Приложение № 20 к протоколу № 75

заседания Правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 19.11.2020

Экспертное заключение

Региональной энергетической комиссии Кузбасса

по материалам, представленным ООО «Новая сетевая компания»,   
для корректировки тарифов на услуги по передаче тепловой энергии   
на потребительском рынке г. Анжеро-Судженск на 2021 год

**1. Общая характеристика предприятия**

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

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

Сокращенное наименование пред

приятия: ООО «Новая сетевая компания».

ОГРН 1104246000352

ИНН 4246017160

КПП 424601001

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

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

Протяженность тепловых сетей в 2-трубном исчислении, средним диаметром 273 мм, составляет 24,25 метров.

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

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

Долгосрочные параметры регулирования на 2019 – 2023 годы   
с указанием операционных расходов, необходимых для расчета плановых операционных расходов 2021 года, утверждены постановлением региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 17.12.2018 № 553 «Об установлении долгосрочных параметров регулирования и долгосрочных тарифов на услуги по передаче тепловой энергии по сетям ООО «Новая сетевая компания» (г. Анжеро-Судженск) на 2019 - 2023 годы».

В данном экспертном заключении приведены результаты расчетов   
без НДС.

На момент составления данного отчета эксперты руководствовались Прогнозом Минэкономразвития, опубликованным на сайте 26.09.2020,   
в соответствии с которым ИПЦ на 2021 год составит 103,6%.

**2. 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.

**3. Анализ соответствия расчетов тарифов и формы представления предложений нормативно – методическим документам по вопросам регулирования тарифов и (или) их предельных уровней**

Материалы ООО «Новая сетевая компания» (г. Анжеро-Судженск)   
по расчету тарифов на услуги по передачи тепловой энергии на 2021 год,   
с целью корректировки значений долгосрочного периода регулирования 2019-2023 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.

**4. 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 «Новая сетевая компания» информации   
для определения величины экономически обоснованных расходов   
по регулируемым Региональной энергетической комиссии Кузбасса видам деятельности на 2021 год.

Экспертная оценка экономической обоснованности расходов   
на услуги по передаче тепловой энергии, принимаемых для расчета тарифов на 2021 год, производилась на основе корректировки расчета операционных расходов, анализа неподконтрольных расходов, расчета затрат   
на приобретение энергетических ресурсов, расчета нормативного уровня прибыли и анализа факта 2019 года.

**5. Определение необходимой валовой выручки на услуги по передаче тепловой энергии на 2021 год**

**Баланс тепловой энергии**

Баланс тепловой энергии ООО «Новая сетевая компания» принят   
с учетом отпуска тепловой энергии от АО «Каскад-энерго» и сводного прогнозного баланса производства и поставок электрической энергии (мощности) в рамках Единой энергетической системы России на 2021 год, утвержденного приказом ФАС России от 24.09.2020 № 879/20-ДСП.

Отпуск тепловой энергии в сети ООО «Новая сетевая компания»   
на 2021 год составляет 182,494 тыс. Гкал, в том числе 23,164 тыс. Гкал потери тепловой энергии при передаче (в размере, определенном   
в Концессионном соглашении № 5 от 21.12.2015) и 159,330 тыс. Гкал полезный отпуск тепловой энергии потребителям. Баланс тепловой энергии представлен в таблице 1.

Таблица 1

**Баланс ООО «Новая сетевая компания» на 2021 год**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатель | *Ед. изм.* | Объем тепловой энергии на 2021 год | в том числе | |
| 1 полугодие 2021 года | 2 полугодие 2021 года |
| 1 | Отпущено в сети ООО «Новая сетевая компания» | тыс. Гкал. | 182,494 | 105,379 | 77,115 |
| 1.1 | в т.ч. потери по сетям ООО «Новая сетевая компания» | тыс. Гкал. | 23,164 | 13,376 | 9,788 |
| 1.2 | Полезный отпуск тепловой энергии | тыс. Гкал. | 159,330 | 92,003 | 67,327 |

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

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

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



где:

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

ИОР - индекс эффективности операционных расходов, выраженный   
в процентах;

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

На момент составления данного отчета эксперты руководствовались прогнозом Минэкономразвития, опубликованным на сайте 26.09.2020,   
в соответствии с которым ИПЦ на 2021 год составляет 103,6 %.

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

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

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

В соответствии с пунктом 38 Методических указаний, индекс изменения количества активов рассчитывается в отношении деятельности   
по передаче тепловой энергии, теплоносителя по [формуле:](#Par4) , в отношении деятельности по производству тепловой энергии (мощности) по [формуле:](#Par6) , где:

УЕi, УЕi-1 - количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления деятельности по передаче тепловой энергии, теплоносителя, соответственно в годах i и (i-1), определяемое органом регулирования в соответствии с [приложением 2](consultantplus://offline/ref=7398D80FC6FF0B531002213767771D930DAD8DBA6BA0426D813336B2A78AB6C64967A328C3E0AC4F7D37A3514A682D0D26B0FE407C92A554lDr3I) к Методическим указаниям   
с учетом активов, фактически введенных в эксплуатацию, и активов, использование которых планируется начать в i-м, (i-1)-м году в соответствии   
с утвержденной инвестиционной программой;

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

Согласно данным предприятия условные единицы ООО «Новая сетевая компания» в 2021 году составят 573,76 у.е. Условные единицы в 2020 году составляют 563,14 у.е. Индекс изменения количества активов (ИКА) составит: (573,76 – 563,14) / 563,14 = 0,019.

Итого, сумма подконтрольных расходов, подлежащая включению   
в необходимую валовую выручку на услуги по передаче тепловой энергии   
в 2021 году, по мнению экспертов, составит 10 561,03 тыс. руб. Расчет операционных расходов на услуги по передаче тепловой энергии на каждый год долгосрочного периода регулирования (2019-2021) приведен в таблице 2.

Таблица 2

**Расчет операционных расходов ООО «Новая сетевая компания»   
на 2019-2021 годы**

| **№ п/п** | **Параметры расчета расходов** | **Ед. изм.** | **Утверждено РЭК КО  на 2019 год\*** | **Утверждено  РЭК КО  на 2020 год** | **Предложение экспертов  на 2021 год** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ) |  | 1,047 | 1,03 | 1,036 |
| 2 | Индекс эффективности операционных расходов (ИР) | % | 1% | 1% | 1% |
| 3 | Индекс изменения количества активов (ИКА) |  | 0 | 0 | 1,019 |
| 3.1 | количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности | у.е. | 563,14 | 563,14 | 573,76 |
| 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. | **9 957,00** | **10 153,41** | **10 561,03** |

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

Распределение операционных расходов по статьям приведено   
в таблице 3.

Таблица 3

**Распределение операционных расходов ООО «Новая сетевая компания»   
по статьям на 2021 год**

Тыс. руб.

| **№ п/п** | **Наименование расхода** | **Предложение предприятия на 2021 год** | **Предложение экспертов на 2021 год** | **Корректировка предложения предприятия** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 = 4 - 3 |
| 1 | Расходы на приобретение сырья и материалов | 15,33 | 15,33 | 0,00 |
| 2 | Расходы на ремонт основных средств | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Расходы на оплату труда | 1 628,65 | 1 628,65 | 0,00 |
| 4 | Расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями | 7 711,25 | 7 711,25 | 0,00 |
| 5 | Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями | 1 181,36 | 1 181,36 | 0,00 |
| 6 | Расходы на служебные командировки | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Расходы на обучение персонала | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8 | Лизинговый платеж | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | Арендная плата | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10 | Другие расходы | 24,44 | 24,44 | 0,00 |
|  | **ИТОГО операционные расходы** | **10 561,03** | **10 561,03** | **0,00** |

**Неподконтрольные расходы**

**Расходы на обязательное страхование**

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

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

По данной статье предприятием планируются расходы в размере   
31,38 тыс. руб.

Для обоснования указанных затрат предприятие представило следующие документы:

Отчет по проводкам 20, 76 за 1 квартал 2020 года (стр. 11 том 2).

Генеральный договор по обязательному страхованию гражданской ответственности владельцев транспортных средств № 19320ХХХG0269   
от 10.12.2019 (стр. 12-17 том 2). Срок действия по 12.12.2020.

Полис страхования специализированной техники (передвижного оборудования) № 20004В0GS1168 (стр. 18-19 том 2).

Согласно представленному договору № 19320ХХХG0269 от 10.12.2019 страховая премия составляет 3,18 тыс. руб. Страховая премия согласно полису № 20004В0GS1168 составляет 26,99 тыс. руб.

Фактические расходы на страхование составляют: 3,18 тыс. руб. +   
26,99 тыс. руб. = 31,26 тыс. руб., и предлагаются к включению в НВВ предприятия на 2021 год, как экономически обоснованные.

Расходы в размере 0,12 тыс. руб.**,** не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2021 год, как экономически необоснованные.

**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 предприятием планируются расходы в размере   
521,57 тыс. руб.

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

Карточка счета 91.02.1 за 1 квартал 2020 год по налогу на имущество (стр. 20 том 2).

Расчет среднегодовой стоимости основных средств и налога   
на имущество на 2021 год (стр. 21-24 том 2).

Налоговая декларация по налогу на имущество организаций за 2019 год (стр. 135-160 том 1).

Согласно представленному расчету, среднегодовая стоимость недвижимого имущества на 2021 год составит 23 707,80 тыс. руб. Эксперты предлагают к включению в НВВ предприятия на 2021 год затраты на налог   
на недвижимое имущество в размере 521,57 тыс. руб. (23 707,80 тыс. руб. (среднегодовая стоимость недвижимого имущества) \* 2,2% (налоговая ставка) = 521,57 тыс. руб.)

Корректировка предложения предприятия отсутствует.

**Транспортный налог**

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

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

По данной статье предприятием планируются расходы в размере   
2,11 тыс. руб.

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

Отчет по проводкам 26,68 за 1 квартал 2020 года по транспортному налогу (стр. 25 том 2).

Налоговая декларация по транспортному налогу за 2019 год (стр. 132-134 том 1).

Согласно отчету по проводкам 26,68 за 1 квартал 2020 года транспортный налог за 1 квартал 2020 года составил 0,53 тыс. руб. Годовая величина транспортного налога, по мнению экспертов, на 2021 год составит: 0,53 тыс. руб. \* 4 = 2,11 тыс. руб., и предлагается к включению в НВВ предприятия на 2021 год, как экономически обоснованная.

Корректировка предложения предприятия отсутствует.

**Отчисления на социальные нужды**

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

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

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

По данной статье предприятием заявлены расходы в размере   
491,85 тыс. руб.

В качестве обосновывающих документов предприятием представлены:

Обороты счета 26 за 1 квартал 2020 года «Отчисления на социальное страхование и обеспечение» (стр. 26 том 2).

Уведомление о размере страховых взносов (стр. 19 дополнительных материалов).

Общий процент отчислений на социальные нужды составляет: 30 % (сумма страховых взносов в фонды) + 0,2 % (страхование от несчастных случаев на производстве) = 30,2 %.

Фонд оплаты труда согласно таблице 3 на 2021 год составил   
1 628,65 тыс. руб. На основе планового фонда оплаты труда эксперты рассчитали величину затрат по данной статье, которая составила 491,85 тыс. руб. (1 628,65 тыс. руб. \* 0,302 = 491,85 тыс. руб.) и предлагается   
к включению в НВВ предприятия на 2021 год, как экономически обоснованная.

Корректировка предложения предприятия отсутствует.

**Амортизация основных средств и нематериальных активов**

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

- использование в производственной деятельности или для управленческих нужд;

- использование более 12 месяцев;

- способность приносить доход;

- если не планируется дальнейшая перепродажа.

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

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

По данной статье предприятием планируются расходы в размере   
3 046,00 тыс. руб.

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

Анализ счета 02 «Амортизация основных средств» за 1 квартал   
2020 года, анализ счета 05 «Амортизация нематериальных активов»   
за 1 квартал 2019 года (стр. 27 том 2).

Свод амортизации основных средств и нематериальных активов   
на 2021 год (стр. 28 том 2).

Расчет амортизации нематериальных активов на 2021 год (стр. 29-31   
том 2).

Расчет амортизации основных средств на 2021 год (стр. 32 том 2).

Договор купли-продажи от 25.12.2019 №35703840-КП/КМР-19   
на покупку экскаватора-погрузчика (стр. 33-44 том 2).

Дополнительное соглашение от 27.12.2019 № 1 к договору купли-продажи от 25.12.2019 № 35703840-КП/КМР-19 на покупку экскаватора-погрузчика (стр. 45-49 том 2).

Договор лизинга от 25.12.2019 №2262408-ФП/КМР-18 на экскаватор-погрузчик (стр. 50-53 том 2).

Дополнительное соглашение от 27.12.2019 № 1 к договору лизинга   
от 25.12.2019 №2262408-ФП/КМР-18 на экскаватор-погрузчик (стр. 54-55   
том 2).

Расчет амортизационных отчислений на 2021 год (стр. 15 дополнительных материалов).

Согласно представленному расчету амортизационных отчислений, амортизационные отчисления на 2021 год составят 3 046,00 тыс. руб., в том числе амортизация тепловых сетей в размере 2 524,00 тыс. руб., амортизация транспорта в размере 294,00 тыс. руб. и амортизация оборудования в размере 228,00 тыс. руб. Расходы в размере 3 046,00 тыс. руб. предлагаются   
к включению в НВВ предприятия, как экономически обоснованные.

Корректировка предложения предприятия отсутствует.

**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   
480,69 тыс. руб.

Согласно данному экспертному заключению, нормативная прибыль   
на 2021 год составит 1 922,77 тыс. руб.

Эксперты рассчитали экономически обоснованную величину налога   
на прибыль в размере:

1 922,77 тыс. руб. (размер нормативной прибыли на 2021 год) ÷ 0,8 (приведение к налогооблагаемой базе до налогообложения) × 0,2 (20% налог на прибыль) = 480,69 тыс. руб., и предлагается к включению в НВВ предприятия, как экономически обоснованная.

Корректировка предложения предприятия отсутствует.

Расчет неподконтрольных расходов на услуги по передаче тепловой энергии на потребительский рынок приведен в таблице 4.

Таблица 4

**Реестр неподконтрольных расходов   
ООО «Новая сетевая компания» на 2021 год**

Тыс. руб.

| **№  п/п** | **Наименование расхода** | **Предложение предприятия на 2021 год** | **Предложение экспертов  на 2021 год** | **Корректировка предложения предприятия** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 = 4 - 3 |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.2 | Арендная плата в части имущества, используемого в регулируемой деятельности | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 555,06 | 554,94 | -0,12 |
| 1.4.1 | расходы на обязательное страхование | 31,38 | 31,26 | -0,12 |
| 1.4.2 | иные расходы | 523,68 | 523,68 | 0,00 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 491,85 | 491,85 | 0,00 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 3 046,00 | 3 046,00 | 0,00 |
| 1.8 | Расходы, связанные с созданием нормативных запасов топлива, включая расходы по обслуживанию заемных средств, привлекаемых для этих целей | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | ИТОГО | 4 092,91 | 4 092,79 | -0,12 |
| 2 | Налог на прибыль | 480,69 | 480,69 | 0,00 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **4** | **Итого неподконтрольных расходов** | **4 573,58** | **4 573,46** | **-0,12** |

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

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

Необходимо отметить, что объемы энергетических ресурсов в 2021 году не корректируется относительно объемов, принятых при регулировании   
на 2020 год, в соответствии с п. 50 Методических указаний.

**Расходы на электрическую энергию**

По данной статье предприятием планируются расходы на 2021 год   
в размере 3,28 тыс. руб.

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

Отчет по проводкам 20,60 за 1 квартал 2020 года «Плата за расход активной электроэнергии» (стр. 79 том 2).

Отчет по проводкам 20,60 за 2019 год «Плата за расход активной электроэнергии» (стр. 80 том 2).

Расходы на покупную электроэнергию ООО «Новая сетевая компания» на 2021 год (стр. 81 том 2).

Приложение 4.7. «Расходы на прочие покупные энергетические ресурсы на 2021 год» (стр. 82 том 2).

Договор на электроснабжение от 01.09.2019 № 301292   
с ПАО «Кузбассэнергосбыт» (стр. 83-117 том 2).

Согласно представленным документам, объем фактического потребления электроэнергии за 4 месяца 2019 года составил 123 тыс. кВтч. Экспертами предлагается принять в расчет объем электроэнергии   
на основании фактического потребления электроэнергии в размере   
369 тыс. кВтч. (123 тыс. кВтч / 4 × 12 = 369 тыс. кВтч).

При определении плановой цены на 2021 год эксперты руководствовались пп. б) и в) п. 28 Основ ценообразования. Фактическая цена электроэнергии за 2019 год составила 6,403 руб./ тыс. кВтч. Цена электроэнергии на 2021 год с учетом индексов цен производителей, связанных с обеспечением электрической энергией на 2020/2019 в размере 1,032 и   
на 2021/2020 в размере 1,04, опубликованного на официальном сайте Минэкономразвития России 26.09.2020, составила 6,872 руб./ тыс. кВтч.   
(6,403 руб./ тыс. кВтч. × 1,032 × 1,04 = 6,872 руб./ тыс. кВтч.).

Стоимость покупки электроэнергии на 2021 год составит:   
369 тыс. кВтч. × 6,872 руб./ тыс. кВтч. = 2,54 тыс. руб., и предлагается   
к включению в НВВ предприятия на 2021 год, как экономически обоснованная.

Расходы в размере 0,74 тыс. руб.**,** не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2021 год, как экономически необоснованные.

**Расходы покупку потерь тепловой энергии**

По данной статье предприятием планируются расходы на 2021 год   
в размере 34 213,14 тыс. руб.

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

Приложение 5.4 «Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя на 2021 год долгосрочного периода регулирования» (стр. 56 том 2).

Обороты счета 20 за 1 квартал 2020 года (стр. 57 том 2).

Расчет затрат на покупку тепловых потерь на 2021 год (стр. 58 том 2).

Договор оказания услуг по передаче тепловой энергии и горячей воды № 89/11 от 01.07.2013 с АО «Каскад-энерго» (стр. 59-78 том 2).

Экспертами принято в расчет количество потерь тепловой энергии  
 на уровне плана 2019 года, которое составило 23,164 тыс. Гкал   
(13,376 тыс. Гкал в 1-м полугодии, 9,788 тыс. Гкал во 2-м полугодии), согласно п. 50 Методических указаний.

При определении плановой цены на 2021 год эксперты руководствовались пп. а) п. 28 Основ ценообразования. Тарифы на тепловую энергию приняты экспертами в расчет согласно постановлению Региональной энергетической комиссии Кузбасса от \_\_\_.11.2020 № \_\_\_ «О внесении изменений в постановление региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 17.12.2018 № 554 «Об установлении долгосрочных параметров регулирования и долгосрочных тарифов на тепловую энергию, реализуемую АО «Каскад-энерго» на потребительском рынке г. Анжеро-Судженска, на 2019-2023 годы» в части 2021 года», на уровне   
1 474,82 руб./Гкал в 1-ом полугодии 2021 года и 1 479,97 руб./Гкал во 2-ом полугодии 2021 года.

Таким образом, расходы по данной статье, по мнению экспертов,   
на 2021 год составят: 13,466 тыс. Гкал × 1 474,82 руб./Гкал + 9,698 тыс. Гкал × 1 479,97 руб./Гкал = 34 213,14 тыс. руб., и предлагаются к включению в НВВ предприятия на 2021 год, как экономически обоснованные.

Корректировка предложения предприятия отсутствует.

**Расходы на теплоноситель**

По данной статье предприятием планируются расходы на 2021 год   
в размере 6 448,12 тыс. руб.

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

Приложение 5.4 «Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя на 2021 год долгосрочного периода регулирования» (стр. 56 том 2).

Обороты счета 20 за 1 квартал 2020 года (стр. 57 том 2).

Расчет затрат на покупку тепловых потерь на 2021 год (стр. 58 том 2).

Договор оказания услуг от 01.07.2013 № 89/11 по передаче тепловой энергии и горячей воды с АО «Каскад-энерго» (стр. 59-78 том 2).

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

При определении плановой цены на 2021 год эксперты руководствовались пп. а) п. 28 Основ ценообразования. Тарифы на тепловую энергию приняты экспертами в расчет согласно постановлению Региональной энергетической комиссии Кузбасса от \_\_\_.11.2020 № \_\_\_ «О внесении изменений в постановление региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 17.12.2018 № 555 «Об установлении долгосрочных параметров регулирования и долгосрочных тарифов на теплоноситель, реализуемый АО «Каскад-энерго» на потребительском рынке   
г. Анжеро-Судженска, на 2016-2018 годы» в части 2021 года», на уровне   
94,41 руб./Гкал в 1-ом полугодии 2021 года и 94,41 руб./Гкал во 2-ом полугодии 2021 года.

Таким образом, расходы по данной статье, по мнению экспертов,   
на 2021 год составят: 36,784 тыс. м3 × 94,41 руб./м3 + 26,491 тыс. м3 ×   
94,41 руб./м3 = 5 973,79 тыс. руб., и предлагаются к включению в НВВ предприятия на 2021 год, как экономически обоснованные.

Расходы в размере 474,33 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2021 год, как экономически необоснованные.

Проанализировав представленные материалы, эксперты предлагают принять затраты на энергетические ресурсы на 2021 год на уровне   
40 189,47 тыс. руб. Постатейно расходы на энергетические ресурсы отражены в таблице 5.

Таблица 5

**Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов   
ООО «Новая сетевая компания» на 2021 год**

Тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование ресурса | Предложение предприятия  на 2021 год | Предложение экспертов  на 2021 год | Корректировка предложения предприятия |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 = 4 - 3 |
| 1 | Расходы на топливо | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 3,28 | 2,54 | -0,74 |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 34 213,14 | 34 213,14 | 0,00 |
| 4 | Расходы на холодную воду | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 6 448,12 | 5 973,79 | -474,33 |
| 6 | ИТОГО | 40 664,54 | 40 189,47 | -475,07 |

**Нормативная прибыль**

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

По данной статье предприятием планируются расходы на 2021 год   
в размере 1 922,77 тыс. руб.

Постановлением региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 30.10.2018 № 307 «Об утверждении инвестиционной программы   
ООО «Новая сетевая компания» (г. Анжеро-Судженск» в сфере теплоснабжения на 2019 - 2025 годы» (в редакции постановления Региональной энергетической комиссии Кузбасса от \_\_\_.11.2020 № \_\_\_) инвестиционная программа утверждена на 2021 год в объеме   
4 966,73 тыс. руб.

Исходя из того, что величина амортизации на 2021 год планируется экспертами в размере 3 046,10 тыс. руб., прибыль, как источник финансирования инвестиционной программы, составит: 4 966,73 тыс. руб. – 3 046,10тыс. руб. = 1 920,63 тыс. руб., и предлагается к включению в НВВ предприятия на 2021 год, как экономически обоснованная.

Предприятием представлена оборотно-сальдовая ведомость по счету 91.02 за 2019 год, а также приказ по социальным выплатам (стр. 20 дополнительных материалов).

Согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 91.02 фактические затраты на подарки составили 1,66 тыс. руб. Эксперты предлагают принять затраты на новогодние детские подарки на 2021 с учетом ИПЦ на 2020/2019   
в размере 1,032 и ИПЦ на 2021/2020 в размере 1,036, опубликованные на сайте Минэкономразвития от 26.09.2020, в размере 1,77 тыс. руб. (1,66 тыс. руб. × 1,032 × 1,036 = 1,77 тыс. руб.), и предлагаются к включению в НВВ предприятия на 2021 год, как экономически обоснованные.

Затраты по статье «Нормативная прибыль» на 2021 год, по мнению экспертов, составят: 1 921,00 тыс. руб. + 1,77 тыс. руб. = 1 922,77 тыс. руб., и предлагаются к включению в НВВ предприятия на 2021 год, как экономически обоснованные.

Корректировка предложения предприятия отсутствует.

**Расчетная предпринимательская прибыль**

По данной статье предприятием планируются расходы на 2021 год   
в размере 732,82 тыс. руб.

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

По расчету экспертов предпринимательская прибыль на 2021 год составит: (10 561,03 тыс. руб. (операционные расходы) + 554,94 тыс. руб. (расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей) + 491,85 тыс. руб. (отчисления на социальные нужды) + 3 046,00 тыс. руб. (амортизационные отчисления) + 2,54 тыс. руб. (расходы на покупку электроэнергии)) × 5% = 732,82 тыс. руб., и предлагаются к включению в НВВ предприятия на 2021 год, как экономически обоснованные.

Корректировка предложения предприятия отсутствует.

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

В соответствии с п. 12 Методических указаний, утвержденных приказом ФСТ России от 13.06.2013 № 760-э «Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения», 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;

ТВi-2 - 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, утвержденных приказом ФСТ России от 13.06.2013 № 760-э «Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения», размер корректировки необходимой валовой выручки, осуществляемой   
с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов   
от значений, учтенных при установлении тарифов, рассчитывается как разница между фактической необходимой валовой выручкой и товарной выручкой предприятия, рассчитанной как произведение фактического полезного отпуска и утвержденного тарифа.

В расчёт 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.

Фактические операционные расходы 2019 года приняты экспертами   
в размере 9 957,25 тыс. руб. на уровне базового уровня операционных расходов.

Неподконтрольные расходы (расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности, арендная плата, расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, отчисления на социальные нужды, амортизация), проанализированы экспертами на предмет документального подтверждения и фактического отражения в бухгалтерском учете. В целях формирования НВВ на основе фактических значений параметров взамен прогнозных, учитываются фактически произведенные в 2019 году неподконтрольные расходы   
(в соответствии с п. 39 Методических указаний).

Расчет неподконтрольных расходов приведен в таблице 6.

Таблица 6

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

Тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Факт  2019 года |
| --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0,00 |
| 1.2 | Арендная плата | 0,00 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0,00 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 883,17 |
| 1.4.1 | расходы на обязательное страхование | 78,96 |
| 1.4.2 | иные расходы | 804,21 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 595,03 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0,00 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 1 652,32 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 0,00 |
|  | ИТОГО | 3 130,52 |
| 2 | Налог на прибыль | 275,91 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0,00 |
| 4 | Итого неподконтрольных расходов | **3 406,43** |

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

Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя для производства тепловой энергии представлен   
в таблице 7.

Таблица 7

**Реестр фактических расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя ООО «Новая сетевая компания»   
за 2019 год**

Тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Факт  2019 года |
| 1 | Расходы на топливо | 0,00 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 0,00 |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 28 764,59 |
| 4 | Расходы на холодную воду | 0,00 |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 3 683,49 |
| 6 | ИТОГО: | **32 448,09** |

Фактическая прибыль ООО «Новая сетевая компания» за 2019 год составила 396,27 тыс. руб.

Сводный расчет фактической необходимой валовой выручки методом индексации установленных тарифов на производство тепловой энергии   
за 2019 год представлен в таблице 8.

Таблица 8

**Смета расходов (сводный расчет фактической необходимой валовой выручки методом индексации установленных тарифов на услуги   
по передаче тепловой энергии)**

тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Факт 2019 года |
|
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 9 957,25 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 3 406,43 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 32 448,09 |
| 4 | Прибыль | 396,27 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 0,00 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0,00 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | 2 805,84 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0,00 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 672,79 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (расчетных) показателей и отклонение сроков реализации программы в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных сроков реализации такой программы | 0,00 |
| 11 | ИТОГО необходимая валовая выручка: | 49 686,68 |
| 12 | Товарная выручка  Стр. 12 = Объем реализованной тепловой энергии за отчетный период \* Тариф регулируемой организации, действовавший в отчетном периоде. | 47 879,19 |
| 13 | Дельта НВВ (Стр. 13 = стр. 11 – стр. 12) | 1 807,49 |

Выручка от реализации рассчитана согласно пункту 52 Методических указаний, исходя из фактического объема полезного отпуска тепловой энергии и тарифов, установленных РЭК Кузбасса на 2019 год.

Таблица 9

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | Ед. изм. | Значение |
| 1 | Фактическая необходимая валовая выручка | тыс. руб. | 49 686,68 |
| 2 | Выручка от реализации тепловой энергии | тыс. руб. | 47 879,19 |
| 3 | 1 полугодие | тыс. руб. | 24 714,70 |
| 4 | 2 полугодие | тыс. руб. | 23 164,49 |
| 5 | Полезный отпуск (форма 46ТЭ за 2019 год) | тыс. Гкал | 144,71 |
| 6 | 1 полугодие | тыс. Гкал | 86,61 |
| 7 | 2 полугодие | тыс. Гкал | 58,10 |
| 8 | Тариф с 1 января 2019 года (постановление РЭК от 17.12.2018 № 553) | руб./Гкал | 285,36 |
| 9 | Тариф с 1 июля 2019 года (постановление РЭК от 17.12.2018 № 553) | руб./Гкал | 398,71 |
| 10 | Дельта НВВ (стр. 1 – стр. 2) | тыс. руб. | 1 807,49 |

Размер корректировки с целью учета отклонений фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных   
при установлении тарифов составляет 1 807,49 тыс. руб. и подлежит включению в необходимую валовую выручку на 2021 год.

Рассчитанный размер корректировки, в соответствии с пунктом 51 Методических указаний подлежит умножению на ИПЦ 1,032 (2020/2019)   
и 1,036 (2021/2020), опубликованные на сайте Минэкономразвития России 26.09.2020. Таким образом, в плановую необходимую валовую выручку   
на 2021 год необходимо включить 1 932,48 тыс. руб.

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

В соответствии с п. 53 Методических указаний, утвержденных приказом ФСТ России от 13.06.2013 № 760-э «Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения», размер корректировки необходимой валовой выручки, в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы, , рассчитывается   
по формуле:

 , где

 - объем собственных средств на реализацию инвестиционной программы;

 - объем фактического исполнения инвестиционной программы;

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

 , где

 - фактический объем полезного отпуска;

 - плановый объем полезного отпуска.

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

= 144,708 тыс. Гкал ÷ 157,774 тыс. Гкал × 2 472,00 тыс. руб. =   
2 267,28 тыс. руб.

= 2 472,00 тыс. руб. × (1 634,87 тыс. руб. ÷ 2 267,28 тыс. руб. – 1) = - 689,51 тыс. руб.

Данная величина подлежит исключению из НВВ предприятия   
на 2021 год.

**6. Расчет необходимой валовой выручки   
ООО «Новая сетевая компания» на 2021 год**

Необходимая валовая выручка рассчитана на основе рассчитанных долгосрочных параметров регулирования на 2019-2023 годы и прогнозных параметров регулирования ООО «Новая сетевая компания» на 2021 год.

Расчет необходимой валовой выручки представлен в таблице 10.

Таблица 10

Расчет необходимой валовой выручки   
ООО «Новая сетевая компания» на 2021 год

Тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Предложение предприятия на 2021 год | Предложение экспертов  на 2021 год | Корректировка предложения предприятия |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 = 4 - 3 |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 10 561,03 | 10 561,03 | 0,00 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 4 573,60 | 4 573,48 | -0,12 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 40 664,54 | 40 189,47 | -475,07 |
| 4 | Прибыль | 1 922,77 | 1 922,77 | 0,00 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 732,82 | 732,82 | 0,00 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | 1 932,48 | 1 932,48 | 0,00 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | -689,00 | -689,51 | -0,51 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (расчетных) показателей и отклонение сроков реализации программы в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных сроков реализации такой программы | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 11 | ИТОГО необходимая валовая выручка | **59 698,24** | **59 222,54** | **-475,20** |

**7.** **Динамика расходов в сравнении с предыдущими периодами регулирования   
ООО «Новая сетевая компания»**

**Смета расходов на услуги по передаче тепловой энергии**

Таблица 11

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Определение операционных (подконтрольных) расходов на очередной год долгосрочного периода регулирования | | | | | | | | |
|  |  |  |  | | Тыс. руб. | |  | |
| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2020 год | | Предложение экспертов на 2021 год | | Динамика расходов | |
| 1 | 2 | 3 | | 4 | | 5 = 4 - 3 | |
| 1 | Расходы на приобретение сырья и материалов | 14,74 | | 15,33 | | 0,59 | |
| 2 | Расходы на ремонт основных средств | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | |
| 3 | Расходы на оплату труда | 1 565,79 | | 1 628,65 | | 62,86 | |
| 4 | Расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями | 7 413,62 | | 7 711,25 | | 297,63 | |
| 5 | Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями | 1 135,77 | | 1 181,36 | | 45,60 | |
| 6 | Расходы на служебные командировки | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | |
| 7 | Расходы на обучение персонала | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | |
| 8 | Лизинговый платеж | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | |
| 9 | Арендная плата | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | |
| 10 | Другие расходы | 23,50 | | 24,44 | | 0,94 | |
| 11 | ИТОГО операционных расходов | 10 153,41 | | 10 561,03 | | 407,62 | |
|  |  |  |  | |  | |  | |
|  |  |  |  | |  | |  | |

Таблица 12

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Реестр неподконтрольных расходов | | | | | | |  | |
|  |  |  |  | | Тыс. руб. | |  | |
| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2020 год | | Предложение экспертов  на 2021 год | | Динамика расходов | |
| 1 | 2 | 3 | | 4 | | 5 = 4 - 3 | |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | |
| 1.2 | Арендная плата | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | |
| 1.3 | Концессионная плата | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей,  в том числе: | 654,63 | | 554,94 | | -99,69 | |
| 1.4.1 | плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ  в окружающую среду, размещение отходов и другие виды негативного воздействия на окружающую среду  в пределах установленных нормативов и (или) лимитов | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 5,04 | | 31,26 | | 26,22 | |
| 1.4.3 | иные расходы | 649,59 | | 523,68 | | -125,91 | |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 472,87 | | 491,85 | | 18,98 | |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 1 827,00 | | 3 046,00 | | 1 219,00 | |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты  по ним | 0,00 | | 0 | | 0 | |
|  | ИТОГО | 2 954,50 | | 4 092,79 | | 1 138,29 | |
| 2 | Налог на прибыль | 190,75 | | 480,69 | | 289,94 | |
| 3 | Экономия, определенная  в прошедшем долгосрочном периоде регулирования  и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | |
| 4 | Итого неподконтрольных расходов | 3 145,25 | | 4 573,48 | | 1 428,23 | |
|  |  |  |  | |  | |  | |

Таблица 13

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды  и теплоносителя | | | | | | | | |
|  |  |  |  | | Тыс. руб. | |  | |
| № п/п | Наименование ресурса | Утверждено на 2020 год | | Предложение экспертов на 2021 год | | Динамика расходов | |
| 1 | 2 | 3 | | 4 | | 5 = 4 - 3 | |
| 1 | Расходы на топливо | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 0,00 | | 2,54 | | 2,54 | |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 33 548,83 | | 34 213,14 | | 664,31 | |
| 4 | Расходы на холодную воду | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 5 910,80 | | 5 973,79 | | 62,99 | |
| 6 | ИТОГО | 39 459,63 | | 40 189,47 | | 729,84 | |
|  |  |  |  | |  | |  | |
|  |  |  |  | |  | |  | |

Таблица 14

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Расчет необходимой валовой выручки установленных тарифов | | | | | | |  | |
|  |  |  |  | | Тыс. руб. | |  | |
| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2020 год | | Предложение экспертов  на 2021 год | | Динамика расходов | |
| 1 | 2 | 3 | | 4 | | 5 = 4 - 3 | |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 10 153,41 | | 10 561,03 | | 407,62 | |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 3 145,25 | | 4 573,48 | | 1 428,23 | |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 39 459,63 | | 40 189,47 | | 729,84 | |
| 4 | Прибыль | 763,00 | | 1 922,77 | | 1 159,77 | |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 655,40 | | 732,82 | | 77,42 | |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов)  на основе долгосрочных параметров регулирования | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов  от значений, учтенных  при установлении тарифов | 12 106,58 | | 1 932,48 | | -10 174,10 | |
| 8 | Корректировка с учетом надежности  и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | |
| 9 | Корректировка НВВ в связи  с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | -4 048,71 | | -689,51 | | 3 359,20 | |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету  в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности  от установленных плановых (расчетных) показателей и отклонение сроков реализации программы  в области энергосбережения  и повышения энергетической эффективности от установленных сроков реализации такой программы | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | |
| 11 | ИТОГО необходимая валовая выручка | **62 234,56** | | **59 222,54** | | **-3 012,02** | |

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

Тарифы на услуги по передаче тепловой энергии, реализуемой   
на потребительском рынке, ООО «Новая сетевая компания» на 2021 год, рассчитанные на основании необходимой валовой выручки   
на потребительский рынок на расчетный период регулирования, представлены в таблице 15.

