голованова Людмила Валентиновна,   
т. (3843) 79-29-89.

ООО «ЭнергоТранзит» производит теплоноситель в виде химически очищенной воды (далее – ХОВ) и умягченной подпиточной воды (далее – УПВ).

В соответствии с учетной политикой предприятия (стр. 78 том 1),   
на предприятии ведется раздельный учет затрат. В связи с этим, основные расходы предприятия между видами продукции делятся следующим образом:

100,000 % расходов цехов химводоочистки № 2, 3 относится на ХОВ;

0,200 % расходов прямых затрат относится на УПВ;

13,678 % прочих расходов относится на ХОВ;

0,001 % прочих расходов относится на УПВ.

Полученные в результате распределения расходов предприятия по видам продукции округлены до целых значений. Полученные величины, равные нулю не описывались экспертами ввиду отсутствия необходимости включения их в НВВ предприятия.

Право пользования станцией перешло ООО «ЭнергоТранзит»   
от ООО «СтройТехПроект» на основании договора аренды недвижимости   
без права последующего выкупа № КОР-12-19/СТП-23-19 от 14.10.2019, заключенного с ООО «СтройТехПроект» на передачу единого комплекса имущества ТЭЦ (теплоэлектроцентраль), состоящий из 5 333 объектов, расположенного по адресу: г. Новокузнецк, ул. Коммунальная, 25, имеющий кадастровый номер 42:30:0303090:1766, площадью 118 475 кв. м, и земельного участка под ним, действующий с автопролонгацией (стр. 287 том 12) и акта приема-передачи имущества по договору от 17.10.2019 (стр. 292 - 375 том 12).

Так как ООО «ЭнергоТранзит» использует оборудование имущественного комплекса предыдущего эксплуатанта оборудования   
МКП «Центральная ТЭЦ» без изменения технологического процесса, расчет экономически обоснованных расходов производится на основании фактических данных МКП «Центральная ТЭЦ» за 9 месяцев 2019 года, с учетом дополнительных материалов, актуализированных для ООО «ЭнергоТранзит».

ООО «ЭнергоТранзит» осуществляет свою деятельность в соответствии   
с действующим на территории Российской Федерации законодательством, Уставом предприятия (стр. 15 том 1).

В соответствии со статьей 8 Федерального закона от 27.07.2010   
№190-ФЗ «О теплоснабжении», цены (тарифы) на товары, услуги в сфере теплоснабжения ООО «ЭнергоТранзит» подлежат государственному регулированию.

В соответствии с пунктами 3, 4, 5 Основ ценообразованияв сфере теплоснабжения, утвержденными постановлением Правительства РФ   
от 22.10.2012 № 1075 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения» (далее – «Основы ценообразования») цены (тарифы) на услуги в сфере теплоснабжения, оказываемые ООО «ЭнергоТранзит» посредством арендованного теплосетевого имущества, подлежат государственному регулированию.

Плановые расходы предприятия рассчитываются в соответствии   
с пунктами 28 и 31 Основ ценообразования.

ООО «ЭнергоТранзит» применяет общую систему налогообложения,   
в связи с этим экономически обоснованные расходы предприятия, включаемые в состав НВВ, указаны без учета НДС.

**2. Нормативная основа**

Настоящее экспертное заключение выполнено по материалам, представленным ООО «ЭнергоТранзит», ИНН 5406603432, в региональную энергетическую комиссию Кемеровской области (далее РЭК) для установления тарифов на теплоноситель, на 2020 год.

Анализ проведён с целью определения экономической обоснованности затрат производство теплоносителя ООО «ЭнергоТранзит» на 2020 год.

Эксперты руководствовались действующими на момент проведения экспертизы нормативно-правовыми документами и материалами:

* 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».
* 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.

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   
ООО «ЭнергоТранзит» информации для определения величины экономически обоснованных расходов по регулируемым РЭК КО видам деятельности   
на 2020 год.

Экспертная оценка экономической обоснованности расходов   
на производство теплоносителя, принимаемых для расчета тарифов   
на 2020 год, производилась на основе анализа общей сметы расходов   
в экономических элементах. В процессе оценки эксперты опирались   
на результаты постатейного анализа.

**3. Анализ соответствия расчетов тарифов и формы представления предложений нормативно – методическим документам по вопросам регулирования тарифов и (или) их предельных уровней**

Материалы ООО «ЭнергоТранзит» 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.

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

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.

1. **Анализ экономической обоснованности расходов на производство теплоносителя по статьям затрат ООО «ЭнергоТранзит» на 2020 год**

*РАСХОДЫ НА СЫРЬЕ И МАТЕРИАЛЫ*

Расходы по данной статье включаются в необходимую валовую выручку предприятия в соответствии с пунктом 33 Основ ценообразования и пунктом 24 Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения.

По данной статье предприятием планируются расходы в размере   
23 117 тыс. руб. на ХОВ и 189 тыс. руб. на УПВ.

Экспертами был произведен анализ экономической обоснованности затрат предприятия по данной статье, в соответствии с Основами ценообразования. Для этого были рассмотрены и проанализированы следующие представленные материалы:

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 9 месяцев 2019 года   
по цехам химводоочистки 2, 3 в разрезе расходов на материалы на охрану труда (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

9 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × (100 % (отнесение затрат   
по цехам химводоочистки 2, 3) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 12 тыс. руб. на ХОВ.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 9 месяцев 2019 года   
по цехам химводоочистки 2, 3 в разрезе расходов на материалы на ремонт зданий и сооружений (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

12 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × (100 % (отнесение затрат   
по цехам химводоочистки 2, 3) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 16 тыс. руб. на ХОВ.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 9 месяцев 2019 года   
по цехам химводоочистки 2, 3 в разрезе расходов на материалы содержание зданий и сооружений (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

10 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × (100 % (отнесение затрат   
по цехам химводоочистки 2, 3) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 14 тыс. руб. на ХОВ.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 9 месяцев 2019 года   
по цехам химводоочистки 2, 3 в разрезе расходов на материалы на содержание и обслуживание оборудования (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

36 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × (100 % (отнесение затрат   
по цехам химводоочистки 2, 3) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 49 тыс. руб. на ХОВ.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 9 месяцев 2019 года   
по цехам химводоочистки 2, 3 в разрезе расходов на материалы на технологию нормируемые (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

3 065 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × (100 % (отнесение затрат   
по цехам химводоочистки 2, 3) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 4 209 тыс. руб. на ХОВ.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 9 месяцев 2019 года   
по цехам химводоочистки 2, 3 в разрезе расходов на передачу в эксплуатацию инвентаря (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

11 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × (100 % (отнесение затрат   
по цехам химводоочистки 2, 3) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 15 тыс. руб. на ХОВ.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 9 месяцев 2019 года   
по цехам химводоочистки 2, 3 в разрезе расходов на приобретение спецодежды (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

91 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × (100 % (отнесение затрат   
по цехам химводоочистки 2, 3) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 125 тыс. руб. на ХОВ.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 9 месяцев 2019 года   
по цехам химводоочистки 2, 3 в разрезе расходов на приобретение средств индивидуальной защиты (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

22 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × (100 % (отнесение затрат   
по цехам химводоочистки 2, 3) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 30 тыс. руб. на ХОВ.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 9 месяцев 2019 года   
по цехам химводоочистки 2, 3 в разрезе расходов на приобретение молока   
(вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

99 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × (100 % (отнесение затрат   
по цехам химводоочистки 2, 3) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 136 тыс. руб. на ХОВ.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 23 за 9 месяцев 2019 года   
по механическому участку в разрезе расходов на материалы на охрану труда (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

5 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 13,678 % (отнесение затрат   
на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 1 тыс. руб. на ХОВ.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 23 за 9 месяцев 2019 года   
по механическому участку в разрезе расходов на передачу в эксплуатацию инвентаря (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

67 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 13,678 % (отнесение затрат   
на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 13 тыс. руб. на ХОВ.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 23 за 9 месяцев 2019 года   
по механическому участку в разрезе расходов на приобретение спецодежды   
(вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

28 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 13,678 % (отнесение затрат   
на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 5 тыс. руб. на ХОВ.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 23 за 9 месяцев 2019 года   
по механическому участку в разрезе расходов на приобретение средств индивидуальной защиты (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

4 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 13,678 % (отнесение затрат   
на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 1 тыс. руб. на ХОВ.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 23 за 9 месяцев 2019 года   
по механическому участку в разрезе расходов на приобретение молока   
(вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

16 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 13,678 % (отнесение затрат   
на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 3 тыс. руб. на ХОВ.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 23 за 9 месяцев 2019 года   
по цеху тепловой автоматики и средств измерений в разрезе расходов   
на материалы на обслуживание зданий и сооружений (вх. от 26.11.2019   
№ 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

3 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 13,678 % (отнесение затрат   
на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 1 тыс. руб. на ХОВ.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 23 за 9 месяцев 2019 года   
по цеху тепловой автоматики и средств измерений в разрезе расходов   
на материалы на содержание и обслуживание оборудования (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

273 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 13,678 % (отнесение затрат   
на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 51 тыс. руб. на ХОВ.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 23 за 9 месяцев 2019 года   
по цеху тепловой автоматики и средств измерений в разрезе расходов   
на приобретение спецодежды (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

52 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 13,678 % (отнесение затрат   
на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 10 тыс. руб. на ХОВ.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 23 за 9 месяцев 2019 года   
по цеху тепловой автоматики и средств измерений в разрезе расходов   
на приобретение средств индивидуальной защиты (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

12 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 13,678 % (отнесение затрат   
на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 2 тыс. руб. на ХОВ.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 23 за 9 месяцев 2019 года   
по цеху тепловой автоматики и средств измерений в разрезе расходов   
на приобретение молока (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

69 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 13,678 % (отнесение затрат   
на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 13 тыс. руб. на ХОВ.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 23 за 9 месяцев 2019 года   
по электрическому цеху в разрезе расходов на материалы на обслуживание зданий и сооружений (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

8 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 13,678 % (отнесение затрат   
на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 2 тыс. руб. на ХОВ.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 23 за 9 месяцев 2019 года   
по электрическому цеху в разрезе расходов на материалы на содержание   
и обслуживание оборудования (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

775 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 13,678 % (отнесение затрат   
на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 146 тыс. руб. на ХОВ.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 23 за 9 месяцев 2019 года   
по электрическому цеху в разрезе расходов на передачу в эксплуатацию инвентаря (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

74 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 13,678 % (отнесение затрат   
на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 14 тыс. руб. на ХОВ.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 23 за 9 месяцев 2019 года   
по электрическому цеху в разрезе расходов на приобретение канцелярских товаров (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

3 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 13,678 % (отнесение затрат   
на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 1 тыс. руб. на ХОВ.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 23 за 9 месяцев 2019 года   
по электрическому цеху в разрезе расходов на приобретение спецодежды   
(вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

163 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 13,678 % (отнесение затрат   
на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 31 тыс. руб. на ХОВ.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 23 за 9 месяцев 2019 года   
по электрическому цеху в разрезе расходов на приобретение средств индивидуальной защиты (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

31 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 13,678 % (отнесение затрат   
на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 6 тыс. руб. на ХОВ.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 23 за 9 месяцев 2019 года   
по электрическому цеху в разрезе расходов на приобретение молока   
(вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

102 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 13,678 % (отнесение затрат   
на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 19 тыс. руб. на ХОВ.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 25 за 9 месяцев 2019 года   
по общецеховому участку в разрезе расходов на материалы на охрану труда   
(вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

3 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 13,678 % (отнесение затрат   
на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 1 тыс. руб. на ХОВ.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 25 за 9 месяцев 2019 года   
по общецеховому участку в разрезе расходов на материалы на обслуживание зданий и сооружений (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

85 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 13,678 % (отнесение затрат   
на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 16 тыс. руб. на ХОВ.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 25 за 9 месяцев 2019 года   
по общецеховому участку в разрезе расходов на материалы на передачу   
в эксплуатацию инвентаря (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

40 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 13,678 % (отнесение затрат   
на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 8 тыс. руб. на ХОВ.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 25 за 9 месяцев 2019 года   
по общецеховому участку в разрезе расходов на материалы на приобретение канцелярских товаров (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

7 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 13,678 % (отнесение затрат   
на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 1 тыс. руб. на ХОВ.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 25 за 9 месяцев 2019 года   
по общецеховому участку в разрезе расходов на материалы на приобретение спецодежды (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

10 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 13,678 % (отнесение затрат   
на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 2 тыс. руб. на ХОВ.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 25 за 9 месяцев 2019 года по общецеховому участку в разрезе расходов на материалы на приобретение средств индивидуальной защиты (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

18 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 13,678 % (отнесение затрат   
на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 3 тыс. руб. на ХОВ.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 за 9 месяцев 2019 года   
по управлению в разрезе расходов на материалы на передачу в эксплуатацию инвентаря (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

10 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 13,678 % (отнесение затрат   
на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 2 тыс. руб. на ХОВ.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 за 9 месяцев 2019 года   
по управлению в разрезе расходов на материалы на приобретение канцелярских товаров (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

58 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 13,678 % (отнесение затрат   
на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 11 тыс. руб. на ХОВ.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 за 9 месяцев 2019 года   
по управлению в разрезе расходов на материалы на приобретение спецодежды (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

68 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 13,678 % (отнесение затрат   
на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 13 тыс. руб. на ХОВ.

Для расчета затрат по данной статье эксперты принимали индекс потребительских цен, опубликованный на официальном сайте Минэкономразвития России 30.09.2019.