Таблица 15

Тарифы на услуги по передаче тепловой энергии   
ООО «Новая сетевая компания» на 2021 год

Без НДС

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Год долгосрочного периода** | **Календарная разбивка** | **НВВ,**  **тыс. руб.** | **Полезный отпуск,**  **тыс. Гкал** | **Тарифы по предложению экспертов,**  **руб./Гкал** | **Темп роста к предыдущему периоду, %** |
| 2021 год | с 01.01. по 30.06. | 34 197,27 | 92,003 | 371,70 | -4,33% |
| с 01.07. по 31.12. | 25 025,27 | 67,327 | 371,70 | 0,00% |

Приложение № 21 к протоколу № 75

заседания Правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 19.11.2020

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

(без НДС)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Вид тарифа | Период | Вид теплоносителя | |
| Вода | Пар |
| ООО «Новая сетевая компания» | Для потребителей, в случае отсутствия дифференциации тарифов по схеме подключения | | | |
| Одноставочный, руб./Гкал | с 01.01.2019 | 285,36 | х |
| с 01.07.2019 | 398,71 | х |
| с 01.01.2020 | 388,51 | х |
| с 01.07.2020 | 388,51 | х |
| с 01.01.2021 | 371,70 | х |
| с 01.07.2021 | 371,70 | х |
| с 01.01.2022 | 350,81 | х |
| с 01.07.2022 | 344,26 | х |
| с 01.01.2023 | 344,26 | х |
| с 01.07.2023 | 377,13 | 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 № 22 к протоколу № 75

заседания Правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 19.11.2020

Экспертное заключение

Региональной энергетической комиссии Кузбасса

по материалам, представленным АО «Каскад-энерго», для корректировки тарифов на тепловую энергию, теплоноситель и услуг по передаче тепловой энергии на потребительском рынке г. Анжеро-Судженск на 2021 год

**Нормативно правовая база**

* Гражданский кодекс Российской Федерации.
* Налоговый кодекс Российской Федерации.
* Трудовой Кодекс Российской Федерации.
* Федеральный Закон от 17.08.1995 № 147-ФЗ «О естественных монополиях».
* Федеральный закон от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении».
* Постановление Правительства РФ от 06.07.1998 № 700 «О введении раздельного учета затрат по регулируемым видам деятельности   
  в энергетике».
* Постановление Правительства Российской Федерации от 22.10.2012 № 1075 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения».
* Приказ Минэнерго РФ от 30.12.2008 № 323 «Об организации   
  в Министерстве энергетики Российской Федерации работы по утверждению нормативов удельного расхода топлива на отпущенную электрическую   
  и тепловую энергию от тепловых электрических станций и котельных».
* Приказ Минэнерго РФ от 30.12.2008 № 325 «Об организации   
  в Министерстве энергетики Российской Федерации работы по утверждению нормативов технологических потерь при передаче тепловой энергии» (вместе с «Инструкцией по организации в Минэнерго России работы   
  по расчету и обоснованию нормативов технологических потерь при передаче тепловой энергии»).
* Приказ Федеральной службы по тарифам (ФСТ России)   
  от 13.06.2013 № 760-э «Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения» (далее Методические указания).
* Приказ Федеральной службы по тарифам (ФСТ России)   
  от 07.06.2013 № 163 «Об утверждении Регламента открытия дел   
  об установлении регулируемых цен (тарифов) и отмене регулирования тарифов в сфере теплоснабжения».
* Прочие законы и подзаконные акты, методические разработки и подходы, действующие в отношении сферы и предмета государственного регулирования тарифов на продукцию (услуги) в теплоэнергетической отрасли.

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

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

Материалы АО «Каскад-энерго» (г. Анжеро-Судженск) по расчету тарифов на 2020 год подготовлены в соответствии с требованиями «Основ ценообразования в сфере теплоснабжения», утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 22.10.2012 № 1075 и «Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения», утверждённых Приказом ФСТ России от 13.06.2013 № 760-э. Расчетно-обосновывающие материалы представлены надлежащим образом, прошнурованы, пронумерованы, заверены подписью руководителя и скреплены печатью предприятия.

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

Проделанная в процессе проведения экспертизы работа не означает проведения полной и всеобъемлющей аудиторской проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия и правильности формирования финансовых результатов за анализируемый период с целью выявления всех возможных нарушений норм действующего законодательства. Выборочная проверка бухгалтерской, статистической и иной документации осуществлялась исключительно с целью оценки достоверности, представленной АО «Каскад-энерго» информации для определения величины экономически обоснованных расходов по регулируемым Региональной энергетической комиссией Кузбасса видам деятельности на 2021 год.

Экспертная оценка экономической обоснованности расходов   
на производство, передачу тепловой энергии, теплоносителя, принимаемых для расчета тарифов на 2021 год, производилась на основе анализа операционных расходов, анализа неподконтрольных расходов, расчета затрат на приобретение энергетических ресурсов, расчета нормативного уровня прибыли и анализа факта 2019 года.

На момент составления данного отчета эксперты руководствовались Прогнозом Минэкономразвития, опубликованным на сайте 26.09.2020,   
в соответствии с которым ИПЦ на 2021 год составляет 103,6 %.

**Общая характеристика предприятия**

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

Сокращенное наименование организации – АО «Каскад-энерго».

ИНН/КПП 4246003760/424601001

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

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

АО «Каскад-энерго» применяет общую систему налогообложения.

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

Установленная мощность – 170 Гкал/час.

В соответствии с утвержденной учетной политикой на предприятии ведется раздельный учет затрат на электрическую, тепловую энергию и теплоноситель. Доля затрат (которые не считаются прямым счетом), приходящаяся на выработку тепловой энергии, составляет 86 %;   
на теплоноситель – 8 %; на производство электроэнергии – 6 %.

Долгосрочные параметры регулирования и долгосрочные тарифы   
на услуги по производству и передаче тепловой энергии АО «Каскад-энерго» утверждены постановлением РЭК Кемеровской области от 17.12.2018 № 554 «Об установлении долгосрочных параметров регулирования и долгосрочных тарифов на тепловую энергию, реализуемую АО «Каскад-Энерго»   
на потребительском рынке г. Анжеро-Судженска, на 2019-2023 годы».

Долгосрочные параметры регулирования и долгосрочные тарифы   
на теплоноситель, реализуемый АО «Каскад-энерго» утверждены постановлением РЭК Кемеровской области от 17.12.2018 № 555   
«Об установлении долгосрочных параметров регулирования и долгосрочных тарифов на теплоноситель, реализуемый АО «Каскад-Энерго»   
на потребительском рынке г. Анжеро-Судженска, на 2019-2023 годы».

Долгосрочные тарифы на горячую воду в открытой системе горячего водоснабжения, реализуемую АО «Каскад-энерго» утверждены постановлением РЭК Кемеровской области от 17.12.2018 № 556   
«Об установлении долгосрочных тарифов на горячую воду в открытой системе водоснабжения (теплоснабжения), реализуемую АО «Каскад-Энерго» на потребительском рынке г. Анжеро-Судженска, на 2019-  
2023 годы».

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

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

**Баланс тепловой энергии**

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

При формировании баланса на 2021 год были приняты объемы выработки и отпуска тепловой энергии в сеть от станций согласно сводному прогнозному балансу на 2021 год, утвержденного приказом ФАС России   
от 24.09.2020 № 879/20-ДСП.

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

В таблице 1 представлен отпуск тепловой энергии на население   
за 2017-2019 годы, а также планируемый отпуск на 2021 год.

Таблица 1

| Факт | Население | Динамика изменения, |
| --- | --- | --- |
| тыс. Гкал | % |
| 2017 | 155,698 |  |
| 2018 | 163,996 | 5,33 |
| 2019 | 154,269 | -5,93 |
| 2021 | 166,771 | -0,3 в среднем |

Необходимо отметить, что объем нормативных технологических потерь тепловой энергии в 2021 году не корректируется относительно объема, принятого при регулировании на 2019-2023 годов, в соответствии   
с пунктом 34 Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения, утвержденных Приказом ФСТ России   
от 13.06.2013 № 760-э. Таким образом, эксперты принимают объем нормативных технологических потерь тепловой энергии в 2021 году   
на уровне плана 2020 года, в размере 17,072 тыс. Гкал.

Сводный баланс тепловой энергии представлен в таблице 2.

Таблица 2

**Баланс АО «Каскад-энерго» на 2021 год**

| № | Показатель | *Ед. изм.* | Объем тепловой энергии на 2021 | в том числе | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 полугодие 2021 года | 2 полугодие 2021 года |
| 1 | Отпуск с коллекторов | тыс. Гкал. | 287,314 | 164,698 | 122,616 |
| 2 | Расход на хоз. бытовые нужды | тыс. Гкал. | 18,765 | 9,627 | 9,138 |
| 3 | Отпуск в сеть | тыс. Гкал. | 268,549 | 155,071 | 113,478 |
| 4 | Потери тепловой энергии по сетям ОАО «Каскад-Энерго» | тыс. Гкал. | 17,072 | 9,858 | 7,214 |
| 5 | Полезный отпуск тепловой энергии, в т.ч. | тыс. Гкал. | 251,477 | 145,213 | 106,264 |
| 5.1 | *прямые потребители с коллекторов ОАО «Каскад-Энерго», в т.ч.* | тыс. Гкал. | 68,983 | 39,834 | 29,149 |
|  | жилищные организации | тыс. Гкал. | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
|  | бюджетные потребители | тыс. Гкал. | 39,401 | 22,752 | 16,649 |
|  | иные потребители | тыс. Гкал. | 29,582 | 17,082 | 12,500 |
| 5.2 | *отпущено в сети ООО «Новая сетевая компания»* | тыс. Гкал. | 182,494 | 105,379 | 77,115 |
|  | в т.ч. потери по сетям ООО «Новая сетевая компания» | тыс. Гкал. | 23,164 | 13,376 | 9,788 |
|  | Полезный отпуск тепловой энергии из сетей  ООО «Новая сетевая компания», в т.ч. | тыс. Гкал. | 159,330 | 92,003 | 67,327 |
|  | жилищные организации | тыс. Гкал. | 153,805 | 88,813 | 64,992 |
|  | бюджетные учреждения | тыс. Гкал. | 5,525 | 3,190 | 2,335 |

**Расчет операционных (подконтрольных) расходов**

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

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

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

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



где:

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

ИОР - индекс эффективности операционных расходов, выраженный   
в процентах;

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

На момент составления данного отчета эксперты руководствовались прогнозом Минэкономразвития, опубликованным на сайте 26.09.2020,   
в соответствии с которым ИПЦ на 2020 год составляет 103,6 %.

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

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

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

В соответствии с пунктом 38 Методических указаний, индекс изменения количества активов рассчитывается в отношении деятельности   
по передаче тепловой энергии, теплоносителя по [формуле:](#Par4) , в отношении деятельности по производству тепловой энергии (мощности) по [формуле:](#Par6) , где:

УЕi, УЕi-1 - количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления деятельности по передаче тепловой энергии, теплоносителя, соответственно в годах i и (i-1), определяемое органом регулирования в соответствии с [приложением 2](consultantplus://offline/ref=7398D80FC6FF0B531002213767771D930DAD8DBA6BA0426D813336B2A78AB6C64967A328C3E0AC4F7D37A3514A682D0D26B0FE407C92A554lDr3I) к Методическим указаниям с учетом активов, фактически введенных в эксплуатацию, и активов, использование которых планируется начать в i-м, (i-1)-м году   
в соответствии с утвержденной инвестиционной программой;

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

Согласно данным предприятия установленная тепловая мощность источников тепловой энергии АО «Каскад-энерго» в 2021 году не изменяется по сравнению с установленной тепловой мощностью источников тепловой энергии на 2020 год и составляет 170,00 Гкал/ч. Индекс изменения количества активов (ИКА) равен 0.

Итого, сумма подконтрольных расходов, подлежащая включению   
в необходимую валовую выручку на тепловую энергию в 2021 году,   
по мнению экспертов, составит 142 376,12 тыс. руб. Расчет операционных расходов на тепловую энергию приведен в таблице 3.

Таблица 3

**Расчет операционных (подконтрольных) расходов**

**(приложение 5.2 к Методическим указаниям)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Параметры расчета расходов | Ед.изм. | Предложение экспертов | | |
| 2019 | 2020 | 2021 |
| 1 | Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ) |  |  | 1,032 | 1,036 |
| 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 | 170 | 170 | 170 |
| 4 | Коэффициент эластичности затрат по росту активов (Кэл) |  | 0,75 | 0,75 | 0,75 |
| 5 | Операционные (подконтрольные) расходы | тыс. руб. | **136 135,00** | **138 816,86** | **142 376,12** |

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

Распределение операционных расходов по статьям приведено   
в таблице 4.

Таблица 4

Распределение операционных расходов АО «Каскад-энерго»   
по статьям на 2021 год

Тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Предложение предприятия на 2021 год | Предложение экспертов на 2021 год | Корректировка предложения предприятия |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 = 4 - 3 |
| 1 | Расходы на приобретение сырья и материалов | 11 102,94 | 11 092,23 | -10,71 |
| 2 | Расходы на ремонт основных средств | 19 222,34 | 19 203,81 | -18,53 |
| 3 | Расходы на оплату труда | 99 151,79 | 99 056,17 | -95,62 |
| 4 | Расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями | 5 908,45 | 5 902,75 | -5,70 |
| 5 | Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями | 6 496,78 | 6 490,51 | -6,27 |
| 6 | Расходы на служебные командировки | 25,12 | 25,10 | -0,02 |
| 7 | Расходы на обучение персонала | 221,94 | 221,72 | -0,22 |
| 8 | Лизинговый платеж | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | Арендная плата | 107,83 | 107,72 | -0,11 |
| 10 | Другие расходы | 276,37 | 276,10 | -0,27 |
|  | **ИТОГО уровень операционных расходов** | **142 513,56** | **142 376,12** | **-137,44** |

**Расчет неподконтрольных расходов на тепловую энергию**

*Плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, размещение отходов и другие виды негативного воздействия на окружающую среду в пределах установленных нормативов и (или) лимитов*

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

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

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

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

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

3) размещение отходов;

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

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

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

По данной статье предприятием планируются расходы на 2021 год   
в размере 141,57 тыс. руб.

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

Расчет платы за выбросы и сбросы загрязняющих веществ   
в окружающую среду, размещение отходов и другие виды негативного воздействия на окружающую среду в пределах установленных нормативов и (или) лимитов на 2021 год (стр. 2 том 9).

Отчет по проводкам 26,68 за 2019 год и 1 квартал 2020 года (стр. 3   
том 9).

Декларация о плате за негативное воздействие на окружающую среду (стр. 4 том 9).

Согласно декларации о плате за негативное воздействие   
на окружающую среду за 2019 год плата за выбросы загрязняющих веществ   
в атмосферный воздух в пределах ПДВ составила 25,90 тыс. руб., плата   
за размещение отходов производства в пределах установленного лимита составила 115,67 тыс. руб.

Экономически обоснованные расходы по данной статье,   
по мнению экспертов, составляют: 25,90 тыс. руб. (плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух в пределах ПДВ) +   
115,67 тыс. руб. (плата за размещение отходов производства в пределах установленного лимита) = 141,57 тыс. руб. и предлагаются к включению   
в НВВ предприятия на 2021 год.

Корректировка предложения предприятия отсутствует.

*Расходы на обязательное страхование*

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

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

По данной статье предприятием планируются расходы на 2021 год   
в размере 80,34 тыс. руб.

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

Расчет расходов на страхование производственных объектов, учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль   
АО «Каскад-энерго» на 2021 год (стр. 17 том 9).

Расходы на страхование производственных объектов, учитываемые   
при определении налоговой базы по налогу на прибыль АО «Каскад-энерго» за 2019 год (стр. 18 том 9).

Обороты счета 20 (производственные расходы) в части расходов   
на страхование за 1 квартал 2020 года (стр. 19 том 9).

Отчет по проводкам 25,76 «ОСАГО» за 1 квартал 2020 года (стр. 20   
том 9).

Отчет по проводкам 20,76 «ОСАГО» за 1 квартал 2020 года (стр. 22   
том 9).

Отчет по проводкам 26,76 «ОСАГО» за 1 квартал 2020 года (стр. 24   
том 9).

Отчет по проводкам 25,76 «Страхование имущества» за 1 квартал   
2020 года (стр. 25 том 9).

Отчет по проводкам 20,76 «Страхование опасного производственного объекта» 1 квартал 2020 года (стр. 26 том 9).

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 за 1 квартал 2020 года   
(стр. 27 том 9).

Отчет по проводкам 26,76 «Добровольное медицинское страхование»   
1 квартал 2020 года (стр. 28 том 9).

Отчет по проводкам 26,76 «Страхование ответственности» (стр. 29   
том 9).

Генеральный договор по обязательному страхованию гражданской ответственности владельцев транспортных средств № ХХХ0108835647   
от 17.01.2020 с САО «ВСК» (стр. 30 том 9). Срок действия договора   
до полного исполнения обязательств. Страховая премия 4,9 тыс. руб.

Генеральный договор по обязательному страхованию гражданской ответственности владельцев транспортных средств № 19320EEEG0002   
от 16.01.2019 с САО «ВСК» (стр. 35 том 9). Срок действия договора   
до полного исполнения обязательств. Страховая премия согласно Приложению №1 составляет 65,6 тыс. руб.

Договор обязательного страхования гражданской ответственности владельца опасного объекта № 4520 NL 0031 от 04.03.2020 с АО «СОГАЗ» (стр. 42 том 9). Срок действия договора по 04.03.2021 без автопролонгации. Страховая премия 92,17 тыс. руб.

Страховой полис обязательного страхования гражданской ответственности владельца опасного объекта № GAZX12026751398000   
АО «СОГАЗ» (стр. 49 том 9). Страховая премия 85 тыс. руб.

Страховой полис обязательного страхования гражданской ответственности владельца опасного объекта № GAZX12086934988000   
АО «СОГАЗ» (стр. 50 том 9). Страховая премия 1,27 тыс. руб.

Страховой полис обязательного страхования гражданской ответственности владельца опасного объекта № GAZX12040570844000   
АО «СОГАЗ» (стр. 51 том 9). Страховая премия 5,4 тыс. руб.

Договор об организации осуществления обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств № 0006/2020 от 13.01.2020 с АО «СОГАЗ» (стр. 52 том 9). Срок действия договора   
по 13.01.2021. Страховая премия 49,52 тыс. руб.

Полис страхования финансовых рисков № 4519 FR 0020 от 22.08.2019 АО «СОГАЗ» (стр. 60 том 9). Страховая премия 10 тыс. руб.

Договор добровольного медицинского страхования № 4520 LM 0004   
от 20.01.2020 с АО «СОГАЗ» (стр. 64 том 9). Срок действия договора   
по 19.01.2021. Страховая премия 49,13 тыс. руб.

Согласно представленным оборотно-сальдовым ведомостям фактические расходы по статье «Расходы на обязательное страхование»   
за 2019 год составили 68,43 тыс. руб., в том числе расходы на ОСАГО составили 53,60 тыс. руб., расходы на страхование имущества составили 1,01 тыс. руб., расходы на страхование опасного производственного объекта составили 5,41 тыс. руб. и расходы на страхование ответственности составили 8,41 тыс. руб.

Расходы на добровольное медицинское страхование не являются обязательными расходами и предлагаются к исключению из НВВ предприятия на 2021 год в полном объеме.

Экономически обоснованные расходы по данной статье,   
по мнению экспертов, составляют: 68,43 тыс. руб. × 103,2 % (ИПЦ 2020/2019) × 103,6 % (ИПЦ 2021/2020) = 73,16 тыс. руб. и предлагаются   
к включению в НВВ предприятия на 2021 год.

Расходы в размере 7,18 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2021 год,   
как экономически необоснованные.

*Иные расходы*

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

**Налог на имущество**

По данной статье предприятием планируются расходы на 2021 год   
в размере 990,63 тыс. руб.

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

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.

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

Карточка счета 91.02 за 2019 год «Налог на имущество» (стр. 76 том 9).

Карточка счета 91.02.1 за 1 квартал 2020 года «Налог на имущество» (стр. 76 том 9).

Налоговая декларация по налогу на имущество за 2019 год (стр. 78   
том 2).

Расчет налога на имущество на 2021 год (стр. 7 дополнительных материалов).

Согласно представленному расчету налога на недвижимое имущество, налог на недвижимое имущество в 2021 году составит 1 151,90 тыс. руб.

Экономически обоснованные расходы по данной статье в части производства и передачи тепловой энергии, по мнению экспертов, составляют: 1 151,90 тыс. руб. × 86% (процент отнесения затрат   
на производство и передачу тепловой энергии) = 990,63 тыс. руб.,   
и предлагаются к включению в НВВ предприятия на 2021 год,   
как экономически обоснованные.

Корректировка предложения предприятия отсутствует.

**Налог на землю**

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

По данной статье предприятием планируются расходы на 2021 год   
в размере 145,27 тыс. руб.

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

Отчет по проводкам 26,68 за 2019 год «Налог на землю» (стр. 75   
том 9).

Отчет по проводкам 26,68 за 1 квартал 2020 года «Налог на землю» (стр. 75 том 9).

Налоговая декларация по земельному налогу за 2019 год (стр. 74   
том 2).

Согласно представленному отчету по проводкам за 1 квартал   
2020 года земельный налог составил 42,23 тыс. руб. Исходя из этого сумма земельного налога за год составит: 42,23 тыс. руб. × 4 = 168,92 тыс. руб.

Экономически обоснованные расходы по данной статье в части производства и передачи тепловой энергии, по мнению экспертов, составляют: 168,92 тыс. руб. × 86% (процент отнесения затрат   
на производство и передачу тепловой энергии) = 145,27 тыс. руб.,   
и предлагаются к включению в НВВ предприятия на 2021 год,   
как экономически обоснованные.

Корректировка предложения предприятия отсутствует.

**Транспортный налог**

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

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

По данной статье предприятием планируются расходы на 2021 год   
в размере 83,18 тыс. руб.

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

Отчет по проводкам 26,68 за 2019 год «Транспортный налог» (стр. 74 том 9).

Отчет по проводкам 26,68 за 1 квартал 2020 года «Транспортный налог» (стр. 74 том 9).

Налоговая декларация по транспортному налогу за 2019 год (стр. 54 том 2).

Отчет по проводкам 26,68 за 9 месяцев 2020 года «Транспортный налог» (стр. 5 дополнительных материалов).

Согласно представленному отчету по проводкам за 9 месяцев 2020 года транспортный налог составил 72,47 тыс. руб., притом сумма транспортного налога в 2 квартал 2020 года составила 23,97 тыс. руб.,   
во 2 квартале 2020 года 24,25 тыс. руб. и в 3 квартале 2020 года 24,25 тыс. руб. Исходя из этого сумма транспортного налога за год составит: 72,47 тыс. руб. + 24,25 тыс. руб. = 96,72 тыс. руб.

Экономически обоснованные расходы по данной статье в части производства и передачи тепловой энергии, по мнению экспертов, составляют: 96,72 тыс. руб. × 86% (процент отнесения затрат   
на производство и передачу тепловой энергии) = 83,18 тыс. руб., и предлагаются к включению в НВВ предприятия на 2021 год, как экономически обоснованные.

Корректировка предложения предприятия отсутствует.

**Прочие расходы**

По данной статье предприятием планируются расходы на 2021 год   
в размере 863,69 тыс. руб. Данные затраты включают расходы на содержание здравпункта.

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

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 за 2019 год (стр. 77 том 9).

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 за 1 квартал 2020 года   
(стр. 78 том 9).

Карточка счета 91.02 (стр. 79 том 9).

Анализ счета 26 за 1 квартал 2020 года (стр. 82 том 9).

Отчет по проводкам 26,10 за 1 квартал 2020 года (стр. 83 том 9).

Отчет по проводкам 26,70 за 1 квартал 2020 года (стр. 88 том 9).

Отчет по проводкам 26,69 за 1 квартал 2020 года (стр. 89 том 9).

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 за 9 месяцев 2020 года   
(стр. 6 дополнительных материалов).

Согласно представленным оборотно-сальдовым ведомостям   
за 9 месяцев 2020 год прочие расходы составили 727,04 тыс. руб. Исходя   
из этого прочие расходы за 2020 год составили: 727,04 тыс. руб. / 3 × 4 = 969,39 тыс. руб.

Экономически обоснованные расходы по данной статье в части производства и передачи тепловой энергии, по мнению экспертов, составляют: 969,39 тыс. руб. × 1,036 (ИПЦ на 2021/2020) × 86% (процент отнесения затрат на производство и передачу тепловой энергии) =   
863,69 тыс. руб., и предлагаются к включению в НВВ предприятия   
на 2021 год.

Корректировка предложения предприятия отсутствует.

Таким образом, расходы по статье «Иные расходы», по мнению экспертов, на 2021 год составят: 990,63 тыс. руб. (налог на имущество) + 145,27 тыс. руб. (земельный налог) + 83,18 тыс. руб. (транспортный налог) + 863,69 тыс. руб. (прочие расходы) = 2 082,77 тыс. руб. и предлагаются   
к включению в НВВ предприятия на 2021 год.

Корректировка предложения предприятия отсутствует.

*Отчисления на социальные нужды*

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

- сумма страховых взносов в соответствии со ст. 426, 427 Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ   
(ред. от 28.12.2016) в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования, в размере 30%;

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

По данной статье предприятием планируются расходы на 2021 год   
в размере 29 994,21 тыс. руб.

Для обоснования указанных затрат АО «Каскад-энерго» предоставило уведомление о размере страховых взносов от 13.03.2020 (стр. 19 дополнительных материалов). Согласно данному уведомлению процент взносов составляет 0,28%.

Плановый фонд оплаты труда на 2021 год согласно таблице 4 составил 99 056,17 тыс. руб.

На основе планового фонда оплаты труда эксперты рассчитали величину затрат по данной статье, приходящуюся на производство и передачу тепловой энергии в размере 29 994,21 тыс. руб. (99 056,17 тыс. руб. × 30,28% = 29 994,21 тыс. руб.), учитывая значение, указанное в уведомлении о размере страховых взносов на обязательное социальное страхование   
от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, равное 0,28%.

Корректировка предложения предприятия отсутствует.

*Расходы по сомнительным долгам*

В соответствии с п. 47 Основ ценообразования, в НВВ предприятия включаются расходы по сомнительным долгам, определяемые в отношении единых теплоснабжающих организаций, в размере фактической дебиторской задолженности населения, но не более 2 процентов необходимой валовой выручки, относимой на население и приравненных к нему категорий потребителей, установленной для регулируемой организации на предыдущий расчетный период регулирования.

По данной статье предприятием планируются расходы на 2021 год   
в размере 5 760,51 тыс. руб.

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

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 63 за 2019 год «Резервы   
по сомнительным долгам» (стр. 92 том 9).

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 63 за 1 квартал 2020 года «Резервы по сомнительным долгам» (стр. 95 том 9).

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2019 (стр. 97 том 9).

Резерв по сомнительным долгам на 31.03.2020 (стр. 99 том 9).

Согласно сводной таблице дебиторская задолженность за 2019 год составил 5 430,09 тыс. руб. Фактическая дебиторская задолженность   
за 2019 год по категории «Население» составила 5 264,97 тыс. руб.

Фактический полезный отпуск по категории «Население» за 2019 год составил 156,86 тыс. Гкал (93,81 тыс. Гкал за 1-е полугодие 2019 года и   
63,05 тыс. Гкал за 2-е полугодие 2019 года). Тарифы на 2019 год утверждены постановлением региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 17.12.2018 № 554 в размере 1 585,03 руб./Гкал на 1-е полугодие 2019 года и 1 827,94 руб./Гкал на 2-е полугодие 2019 года.

По расчету экспертов, 2% необходимой валовой выручки, относимой на категорию «Население» за 2019 год, составили: (93,81 тыс. Гкал × 1 585,03 руб./Гкал + 63,05 тыс. Гкал × 1 827,94 руб./Гкал) × 2% = 5 278,84 тыс. руб.

Фактическая дебиторская задолженность за 2019 год в размере   
5 264,97 тыс. руб. не превышает 2% необходимой валовой выручки, относимой на категорию «Население», и предлагается к включению в НВВ предприятия на 2021 год.

Расходы в размере 495,54 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2021 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 на 2021 год   
в размере 24 466,09 тыс. руб.

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

Расчет амортизационных отчислений на 2021 год (стр. 101 том 9).

Расчет амортизационных отчислений основных средств, введенных   
в эксплуатацию в 2020 году (стр. 111 том 9).

Амортизация основных средств и нематериальных активов за 2019 год (стр. 112 том 9).

Анализ счета 02 за 2019 год (стр. 113 том 9).

Амортизационные отчисления за 2019 год АО «Каскад-энерго»   
(стр. 114 том 9).

Расчет амортизационных отчислений за 2021 год (стр. 17 дополнительных материалов).

На основании представленных материалов эксперты рассчитали величину плановой амортизации в части производства и передачи тепловой энергии на 2021 год: (9 283,06 тыс. руб. (амортизация оборудования   
на 2021 год) + 129,22 тыс. руб. (амортизация вычислительной техники   
на 2021 год) + 18 977,85 тыс. руб. (амортизация зданий и сооружений   
на 2021 год) + 9,77 тыс. руб. (амортизация производственного инвентаря   
на 2021 год) + 49,04 тыс. руб. (амортизация транспортных средств   
на 2021 год)) × 86% (процент отнесения затрат на производство и передачу тепловой энергии) = 24 466,09 тыс. руб. (на производство и передачу тепловой энергии), и предлагают к включению в НВВ предприятия на 2021 год, как экономически обоснованную.

Корректировка предложения предприятия отсутствует.

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

По данной статье предприятием планируются расходы на 2021 год   
в размере 9 502,16 тыс. руб.

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

Распределение процентов по кредитным договорам по видам деятельности на 2021 год (стр. 124 том 9).

Расчет процентов по привлеченным средствам АО «Каскад-энерго»   
на 2021 год (стр. 125 том 9).

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 91.02 за 2019 год (стр. 126   
том 9).

Карточка счета 91.02 за 2019 год (стр. 127 том 9).

Дополнительное соглашение № 1 от 09.12.2019 к соглашению № 855   
о порядке и условиях кредитования в российских рублях и иностранной валюте от 03.10.2017 (стр. 129 том 9).

Соглашение № 855 о порядке и условиях кредитования в российских рублях и иностранной валюте от 03.10.2017 с АО «Альфа-Банк» (стр. 131   
том 9). Срок действия соглашения до полного исполнения обязательств.

Соглашение № 855/кпко о коллективном поддержании кредитных оборотов от 03.10.2017 (стр. 143 том 9).

В соответствии с п. 39 приказа ФСТ России от 13.06.2013 № 760-э   
«Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения», неподконтрольные расходы включают   
в себя расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним. Величина процентов, включаемых в состав неподконтрольных расходов, не должна превышать величину, равную ставке рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, увеличенной на 4 процентных пункта.

Согласно представленному Дополнительному соглашению № 1   
от 09.12.2019 к Соглашению № 855 от 03.10.2017 процентная ставка составляет 8,7%.

На момент написания данного экспертного заключения, а именно   
на 29 октября 2020 года, ключевая ставка составляет 4,25%. Следовательно, величина процентов, включаемых в состав неподконтрольных расходов,   
не должна превышать 8,25%. Величина плановых процентов по договору займа на 2021 год с учетом процентной ставки в размере 8,25% составила 10 477,50 тыс. руб.

На основании представленных материалов эксперты рассчитали величину плановых процентов по договору займа в части производства   
и передачи тепловой энергии на 2021 год: 10 477,50 × 86% (процент отнесения затрат на производство и передачу тепловой энергии) =   
9 010,65 тыс. руб. (на производство и передачу тепловой энергии), и предлагают к включению в НВВ предприятия на 2021 год, как экономически обоснованную.

Расходы в размере 491,51 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2021 год,   
как экономически необоснованные.

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

По данной статье предприятием планируются расходы на 2021 год   
в размере 1 044,83 тыс. руб.

Экспертами принимается объем нормативного неснижаемого запаса топлива (ННЗТ) согласно постановлению Региональной энергетической комиссии Кузбасса от 29.09.2020 № 235 «Об утверждении нормативных запасов топлива на источниках тепловой энергии Кемеровской области   
за исключением источников тепловой энергии, функционирующих в режиме комбинированной выработки электрической и тепловой энергии   
с установленной мощностью производства электрической энергии 25 МВт и более, на 2021 год» в размере 0,554 тыс. т.

Цена на уголь на 2021 год с учетом доставки принята в расчет соответствии с таблицей 6 «Расчет расхода топлива» и составила   
1 766,79 руб./т.

Таким образом, затраты на создание ННЗТ, по мнению экспертов,   
в 2021 году составят 978,80 тыс. руб.: 0,554 тыс. т × 1 766,79 руб./т =   
978,80 тыс. руб., и предлагаются к включению в НВВ предприятия   
на 2021 год, как экономически обоснованные.

Расходы в размере 66,03 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2021 год, как экономически необоснованные.

*Налог на прибыль*

По данной статье предприятием планируются расходы в размере   
5 291,49 тыс. руб.

Эксперты рассчитали экономически обоснованную величину налога   
на прибыль в размере:

19 464,66 тыс. руб. (размер нормативной прибыли на производство и передачу тепловой энергии) ÷ 0,8 (приведение к налогооблагаемой базе   
до налогообложения) × 0,2 (20% налог на прибыль) = 4 866,17 тыс. руб. и предлагают к включению в НВВ предприятия на 2021 год, как экономически обоснованные.

Расходы в размере 425,32 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2021 год, как экономически необоснованные.

Таблица 5

**Реестр неподконтрольных расходов по производству тепловой энергии АО «Каскад-энерго» на 2021 год**

Тыс. руб.

| №  п/п | Наименование расхода | Предло­жение предприя­тия на 2021 год | Предло­жение экспертов  на 2021 год | Корректировка предложения предприятия |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 = 4 - 3 |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.2 | Арендная плата | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 2 304,68 | 2 297,50 | -7,18 |
| 1.4.1 | плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, размещение отходов и другие виды негативного воздействия на окружающую среду в пределах установленных нормативов и (или) лимитов | 141,57 | 141,57 | 0,00 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 80,34 | 73,16 | -7,18 |
| 1.4.3 | иные расходы | 2 082,77 | 2 082,77 | 0,00 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 29 994,21 | 29 994,21 | 0,00 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 5 760,51 | 5 264,97 | -495,54 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 24 466,09 | 24 466,09 | 0,00 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 9 502,16 | 9 010,65 | -491,51 |
| 1.9 | Расходы, связанные с созданием нормативных запасов топлива, включая расходы по обслуживанию заемных средств, привлекаемых для этих целей | 1 044,83 | 978,80 | -66,03 |
|  | ИТОГО | **73 072,49** | **72 012,22** | **-1 060,27** |
| 2 | Налог на прибыль | 5 291,49 | 4 866,17 | -425,32 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Итого неподконтрольных расходов | **78 363,98** | **76 878,39** | **-1 485,59** |

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

*Расходы на топливо*

По данной статье предприятием планируются расходы на 2021 год   
в размере 141 155,28 тыс. руб.

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

Приложение 5.4 Расчет расходов на приобретение энергетических ресурсов (стр. 1 том 10).

Приложение 4.4 Расчет расхода топлива по АО «Каскад-энерго» (стр. 2 том 10).

Приложение 4.5 Расчет баланса топлива АО «Каскад-энерго»   
на 2021 год (стр. 4 том 10).

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 2019 год и 1 квартал 2020 года (стр. 5 том 10).

Карточка счета 20 за 2019 год (стр. 6 том 10).

Карточка счета 20 за 1 квартал 2020 года (стр. 12 том 10).

Сводная информация по подаче, уборке вагонов на место выгрузки   
за 2019 год и 1 квартал 2020 года (стр. 14 том 10).

Сводная информация по затратам на топливо АО «Каскад-энерго»   
за 1 квартал 2020 года (стр. 15 том 10).

Акт сверки взаимных расчетов за 1 квартал 2020 года с ПАО «КТК» (стр. 16 том 10).

Акт сверки взаимных расчетов за 2019 год с ПАО «КТК» (стр. 17   
том 10).

Акт сверки взаимных расчетов за 2019 год с ОАО «Анжеро-Судженское погрузочно-транспортное управление» (стр. 20 том 10).

Акт сверки взаимных расчетов за 1 квартал 2020 год с ОАО «Анжеро-Судженское погрузочно-транспортное управление» (стр. 21 том 10).

Договор на подачу, уборку вагонов № 26 от 20.03.2014   
с ОАО «Анжеро-Судженское погрузочно-транспортное управление» (стр. 22 том 10).

Договор поставки угля № 171 от 13.12.2019 с ПАО «КТК»   
с приложением конкурсной документации (стр. 31 том 10). Срок действия договора по 31.12.2020 без автопролонгации.

Счета-фактуры ОАО «Анжеро-Судженское ПТУ» (стр. 46 том 10).

Счета-фактуры, товарные накладные, удостоверения о качестве угля ПАО «КТК» за 2019 год (стр. 82 том 10).

Расчет средневзвешенной низшей теплоты сгорания по сертификатам качества угля за 2019 год (стр. 26 дополнительных материалов).

Норматив удельного расхода условного топлива на отпущенную тепловую энергию принимается экспертами в расчет в соответствии   
с постановлением Региональной энергетической комиссии Кузбасса   
от 29.09.2020 № 234 и составит 186,1 кг/Гкал.

Структура топлива принимается на уровне предложения предприятия:

Уголь - 100%;

Калорийность угля принята на уровне фактической 2019 год и составила 5 094 ккал/кг. Переводной коэффициент условного топлива   
в натуральное при этом составит: 5 094 ккал/кг (калорийность натурального топлива) ÷ 7 000 ккал/кг (калорийность условного топлива) = 0,728.

При определении плановой цены на уголь на 2021 год эксперты руководствовались пп. б) и в) п. 28 Основ ценообразования. Согласно представленному договору № 171 от 13.12.2019 с ПАО «КТК» цена угля   
в 2020 году составляет 1 174,27 руб./тнт. Цена угля на 2021 год, по мнению экспертов, составит: 1 174,27 руб./тнт. × 1,033 (ИЦП на 2021/2020, опубликованный на официальном сайте Минэкономразвития России 26.09.2020) = 1 213,02 руб./тнт.

При определении плановой цены доставки угля на 2021 год эксперты руководствовались пп. б) и в) п. 28 Основ ценообразования.

Согласно представленному договору № 171 от 13.12.2019   
с ПАО «КТК» цена железнодорожной доставки угля в 2020 году составляет 470,25 руб./тнт. Цена доставки угля на 2021 год по договору № 171   
от 13.12.2019, по мнению экспертов, составит: 470,25 руб./тнт. × 1,036 (ИЦП на 2021/2020, опубликованный на официальном сайте Минэкономразвития России 26.09.2020) = 487,18 руб./тнт.

Согласно представленному реестру счетов-фактур от ОАО «Анжеро-Судженское погрузочно-транспортное управление», средневзвешенная цена подачи, уборки вагонов за 1 квартал 2020 года составила 64,28 руб./тнт. Цена подачи, уборки вагонов на 2021 год по договору № 26 от 20.03.2014   
с ОАО «Анжеро-Судженское погрузочно-транспортное управление»,   
по мнению экспертов, составит: 64,28 руб./тнт. × 1,036 (ИЦП на 2021/2020, опубликованный на официальном сайте Минэкономразвития России 26.09.2020) = 66,59 руб./тнт.

Цена на услуги доставки, а также уборки, подачи вагонов на 2021 год составит: 487,18 руб./тнт. + 66,59 руб./тнт. = 553,77 руб./тнт.

Подробный расчет расходов на топливо представлен в таблице 6, 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:

Таблица 6

Расчет расхода топлива (физические показатели)

| № п/п | Показатели | Единица измерения | Период регулирования |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Выработка электроэнергии, всего | млн. кВтч | 32,11 |
| 2 | Расход электроэнергии на собственные нужды: | млн. кВтч | 19,20 |
| 2.1 | на производство электроэнергии | млн. кВтч | 0,51 |
| 2.1.1 | то же в % к выработке электроэнергии | % | 1,59 |
| 2.2 | на производство тепловой энергии | млн. кВтч | 18,69 |
| 2.2.1 | то же в кВтч/Гкал | кВтч/Гкал | 0,07 |
| 3 | Отпуск электроэнергии с шин | млн. кВтч | 12,91 |
| 4 | Расход электроэнергии на производственные и хозяйственные нужды | млн. кВтч | 8,02 |
| 4.1 | то же в % к отпуску с шин | % | 62,10 |
| 5 | Расход электроэнергии на потери в трансформаторах | млн. кВтч | 0,00 |
| 5.1 | то же в % к отпуску с шин | % | 0,00 |
| 6 | Полезный отпуск электроэнергии в сеть | млн. кВтч | 4,89 |
| 7 | Отпуск тепловой энергии, поставляемой с коллекторов источника тепловой энергии | тыс. Гкал | 287,31 |
| 8 | Расход теплоэнергии на хозяйственные нужды: | тыс. Гкал | 18,77 |
| 8.1 | то же в % к отпуску теплоэнергии | % | 6,53 |
| 9 | Отпуск тепловой энергии от источника тепловой энергии (полезный отпуск) | тыс. Гкал | 268,55 |
| 10 | Отпуск электроэнергии с шин | млн. кВтч | 12,91 |
| 11 | Нормативный удельный расход условного топлива на производство электроэнергии | г/кВтч | 1 332,80 |
| 12 | Расход условного топлива на производство электроэнергии | тыс. тут | 17,21 |
| 13 | Отпуск тепловой энергии, поставляемой с коллекторов источника тепловой энергии | тыс. Гкал | 287,31 |
| 14 | Нормативный удельный расход условного топлива на производство тепловой энергии | кг/Гкал | 186,10 |
| 15 | Итого расход условного топлива на производство тепловой энергии | тыс. тут | 53,47 |
| 16 | Расход т у.т., всего | тыс. тут | 70,68 |
| 17 | Удельный вес расхода топлива на производство тепловой энергии (п. 15/п. 16) | % | 75,65 |
| 18 | Расход условного топлива | тыс. тут | 70,68 |
| 18.1 | уголь всего, в том числе: | тыс. тут | 70,68 |
| 18.2 | мазут | тыс. тут | 0,00 |
| 18.3 | газ всего, в том числе: | тыс. тут | 0,00 |
| 18.3.1 | газ лимитный | тыс. тут | 0,00 |
| 18.3.2 | газ сверхлимитный | тыс. тут | 0,00 |
| 18.3.3 | газ коммерческий | тыс. тут | 0,00 |
| 18.4 | др. виды топлива | тыс. тут | 0,00 |
| 18.5 | на производство тепловой энергии | тыс. тут | 53,47 |
| 19 | Доля | % | 100,00 |
| 19.1 | уголь всего, в том числе: | % | 100,00 |
| 19.2 | мазут | % | 0,00 |
| 19.3 | газ всего, в том числе: | % | 0,00 |
| 19.3.1 | газ лимитный | % |  |
| 19.3.2 | газ сверхлимитный | % |  |
| 19.3.3 | газ коммерческий | % |  |
| 19.4 | др. виды топлива | % | 0,00 |
| 20 | Переводной коэффициент |  |  |
| 20.1 | уголь всего, в том числе: |  | 0,728 |
| 20.2 | мазут |  | 0,00 |
| 20.3 | газ всего, в том числе: |  | 0,00 |
| 20.3.1 | газ лимитный |  |  |
| 20.3.2 | газ сверхлимитный |  |  |
| 20.3.3 | газ коммерческий |  |  |
| 20.4 | др. виды топлива |  | 0,00 |
| 21 | Расход натурального топлива |  |  |
| 21.1 | уголь всего, в том числе: | тыс. тнт | 97,13 |
| 21.2 | мазут | тыс. тнт | 0,00 |
| 21.3 | газ всего, в том числе: | млн. куб. м | 0,00 |
| 21.3.1 | газ лимитный | млн. куб. м | 0,00 |
| 21.3.2 | газ сверхлимитный | млн. куб. м | 0,00 |
| 21.3.3 | газ коммерческий | млн. куб. м | 0,00 |
| 21.4 | др. виды топлива | тыс. тнт | 0,00 |
| 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 | % |  |
| 23 | Цена натурального топлива |  |  |
| 23.1 | уголь всего, в том числе: | руб./тнт | 1 213,02 |
| 23.2 | мазут | руб./тнт | 0,00 |
| 23.3 | газ всего, в том числе: | руб./тыс. куб. м | 0,00 |
| 23.3.1 | газ лимитный | руб./тыс. куб. м |  |
| 23.3.2 | газ сверхлимитный | руб./тыс. куб. м |  |
| 23.3.3 | газ коммерческий | руб./тыс. куб. м |  |
| 23.4 | др. виды топлива | руб./тнт | 0,00 |
| 24 | Стоимость натурального топлива | тыс. руб. | 117 818,12 |
| 24.1 | уголь всего, в том числе: | тыс. руб. | 117 818,12 |
| 24.2 | мазут | тыс. руб. | 0,00 |
| 24.3 | газ всего, в том числе: | тыс. руб. | 0,00 |
| 24.3.1 | газ лимитный | тыс. руб. | 0,00 |
| 24.3.2 | газ сверхлимитный | тыс. руб. | 0,00 |
| 24.3.3 | газ коммерческий | тыс. руб. | 0,00 |
| 24.4 | др. виды топлива | тыс. руб. | 0,00 |
| 24.5 | на производство тепловой энергии | тыс. руб. | 89 127,17 |
| 25 | Стоимость натурального топлива на производство тепловой энергии по видам топлива | тыс. руб. | 89 127,17 |
| 25.1 | уголь всего, в том числе: | тыс. руб. | 89 127,17 |
|  | мазут | тыс. руб. | 0,00 |
| 25.2 | газ всего, в том числе: | тыс. руб. | 0,00 |
| 25.3 | газ лимитный | тыс. руб. | 0,00 |
| 25.3.1 | газ сверхлимитный | тыс. руб. | 0,00 |
| 25.3.2 | газ коммерческий | тыс. руб. | 0,00 |
| 25.4 | др. виды топлива | тыс. руб. | 0,00 |
| 25.4.1 | Газ доменный | тыс. руб. | 0,00 |
| 25.4.2 | Газ коксовый | тыс. руб. | 0,00 |
| 26 | Индекс роста тарифа ж/д перевозки/тарифа ГРО, ПССУ |  |  |
| 26.1 | уголь 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 | 553,77 |
| 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 |
| 28 | Стоимость ж/д перевозки | тыс. руб. | 53 786,49 |
| 28.1 | уголь всего, в том числе: | тыс. руб. | 53 786,49 |
| 28.2 | мазут | тыс. руб. | 0,00 |
| 28.3 | газ всего, в том числе: | тыс. руб. | 0,00 |
| 28.3.1 | газ лимитный | тыс. руб. | 0,00 |
| 28.3.2 | газ сверхлимитный | тыс. руб. | 0,00 |
| 28.3.3 | газ коммерческий | тыс. руб. | 0,00 |
| 28.4 | др. виды топлива | тыс. руб. | 0,00 |
| 28.5 | на производство тепловой энергии | тыс. руб. | 40 688,46 |
| 29 | Стоимость ж/д перевозки на производство тепловой энергии по видам топлива | тыс. руб. | 40 688,46 |
| 29.1 | уголь всего, в том числе: | тыс. руб. | 40 688,46 |
| 29.2 | мазут | тыс. руб. | 0,00 |
| 29.3 | газ всего, в том числе: | тыс. руб. | 0,00 |
| 29.3.1 | газ лимитный | тыс. руб. | 0,00 |
| 29.3.2 | газ сверхлимитный | тыс. руб. | 0,00 |
| 29.3.3 | газ коммерческий | тыс. руб. | 0,00 |
| 29.4 | др. виды топлива | тыс. руб. | 0,00 |
| 30 | Стоимость натурального топлива с учетом перевозки | тыс. руб. | 171 604,61 |
| 30.1 | уголь всего, в том числе: | тыс. руб. | 171 604,61 |
| 30.2 | мазут | тыс. руб. | 0,00 |
| 30.3 | газ всего, в том числе: | тыс. руб. | 0,00 |
| 30.3.1 | газ лимитный | тыс. руб. | 0,00 |
| 30.3.2 | газ сверхлимитный | тыс. руб. | 0,00 |
| 30.3.3 | газ коммерческий | тыс. руб. | 0,00 |
| 30.4 | др. виды топлива | тыс. руб. | 0,00 |
| 30.5 | на производство тепловой энергии | тыс. руб. | 129 815,62 |
| 31 | Цена условного топлива с учетом перевозки | руб./тут | 2 427,86 |
| 31.1 | уголь всего, в том числе: | руб./тут | 2 427,86 |
| 31.2 | мазут | руб./тут | 0,00 |
| 31.3 | газ всего, в том числе: | руб./тут | 0,00 |
| 31.3.1 | газ лимитный | руб./тут | 0,00 |
| 31.3.2 | газ сверхлимитный | руб./тут | 0,00 |
| 31.3.3 | газ коммерческий | руб./тут | 0,00 |
| 31.4 | др. виды топлива | руб./тут | 0,00 |
| 31.5 | на производство тепловой энергии | руб./тут | 2 427,86 |
| 32 | Цена натурального топлива с учетом перевозки |  | 1 766,79 |
| 32.1 | уголь всего, в том числе: | руб./тнт | 1 766,79 |
| 32.2 | мазут | руб./тнт | 0,00 |
| 32.3 | газ всего, в том числе: | руб./тыс. куб. м | 0,00 |
| 32.3.1 | газ лимитный | руб./тыс. куб. м | 0,00 |
| 32.3.2 | газ сверхлимитный | руб./тыс. куб. м | 0,00 |
| 32.3.3 | газ коммерческий | руб./тыс. куб. м | 0,00 |
| 32.4 | др. виды топлива | руб./тнт | 0,00 |
| 33 | Топливная составляющая тарифа | руб./Гкал | 483,40 |

Стоимость натурального топлива с учетом перевозки на производство тепловой энергии на 2021 год составила 129 815,62 тыс. руб. (строка 30.5), и предлагается к включению НВВ предприятия на 2021 год, как экономически обоснованная.

Расходы в размере 11 339,65 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2021 год, как экономически необоснованные.

*Расходы на электрическую энергию*

По данной статье предприятием планируются расходы на 2021 год   
в размере 1 345,04 тыс. руб.

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

Приложение 4.7 Расходы на прочие покупаемые энергетические ресурсы в 2021 году (стр. 2 том 11).

Приложение 4.7 Расходы на прочие покупаемые энергетические ресурсы за 2019 год (стр. 3 том 11).

Реестр счетов-фактур на покупную электроэнергию за 2019 год и   
1 квартал 2020 года (стр. 4 том 11).

Отчет по проводкам 20,43 за 2019 год и 1 квартал 2020 года (стр. 5   
том 11).

Обороты счета 20 за 2019 год и 1 квартал 2020 года (стр. 7 том 11).

Договор электроснабжения № 1186 от 01.01.2009 с ПАО «Кузбассэнергосбыт» (стр. 8 том 11). Срок действия договора по 31.12.2009   
с автопролонгацией.

Договор электроснабжения № 300003 от 17.02.2014 с ПАО «Кузбассэнергосбыт» (стр. 31 том 11). Срок действия договора по 31.12.2014 с автопролонгацией.

Счета-фактуры, расшифровки к счетам-фактурам по покупке электроэнергии за 1 квартал 2020 года (стр. 59 том 11).

Справка о прогнозном потреблении электроэнергии в 2021 году   
от ПАО «Кузбассэнергосбыт» (стр. 68 том 11).

Справка о предъявленных к оплате счетах-фактурах   
по электроэнергии и количестве выработанной электроэнергии по АО «Каскад-энерго» за 2019 год (стр. 69 том 11).

Справка распределения покупной электроэнергии по видам продукции за 2019 год (стр. 70 том 11).

Расчет средневзвешенного тарифа на электроэнергию по договорам   
№ 300003 от 17.02.2014 и № 1186 от 01.01.2009 (стр. 21 дополнительных материалов).

Отчет по проводкам 20,43 за 9 месяцев 2020 года (стр. 23 дополнительных материалов).

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

При определении плановой цены электрической энергии на 2021 год эксперты руководствовались пп. б) и в) п. 28 Основ ценообразования.   
При расчете планируемого тарифа на электроэнергию на 2021 год эксперты   
к средневзвешенной цене электроэнергии за 9 месяцев 2020 года, принятой на основании представленных счетов-фактур ПАО «Кузбассэнергосбыт»   
на уровне 4,3156 руб./кВтч, применили ИЦП Минэкономразвития   
от 26.09.2020 по обеспечению электроэнергией на 4 квартал 2020 года и   
2021 год (102,7% и 104,0% соответственно). Плановая цена электроэнергии на 2021 год составила 4,6094 руб./кВтч (4,3156 руб./кВтч × 102,7% × 104% = 4,6094 руб./кВтч).

Расчет расходов на электрическую энергию на 2021 год   
АО «Каскад-энерго» представлен в таблице 7.

Таблица 7

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование поставщика | Объем покупной энергии,  тыс.кВт·ч (тыс. Гкал) | Расчетная мощность, тыс. кВт (Гкал/ч) | Тариф | | | Затраты на покупку,  тыс. руб. | | |
| односта-вочный | двухставочный | | энергии | мощности | всего |
| ставка за мощность | ставка за энергию |  |  |  |
| руб./кВт·ч (руб./Гкал) | руб./MBт  в мес.  (тыс. руб./  Гкал/ч в мес.) | руб./тыс.  кВт·ч (руб./Гкал) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8=3×7 | 9=4×6 | 10=8+9 |
| Период регулирования 2021 | | | | | | | | | |
| 1 | Электрическая энергия, в том числе: | 280,893 | 0,00 | 4,6094 | 0,00 | 0,00 | 1 294,75 | 0,00 | 1 294,75 |
| 1.1 | ПАО «Кузбассэнергосбыт» | 280,893 | 0,00 | 4,6094 | 0,00 | 0,00 | 1 294,75 | 0,00 | 1 294,75 |
|  | Итого | 280,893 | 0,00 | 4,6094 | 0,00 | 0,00 | 1 294,75 | 0,00 | 1 294,75 |

Стоимость электроэнергии на 2021 год составила 1 294,75 тыс. руб., и предлагается к включению НВВ предприятия на 2021 год, как экономически обоснованная.

Расходы в размере 50,29 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2021 год, как экономически необоснованные.

*Расходы на холодную воду и стоки*

По данной статье предприятием планируются расходы на 2021 год   
в размере 8 204,78 тыс. руб., в том числе расходы на холодную воду   
7 225,39 тыс. руб., расходы на сточные воды 979,39 тыс. руб.

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

Приложение 4.8 Расходы на приобретение холодной воды и теплоносителя на 2021 год (стр. 71 том 11).

Приложение 4.8 Расходы на приобретение холодной воды и теплоносителя за 2019 год (стр. 72 том 11).

Реестр счетов-фактур на водоснабжение и водоотведение за 2019 год и 1 квартал 2020 года (стр. 73 том 11).

Обороты счета 20 за 2019 год (стр. 74 том 11).

Договор холодного водоснабжения и водоотведения № 24 от 01.11.2018 с ООО «Водоканал» (стр. 76 том 11). Срок действия договора по 31.12.2018 с автопролонгацией.

Счета-фактуры, акты на покупку холодной воды за 1 квартал 2020 года (стр. 99 том 11).

Расчет водопотребления АО «Каскад-энерго» в 2021 году (стр. 111   
том 11).

Справка о предъявленных к оплате счетах-фактурах за холодную воду и водоотведение за 2019 год (стр. 115 том 11).

Справка о распределении воды по видам продукции за 2019 год   
АО «Каскад-энерго» (стр. 116 том 11).

Справка о распределении сточных вод по видам продукции за 2019 год АО «Каскад-энерго» (стр. 117 том 11).

Расчет водопотребления и водоотведения АО «Каскад-энерго»   
в 2021 году (стр. 118 том 11).

Согласно п. 50 Методических указаний, необходимый расход холодной воды принят экспертами на уровне плана 2019 года и составляет   
287,349 тыс. м3. Объем водоотведения принят экспертами на уровне плана 2019 года и составляет 46,32 тыс. м3.

При определении плановой цены на холодную воду и водоотведение   
на 2021 год эксперты руководствовались пп. а) п. 28 Основ ценообразования. Тарифы на холодную воду приняты экспертами в расчет согласно постановлению региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 27.02.2020 № 24 «Об утверждении производственной программы в сфере холодного водоснабжения, водоотведения и об установлении тарифов на питьевую воду, водоотведение ООО «Водоканал» (г. Анжеро-Судженск)». Согласно данному постановлению, тариф на холодную воду   
на 1-е полугодие 2021 года составит 24,81 руб./м3, на 2-е полугодие 2021 года составит 25,48 руб./м3. Тариф на водоотведение на 1-е полугодие 2021 года составит 21,10 руб./м3, на 2-е полугодие 2021 года составит 21,19 руб./м3.

Экономически обоснованные расходы на покупку холодной воды,   
по мнению экспертов, на 2021 год составят: 24,81 руб./м3 × 165,92 м3 +   
25,48 руб./м3 × 121,43 м3 = 7 210,49 тыс. руб.

Экономически обоснованные расходы на водоотведение, по мнению экспертов, на 2021 год составят: 21,10 руб./м3 × 26,74 м3 + 21,19 руб./м3 × 19,57 м3 = 979,07 тыс. руб.

Экономически обоснованные расходы по данной статье на 2021 год составят: 7 210,49 тыс. руб. (расходы на покупку холодной воды на 2021 год) + 979,07 тыс. руб. (расходы на водоотведение на 2021 год) =   
8 189,56 тыс. руб., и предлагаются к включению в НВВ предприятия на 2021 год, как экономически обоснованные.

Расходы в размере 15,22 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2021 год, как экономически необоснованные.

Проанализировав представленные материалы, эксперты предлагают принять затраты на энергетические ресурсы на 2021 год на уровне   
139 299,93 тыс. руб. Постатейно расходы на энергетические ресурсы отражены в таблице 8.

Таблица 8

**Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов,**

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

Тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование ресурса | Предложение предприятия на 2021 год | Предложение экспертов  на 2021 год | Корректировка предложения предприятия |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 = 4 - 3 |
| 1 | Расходы на топливо | 141 155,28 | 129 815,62 | -11 339,66 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 1 345,04 | 1 294,75 | -50,29 |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Расходы на холодную воду | 8 204,78 | 8 189,56 | -15,22 |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | ИТОГО | **150 705,10** | **139 299,93** | **-11 405,17** |

**Нормативная прибыль**

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

По данной статье предприятием планируются расходы на 2021 год   
в размере 21 165,97 тыс. руб.

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

Расшифровка статьи «Нормативная прибыль» (стр. 6 том 12).

Расчет амортизационных отчислений (стр. 7 том 12).

Правила внутреннего трудового распорядка (стр. 36 дополнительных материалов).

Приказ об утверждении дополнительных выплат социального характера (стр. 32 дополнительных материалов).

Социальные расходы из прибыли за 2019 год (стр. 30 дополнительных материалов).

Согласно представленным документам, социальные расходы   
из прибыли за 2019 год составили 2 102,65 тыс. руб., включающие расходы на оплату труда в размере 1 463,39 тыс. руб., материальную помощь бывшим работникам в размере 55,60 тыс. руб., санитарно-курортное оздоровление работников в размере 172,87 тыс. руб., расходы на проведение праздников   
в размере 247,00 тыс. руб. и расходы на новогодние подарки в размере   
163,79 тыс. руб. Социальные расходы из прибыли на 2021 год,   
по мнению экспертов, составят: 2 102,65 тыс. руб. × 103,2 % (ИПЦ 2020/2019) × 103,6 % (ИПЦ 2021/2020) × 86% (процент отнесения затрат   
на производство и передачу тепловой энергии) = 1 933,33 тыс. руб. и предлагаются к включению в НВВ предприятия на 2021 год,   
как экономически обоснованные.

Постановлением Региональной энергетической комиссии Кузбасса   
от \_\_.11.2020 № \_\_\_ «О внесении изменений в постановление региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 30.10.2018 № 311   
«Об утверждении инвестиционной программы АО «Каскад-энерго» в сфере теплоснабжения на 2019 - 2023 годы» инвестиционная программа в части производства и передачи тепловой энергии и теплоносителя утверждена   
на 2021 год в объеме 45 904,16 тыс. руб.

Исходя из того, что величина амортизации в части производства и передачи тепловой энергии и теплоносителя на 2021 год планируется экспертами в размере 26 742,01 тыс. руб., прибыль, как источник финансирования инвестиционной программы, составит: 45 904,16 тыс. руб. – 26 742,01 тыс. руб. = 19 162,15 тыс. руб. Прибыль, как источник финансирования инвестиционной программы, в части производства и передачи тепловой энергии на 2021 год составит: 19 162,15 тыс. руб. × 86% (процент отнесения затрат на производство и передачу тепловой энергии) ÷ 94 % (процент отнесения затрат на производство и передачу тепловой энергии и теплоносителя) = 17 531,33 тыс. руб. и предлагается к включению в НВВ предприятия на 2021 год, как экономически обоснованная.

Экономически обоснованная величина затрат по данной статье   
на 2021 год, по мнению экспертов, составит: 1 933,33 тыс. руб. +   
17 531,33 тыс. руб. = 19 464,66 тыс. руб.

Расходы в размере 1 701,31 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2021 год, как экономически необоснованные.

**Расчетная предпринимательская прибыль**

По данной статье предприятием планируются расходы на 2021 год   
в размере 8 141,12 тыс. руб.

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

По расчету экспертов предпринимательская прибыль на 2021 год составит: (114 342,28 тыс. руб. (операционные расходы на производство тепловой энергии) + 1 294,75 тыс. руб. (расходы на электроэнергию   
на производство тепловой энергии) + 8 189,56 тыс. руб. (расходы   
на приобретение холодной воды на производство тепловой энергии)   
+ 19 629,77 тыс. руб. (амортизационные отчисления в части производства тепловой энергии) + 141,57 тыс. руб. (плата за выбросы в окружающую среду) + 62,64 тыс. руб. (расходы на страхование в части производства тепловой энергии) + 1 671,06 тыс. руб. (расходы на налоговые платежи   
в части производства тепловой энергии)) × 5% = 7 266,58 тыс. руб.

Расходы в размере 874,54 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2021 год, как экономически необоснованные.

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

В соответствии с п. 12 Методических указаний, утвержденных приказом ФСТ России от 13.06.2013 № 760-э «Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения», 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;

ТВi-2 - 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, утвержденных приказом ФСТ России от 13.06.2013 № 760-э «Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения», размер корректировки необходимой валовой выручки, осуществляемой с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов, рассчитывается как разница между фактической необходимой валовой выручкой и товарной выручкой предприятия, рассчитанной как произведение фактического полезного отпуска и утвержденного тарифа.

В расчёт 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.

Фактические операционные расходы 2019 года приняты экспертами   
в размере 136 134,67 тыс. руб. на уровне базового уровня операционных расходов.

Неподконтрольные расходы (расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности, арендная плата, расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, отчисления на социальные нужды, амортизация), проанализированы экспертами на предмет документального подтверждения и фактического отражения в бухгалтерском учете. В целях формирования НВВ на основе фактических значений параметров взамен прогнозных, учитываются фактически произведенные в 2019 году неподконтрольные расходы (в соответствии с п. 39 Методических указаний).

Реестр фактических неподконтрольных расходов за 2019 год, принятых экспертами, представлен в Таблице 9.

Таблица 9

**Реестр неподконтрольных расходов АО «Каскад-энерго» за 2019 год**

Тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Факт 2019 года |
| --- | --- | --- |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0,00 |
| 1.2 | Арендная плата | 0,00 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0,00 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 2 083,24 |
| 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 | 141,57 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 68,43 |
| 1.4.3 | иные расходы | 1 873,24 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 28 603,55 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 5 264,97 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 9 773,90 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 6 383,61 |
| 1.9 | Расходы, связанные с созданием нормативных запасов топлива, включая расходы по обслуживанию заемных средств, привлекаемых для этих целей | 0,00 |
|  | ИТОГО | **52 109,28** |
| 2 | Налог на прибыль | 2 761,00 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0,00 |
| 4 | Итого неподконтрольных расходов | **54 870,28** |

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

Реестр фактических расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя АО «Каскад-энерго» за 2019 год постатейно представлен в таблице 10.

Таблица 10

**Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя для производства тепловой энергии   
АО «Каскад-энерго» за 2019 год**

Тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование ресурса | Факт 2019 года |
| 1 | Расходы на топливо | 115 877,17 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 1 128,92 |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 0,00 |
| 4 | Расходы на холодную воду | 7 308,22 |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 0,00 |
| 6 | ИТОГО:  (Стр. 6 = стр. 1 + стр.2 + стр. 3 + стр. 4 + стр. 5.) | **124 314,31** |

Фактическая прибыль проанализирована 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 2019 году расходы из прибыли (в соответствии с п. 41 Методических указаний). Фактические расходы из прибыли в 2019 году составили   
1 808,28 тыс. руб. и включают социальные расходы из прибыли.

Сводный расчет фактической необходимой валовой выручки методом индексации установленных тарифов за 2019 год представлен в таблице 11.

Таблица 11

**Расчет фактической необходимой валовой выручки по производству тепловой энергии АО «Каскад-энерго» за 2019 год**

Тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Факт 2019 года |
| --- | --- | --- |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 136 134,67 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 54 870,28 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 124 314,31 |
| 4 | Прибыль | 1 808,28 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 0,00 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 15 574,00 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | -11 355,22 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0,00 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | -5 866,00 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (расчетных) показателей и отклонение сроков реализации программы в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных сроков реализации такой программы | 0,00 |
| 11 | ИТОГО необходимая валовая выручка:  (Стр. 11 = стр. 1 + стр.2 + стр. 3 + стр. 4 + стр. 5 + стр. 6 + стр. 7 + стр. 8 + стр. 9 + стр. 10.) | **315 480,32** |
| 12 | Товарная выручка  Стр. 12 = Объем реализованной тепловой энергии за отчетный период \* Тариф регулируемой организации, действовавший в отчетном периоде. | 325 665,99 |
| 13 | Размер корректировки (Стр. 13 = стр. 11 – стр. 12.) | -10 185,67 |

Выручка от реализации рассчитана согласно пункту 52 Методических указаний, исходя из фактического объема полезного отпуска тепловой энергии и тарифов, установленных РЭК Кузбасса на 2019 год.