Кроме того, были представлены следующие дополнительные материалы:

Договор поставки пищевой соли № КОР-47-19/Р-24-19 от 28.11.2019, заключенный с ООО «Развитие», на сумму 6 417 тыс. руб., действующий   
до 31.12.2020 без автопролонгации (стр. 7 вх. от 03.12.2019 № 6335),   
с приложением конкурсной документации (стр. 4 вх. от 03.12.2019 № 6335).

Договор поставки химических реагентов № КОР-48-19/Р-25-19   
от 02.12.2019, заключенный с ООО «Развитие», на сумму 21 434 тыс. руб., действующий до 31.12.2020 без автопролонгации (стр. 16 вх. от 03.12.2019   
№ 6335), с приложением конкурсной документации (стр. 13 вх. от 03.12.2019   
№ 6335).

Расчет потребности в химических реагентах (стр. 23 вх. от 03.12.2019   
№ 6335).

Расчет распределения расходов предприятия на приобретение химических реагентов по видам продукции (стр. 24 вх. от 03.12.2019 № 6335),  
 в соответствии с которым на производство ХОВ относится сумма затрат   
в размере 17 112 тыс. руб., на производство УПВ – 86 тыс. руб. Эксперты проанализировали представленные расчеты и согласились   
с их правильностью.

Общая величина экономически обоснованных расходов по данной статье на ХОВ составила:

12 + 16 + 14 + 49 + 4 209 + 15 + 125 + 30 + 136 + 1 + 13 + 5 + 1 + 3 + 1 + 51 + 10 + 2 + 13 + 2 + 146 + 14 + 1 + 31 + 6 + 19 + 1 + 16 + 8 + 1 + 2 + 3 + 2 + 11 + 13 + 17 112 (тыс. руб.) = 4 982 тыс. руб., и предлагается к включению в НВВ предприятия на 2020 год.

Общая величина экономически обоснованных расходов по данной статье на УПВ составила: 86 тыс. руб.

Расходы в размере 1 023 тыс. руб. на ХОВ и 103 тыс. руб. на УПВ,   
не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению   
из НВВ на 2020 год, как экономически необоснованные.

*РАСХОДЫ НА ПРОЧИЕ ПОКУПАЕМЫЕ ЭНЕРГЕТИЧЕСКИЕ РЕСУРСЫ*

Расходы по данной статье включаются в необходимую валовую выручку предприятия в соответствии с пунктом 33 Основ ценообразования и пунктом 24 Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения.

По данной статье предприятием планируются расходы в размере   
4 261 тыс. руб. на ХОВ и 10 тыс. руб. на УПВ.

Экспертами был произведен анализ экономической обоснованности затрат предприятия по данной статье, в соответствии с Основами ценообразования. Для этого были рассмотрены и проанализированы следующие представленные материалы:

Договор МКП «Центральная ТЭЦ» № 2159/18 от 18.07.2018 на оказание услуг по передаче электрической энергии, заключенный с ООО «КЭнК», действующий до 31.12.2018 с автопролонгацией.

Расчет плановой выработки и потребления электроэнергии   
ООО «ЭнергоТранзит» на 2020 год (стр. 3 том 11).

Расчет объемов передаваемой электрической энергии   
ООО «ЭнергоТранзит» по сетям ООО «КЭнК» на 2020 год для производства **теплоносителя** (стр. 2 том 11), в соответствии с которым плановый объем передачи электрической энергии по электрическим сетям   
ООО «КЭнК» в 2020 году составит 1 638,100 тыс. кВтч (ВН)   
(с разбивкой по полугодиям).

Постановление региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 31.12.2018 № 782 «Об установлении единых (котловых) тарифов   
на услуги по передаче электрической энергии по сетям Кемеровской области   
на 2019 год (стр. 4 том 11), с указанием тарифов на передачу электрической энергии по диапазонам напряжения.

ИЦП на обеспечение электрической энергией, газом, паром; кондиционирование воздуха, в соответствии с прогнозом, опубликованном   
на официальном сайте Минэкономразвития России 30.09.2019, составляет   
1,048 (2020/2019).

Плановый **размер расходов на приобретение электрической энергии** для производства теплоносителя в 2020 году составляет:

1 100,800 тыс. кВтч (количество передаваемой электрической энергии   
в 1 полугодии 2020 года) × 1,45082 руб./кВтч (одноставочный тариф   
1 полугодия по диапазону напряжения ВН) + 537,300 тыс. кВтч (количество передаваемой электрической энергии во 2 полугодии 2020 года) × 1,71120 руб./кВтч (одноставочный тариф 2 полугодия по диапазону напряжения ВН) × 1,048 (ИЦП на обеспечение электрической энергией) = **2 414 тыс. руб.** на ХОВ.

Для взрыхления механических фильтров ХВО 1, 2, для приготовления рабочих растворов соли, оксихлорида алюминия, сульфата аммония, тринатрийфосфата и едкого натра, для воздушного охлаждения электродвигателей и насосов, в процессе ремонтов для обдувки оборудования, работы пневмоинструмента, предприятие приобретает сжатый воздух   
по договору № ДГЗС7-022457/У47/18 от 04.07.2018 на отпуск сжатого воздуха, заключенный с АО «ЕВРАЗ ЗСМК», действующий до 30.06.2019   
с автопролонгацией (стр. 81 том 11). Цена приобретения сжатого воздуха,   
в соответствии с прейскурантом цен на сжатый воздух производства энергетического цеха АО «ЕВРАЗ ЗСМК», с 01.01.2019 (стр. 75 том 11), составляет 418 руб./тыс. куб. м.

Индекс потребительских цен, в соответствии с прогнозом, опубликованном на официальном сайте Минэкономразвития России 30.09.2019, составляет 1,03 (2020/2019).

Плановая цена приобретения сжатого воздуха в 2020 года составляет:

418 руб./тыс. куб. м. (цена сжатого воздуха в 2019 году) × 1,03 (ИПЦ) = **430,54 руб./тыс. куб. м.** (цена сжатого воздуха в 2020 году).

Для подтверждения объемов потребления сжатого воздуха предприятие представило следующие материалы:

Расчет объемов сжатого воздуха, необходимого для производства продукции ООО «ЭнергоТранзит» по цехам (стр. 72 том 11).

Расчет распределения объемов сжатого воздуха по видам продукции   
ООО «ЭнергоТранзит» (стр. 73 том 11), в соответствии с которым объем сжатого воздуха, необходимый для производства ХОВ составляет **4 255,01 тыс. куб. м.**,для производства УПВ – **23,33 тыс. куб. м.**

Плановые расходы на приобретение сжатого воздуха в 2020 году составляют:

4 255,01 тыс. куб. м. (объем приобретения сжатого воздуха в 2020 году) × 430,54 руб./тыс. куб. м. (цена сжатого воздуха в 2020 году) = **1 832 тыс. руб.** на ХОВ;

23,33 тыс. куб. м. (объем приобретения сжатого воздуха в 2020 году) × 430,54 руб./тыс. куб. м. (цена сжатого воздуха в 2020 году) = **10 тыс. руб.** на УПВ.

Экономически обоснованные затраты на ХОВ по статье составили:   
2 414 тыс. руб. (расходы на передачу электрической энергии) + 1 832 тыс. руб. (расходы на приобретение сжатого воздуха) **= 4 246 тыс. руб.**, и предлагаются   
к включению в НВВ предприятия на 2020 год.

Экономически обоснованные затраты на УПВ по статье составили **10 тыс. руб.**, и предлагаются к включению в НВВ предприятия на 2020 год.

Расходы в размере 15 тыс. руб. на ХОВ, не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2020 год,   
как экономически необоснованные.

По УПВ корректировка предложения предприятия отсутствует.

*РАСХОДЫ НА ХОЛОДНУЮ ВОДУ*

Расходы по данной статье включаются в необходимую валовую выручку предприятия в соответствии с пунктом 33 Основ ценообразования и пунктом 24 Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения.

По данной статье предприятием планируются расходы в размере   
19 819 тыс. руб. на ХОВ и 146 тыс. руб. на УПВ.

Экспертами был произведен анализ экономической обоснованности затрат предприятия по данной статье, в соответствии с Основами ценообразования. Для этого были рассмотрены и проанализированы следующие представленные материалы:

Расчет объемов технической воды 1-го водоподъема   
ООО «ЭнергоТранзит» необходимой для производственных целей по цехам   
на 2020 год (стр. 127 том 11).

Расчет объемов технической воды 1-го водоподъема   
ООО «ЭнергоТранзит» необходимой для производства тепловой энергии   
в горячей воде и теплоносителя на 2020 год с разбивкой по видам продукции (стр. 128 том 11), в соответствии с которым плановый объем потребления холодной воды в 2020 году на производство ХОВ составляет 9 320,34 тыс. куб. м, на производство УПВ – 65,88 тыс. куб. м, с разбивкой по полугодиям.

Тарифы на техническую воду первого водоподъема для потребителей   
г. Новокузнецка утверждены постановлением региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 17.12.2019 № 607 «Об утверждении производственной программы в сфере холодного водоснабжения   
и об установлении тарифов на техническую воду ООО «ЭнергоТранзит»   
(г. Новокузнецк, г. Прокопьевск).

Плановые расходы по включению затрат на техническую воду первого водоподъема в себестоимость производства теплоносителя на 2020 год составляют:

4 709,47 тыс. куб. м (объем потребления холодной воды первого водоподъема в первом полугодии 2020 года) × 1,93 руб./куб. м (тариф на техническую воду первого водоподъема первого полугодия 2020 года) +   
4 610,87 тыс. куб. м (объем потребления холодной воды первого водоподъема во втором полугодии 2020 года) × 2,22 руб./куб. м (тариф на техническую воду первого водоподъема первого полугодия 2020 года) = **19 325 тыс. руб.** на ХОВ;

33,29 тыс. куб. м (объем потребления холодной воды первого водоподъема в первом полугодии 2020 года) × 1,93 руб./куб. м (тариф на техническую воду первого водоподъема первого полугодия 2020 года) + 32,59 тыс. куб. м (объем потребления холодной воды первого водоподъема во втором полугодии 2020 года) × 2,22 руб./куб. м (тариф на техническую воду первого водоподъема первого полугодия 2020 года) = **137 тыс. руб.** на УПВ.

Экономически обоснованные расходы на приобретение холодной воды   
и водоотведение составляют **19 325 тыс. руб.** на ХОВ и **137 тыс. руб.** на УПВ, и предлагаются к включению в НВВ предприятия на 2020 год.

Расходы в размере 494 тыс. руб. на ХОВ и 9 тыс. руб. на УПВ,   
не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению   
из НВВ на 2020 год, как экономически необоснованные.

*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 планируются расходы в размере   
7 тыс. руб. на ХОВ.

Экспертами был произведен анализ экономической обоснованности затрат предприятия по данной статье, в соответствии с Основами ценообразования. Для этого были рассмотрены и проанализированы следующие представленные материалы:

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 23 за 9 месяцев 2019 года   
по электрическому цеху в разрезе амортизации (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

9 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 13,678 % (отнесение затрат   
на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) = 2 тыс. руб. на ХОВ.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 25 за 9 месяцев 2019 года   
по общецеховому участку в разрезе амортизации (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

8 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 13,678 % (отнесение затрат   
на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) = 1 тыс. руб. на ХОВ.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 за 9 месяцев 2019 года   
по управлению в разрезе амортизации (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

20 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 13,678 % (отнесение затрат   
на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) = 4 тыс. руб. на ХОВ.

Общая величина экономически обоснованных расходов по данной статье на ХОВ составила:

2 + 1 + 4 (тыс. руб.) = 7 тыс. руб., и предлагается к включению в НВВ предприятия на 2020 год.

Общая величина экономически обоснованных расходов по данной статье на УПВ составила: 0 тыс. руб.

Корректировка предложения предприятия отсутствует.

*РАСХОДЫ НА ОПЛАТУ ТРУДА*

Расходы по данной статье включаются в необходимую валовую выручку предприятия в соответствии с пунктом 33 Основ ценообразования и пунктом 24 Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения.

По данной статье предприятием планируются расходы в размере   
33 127 тыс. руб. на ХОВ и 915 тыс. руб. на УПВ.

Экспертами был произведен анализ экономической обоснованности затрат предприятия по данной статье, в соответствии с Основами ценообразования. Для этого были рассмотрены и проанализированы следующие представленные материалы:

Расчет нормативной численности промышленно-производственного персонала ООО «ЭнергоТранзит» в соответствии с приказом Министерства топлива и энергетики Российской Федерации от 27.07.1998 № 252   
«Об утверждении нормативов численности промышленно-производственного персонала тепловых электростанций Российской Федерации» в количестве   
492 человека (стр. 2 том 5).

Приказ об утверждении штатного расписания МКП «Центральная ТЭЦ» (стр. 13 том 5). Штатная численность работников утверждена в количестве 438,2 человека.

Статистические формы П-4 за январь - сентябрь 2019 года   
МКП «Центральная ТЭЦ» (стр. 102 - 132 том 5).

Средняя приведенная фактическая заработная плата в 2019 году составляет 41 689 руб./мес. Плановая средняя заработная плата в 2020 году составляет:

41 689 руб./мес. × 1,030 (ИПЦ) = 42 940 руб./мес.

Численность персонала, занятого в подготовке теплоносителя составляет:

32 человека на ХОВ;

0,2 человека на УПВ.