Таблица 12

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | Ед. изм. | Значение |
| 1 | Фактическая необходимая валовая выручка | тыс. руб. | 315 480,32 |
| 2 | Выручка от реализации тепловой энергии | тыс. руб. | 325 665,99 |
| 3 | 1 полугодие | тыс. руб. | 184 381,73 |
| 4 | 2 полугодие | тыс. руб. | 141 284,26 |
| 5 | Полезный отпуск (форма 46ТЭ за 2019 год) | тыс. Гкал | 240,72 |
| 6 | 1 полугодие | тыс. Гкал | 141,87 |
| 7 | 2 полугодие | тыс. Гкал | 98,85 |
| 8 | Тариф с 1 января 2019 года (постановление РЭК КО от 17.12.2018 № 554) | руб./Гкал | 1 299,67 |
| 9 | Тариф с 1 июля 2019 года (постановление РЭК КО от 17.12.2018 № 554) | руб./Гкал | 1 429,23 |
| 10 | Дельта НВВ (стр. 1 – стр. 2) | тыс. руб. | -10 185,67 |

Размер корректировки с целью учета отклонений фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных   
при установлении тарифов составляет 10 185,67 тыс. руб. и подлежит исключению из необходимой валовой выручки предприятия на 2021 год.

Рассчитанный размер корректировки, в соответствии с пунктом 51 Методических указаний подлежит умножению на ИПЦ 1,032 (2020/2019)   
и 1,036 (2021/2020), опубликованные на сайте Минэкономразвития России 26.09.2020. Таким образом, из плановой необходимой валовой выручки   
на 2021 год необходимо исключить 10 890,03 тыс. руб.

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

В соответствии с п. 53 Методических указаний, утвержденных приказом ФСТ России от 13.06.2013 № 760-э «Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения», размер корректировки необходимой валовой выручки,   
в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы, , рассчитывается по формуле:

 , где

 - объем собственных средств на реализацию инвестиционной программы;

 - объем фактического исполнения инвестиционной программы;

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

 , где

 - фактический объем полезного отпуска;

 - плановый объем полезного отпуска.

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

= 240,72 тыс. Гкал ÷ 246,17 тыс. Гкал × 12 787,42 тыс. руб. = 12 504,60 тыс. руб.

= 12 787,42 тыс. руб. × (9 604,69 тыс. руб. ÷ 12 504,60 тыс. руб. – 1) = - 2 965,50 тыс. руб.

Данная величина подлежит исключению из НВВ предприятия   
на 2021 год.

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

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

Таблица 13

**Расчет необходимой валовой выручки на производство тепловой энергии АО «Каскад-энерго» на 2021 год**

(Приложение 5.9 к Методическим указаниям)

Тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Предложение предприятия  на 2021 год | Предложение экспертов  на 2021 год | Корректировка предложения предприятия |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 = 4 - 3 |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 142 513,56 | 142 376,12 | -137,44 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 78 363,98 | 76 878,39 | -1 485,59 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 150 705,10 | 139 299,93 | -11 405,17 |
| 4 | Нормативная прибыль | 21 165,97 | 19 464,66 | -1 701,31 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 8 141,12 | 7 266,58 | -874,54 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | -16 716,57 | -10 890,03 | 5 826,54 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету  в НВВ | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | -1 035,05 | -2 965,50 | -1 930,45 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (расчетных) показателей и отклонение сроков реализации программы в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных сроков реализации такой программы | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 11 | ИТОГО необходимая валовая выручка | **383 138,12** | **371 430,16** | **-11 707,96** |

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

Тарифы на тепловую энергию, получаемую потребителями от станции с коллекторов, рассчитанные на основании рассчитанной необходимой валовой выручки на 2021 год, представлены в Таблице 14.

Таблица 14

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Период | Полезный отпуск | Тариф  (гр.5/гр.2) | Рост | НВВ |
| тыс. Гкал | руб./Гкал | % | тыс. руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Январь – июнь 2021 года | 145,21 | 1 474,82 | 0,00 % | 214 163,04 |
| Июль – декабрь 2021 года | 106,26 | 1 479,97 | 0,35% | 157 267,13 |
| 2021 год (стр.2+стр.3) | 251,48 |  |  | 371 430,16 |

Тарифы на тепловую энергию, получаемую потребителями через сети ООО «Новая сетевая компания» на 2021 год, представлены в Таблице 15.

Таблица 15

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Период | Тариф  АО «Каскад-Энерго» | Тариф  ООО «Новая сетевая компания» | Конечный тариф  АО «Каскад-Энерго» | Рост |
| руб./Гкал | руб./Гкал | руб./Гкал | % |
| 1 | 2 | 3 | 4=2+3 | 5 |
| Январь – июнь 2021 года | 1 474,82 | 371,70 | 1 846,52 | -0,90% |
| Июль – декабрь 2021 года | 1 479,97 | 371,70 | 1 851,67 | 0,28% |

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

Таблица 16

**Операционные (подконтрольные) расходы**

Тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Утверждено РЭК КО на 2020 год | Предложение экспертов  на 2021 год | Динамика расходов |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 = 4-3 |
| 1 | Расходы на приобретение сырья и материалов | 10 814,94 | 11 092,23 | 277,29 |
| 2 | Расходы на ремонт основных средств | 18 723,73 | 19 203,81 | 480,08 |
| 3 | Расходы на оплату труда | 96 579,87 | 99 056,17 | 2 476,30 |
| 4 | Расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями | 5 755,19 | 5 902,75 | 147,56 |
| 5 | Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями | 6 328,26 | 6 490,51 | 162,26 |
| 6 | Расходы на служебные командировки | 24,47 | 25,10 | 0,63 |
| 7 | Расходы на обучение персонала | 216,18 | 221,72 | 5,54 |
| 8 | Лизинговый платеж | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | Арендная плата | 105,03 | 107,72 | 2,69 |
| 10 | Другие расходы | 269,20 | 276,10 | 6,90 |
|  | ИТОГО операционных расходов | 138 816,86 | 142 376,12 | 3 559,26 |

Таблица 17

**Реестр неподконтрольных расходов**

Тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Утверждено РЭК КО на 2020 год | Предложение экспертов  на 2021 год | Динамика расходов |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 = 4 - 3 |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.2 | Арендная плата | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 2 249,63 | 2 297,50 | 47,87 |
| 1.4.1 | плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, размещение отходов и другие виды негативного воздействия на окружающую среду в пределах установленных нормативов и (или) лимитов | 130,00 | 141,57 | 11,57 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 125,38 | 73,16 | -52,22 |
| 1.4.3 | иные расходы | 1 994,25 | 2 082,77 | 88,52 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 29 167,12 | 29 994,21 | 827,09 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 5 258,95 | 5 264,97 | 6,02 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 12 005,00 | 24 466,09 | 12 461,09 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 11 333,89 | 9 010,65 | -2 323,24 |
| 1.9 | Расходы, связанные с созданием нормативных запасов топлива, включая расходы по обслуживанию заемных средств, привлекаемых для этих целей | 949,97 | 978,80 | 28,83 |
|  | ИТОГО | 60 014,58 | 72 012,22 | 11 047,67 |
| 2 | Налог на прибыль | 3 771,73 | 4 866,17 | 1 094,44 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Итого неподконтрольных расходов | 63 786,31 | 76 878,39 | 12 142,11 |

Таблица 18

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

Тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование ресурса | Утверждено РЭК КО на 2020 год | Предложение экспертов  на 2021 год | Динамика расходов |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 = 4 - 3 |
| 1 | Расходы на топливо | 126 528,56 | 129 815,62 | 3 287,06 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 1 189,97 | 1 294,75 | 110,78 |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Расходы на холодную воду | 8 081,94 | 8 189,56 | 107,62 |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | ИТОГО расходы на приобретение энергетических ресурсов | 135 794,47 | 139 299,93 | 3 505,46 |

Таблица 19

**Расчет необходимой валовой выручки на тепловую энергию**

Тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Утверждено РЭК КО  на 2020 год | Предложение экспертов  на 2021 год | Динамика расходов |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 = 4 - 3 |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 138 816,86 | 142 376,12 | 3 559,26 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 63 786,31 | 76 878,39 | 13 092,08 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 135 794,48 | 139 299,93 | 3 505,46 |
| 4 | Нормативная прибыль | 15 086,92 | 19 464,66 | 4 377,74 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 7 507,93 | 7 266,58 | -241,35 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | 4 215,95 | -10 890,03 | -15 105,98 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | -6 804,49 | -2 965,50 | 3 838,99 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (расчетных) показателей и отклонение сроков реализации программы в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных сроков реализации такой программы | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 11 | ИТОГО необходимая валовая выручка | 358 403,95 | 371 430,16 | 13 026,21 |

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

**Расчет операционных (подконтрольных) расходов**

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

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

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

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



где:

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

ИОР - индекс эффективности операционных расходов, выраженный   
в процентах;

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

На момент составления данного отчета эксперты руководствовались прогнозом Минэкономразвития, опубликованным на сайте 26.09.2020,   
в соответствии с которым ИПЦ на 2021 год составляет 103,6 %.

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

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

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

В соответствии с пунктом 38 Методических указаний, индекс изменения количества активов рассчитывается в отношении деятельности   
по передаче тепловой энергии, теплоносителя по [формуле:](#Par4) , в отношении деятельности по производству тепловой энергии (мощности) по [формуле:](#Par6) , где:

УЕi, УЕi-1 - количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления деятельности по передаче тепловой энергии, теплоносителя, соответственно в годах i и (i-1), определяемое органом регулирования в соответствии с [приложением 2](consultantplus://offline/ref=7398D80FC6FF0B531002213767771D930DAD8DBA6BA0426D813336B2A78AB6C64967A328C3E0AC4F7D37A3514A682D0D26B0FE407C92A554lDr3I) к Методическим указаниям с учетом активов, фактически введенных в эксплуатацию, и активов, использование которых планируется начать в i-м, (i-1)-м году   
в соответствии с утвержденной инвестиционной программой;

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

Согласно данным предприятия установленная тепловая мощность источников тепловой энергии АО «Каскад-энерго» в 2021 году не изменяется по сравнению с установленной тепловой мощностью источников тепловой энергии на 2020 год и составляет 170,00 Гкал/ч. Индекс изменения количества активов (ИКА) равен 0.

Итого, сумма подконтрольных расходов, подлежащая включению   
в необходимую валовую выручку на теплоноситель в 2021 году,   
по мнению экспертов, составит 11 673,67 тыс. руб. Расчет операционных расходов на теплоноситель приведен в таблице 20.

Таблица 20

**Расчет операционных (подконтрольных) расходов**

**(приложение 5.2 к Методическим указаниям)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Параметры расчета расходов | Ед. изм. | Предложение экспертов | | |
| 2019 | 2020 | 2021 |
| 1 | Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ) |  |  | 1,03 | 1,036 |
| 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. | 11 162,00 | 11 381,84 | 11 673,67 |

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

Распределение операционных расходов по статьям приведено   
в таблице 21.

Таблица 21

Распределение операционных расходов АО «Каскад-энерго»   
по статьям на 2021 год

Тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Предложение предприятия на 2021 год | Предложение экспертов на 2021 год | Корректировка предложения предприятия |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 = 4 - 3 |
| 1 | Расходы на приобретение сырья и материалов | 1 729,00 | 1 727,33 | -1,67 |
| 2 | Расходы на ремонт основных средств | 3 495,02 | 3 491,65 | -3,37 |
| 3 | Расходы на оплату труда | 4 157,96 | 4 153,96 | -4,00 |
| 4 | Расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями | 1 029,18 | 1 028,18 | -0,99 |
| 5 | Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями | 1 178,53 | 1 177,40 | -1,13 |
| 6 | Расходы на служебные командировки | 4,63 | 4,63 | 0,00 |
| 7 | Расходы на обучение персонала | 20,79 | 20,77 | -0,02 |
| 8 | Лизинговый платеж | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | Арендная плата | 19,92 | 19,64 | -0,28 |
| 10 | Другие расходы | 49,79 | 50,12 | 0,33 |
|  | ИТОГО уровень операционных расходов | **11 684,82** | **11 673,67** | **-11,15** |

**Расчет неподконтрольных расходов по теплоносителю**

*Расходы на обязательное страхование*

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

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

По данной статье предприятием планируются расходы на 2021 год   
в размере 99,89 тыс. руб.

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

Расчет расходов на страхование производственных объектов, учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль   
АО «Каскад-энерго» на 2021 год (стр. 17 том 9).

Расходы на страхование производственных объектов, учитываемые   
при определении налоговой базы по налогу на прибыль АО «Каскад-энерго» за 2019 год (стр. 18 том 9).

Обороты счета 20 (производственные расходы) в части расходов   
на страхование за 1 квартал 2020 года (стр. 19 том 9).

Отчет по проводкам 25,76 «ОСАГО» за 1 квартал 2020 года (стр. 20   
том 9).

Отчет по проводкам 20,76 «ОСАГО» за 1 квартал 2020 года (стр. 22   
том 9).

Отчет по проводкам 26,76 «ОСАГО» за 1 квартал 2020 года (стр. 24   
том 9).

Отчет по проводкам 25,76 «Страхование имущества» за 1 квартал   
2020 года (стр. 25 том 9).

Отчет по проводкам 20,76 «Страхование опасного производственного объекта» 1 квартал 2020 года (стр. 26 том 9).

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 за 1 квартал 2020 года   
(стр. 27 том 9).

Отчет по проводкам 26,76 «Добровольное медицинское страхование»   
1 квартал 2020 года (стр. 28 том 9).

Отчет по проводкам 26,76 «Страхование ответственности» (стр. 29   
том 9).

Генеральный договор по обязательному страхованию гражданской ответственности владельцев транспортных средств № ХХХ0108835647   
от 17.01.2020 с САО «ВСК» (стр. 30 том 9). Срок действия договора   
до полного исполнения обязательств. Страховая премия 4,9 тыс. руб.

Генеральный договор по обязательному страхованию гражданской ответственности владельцев транспортных средств № 19320EEEG0002   
от 16.01.2019 с САО «ВСК» (стр. 35 том 9). Срок действия договора   
до полного исполнения обязательств. Страховая премия согласно Приложению №1 составляет 65,6 тыс. руб.

Договор обязательного страхования гражданской ответственности владельца опасного объекта № 4520 NL 0031 от 04.03.2020 с АО «СОГАЗ» (стр. 42 том 9). Срок действия договора по 04.03.2021 без автопролонгации. Страховая премия 92,17 тыс. руб.

Страховой полис обязательного страхования гражданской ответственности владельца опасного объекта № GAZX12026751398000   
АО «СОГАЗ» (стр. 49 том 9). Страховая премия 85 тыс. руб.

Страховой полис обязательного страхования гражданской ответственности владельца опасного объекта № GAZX12086934988000   
АО «СОГАЗ» (стр. 50 том 9). Страховая премия 1,27 тыс. руб.

Страховой полис обязательного страхования гражданской ответственности владельца опасного объекта № GAZX12040570844000   
АО «СОГАЗ» (стр. 51 том 9). Страховая премия 5,4 тыс. руб.

Договор об организации осуществления обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств № 0006/2020 от 13.01.2020 с АО «СОГАЗ» (стр. 52 том 9). Срок действия договора   
по 13.01.2021. Страховая премия 49,52 тыс. руб.

Полис страхования финансовых рисков № 4519 FR 0020 от 22.08.2019 АО «СОГАЗ» (стр. 60 том 9). Страховая премия 10 тыс. руб.

Договор добровольного медицинского страхования № 4520 LM 0004   
от 20.01.2020 с АО «СОГАЗ» (стр. 64 том 9). Срок действия договора   
по 19.01.2021. Страховая премия 49,13 тыс. руб.

Согласно представленным оборотно-сальдовым ведомостям фактические расходы по статье «Расходы на обязательное страхование»   
за 2019 год составили 92,24 тыс. руб., в том числе расходы на ОСАГО составили 5,17 тыс. руб., расходы на страхование имущества составили   
0,15 тыс. руб., расходы на страхование опасного производственного объекта составили 85,64 тыс. руб. и расходы на страхование ответственности составили 1,28 тыс. руб.

Расходы на добровольное медицинское страхование не являются обязательными расходами и предлагаются к исключению из НВВ предприятия на 2021 год в полном объеме.

Экономически обоснованные расходы по данной статье,   
по мнению экспертов, составляют: 92,24 тыс. руб. × 103,2 % (ИПЦ 2020/2019) × 103,6 % (ИПЦ 2021/2020) = 98,62 тыс. руб. и предлагаются   
к включению в НВВ предприятия на 2021 год.

Расходы в размере 1,27 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2021 год, как экономически необоснованные.

*Иные расходы*

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

**Налог на имущество**

По данной статье предприятием планируются расходы на 2021 год   
в размере 132,25 тыс. руб.

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

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.

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

Карточка счета 91.02 за 2019 год «Налог на имущество» (стр. 76 том 9).

Карточка счета 91.02.1 за 1 квартал 2020 года «Налог на имущество» (стр. 76 том 9).

Налоговая декларация по налогу на имущество за 2019 год (стр. 78   
том 2).

Расчет налога на имущество на 2021 год (стр. 7 дополнительных материалов).

Согласно представленному расчету налога на недвижимое имущество, налог на недвижимое имущество в 2021 году составит 1 151,90 тыс. руб.

Экономически обоснованные расходы по данной статье в части производства теплоносителя, по мнению экспертов, составляют:   
1 151,90 тыс. руб. × 8% (процент отнесения затрат на производство теплоносителя) = 92,15 тыс. руб., и предлагаются к включению в НВВ предприятия на 2021 год, как экономически обоснованные.

Расходы в размере 40,10 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2021 год, как экономически необоснованные.

**Налог на землю**

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

По данной статье предприятием планируются расходы на 2021 год   
в размере 13,51 тыс. руб.

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

Отчет по проводкам 26,68 за 2019 год «Налог на землю» (стр. 75   
том 9).

Отчет по проводкам 26,68 за 1 квартал 2020 года «Налог на землю» (стр. 75 том 9).

Налоговая декларация по земельному налогу за 2019 год (стр. 74   
том 2).

Согласно представленному отчету по проводкам за 1 квартал   
2020 года земельный налог составил 42,23 тыс. руб. Исходя из этого сумма земельного налога за год составит: 42,23 тыс. руб. × 4 = 168,92 тыс. руб.

Экономически обоснованные расходы по данной статье в части производства теплоносителя, по мнению экспертов, составляют:   
168,92 тыс. руб. × 8% (процент отнесения затрат на производство теплоносителя) = 13,51 тыс. руб., и предлагаются к включению в НВВ предприятия на 2021 год, как экономически обоснованные.

Корректировка предложения предприятия отсутствует.

**Транспортный налог**

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

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

По данной статье предприятием планируются расходы на 2021 год   
в размере 7,74 тыс. руб.

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

Отчет по проводкам 26,68 за 2019 год «Транспортный налог» (стр. 74 том 9).

Отчет по проводкам 26,68 за 1 квартал 2020 года «Транспортный налог» (стр. 74 том 9).

Налоговая декларация по транспортному налогу за 2019 год (стр. 54 том 2).

Отчет по проводкам 26,68 за 9 месяцев 2020 года «Транспортный налог» (стр. 5 дополнительных материалов).

Согласно представленному отчету по проводкам за 9 месяцев   
2020 года транспортный налог составил 72,47 тыс. руб., притом сумма транспортного налога в 2 квартал 2020 года составила 23,97 тыс. руб., во 2 квартале 2020 года 24,25 тыс. руб. и в 3 квартале 2020 года 24,25 тыс. руб. Исходя из этого сумма транспортного налога за год составит: 72,47 тыс. руб. + 24,25 тыс. руб. = 96,72 тыс. руб.

Экономически обоснованные расходы по данной статье в части производства теплоносителя, по мнению экспертов, составляют:   
96,72 тыс. руб. × 8% (процент отнесения затрат на производство теплоносителя) = 7,74 тыс. руб., и предлагаются к включению в НВВ предприятия на 2021 год, как экономически обоснованные.

Корректировка предложения предприятия отсутствует.

**Прочие расходы**

По данной статье предприятием планируются расходы на 2021 год   
в размере 80,34 тыс. руб. Данные затраты включают расходы на содержание здравпункта.

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

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 за 2019 год (стр. 77 том 9).

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 за 1 квартал 2020 года   
(стр. 78 том 9).

Карточка счета 91.02 (стр. 79 том 9).

Анализ счета 26 за 1 квартал 2020 года (стр. 82 том 9).

Отчет по проводкам 26,10 за 1 квартал 2020 года (стр. 83 том 9).

Отчет по проводкам 26,70 за 1 квартал 2020 года (стр. 88 том 9).

Отчет по проводкам 26,69 за 1 квартал 2020 года (стр. 89 том 9).

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 за 9 месяцев 2020 года   
(стр. 6 дополнительных материалов)

Согласно представленным оборотно-сальдовым ведомостям   
за 9 месяцев 2020 год прочие расходы составили 727,04 тыс. руб. Исходя   
из этого прочие расходы за 2020 год составили: 727,04 тыс. руб. / 3 × 4 = 969,39 тыс. руб.

Экономически обоснованные расходы по данной статье в части производства теплоносителя, по мнению экспертов, составляют: 969,39 тыс. руб. × 1,036 (ИПЦ на 2021/2020) × 8% (процент отнесения затрат на производство теплоносителя) = 80,34 тыс. руб., и предлагаются к включению в НВВ предприятия на 2021 год.

Корректировка предложения предприятия отсутствует.

Таким образом, расходы по статье «Иные расходы», по мнению экспертов, на 2021 год составят: 92,15 тыс. руб. (налог на имущество) +   
13,51 тыс. руб. (земельный налог) + 7,74 тыс. руб. (транспортный налог) + 80,34 тыс. руб. (прочие расходы) = 193,74 тыс. руб. и предлагаются   
к включению в НВВ предприятия на 2021 год.

Расходы в размере 40,10 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2021 год, как экономически необоснованные.

*Отчисления на социальные нужды*

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

- сумма страховых взносов в соответствии со ст. 426, 427 Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ   
(ред. от 28.12.2016) в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования, в размере 30%;

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

По данной статье предприятием планируются расходы на 2021 год   
в размере 1 257,82 тыс. руб.

Для обоснования указанных затрат АО «Каскад-энерго» предоставило уведомление о размере страховых взносов от 13.03.2020 (стр. 19 дополнительных материалов). Согласно данному уведомлению процент взносов составляет 0,28%.

Плановый фонд оплаты труда на 2021 год согласно таблице 21 составил 4 153,96 тыс. руб.

На основе планового фонда оплаты труда эксперты рассчитали величину затрат по данной статье, приходящуюся на производство теплоносителя в размере 1 257,82 тыс. руб. (4 153,96 тыс. руб. × 30,28% = 1 257,82 тыс. руб.), учитывая значение, указанное в уведомлении о размере страховых взносов на обязательное социальное страхование   
от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, равное 0,28%.

Корректировка предложения предприятия отсутствует.

*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 на 2021 год   
в размере 2 275,92 тыс. руб.

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

Расчет амортизационных отчислений на 2021 год (стр. 101 том 9).

Расчет амортизационных отчислений основных средств, введенных   
в эксплуатацию в 2020 году (стр. 111 том 9).

Амортизация основных средств и нематериальных активов за 2019 год (стр. 112 том 9).

Анализ счета 02 за 2019 год (стр. 113 том 9).

Амортизационные отчисления за 2019 год АО «Каскад-энерго»   
(стр. 114 том 9).

Расчет амортизационных отчислений за 2021 год (стр. 17 дополнительных материалов).

На основании представленных материалов эксперты рассчитали величину плановой амортизации в части производства теплоносителя   
на 2021 год: (9 283,06 тыс. руб. (амортизация оборудования на 2021 год) + 129,22 тыс. руб. (амортизация вычислительной техники на 2021 год) + 18 977,85 тыс. руб. (амортизация зданий и сооружений на 2021 год) +   
9,77 тыс. руб. (амортизация производственного инвентаря на 2021 год) + 49,04 тыс. руб. (амортизация транспортных средств на 2021 год)) × 8% (процент отнесения затрат на производство теплоносителя) =   
2 275,92 тыс. руб. (на производство теплоносителя), и предлагают   
к включению в НВВ предприятия на 2021 год, как экономически обоснованную.

Корректировка предложения предприятия отсутствует.

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

По данной статье предприятием планируются расходы на 2021 год   
в размере 883,92 тыс. руб.

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

Распределение процентов по кредитным договорам по видам деятельности на 2021 год (стр. 124 том 9).

Расчет процентов по привлеченным средствам АО «Каскад-энерго»   
на 2021 год (стр. 125 том 9).

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 91.02 за 2019 год (стр. 126   
том 9).

Карточка счета 91.02 за 2019 год (стр. 127 том 9).

Дополнительное соглашение № 1 от 09.12.2019 к соглашению № 855   
о порядке и условиях кредитования в российских рублях и иностранной валюте от 03.10.2017 (стр. 129 том 9).

Соглашение № 855 о порядке и условиях кредитования в российских рублях и иностранной валюте от 03.10.2017 с АО «Альфа-Банк» (стр. 131   
том 9). Срок действия соглашения до полного исполнения обязательств.

Соглашение № 855/кпко о коллективном поддержании кредитных оборотов от 03.10.2017 (стр. 143 том 9).

В соответствии с п. 39 приказа ФСТ России от 13.06.2013 № 760-э   
«Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения», неподконтрольные расходы включают   
в себя расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним. Величина процентов, включаемых в состав неподконтрольных расходов, не должна превышать величину, равную ставке рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, увеличенной на 4 процентных пункта.

Согласно представленному Дополнительному соглашению № 1   
от 09.12.2019 к Соглашению № 855 от 03.10.2017 процентная ставка составляет 8,7%.

На момент написания данного экспертного заключения, а именно   
на 29 октября 2020 года, ключевая ставка составляет 4,25%. Следовательно, величина процентов, включаемых в состав неподконтрольных расходов,   
не должна превышать 8,25%. Величина плановых процентов по договору займа на 2021 год с учетом процентной ставки в размере 8,25% составила 10 477,50 тыс. руб.

На основании представленных материалов эксперты рассчитали величину плановых процентов по договору займа в части производства теплоносителя на 2021 год: 10 477,50 × 8% (процент отнесения затрат   
на производство теплоносителя) = 838,20 тыс. руб., и предлагают   
к включению в НВВ предприятия на 2021 год, как экономически обоснованную.

Расходы в размере 45,72 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2021 год, как экономически необоснованные.

*Налог на прибыль*

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

Эксперты рассчитали экономически обоснованную величину налога   
на прибыль в размере:

1 810,66 тыс. руб. (размер нормативной прибыли на производство теплоносителя) ÷ 0,8 (приведение к налогооблагаемой базе   
до налогообложения) × 0,2 (20% налог на прибыль) = 452,67 тыс. руб. и предлагают к включению в НВВ предприятия на 2021 год, как экономически обоснованные.

Расходы в размере 39,56 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2021 год, как экономически необоснованные.

Таблица 22

**Реестр неподконтрольных расходов на производство теплоносителя**

(Приложение 5.3 к Методическим указаниям)

Тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Предло­жение предприя­тия на 2021 год | Предло­жение экспертов  на 2021 год | Корректировка предложения предприятия |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 = 4 - 3 |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.2 | Арендная плата | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 333,73 | 292,36 | -41,37 |
| 1.4.1 | плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, размещение отходов и другие виды негативного воздействия на окружающую среду в пределах установленных нормативов и (или) лимитов | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 99,89 | 98,62 | -1,27 |
| 1.4.3 | иные расходы | 233,84 | 193,74 | -40,10 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 1 257,82 | 1 257,82 | 0,00 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 2 275,92 | 2 275,92 | 0,00 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 883,92 | 838,20 | -45,72 |
|  | ИТОГО | 4 751,39 | 4 664,30 | -87,09 |
| 2 | Налог на прибыль | 492,23 | 452,67 | -39,56 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Итого неподконтрольных расходов | 5 243,62 | 5 116,97 | -126,65 |

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

*Расходы на электрическую энергию*

По данной статье предприятием планируются расходы на 2021 год   
в размере 1 897,29 тыс. руб.

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

Приложение 4.7 Расходы на прочие покупаемые энергетические ресурсы в 2021 году (стр. 2 том 11).

Приложение 4.7 Расходы на прочие покупаемые энергетические ресурсы за 2019 год (стр. 3 том 11).

Реестр счетов-фактур на покупную электроэнергию за 2019 год и   
1 квартал 2020 года (стр. 4 том 11).

Отчет по проводкам 20,43 за 2019 год и 1 квартал 2020 года (стр. 5   
том 11).

Обороты счета 20 за 2019 год и 1 квартал 2020 года (стр. 7 том 11).

Договор электроснабжения № 1186 от 01.01.2009 с ПАО «Кузбассэнергосбыт» (стр. 8 том 11). Срок действия договора по 31.12.2009   
с автопролонгацией.

Договор электроснабжения № 300003 от 17.02.2014 с ПАО «Кузбассэнергосбыт» (стр. 31 том 11). Срок действия договора по 31.12.2014 с автопролонгацией.

Счета-фактуры, расшифровки к счетам-фактурам по покупке электроэнергии за 1 квартал 2020 года (стр. 59 том 11).

Справка о прогнозном потреблении электроэнергии в 2021 году   
от ПАО «Кузбассэнергосбыт» (стр. 68 том 11).

Справка о предъявленных к оплате счетах-фактурах   
по электроэнергии и количестве выработанной электроэнергии   
по АО «Каскад-энерго» за 2019 год (стр. 69 том 11).

Справка распределения покупной электроэнергии по видам продукции за 2019 год (стр. 70 том 11).

Расчет средневзвешенного тарифа на электроэнергию по договорам   
№ 300003 от 17.02.2014 и № 1186 от 01.01.2009 (стр. 21 дополнительных материалов).

Отчет по проводкам 20,43 за 9 месяцев 2020 года (стр. 23 дополнительных материалов).

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

При определении плановой цены покупной электрической энергии   
на 2021 год эксперты руководствовались пп. б) и в) п. 28 Основ ценообразования. При расчете планируемого тарифа на электроэнергию   
на 2021 год эксперты к средневзвешенной цене электроэнергии за 9 месяцев 2020 года, принятой на основании представленных счетов-фактур   
ПАО «Кузбассэнергосбыт» на уровне 4,3787 руб./кВтч, применили ИЦП Минэкономразвития от 26.09.2020 по обеспечению электроэнергией   
на 4 квартал 2020 года и 2021 год (102,7% и 104,0% соответственно). Плановая цена электроэнергии на 2021 год составила 4,6768 руб./кВтч (4,3787 руб./кВтч \* 102,7% \* 104% = 4,6768руб./кВтч).

При определении плановой цены электрической энергии на 2021 год эксперты руководствовались пп. в) п. 28 Основ ценообразования.   
При расчете планируемого тарифа на электроэнергию на 2021 год эксперты  
 к средневзвешенной цене электроэнергии за 9 месяцев 2020 года, принятой на основании расчета предприятия, подтвержденного отчетом по проводкам 20,43 за 9 месяцев 2020 года, на уровне 1,525 руб./кВт\*ч, применили ИЦП Минэкономразвития от 26.09.2020 по обеспечению электроэнергией   
на 4 квартал 2020 года и 2021 год (102,7% и 104,0% соответственно). Плановая цена электроэнергии на 2021 год составила 1,6288 руб./кВтч   
(1,525 руб./кВтч \* 102,7% \* 104% = 1,6288 руб./кВтч).

Расчет расходов на электрическую энергию на 2021 год   
АО «Каскад-энерго» представлен в таблице 23.

Таблица 23

Расходы на прочие покупаемые энергетические ресурсы (физические показатели)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование поставщика | Объем покупной энергии,  тыс.кВт·ч (тыс. Гкал) | Расчетная мощность, тыс. кВт (Гкал/ч) | Тариф | | | Затраты на покупку, тыс. руб. | | |
| односта-вочный | двухставочный | | энергии | мощности | всего |
| ставка за мощность | ставка за энергию |  |  |  |
| руб./кВт·ч (руб./Гкал) | руб./MBт  в мес.  (тыс. руб./  Гкал/ч в мес.) | руб./тыс.  кВт·ч (руб./Гкал) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8=3×7 | 9=4×6 | 10=8+9 |
| Период регулирования 2021 | | | | | | | | | |
| 1 | Электрическая энергия, в том числе: | 1 071,07 | 0,00 | 1,7714 | 0,00 | 0,00 | 1 897,29 | 0 | 1 897,29 |
| 1.1 | ОАО «Кузбассэнергосбыт» | 50,107 | 0,00 | 4,6768 | 0,00 | 0,00 | 234,34 | 0 | 234,34 |
| 1.2 | Электроэнергия собственного производства | 1 020,967 | 0,00 | 1,6288 | 0,00 | 0,00 | 1 662,95 | 0 | 1 662,95 |
|  | Итого | 1 071,07 | 0,00 | 1,7714 | 0,00 | 0,00 | 1 897,29 | 0 | 1 897,29 |

*Расходы на холодную воду и стоки*

По данной статье предприятием планируются расходы на 2021 год   
в размере 18 591,88 тыс. руб., в том числе расходы на холодную воду   
16 338,42 тыс. руб., расходы на сточные воды 2 253,46 тыс. руб.

Приложение 4.8 Расходы на приобретение холодной воды и теплоносителя на 2021 год (стр. 71 том 11).

Приложение 4.8 Расходы на приобретение холодной воды и теплоносителя за 2019 год (стр. 72 том 11).

Реестр счетов-фактур на водоснабжение и водоотведение за 2019 год и 1 квартал 2020 года (стр. 73 том 11).

Обороты счета 20 за 2019 год (стр. 74 том 11).

Договор холодного водоснабжения и водоотведения № 24   
от 01.11.2018 с ООО «Водоканал» (стр. 76 том 11). Срок действия договора по 31.12.2018   
с автопролонгацией.

Счета-фактуры, акты на покупку холодной воды за 1 квартал 2020 года (стр. 99 том 11).

Расчет водопотребления АО «Каскад-энерго» в 2021 году (стр. 111   
том 11).

Справка о предъявленных к оплате счетах-фактурах за холодную воду и водоотведение за 2019 год (стр. 115 том 11).

Справка о распределении воды по видам продукции за 2019 год   
АО «Каскад-энерго» (стр. 116 том 11).

Справка о распределении сточных вод по видам продукции за 2019 год АО «Каскад-энерго» (стр. 117 том 11).

Расчет водопотребления и водоотведения АО «Каскад-энерго»   
в 2021 году (стр. 118 том 11).

Согласно п. 50 Методических указаний, необходимый расход холодной воды принят экспертами на уровне плана 2019 года и составляет   
649,77 тыс. м3. Объем водоотведения принят экспертами на уровне плана 2019 года и составляет 106,57 тыс. м3.

При определении плановой цены на холодную воду и водоотведение   
на 2021 год эксперты руководствовались пп. а) п. 28 Основ ценообразования. Тарифы на холодную воду приняты экспертами в расчет согласно постановлению региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 27.02.2020 № 24 «Об утверждении производственной программы в сфере холодного водоснабжения, водоотведения и об установлении тарифов на питьевую воду, водоотведение ООО «Водоканал» (г. Анжеро-Судженск)». Согласно данному постановлению, тариф на холодную воду   
на 1-е полугодие 2021 года составит 24,81 руб./м3, на 2-е полугодие 2021 года составит 25,48 руб./м3. Тариф на водоотведение на 1-е полугодие 2021 года составит 21,10 руб./м3, на 2-е полугодие 2021 года составит 21,19 руб./м3.

Экономически обоснованные расходы на покупку холодной воды,   
по мнению экспертов, на 2021 год составят: 24,81 руб./м3 × 343,79 м3 +   
25,48 руб./м3 × 305,98 м3 = 16 325,75 тыс. руб.

Экономически обоснованные расходы на водоотведение, по мнению экспертов, на 2021 год составят: 21,10 руб./м3 × 56,39 м3 + 21,19 руб./м3 × 50,18 м3 = 2 253,19 тыс. руб.

Экономически обоснованные расходы по данной статье на 2021 год составят: 16 325,75 тыс. руб. (расходы на покупку холодной воды на 2021 год) + 2 253,19 тыс. руб. (расходы на водоотведение на 2021 год) =   
18 578,93 тыс. руб., и предлагаются к включению в НВВ предприятия   
на 2021 год, как экономически обоснованные.

Расходы в размере 12,95 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2021 год, как экономически необоснованные.

Проанализировав представленные материалы, эксперты предлагают принять затраты на энергетические ресурсы на 2021 год на уровне   
20 476,22 тыс. руб. Постатейно расходы на энергетические ресурсы отражены в таблице 24.

Таблица 24

**Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов,**

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

Тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование ресурса | Предложение предприятия на 2021 год | Предложение экспертов  на 2021 год | Корректировка предложения предприятия |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 = 4 - 3 |
| 1 | Расходы на топливо | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 1 897,29 | 1 897,29 | 0,00 |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Расходы на холодную воду | 18 591,88 | 18 578,93 | -12,95 |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | ИТОГО | 20 489,17 | 20 476,22 | -12,95 |

**Нормативная прибыль**

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

По данной статье предприятием планируются расходы на 2021 год   
в размере 21 165,97 тыс. руб.

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

Расшифровка статьи «Нормативная прибыль» (стр. 6 том 12).

Расчет амортизационных отчислений (стр. 7 том 12).

Правила внутреннего трудового распорядка (стр. 36 дополнительных материалов).

Приказ об утверждении дополнительных выплат социального характера (стр. 32 дополнительных материалов).

Социальные расходы из прибыли за 2019 год (стр. 30 дополнительных материалов).

Согласно представленным документам, социальные расходы   
из прибыли за 2019 год составили 2 102,65 тыс. руб., включающие расходы на оплату труда в размере 1 463,39 тыс. руб., материальную помощь бывшим работникам в размере 55,60 тыс. руб., санитарно-курортное оздоровление работников в размере 172,87 тыс. руб., расходы на проведение праздников   
в размере 247,00 тыс. руб. и расходы на новогодние подарки в размере   
163,79 тыс. руб. Социальные расходы из прибыли на 2021 год,   
по мнению экспертов, составят: 2 102,65 тыс. руб. × 103,2 % (ИПЦ 2020/2019) × 103,6 % (ИПЦ 2021/2020) × 8% (процент отнесения затрат   
на производство теплоносителя) = 179,84 тыс. руб. и предлагаются   
к включению в НВВ предприятия на 2021 год, как экономически обоснованные.

Постановлением Региональной энергетической комиссии Кузбасса   
от \_\_.11.2020 № \_\_\_ «О внесении изменений в постановление региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 30.10.2018 № 311   
«Об утверждении инвестиционной программы АО «Каскад-энерго» в сфере теплоснабжения на 2019 - 2023 годы» инвестиционная программа в части производства и передачи тепловой энергии и теплоносителя утверждена   
на 2021 год в объеме 45 904,16 тыс. руб.

Исходя из того, что величина амортизации в части производства и передачи тепловой энергии и теплоносителя на 2021 год планируется экспертами в размере 26 742,01 тыс. руб., прибыль, как источник финансирования инвестиционной программы, составит: 45 904,16 тыс. руб. – 26 742,01 тыс. руб. = 19 162,15 тыс. руб. Прибыль, как источник финансирования инвестиционной программы, в части производства теплоносителя на 2021 год составит: 19 162,15 тыс. руб. × 8% (процент отнесения затрат на производство теплоносителя) ÷ 94 % (процент отнесения затрат на производство и передачу тепловой энергии и теплоносителя) = 1 603,82 тыс. руб. и предлагается к включению в НВВ предприятия на 2021 год, как экономически обоснованная.

Экономически обоснованная величина затрат по данной статье   
на 2021 год, по мнению экспертов, составит: 179,84 тыс. руб. +   
1 603,82 тыс. руб. = 1 810,66 тыс. руб.

Расходы в размере 158,27 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2021 год, как экономически необоснованные.

**Расчетная предпринимательская прибыль**

По данной статье предприятием планируются расходы на 2021 год   
в размере 1 802,07 тыс. руб.

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

По расчету экспертов предпринимательская прибыль на 2021 год составит: (11 673,67 тыс. руб. (операционные расходы) + 292,36 тыс. руб. (расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей) + 1 257,82 тыс. руб. (отчисления на социальные нужды) + 2 275,92 тыс. руб. (амортизационные отчисления) + 1 897,29 тыс. руб. (расходы на покупку электроэнергии) + 18 578,93 тыс. руб. (расходы на покупку холодной воды)) × 5% = 1 798,80 тыс. руб.

Расходы в размере 3,27 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2021 год, как экономически необоснованные.

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

В соответствии с п. 12 Методических указаний, утвержденных приказом ФСТ России от 13.06.2013 № 760-э «Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения», 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;

ТВi-2 - 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, утвержденных приказом ФСТ России от 13.06.2013 № 760-э «Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения», размер корректировки необходимой валовой выручки, осуществляемой с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов, рассчитывается как разница между фактической необходимой валовой выручкой и товарной выручкой предприятия, рассчитанной как произведение фактического полезного отпуска и утвержденного тарифа.

В расчёт 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);

- фактическая нормативная прибыль.

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

Фактические операционные расходы 2019 года приняты экспертами   
в размере 11 161,95 тыс. руб. на уровне базового уровня операционных расходов.

Неподконтрольные расходы (расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности, арендная плата, расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, отчисления на социальные нужды, амортизация), проанализированы экспертами на предмет документального подтверждения и фактического отражения в бухгалтерском учете. В целях формирования НВВ на основе фактических значений параметров взамен прогнозных, учитываются фактически произведенные в 2019 году неподконтрольные расходы (в соответствии с п. 39 Методических указаний).

Реестр фактических неподконтрольных расходов за 2019 год, принятых экспертами, представлен в Таблице 25.

Таблица 25

**Реестр неподконтрольных расходов АО «Каскад-энерго» за 2019 год**

Тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Факт 2019 года |
| --- | --- | --- |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0,00 |
| 1.2 | Арендная плата | 0,00 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0,00 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 266,50 |
| 1.4.1 | плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, размещение отходов и другие виды негативного воздействия на окружающую среду в пределах установленных нормативов и (или) лимитов | 0,00 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 92,24 |
| 1.4.3 | иные расходы | 174,26 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 1 199,50 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0,00 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 503,53 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 969,66 |
| 1.9 | Расходы, связанные с созданием нормативных запасов топлива, включая расходы по обслуживанию заемных средств, привлекаемых для этих целей | 0,00 |
|  | ИТОГО | 2 939,19 |
| 2 | Налог на прибыль | 419,00 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0,00 |
| 4 | Итого неподконтрольных расходов | **3 358,19** |

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).

Реестр фактических расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя АО «Каскад-энерго» за 2019 год постатейно представлен в таблице 26.

Таблица 26

**Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя для производства теплоносителя   
АО «Каскад-энерго» за 2019 год**

Тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование ресурса | Факт 2019 года |
| 1 | Расходы на топливо | 0,00 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 1 607,27 |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 0,00 |
| 4 | Расходы на холодную воду | 15 701,60 |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 0,00 |
| 6 | ИТОГО:  (Стр. 6 = стр. 1 + стр.2 + стр. 3 + стр. 4 + стр. 5.) | **17 308,87** |

Фактическая прибыль проанализирована 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 2019 году расходы из прибыли (в соответствии с п. 41 Методических указаний). Фактические расходы из прибыли в 2019 году составили   
168,21 тыс. руб. и включают социальные расходы из прибыли.

Сводный расчет фактической необходимой валовой выручки методом индексации установленных тарифов за 2019 год представлен в таблице 27.

Таблица 27

**Расчет фактической необходимой валовой выручки по производству теплоносителя АО «Каскад-энерго» за 2019 год**

Тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Факт 2019 года |
| --- | --- | --- |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 11 161,95 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 3 358,19 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 17 308,87 |
| 4 | Прибыль | 168,21 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 0,00 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0,00 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | -3 155,74 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0,00 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0,00 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (расчетных) показателей и отклонение сроков реализации программы в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных сроков реализации такой программы | 0,00 |
| 11 | ИТОГО необходимая валовая выручка | **28 841,48** |
| 12 | Товарная выручка  Стр. 12 = Объем реализованного теплоносителя за отчетный период \* Тариф регулируемой организации, действовавший в отчетном периоде. | 29 728,86 |
| 13 | Размер корректировки (Стр. 13 = стр. 11 – стр. 12.) | -887,38 |

Выручка от реализации рассчитана согласно пункту 52 Методических указаний, исходя из фактического объема полезного отпуска теплоносителя и тарифов, установленных РЭК Кузбасса на 2019 год.

Таблица 28

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | Ед. изм. | Значение |
| 1 | Фактическая необходимая валовая выручка | тыс. руб. | 28 841,48 |
| 2 | Выручка от реализации теплоносителя | тыс. руб. | 29 728,86 |
| 3 | 1 полугодие | тыс. руб. | 10 988,14 |
| 4 | 2 полугодие | тыс. руб. | 18 740,72 |
| 5 | Полезный отпуск (форма 46ТЭ за 2019 год) | тыс. Гкал | 452,73 |
| 6 | 1 полугодие | тыс. Гкал | 239,55 |
| 7 | 2 полугодие | тыс. Гкал | 213,18 |
| 8 | Тариф с 1 января 2019 года (постановление РЭК КО от 17.12.2018 № 555) | руб./Гкал | 45,87 |
| 9 | Тариф с 1 июля 2019 года (постановление РЭК КО от 17.12.2018 № 555) | руб./Гкал | 87,91 |
| 10 | Дельта НВВ (стр. 1 – стр. 2) | тыс. руб. | -887,38 |

Размер корректировки с целью учета отклонений фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных   
при установлении тарифов составляет 887,38 тыс. руб. и подлежит исключению из необходимой валовой выручки предприятия на 2021 год.

Рассчитанный размер корректировки, в соответствии с пунктом 51 Методических указаний подлежит умножению на ИПЦ 1,032 (2020/2019)   
и 1,036 (2021/2020), опубликованные на сайте Минэкономразвития России 26.09.2020. Таким образом, из плановой необходимой валовой выручки   
на 2021 год необходимо исключить 948,74 тыс. руб.

При установлении тарифов на 2020 год экспертами была скорректирована величина экономически обоснованных расходов в сторону уменьшения на 3 000 тыс. руб. (протокол заседания Правления региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 18.12.2019 № 95).

В соответствии с подпунктом 5 статьи 3 и статьей 7 Закона   
о теплоснабжении общими принципами организации отношений   
в регулировании цен (тарифов) в сфере теплоснабжения является принцип соблюдения баланса экономических интересов теплоснабжающих организаций и интересов потребителя, принцип обеспечения доступности тепловой энергии (мощности), теплоносителя для потребителей, а также принцип обеспечения экономической обоснованности расходов теплоснабжающих организаций, теплосетевых организаций на производство, передачу и сбыт тепловой энергии (мощности), теплоносителя.

Вместе с тем, согласно частям 1, 2 статьи 157.1 Жилищного кодекса Российской Федерации не допускается повышение размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги выше предельных (максимальных) индексов изменения размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги в муниципальных образованиях, утвержденных высшим должностным лицом субъекта Российской Федерации.

Предельные индексы устанавливаются на основании индексов изменения вносимой гражданами платы за коммунальные услуги в среднем   
по субъектам Российской Федерации.

В связи с вышеизложенным, на очередной период регулирования эксперты предлагают учесть в необходимой валовой выручке   
на производство теплоносителя 2021 года экономически обоснованные расходы в размере 3 000 тыс. руб. (стр.11 Таблицы 29).

**Расчет необходимой валовой выручки на теплоноситель методом индексации установленных тарифов**

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

Таблица 29

**Расчет необходимой валовой выручки на производство теплоносителя методом индексации установленных тарифов**

Тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Предложение предприятия на 2021 год | Предложение экспертов  на 2021 год | Корректировка предложения предприятия |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 = 4 - 3 |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 11 684,82 | 11 673,67 | -11,15 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 5 243,62 | 5 011,93 | -231,69 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 20 489,17 | 20 476,22 | -12,95 |
| 4 | Нормативная прибыль | 1 968,93 | 1 810,66 | -158,27 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 1 802,07 | 1 798,80 | -3,27 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | -877,22 | -948,74 | -71,52 |
| 8 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | Экономически обоснованные расходы, не учтённые в связи с ограничением изменения размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги | 0,00 | -367,38 | -367,38 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (расчетных) показателей и отклонение сроков реализации программы в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных сроков реализации такой программы | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 11 | Экономически обоснованные расходы, не учтённые в связи с ограничением изменения размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги | 8 313,58 | 3 000,00 | -5 313,58 |
| 12 | ИТОГО необходимая валовая выручка | **48 624,97** | **42 560,20** | **-6 064,77** |

**Тарифы на теплоноситель АО «Каскад-энерго»**

Тарифы на теплоноситель, реализуемый на потребительском рынке, рассчитанные на основании скорректированной необходимой валовой выручки на 2021 год, представлены в Таблице 30.

Таблица 30

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 2020 | Полезный отпуск | Тариф  (гр.5/гр.2) | Рост | НВВ |
| тыс. куб. м | руб./куб. м | % | тыс. руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Январь - июнь | 238,53 | 94,41 | -6,58 % | 22 518,60 |
| Июль - декабрь | 212,29 | 94,41 | 0,00 % | 20 041,60 |
| 2020 год (стр.2+стр.3) | 450,82 | 94,41 |  | 42 560,20 |

**Динамика расходов по теплоносителю в сравнении с предыдущим периодом регулирования**

Таблица 31

**Операционные (подконтрольные) расходы**

Тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Утверждено РЭК КО  на 2020 год | Предложение экспертов  на 2021 год | Динамика расходов |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 = 4 - 3 |
| 1 | Расходы на приобретение сырья и материалов | 1 684,15 | 1 727,33 | 43,18 |
| 2 | Расходы на ремонт основных средств | 3 404,36 | 3 491,65 | 87,29 |
| 3 | Расходы на оплату труда | 4 050,11 | 4 153,96 | 103,85 |
| 4 | Расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями | 1 002,48 | 1 028,18 | 25,70 |
| 5 | Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями | 1 147,96 | 1 177,40 | 29,43 |
| 6 | Расходы на служебные командировки | 4,51 | 4,63 | 0,12 |
| 7 | Расходы на обучение персонала | 20,25 | 20,77 | 0,52 |
| 8 | Лизинговый платеж | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | Арендная плата | 19,15 | 19,64 | 0,49 |
| 10 | Другие расходы | 48,87 | 50,12 | 1,25 |
|  | ИТОГО операционных расходов | 11 381,84 | 11 673,67 | 291,83 |

Таблица 32

**Реестр неподконтрольных расходов**

Тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Утверждено РЭК КО на 2020 год | Предложение экспертов  на 2021 год | Динамика расходов |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 = 4 - 3 |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.2 | Арендная плата | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 378,77 | 292,36 | -86,41 |
| 1.4.1 | плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, размещение отходов и другие виды негативного воздействия на окружающую среду в пределах установленных нормативов и (или) лимитов | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 109,59 | 98,62 | -10,97 |
| 1.4.3 | иные расходы | 269,18 | 193,74 | -75,44 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 1 223,13 | 1 257,82 | 34,68 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 1 823,59 | 2 275,92 | 452,33 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 1 721,60 | 838,20 | -883,40 |
|  | ИТОГО | 5 147,10 | 4 664,30 | -482,80 |
| 2 | Налог на прибыль | 561,67 | 452,67 | -109,00 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Итого неподконтрольных расходов | 5 708,78 | 5 116,97 | -591,81 |

Таблица 33

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

Тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование ресурса | Утверждено РЭК КО  на 2020 год | Предложение экспертов  на 2021 год | Динамика расходов |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 = 4 - 3 |
| 1 | Расходы на топливо | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 1 950,48 | 1 897,29 | -53,19 |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Расходы на холодную воду | 18 313,76 | 18 578,93 | 265,17 |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | Итого расходов на приобретение энергетических ресурсов | 20 264,24 | 20 476,22 | 211,99 |

Таблица 34

**Расчет необходимой валовой выручки на теплоноситель**

Тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Утверждено РЭК КО  на 2020 год | Предложение экспертов  на 2021 год | Динамика расходов |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 = 4 - 3 |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 11 381,84 | 11 673,67 | 291,83 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 5 708,78 | 5 116,97 | -591,81 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 20 264,24 | 20 476,22 | 211,98 |
| 4 | Нормативная прибыль | 2 246,70 | 1 810,66 | -436,04 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 0,00 | 1 798,80 | 1 798,80 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | 9 206,96 | -948,74 | -10 155,70 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0,00 | -367,38 | -367,38 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых …. | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 11 | Экономически обоснованные расходы, не учтённые в связи с ограничением изменения размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги | -3 000,00 | 3 000,00 | 6 000,00 |
| 12 | ИТОГО необходимая валовая выручка | **45 808,51** | **42 560,20** | **-3 248,31** |

**Расчет тарифов на производство горячей воды   
АО «Каскад-энерго»**

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 АО «Каскад-энерго» приняты   
в соответствии с постановлением региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 13.06.2019 № 164:

Таблица 35

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| С изолированными стояками | | С неизолированными стояками | |
| с  полотенцесушителем | без полотенцесушителя | с  полотенцесушителем | без полотенцесушителя |
| 0,0634 | 0,0583 | 0,0685 | 0,0634 |

На основании вышеуказанного эксперты предлагают принять, тарифы   
на горячую воду в открытой системе горячего водоснабжения на 2021 год   
для АО «Каскад-энерго» в следующем виде:

Таблица 36

**Тарифы на горячую воду для АО «Каскад-энерго», реализуемую в открытой системе горячего водоснабжения   
на потребительском рынке на 2021 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) | | | | Компо-нент на теплоно-ситель, руб./м3 \*\* (без НДС) | Компонент на тепловую энергию | | |
| Изолированные стояки | | Неизолированные стояки | | Изолированные стояки | | Неизолированные стояки | | Односта-вочный, руб./Гкал  \*\*\* (без НДС) | Двухставочный | |
| с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-теля | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-теля | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-теля | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-теля | Ставка за мощность, тыс. руб./Гкал/ час в мес. | Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал |
| АО «Каскад-энерго» | с 01.01.2021 | 253,78 | 242,47 | 265,07 | 253,78 | 211,48 | 202,06 | 220,89 | 211,48 | 94,41 | 1 846,52 | х | х |
| с 01.07.2021 | 254,16 | 242,83 | 265,50 | 254,16 | 211,80 | 202,36 | 221,25 | 211,80 | 94,41 | 1 851,67 | х | х |

Приложение № 23 к протоколу № 75

заседания Правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 19.11.2020

«Приложение № 2  
к постановлению региональной

энергетической комиссии

Кемеровской области

от «17» декабря 2018 г. № 554

**Долгосрочные тарифы АО «Каскад-Энерго» на тепловую энергию   
для потребителей, подключенных к тепловым сетям АО «Каскад-Энерго»**

**на потребительском рынке Анжеро-Судженского городского округа,  
на период с 01.01.2019 по 31.12.2023**

(без НДС)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наиме-нование регули-руемой органи-зации | Вид тарифа | Период | | Вода | Отборный пар давлением | | | | | Острый и редуци-рованный пар |
| от 1,2  до 2,5 кг/см2 | от 2,5  до 7,0 кг/см2 | от 7,0  до 13,0 кг/см2 | | свыше  13,0 кг/см2 |
| 1 | 2 | 3 | | 4 | 5 | 6 | 7 | | 8 | 9 |
| АО «Каскад-Энерго» | Для потребителей в случае отсутствия дифференциации тарифов по схеме подключения | | | | | | | | | |
| Одноставочный, руб./Гкал | | с 01.01.2019 | 1 299,67 | x | x | x | x | | x |
| с 01.07.2019 | 1 429,23 | x | x | x | x | | x |
| с 01.01.2020 | 1 429,23 | x | x | x | x | | x |
| с 01.07.2020 | 1 474,82 | x | x | x | x | | x |
| с 01.01.2021 | 1 474,82 | x | x | x | x | | x |
| с 01.07.2021 | 1 479,97 | x | x | x | x | | x |
| с 01.01.2022 | 1 525,43 | x | x | x | x | | x |
| с 01.07.2022 | 1 484,43 | x | x | x | x | | x |
| с 01.01.2023 | 1 484,43 | x | x | x | x | | x |
| с 01.07.2023 | 1 673,13 | x | x | x | x | | x |
| Двухставочный | | x | x | x | x | x | x | | x |
| Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал | | x | x | x | x | x | x | | x |
| Ставка за содержание тепловой мощности,  тыс. руб./Гкал/ч  в мес. | | x | x | x | x | x | x | | x |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| АО «Каскад-Энерго» | Население (тарифы указываются с учетом НДС) \* | | | | | | | |
| Одноставочный, руб./Гкал | с 01.01.2019 | 1 559,60 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2019 | 1 715,08 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2020 | 1 715,08 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2020 | 1 769,78 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2021 | 1 769,78 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2021 | 1 775,96 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2022 | 1 830,52 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2022 | 1 781,32 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2023 | 1 781,32 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2023 | 2 007,76 | x | x | x | x | x |
| Двухставочный | x | x | x | x | x | x | x |
| Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал | x | x | x | x | x | x | x |
| Ставка за содержание тепловой мощности,  тыс. руб./Гкал/ч  в мес. | x | x | x | x | x | x | x |

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

Приложение № 3  
к постановлению региональной

энергетической комиссии

Кемеровской области

от «17» декабря 2018 г. № 554

**Долгосрочные тарифы АО «Каскад-Энерго» на тепловую энергию   
для потребителей, подключенных к тепловым сетям  
ООО «Новая сетевая компания» на потребительском рынке  
Анжеро-Судженского городского округа,   
на период с 01.01.2019 по 31.12.2023**

(без НДС)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наиме-нование регулируе-  мой органи-зации | Вид тарифа | Период | Вода | Отборный пар давлением | | | | | | | Ост- рый и редуци-рован-ный пар |
| от 1,2  до 2,5  кг/см2 | от 2,5  до 7,0 кг/см2 | | | от 7,0  до 13,0 кг/см2 | | свыше  13,0  кг/см2 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | | | 7 | | 8 | 9 |
| АО «Каскад-Энерго» | Для потребителей в случае отсутствия дифференциации тарифов по схеме подключения | | | | | | | | | | |
| Одноставочный, руб./Гкал | с 01.01.2019 | 1 585,03 | x | x | | | x | | x | x |
| с 01.07.2019 | 1 827,94 | x | x | | | x | | x | x |
| с 01.01.2020 | 1 817,94 | x | x | | | x | | x | x |
| с 01.07.2020 | 1 863,33 | x | x | | | x | | x | x |
| с 01.01.2021 | 1 846,52 | x | x | | | x | | x | x |
| с 01.07.2021 | 1 851,67 | x | x | | | x | | x | x |
| с 01.01.2022 | 1 876,24 | x | x | | | x | | x | x |
| с 01.07.2022 | 1 829,09 | x | x | | | x | | x | x |
| с 01.01.2023 | 1 829,09 | x | x | | | x | | x | x |
| с 01.07.2023 | 2 050,26 | x | x | | | x | | x | x |
| Двухставочный | x | x | x | x | | | x | | x | x |
| Ставка за тепло-вую энергию,  руб./Гкал | x | x | x | x | | | x | | x | x |
| Ставка за содержание тепловой мощности,  тыс. руб./Гкал/ч  в мес. | x | x | x | x | | | x | | x | x |
| Население (тарифы указываются с учетом НДС) \* | | | | | | | | | | |
| Одноставочный, руб./Гкал | с 01.01.2019 | 1 902,04 | x | | x | x | | x | | x |
| с 01.07.2019 | 2 193,53 | x | | x | x | | x | | x |
| с 01.01.2020 | 2 181,29 | x | | x | x | | x | | x |
| с 01.07.2020 | 2 236,00 | x | | x | x | | x | | x |
| с 01.01.2021 | 2 215,82 | x | | x | x | | x | | x |
| с 01.07.2021 | 2 222,00 | x | | x | x | | x | | x |
| с 01.01.2022 | 2 251,49 | x | | x | x | | x | | x |
| с 01.07.2022 | 2 194,91 | x | | x | x | | x | | x |
| с 01.01.2023 | 2 194,91 | x | | x | x | | x | | x |
| с 01.07.2023 | 2 460,31 | x | | x | x | | x | | x |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
|  | Двухставочный | x | x | x | x | x | x | x |
| Ставка за тепло-вую энергию,  руб./Гкал | x | x | x | x | x | x | x |
| Ставка за содержание тепловой мощности,  тыс. руб./Гкал/ч  в мес. | x | x | x | x | x | x | x |

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

Приложение № 24 к протоколу № 75

заседания Правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 19.11.2020

|  |
| --- |
| **Долгосрочные тарифы АО «Каскад-Энерго» на теплоноситель, реализуемый на потребительском рынке Анжеро-Судженского городского округа, на период с 01.01.2019 по 31.12.2023** |

(без НДС)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Вид тарифа | Период | Вид теплоносителя | |
| вода | пар |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| АО «Каскад-Энерго» | Тариф на теплоноситель, поставляемый теплоснабжающей организацией, владеющей источником (источниками) тепловой энергии, на котором производится теплоноситель | | | |
| Одноставочный  руб./ м3 | с 01.01.2019 | 45,87 | x |
| с 01.07.2019 | 87,91 | x |
| с 01.01.2020 | 87,91 | x |
| с 01.07.2020 | 101,06 | x |
| с 01.01.2021 | 94,41 | x |
| с 01.07.2021 | 94,41 | x |
| с 01.01.2022 | 82,69 | x |
| с 01.07.2022 | 80,31 | x |
| с 01.01.2023 | 80,31 | x |
| с 01.07.2023 | 88,80 | x |
| Тариф на теплоноситель, поставляемый потребителям | | | |
| Одноставочный  руб./ м3 | с 01.01.2019 | 45,87 | x |
| с 01.07.2019 | 87,91 | x |
| с 01.01.2020 | 87,91 | x |
| с 01.07.2020 | 101,06 | x |
| с 01.01.2021 | 94,41 | x |
| с 01.07.2021 | 94,41 | x |
| с 01.01.2022 | 81,69 | x |
| с 01.07.2022 | 80,31 | x |
| с 01.01.2023 | 80,31 | x |
| с 01.07.2023 | 88,80 | x |
| Население (тарифы указываются с учетом НДС) \* | | | |
| Одноставочный  руб./ м3 | с 01.01.2019 | 55,04 | x |
| с 01.07.2019 | 105,49 | x |
| с 01.01.2020 | 105,49 | x |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|  |  | с 01.07.2020 | 121,27 | x |
| с 01.01.2021 | 113,29 | x |
| с 01.07.2021 | 113,29 | x |
| с 01.01.2022 | 98,03 | x |
| с 01.07.2022 | 96,37 | x |
| с 01.01.2023 | 96,37 | x |
| с 01.07.2023 | 106,56 | x |

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

Приложение № 25 к протоколу № 75

заседания Правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 19.11.2020

**Долгосрочные тарифы АО «Каскад-Энерго» на горячую воду в открытой системе горячего водоснабжения (теплоснабжения), реализуемую на потребительском рынке Анжеро-Судженского городского округа   
на период с 01.01.2019 по 31.12.2023**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Период | Тариф на горячую воду для населения, руб./м3 \* (с НДС) | | | | Тариф на горячую воду для прочих потребителей,  руб./м3 (без НДС) | | | | Компо-нент на теплоно-ситель,  руб./м3 \*\*  (без НДС) | Компонент на тепловую энергию | | |
| Изолированные стояки | | Неизолированные стояки | | Изолированные стояки | | Неизолирован-ные стояки | | Односта-вочный, руб./Гкал  \*\*\* (без НДС) | Двухставочный | |
| с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-телей | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-телей | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-телей | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-телей | Ставка за мощность, тыс. руб./  Гкал/  час в мес. | Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| АО «Каскад-Энерго» | с 01.01.2019 | 174,70 | | | | 145,58 | | | | 45,87 | 1 585,03 | х | х |
| с 01.07.2019 | 243,49 | | | | 202,91 | | | | 87,91 | 1 827,94 | х | х |
| с 01.01.2020 | 243,78 | 232,66 | 254,92 | 243,78 | 203,15 | 193,88 | 212,43 | 203,15 | 87,91 | 1 817,74 | х | х |
| с 01.07.2020 | 263,03 | 251,63 | 274,44 | 263,03 | 219,19 | 209,69 | 228,70 | 219,19 | 101,06 | 1 863,33 | х | х |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
|  | с 01.01.2021 | 253,78 | 242,47 | 265,07 | 253,78 | 211,48 | 202,06 | 220,89 | 211,48 | 94,41 | 1 846,52 | х | х |
| с 01.07.2021 | 254,16 | 242,83 | 265,50 | 254,16 | 211,80 | 202,36 | 221,25 | 211,80 | 94,41 | 1 851,67 | х | х |
| с 01.01.2022 | 239,68 | | | | 199,73 | | | | 81,69 | 1 876,24 | х | х |
| с 01.07.2022 | 234,46 | | | | 195,38 | | | | 80,31 | 1 829,09 | х | х |
| с 01.01.2023 | 234,46 | | | | 195,38 | | | | 80,31 | 1 829,09 | х | х |
| с 01.07.2023 | 261,35 | | | | 217,79 | | | | 88,80 | 2 050,26 | х | х |

\* Тариф для населения указывается в целях реализации пункта 6 статьи 168 Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая).

\*\* Компонент на теплоноситель для АО «Каскад-Энерго» установлен постановлением региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 17.12.2018 № 555 (в редакции постановления региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 22.01.2019 № 26, в редакции постановления региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 18.12.2019 № 635, постановления Региональной энергетической комиссии Кузбасса от 19.11.2020 № 387).

\*\*\* Компонент на тепловую энергию для АО «Каскад-энерго» установлен постановлением региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 17.12.2018 № 554 (в редакции постановления региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 18.12.2019 № 634, постановления Региональной энергетической комиссии Кузбасса от 19.11.2020 № 386). ».

Приложение № 26 к протоколу № 75

заседания Правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 19.11.2020

ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Региональной энергетической комиссии Кузбасса  
по материалам, представленным   
Муниципальное унитарное предприятия «Жилищно-коммунальное управление Кемеровского муниципального округа» для корректировки величины НВВ и уровня тарифов на тепловую энергию, теплоноситель, горячую воду в открытой системе горячего водоснабжения, услуги по передаче тепловой энергии от сторонних теплоисточников, реализуемые на потребительском рынке

Кемеровского муниципального округа, на 2021 год

1. **Тепловая энергия, теплоноситель, ГВС в открытой системе теплоснабжения**
2. **Общая характеристика предприятия**

Муниципальное унитарное предприятия «Жилищно-коммунальное управление Кемеровского муниципального округа» (далее МУП «ЖКУ КМО» или предприятие) ИНН 4205242791, в установленный срок обратилось в Региональную энергетическую комиссию Кузбасса для установления тарифов на тепловую энергию ((исх. № от 28.04.2020 № 490 (вх. РЭК Кузбасса № 1827 от 29.04.2020 г.)). Региональной энергетической комиссией Кузбасса открыто дело № РЭК/47-ЖКУКМО-2021 от 30.04.2020 на третий год второго долгосрочного периода регулирования 2019-2023 гг. методом индексации установленных тарифов. Предприятием представлены документы к расчету тарифов на 2021 год на бумажном носителе.

Тарифы предприятия подлежат регулированию в соответствии с пп.1) ч. 2.2 статьи 8 и п. 4) ч. 1 статьи 8 Федерального закона от 27.07.2010 №190-ФЗ «О теплоснабжении», поскольку производит реализацию тепловой энергии (мощности) и теплоносителя, необходимых для оказания коммунальных услуг по отоплению и горячему водоснабжению населению и приравненным к нему категориям потребителей, а также другим теплоснабжающим организациям.

Полное наименование организации – Муниципальное унитарное предприятия «Жилищно-коммунальное управление Кемеровского муниципального округа».

Сокращенное наименование организации – МУП «ЖКУ КМО».

Организационно-правовая форма – общество с ограниченной ответственностью.

Юридический адрес: 650051, Кемеровская область, г. Кемерово, ул. Пчелобаза, 2.

Фактический адрес: 650002, Кемеровская область, г. Кемерово, пр. Шахтеров, 113 «З».

Должность, фамилия, имя, отчество руководителя, рабочий телефон –И.о. директора Владимир Александрович Маняхин, 8 (3842) 64-60-68.

С 01.07.2014 г. постановлением Администрации Кемеровского муниципального района № 1849-п от 30.06.2014г принято решение о передаче имущества жилищно-коммунального хозяйства Кемеровского муниципального района (котельные, инженерные сети, оборудование, скважины, водонапорные башни) на праве хозяйственного ведения МУП «ЖКУ Кемеровского района» (договор с КУМИ Кемеровского муниципального района от 01.07.2014 № 10.04.113). В настоящее время предприятие обслуживает 33 котельных, 29 из них работают на угле и 4 газовых котельных (п. Ясногорский (котельная К-1 и котельная К-3), с. Сухово м/р Маленькая Италия и в с. Мазурово, ул. Лесхозная, 19 котельная - К2).