Экономически обоснованные расходы по данной статье на производство **ХОВ** составляют: 32 человека × 42 940 руб./мес. × 12 месяцев ÷ 1000 (для приведения к тыс. руб.) = **16 489 тыс. руб.**, и предлагаются к включению в НВВ предприятия на 2020 год.

Экономически обоснованные расходы по данной статье на производство **УПВ** составляют: 0,2 человека × 42 940 руб./мес. × 12 месяцев ÷ 1000 (для приведения к тыс. руб.) = **103 тыс. руб.**, и предлагаются к включению в НВВ предприятия на 2020 год.

Расходы в размере 16 638 тыс. руб. на ХОВ и 812 тыс. руб. на УПВ,   
не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению   
из НВВ на 2020 год, как экономически необоснованные.

*ОТЧИСЛЕНИЯ НА СОЦИАЛЬНЫЕ НУЖДЫ*

Расходы по данной статье включаются в необходимую валовую выручку предприятия в соответствии с пунктом 33 Основ ценообразования и пунктом 24 Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения.

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   
в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования (30 %);

- сумма страховых взносов в соответствии со ст. 428 НК Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ   
(в зависимости от опасности или вредности труда, в данном случае 0 %);

- 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 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» (согласно уведомлению - 0,4 %).

Общий процент отчислений на социальные нужды составляет: 30 % (сумма страховых взносов в фонды) + 0,4 % (страхование от несчастных случаев на производстве) = 30,4 %.

По данной статье предприятием планируются расходы в размере   
10 004 тыс. руб. на ХОВ и 276 тыс. руб. на УПВ.

Экспертами был произведен анализ экономической обоснованности затрат предприятия по данной статье, в соответствии с Основами ценообразования. Для этого было рассмотрено и проанализировано уведомление ФСС России о размере страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве   
и профессиональных заболеваний (стр. 90 том 5).

Экономически обоснованные расходы по данной статье на производство **ХОВ** составляют:

16 489 тыс. руб. (фонд оплаты труда) × 30,4 % (размер социальных отчислений) = **5 013 тыс. руб.**, и предлагаются к включению в НВВ предприятия на 2020 год.

Экономически обоснованные расходы по данной статье на производство **УПВ** составляют:

103 тыс. руб. (фонд оплаты труда) × 30,4 % (размер социальных отчислений) = **31 тыс. руб.**, и предлагаются к включению в НВВ предприятия на 2020 год.

Расходы в размере 4 991 тыс. руб. на ХОВ и 245 тыс. руб. на УПВ,   
не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2020 год, как экономически необоснованные.

*РЕМОНТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, ВЫПОЛНЯЕМЫЙ ПОДРЯДНЫМ СПОСОБОМ*

Расходы по данной статье включаются в необходимую валовую выручку предприятия в соответствии с пунктом 33 Основ ценообразования и пунктом 24 Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения.

По данной статье предприятием планируются расходы в размере   
34 257 тыс. руб. на производство ХОВ и 373 тыс. руб. на производство УПВ.

Представленная в РЭК ремонтная программа ООО «ЭнергоТранзит»   
на 2020 год предусматривает выполнение ремонтов на сумму 200 060 тыс. руб. (без НДС), в том числе, в части производства теплоэнергии – 166 203 тыс. руб.,   
и содержит 37 мероприятий. Ремонты планируются провести силами подрядных организаций.

Экспертами был произведен анализ экономической обоснованности затрат предприятия по данной статье, в соответствии с Основами ценообразования. Для этого были рассмотрены и проанализированы следующие представленные материалы:

- ремонтная программа ООО «ЭнергоТранзит» на 2020 год;

- график ремонтов ТЭЦ на 2020 год, согласованный администрацией города Новокузнецка;

- номенклатуры типовых капитальных ремонтов котло- и турбоагрегатов;

- коммерческие предложения от поставщиков товаров и услуг;

- прайс-листы на оборудование/материалы;

- локальные сметные расчеты;

- предписания Ростехнадзора;

- акты неисправности (поломки) оборудования;

- ведомости планируемых работ;

- дефектные ведомости.

Перечень обосновывающих материалов по каждому ремонтному мероприятию приведен в таблице 5.

В результате проведенной экспертизы документальной обоснованности ремонтной программы ООО «ЭнергоТранзит» на 2020 год, экономически обоснованные расходы предприятия составили 108 547 тыс. руб. (без НДС),   
в том числе, в части производства ХОВ – 4 090 тыс. руб., УПВ – 361 тыс. руб.,   
и предлагаются к включению в НВВ предприятия на 2020 год.

Произведенная экспертами корректировка в сторону снижения предложения предприятия по стоимости ремонтной программы на 2020 год обусловлена исключением стоимости 11 мероприятий, ввиду их неполной документальной обоснованности (см. табл. 5), а также снижением расходов   
по двум мероприятиям «Капитальный ремонт котла ПТВМ-100 №3»   
и «Текущий ремонт оборудования КИПиА» (см. табл. 5).

Замечания к документальной обоснованности этих мероприятий ремонтной программы на 2020 год приведены в таблице 1.

На основании проведенной экспертизы обоснованности планируемых ООО »ЭнергоТранзит» расходов на ремонтную программу на 2020 год, предлагается учесть, при установлении предприятию тарифа на тепловую энергию, затраты на ремонты в следующем объеме:

тыс. руб.

|  |  |
| --- | --- |
| Всего обоснованная стоимость ремонтных, тыс. руб. (без НДС) | 108 547 |
| Всего в части производства теплоэнергии, тыс. руб. (86,25%) | 88 233 |
| в т.ч. в части производства химически очищенной воды | **4 090** |
| в т.ч. в части производства умягченной подпиточной воды | **361** |

Расходы в размере 30 167 тыс. руб. на ХОВ и 12 тыс. руб. на УПВ,   
не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению   
из НВВ на 2020 год, как экономически необоснованные.

Анализ документальной обоснованности ремонтной программы ООО «ЭнергоТранзит» (г. Новокузнецк) на 2020 год.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование объекта | Вид ремон-та | План на 2020 г. | Всего | в том числе выполняемых подрядными организациями: | | | | Обоснования | Замечания | Стоимость, по мнению эксперта, тыс. руб. |
| Всего | на произ-водство тепло-энергии | на произ-водство электро-энергии | на произ-водство химочи-щенной воды | на производство умягченной подпи-точной воды |
| **1** | **Оборудование** | | | | | | | | | | |
| 1.1 | Котлоагрегат №1 | ТР | 9 705 | 9 705 | 8 346 | 1 359 | 0 | 0 | Сметный расчет №1, Ведомость планируемых работ, Ведомость дефектов |  | 9 704,97 |
| 1.2 | Котлоагрегат №2 | ТР | 12 208 | 12 208 | 10 499 | 1 709 | 0 | 0 | Сметный расчет №2, Ведомость планируемых работ, Ведомость дефектов |  | 12 207,79 |
| 1.3 | Котлоагрегат №3 | ТР | 7 380 | 7 380 | 6 347 | 1 033 | 0 | 0 | Сметный расчет №3, Ведомость планируемых работ, Ведомость дефектов |  | 7 379,99 |
| 1.4 | Котлоагрегат №5 | ТР | 2 571 | 2 571 | 2 211 | 360 | 0 | 0 | Сметный расчет №4, Ведомость планируемых работ, Ведомость дефектов |  | 2 571,18 |
| 1.5 | Котлоагрегат №6 | КР | 8 512 | 8 512 | 7 320 | 1 192 | 0 | 0 | Сметный расчет №5, Ведомость планируемых работ, Ведомость дефектов |  | 8 512,09 |
| 1.6 | Котлоагрегат №7 | ТР | 9 483 | 9 483 | 8 155 | 1 328 | 0 | 0 | Сметный расчет №6, Ведомость планируемых работ, Ведомость дефектов |  | 9 482,86 |
| 1.7 | Котлоагрегат №8 | ТР | 8 850 | 8 850 | 7 611 | 1 239 | 0 | 0 | Сметный расчет №7, Ведомость планируемых работ, Ведомость дефектов |  | 8 849,84 |
| 1.8 | Турбогенератор №3 | ТР | 2 664 | 2 664 | 2 211 | 429 | 0 | 24 | Сметный расчет №8, Ведомость планируемых работ, Ведомость дефектов |  | 2 664,09 |
| 1.9 | Турбогенератор №4 | ТР | 3 176 | 3 176 | 2 636 | 511 | 0 | 29 | Сметный расчет №9, Ведомость планируемых работ, Ведомость дефектов |  | 3 176,33 |
| 1.10 | Турбогенератор №5 | ТР | 3 136 | 3 136 | 2 603 | 505 | 0 | 28 | Сметный расчет №10, Ведомость планируемых работ, Ведомость дефектов |  | 3 136,37 |
| 1.11 | Турбогенератор №6 | ТР | 2 532 | 2 532 | 2 102 | 408 | 0 | 23 | Сметный расчет №11, Ведомость планируемых работ, Ведомость дефектов |  | 2 532,31 |
| 1.12 | Топливоподача | ТР | 7 669 | 7 669 | 6 365 | 1 235 | 0 | 69 | Сметный расчет №12, Ведомость планируемых работ, Ведомость дефектов |  | 7 668,94 |
| 1.13 | Система гидрозолоудаления | ТР | 3 319 | 3 319 | 2 755 | 534 | 0 | 30 | Сметный расчет №13, Ведомость планируемых работ, Ведомость дефектов |  | 3 318,95 |
| 1.14 | Котел ПТВМ-100 №1 | ТР | 644 | 644 | 644 | 0 | 0 | 0 | Сметный расчет №14, Ведомость планируемых работ, Ведомость дефектов |  | 643,59 |
| 1.15 | Котел ПТВМ-100 №2 | ТР | 644 | 644 | 644 | 0 | 0 | 0 | Сметный расчет №15, Ведомость планируемых работ, Ведомость дефектов |  | 643,59 |
| 1.16 | Котел ПТВМ-100 №3 | КР | 28 617 | 28 617 | 28 617 | 0 | 0 | 0 | Сметный расчет №16, Сметный расчет №29, Ведомости планируемых работ, Ведомости дефектов | Согласно ведомости дефектов: для устранения неисправностей достаточно выполнить текущий ремонт | 643,59 |
| 1.17 | Котел ПТВМ-100 №4 | ТР | 644 | 644 | 644 | 0 | 0 | 0 | Сметный расчет №17, Ведомость планируемых работ, Ведомость дефектов |  | 643,59 |
| 1.18 | Бойлерная установка | ТР | 6 726 | 6 726 | 6 726 | 0 | 0 | 0 | Сметный расчет №18, Ведомость планируемых работ, Ведомость дефектов | отсутствует заключение специализированной организации | 0,00 |
| 1.19 | Технологические трубопроводы ПВК | ТР | 896 | 896 | 896 | 0 | 0 | 0 | Сметный расчет №19, Ведомость планируемых работ, Ведомость дефектов |  | 896,10 |
| 1.20 | Насосное оборудование ПВК | ТР | 743 | 743 | 743 | 0 | 0 | 0 | Сметный расчет №20, Ведомость планируемых работ, Ведомость дефектов |  | 743,11 |
| 1.21 | Брызгальный бассейн | ТР | 2 919 | 2 919 | 2 423 | 470 | 0 | 26 | Сметный расчет №21, Ведомость планируемых работ, Ведомость дефектов |  | 2 918,91 |
| 1.22 | Деаэрационно-питательная установка | ТР | 2 330 | 2 330 | 1 934 | 375 | 0 | 21 | Сметный расчет №22, Ведомость планируемых работ, Ведомость дефектов |  | 2 329,79 |
| 1.23 | Редукционно-охлаждающая установка | ТР | 889 | 889 | 738 | 143 | 0 | 8 | Сметный расчет №23, Ведомость планируемых работ, Ведомость дефектов |  | 889,14 |
| 1.24 | Насосная станция «Подкачка» | ТР | 397 | 397 | 397 | 0 | 0 | 0 | Сметный расчет №24, Ведомость планируемых работ, Ведомость дефектов |  | 397,35 |
| 1.25 | Оборудование ХВО №1 | ТР | 4 090 | 4 090 | 3 398 | 659 | 0 | 33 | Сметный расчет №25, Сметный расчет №28, Ведомости планируемых работ, Ведомости дефектов |  | 4 090,23 |
| 1.26 | Оборудование ХВО №2,3 | ТР | 9 829 | 9 829 | 0 | 0 | 9 829 | 0 | Сметный расчет №26, Ведомость планируемых работ, Ведомость дефектов |  | 9 828,58 |
| 1.27 | Технологические трубопроводы ХВО №3 | ТР | 5 104 | 5 104 | 0 | 0 | 5 104 | 0 | Сметный расчет №27, Ведомость планируемых работ, Ведомость дефектов | отсутствует заключение специализированной организации | 0,00 |
| 1.28 | Аккумуляторный бак №1 ХВО №3 | КР | 18 430 | 18 430 | 18 430 | 0 | 0 | 0 | Сметный расчет №33, Ведомость планируемых работ, Ведомость дефектов | отсутствует заключение специализированной организации | 0,00 |
| 1.29 | Оборудование ГРУ-6,3 кВ | КР | 1 500 | 1 500 | 1 249 | 200 | 45 | 6 | Плановая заявка, Счет №283 от 24.08.18, ТКП №43100 от 20.08.18 | отсутствует обоснование необходимости ремонта (протоколы испытаний и т.д.) | 0,00 |
| 1.30 | Оборудование КИПиА | ТР | 4 180 | 4 180 | 3 480 | 558 | 125 | 17 | Сметный расчет №31, Ведомость планируемых работ, Ведомость дефектов | расходы на поверку приборов подлежат исключению - это услуги производственного характера | 2 673,89 |
| 1.31 | Электродвигатели | ТР | 3 100 | 3 100 | 2 581 | 414 | 93 | 12 | План выполнения КР электрических машин в 2020 г. Прейскурант на ремонт электродвигателей | отсутствует обоснование необходимости ремонта (протоколы испытаний и т.д.) | 0,00 |
| 1.32 | Трансформатор ТДГ-31500-110 | КР | 3 037 | 3 037 | 3 037 | 0 | 0 | 0 | Сметный расчет №32, Ведомость планируемых работ, Ведомость дефектов | отсутствует обоснование необходимости ремонта (протоколы испытаний и т.д.) | 0,00 |
| ***ИТОГО по оборудованию*** | | | **175924** | **175924** | **145741** | **14661** | **15196** | **326** |  |  | **108 547,18** |
| **2** | **Здания и сооружения** | | | | | | | | | | |
| 2.1 | Шламопроводы | РЗиС | 10 884 | 10 884 | 9 361 | 1 524 | 0 | 0 | Сметный расчет №30, Ведомость планируемых работ, Ведомость дефектов | отсутствует заключение ЭПБ либо техотчет специализированной организации | 0,00 |
| 2.2 | Здания и сооружения котельного цеха | РЗиС | 2 917 | 2 917 | 2 509 | 408 | 0 | 0 | Сметный расчет №57, Сметный расчет №58, Ведомости планируемых работ, Ведомости дефектов | отсутствует заключение ЭПБ либо техотчет специализированной организации | 0,00 |
| 2.3 | Здания и сооружения турбинного цеха | РЗиС | 3 214 | 3 214 | 2 667 | 518 | 0 | 29 | Сметный расчет №34, Сметный расчет №61, Ведомости планируемых работ, Ведомости дефектов | отсутствует заключение ЭПБ либо техотчет специализированной организации | 0,00 |
| 2.4 | Здания и сооружения электрического цеха | РЗиС | 5 324 | 5 324 | 4 433 | 710 | 160 | 21 | Сметный расчет №63, Сметный расчет №66, Сметный расчет №67, Ведомости планируемых работ, Ведомости дефектов | отсутствует заключение ЭПБ либо техотчет специализированной организации | 0,00 |
| 2.5 | Здания и сооружения химического цеха | РЗиС | 1 797 | 1 797 | 1 493 | 290 | 0 | 14 | Сметный расчет №55, Ведомость планируемых работ, Ведомость дефектов | отсутствует заключение ЭПБ либо техотчет специализированной организации | 0,00 |
| ***ИТОГО по ЗиС*** | | | **24136** | **24 136** | **20 462** | **3 450** | **160** | **65** |  |  | **0,00** |
| **ИТОГО** | | | **200060** | **200060** | **166203** | **18111** | **15356** | **390** |  |  | **108 547** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | в т.ч. в части производства теплоэнергии | 88 233 |
|  | | |  |  |  |  |  |  |  | в т.ч. в части производства ХОВ | 4 090 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | в т.ч. в части производства УПВ | 361 |
|  |  | | | | | |  |  |  | в т.ч. в части производства электроэнергии | 14 313 |