По котельной в с. Мазурово, ул. Лесхозная, 19 котельная - К2 (газовая) государственное регулирование не осуществляется, так как у котельной один монопотребитель (без населения) и заключен нерегулируемый договор теплоснабжения. Котельная (угольная) в д. Успенка (Арсентьевское СП) переведена в 2019 году на электрокотлы. Таким образом, при регулировании на 2020 год учтена 31 котельная: 28 угольных и 3 газовых.

Выполнением работ и оказанием услуг по техническому обслуживанию имущества находящегося в хоз. ведении и относящегося к регулируемым видам деятельности занимаются сторонние организации.

Перечень объектов.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование котельной | Территория расположения |
| 1 | Андреевка | Елыкаевское сельское поселение. |
| 2 | Барановка К-1 | Щегловское сельское поселение |
| 3 | Усть-Хмелевка |
| 4 | Щегловский К-1 |
| 5 | Верхотомка К-1 |
| 6 | Верхотомка К-2 |
| 7 | Верхотомка К-3 |
| 8 | Елыкаево К-1 | Елыкаевское сельское поселение. |
| 9 | Елыкаево Колос К 3. |
| 10 | Ст.Червово К-1 |
| 11 | Ст.Червово К-2 |
| 12 | Тебеньки |
| 13 | Силино К-1 |
| 14 | Мозжуха К-1 | Звездненское сельское поселение. |
| 15 | Мозжуха К-2 |
| 16 | Звездный |
| 17 | Ягуново К-1 | Ягуновское сельское поселение. |
| 18 | Новоискитим |
| 19 | Мазурово | Ясногорское сельское поселение. |
| 20 | Ясногорка (газ) К1. | Ясногорское сельское поселение |
| 21 | Ясногорка (газ) К 3. |
| 22 | Пригородная |
| 23 | Октябрьский (или Кузбасский) | Береговое сельское поселение. |
| 24 | Береговая |
| 25 | Разведчик К-1 | Арсентьевское сельское поселение. |
| 26 | Разведчик К-2 |
| 27 | П.РТС, ул. Пчелобаза, 2 |
| 28 | Березовское ГРП К2 | г. Кемерово |
| 29 | Новостройка К1 | Берёзовское сельское поселение |
| 30 | Сухая речка К2 |
| 31 | с. Сухово м/р Маленькая Италия | Суховское сельское поселение |

Технологическая схема котельных предприятия предусматривает подачу тепловой энергии в виде горячей воды по температурному графику 85-65 º С со срезкой на 60 С; 85-65 º С без срезки; 95-70 º С со срезкой на 65 С для целей отопления и горячего водоснабжения по схеме открытого водоразбора.

Котельные с Андреевка, ул. Пчелобаза 2 (К5), с. Мозжуха (К 2), п. Пригородный, п. Хмелевка, с. Верхотомское (К1), с. Верхотомское (К2), Арсентьевка (К1), п. Разведчик (К2) не оказывают услуги по отоплению и ГВС населению и потребителям, приравненным к населению. Доля отпуска тепловой энергии на нерегулируемый рынок составляет 6,86 % от общего полезного отпуска.

Основным видом топлива для котельных МУП «ЖКУ КМО» является каменный уголь марки ССр и Др и природный газ (котельные п. Ясногорский К1 и К3, с. Сухово (м/р Маленькая Италия)).

Поставщиком природного газа является ООО «Газпром межрегионгаз Кемерово» (договор от 10.08.2017 № 21-5-0203/1/18). Транспортировку осуществляет ООО «Газпром газораспределение Томск».

Поставка энергетического угля на технологические нужды предприятия осуществляется в соответствии с договором поставки угля марки ССр с ОАО «УК «Кузбассразрезуголь» (договор от 30.12.2019 № 9/1-20), с АО ХК "СДС-Уголь" (от 27.12.2019 № 414-ТУ, с ООО «Инской сервис» от 06.08.2019 № 108/ИС-19 сортомарка Др. Доставка угля осуществляется непосредственно со складов поставщиков до котельных наёмным автомобильным транспортом и собственным автомобильным транспортом.

Учет тепловой энергии по жилищным организациям ведется расчетным методом и по приборам учета на основании договоров. Система налогообложения – общая. Предприятие ведёт раздельный учёт доходов и расходов по видам деятельности: теплоснабжение, водоснабжение, водоотведение.

Для составления данного отчёта эксперты руководствовались одобренным Правительством РФ 16.09.2020 Прогнозом Минэкономразвития РФ, опубликованным на сайте 26.09.2020, в соответствии с которым, ИПЦ на 2021 год составит (далее – прогноз Минэкономразвития) 103,6 %.

Решением КУМИ Кемеровского муниципального округа № 126 от 03.03.2020 МУП «ЖКУ Кемеровского района» переименовано в МУП «ЖКУ Кемеровского муниципального округа».

1. **Анализ соответствия расчетов тарифов и формы представления предложений нормативно – методическим документам по вопросам регулирования тарифов и (или) их предельных уровней**

Материалы МУП «ЖКУ КМО» по расчету тарифов на 2021 год, с целью корректировки значений второго долгосрочного периода регулирования 2019 – 2023 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. Документы предприятия прошиты, пронумерованы, скреплены печатью.

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 МУП «ЖКУ КМО» информации для определения величины экономически обоснованных расходов по регулируемым РЭК Кузбасса видам деятельности на 2021 год.

Экспертная оценка экономической обоснованности расходов на производство, передачу и реализацию тепловой энергии, принимаемых для расчета тарифов на 2021 год, производилась на основе корректировки расчета операционных расходов, анализа неподконтрольных расходов, расчета затрат на приобретение энергетических ресурсов, расчета нормативного уровня прибыли и анализа факта 2019 года.

**Анализ расходов МУП «ЖКУ КМО»**

1. **Тепловой баланс на третий год второго долгосрочного периода регулирования**

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.

Предприятие осуществляет свою деятельность на территории Кемеровского муниципального округа. Эксперты отмечают отсутствие на официальном сайте Кемеровского муниципального округа актуализированных на 2021 год схем теплоснабжения его территорий.

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

Таким образом, в соответствии с п. 22 и п. 22(1) Основ ценообразования по всем группам потребителей 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.

Информация по факту 2017-2019 года получена через систему ЕИАС и заверена электронно-цифровой подписью руководителя в формате шаблонов BALANCE.CALC.TARIFF.WARM.FACT. Динамика изменения полезного отпуска тепловой энергии по категориям потребителей «Население», «Бюджет», «Прочие» в таблицах 1-3.

Таблица 1

Расчёт динамики изменения полезного отпуска тепловой энергии по населению МУП «ЖКУ КМО»

| Год | Полезный отпуск по категории потребителей «Население», Гкал | Динамика изменения, % |
| --- | --- | --- |
| 2017 | 51647,82 |  |
| 2018 | 55234,48 | 6,94 |
| 2019 | 56129,75 | 1,62 |
| 2021 | 58533,59 | 4,28 в среднем |

Таблица 2

Расчёт динамики изменения полезного отпуска тепловой энергии по бюджетным потребителям МУП «ЖКУ КМО»

| Год | Полезный отпуск по категории потребителей «Бюджет», Гкал | Динамика изменения, % |
| --- | --- | --- |
| 2017 | 27817,96 |  |
| 2018 | 27768,47 | -0,18 |
| 2019 | 25390,93 | -8,56 |
| 2021 | 24281,36 | -4,37 в среднем |

Таблица 3

Расчёт динамики изменения полезного отпуска тепловой энергии по прочим потребителям МУП «ЖКУ КМО»

| Год | Полезный отпуск по категории потребителей «Прочие», Гкал | Динамика изменения, % |
| --- | --- | --- |
| 2017 | 7600,53 |  |
| 2018 | 6129,10 | -19,36 |
| 2019 | 5692,50 | -7,12 |
| 2021 | 4938,73 | -13,24 в среднем |

Полезный отпуск на производственные нужды принят на уровне предложения предприятия и составит 583,7 Гкал.

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 и в течение этого периода не пересматривается. Потери тепловой энергии при передаче принимаются в соответствии с утвержденными постановлением РЭК Кемеровской области от 09.10.2018 № 243 и составляют 28 099 Гкал.

Потери тепловой энергии на собственные нужды котельной, принимаются на уровне нормативного значения в процентном отношении   
2,45 % для угольных котельных и 0,95% для газовых котельных.

Сводный баланс тепловой энергии представлен в таблице 4.

Таблица 4

Баланс тепловой энергии МУП «ЖКУ КМО»

Гкал

| № п/п | Показатель | Всего | 1 полугодие | 2 полугодие |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Нормативная выработка т/энергии | 118 812,69 | 65 340,65 | 53 472,04 |
| 2 | Отпуск тепловой энергии в сеть | 116 436,38 | 64 033,81 | 52 402,57 |
| 2.1 | в т.ч. от угольных котельных | 81 134,85 | 44 619,85 | 36 515,00 |
| 2.2 | в т.ч. от газовых котельных | 35 301,53 | 19 413,96 | 15 887,57 |
| 3 | Полезный отпуск | 88 337,38 | 48 580,86 | 39 756,52 |
| 4 | Полезный отпуск на потребительский рынок | 87 753,68 | 48 259,86 | 39 493,82 |
| 4.1 | - жилищные организации | 58 533,59 | 32 190,36 | 26 343,23 |
| 4.2 | - бюджетные организации | 24 281,36 | 13 353,46 | 10 927,90 |
| 4.3 | - прочие потребители | 4 938,73 | 2 716,04 | 2 222,69 |
| 5 | - производственные нужды | 583,70 | 321,00 | 262,70 |
| 6 | Потери, всего | 30 475,31 | 16 759,79 | 13 715,52 |
| 6.1 | - на собственные нужды котельной | 2 376,31 | 1 306,84 | 1 069,47 |
| 6.1.1. | в т.ч. от угольных котельных | 2 037,73 | 1 120,64 | 917,09 |
| 6.1.2. | в т.ч. от газовых котельных | 338,58 | 186,20 | 152,38 |
| 6.2 | - в тепловых сетях | 28 099,00 | 15 452,95 | 12 646,05 |
| 6.2.1. | в т.ч. от угольных котельных | 19 909,00 | 10 948,89 | 8 960,11 |
| 6.2.2. | в т.ч. от газовых котельных | 8 190,00 | 4 504,06 | 3 685,94 |

**6. Корректировка уровня операционных (подконтрольных) расходов**

Определим скорректированную величину операционных расходов на 2021 год.

Величина уровня операционных расходов на 2020 год (рассчитанного методом индексации) составила 75 701,04 тыс. руб. (регулируемый рынок).

На 2021 год третий год второго долгосрочного периода регулирования корректируются прогнозные параметры регулирования, в соответствии с приложением 5.2 к Методическим указаниям (см. таблицу 5).



На момент составления данного отчёта эксперты руководствовались Прогнозом Минэкономразвития, опубликованным на сайте 26.09.2020, в соответствии с которым ИПЦ на 2021 год составил 103,6 %.

На 2021 год установленная тепловая мощность источника тепловой энергии и протяженность тепловых сетей не изменились по сравнению с планом 2020, в связи с этим, индекс изменения количества активов (ИКА) равен нулю.

Таблица 5

**Расчёт операционных (подконтрольных) расходов на 2021 год долгосрочного периода регулирования**



Определим скорректированную величину операционных расходов на 2021 год.

 =75701,04 тыс. руб\*(1-1/100)\*(1+0,036)\*(1+0,75\*0,00) = 77642,02 тыс. руб.

Рост уровня операционных расходов на 2021 год составил 2,56 %. Данный индекс операционных расходов применим ко всем статьям раздела операционные (подконтрольные) расходы.

Информация о величине расходов в разрезе статей затрат сведена в таблице 6 к экспертному заключению.

Таблица 6

**Расчёт операционных (подконтрольных) расходов на 2021 год долгосрочного периода регулирования на тепловую энергию**

**(приложение 5.2 к Методическим указаниям)**



Предприятием были заявлены расходы по операционным расходам на уровне 110086,86 тыс. руб.

Корректировка плановых расходов по данному разделу на 2021 год относительно предложений предприятия в сторону снижения составила 26726,31 тыс. руб, в связи с применением ИПЦ, отличного от предложений предприятия.

1. **Неподконтрольные расходы**

Согласно абз. 4 пункта 73 Основ ценообразования величина неподконтрольных расходов определяется в соответствии с пунктом 62 данного документа и включают в себя:

а) расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации;

б) расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, включая 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, расходы на обязательное страхование, налог на имущество организации;

в) концессионную плату;

г) арендную плату;

д) расходы по сомнительным долгам (подпункт «а» пункта 47);

е) отчисления на социальные нужды и включает величину амортизации основных средств.

ж) налог на прибыль.

**Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регилируемые виды деятельности (водоотведение, покупная тепловая энергия (за исключением покупки потерь при передаче тепловой энергии)**

**Водоотведение**

Предложения предприятия по данной статье на 2021 год составили 717,40 тыс. руб.

Проанализировав обосновывающие материалы, эксперты отмечают отсутствие обосновывающих документов на 2021 год, также по факту 2019 года расходы по статье отсутствуют, в связи с чем предлагается принять затраты на 2021 год на нулевом уровне.

Информация по факту 2019 года получена через систему ЕИАС и заверена электронно-цифровой подписью руководителя в формате шаблона BALANCE.CALC.TARIFF.WARM.2019.FACT, который в соответствии с постановлением РЭК КО № 297 от 30.10.2018, является официальной отчётностью.

Корректировка в сторону снижения составила 717,40 тыс. руб. в связи с отсутствием обосновывающих документов (приложение 1).

**Арендная плата**

Предприятием заявлены расходы по данной статье в сумме 504,80 тыс. руб., включающие арендные платежи по договору аренды угольного склада с ООО «Гипрошахт» (договор № 3-2018 от 25.09.2018 г., № 4-2019 от 16.09.201 том 3, стр. 93-104), и арендные платежи за землю (участок под размещение вспомогательных сооружений котельной в п. Ясногорский) с КУМИ Кемеровского района (договор № 09-6973 ю\н от 20.10.2014, № 09-6227 ю/н, № 09-6116 ю/н, № 08-7636 ю/н, № 06-7485 ю/н.). Представлены отчет по проводкам по сч. 20 за 2019 год, вышеперечисленные договоры том 4 стр. 391-438).

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.

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 приняты на основании представленных предприятием договоров аренды, на уровне, не превышающем амортизационных отчислений, налога на имущество и налога на землю - 504,80 тыс. руб., что соответствует факту 2019 года.

Информация по факту 2019 года получена через систему ЕИАС и заверена электронно-цифровой подписью руководителя в формате шаблона BALANCE.CALC.TARIFF.WARM.2019.FACT, который в соответствии с постановлением РЭК КО № 297 от 30.10.2018, является официальной отчётностью.

**Расходы по налогу на загрязнение окружающей среды**

Предприятием не заявлены расходы по статье.

**Расходы на обязательное страхование**

По данной статье предприятием расходы не заявлены.

**Расходы по налогу на имущество**

Предприятием заявлены расходы по данной статье в сумме 813,52 тыс. руб. В качестве обоснования предприятием представлена налоговая декларация по налогу на имущество организации (стр. 444-446 тома 4 тарифного дела).

Учитывая изменения, внесенные в ст. 374 НК, вступающие в силу с 01.01.2019 (объектом налогообложения является только недвижимое имущество), эксперты предлагают учесть расходы по налогу на имущество только на недвижимое имущество, находящееся на балансе предприятия в размере 813,52 тыс. руб, согласно представленной декларации и расчетов предприятия. Расходы по статье не превышают фактических затрат по факту 2019 года.

Расходы приняты в нулевой оценке, согласно представленной в электронном виде ведомости начисления амортизации.

Информация по факту 2019 года получена через систему ЕИАС и заверена электронно-цифровой подписью руководителя в формате шаблона BALANCE.CALC.TARIFF.WARM.2019.FACT, который в соответствии с постановлением РЭК КО № 297 от 30.10.2018, является официальной отчётностью.

**Транспортный налог**

Предприятием заявлены расходы по статье на уровне 1,62 тыс. руб.

На основании закона Кемеровской области от 28.11.2002 N 95-ОЗ «О транспортном налоге» (в редакции Закона Кемеровской области от 24.12.2018 № 116-ОЗ) предприятия, владельцы транспортных средств, обязаны исчислять и уплачивать транспортный налог.

Согласно пп. 1) п. 1 Статья 264 Налогового кодекса предусматривает, что суммы налогов и сборов включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, т.е. такие расходы включаются в себестоимость продукции и признаются экономически обоснованными.

В качестве обоснования представлена налоговая декларация по транспортному налогу (стр. 441 тома 4 тарифного дела).

Эксперты предлагают включить в НВВ 2020 года расходы в размере 1,62 тыс. руб., на уровне предложений предприятия по факту 2019 года.

Информация по факту 2019 года получена через систему ЕИАС и заверена электронно-цифровой подписью руководителя в формате шаблона BALANCE.CALC.TARIFF.WARM.2019.FACT, который в соответствии с постановлением РЭК КО № 297 от 30.10.2018, является официальной отчётностью.

**Отчисления на социальные нужды**

Предприятие предлагает учесть расходы в сумме 17 579,15 тыс. руб.

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

- сумма страховых взносов в соответствии со ст. 425, 427 Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 28.12.2016) в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования (30%);

- сумма страховых взносов в соответствии со ст. 428 НК Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 28.12.2016);

- сумма страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (согласно Правилам отнесения видов экономической деятельности к классу профессионального риска, утвержденным Постановлением правительства РФ от 01.12.2005 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 редакции от 07.03.2018 № 350-ФЗ).

Экспертами в расчет НВВ на 2021 год предлагается учесть страховые взносы в размере 30,2 % (на уровне фактического % отчислений за 2019 год), от планового размера ФОТ, учтённого в составе операционных расходов (62 031,83 тыс. руб.), всего в сумме 18 733,61 тыс. руб.

Информация по факту 2019 года получена через систему ЕИАС и заверена электронно-цифровой подписью руководителя в формате шаблона BALANCE.CALC.TARIFF.WARM.2019.FACT, который в соответствии с постановлением РЭК КО № 297 от 30.10.2018, является официальной отчётностью.

**Амортизация основных средств**

Предприятием заявлены расходы по статье на уровне 2 604,38 тыс. руб.

В качестве обосновывающих документов представлены анализ счета 02 за 2019 год отчет по проводкам Д.20.01 Кр. 02.01 за 2019 год (стр. 448-463 тома 4 тарифного дела).

В соответствии с пунктом 43 Основ ценообразования в сфере теплоснабжения, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 22 октября 2012 г. № 1075 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения» сумма амортизации основных средств регулируемой организации, относимые к объектам теплоснабжения, определяются  
при установлении тарифов на очередной период регулирования  
в соответствии с законодательством Российской Федерации, регулирующим 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). Согласно пункту 17 вышеуказанного приказа стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации.

В тарифном деле отсутствуют доказательства приобретения имущества МУП «ЖКУ КМО», соответственно расходы по данной статье не приняты в расчет тарифа.

Аналогичные нормы содержатся в Налоговом Кодексе.  
В соответствии со статьей 256 пункт 3 Налогового Кодекса Российской Федерации имущество, приобретенное (созданное) за счет бюджетных средств целевого финансирования не подлежит начислению амортизации (в ред. Федеральных законов от 29.05.2002 № 57-ФЗ, от 23.07.2013 № 215-ФЗ).

Ввиду того, что имущество МУП «ЖКУ КМО» 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 «ЖКУ КМО», подтверждаются судебной практикой – Постановление Арбитражного суда Московского округа от 27.08.2019 по делу № А40-306871/18.

В связи с этим, амортизационные отчисления в размере 2 604,38 тыс. руб. подлежат исключению из НВВ на 2021 год, как экономически необоснованные.

**Налог на прибыль**

Предприятием не заявлены расходы по статье.

Итого, сумма неподконтрольных расходов, подлежащая включению в необходимую валовую выручку на производство и передачу тепловой энергии в 2021 году, по оценке экспертов, составит 20 053,56 тыс. руб (таблица 7), предприятием заявлено 22 220,87 тыс. руб.

Таблица 7

**Реестр неподконтрольных расходов на тепловую энергию на 2021 год**

(приложение 5.3 к Методическим указаниям)



1. **Расходы на покупку энергетических ресурсов**

**Расходы на топливо**

Предприятием заявлены расходы по статье на уровне 97 843,84 тыс. руб.

В качестве обоснования предприятием представлены: оборотно – сальдовая ведомость по сч. 10.03.1 «Уголь» и «Газ» за 2019 год, отчеты по проводкам за 2018 год по сч. 60 «Газ» и сч. 10 «Уголь», счет-фактуры за 1 квартал 2019, договоры на поставку топлива, договоры и акты выполненных работ (доставка топлива) (стр. 61-214 тома 1 тарифного дела).

Объем потребления котельного топлива, необходимый для производства тепловой энергии, рассчитан экспертами исходя из удельного расхода условного топлива, принятого на основании результатов экспертизы технических нормативов на 2021 год, в соответствии с приказами Минэнерго РФ (на отпуск тепла в сеть), в размере: уголь – 223,3 кг.у.т./Гкал, газ природный – 158,1 кг.у.т./Гкал (постановление РЭК Кузбасса от 16 июля 2020 года № 142).

Расчетный объем выработки на угле составляет 81134,85 Гкал, на природном газе 35301,53 Гкал.

Расход натурального топлива составляет по энергетическому каменному углю сортомарок Др (51 %) и ССр (49 %) – 24 077,09 т (с учётом нормативных потерь при автомобильных перевозках и хранении на складе) при низшей средней рабочей теплоте сгорания – 5320 ккал/кг (по факту 2019 года). Корректировка по углю в сторону снижения составила 8 242,91 т от предложений предприятия.

Информация по факту 2019 года получена через систему ЕИАС и заверена электронно-цифровой подписью руководителя в формате шаблона BALANCE.CALC.TARIFF.WARM.2019.FACT, который в соответствии с постановлением РЭК КО № 297 от 30.10.2018, является официальной отчётностью.

Расход топлива – природный газ составит 4 945,34 тыс. м3 при низшей рабочей теплоте сгорания – 7900 ккал/кг (по договору, базовая величина). Корректировка в сторону снижения составила 254,66 тыс. м3 от предложений предприятия.

Руководствуясь п. 28 и п. 30 Основ ценообразования экспертами расходы по статье приняты в сумме 71 616,39 тыс. руб., в том числе стоимость натурального топлива 58 810,29 тыс. руб.

Стоимость угля экспертами принята в соответствии с договорами поставки угля марки ССр с ОАО «УК «Кузбассразрезуголь» от 30.12.2019 № 9/1-20, АО ХК «СДС-Уголь» от 27.12.2019 № 414-TУ, марки Др (документы закупки расположены по адресу: <https://zakupki.gov.ru/223/purchase/public/purchase/info/common-info.html?regNumber=31908746161&backUrl=6be09d23-b261-4785-8c5b-7b13e55d935e> и [https: // zakupki.gov.ru/ 223 / purchase/public/purchase/info/common-info.html?regNumber=31908745989&backUrl=6be09d23-b261-4785-8c5b-7b13e55d935e](https://zakupki.gov.ru/223/purchase/public/purchase/info/common-info.html?regNumber=31908745989&backUrl=6be09d23-b261-4785-8c5b-7b13e55d935e), с учётом ИЦП по энергетическому углю (103,3), согласно прогнозу Минэкономразвития РФ (опубликован 26.09.2020) на 2021 год, в размере 1 451,16 руб./т (без учёта НДС, без транспортных расходов). Расходы на уголь составили 34 939,67 тыс. руб.

Закупка по автомобильной транспортировке признана несостоявшейся, заявился один поставщик услуг. Поэтому стоимость транспортировки 1 т топлива (угля) принята на основании факта за 2019 год на уровне 377,78 руб./т (без НДС) по автомобильным перевозкам (фактическая стоимость перевозок за 2019 год с учётом ИЦП на 2020 и 2021 год по грузоперевозкам (104,6 и 103,6 %) Минэкономразвития РФ от 26.09.2020) и составила 409,38 руб/т. Расходы на автоперевозку составили 9 856,76тыс. руб.

Информация по факту 2019 года получена через систему ЕИАС и заверена электронно-цифровой подписью руководителя в формате шаблона BALANCE.CALC.TARIFF.WARM.2019.FACT, который в соответствии с постановлением РЭК КО № 297 от 30.10.2018, является официальной отчётностью.

Справочно: Сравнение цены транспортировки, принятой за основу для МУП «ЖКУ КМО» на 2021 год с фактической стоимостью автомобильной перевозки за 6 месяцев 2020 года по Кемеровской области - Кузбассу (шаблон WARM.TOPL.Q2.2020) (по состоянию на 02.10.2020) по каменному углю сортомарки Др с учетом ИЦП Минэкономразвития России от 26.09.2020 по транспорту на 2021 год -103,6% приведено ниже.

Таблица 8

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Автоперевозка | Факт 6 мес. 2020 года по Кузбассу х 103,3% | МУП «ЖКУ КМО» на 2021 год | Отклонение,  +/-, руб/т |
| руб/т (без НДС) | 432,56 \* 103,6% = 448,13 руб/т | 409,38 | -38,75 |

Руководствуясь пп.а) п. 28 30 Основ ценообразования стоимость газа природного принята в соответствии с договором № 21-5-0203/1/18 от 10.08.2017 с ООО «Газпром межрегионгаз Кемерово» по приказу ФАС России от 10.07.2020 № 638/20 «Об утверждении оптовых цен на газ, используемых в качестве предельных минимальных и предельных максимальных уровней оптовых цен на газ…» в размере: с 01.01.2021 - 4 633,00 руб./тыс. м3 (действует с 01.08.2020, без НДС и без транспортировки), со второго полугодия 2021 к цене первого полугодия применен ИЦП по добыче нефти и природного газа (109,3%), согласно прогнозу Минэкономразвития РФ (опубликован 26.09.2020) на 2021 год, что составит 5063,87 руб./тыс. м³ (без учёта НДС, без транспортировки). Средневзвешенная стоимость природного газа с учетом долей полезного отпуска тепловой энергии по полугодиям (0,55 и 0,45) составила 4 826,89 руб./тыс. м³. В расчете использована низшая теплота сгорания 7 900 ккал/кг (базовая), которая соответствует цене по приказу ФАС России от 10.07.2020 № 638/20. Расходы на газ составили 23 870,63 тыс. руб.

Расходы на спецнадбавку приняты по постановлению РЭК КО от 16.01.2020 № 4 «Об утверждении специальной надбавки к тарифам на транспортировку газа по газораспределительным сетям ООО «Газпром газораспределение Томск» для финансирования Программы газификации Кемеровской области на 2020 - 2024 годы» в размере 39,35 руб./тыс. м³. Расходы по данной позиции затрат составили 194,60 тыс. руб.

Расходы на транспортировку газа приняты по приказу ФАС России от 13.01.2020 № 15/20 на уровне: c 01.01.2021 – 499,74 руб./т (действуют с 01.01.2020 по 30.06.2021, без НДС), с 01.07.2021 – 518,22 руб./т, что с учетом долей полезного отпуска тепловой энергии по полугодиям (0,55 и 0,45) составит 508,06 руб./т. Расходы по данной позиции затрат составили 2 512,51 тыс. руб.

Расходы на снабженческо-сбытовые услуги приняты по приказу ФАС России от 09.10.2017 № 1328/17 в размере 53,74 руб/т. Расходы по данной позиции затрат составили 242,22 тыс. руб.

Корректировка плановых расходов на топливо в 2020 году относительно предложений предприятия в сторону снижения составила 26 227,45 тыс. руб. (приложение 1)., в связи со снижением расчетных объемов топлива и его стоимости.

**Расходы на электроэнергию**

Предприятием заявлены расходы по статье на уровне 30 519,41 тыс. руб.

В качестве обоснования предприятием представлены: расход электроэнергии за 2019 г., договор энергоснабжения № 5274с от 28.12.2018 с ООО «Энергосбытовая компания Кузбасса», договор энергоснабжения № 133с от 01.01.2019 с ООО «Энергосбытовая компания Кузбасса», договор энергоснабжения №501895 от 01.01.2019 с ПАО «Кузбассэнергосбыт», счета-фактуры по электроэнергии (том 1 стр. 231-401 тарифного дела).

При расчете количества электроэнергии на 2021 год, требуемой при производстве тепловой энергии, экспертами принят расход электрической энергии в сопоставимых условиях с первым годом долгосрочного периода (2019) относительно полезного отпуска тепла в количестве 5 790,61 тыс. кВт\*ч (в соответствии с п. 34 Методических указаний).

6 129,89 тыс. кВт\*ч. / 93, 51 тыс. Гкал (2019) х 88,34 тыс. Гкал (2021) =

= 5 790,61 тыс. кВт\*ч.

Стоимость электроэнергии на 2021 год, рассчитана от фактически сложившейся стоимости в 2019 году 4,94 руб./кВт\*ч, с учетом ИЦП Минэкономразвития России от 26.09.2020 на 2020 и 2021 год по обеспечению электрической энергией 103,2% и 104,0 % и составила 3,66 руб./кВт\*ч. Всего расходы приняты в сумме 30 701,82 тыс. руб.

Информация по факту 2019 года получена через систему ЕИАС и заверена электронно-цифровой подписью руководителя в формате шаблона BALANCE.CALC.TARIFF.WARM.2019.FACT, который в соответствии с постановлением РЭК КО № 297 от 30.10.2018, является официальной отчётностью.

Сводная информация по статье отражена в приложении № 1 к данному экспертному заключению.

**Расходы на холодную воду**

Предложения предприятия по данной статье на 2021 год составили 638,96 тыс. руб., при объеме воды 14,86 тыс. м3 собственного подъема и ценой 43,01 руб./м3.

При расчете количества воды на 2021 год, требуемой при производстве тепловой энергии, экспертами принят расход воды в сопоставимых условиях с первым годом долгосрочного периода (2019) относительно полезного отпуска тепла в количестве 13,66 тыс. м3 (в соответствии с п. 34 Методических указаний).

14,46 тыс. м3 / 93, 51 тыс. Гкал (2019) х 88,34 тыс. Гкал (2021) = 13,66 тыс. м3.

Стоимость воды на 2021 год принята экспертами согласно постановлению РЭК КО области от 17.12.2018 № 545 (в редакции постановления № 606 от 17.12.2019) на уровне 37,12 руб./м3, исходя из тарифов по полугодиям с 01.01.2021 – 36,46 руб./м3 (исходя из не превышения тарифа в 1 полугодии 2021 года относительно 2 полугодия 2020 года), с 01.07.2021 к тарифу с 01.01.2021– применен индекс дефлятор Минэкономразвития России 104,0%, что составило 37,92 руб./м3. Применены доли полезного отпуска тепла по полугодиям 0,55 и 0,45, соответственно.

Всего расходы на воду собственного подъема составили 507,00 тыс. руб.

Корректировка плановых расходов по статье на 2021 год относительно предложений предприятия в сторону снижения составила 131,96 тыс. руб. (приложение № 1), в связи с завышенной стоимостью воды и объемов в расчётах предприятия.

**Расходы на теплоноситель**

Предложения предприятия по данной статье на 2021 год составили 1 272,57 тыс. руб., при объеме воды 25,35 тыс. м3, собственного подъема составила 50,20 руб./м3.

При расчете количества теплоносителя на 2021 год, требуемой при производстве тепловой энергии, экспертами принят расход теплоносителя, в сопоставимых условиях с первым годом долгосрочного периода (2019) относительно полезного отпуска тепла, в количестве 21,50 тыс. м3 (в соответствии с п. 34 Методических указаний).

22,76 тыс. м3 / 93, 51 тыс. Гкал (2019) х 88,34 тыс. Гкал (2021) = 21,50 тыс. м3.

Стоимость теплоносителя на 2021 год принята экспертами на уровне 44,91 руб./м3. исходя из анализа расходов на выработку теплоносителя.

Всего расходы на теплоноситель собственного подъема составили 965,67 тыс. руб.

Корректировка плановых расходов по статье на 2021 год относительно предложений предприятия в сторону снижения составила -306,90 тыс. руб. (приложение № 1), в связи с завышенной стоимостью теплоносителя и объемов в расчётах предприятия.

Общая величина расходов на приобретение энергетических ресурсов на 2021 год приведена в таблице 9.

Таблица 9

**Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов,   
холодной воды и теплоносителя на тепловую энергии на 2021 год**

**(Приложение 5.4 к Методическим указаниям)**

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование ресурса | Утверждено  на 2020 год | Предложение предприятия на 2021 год | Предложение экспертов на 2021 год | Динамика изменения показателей 2021 года относительно 2020 года, % |
| 1 | Расходы на топливо | 72 738,23 | 97 843,84 | 71 616,39 | -1,54 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 28 822,27 | 30 519,41 | 30 701,82 | 6,52 |
| 3 | Расходы на теплоноситель | 982,31 | 1 272,57 | 965,67 | -1,69 |
| 4 | Расходы на холодную воду | 480,82 | 639,00 | 507,00 | 5,44 |
| 5 | Расходы связанные с созданием нормативных запасов топлива, включая расходы по обслуживанию заемных средств | х | х | х | х |
| 7 | ИТОГО | 103 023,63 | 130 274,82 | 103 790,88 | 0,74 |

1. **Расходы из прибыли**

Предприятием не заявлены расходы по статье.

1. **Предпринимательская прибыль**

Предприятием не заявлены расходы по статье.

**11.Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов на тепловую энергию на 2019 год**

В соответствии с п. 12 Методических указаний, утвержденных приказом ФСТ России от 13.06.2013 № 760-э «Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения», 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;

ТВi-2 - 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, утвержденных приказом ФСТ России от 13.06.2013 № 760-э «Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения», размер корректировки необходимой валовой выручки, осуществляемой с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов, рассчитывается как разница между фактической необходимой валовой выручкой и товарной выручкой предприятия, рассчитанной как произведение фактического полезного отпуска и утвержденного тарифа.

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

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

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

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

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

- фактическая нормативная прибыль;

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

-корректировка необходимой валовой выручки по результатам предшествующих расчетных периодов регулирования.

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 2019 год принимаются экспертами на уровне базовых значений (согласно пункту 55 Методических указаний) в размере 75 146,83 тыс. руб.

2. Неподконтрольные расходы (расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности, арендная плата, расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, отчисления на социальные нужды, амортизация), проанализированы экспертами на предмет документального подтверждения и фактического отражения в бухгалтерском учете. В целях формирования НВВ на основе фактических значений параметров взамен прогнозных, учитываются фактически произведенные в 2019 году неподконтрольные расходы (в соответствии с п. 39 Методических указаний).

Экспертами использовалась информация по факту 2019 года, полученная через систему ЕИАС и заверенная электронно-цифровой подписью руководителя в формате шаблонаBALANCE.CALC.TARIFF.WARM.2019.FACT, который в соответствии с постановлением РЭК КО № 297 от 30.10.2018, является официальной отчётностью. Реестр неподконтрольных расходов приведен в таблице 10.

Таблица 10

**Реестр неподконтрольных расходов на производство тепловой энергии**



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

Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя для производства теплоносителя представлен   
в таблице 11

Таблица 11

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



4. Прибыль по факту 2019 года отсутствовала.

5. Величина расчетной предпринимательской прибыли в плане 2019 года не учитывалась.

6. Величина корректировки с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов на 2017 год, принята на уровне, учтенном в НВВ 2019 года на уровне 20 756,55 тыс. руб.

Экспертами использовалась информация по факту 2019 года, полученная через систему ЕИАС и заверенная электронно-цифровой подписью руководителя в формате шаблона BALANCE.CALC.TARIFF.WARM.2019.FACT, который в соответствии с постановлением РЭК КО № 297 от 30.10.2018, является официальной отчётностью.

Сводный расчет фактической необходимой валовой выручки на производство тепловой энергии за 2019 год представлен в таблице 12.

Таблица 12

**Смета расходов (сводный расчет фактической необходимой валовой выручки методом индексации установленных тарифов на производство тепловой энергии)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Факт 2019 года,  тыс. руб. |
|
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 75 146,83 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 20 570,83 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 97 729,46 |
| 4 | Нормативная прибыль | 0,00 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 0,00 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0,00 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | 20 756,55 |
| 8 | Выпадающие доходы | 0,00 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0,00 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (расчетных) показателей и отклонение сроков реализации программы в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных сроков реализации такой программы | 0,00 |
| 11 | ИТОГО необходимая валовая выручка:  (Стр. 11 = стр. 1 + стр.2 + стр. 3 + стр. 4 + стр. 5 + стр. 6 + стр. 7 + стр. 8 + стр. 9 + стр. 10.) | 218 380,43 |
| 11.1 | в том числе на потребительский рынок | 212 530,39 |
| 12 | Товарная выручка  Стр. 12 = Объем реализованной тепловой энергии за отчетный период \* Тариф регулируемой организации, действовавший в отчетном периоде. | 202018,26 |
| 13 | Размер избытка средств  (Стр. 13 = стр. 11.1 – стр. 12.) | 10512,13 |

Товарная выручка предприятия от реализации тепловой энергии на потребительском рынке за 2019 год составила 202018,26 тыс. руб. Товарная выручка предприятия, рассчитана как произведение фактического полезного отпуска (87,21 тыс. Гкал), доли полезного отпуска по полугодиям 0,55 и 0,45, утвержденных тарифов 2019 года (постановление РЭК КО от 20.12.2018 № 675) с 01.01.2019 – 2189,60 руб/Гкал, с 01.07.2019 – 2471,31 руб/Гкал.

Рассчитанный размер корректировки, в соответствии с пунктом 51 Методических указаний подлежит умножению на ИПЦ 1,032 (2020/2019)   
и 1,036 (2021/2020), опубликованные на сайте Минэкономразвития России 26.09.2020 и исключению из НВВ 2021 года.

10512,13 тыс. руб. × 1,032 (ИПЦ) × 1,036 (ИПЦ) = 11239,07 тыс. руб.

Расчёт необходимой валовой выручки на тепловую энергию  
методом индексации установленных тарифов на 2021 год приведен в таблице 13

Таблица 13

**Расчёт необходимой валовой выручки на тепловую энергию  
методом индексации установленных тарифов на 2021 год**

(Приложение 5.9 к Методическим указаниям) тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Предложение предприятия на 2021 год | Предложение экспертов на 2021 год | Корректировка к предложениям предприятия, +/- |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 110 086,86 | 83 360,55 | -26 726,31 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 22 220,87 | 20 053,56 | -2 167,31 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 130 274,82 | 103 790,88 | -26 483,94 |
| 4 | Нормативная прибыль | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | 0,00 | 11 239,07 | 11 239,07 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (расчетных) показателей | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 11 | Корректировка НВВ, связанная с тарифными ограничениями (выпадающие доходы) в 2018 году | 16 801,43 | 2 138,99 | 2 138,99 |
| 12 | Корректировка НВВ, связанная с тарифными ограничениями (выпадающие доходы) в 2017 году |  | 3 552,66 | 3 552,66 |
| 13 | ИТОГО необходимая валовая выручка | 279 383,98 | 224 135,71 | -55 248,27 |
| 14 | в т.ч. на потребительский рынок | 277 724,46 | 222 766,58 | -54 957,89 |

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.

В стр.11 учтены экономически обоснованные расходы, не принятые в связи с ограничением платы граждан на 2018 год в размере 2 138,99 тыс. руб. Данные выпадающие расходы за 2018 год в размере 16742,64 тыс. руб. частично учтены в 2020 году в размере 14 034,17 тыс. руб. (отражено в заключениях на 2018 год и на 2020 год).

В стр.12 учтены экономически обоснованные расходы, не принятые в связи с ограничением платы граждан на 2017 год в размере 3 552,66 тыс. руб (отражено в заключении на 2017 год).

**12.Тарифы МУП «ЖКУ КМО» на тепловую энергию, реализуемую на потребительском рынке на 2021 год**

Тарифы на тепловую энергию, реализуемую на потребительском рынке, рассчитанные на основании скорректированной необходимой валовой выручки на 2021 год рассчитаны следующим образом:

Таблица 14

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2021** | Полезный отпуск | Тариф (гр.5/гр.2) | Рост | НВВ |
| Гкал | руб./Гкал | % | тыс. руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=2×3 |
| январь - июнь | 48,26 | 2 538,54 | -1,23 | 122521,62 |
| июль - декабрь | 39,49 | 2 538,54 | 0,00 | 100244,96 |
|  |  |  |  |  |
| **Год** (**стр.2+стр.3)** | 87,75 | 2 538,54 |  | 222766,58 |

**13.Корректировка НВВ на горячую воду в открытой системе теплоснабжения на 2021 год**

В соответствии с п. 149 Методических указаний в состав расходов на производство воды (теплоносителя), вырабатываемой на водоподготовительных установках источника тепловой энергии, включаются в экономически обоснованном размере следующие расходы:

- стоимость исходной воды;

- стоимость реагентов, а также фильтрующих и ионообменных материалов, используемых при водоподготовке;

- расходы на электрическую энергию (мощность) и тепловую энергию (мощность), используемую при водоподготовке;

- стоимость транспортировки и очистки сточных вод, возникающих в процессе водоподготовки;

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе водоподготовки;

- амортизация основных фондов, участвующих в процессе водоподготовки;

- прочие расходы, относимые на процесс водоподготовки, в том числе расходы на ремонт основных фондов, водный налог (плата за пользование водными объектами), общехозяйственные расходы на основании принципов и с использованием данных раздельного учета, осуществляемого в соответствии с законодательством Российской Федерации в сфере теплоснабжения и учетной политикой регулируемой организации.

Структура планового объема отпуска теплоносителя (далее ТН) экспертами принята на основании предложений предприятия на следующем уровне:

Таблица 15

Баланс теплоносителя



На основании проведенного анализа расчетно-обосновывающих материалов, представленных предприятием для прохождения процедуры государственного регулирования, эксперты считают экономически обоснованным принять расходы по статьям затрат на следующем уровне.

**Корректировка уровня операционных (подконтрольных) расходов на ТН**

Определим скорректированную величину операционных расходов на 2021 год.

Величина уровня операционных расходов на 2020 год – второй год второго долгосрочного периода регулирования 2019-2023 (рассчитанного методом индексации установленных тарифов) составила 915,42 тыс. руб.

На 2021 год третий год второго долгосрочного периода регулирования корректируются прогнозные параметры регулирования (далее также - плановые параметры расчета тарифов) в соответствии с приложением 5.2 к Методическим указаниям (см. таблицу 16).



На момент составления данного отчёта эксперты руководствовались Прогнозом Минэкономразвития, опубликованным на сайте 26.09.2020, в соответствии с которым ИПЦ на 2021 год составит 103,6 %.

Установленная тепловая мощность источников тепловой энергии и протяженность тепловых сетей котельных, с которых отпускает теплоноситель и ГВС, в 2020 году не изменились по сравнению с планом 2020, в связи с этим, индекс изменения количества активов (ИКА) равен 0,00.

Таблица 16

**Расчёт операционных (подконтрольных) расходов на 2021 год долгосрочного периода регулирования**



Определим скорректированую величину операционных расходов на 2021 год.

 = 915,42 тыс. руб\*(1-1/100)\*(1+0,036)\*(1+0,75\*0,00) = 938,89 тыс. руб.

Рост уровня операционных расходов на 2021 год составил 2,56 %. Данный индекс операционных расходов применим ко всем статьям раздела операционные (подконтрольные) расходы.

Предприятием были заявлены расходы по операционным расходам на уровне 866,27тыс. руб.

Информация о величине расходов в разрезе статей затрат сведена в таблице 17 к экспертному заключению.

Таблица 17

**Расчёт операционных (подконтрольных) расходов на 2021 год долгосрочного периода регулирования на теплоноситель**

**(приложение 5.2 к Методическим указаниям)**



**Неподконтрольные расходы**

Согласно абз. 4 пункта 73 Основ ценообразования величина неподконтрольных расходов определяется в соответствии с пунктом 62 данного документа и включают в себя:

а) расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации;

б) расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, включая 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, расходы на обязательное страхование, налог на имущество организации;

в) концессионную плату;

г) арендную плату;

д) расходы по сомнительным долгам (подпункт «а» пункта 47);

е) отчисления на социальные нужды и включает величину амортизации основных средств.

ж) налог на прибыль.

**Расходы на покупку энергетических ресурсов**

**Расходы на холодную воду**

Предложения предприятия по данной статье на 2021 год составили 5178,53 тыс. руб., при объеме воды 120,40 тыс. м³ собственного подъема и ценой 43,01 руб./м3.

При расчете количества воды на 2021 год, требуемой при производстве тепловой энергии, экспертами принят расход воды по предложению предприятия.

Стоимость воды на 2021 год принята экспертами согласно постановлению РЭК КО области от 17.12.2018 № 545 (в редакции постановления № 606 от 17.12.2019) на уровне 37,12 руб./м3, исходя из тарифов по полугодиям с 01.01.2021 – 36,46 руб./м3 (исходя из не превышения тарифа в 1 полугодии 2021 года относительно 2 полугодия 2020 года), с 01.07.2021 к тарифу с 01.01.2021– применен индекс дефлятор Минэкономразвития России 104,0%, что составило 37,92 руб./м3. Применены доли полезного отпуска тепла по полугодиям 0,55 и 0,45, соответственно.

Всего расходы на воду собственного подъема составили 5407,80 тыс. руб.

Корректировка плановых расходов по статье на 2021 год относительно предложений предприятия в сторону снижения составила 636,99 тыс. руб. (приложение № 1), в связи с завышенной стоимостью воды в расчётах предприятия.

Общая величина расходов на приобретение энергетических ресурсов на 2021 год приведена в таблице 18.

Таблица 18

**Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов,   
холодной воды на производство теплоносителя на 2021 год**

**(Приложение 5.4 к Методическим указаниям)**

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование ресурса | Утверждено  на 2020 год | Предложение предприятия на 2021 год | Предложение экспертов на 2021 год | Динамика изменения показателей 2021 года относительно 2020 года, +/- |
| 1 | Расходы на холодную воду | 5312,19 | 6044,79 | 5407,80 | -636,99 |

**Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов на теплоноситель на 2019 год**

Расчет проведен по аналогии с тепловой энергией (методология отражена в п. 11).

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

1. Операционные расходы за 2019 год принимаются экспертами на уровне базовых значений (согласно пункту 55 Методических указаний) 897,73 тыс. руб.

2. Неподконтрольные расходы отсутствуют (расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности, арендная плата, расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, отчисления на социальные нужды, амортизация).

2. Расходы на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды, 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) и составили 3995,11 тыс. руб.

Информация о ценах и объемах приобретаемых ресурсов отражена в таблице 19.

Таблица 19

Цены и объемы приобретаемых ресурсов относимых на теплоноситель



Фактическая НВВ по оценке экспертов на 2019 год составила 897,73 + 3995,11 = 4892,84 тыс. руб. На 2019 год установлена НВВ в размере 5554,35 тыс. руб.

Расчёт необходимой валовой выручки на теплоноситель методом индексации установленных тарифов на 2021 год отражены в таблице 19.

Таблица 19

**Расчёт необходимой валовой выручки на теплоноситель методом индексации установленных тарифов на 2021 год**

**(Приложение 5.9 к Методическим указаниям)**

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Предложение предприятия на 2021 год | Предложение экспертов на 2021 год | Корректировка к предложениям предприятия |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 866,27 | 938,89 | 72,62 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 0 | 0 | 0 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 5178,53 | 4468,91 | -709,62 |
| 4 | Нормативная 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 (выпадающие доходы) | 0 | 0 | 0 |
| 12 | ИТОГО необходимая валовая выручка | 6044,79 | 5407,80 | -636,99 |

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.

1. **Тарифы на теплоноситель МУП «ЖКУ КМО» на потребительский рынок на 2021 год**

Тарифы на теплоноситель энергию, реализуемую на потребительском рынке, рассчитанные на основании скорректированной необходимой валовой выручки на 2021 год рассчитаны следующим образом:

**Тарифы на теплоноситель**

Таблица 20

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2021** | Полезный отпуск | Тариф (гр.5/гр.2) | Рост | НВВ |
| м3 | руб./ м3 | % | тыс. руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=2×3 |
| январь - июнь | 66,22 | 43,16 | 0,00 | 2858,08 |
| июль - декабрь | 54,18 | 47,06 | 9,03 | 2549,71 |
|  |  |  |  |  |
| **Год** (**стр.2+стр.3)** | 120,40 | 44,91 |  | 5407,80 |

**Тарифы на горячую воду**

Согласно п. 5 статьи 9 Федерального закона от 27.07.2010 № 190 -ФЗ «О теплоснабжении» тарифы на горячую воду в открытых системах теплоснабжения (горячего водоснабжения) [устанавливаются](consultantplus://offline/ref=6158D1BEC5B5B6331C82BA7DBED92440A5261479B45AE3AFA9CDDB609589EE5E3DE235612A55DF89k273L) 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 и включают в себя стоимость 1 м3 исходной воды, с учётом дополнительной химподготовки (отражены в таблице 20).

Компонент на тепловую энергию соответствует тарифу на тепловую энергию на 2021 год и составляет:

Таблица 21

|  |  |
| --- | --- |
| Период | Компонент на тепловую энергию  руб./Гкал (без НДС) |
| с 01.01.2021 | 2 498,06 |
| с 01.07.2021 | 2 498,06 |

Нормативы расхода тепловой энергии, необходимой для осуществления горячего водоснабжения МУП «ЖКУ КМО» приняты в соответствии с постановлением региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 07.12.2017 № 458 «Об утверждении нормативов расхода тепловой энергии, используемой на подогрев холодной воды для предоставления коммунальной услуги по горячему водоснабжению на территории Кемеровской области»:

Таблица 22

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| С изолированными стояками | | С неизолированными стояками | |
| с полотенцесушителем | без полотенцесушителя | с полотенцесушителем | без полотенцесушителя |
| 0,0544 | 0,0536 | 0,0580 | 0,0548 |

На основании вышеуказанного, эксперты предлагают принять тарифы на горячую воду в открытой системе горячего водоснабжения на 2021 год для МУП «ЖКУ КМО» в следующем виде (таблица 23):

Таблица 23

**Долгосрочные тарифы МУП «ЖКУ КМО», на горячую воду в открытой системе горячего водоснабжения (теплоснабжения), реализуемую на потребительском рынке Кемеровского муниципального округа, на период с 01.01.2019 по 31.12.2023**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Период | Тариф на горячую воду для населения, руб./м3 \* (с НДС) | | | | | Тариф на горячую воду для прочих потребителей,  руб./м3 (без НДС) | | | | 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-телей | | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-телей | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-телей | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-телей | Ставка за мощность, тыс. руб./  Гкал/  час в мес. | Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал |
| МУП «Жилищно-коммунальное управление Кемеровского района» | с 01.01.2019 | 188,44 | 186,32 | 197,89 | | 189,48 | 157,03 | 155,27 | 164,91 | 157,9 | 37,91 | 2189,60 | х | х |
| с 01.07.2019 | 213,25 | 210,88 | 223,93 | | 214,44 | 177,71 | 175,73 | 186,61 | 178,7 | 43,27 | 2471,31 | х | х |
| с 01.01.2020 | 213,12 | 210,74 | 223,80 | | 214,31 | 177,60 | 175,62 | 186,50 | 178,59 | 43,16 | 2 471,31 | х | х |
| с 01.07.2020 | 219,58 | 217,10 | 230,68 | | 220,81 | 182,98 | 180,92 | 192,23 | 184,01 | 43,16 | 2 570,17 | х | х |
| с 01.01.2021 | 217,51 | 215,08 | | 228,48 | 218,72 | 181,26 | 179,23 | 190,40 | 182,27 | 43,16 | 2 538,54 | х | х |
| с 01.07.2021 | 222,19 | 219,76 | | 233,16 | 223,40 | 185,16 | 183,13 | 194,30 | 186,17 | 47,06 | 2 538,54 | х | х |
| с 01.01.2022 | 194,77 | 192,7 | | 204,12 | 195,82 | 162,31 | 160,58 | 170,1 | 163,18 | 44,66 | 2 162,77 | х | х |
| с 01.07.2022 | 205,51 | 203,29 | | 215,5 | 206,62 | 171,26 | 169,41 | 179,58 | 172,18 | 45,52 | 2 311,34 | х | х |
| с 01.01.2023 | 204,23 | 202,03 | | 214,13 | 205,33 | 170,19 | 168,36 | 178,44 | 171,11 | 45,52 | 2 291,71 | х | х |
| с 01.07.2023 | 207,62 | 205,43 | | 217,52 | 208,73 | 173,02 | 171,19 | 181,27 | 173,94 | 48,35 | 2 291,71 | х | х |

**II. Передача тепловой энергии от сторонних теплоисточников**

1. **Общие положения**

Решением КУМИ Кемеровского муниципального округа № 126 от 03.03.2020 МУП «ЖКУ Кемеровского района» переименовано в МУП «ЖКУ Кемеровского муниципального округа» (сокращенно МУП «ЖКУ КМО».

МУП «ЖКУ КМО оказывает услуги по передаче АО «Кемеровская генерация».

Факт оказания услуг подтверждается анализами счетов 20, 25, 26, 90.01 за 2019 год (стр. 122-168 том 2 тарифного дела). В представленном экспертном заключении рассмотрены затраты предприятия на передачу тепловой от ОАО «Кемеровская генерация» по Заискитимской теплотрассе в п. Металлплощадка (договор №7-14 от 01.12.2019г.), с учётом принципа раздельного учёта затрат.

Услуги по обслуживанию указанной теплотрассы в 2019 году оказывает предприятию ООО «УК Металлплощадка».

Предприятие находится на общей системе налогообложения.

Для составления данного отчёта эксперты руководствовались одобренным Правительством РФ 16.09.2020 Прогнозом Минэкономразвития РФ, опубликованным на сайте 26.09.2020, в соответствии с которым, ИПЦ на 2021 год составит (далее – прогноз Минэкономразвития) 103,6 %.

**Анализ расходов МУП «ЖКУ КМО»**

**2. Тепловой баланс на третий год второго долгосрочного периода регулирования**

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.

Необходимо отметить, что схема теплоснабжения Суховского СП в настоящее время не актуализирована на 2021 год.

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

Предприятием на 2020 год заявлен объём передачи тепловой энергии в размере 53831,40 Гкал. При этом, полезный отпуск тепловой энергии, по данным предприятия, составит 45641,40 Гкал, в т.ч. на потребительском рынке в размере 45641,40 Гкал. Потери тепловой энергии при передаче предприятием заявлены на уровне 8190,00 Гкал.

В договоре № 7-14 от 01.12.2019 на оказание услуг по передаче тепловой энергии и теплоносителя с АО «Кемеровская генерация» зафиксирован объём передачи тепловой энергии на потребительский рынок в размере 39040,309 Гкал, объем потерь тепловой энергии в сети на уровне 8231,0 Гкал, объем потерь теплоносителя в сети 7949,4 м³.

Эксперты считают целесообразным в расчет принять объем тепла на потребительский рынок по вышеназванному договору 39040,309 Гкал.

Расход тепловой энергии на потери в сетях предприятия принят по постановлению Региональной энергетической комиссии Кемеровской области № 243 от «09» октября 2018г. (тепловая сеть п. Металлплощадка) – 8190,0 Гкал. Потери теплоносителя – 7862,73 м³ (отражено в экспертном заключении по расчёту потерь).

Объемные показатели сведены в таблицу 1.

Таблица 1

**Баланс передачи тепловой энергии от МУП «ЖКУ КМО» на 2021 год**

Гкал

| № п/п | Показатель | Всего |
| --- | --- | --- |
| 1 | Получено тепловой энергии | 47230,31 |
| 2 | Полезный отпуск | 39040,31 |
| 3 | Полезный отпуск на потребительский рынок | 39040,31 |
| 3.1 | - жилищные организации | - |
| 3.2 | - бюджетные организации | - |
| 3.3 | - прочие потребители | - |
| 4 | - производственные нужды | - |
| 5 | Потери, всего | 8190,00 |
| 5.2 | - в тепловых сетях | 8190,00 |

**3. Корректировка уровня операционных (подконтрольных) расходов**

Определим скорректированную величину операционных расходов на 2021 год.

Величина уровня операционных расходов на 2020 год (рассчитанного методом индексации) составила 3767,20 тыс. руб.

На 2021 год третий год второго долгосрочного периода регулирования корректируются прогнозные параметры регулирования, в соответствии с приложением 5.2 к Методическим указаниям (см. таблицу 2).



На момент составления данного отчёта эксперты руководствовались Прогнозом Минэкономразвития, опубликованным на сайте 26.09.2020, в соответствии с которым ИПЦ на 2021 год составил 103,6 %.

На 2021 год протяженность тепловых сетей не изменилась по сравнению с планом 2020, в связи с этим, индекс изменения количества активов (ИКА) равен нулю.

Таблица 2

**Расчёт операционных (подконтрольных) расходов на 2021 год долгосрочного периода регулирования**



Определим скорректированую величину операционных расходов на 2021 год.

 =3767,20 тыс. руб\*(1-1/100)\*(1+0,036)\*(1+0,75\*0,00) = 3863,79 тыс. руб.

Рост уровня операционных расходов на 2021 год составил 2,56 %. Данный индекс операционных расходов применим ко всем статьям раздела операционные (подконтрольные) расходы.

Информация о величине расходов в разрезе статей затрат сведена в таблице 3 к экспертному заключению.

Таблица 3

**Распределение операционных (подконтрольных) расходов на 2021 год долгосрочного периода регулирования на передачу тепловой энергии**

**(приложение 5.2 к Методическим указаниям)**



Предприятием были заявлены расходы по операционным расходам на уровне 9224,27 тыс. руб.

Корректировка плановых расходов по данному разделу на 2021 год относительно предложений предприятия в сторону снижения составила 5360,48 тыс. руб, в связи с применением ИПЦ, отличного от предложений предприятия.

1. **Неподконтрольные расходы**

Согласно абз. 4 пункта 73 Основ ценообразования величина неподконтрольных расходов определяется в соответствии с пунктом 62 данного документа и включают в себя:

а) расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации;

б) расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, включая 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, расходы на обязательное страхование, налог на имущество организации;

в) концессионную плату;

г) арендную плату;

д) расходы по сомнительным долгам (подпункт «а» пункта 47);

е) отчисления на социальные нужды и включает величину амортизации основных средств.

ж) налог на прибыль.

**Отчисления на социальные нужды**

Предприятие в неподконтрольных расходах не указывает величину ЕСН. Данная величина у предприятия учтена в операционных расходах, в услугах производственного характера, так как обслуживанием данного участка сети занимается ООО «УК «Металлплощадка» по договору № 05/2020 от 27.12.2019 (стр. 85-105 тома 2 тарифного дела).

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

- сумма страховых взносов в соответствии со ст. 425, 427 Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 28.12.2016) в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования (30%);

- сумма страховых взносов в соответствии со ст. 428 НК Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 28.12.2016);

- сумма страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (согласно Правилам отнесения видов экономической деятельности к классу профессионального риска, утвержденным Постановлением правительства РФ от 01.12.2005 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 редакции от 07.03.2018 № 350-ФЗ).

Экспертами в расчет НВВ на 2021 год предлагается учесть страховые взносы в размере 30,2 % (на уровне фактического % отчислений за 2019 год), от планового размера ФОТ, учтённого в составе операционных расходов (3608,63 тыс. руб.), всего в сумме 1089,81 тыс. руб.

Информация по факту 2019 года получена через систему ЕИАС и заверена электронно-цифровой подписью руководителя в формате шаблона BALANCE.CALC.TARIFF.WARM.2019.FACT, который в соответствии с постановлением РЭК КО № 297 от 30.10.2018, является официальной отчётностью.

Реестр неподконтрольных расходов на тепловую энергию на 2021 год представлен в таблице 4.

Таблица 4

**Реестр неподконтрольных расходов на тепловую энергию на 2021 год**

(приложение 5.3 к Методическим указаниям)



Общая величина неподконтрольных расходов составила 1089,81 тыс. руб. Предприятием заявлены расходы в размере 0,00 тыс. руб., в связи с тем, что ЕСН учтен предприятием в операционных расходах совместно с ФОТ и др. расходами ООО «УК «Металлплощадка» (аутсерсинг) в услугах производственного характера.

1. **Расходы на покупку энергетических ресурсов**

**Расходы на электроэнергию**

Предприятием заявлены расходы по статье на уровне 3179,17 тыс. руб.

В качестве обоснования предприятием представлены: расход электроэнергии за 2019 г., договор энергоснабжения № 5274с от 28.12.2018 с ООО «Энергосбытовая компания Кузбасса», договор энергоснабжения № 133с от 01.01.2019 с ООО «Энергосбытовая компания Кузбасса», договор энергоснабжения №501895 от 01.01.2019 с ПАО «Кузбассэнергосбыт», счета-фактуры по электроэнергии (том 1 стр. 231-401 тарифного дела).

При расчете количества электроэнергии на 2021 год, требуемой при передаче тепловой энергии, экспертами принят расход электрической энергии в сопоставимых условиях с первым годом долгосрочного периода (2019) относительно полезного отпуска тепла в количестве 413,60 тыс. кВт\*ч (в соответствии с п. 34 Методических указаний).

413,60 тыс. кВт\*ч. / 39,04 тыс. Гкал (2019) х 39,04 тыс. Гкал (2021) =

= 413,60 тыс. кВт\*ч.

Стоимость электроэнергии на 2021 год, рассчитана от фактически сложившейся стоимости в 2019 году 3,95 руб./кВт\*ч (по уровню напряжения ВН), с учетом ИЦП Минэкономразвития России от 26.09.2020 на 2020 и 2021 год по обеспечению электрической энергией 103,2% и 104,0 % и составила 4,24 руб./кВт\*ч. Всего расходы приняты в сумме 1753,66 тыс. руб.

Информация по факту 2019 года получена через систему ЕИАС и заверена электронно-цифровой подписью руководителя в формате шаблона BALANCE.CALC.TARIFF.WARM.2019.FACT, который в соответствии с постановлением РЭК КО № 297 от 30.10.2018, является официальной отчётностью.

Корректировка плановых расходов по статье на 2021 год относительно предложений предприятия в сторону снижения составила 1425,51 тыс. руб., в связи с завышенной стоимостью электроэнергии и объемов в расчётах предприятия.

**Расходы на теплоноситель**

Предложения предприятия по данной статье на 2021 год составили 78,31 тыс. руб., при объеме теплоносителя 7,95 тыс. м³ и цене 9,85 руб./м3.

При расчете количества теплоносителя на 2021 год, требуемой при передаче тепловой энергии, экспертами принят расход теплоносителя, в сопоставимых условиях с первым годом долгосрочного периода (2019) относительно полезного отпуска тепла, в количестве 7,86 тыс. м3 (в соответствии с п. 34 Методических указаний).

7,86 тыс. м3 / 39,04 тыс. Гкал (2019) х 39,04 тыс. Гкал (2021)= 7,86 тыс. м3.

Стоимость покупки теплоносителя принята по экспертизе определения величины НВВ и уровня тарифов на теплоноситель, реализуемый с коллекторов на потребительском рынке, для АО «Кемеровская генерация» (по прогнозу на 2021 год) в размере 10,15 руб. м³ исходя из тарифов по полугодиям: с 01.01.2021 – 9,93 руб. м³ и с 01.07.2021 – 10,40 руб. м³, а также доли полезного отпуска по полугодиям 0,53 и 0,47 (из договора № 7-14 от 01.12.2019 на оказание услуг по передаче тепловой энергии и теплоносителя с АО «Кемеровская генерация» стр. 122 тома 2 тарифного дела). Расходы на теплоноситель составили 79,79 тыс. руб.

**Покупная тепловая энергия (потери)**

Предприятием заявлены расходы по статье на уровне 6595,28 тыс. руб.

Эксперты считают экономически обоснованным принять расходы на уровне 6470,64 тыс. руб. на общее количество нормативных потерь 8190,00 Гкал (утверждены постановлением региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 09.10.2018 № 243).

Стоимость покупки тепловой энергии принята по экспертизе определения величины НВВ и уровня тарифов на тепловую энергию, реализуемую с коллекторов на потребительском рынке, для АО «Кемеровская генерация» (по прогнозу на 2021 год) в размере с 01.01.2021 - 775,98 руб./Гкал и с 01.07.2021 – 805,95 руб./Гкал, а также доли полезного отпуска по полугодиям 0,53 и 0,47 (из договора № 7-14 от 01.12.2019 на оказание услуг по передаче тепловой энергии и теплоносителя с АО «Кемеровская генерация» стр. 122 тома 2 тарифного дела) и составила 790,07 руб./Гкал.

Корректировка плановых расходов на 2021 год относительно предложений предприятия в сторону снижения составила 124,64 тыс. руб.

Общая величина расходов на приобретение энергетических ресурсов на 2021 год приведена в таблице 5.

Таблица 5

**Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов,   
холодной воды и теплоносителя на передачу тепловой энергии на 2021 год**

**(Приложение 5.4 к Методическим указаниям)**

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование ресурса | Утверждено  на 2020 год | Предложение предприятия на 2021 год | Предложение экспертов на 2021 год | Динамика изменения показателей 2021 года относительно 2020 года, % |
| 1 | Расходы на электрическую энергию | 1663,76 | 3179,17 | 1753,66 | 5,40 |
| 2 | Расходы на теплоноситель | 75,92 | 78,31 | 79,79 | 5,09 |
| 3 | Расходы на покупку потерь | 6335,52 | 6595,28 | 6470,64 | 2,13 |
| 4 | ИТОГО | 8075,20 | 9852,76 | 8304,09 | 2,83 |

1. **Расходы из прибыли**

Предприятием не заявлены расходы по статье.

1. **Предпринимательская прибыль**

Предприятием не заявлены расходы по статье.

1. **Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов на передачу тепловой энергии на 2019 год**

В соответствии с п. 12 Методических указаний, утвержденных приказом ФСТ России от 13.06.2013 № 760-э «Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения», 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;

ТВi-2 - 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, утвержденных приказом ФСТ России от 13.06.2013 № 760-э «Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения», размер корректировки необходимой валовой выручки, осуществляемой с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов, рассчитывается как разница между фактической необходимой валовой выручкой и товарной выручкой предприятия, рассчитанной как произведение фактического полезного отпуска и утвержденного тарифа.

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

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

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

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

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

- фактическая нормативная прибыль;

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

-корректировка необходимой валовой выручки по результатам предшествующих расчетных периодов регулирования.

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 2019 год принимаются экспертами на уровне базовых значений (согласно пункту 55 Методических указаний) в размере 3694,42 тыс. руб. (уровень 2019 года, первого года второго долгосрочного периода регулирования).

2. Неподконтрольные расходы (расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности, арендная плата, расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, отчисления на социальные нужды, амортизация), проанализированы экспертами на предмет документального подтверждения и фактического отражения в бухгалтерском учете. В целях формирования НВВ на основе фактических значений параметров взамен прогнозных, учитываются фактически произведенные в 2019 году неподконтрольные расходы (в соответствии с п. 39 Методических указаний).

**Отчисления на социальные нужды**

Экспертами в расчет НВВ за 2019 год предлагается учесть страховые взносы в размере 30,2 % (на уровне фактического % отчислений за 2019 год), от размера ФОТ, учтённого в составе операционных расходов (3450,45тыс. руб.), всего в сумме 1042,04 тыс. руб.

Информация по факту 2019 года получена через систему ЕИАС и заверена электронно-цифровой подписью руководителя в формате шаблона BALANCE.CALC.TARIFF.WARM.2019.FACT, который в соответствии с постановлением РЭК КО № 297 от 30.10.2018, является официальной отчётностью.

Реестр неподконтрольных расходов приведен в таблице 6.

Таблица 6

**Реестр неподконтрольных расходов на передачу тепловой энергии**



3. Расходы на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды, теплоносителя, определялись экспертами, исходя из фактических значений параметров расчета тарифов, как произведение планового объема приобретаемых ресурсов и фактических цен таких ресурсов, скорректированных на изменение объема полезного отпуска (согласно пункту 56 Методических указаний).

**Расходы на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя для передачи тепловой энергии по факту 2019 года.**

**Расходы на электроэнергию**

При расчете количества электроэнергии за 2019 год, требуемой при передаче тепловой энергии, экспертами принят расход электрической энергии в сопоставимых условиях с первым годом долгосрочного периода (2019) относительно полезного отпуска тепла в количестве 502,35 тыс. кВт\*ч (в соответствии с п. 34 Методических указаний).