*РАСХОДЫ НА ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ И УСЛУГ ПРОИЗВОДСТВЕННОГО ХАРАКТЕРА, ВЫПОЛНЯЕМЫХ ПО ДОГОВОРАМ СО СТОРОННИМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ ИЛИ ИНДИВИДУАЛЬНЫМИ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯМИ*

Расходы по данной статье включаются в необходимую валовую выручку предприятия в соответствии с пунктом 44 Основ ценообразования и пунктом 24 Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения.

По данной статье предприятием планируются расходы в размере   
1 580 тыс. руб. на производство ХОВ и 44 тыс. руб. на производство УПВ.

Экспертами был произведен анализ экономической обоснованности затрат предприятия по данной статье, в соответствии с Основами ценообразования. Для этого были рассмотрены и проанализированы следующие представленные материалы:

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 9 месяцев 2019 года   
по турбинному цеху в разрезе расходов на услуги по промышленной безопасности (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

824 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × (0,200 % (отнесение затрат   
на УПВ) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 2 тыс. руб. на **УПВ**.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 9 месяцев 2019 года   
по цехам химводоочистки 2, 3 в разрезе расходов на материалы на поверку приборов (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

89 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × (100 % (отнесение затрат   
по цехам химводоочистки 2, 3) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 122 тыс. руб. на ХОВ.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 9 месяцев 2019 года   
по цехам химводоочистки 2, 3 в разрезе расходов на санитарно-эпидемиологическое исследование горячей воды (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

34 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × (100 % (отнесение затрат   
по цехам химводоочистки 2, 3) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 47 тыс. руб. на ХОВ.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 9 месяцев 2019 года   
по цехам химводоочистки 2, 3 в разрезе расходов на производственный контроль качества технической и горячей воды (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

67 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × (100 % (отнесение затрат   
по цехам химводоочистки 2, 3) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 92 тыс. руб. на ХОВ.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 9 месяцев 2019 года   
по цехам химводоочистки 2, 3 в разрезе расходов на услуги по промышленной безопасности (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

182 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × (100 % (отнесение затрат   
по цехам химводоочистки 2, 3) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 250 тыс. руб. на ХОВ.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 9 месяцев 2019 года   
по цехам химводоочистки 2, 3 в разрезе расходов на услуги транспорта   
по доставке ТМЦ, прочим перевозкам (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

79 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × (100 % (отнесение затрат   
по цехам химводоочистки 2, 3) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 108 тыс. руб. на ХОВ.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 23 за 9 месяцев 2019 года   
по цеху тепловой автоматики и средств измерений в разрезе расходов на поверку приборов (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

81 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 13,678 % (отнесение затрат   
на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 15 тыс. руб. на ХОВ.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 23 за 9 месяцев 2019 года   
по цеху тепловой автоматики и средств измерений в разрезе расходов на услуги транспорта по доставке ТМЦ, прочим перевозкам (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

26 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 13,678 % (отнесение затрат   
на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 5 тыс. руб. на ХОВ.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 23 за 9 месяцев 2019 года   
по электрическому цеху в разрезе расходов на поверку приборов   
(вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

621 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 13,678 % (отнесение затрат   
на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 117 тыс. руб. на ХОВ.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 23 за 9 месяцев 2019 года   
по электрическому цеху в разрезе расходов на испытание масла   
(вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

12 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 13,678 % (отнесение затрат   
на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 2 тыс. руб. на ХОВ.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 23 за 9 месяцев 2019 года   
по электрическому цеху в разрезе расходов на испытание средств защиты   
(вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

31 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 13,678 % (отнесение затрат   
на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 6 тыс. руб. на ХОВ.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 23 за 9 месяцев 2019 года   
по электрическому цеху в разрезе расходов на испытание масла (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

9 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 13,678 % (отнесение затрат   
на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 2 тыс. руб. на ХОВ.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 23 за 9 месяцев 2019 года   
по электрическому цеху в разрезе расходов по промышленной безопасности (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

525 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 13,678 % (отнесение затрат   
на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 99 тыс. руб. на ХОВ.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 23 за 9 месяцев 2019 года   
по электрическому цеху в разрезе расходов на услуги транспорта по доставке ТМЦ, прочим перевозкам (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

53 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 13,678 % (отнесение затрат   
на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 10 тыс. руб. на ХОВ.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 за 9 месяцев 2019 года   
по управлению в разрезе расходов на услуги транспорта по доставке ТМЦ, прочим перевозкам (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

206 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 13,678 % (отнесение затрат   
на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 39 тыс. руб. на ХОВ.

Общая величина экономически обоснованных расходов по данной статье на **ХОВ** составила:

122 + 47 + 92 + 250 + 108 + 15 + 5 + 117 + 2 + 6 + 2 + 99 + 10 + 1 + 3 + 75 + 39 (тыс. руб.) = **993 тыс. руб.**, и предлагается к включению в НВВ предприятия на 2020 год.

Общая величина экономически обоснованных расходов по данной статье на **УПВ** составила: **2 тыс. руб.**, и предлагается к включению в НВВ предприятия на 2020 год.

Расходы в размере 587 тыс. руб. на ХОВ и 42 тыс. руб. на УПВ,   
не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению   
из НВВ на 2020 год, как экономически необоснованные.

*РАСХОДЫ НА ОПЛАТУ ИНЫХ РАБОТ И УСЛУГ, ВЫПОЛНЯЕМЫХ ПО ДОГОВОРАМ С ОРГАНИЗАЦИЯМИ, ВКЛЮЧАЯ РАСХОДЫ НА ОПЛАТУ УСЛУГ СВЯЗИ, ВНЕВЕДОМСТВЕННОЙ ОХРАНЫ, КОММУНАЛЬНЫХ УСЛУГ, ЮРИДИЧЕСКИХ, ИНФОРМАЦИОННЫХ, АУДИТОРСКИХ И КОНСУЛЬТАЦИОННЫХ УСЛУГ*

Расходы по данной статье включаются в необходимую валовую выручку предприятия в соответствии с пунктом 44 Основ ценообразования и пунктом 24 Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения.

По данной статье предприятием планируются расходы в размере   
1 580 тыс. руб. на производство ХОВ и 44 тыс. руб. на производство УПВ.

Экспертами был произведен анализ экономической обоснованности затрат предприятия по данной статье, в соответствии с Основами ценообразования. Для этого были рассмотрены и проанализированы следующие представленные материалы:

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 9 месяцев 2019 года   
по общепроизводственному участку в разрезе расходов на услуги, связанные   
с реализацией требований законодательства о регулировании тарифов (рассчитаны пропорционально выручки по видам регулируемой деятельности) (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

923 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 4,048 % (отнесение затрат на тепловую энергию по выручке) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 51 тыс. руб. на ХОВ;

923 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 0,046 % (отнесение затрат на тепловую энергию по выручке) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 1 тыс. руб. на **УПВ**.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 9 месяцев 2019 года   
по цехам химводоочистки 2, 3 в разрезе расходов на проведение профмедосмотров (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

26 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × (100 % (отнесение затрат   
по цехам химводоочистки 2, 3) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 36 тыс. руб. на ХОВ.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 9 месяцев 2019 года по цехам химводоочистки 2, 3 в разрезе расходов на предупреждение, локализацию и ликвидацию возможных ЧС (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

177 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × (100 % (отнесение затрат   
по цехам химводоочистки 2, 3) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 243 тыс. руб. на ХОВ.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 23 за 9 месяцев 2019 года   
по механическому участку в разрезе расходов на проведение профмедосмотров (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

13 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 13,678 % (отнесение затрат на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 2 тыс. руб. на ХОВ.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 23 за 9 месяцев 2019 года   
по механическому участку в разрезе расходов на зарядку и освидетельствование огнетушителей (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

5 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 13,678 % (отнесение затрат на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 1 тыс. руб. на ХОВ.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 23 за 9 месяцев 2019 года   
по цеху тепловой автоматики и средств измерений в разрезе расходов на проведение профмедосмотров (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

29 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 13,678 % (отнесение затрат на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 5 тыс. руб. на ХОВ.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 23 за 9 месяцев 2019 года   
по цеху тепловой автоматики и средств измерений в разрезе расходов   
на зарядку и освидетельствование огнетушителей (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

3 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 13,678 % (отнесение затрат на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 1 тыс. руб. на ХОВ.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 23 за 9 месяцев 2019 года   
по электрическому цеху в разрезе расходов на проведение профмедосмотров (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

39 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 13,678 % (отнесение затрат на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 7 тыс. руб. на ХОВ.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 25 за 9 месяцев 2019 года   
по общецеховому участку в разрезе расходов на пользование программы   
(вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

20 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 13,678 % (отнесение затрат на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 4 тыс. руб. на ХОВ.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 25 за 9 месяцев 2019 года   
по общецеховому участку в разрезе расходов на проведение ТО пожарной сигнализации (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

50 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 13,678 % (отнесение затрат на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 9 тыс. руб. на ХОВ.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 25 за 9 месяцев 2019 года   
по общецеховому участку в разрезе расходов на зарядку и освидетельствование огнетушителей (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

4 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 13,678 % (отнесение затрат на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 1 тыс. руб. на ХОВ.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 25 за 9 месяцев 2019 года   
по общецеховому участку в разрезе расходов на предупреждение, локализацию и ликвидацию возможных ЧС (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

50 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 13,678 % (отнесение затрат на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 9 тыс. руб. на ХОВ.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 25 за 9 месяцев 2019 года   
по общецеховому участку в разрезе расходов на дезинфекцию (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

44 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 13,678 % (отнесение затрат на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 8 тыс. руб. на ХОВ.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 25 за 9 месяцев 2019 года   
по общецеховому участку в разрезе расходов на услуги по предсменному медосмотру (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

26 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 13,678 % (отнесение затрат на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 5 тыс. руб. на ХОВ.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 25 за 9 месяцев 2019 года   
по общецеховому участку в разрезе расходов на услуги по охране производственных объектов (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

5 496 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 13,678 % (отнесение затрат на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) ×   
12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 1 032 тыс. руб. на ХОВ.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 25 за 9 месяцев 2019 года по общецеховому участку в разрезе расходов на полиграфические, информационные услуги (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

124 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 13,678 % (отнесение затрат на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 23 тыс. руб. на ХОВ.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 25 за 9 месяцев 2019 года   
по общецеховому участку в разрезе расходов на услуги связи (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

427 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 13,678 % (отнесение затрат на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 80 тыс. руб. на ХОВ.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 за 9 месяцев 2019 года   
по управлению в разрезе расходов на специальную оценку условий труда   
(вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

82 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 13,678 % (отнесение затрат на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 15 тыс. руб. на ХОВ.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 за 9 месяцев 2019 года   
по управлению в разрезе расходов на ТО пожарной сигнализации   
(вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

10 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 13,678 % (отнесение затрат на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 2 тыс. руб. на ХОВ.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 за 9 месяцев 2019 года   
по управлению в разрезе расходов на услуги по агентскому договору   
(вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

274 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 13,678 % (отнесение затрат на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 51 тыс. руб. на ХОВ.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 за 9 месяцев 2019 года   
по управлению в разрезе расходов на услуги по ремонту оргтехники, компьютеров, заправка расходных материалов (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

30 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 13,678 % (отнесение затрат на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 6 тыс. руб. на ХОВ.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 за 9 месяцев 2019 года   
по управлению в разрезе расходов на полиграфические, информационные услуги (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

356 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 13,678 % (отнесение затрат на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 67 тыс. руб. на ХОВ.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 за 9 месяцев 2019 года   
по управлению в разрезе расходов на услуги почты (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

33 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 13,678 % (отнесение затрат на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 6 тыс. руб. на ХОВ.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 за 9 месяцев 2019 года   
по управлению в разрезе расходов на услуги связи (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

542 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 13,678 % (отнесение затрат на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 102 тыс. руб. на ХОВ.

Общая величина экономически обоснованных расходов по данной статье на **ХОВ** составила:

51 + 36 + 243 + 2 + 1 + 5 + 1 + 7 + 4 + 9 + 1 + 9 + 8 + 5 + 1 032 + 23 + 80 + 15 + 2 + 51 + 6 + 67 + 6 + 102 (тыс. руб.) = **1 766 тыс. руб.**, и предлагается   
к включению в НВВ предприятия на 2020 год.

Общая величина экономически обоснованных расходов по данной статье на **УПВ** составила: **1 тыс. руб.**, и предлагается к включению в НВВ предприятия на 2020 год.

Расходы в размере 2 026 тыс. руб. на ХОВ и 93 тыс. руб. на УПВ,   
не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению   
из НВВ на 2020 год, как экономически необоснованные.

*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*

Расходы по данной статье включаются в необходимую валовую выручку предприятия в соответствии с пунктом 44 Основ ценообразования и пунктом 24 Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения.

По данной статье предприятием планируются расходы в размере   
41 тыс. руб. на производство ХОВ и 1 тыс. руб. на производство УПВ.

Экспертами был произведен анализ экономической обоснованности затрат предприятия по данной статье, в соответствии с Основами ценообразования. Для этого были рассмотрены и проанализированы следующие представленные материалы:

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 25 за 9 месяцев 2019 года   
по общецеховому участку в разрезе расходов на услуги по обращению с ТКО (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

117 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 13,678 % (отнесение затрат на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) = 21 тыс. руб. на ХОВ.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 25 за 9 месяцев 2019 года   
по общецеховому участку в разрезе расходов на услуги по утилизации отходов (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

69 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 13,678 % (отнесение затрат на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) = 13 тыс. руб. на ХОВ.

Общая величина экономически обоснованных расходов по данной статье на **ХОВ** составила:

21 + 13 (тыс. руб.) = **34 тыс. руб.**, и предлагается к включению в НВВ предприятия на 2020 год.

Общая величина экономически обоснованных расходов по данной статье на **УПВ** составила: **0 тыс. руб.**

Расходы в размере 7 тыс. руб. на ХОВ и 1 тыс. руб. на УПВ,   
не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению   
из НВВ на 2020 год, как экономически необоснованные.

*АРЕНДНАЯ ПЛАТА, КОНЦЕССИОННАЯ ПЛАТА, ЛИЗИНГОВЫЕ ПЛАТЕЖИ*

Расходы по данной статье включаются в необходимую валовую выручку предприятия в соответствии с пунктом 44 Основ ценообразования и пунктом 24 Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения.

В соответствии с пунктом 45 Основ ценообразования арендная плата включается в прочие расходы предприятия в размере амортизации, налогов на имущество и землю и других установленных законодательством Российской Федерации обязательных платежей, связанных с владением имуществом, переданным в аренду.

По данной статье предприятием планируются расходы в размере   
2 396 тыс. руб. на производство ХОВ и 55 тыс. руб. на производство УПВ.

Предприятием не были представлены обосновывающие материалы   
по данной статье, в части производства теплоносителей.

Расходы в размере 2 396 тыс. руб. на ХОВ и 55 тыс. руб. на УПВ,   
не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению   
из НВВ на 2020 год, как экономически необоснованные.

*РАСХОДЫ НА ОБУЧЕНИЕ ПЕРСОНАЛА*

Расходы по данной статье включаются в необходимую валовую выручку предприятия в соответствии с пунктом 44 Основ ценообразования и пункта 24 Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения.

По данной статье предприятием планируются расходы в размере   
83 тыс. руб. на производство ХОВ и 2 тыс. руб. на производство УПВ.

Экспертами был произведен анализ экономической обоснованности затрат предприятия по данной статье, в соответствии с Основами ценообразования. Для этого были рассмотрены и проанализированы следующие представленные материалы:

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 9 месяцев 2019 года   
по цехам химводоочистки 2, 3 в разрезе расходов на подготовку и обучение персонала (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

2 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × (100 % (отнесение затрат   
по цехам химводоочистки 2, 3) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 3 тыс. руб. на ХОВ.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 23 за 9 месяцев 2019 года   
по цеху тепловой автоматики и средств измерений в разрезе расходов   
на подготовку и обучение персонала (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

7 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 13,678 % (отнесение затрат на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 1 тыс. руб. на ХОВ.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 23 за 9 месяцев 2019 года   
по электрическому цеху в разрезе расходов на подготовку и обучение персонала (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

73 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 13,678 % (отнесение затрат на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 14 тыс. руб. на ХОВ.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 за 9 месяцев 2019 года   
по управлению в разрезе расходов на подготовку и обучение персонала   
(вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

117 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 13,678 % (отнесение затрат на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = 22 тыс. руб. на ХОВ.

Общая величина экономически обоснованных расходов по данной статье на **ХОВ** составила:

3 + 1 + 14 + 22 (тыс. руб.) = **40 тыс. руб.**, и предлагается к включению   
в НВВ предприятия на 2020 год.

Общая величина экономически обоснованных расходов по данной статье на **УПВ** составила: **0** тыс. руб.

Расходы в размере 43 тыс. руб. на ХОВ и 2 тыс. руб. на УПВ,   
не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению   
из НВВ на 2020 год, как экономически необоснованные.

*РАСХОДЫ НА СТРАХОВАНИЕ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ОБЪЕКТОВ, УЧИТЫВАЕМЫЕ ПРИ ОПРЕДЕЛЕНИИ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ*

Согласно статьи 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 подпунктом 14 пункта 24 Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения, утвержденных приказом ФСТ России от 13.06.2013 № 760-э, расходы на страхование, 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 планируются расходы в размере   
51 тыс. руб. на производство ХОВ и 1 тыс. руб. на производство УПВ.

Экспертами был произведен анализ экономической обоснованности затрат предприятия по данной статье, в соответствии с Основами ценообразования. Для этого были рассмотрены и проанализированы следующие представленные материалы:

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 23 за 9 месяцев 2019 года   
по электрическому цеху в разрезе страхования гражданской ответственности (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

9 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 13,678 % (отнесение затрат на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) = 2 тыс. руб. на ХОВ.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 25 за 9 месяцев 2019 года   
по общецеховому участку в разрезе страхования гражданской ответственности (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

200 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 13,678 % (отнесение затрат на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) = 36 тыс. руб. на ХОВ.

Общая величина экономически обоснованных расходов по данной статье на **ХОВ** составила:

2 + 36 (тыс. руб.) = **38 тыс. руб.**, и предлагается к включению в НВВ предприятия на 2020 год.

Общая величина экономически обоснованных расходов по данной статье на **УПВ** составила: **0 тыс. руб.**

Расходы в размере 13 тыс. руб. на ХОВ и 1 тыс. руб. на УПВ,   
не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2020 год, как экономически необоснованные.

*РАСХОДЫ НА УСЛУГИ БАНКОВ*

Расходы по данной статье включаются в необходимую валовую выручку предприятия в соответствии с пунктом 25 Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения.

По данной статье предприятием планируются расходы в размере   
21 тыс. руб. на производство ХОВ и 1 тыс. руб. на производство УПВ.

Экспертами был произведен анализ экономической обоснованности затрат предприятия по данной статье, в соответствии с Основами ценообразования. Для этого были рассмотрены и проанализированы следующие представленные материалы:

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 91.02 за 9 месяцев 2019 года   
по управлению в разрезе расходов на услуги банка (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

91 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 13,678 % (отнесение затрат на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) × 1,03 (ИПЦ) = **17 тыс. руб.** на **ХОВ**, и предлагается   
к включению в НВВ предприятия на 2020 год.

Общая величина экономически обоснованных расходов по данной статье на **УПВ** составила: **0 тыс. руб.**

Расходы в размере 4 тыс. руб. на ХОВ и 1 тыс. руб. на УПВ,   
не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению   
из НВВ на 2020 год, как экономически необоснованные.

*ДЕНЕЖНЫЕ ВЫПЛАТЫ СОЦИАЛЬНОГО ХАРАКТЕРА   
(ПО КОЛЛЕКТИВНОМУ ДОГОВОРУ)*

Расходы по данной статье включаются в необходимую валовую выручку предприятия в соответствии с пунктом 48 Основ ценообразования и пунктом 28 Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения.

По данной статье предприятием планируются расходы в размере   
1 403 тыс. руб. на производство ХОВ и 39 тыс. руб. на производство УПВ.

Экспертами был произведен анализ экономической обоснованности затрат предприятия по данной статье, в соответствии с Основами ценообразования. Для этого были рассмотрены и проанализированы следующие представленные материалы:

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 91.02 за 9 месяцев 2019 года   
по управлению в разрезе расходов социального характера по коллективному договору (вх. от 26.11.2019 № 6180). Экономически обоснованные расходы составляют:

4 989 тыс. руб. (по факту 9 месяцев 2019 года) × 13,678 % (отнесение затрат на тепловую энергию пропорционально заработной плате производственных работников предприятия) ÷ 9 месяцев (факта 2019 года) × 12 месяцев (приведение к году) = **910 тыс. руб.** на **ХОВ**, и предлагается   
к включению в НВВ предприятия на 2020 год.

Общая величина экономически обоснованных расходов по данной статье на **УПВ** составила: **0 тыс. руб.**

Расходы в размере 493 тыс. руб. на ХОВ и 39 тыс. руб. на УПВ,   
не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению   
из НВВ на 2020 год, как экономически необоснованные.

*НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ*

Налог на прибыль в соответствии с главой 25 части второй Налогового кодекса Российской Федерации составляет 20% от денежного выражения прибыли, определяемой в соответствии со статьей 247 настоящего Налогового кодекса, подлежащей налогообложению.

По данной статье предприятием планируются расходы в размере   
351 тыс. руб. на производство ХОВ и 10 тыс. руб. на производство УПВ.

Экономически обоснованная величина налога на прибыль составляет   
на производство **ХОВ**: 910 тыс. руб. (расходы на выплаты социального характера из прибыли) ÷ 0,8 (до налогообложения) × 0,2 (20 % – налог   
на прибыль) = **228 тыс. руб.**

Экономически обоснованная величина налога на прибыль   
на производство **УПВ** составила: **0 тыс. руб.**

Расходы в размере 123 тыс. руб. на ХОВ и 10 тыс. руб. на УПВ,   
не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению   
из НВВ на 2020 год, как экономически необоснованные.

*РАСЧЕТНАЯ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ ПРИБЫЛЬ*

В соответствии с пунктом 48(1) Основ ценообразования в сфере теплоснабжения, утвержденных постановлением Правительства РФ   
от 22.10.2012 № 1075 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения», расчетная предпринимательская прибыль регулируемой организации 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 данной статье предприятием планируются расходы в размере   
6 192 тыс. руб. на производство ХОВ и 105 тыс. руб. на производство УПВ.

Эксперты рассчитали экономически обоснованную величину расчетной предпринимательской прибыли на производство **ХОВ**:

(4 982 тыс. руб. (расходы на сырье и материалы) + 4 246 тыс. руб. (расходы на прочие покупаемые энергетические ресурсы) + 19 325 тыс. руб. (расходы на холодную воду) + 7 тыс. руб. (амортизация основных средств   
и нематериальных активов) + 16 489 тыс. руб. (фонд оплаты труда) +   
5 013 тыс. руб. (отчисления на социальные нужды) + 4 090 тыс. руб. (ремонт основных средств, выполняемый подрядным способом) + 993 тыс. руб. (расходы на выполнение работ и услуг производственного характера) +   
1 766 тыс. руб. (расходы на оплату иных работ и услуг) + 34 тыс. руб. (плата   
за выбросы и сбросы) + 40 тыс. руб. (расходы на обучение персонала) +   
38 тыс. руб. (расходы на страхование производственных объектов) +   
17 тыс. руб. (расходы на услуги банков)) × 5 % = **3 708 тыс. руб.**,   
и предлагают её к включению в НВВ предприятия на 2020 год.

Эксперты рассчитали экономически обоснованную величину расчетной предпринимательской прибыли на производство **УПВ**:

(10 тыс. руб. (расходы на прочие покупаемые энергетические ресурсы) + 137 тыс. руб. (расходы на холодную воду) + 103 тыс. руб. (фонд оплаты труда) + 31 тыс. руб. (отчисления на социальные нужды) + 361 тыс. руб. (ремонт основных средств, выполняемый подрядным способом) + 2 тыс. руб. (расходы на выполнение работ и услуг производственного характера) +   
1 тыс. руб. (расходы на оплату иных работ и услуг)) × 5 % = **37 тыс. руб.**,   
и предлагают её к включению в НВВ предприятия на 2020 год.

Расходы в размере 2 484 тыс. руб. на ХОВ и 68 тыс. руб. на УПВ,   
не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению   
из НВВ на 2020 год, как экономически необоснованные.

*НЕОБХОДИМАЯ ВАЛОВАЯ ВЫРУЧКА*

На 2020 год предлагается для утверждения сумма НВВ на производство ХОВ в размере 78 998 тыс. руб., на производство УПВ в размере 768 тыс. руб.

Общая сумма корректировок НВВ на производство ХОВ в размере   
61 504 тыс. руб., на производство УПВ в размере 1 493 тыс. руб.

*ТАРИФЫ*

Тарифы на производство теплоносителя на 2020 год рассчитаны следующим образом:

Тариф на производство **ХОВ**: 78 998 тыс. руб. (НВВ на ХОВ) ÷   
5 395,000 тыс. куб. м (полезный отпуск) = **14,64 руб./куб. м.**

Тариф на производство **УПВ**: 768 тыс. руб. (НВВ на УПВ) ÷   
8,750 тыс. куб. м (полезный отпуск) = **87,77 руб./куб. м.**

Смета расходов на производство ХОВ ООО «ЭнергоТранзит»   
на 2020 год, представлена в приложении 1.

Смета расходов на производство УПВ ООО «ЭнергоТранзит»   
на 2020 год, представлена в приложении 2.

Приложение 1

к экспертному заключению

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Смета расходов на производство ХОВ  ООО «ЭнергоТранзит» на 2020 год | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |
| п.п. | Наименование показателя | Единицы измерения | Предложение предприятия на 2019 год | Предложение экспертов на 2019 год | Корректировка предложения предприятия |
|
|
|  | **Баланс тепловой энергии** |  |  |  |  |
|  | Полезный отпуск теплоносителя | тыс. куб. м | 5 395,000 | 5 395,000 | 0,000 |
|  | **Расходы на производство тепловой энергии** |  |  |  |  |
| 1 | **Расходы, связанные с производством и реализацией продукции (услуг), всего** | тыс. руб. | 132 535 | 74 135 | -58 400 |
| 1.1 | - расходы на сырье и материалы | тыс. руб. | 23 117 | 22 094 | -1 023 |
| 1.2 | - расходы на топливо | тыс. руб. | 0 | 0 | 0 |
| 1.3 | - расходы на прочие покупаемые энергетические ресурсы | тыс. руб. | 4 261 | 4 246 | -15 |
| 1.4 | - расходы на холодную воду | тыс. руб. | 19 819 | 19 325 | -494 |
| 1.5 | - расходы на теплоноситель | тыс. руб. | 0 | 0 | 0 |
| 1.6 | - амортизация основных средств и нематериальных активов | тыс. руб. | 7 | 7 | 0 |
| 1.7 | - оплата труда | тыс. руб. | 33 127 | 16 489 | -16 638 |
|  | *количество обслуживающего персонала* | *человек* | 51 | 32 | -19 |
|  | *средняя заработная плата обслуживающего персонала* | *руб./мес.* | 53 737 | 42 940 | -10 797 |
| 1.8 | - отчисления на социальные нужды | тыс. руб. | 10 004 | 5 013 | -4 991 |
| 1.9 | - ремонт основных средств, выполняемый подрядным способом | тыс. руб. | 34 257 | 4 090 | -30 167 |
| 1.10 | - расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемую деятельность | тыс. руб. | 0 | 0 | 0 |
| 1.11 | - расходы на выполнение работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями | тыс. руб. | 1 580 | 993 | -587 |
| 1.12 | - расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями, включая расходы на оплату услуг связи, вневедомственной охраны, коммунальных услуг, юридических, информационных, аудиторских и консультационных услуг | тыс. руб. | 3 792 | 1 766 | -2 026 |
| 1.13 | - 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 | тыс. руб. | 41 | 34 | -7 |
| 1.14 | - арендная плата, концессионная плата, лизинговые платежи | тыс. руб. | 2 396 | 0 | -2 396 |
| 1.15 | - расходы на служебные командировки | тыс. руб. | 0 | 0 | 0 |
| 1.16 | - расходы на обучение персонала | тыс. руб. | 83 | 40 | -43 |
| 1.17 | - расходы на страхование производственных объектов, учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль | тыс. руб. | 51 | 38 | -13 |
| 1.18 | - другие расходы, связанные с производством и (или) реализацией продукции, в том числе | тыс. руб. | 0 | 0 | 0 |
| *1.18.1* | *- налог на имущество организаций* | *тыс. руб.* | 0 | 0 | 0 |
| *1.18.2* | *- земельный налог* | *тыс. руб.* | 0 | 0 | 0 |
| *1.18.3* | *- транспортный налог* | *тыс. руб.* | 0 | 0 | 0 |
| *1.18.4* | *- водный налог* | *тыс. руб.* | 0 | 0 | 0 |
| *1.18.5* | *- прочие налоги* | *тыс. руб.* | 0 | 0 | 0 |
| 2 | **Внереализационные расходы, всего** | тыс. руб. | 21 | 17 | -4 |
| 2.1 | - расходы на вывод из эксплуатации (в том числе на консервацию) и вывод из консервации | тыс. руб. | 0 | 0 | 0 |
| 2.2 | - расходы по сомнительным долгам | тыс. руб. | 0 | 0 | 0 |
| 2.3 | - расходы, связанные с созданием нормативных запасов топлива, включая расходы по обслуживанию заемных средств, привлекаемых для этих целей | тыс. руб. | 0 | 0 | 0 |
| 2.4 | - другие обоснованные расходы, в том числе | тыс. руб. | 21 | 17 | -4 |
| 2.4.1 | - расходы на услуги банков | тыс. руб. | 21 | 17 | -4 |
| 2.4.2 | - расходы на обслуживание заемных средств | тыс. руб. | 0 | 0 | 0 |
| 3 | **Расходы, не учитываемые в целях налогообложения, всего** | тыс. руб. | 1 403 | 910 | -493 |
| 3.1 | - расходы на капитальные вложения (инвестиции) | тыс. руб. | 0 | 0 | 0 |
| 3.2 | - денежные выплаты социального характера (по Коллективному договору) | тыс. руб. | 1 403 | 910 | -493 |
| 3.3 | - резервный фонд | тыс. руб. | 0 | 0 | 0 |
| 3.4 | - прочие расходы | тыс. руб. | 0 | 0 | 0 |
| 4 | **Налог на прибыль** | тыс. руб. | 351 | 228 | -123 |
| 5 | **Расчетная предпринимательская прибыль** | тыс. руб. | 6 192 | 3 708 | -2 484 |
| 6 | **Выпадающие доходы/экономия средств** | тыс. руб. | 0 | 0 | 0 |
| 7 | **Необходимая валовая выручка, всего** | тыс. руб. | 140 502 | 78 998 | -61 504 |

Приложение 2

к экспертному заключению

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Смета расходов на производство УПВ  ООО «ЭнергоТранзит» на 2020 год | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |
| п.п. | Наименование показателя | Единицы измерения | Предложение предприятия на 2019 год | Предложение экспертов на 2019 год | Корректировка предложения предприятия |
|
|
|  | **Баланс тепловой энергии** |  |  |  |  |
|  | Полезный отпуск теплоносителя | тыс. куб. м | 8,750 | 8,750 | 0,000 |
|  | **Расходы на производство тепловой энергии** |  |  |  |  |
| 1 | **Расходы, связанные с производством и реализацией продукции (услуг), всего** | тыс. руб. | 2 106 | 731 | -1 375 |
| 1.1 | - расходы на сырье и материалы | тыс. руб. | 189 | 86 | -103 |
| 1.2 | - расходы на топливо | тыс. руб. | 0 | 0 | 0 |
| 1.3 | - расходы на прочие покупаемые энергетические ресурсы | тыс. руб. | 10 | 10 | 0 |
| 1.4 | - расходы на холодную воду | тыс. руб. | 146 | 137 | -9 |
| 1.5 | - расходы на теплоноситель | тыс. руб. | 0 | 0 | 0 |
| 1.6 | - амортизация основных средств и нематериальных активов | тыс. руб. | 0 | 0 | 0 |
| 1.7 | - оплата труда | тыс. руб. | 915 | 103 | -812 |
|  | *количество обслуживающего персонала* | *человек* | 1 | 0,2 | -1 |
|  | *средняя заработная плата обслуживающего персонала* | *руб./мес.* | 53 737 | 42 940 | -10 797 |
| 1.8 | - отчисления на социальные нужды | тыс. руб. | 276 | 31 | -245 |
| 1.9 | - ремонт основных средств, выполняемый подрядным способом | тыс. руб. | 373 | 361 | -12 |
| 1.10 | - расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемую деятельность | тыс. руб. | 0 | 0 | 0 |
| 1.11 | - расходы на выполнение работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями | тыс. руб. | 44 | 2 | -42 |
| 1.12 | - расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями, включая расходы на оплату услуг связи, вневедомственной охраны, коммунальных услуг, юридических, информационных, аудиторских и консультационных услуг | тыс. руб. | 94 | 1 | -93 |
| 1.13 | - 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 | тыс. руб. | 1 | 0 | -1 |
| 1.14 | - арендная плата, концессионная плата, лизинговые платежи | тыс. руб. | 55 | 0 | -55 |
| 1.15 | - расходы на служебные командировки | тыс. руб. | 0 | 0 | 0 |
| 1.16 | - расходы на обучение персонала | тыс. руб. | 2 | 0 | -2 |
| 1.17 | - расходы на страхование производственных объектов, учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль | тыс. руб. | 1 | 0 | -1 |
| 1.18 | - другие расходы, связанные с производством и (или) реализацией продукции, в том числе | тыс. руб. | 0 | 0 | 0 |
| *1.18.1* | *- налог на имущество организаций* | *тыс. руб.* | 0 | 0 | 0 |
| *1.18.2* | *- земельный налог* | *тыс. руб.* | 0 | 0 | 0 |
| *1.18.3* | *- транспортный налог* | *тыс. руб.* | 0 | 0 | 0 |
| *1.18.4* | *- водный налог* | *тыс. руб.* | 0 | 0 | 0 |
| *1.18.5* | *- прочие налоги* | *тыс. руб.* | 0 | 0 | 0 |
| 2 | **Внереализационные расходы, всего** | тыс. руб. | 1 | 0 | -1 |
| 2.1 | - расходы на вывод из эксплуатации (в том числе на консервацию) и вывод из консервации | тыс. руб. | 0 | 0 | 0 |
| 2.2 | - расходы по сомнительным долгам | тыс. руб. | 0 | 0 | 0 |
| 2.3 | - расходы, связанные с созданием нормативных запасов топлива, включая расходы по обслуживанию заемных средств, привлекаемых для этих целей | тыс. руб. | 0 | 0 | 0 |
| 2.4 | - другие обоснованные расходы, в том числе | тыс. руб. | 1 | 0 | -1 |
| 2.4.1 | - расходы на услуги банков | тыс. руб. | 1 | 0 | -1 |
| 2.4.2 | - расходы на обслуживание заемных средств | тыс. руб. | 0 | 0 | 0 |
| 3 | **Расходы, не учитываемые в целях налогообложения, всего** | тыс. руб. | 39 | 0 | -39 |
| 3.1 | - расходы на капитальные вложения (инвестиции) | тыс. руб. | 0 | 0 | 0 |
| 3.2 | - денежные выплаты социального характера (по Коллективному договору) | тыс. руб. | 39 | 0 | -39 |
| 3.3 | - резервный фонд | тыс. руб. | 0 | 0 | 0 |
| 3.4 | - прочие расходы | тыс. руб. | 0 | 0 | 0 |
| 4 | **Налог на прибыль** | тыс. руб. | 10 | 0 | -10 |
| 5 | **Расчетная предпринимательская прибыль** | тыс. руб. | 105 | 37 | -68 |
| 6 | **Выпадающие доходы/экономия средств** | тыс. руб. | 0 | 0 | 0 |
| 7 | **Необходимая валовая выручка, всего** | тыс. руб. | 2 261 | 768 | -1 493 |

Приложение № 83 к протоколу

заседания Правления региональной

энергетической комиссии

Кемеровской области от 20.12.2019

**Тарифы ООО «ЭнергоТранзит» на теплоноситель (химочищенную воду), реализуемый на потребительском рынке г. Новокузнецка,  
на период с 01.01.2020 по 31.12.2020**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Вид тарифа | Период | Вид теплоносителя | |
| вода | пар |
| ООО  «ЭнергоТранзит» | Тариф на теплоноситель, поставляемый теплоснабжающей организацией, владеющей источником (источниками) тепловой энергии, на котором производится теплоноситель | | | |
| Одноставочный  руб./м3 | с 01.01.2020  по 31.12.2020 | 14,64 | х |
| Тариф на теплоноситель, поставляемый потребителям | | | |
| Одноставочный  руб./м3 | с 01.01.2020  по 31.12.2020 | 14,64 | х |

(без НДС)

Приложение № 84 к протоколу

заседания Правления региональной

энергетической комиссии

Кемеровской области от 20.12.2019

**Тарифы ООО «ЭнергоТранзит» на теплоноситель (умягчённую подпиточную воду), реализуемый на потребительском рынке г. Новокузнецка,   
на период с 01.01.2020 по 31.12.2020**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Вид тарифа | Период | Вид теплоносителя | |
| вода | пар |
| ООО  «ЭнергоТранзит» | Тариф на теплоноситель, поставляемый теплоснабжающей организацией, владеющей источником (источниками) тепловой энергии, на котором производится теплоноситель | | | |
| Одноставочный  руб./м3 | с 01.01.2020  по 31.12.2020 | 87,77 | х |
| Тариф на теплоноситель, поставляемый потребителям | | | |
| Одноставочный  руб./м3 | с 01.01.2020  по 31.12.2020 | 87,77 | х |

Приложение № 85 к протоколу

заседания Правления региональной

энергетической комиссии

Кемеровской области от 20.12.2019

Экспертное заключение

региональной энергетической комиссии Кемеровской области

по материалам, представленным ООО «ЭнергоТранзит» для корректировки НВВ и уровня тарифов на тепловую энергию и горячую воду, реализуемые на потребительском рынке города Новокузнецка, на 2020 год

1. **Общая характеристика предприятия**

Полное наименование организации – общество с ограниченной ответственностью «ЭнергоТранзит».

Сокращенное наименование организации – ООО «ЭнергоТранзит».

Юридический адрес: 654005, г. Новокузнецк, ул. Орджоникидзе,   
дом 12, офис 7.

Фактический адрес: 654005, г. Новокузнецк, ул. Орджоникидзе, дом 12, офис 7.

ООО «ЭнергоТранзит» применяет общую систему налогообложения.

ООО «ЭнергоТранзит» производит электрическую и тепловую энергию в режиме комбинированной выработки, с установленной мощностью производства электрической энергии 25 мегаватт и более, и реализует   
её потребителям.

В соответствии с учетной политикой (стр. 66 том 1), на предприятии ведется раздельный учет затрат.

ООО «ЭнергоТранзит» осуществляет свою деятельность   
в соответствии с действующим на территории Российской Федерации законодательством, Уставом предприятия.

В соответствии со статьей 8 Федерального закона от 27.07.2010   
№ 190-ФЗ «О теплоснабжении», цены (тарифы) на товары, услуги в сфере теплоснабжения ООО «ЭнергоТранзит» подлежат государственному регулированию.

В соответствии с пунктами 3, 4, 5 Основ ценообразования в сфере теплоснабжения, утвержденных постановлением Правительства РФ   
от 22.10.2012 № 1075 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения»,   
с 01.01.2019 цены (тарифы) на услуги в сфере теплоснабжения, оказываемые   
ООО «ЭнергоТранзит» посредством арендованного теплосетевого имущества, подлежат государственному регулированию.

Расходы предприятия рассчитываются в соответствии с пунктами 28   
и 31 Основ ценообразования.

Долгосрочные параметры регулирования на 2019 – 2021 годы   
с указанием операционных расходов, необходимых для расчета плановых операционных расходов 2020 года, утверждены постановлением региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 17.12.2018 № 547 «Об установлении долгосрочных параметров регулирования   
и долгосрочных тарифов на тепловую энергию, реализуемую   
ООО «ЭнергоТранзит» на потребительском рынке г. Новокузнецка, на 2019 – 2021 годы».

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 года № 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.

1. **Анализ соответствия расчетов тарифов и формы представления предложений нормативно – методическим документам по вопросам регулирования тарифов и (или) их предельных уровней**

Материалы ООО «ЭнергоТранзит» по расчету тарифов   
на 2020 год, с целью корректировки значений долгосрочного периода регулирования 2019-2021 годов, 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.

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

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 ООО «ЭнергоТранзит» информации для определения величины экономически обоснованных расходов по регулируемым РЭК КО видам деятельности на 2020 год.

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

1. **Анализ расходов ООО «ЭнергоТранзит»**

Действующее законодательство предусматривает необходимость экономической обоснованности включаемых в тарифную базу расходов. Кроме того, необходимо учитывать, что размер регулируемых тарифов ограничивается предельными уровнями, установленными федеральным органом в области регулирования тарифов.

Данное ограничение позволяет принимать в расчет тарифной базы   
2020 года экономически обоснованные и документально подтвержденные расходы производителей тепловой энергии в размере, не превышающем уровень предельных тарифов, утвержденных ФАС России. В качестве документального обеспечения подтверждения экономической обоснованности расходов ООО «ЭнергоТранзит» представил обосновывающие документы к расчету тарифов на тепловую энергию, реализуемую на потребительском рынке Кемеровской области, на 2020 год.

**Баланс тепловой энергии**

ООО «ЭнергоТранзит» реализует на потребительском рынке   
г. Новокузнецка тепловую энергию в виде горячей воды, произведенную станцией, функционирующей в режиме комбинированной выработки электрической и тепловой энергии с установленной генерирующий мощностью 25 МВт и более.

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 (далее - сводный прогнозный баланс).

Полезный отпуск тепловой энергии принят согласно сводному прогнозному балансу 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.

Баланс тепловой энергии ООО «ЭнергоТранзит», реализуемый через тепловые сети ООО «СибЭнерго» на 2020 год представлен в таблице 1.

Баланс тепловой энергии ООО «ЭнергоТранзит», реализуемый через тепловые сети ООО «СибЭнерго» на 2020 год

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатель | Ед. изм. | Объем тепловой энергии на 2020, всего | 1 полугодие 2020 | 2 полугодие 2020 |
|
| **1** | Отпуск в сети ООО «СибЭнерго» | тыс. Гкал. | 1 289,999 | 698,000 | 591,999 |
| **2** | Потери в сетях ООО «СибЭнерго» | тыс. Гкал. | 105,929 | 57,317 | 48,612 |
| **3** | Полезный отпуск ООО «ЭнергоТранзит через сети ООО «СибЭнерго» | тыс. Гкал. | 1 184,070 | 640,683 | 543,387 |

**Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности**

По данной статье предприятие предлагает учесть затраты на оплату услуг по передаче тепловой энергии владельцам тепловых сетей   
ООО «СибЭнерго» и ООО «НТК», в размере 615 285 тыс. руб.

Экспертами был произведен анализ экономической обоснованности затрат предприятия по данной статье, в соответствии с Основами ценообразования. Для этого были рассмотрены и проанализированы следующие представленные материалы:

Договор № КОР-10-18/СГ-59-18 от 01.06.2018 с ООО «СибЭнерго»   
на оказание услуг по передаче тепловой энергии и теплоносителя и поставки тепловой энергии и теплоносителя (в целях компенсации потерь тепловой энергии и теплоносителя в тепловых сетях и энергетическом оборудовании), действующий до 31.12.2021 без автопролонгации (стр. 251 том 1).

Договор на услуги по передаче (компенсации потерь) тепловой энергии КОР-11-18/НТК-12-18 от 01.06.18 с ООО «НТК» (стр. 303 том 1), действующий до 31.12.2021 без автопролонгации.

Рассмотрев балансы тепловой энергии указанных организаций, эксперты, приняв во внимание полезный отпуск тепловой энергии по каждой из них, и, применив расчетные тарифы на передачу тепловой энергии   
**на 2020 год**, рассчитали величину расходов по данной статье:

640,683 тыс. Гкал (объем передачи тепловой энергии на первое полугодие 2020 года ООО «СибЭнерго») × 424,30 руб./Гкал (плановый тариф на передачу тепловой энергии ООО «СибЭнерго» в контуре   
ООО «ЭнергоТранзит» на первое полугодие 2020 года) + 543,387 тыс. Гкал (объем передачи тепловой энергии на второе полугодие 2020 года   
ООО «СибЭнерго») × 424,30 руб./Гкал (плановый тариф на передачу тепловой энергии ООО «СибЭнерго» в контуре ООО «ЭнергоТранзит»   
на второе полугодие 2020 года) + 35,116 тыс. Гкал (объем передачи тепловой энергии на первое полугодие 2020 года ООО «НТК») × 1 103,77 руб./Гкал (плановый тариф на передачу тепловой энергии ООО «НТК» в контуре   
ООО «ЭнергоТранзит» на первое полугодие 2020 года) + 28,627 тыс. Гкал (объем передачи тепловой энергии на второе полугодие 2020 года   
ООО «НТК») × 2 319,85 руб./Гкал (плановый тариф на передачу тепловой энергии ООО «НТК» в контуре ООО «ЭнергоТранзит» на второе полугодие 2020 года) = **607 571 тыс. руб.**, и предлагают её к включению в НВВ предприятия на 2020 год.

Корректировка предложения предприятия в сторону уменьшения   
на 7 714 тыс. руб. связана с применением в указанных расчетах тарифов   
на тепловую энергию, установленных региональной энергетической комиссией Кемеровской области и прогнозных тарифов на 2020 год.

**Расходы по сомнительным долгам**

Расходы рассчитываются с учетом положений пункта 47 Основ ценообразования.

По данной статье предприятием планируются расходы в размере   
19 540 тыс. руб.

Экспертами был произведен анализ экономической обоснованности затрат предприятия по данной статье, в соответствии с Основами ценообразования. Для этого был рассмотрен и проанализирован Реестр дебиторской задолженности по населению по состоянию на 01.01.2019   
ООО «ЭнергоТранзит», на сумму 71 357 тыс. руб. (стр. 354 том 2).

В соответствии с пп. «а» п. 47 Основ ценообразования в сфере теплоснабжения, утвержденных постановлением Правительства РФ   
от 22.10.2012 № 1075 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения», внереализационные расходы, включаемые в необходимую валовую выручку, содержат в том числе расходы по сомнительным долгам, определяемые   
в отношении единых теплоснабжающих организаций, в размере фактической дебиторской задолженности населения, но не более 2 процентов необходимой валовой выручки, относимой на население и приравненных   
к нему категорий потребителей, установленной для регулируемой организации на предыдущий расчетный период регулирования, который составил 19 540 тыс. руб.

В связи с тем, что фактическая дебиторская задолженность населения превышает экономически обоснованную величину затрат по данной статье, эксперты предлагают учесть расходы по сомнительным долгам в размере   
2 процентов необходимой валовой выручки, относимой на население и приравненных к нему категорий потребителей, установленной для регулируемой организации на предыдущий расчетный период регулирования, в сумме 19 540 тыс. руб.

Корректировка предложения предприятия отсутствует.

**Расходы на тепловую энергию**

По данной статье предприятием планируются расходы в размере   
1 378 101 тыс. руб.

Для включения затрат предприятия на производство тепловой энергии в конечный тариф, эксперты рассчитали экономически обоснованные расходы по данной статье на 2020 год:

640,683 тыс. руб. (объем полезного отпуска ООО «ЭнергоТранзит»   
на потребительском рынке в первом полугодии 2020 года) ×   
1 095,93 руб./Гкал (плановый коллекторный тариф первого полугодия   
2020 года на тепловую энергию ООО «ЭнергоТранзит») + 543,387 тыс. руб. (объем полезного отпуска ООО «ЭнергоТранзит» на потребительском рынке во втором полугодии 2020 года) × 1 121,36 руб./Гкал (плановый коллекторный тариф второго полугодия 2020 года на тепловую энергию ООО «ЭнергоТранзит») = 1 311 476 тыс. руб., и предлагают их к включению в НВВ предприятия на 2020 год.

Расходы в размере 66 625 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2020 год,   
как экономически необоснованные.

**Расчет необходимой валовой выручки методом индексации установленных тарифов на тепловую энергию на 2020 год**

**Расчёт операционных (подконтрольных) расходов на 2020 год долгосрочного периода регулирования на реализацию тепловой энергии**

(приложение 5.2 к Методическим указаниям)

| № п/п | Параметры расчета расходов | Ед. изм. | Предложение предприятия на 2020 год | Предложение экспертов на 2020 год | Корректировка предложения предприятия |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ) |  | 1,05 | 1,03 | -0,02 |
| 2 | Индекс эффективности операционных расходов (ИР) | % | 1% | 1% | 0% |
| 3 | Индекс изменения количества активов (ИКА) |  | 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 | – | – | – |
| 4 | Коэффициент эластичности затрат по росту активов (Кэл) |  | 0,75 | 0,75 | 0 |
| 5 | Операционные (подконтрольные) расходы | тыс. руб. | 48 040 | 47 125 | -915 |

Расчет операционных расходов произведен в соответствии   
с Методическими указаниями по формуле:

 (10)

Операционные расходы 2020 года = 46 215 тыс. руб. (операционные расходы 2019 года) × (1 – 1%÷100%) × 1,030 × (1 + 0,75×0) = 47 125 тыс. руб.

**Реестр неподконтрольных расходов на реализацию тепловой энергии на 2020 год**

(приложение 5.3 к Методическим указаниям)

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Предложение предприятия на 2020 год | Предложение экспертов на 2020 год | Корректировка предложения предприятия |
|
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 615 285 | 607 571 | -7 714 |
| 1.2 | Арендная плата | 0 | 0 | 0 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0 | 0 | 0 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 0 | 0 | 0 |
| 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 | 0 | 0 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 0 | 0 | 0 |
| 1.4.3 | иные расходы | 0 | 0 | 0 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 0 | 0 | 0 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 19 540 | 19 540 | 0 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 0 | 0 | 0 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 0 | 0 | 0 |
|  | ИТОГО | 634 825 | 627 111 | -7 714 |
| 2 | Налог на прибыль | 0 | 0 | 0 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Итого неподконтрольных расходов | 634 825 | 627 111 | -7 714 |

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.

**Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов,   
холодной воды и теплоносителя (далее - ресурсы) для реализации тепловой энергии на 2020 год**

(Приложение 5.4 к Методическим указаниям)

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование ресурса | Предложение предприятия на 2020 год | Предложение экспертов на 2020 год | Корректировка предложения предприятия |
| 1 | Расходы на топливо | 0 | 0 | 0 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию (стр. 82) | 0 | 0 | 0 |
| 3 | Расходы на тепловую энергию  (стр. 83) | 1 378 101 | 1 311 476 | -66 625 |
| 4 | Расходы на холодную воду | 0 | 0 | 0 |
| 5 | Расходы на теплоноситель (стр. 83) | 0 | 0 | 0 |
| 6 | ИТОГО | 1 378 101 | 1 311 476 | -66 625 |

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

**Расчёт необходимой валовой выручки на реализацию тепловой энергии методом индексации установленных тарифов на 2020 год**

(Приложение 5.9 к Методическим указаниям)

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Предложение предприятия на 2020 год | Предложение экспертов на 2020 год | Корректировка предложения предприятия |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 48 040 | 47 125 | -915 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 634 825 | 627 111 | -7 714 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 1 378 101 | 1 311 476 | -66 625 |
| 4 | Прибыль | 0 | 0 | 0 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 0 | 0 | 0 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0 | 0 | 0 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | 0 | 0 | 0 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0 | 0 | 0 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0 | 0 | 0 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (расчетных) показателей | 0 | 0 | 0 |
| 11 | Корректировка НВВ связанная с тарифными ограничениями | 0 | 0 | 0 |
| 12 | ИТОГО необходимая валовая выручка | 2 060 966 | 1 985 712 | -75 254 |

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.

**Тарифы на тепловую энергию ООО «ЭнергоТранзит», реализуемую на потребительском рынке города Новокузнецка в 2020 году**

Тарифы на тепловую энергию ООО «ЭнергоТранзит», реализуемую   
на потребительском рынке города Новокузнецка, рассчитанные на основании скорректированной необходимой валовой выручки на 2020 год рассчитаны следующим образом:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 2020 год | Полезный отпуск | Тариф  (гр.5/гр.2) | Рост | НВВ |
| тыс. Гкал | руб./Гкал | % | тыс. руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=2×3 |
| Январь – июнь | 640,683 | 1 653,49 | 0,00% | 1 059 362 |
| Июль – декабрь | 543,387 | 1 704,77 | 3,10% | 926 350 |
|  |  |  |  |  |
| **Год (стр.2+стр.3)** | 1 184,070 | 1 677,02 | 1,42% | 1 985 712 |

**Тарифы на горячую воду ООО «ЭнергоТранзит», реализуемую на потребительском рынке города Новокузнецка в 2020 году**

Предприятие ООО «ЭнергоТранзит» предоставляет коммунальную услугу по горячему водоснабжению на территории города Новокузнецка   
в **открытой системе** горячего водоснабжения.

Согласно п. 87 Основ ценообразования в сфере теплоснабжения, утвержденных постановлением Правительства РФ от 22.10.2012 № 1075   
«О ценообразовании в сфере теплоснабжения», органы регулирования устанавливают двухкомпонентный тариф на горячую воду в открытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения), который состоит из компонента   
на теплоноситель и компонента на тепловую энергию.

Нормативы расхода тепловой энергии, необходимый для осуществления горячего водоснабжения ООО «ЭнергоТранзит» приняты в соответствии   
с постановлением региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 13.11.2019 № 410 «Об утверждении нормативов расхода тепловой энергии, используемой на подогрев холодной воды для предоставления коммунальной услуги по горячему водоснабжению на территории Беловского, Кемеровского, Новокузнецкого, Мысковского, Полысаевского, Тайгинского городских округов»:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| С изолированными стояками | | С неизолированными стояками | |
| с  полотенцесушителем | без полотенцесушителя | с  полотенцесушителем | без полотенцесушителя |
| 0,0603 | 0,0553 | 0,0647 | 0,0598 |

Компонент на тепловую энергию для ООО «ЭнергоТранзит» установлен постановлением региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 20 декабря 2019 года.

Компонент на теплоноситель для ООО «ЭнергоТранзит» установлен постановлением региональной энергетической комиссии Кемеровской области от «20» декабря 2019 года.

На основании вышеуказанного эксперты предлагают принять, тарифы   
на горячую воду в **открытой системе** горячего водоснабжения на 2020 год   
для ООО «ЭнергоТранзит» в следующем виде:

**Тарифы на горячую воду ООО «ЭнергоТранзит»,   
реализуемую в открытой системе горячего водоснабжения   
на потребительском рынке г. Новокузнецк на 2020 год**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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) | | | | Компонент 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 |
| ООО «ЭнергоТранзит» | с 01.01.2020 | 137,22 | 127,30 | 145,94 | 136,22 | 114,35 | 106,08 | 121,62 | 113,52 | 14,64 | 1 653,49 | х | х |
| с 01.07.2020 | 140,93 | 130,69 | 149,93 | 139,91 | 117,44 | 108,91 | 124,94 | 116,59 | 14,64 | 1 704,77 | х | х |

**Сравнительный анализ динамики расходов   
в сравнении с предыдущими периодами регулирования   
ООО «ЭнергоТранзит»**

**Расходы на реализацию тепловой энергии**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Реестр операционных (подконтрольных) расходов | | | | | | | | |
|  |  |  |  | | тыс. руб. | |  | |
| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2019 год | | Предложение экспертов на 2020 год | | Динамика расходов | |
| 1 | Расходы на приобретение сырья и материалов | 0 | | 0 | | 0 | |
| 2 | Расходы на ремонт основных средств | 0 | | 0 | | 0 | |
| 3 | Расходы на оплату труда | 0 | | 0 | | 0 | |
| 4 | Расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями | 0 | | 0 | | 0 | |
| 5 | Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями | 46 215 | | 47 125 | | 910 | |
| 6 | Расходы на служебные командировки | 0 | | 0 | | 0 | |
| 7 | Расходы на обучение персонала | 0 | | 0 | | 0 | |
| 8 | Лизинговый платеж | 0 | | 0 | | 0 | |
| 9 | Арендная плата | 0 | | 0 | | 0 | |
| 10 | Другие расходы | 0 | | 0 | | 0 | |
|  | ИТОГО базовый уровень операционных расходов | 46 215 | | 47 125 | | 910 | |
|  |  |  |  | |  | |  | |
|  |  |  |  | |  | |  | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Реестр неподконтрольных расходов | | | | | | |  | |
|  |  |  |  | | тыс. руб. | |  | |
| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2019 год | | Предложение экспертов на 2020 год | | Динамика расходов | |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 518 719 | | 607 571 | | 88 852 | |
| 1.2 | Арендная плата | 0 | | 0 | | 0 | |
| 1.3 | Концессионная плата | 0 | | 0 | | 0 | |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 0 | | 0 | | 0 | |
| 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 | | 0 | | 0 | |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 0 | | 0 | | 0 | |
| 1.4.3 | иные расходы | 0 | | 0 | | 0 | |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 0 | | 0 | | 0 | |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0 | | 19 540 | | 19 540 | |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 0 | | 0 | | 0 | |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 0 | | 0 | | 0 | |
|  | ИТОГО | 518 719 | | 627 111 | | 108 392 | |
| 2 | Налог на прибыль | 0 | | 0 | | 0 | |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0 | | 0 | | 0 | |
| 4 | Итого неподконтрольных расходов | 518 719 | | 627 111 | | 108 392 | |
|  |  |  |  | |  | |  | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды  и теплоносителя | | | | | | | | |
|  |  |  |  | | тыс. руб. | |  | |
| № п/п | Наименование ресурса | Утверждено на 2019 год | | Предложение экспертов на 2020 год | | Динамика расходов | |
| 1 | Расходы на топливо | 0 | | 0 | | 0 | |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 0 | | 0 | | 0 | |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 1 312 477 | | 1 311 476 | | -1 001 | |
| 4 | Расходы на холодную воду | 0 | | 0 | | 0 | |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 0 | | 0 | | 0 | |
| 6 | ИТОГО | 1 312 477 | | 1 311 476 | | -1 001 | |
|  |  |  |  | |  | |  | |
|  |  |  |  | |  | |  | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Расчет необходимой валовой выручки установленных тарифов | | | | | | |  | |
|  |  |  |  | | тыс. руб. | |  | |
| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2019 год | | Предложение экспертов на 2020 год | | Динамика расходов | |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 46 215 | | 47 125 | | 910 | |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 518 719 | | 627 111 | | 108 392 | |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 1 312 477 | | 1 311 476 | | -1 001 | |
| 4 | Прибыль | 0 | | 0 | | 0 | |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 0 | | 0 | | 0 | |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0 | | 0 | | 0 | |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | 0 | | 0 | | 0 | |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0 | | 0 | | 0 | |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0 | | 0 | | 0 | |
| 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 | | 0 | | 0 | |
| 11 | Корректировка НВВ связанная с тарифными ограничениями | 0 | | 0 | | 0 | |
| 12 | ИТОГО необходимая валовая выручка | 1 877 411 | | 1 985 712 | | 108 301 | |

Приложение № 86 к протоколу

заседания Правления региональной

энергетической комиссии

Кемеровской области от 20.12.2019

**Долгосрочные тарифы ООО «ЭнергоТранзит» на тепловую энергию,**

**реализуемую на потребительском рынке г. Новокузнецка,**

**на период с 01.01.2019 по 31.12.2021**

(без НДС)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наиме-нование регули-руемой 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 | |
| ООО «Энерго  -Транзит» | Для потребителей в случае отсутствия дифференциации тарифов по схеме подключения | | | | | | | | | | | | | | |
| Одноставочный, руб./Гкал | | с 01.01.2019 | 1 536,70 | x | x | | | x | | x | | | x | |
| с 01.07.2019 | 1 653,49 | x | x | | | x | | x | | | x | |
| с 01.01.2020 | 1 653,49 | x | x | | | x | | x | | | x | |
| с 01.07.2020 | 1 704,77 | x | x | | | x | | x | | | x | |
| с 01.01.2021 | 1 692,28 | x | x | | | x | | x | | | x | |
| с 01.07.2021 | 1 776,79 | 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 | |
| Население (тарифы указываются с учетом НДС) \* | | | | | | | | | | | | | | |
| Одноставочный, руб./Гкал | | с 01.01.2019 | 1 844,04 | x | | x | x | | x | | | x | |
| с 01.07.2019 | 1 984,19 | x | | x | x | | x | | | x | |
| с 01.01.2020 | 1 984,19 | x | | x | x | | x | | | x | |
| с 01.07.2020 | 2 045,72 | x | | x | x | | x | | | x | |
| с 01.01.2021 | 2 030,73 | x | | x | x | | x | | | x | |
| с 01.07.2021 | 2 132,15 | x | | x | x | | x | | | x | |
| Двухставочный | | x | x | x | | x | x | | x | | | x | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
|  | 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 № 87 к протоколу

заседания Правления региональной

энергетической комиссии

Кемеровской области от 20.12.2019

**Долгосрочные тарифы ООО «ЭнергоТранзит» на горячую воду в открытой системе горячего водоснабжения (теплоснабжения), реализуемую на потребительском рынке г. Новокузнецка, на период с 01.01.2019 по 31.12.2021**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Период | Тариф на горячую воду для населения, руб./м3 \* (с НДС) | | | | Тариф на горячую воду для прочих пот ребителей,  руб./ м3 (без НДС) | | | | Компо-нент на теплоно-ситель,  руб./м3  (без НДС) | Компонент на тепловую энергию | | |
| Изолированные стояки | | Неизолирован-ные стояки | | Изолированные стояки | | Неизолирован-ные 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 |
| ООО  «Энерго-Транзит» | с 01.01.2019 | 126,92 | 117,71 | 135,96 | 126,92 | 105,77 | 98,09 | 113,30 | 105,77 | 13,88 | 1 536,70 | х | х |
| с 01.07.2019 | 135,98 | 126,06 | 145,70 | 135,98 | 113,32 | 105,05 | 121,42 | 113,32 | 14,44 | 1 653,49 | х | х |
| с 01.01.2020 | 137,22 | 127,30 | 145,94 | 136,22 | 114,35 | 106,08 | 121,62 | 113,52 | 14,64 | 1 653,49 | х | х |
| с 01.07.2020 | 140,93 | 130,69 | 149,93 | 139,91 | 117,44 | 108,91 | 124,94 | 116,59 | 14,64 | 1 704,77 | х | х |
| с 01.01.2021 | 139,07 | 128,92 | 149,02 | 139,07 | 115,89 | 107,43 | 124,18 | 115,89 | 14,69 | 1 692,28 | х | х |
| с 01.07.2021 | 145,31 | 134,65 | 155,76 | 145,31 | 121,09 | 112,21 | 129,80 | 121,09 | 14,84 | 1 776,79 | х | х |