413,60 тыс. кВт\*ч. / 39,04 тыс. Гкал (план 2019 года) х 47,417 тыс. Гкал (факт 2019 года) =

= 502,35 тыс. кВт\*ч.

Стоимость электроэнергии за 2019 год, рассчитана от фактически сложившейся стоимости в 2019 году 3,95 руб./кВт\*ч (по уровню напряжения ВН). Всего расходы приняты в сумме 1838,62 тыс. руб.

Информация по факту 2019 года получена через систему ЕИАС и заверена электронно-цифровой подписью руководителя в формате шаблона BALANCE.CALC.TARIFF.WARM.2019.FACT, который в соответствии с постановлением РЭК КО № 297 от 30.10.2018, является официальной отчётностью.

**Расходы на теплоноситель**

При расчете количества теплоносителя на 2021 год, требуемой при производстве тепловой энергии, экспертами принят расход теплоносителя, в сопоставимых условиях с первым годом долгосрочного периода (2019) относительно полезного отпуска тепла, в количестве 9,55 тыс. м3 (в соответствии с п. 34 Методических указаний).

7,86 тыс. м3 / 39,04 тыс. Гкал (план 2019 года) х 47,417 тыс. Гкал (факт 2019 года) = 9,55 тыс. м3.

Стоимость покупки теплоносителя принята по постановлению РЭК КО № 637 от 20.12.2018 для АО «Кемеровская генерация» в размере 9,30 руб. м³ исходя из тарифов по полугодиям: с 01.01.2021 – 9,17 руб. м³ и с 01.07.2021 – 9,45 руб. м³, а также доли полезного отпуска по полугодиям 0,53 и 0,47.

Расходы на теплоноситель составили 88,83 тыс. руб.

**Покупная тепловая энергия (потери)**

Предприятием заявлены расходы по статье на уровне 6595,28 тыс. руб.

Эксперты считают экономически обоснованным принять расходы на уровне 6273,28 тыс. руб.. на общее количество нормативных потерь 8190,00 Гкал (утверждены постановлением региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 09.10.2018 № 243). Стоимость покупки тепловой энергии принята по постановлению региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 20.12.2018 № 636 для АО «Кемеровская генерация» в размере с 01.01.2021 – 761,31 руб./Гкал и с 01.07.2021 – 771,22 руб./Гкал, а также доли олезного отпуска по полугодиям 0,53 и 0,47.

Общая величина расходов на приобретение энергетических ресурсов на 2021 год приведена в таблице 7.

Таблица 7

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



4. Прибыль по факту 2019 года отсутствовала.

5. Величина расчетной предпринимательской прибыли в плане 2019 года не учитывалась.

6. Величина корректировки с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов на 2017 год отсутствовала.

Экспертами использовалась информация по факту 2019 года, полученная через систему ЕИАС и заверенная электронно-цифровой подписью руководителя в формате шаблонаBALANCE.CALC.TARIFF.WARM.2019.FACT, который в соответствии с постановлением РЭК КО № 297 от 30.10.2018, является официальной отчётностью.

Сводный расчет фактической необходимой валовой выручки на передачу тепловой энергии за 2019 год представлен в таблице 8.

Таблица 8

**Смета расходов (сводный расчет фактической необходимой валовой выручки методом индексации установленных тарифов на передачу тепловой энергии)**

| № п/п | Наименование расхода | Факт 2019 года,  тыс. руб. |
| --- | --- | --- |
|
|  |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 3694,42 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 1042,04 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 8200,69 |
| 4 | Нормативная прибыль | 0,00 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 0,00 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0,00 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | 0,00 |
| 8 | Выпадающие доходы | 0,00 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0,00 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (расчетных) показателей и отклонение сроков реализации программы в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных сроков реализации такой программы | 0,00 |
| 11 | ИТОГО необходимая валовая выручка:  (Стр. 11 = стр. 1 + стр.2 + стр. 3 + стр. 4 + стр. 5 + стр. 6 + стр. 7 + стр. 8 + стр. 9 + стр. 10.) | 12937,15 |
| 11.1 | в том числе на потребительский рынок | 12937,15 |
| 12 | Товарная выручка  Стр. 12 = Объем реализованной тепловой энергии за отчетный период \* Тариф регулируемой организации, действовавший в отчетном периоде. | 15386,77 |
| 13 | Размер избытка средств  (Стр. 13 = стр. 11.1 – стр. 12.) | -2449,62 |

Товарная выручка предприятия от реализации тепловой энергии на потребительском рынке за 2019 год составила 15386,77 тыс. руб. Товарная выручка предприятия, рассчитана как произведение фактического полезного отпуска (47,418 тыс. Гкал), доли полезного отпуска по полугодиям 0,53 и 0,43, утвержденных тарифов 2019 года (постановление РЭК КО от 20.12.2018 № 678) с 01.01.2019 – 316,43 руб./Гкал, с 01.07.2019 – 333,59 руб./Гкал.

Рассчитанный размер корректировки, в соответствии с пунктом 51 Методических указаний подлежит умножению на ИПЦ 1,032 (2020/2019)   
и 1,036 (2021/2020), опубликованные на сайте Минэкономразвития России 26.09.2020 и исключению из НВВ 2021 года.

-2449,62 тыс. руб. × 1,032 (ИПЦ) × 1,036 (ИПЦ) = -2619,02 тыс. руб.

В целях соблюдения экономических интересов потребителей и производителей тепловой энергии (передатчиков), эксперты предлагают данную величину избытка средств по факту 2019 года учесть равными долями до конца долгосрочного периода регулирования (до 2023 года) на три года: 2021, 2022, 2023 по -873,01 тыс. руб.

-2619,02 тыс. руб. : 3 = -873,01 тыс. руб.

Расчёт необходимой валовой выручки на передачу тепловой энергии  
методом индексации установленных тарифов на 2021 год приведен в таблице 9

Таблица 9

**Расчёт необходимой валовой выручки на передачу тепловой энергии  
методом индексации установленных тарифов на 2021 год**

(Приложение 5.9 к Методическим указаниям) тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Предложение предприятия на 2021 год | Предложение экспертов на 2021 год | Корректировка к предложениям предприятия, +/- |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 9224,27 | 3863,79 | -5360,48 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 0,00 | 1089,81 | 1089,81 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 9852,76 | 8304,09 | -1548,67 |
| 4 | Нормативная прибыль | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | 0,00 | -873,01 | -873,01 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (расчетных) показателей | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 11 | Корректировка НВВ, связанная с тарифными ограничениями (выпадающие доходы) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 12 | ИТОГО необходимая валовая выручка | 19077,02 | 12384,68 | -6692,34 |
| 13 | в т.ч. на потребительский рынок | 19077,02 | 12384,68 | -6692,34 |

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.

**9.Тарифы МУП «ЖКУ КМО» на передачу тепловой энерги от сторонних теплоисточников на 2021 год**

Тарифы на передачу тепловой энергии, от сторонних теплоисточников, рассчитанные на основании скорректированной необходимой валовой выручки на 2021 год рассчитаны следующим образом:

Таблица 10

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2021** | Полезный отпуск | Тариф (гр.5/гр.2) | Рост | НВВ |
| Гкал | руб./Гкал | % | тыс. руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=2×3 |
| январь - июнь | 20,69 | 316,19 | 0,00 | 6542,30 |
| июль - декабрь | 18,35 | 318,40 | 0,70 | 5842,38 |
|  |  |  |  |  |
| **Год** (**стр.2+стр.3)** | 39,04 | 317,23 |  | 12384,68 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Плановые физические показатели МУП "ЖКУ КМО", Кемеровский район** | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |
| **Показатели** | **Ед. изм.** | **Утверждено на 2020 год** | **Предложения предприятия на 2021 год** | **Предложения экспертов на 2021 год** | **Корректировка, +/-** |
|  |
| **Производство и отпуск тепловой энергии** | | |  |  |  |  |
| Количество котельных | шт. | 32 | 32 | 31 | -1 |  |
| Нормативная выработка | Гкал | 122 828,70 | 122 929,82 | 118 812,69 | -4 117,13 |  |
| Покупная теплоэнергия | Гкал |  |  |  |  |  |
| Полезный отпуск | Гкал | 92 357,97 | 92 357,97 | 88 337,38 | -4 020,59 |  |
| Отпуск жилищным | Гкал | 56 442,13 | 55 145,70 | 58 533,59 | 3 387,89 |  |
| Отпуск бюджетным | Гкал | 31 671,01 | 32 833,10 | 24 281,36 | -8 551,74 |  |
| Отпуск иным организациям | Гкал | 3 661,13 | 3 795,47 | 4 938,73 | 1 143,26 |  |
| Отпуск на производственные нужды | Гкал | 583,70 | 583,70 | 583,70 | 0,00 |  |
| Отпуск на потребительский рынок | Гкал | 91 774,27 | 91 774,27 | 87 753,68 | -4 020,59 |  |
| Расход на собственные нужды | Гкал | 2 371,73 | 2 472,85 | 2 376,31 | -96,54 |  |
| Потери в сетях предприятия | Гкал | 28 099,00 | 28 099,00 | 28 099,00 | 0,00 |  |
| Стоимость | тыс. руб. |  |  |  |  |  |
| **Топливо** | | | | | |  |
| Удельный расход условного топлива, в т.ч. | кг у.т./Гкал |  |  |  | 0,00 |  |
| - уголь каменный | кг у.т./Гкал | 222,80 | 223,27 | 223,30 | 0,03 |  |
| - природный газ | кг у.т./Гкал | 156,58 | 158,15 | 158,10 | -0,05 |  |
| Тепловой эквивалент |  | 0,821 | 0,809 | 0,823 | 0,014 |  |
| - уголь каменный |  | 0,760 | 0,757 | 0,760 | 0,003 |  |
| - природный газ |  | 1,13 | 1,13 | 1,13 | 0,00 |  |
| Удельный расход натурального топлива, в т. ч. | кг/Гкал | 0,00 |  | 0,00 | 0,00 |  |
| -уголь каменный | кг/Гкал | 293,16 | 294,88 | 293,82 | -1,07 |  |
| - природный газ | м3/Гкал | 138,74 | 140,13 | 140,09 | -0,04 |  |
| Расход натурального топлива, всего, в т. ч. |  | 29 801,31 | 37 200,00 | 28 784,04 | -8 415,96 |  |
| -уголь каменный | т | 24 849,18 | 32 000,00 | 23 838,70 | -8 161,30 |  |
| - природный газ | тыс. м3 | 4 952,13 | 5 200,00 | 4 945,34 | -254,66 |  |
| Естественная убыль натурального топлива, в т. ч. | % | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 0,00 |  |
| -при Жд перевозках | % | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  |
| -при автомобильных перевозках | % | 0,20 | 0,20 | 0,20 | 0,00 |  |
| -при хранении на складе, перегрузке и подаче в котельную | % | 0,80 | 0,80 | 0,80 | 0,00 |  |
| Расход натурального топлива с учётом естественной убыли и результатов энергетического обследования, всего, в т. ч. |  | 30 049,81 | 37 520,00 | 29 022,43 | -8 497,57 |  |
| -уголь каменный | т | 25 097,67 | 32 320,00 | 24 077,09 | -8 242,91 |  |
| - природный газ | тыс. м3 | 4 952,13 | 5 200,00 | 4 945,34 | -254,66 |  |
| Цена натурального топлива |  | 1 989,59 | 2 148,32 | 2 026,37 | -121,94 |  |
| -уголь каменный | руб./т | 1 466,17 | 1 594,35 | 1 451,16 | -143,19 |  |
| - природный газ | руб/т | 4 642,27 | 5 591,47 | 4 826,89 | -764,58 |  |
| Стоимость топлива, всего, в т.ч. | тыс. руб. | **59 786,69** | **80 604,89** | **58 810,29** | **-21 794,60** |  |
| -уголь каменный | тыс. руб. | 36 797,57 | 51 529,25 | 34 939,67 | -16 589,59 |  |
| - природный газ | тыс. руб. | 22 989,12 | 29 075,64 | 23 870,63 | -5 205,01 |  |
| Стоимость расходов по транспортировке, в т.ч.: | тыс. руб. | 12 951,55 | 17 238,95 | 12 806,10 | -4 432,85 |  |
| Ж/д перевозки | тыс. руб. |  |  |  | 0,00 |  |
| автомобильные перевозки (354,99 руб./т) | тыс. руб. | 9 986,54 | 13 900,78 | 9 856,76 | -4 044,02 |  |
| Размер платы за снабженческо-сбытовые услуги по поставке газа | тыс. руб. | 266,10 | 290,21 | 242,22 | -47,98 |  |
| Размер платы за снабженческо-сбытовые услуги по поставке газа | руб./тыс.м³ | 53,74 | 55,81 | 48,98 | -6,83 |  |
| Спецнадбавка | тыс. руб. | 183,77 | 192,97 | 194,60 | 1,63 |  |
| Размер специальной надбавки | руб./тыс. м³ | 37,11 | 37,11 | 39,35 | 2,24 |  |
| Транспортировка газа | тыс. руб. | 2 515,13 | 2 854,99 | 2 512,51 | -342,48 |  |
| Тариф на транспортировку газа | руб./тыс. м³ | 507,89 | 549,04 | 508,06 | -40,98 |  |
| ***Общая стоимость топлива с расходами по транспортировке*** | тыс. руб. | **72 738,23** | **97 843,84** | **71 616,39** | **-26 227,45** |  |
| **Электроэнергия** | | | | | |  |
| Общий расход электроэнергии, в т.ч.: | тыс. кВт\*ч | 6 233,77 | 5 982,52 | 5 790,61 | -191,91 |  |
| Средневзвешенный тариф за 1 кВт\*ч потреблен.эл.энергии, в т.ч.: | руб. | 4,624 | 5,101 | 5,302 | 0,201 |  |
| Удельный расход | кВт\*ч/Гкал | 67,50 | 67,50 | 67,50 | 0,00 |  |
| ***Стоимость электроэнергии*** | тыс. руб. | **28 822,27** | **30 519,41** | **30 701,82** | **182,42** |  |
| **Вода и канализация** | | | | | |  |
| Общее количество воды, всего, в т.ч.: | тыс. м3 | 13,46 | 14,86 | 13,66 | -1,20 |  |
| - собственный подъём | тыс. м3 | 13,46 | 14,86 | 13,66 | -1,20 |  |
| Стоимость воды собственного подъёма | руб./м3 | 35,72 | 43,01 | 37,12 | -5,89 |  |
| ***Стоимость воды*** | тыс. руб. | **480,82** | **638,96** | **507,00** | **-131,96** |  |
| Общее количество теплоносителя, всего, в т.ч.: | тыс. м3 | 22,76 | 25,35 | 21,50 | -3,85 |  |
| Стоимость теплоносителя | руб./м3 | 43,16 | 50,20 | 44,91 | -5,29 |  |
| ***Стоимость теплоносителя*** | тыс. руб. | **982,31** | **1 272,57** | **965,67** | **-306,90** |  |
| Общее количество стоков, всего, в т. ч.: | тыс. м3 |  | 14,86 |  | -14,86 |  |
| Стоимость собственного водоотведения | руб./м3 |  | 48,29 |  | -48,29 |  |
| ***Стоимость канализации*** | тыс. руб. |  | **717,40** | **0,00** | **-717,40** |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Смета расходов МУП "Жилищно-коммунальное управление Кемеровского муниципального округа" по производству и реализации тепловой энергии на 2021год*** | | | | | | | |
|  | | | | | | | |
| **№ п/п** | **Показатели** | **Ед.изм.** | **Утверждено РЭК на 2020 год** | **Предложение предприятия на 2021 год** | **Предложение экспертов на 2021 год** | **Корректировка, +/-, 6-5** | **Динамика изменения показателей 2021 года к показателям 2020 года, %, 6/4** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|  | **Количество котельных** |  | **31** | **31** | **31** |  |  |
|  | **Нормативная выработка т/энергии** | Гкал | **122 828,70** | **122 929,82** | **118 812,69** | **-4 117,13** | **-3,27** |
|  | **Полезный отпуск** | -"- | **92 357,97** | **92 357,97** | **88 337,38** | **-4 020,59** | **-4,35** |
|  | **Полезный отпуск на потребительский рынок** | -"- | **91 774,27** | **91 774,27** | **87 753,68** | **-4 020,59** | **-4,38** |
|  | - жилищные организации | -"- | 56 442,13 | 55 145,70 | 58 533,59 | 3 387,89 | **3,71** |
|  | - бюджетные организации | -"- | 31 671,01 | 32 833,10 | 24 281,36 | -8 551,74 | **-23,33** |
|  | - прочие потребители | -"- | 3 661,13 | 3 795,47 | 4 938,73 | 1 143,26 | **34,90** |
|  | **Производственные нужды** | **-"-** | **583,70** | **583,70** | **583,70** | **0,00** | **0,00** |
|  | **Потери, всего** | -"- | **30 470,73** | **30 571,85** | **30 475,31** | **-96,54** | **0,02** |
|  | - на собственные нужды котельной | -"- | 2 371,73 | 2 472,85 | 2 376,31 | -96,54 | **0,19** |
|  | - в тепловых сетях | -"- | 28 099,00 | 28 099,00 | 28 099,00 | 0,00 | **0,00** |
| **Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя (данные согласно реестру приложения 5.4 Методических указаний)** | | | | | | | |
| 1.1 | **Расходы на топливо, всего:** | т.р. | **72 738,23** | **97 843,84** | **71 616,39** | **-26 227,45** | **-1,54** |
|  | в т.ч. - уголь каменный | т.р. | 46 784,11 | 65 430,03 | 44 796,43 | -20 633,60 | **-4,25** |
|  |  |  |  |  |  | 0,00 |  |
|  | -газ | т.р. | 25 954,12 | 32 413,81 | 26 819,96 | -5 593,85 | **3,34** |
|  | в т.ч. натуральное топливо | т.р. | **59 786,69** | **80 604,89** | **58 810,29** | **-21 794,60** | **-1,63** |
|  | -уголь каменный | т.р. | 36 797,57 | 51 529,25 | 34 939,67 | -16 589,58 | **-5,05** |
|  | -газ | т.р. | 22 989,12 | 29 075,64 | 23 870,63 | -5 205,01 | **3,83** |
|  | в т.ч. транспорт топлива | т.р. | **12 691,49** | **17 238,95** | **12 691,49** | **-4 547,46** | **0,00** |
|  | - уголь каменный | т.р. | 9 986,54 | 13 900,78 | 9 856,76 | -4 044,02 | **-1,30** |
|  | -газ | т.р. | 2 965,01 | 3 338,17 | 2 949,33 | -388,84 | **-0,53** |
| 1.2 | **Расходы на электрическую энергию** | т.р. | **28 822,27** | **30 519,41** | **30 701,82** | **182,42** | **6,52** |
| 1.3 | **Расходы на воду** | т.р. | **480,82** | **639,00** | **507,00** | **-132,00** | **5,44** |
|  | - объём воды для теплоснабжения (справочно) | м3 | 13 460,00 | 14 857,00 | 13 659,65 | -1 197,35 | **1,48** |
|  | - цена воды для теплоснабжения (справочно) | руб/м3 | 35,72 | 43,01 | 37,12 | -5,89 | **3,90** |
| 1.4 | **Расходы на теплоноситель** | т.р. | **982,31** | **1 272,57** | **965,67** | **-306,90** | **-1,69** |
|  | объем теплоносителя для теплоснабжения (справочно) | м3 | 22 760,00 | 25 350,00 | 21 500,25 | -3 849,75 | **-5,53** |
|  | цена теплоносителя для теплоснабжения (справочно) | руб/м3 | 43,16 | 50,20 | 44,91 | -5,29 | **4,07** |
|  | **Итого расходы на приобретение энергетических ресурсов** | т.р. | **103 023,63** | **130 274,82** | **103 790,88** | **-26 483,94** | 0,74 |
| **Определение операционных (подконтрольных) расходов (базовый уровень согласно приложению 5.1 метод.указаний)** | | | | | | | |
| **1** | **Расходы на сырьё и материалы ( з/ч, ГСМ)** | т.р. | **5 048,53** | **10 423,50** | **5 177,97** | **-5 245,53** | **2,56** |
| **2** | **Расходы на ремонт основных средств** | т.р. | **7 366,52** | **9 357,03** | **7 555,39** | -1 801,64 | **2,56** |
| **3** | **Расходы на оплату труда, всего** | т.р. | **60 481,10** | **58 209,10** | **62 031,83** | 3 822,73 | **2,56** |
|  | в том числе ППП | т.р. | 40 295,52 | 35 533,57 | 41 328,69 | 5 795,12 | **2,56** |
|  | численность, всего | чел. | 272,78 | 188,10 | 272,78 | **84,68** | **0,00** |
|  | в том числе ППП | чел. | 190,38 | 139,03 | 190,38 | 51,35 | **0,00** |
|  | средняя зарплата | руб./чел. | 18 477,10 | 25 788,19 | 18 950,85 | -6 837,33 | **2,56** |
|  | в том числе ППП | руб./чел. | 17 638,20 | 21 298,50 | 18 090,44 | **-3 208,06** | **2,56** |
| **4** | **Расходы на выполнение работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями,услуги собственных подразделений предпр-я, общехозяйственные** | т.р. | **3 086,36** | **27 018,84** | **3 165,49** | -23 853,35 | **2,56** |
| **5** | **Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями, включая:** | т.р. | **4 106,89** | **4 123,56** | **4 212,19** | 88,63 | **2,56** |
| 6 | - расходы на оплату услуг связи | -"- | 541,56 | 693,54 | 555,45 | **-138,09** | **2,56** |
| 7 | - расходы на оплату услуг охраны | -"- | 394,70 | 404,62 | 404,82 | **0,20** | **2,56** |
| 8 | - расходы на оплату коммунальных услуг | -"- | 255,82 | 279,44 | 262,38 | -17,06 | **2,56** |
| 9 | - расходы на оплату информационных, юридических, аудиторских услуг | -"- | 159,23 | 162,71 | 163,31 | 0,60 | **2,56** |
| 10 | - расходы на охрану труда | -"- |  |  |  | **0,00** |  |
| 11 | - расходы на оплату других работ и услуг (общехозяйственные) | -"- | 2755,58 | 2583,25 | 2 826,23 | 242,98 | **2,56** |
| **12** | **Расходы на служебные командировки** | -"- | **0,00** |  | **0,00** | 0,00 |  |
| **13** | **Расходы на обучение персонала** | -"- | **214,13** | **414,92** | **219,62** | -195,30 | **2,56** |
| **8** | **Лизинговый платёж** | -"- |  |  |  | **0,00** | **#ДЕЛ/0!** |
| **9** | **Арендная плата** | -"- |  |  |  | **0,00** | **#ДЕЛ/0!** |
| **14** | **Другие расходы, в т.ч.:** | т.р. | **973,11** | **539,91** | **998,06** | **458,15** | **2,56** |
| **15** | расходы на охрану труда |  | **543,29** | **142,34** | **557,22** | **414,88** | **2,56** |
| **16** | канцтовары |  | **345,62** | **397,57** | **354,48** | **-43,09** | **2,56** |
| 17 | услуги банка | т.р. | 84,20 |  | 86,36 | 86,36 | **2,56** |
| 18 | **ИТОГО базовый уровень операционных расходов** | т.р. | **81 276,62** | **110 086,86** | **83 360,55** | **-26 726,31** | **2,56** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **ИТОГО базовый уровень операционных расходов (регулируемый сектор)** |  | **75 701,04** |  | **77 642,02** |  |  |
| **Неподконтрольные расходы (данные согласно реестру Приложения 5.3 Методических указаний)** | | | | | | | |
| **1** | **Очистка стоков, канализация** | **т.р.** | **0,00** | **717,40** | **0,00** | **-717,40** |  |
| **2** | **Арендная плата, в т.ч.** | **т.р.** | **15,44** | **504,80** | **504,80** | **0,00** | **3 169,42** |
| 3 | - аренда земли | т.р. | 15,44 | 13,72 | 13,72 | 0,00 | **-11,15** |
| 4 | - аренда прочего имущества | т.р. | 0,00 | 491,08 | 491,08 | 0,00 |  |
| **5** | **Расходы на оплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в т.ч.** | **т.р.** | **125,70** | **815,15** | **815,15** | **0,00** | **548,49** |
| 6 | - расходы на обязательное страхование | т.р. |  |  |  | 0,00 |  |
| 7 | - налог на имущество организации | т.р. | 0,00 | 813,52 | 813,52 | 0,00 |  |
| 8 | - налог на загрязнение окружающей среды | т.р. | 21,77 |  |  | 0,00 | **-100,00** |
| 9 | - земельный налог | т.р. |  |  |  | 0 |  |
| 10 | -транспортный налог | т.р. | 103,93 | 1,62 | 1,62 | 0,00 | **-98,44** |
| **11** | **Отчисления на социальные нужды, в т.ч.:** | **т.р.** | **18 265,29** | **17 579,15** | **18 733,61** | **1 154,46** | **2,56** |
| 12 | - отчисления ППП | -"- |  | 10 731,14 |  | -10 731,14 |  |
| **13** | **Амортизация основных средств и нематериальных активов** | **т.р.** | **462,22** | **2 604,38** | **0,00** | **-2 604,38** | **-100,00** |
| **14** | **Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам** | **т.р.** |  |  |  |  |  |
| **15** | **Расходы по сомнительным долгам** | **т.р.** |  |  |  |  |  |
| **16** | **Плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ (сверх нормативов)** | **т.р.** |  |  |  |  |  |
| **17** | **Налог на прибыль** | **т.р.** |  |  |  |  |  |
| **18** | **ИТОГО (неподконтрольные расходы)** | **т.р.** | **18 868,65** | **22 220,87** | **20 053,56** | **-2 167,31** | **6,28** |
| **Прибыль** | | | | | | | |
| **27** | **Экономически обоснованные расходы не принятые в связи с ограничением платы граждан по 2018 году** | **т.р.** | **14 603,65** |  | **2 138,99** | **2 138,99** | **-85,35** |
| **28** | **Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов** | **т.р.** | **14 034,17** | **16 801,43** | **11 239,05** | **-5 562,38** | **-19,92** |
| **30** | **Экономически обоснованные расходы не принятые в связи с ограничением платы граждан по 2017 году** | **т.р.** |  |  | **3 552,66** | **-5 562,36** |  |
| **31** | **Необходимая валовая выручка, всего** | **т.р.** | **231 806,72** | **279 383,98** | **224 135,69** | **-55 248,29** | **-3,31** |
|  | **в том числе на потребительский рынок** | **т.р.** | **230 522,70** | **277 724,46** | **222 766,56** | **-54 957,90** | **-3,36** |
|  | **в том числе на регулируемый рынок** |  | **214 708,84** | **258 672,56** | **207 484,77** | **-51 187,79** | **-3,36** |
| **32** | **Тариф на тепловую энергию** | **т.р.** | **2 511,84** | **3 026,17** | **2 538,54** | **-487,63** | **1,06** |
| **33** | **Рост тарифа на тепловую энергию** | **%** | **8,97** | **20,48** | **1,06** | **-19,41** | **-88,15** |
|  | Тариф на тепловую энергию с 01.01. | т.р. | **2471,31** |  | **2 538,54** | **2 538,54** | 2,72 |
|  | Тариф на тепловую энергию с 01.07. | т.р. | **2570,17** |  | **2538,54** | **2538,54** | -1,23 |
|  | Рост тарифа | % | **4,0** |  | **0,00** |  |  |

Приложение № 27 к протоколу № 75

заседания Правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 19.11.2020

**Долгосрочные тарифы на тепловую энергию, реализуемую**

**МУП «Жилищно-коммунальное управление Кемеровского района»**

**на потребительском рынке Кемеровского муниципального округа,**

**на период с 01.01.2019 по 31.12.2023**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой 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 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| МУП «Жилищно-коммунальное управление Кемеровского района» | Для потребителей, в случае отсутствия дифференциации тарифов по схеме  подключения (без НДС) | | | | | | | |
| Одноставоч-ный  руб./Гкал | с 01.01.2019 | 2 189,60 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2019 | 2 471,31 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2020 | 2 471,31 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2020 | 2 570,17 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2021 | 2 538,54 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2021 | 2 538,54 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2022 | 2 162,77 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2022 | 2 311,34 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2023 | 2 291,71 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2023 | 2 291,71 | 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)\* | | | | | | | |
| Одноставоч-ный  руб./Гкал | с 01.01.2019 | 2 627,52 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2019 | 2 965,58 | x | x | x | x | x |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
|  |  | с 01.01.2020 | 2 965,58 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2020 | 3 084,20 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2021 | 3 046,25 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2021 | 3 046,25 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2022 | 2 595,33 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2022 | 2 773,61 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2023 | 2 750,06 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2023 | 2 750,06 | 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 |

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

Приложение № 28 к протоколу № 75

заседания Правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 19.11.2020

**Долгосрочные тарифы МУП «Жилищно-коммунальное управление Кемеровского района» на теплоноситель, реализуемый**

**на потребительском рынке Кемеровского муниципального округа,**

**на период с 01.01.2019 по 31.12.2023**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Вид тарифа | Период | Вид теплоносителя | |
| вода | пар |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| МУП «Жилищно-коммунальное управление Кемеровского района» | Тариф на теплоноситель, поставляемый теплоснабжающей организацией, владеющей источником (источниками) тепловой энергии, на котором производится теплоноситель (без НДС) | | | |
| Одноставочный  руб./ м3 | с 01.01.2019 | 37,91 | x |
| с 01.07.2019 | 43,27 | x |
| с 01.01.2020 | 43,16 | x |
| с 01.07.2020 | 43,16 | x |
| с 01.01.2021 | 43,16 | x |
| с 01.07.2021 | 47,06 | x |
| с 01.01.2022 | 44,66 | x |
| с 01.07.2022 | 45,52 | x |
| с 01.01.2023 | 45,52 | x |
| с 01.07.2023 | 48,35 | x |
| Тариф на теплоноситель, поставляемый потребителям (без НДС) | | | |
| Одноставочный  руб./ м3 | с 01.01.2019 | 37,91 | x |
| с 01.07.2019 | 43,27 | x |
| с 01.01.2020 | 43,16 | x |
| с 01.07.2020 | 43,16 | x |
| с 01.01.2021 | 43,16 | x |
| с 01.07.2021 | 47,06 | x |
| с 01.01.2022 | 44,66 | x |
| с 01.07.2022 | 45,52 | x |
| с 01.01.2023 | 45,52 | x |
| с 01.07.2023 | 48,35 | x |
| Население (тарифы указываются с учетом НДС) \* | | | |
| Одноставочный  руб./ м3 | с 01.01.2019 | 45,49 | x |
| с 01.07.2019 | 51,92 | x |
| с 01.01.2020 | 51,79 | x |
| с 01.07.2020 | 51,76 | x |
| с 01.01.2021 | 51,76 | x |
| с 01.07.2021 | 56,47 | x |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|  |  | с 01.01.2022 | 53,59 | x |
| с 01.07.2022 | 54,63 | x |
| с 01.01.2023 | 54,63 | x |
| с 01.07.2023 | 58,02 | x |

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

Приложение № 29 к протоколу № 75

заседания Правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 19.11.2020

**Долгосрочные тарифы МУП «Жилищно-коммунальное управление Кемеровского района», на горячую воду в открытой системе горячего водоснабжения (теплоснабжения), реализуемую на потребительском рынке Кемеровского муниципального округа, на период с 01.01.2019 по 31.12.2023**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Период | Тариф на горячую воду для населения, руб./м3 \* (с НДС) | | | | | Тариф на горячую воду для прочих потребителей,  руб./м3 (без НДС) | | | | 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-телей | | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-телей | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-телей | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-телей | Ставка за мощность, тыс. руб./  Гкал/  час в мес. | Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал |
| МУП «Жилищно-коммунальное управление Кемеровского района» | с 01.01.2019 | 188,44 | 186,32 | 197,89 | | 189,48 | 157,03 | 155,27 | 164,91 | 157,9 | 37,91 | 2189,60 | х | х |
| с 01.07.2019 | 213,25 | 210,88 | 223,93 | | 214,44 | 177,71 | 175,73 | 186,61 | 178,7 | 43,27 | 2471,31 | х | х |
| с 01.01.2020 | 213,12 | 210,74 | 223,80 | | 214,31 | 177,60 | 175,62 | 186,50 | 178,59 | 43,16 | 2 471,31 | х | х |
| с 01.07.2020 | 219,58 | 217,10 | 230,68 | | 220,81 | 182,98 | 180,92 | 192,23 | 184,01 | 43,16 | 2 570,17 | х | х |
| с 01.01.2021 | 217,51 | 215,08 | | 228,48 | 218,72 | 181,26 | 179,23 | 190,40 | 182,27 | 43,16 | 2 538,54 | х | х |
| с 01.07.2021 | 222,19 | 219,76 | | 233,16 | 223,40 | 185,16 | 183,13 | 194,30 | 186,17 | 47,06 | 2 538,54 | х | х |
| с 01.01.2022 | 194,77 | 192,7 | | 204,12 | 195,82 | 162,31 | 160,58 | 170,1 | 163,18 | 44,66 | 2 162,77 | х | х |
| с 01.07.2022 | 205,51 | 203,29 | | 215,5 | 206,62 | 171,26 | 169,41 | 179,58 | 172,18 | 45,52 | 2 311,34 | х | х |
| с 01.01.2023 | 204,23 | 202,03 | | 214,13 | 205,33 | 170,19 | 168,36 | 178,44 | 171,11 | 45,52 | 2 291,71 | х | х |
| с 01.07.2023 | 207,62 | 205,43 | | 217,52 | 208,73 | 173,02 | 171,19 | 181,27 | 173,94 | 48,35 | 2 291,71 | х | х |

\* Тариф для населения указывается в целях реализации пункта 6 статьи 168 Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая).

\*\* Тариф на теплоноситель для МУП «Жилищно-коммунальное управление Кемеровского района», реализуемый на потребительском рынке Кемеровского муниципального округа, установлен постановлением региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 20.12.2018 № 676 (в редакции постановлений региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 20.12.2019 № 847, от 20.12.2019 № 849 и постановления Региональной энергетической комиссии Кузбасса от «19».11.2020 № 390).

\*\*\* Тариф на тепловую энергию для МУП «Жилищно-коммунальное управление Кемеровского района», реализуемый на потребительском рынке Кемеровского муниципального округа, установлен постановлением региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 20.12.2018  
№ 675 (в редакции постановлений региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 17.01.2019 № 18, от 20.12.2019 № 847, от 20.12.2019  
№ 848 и постановления Региональной энергетической комиссии Кузбасса  
от «19».11.2020 № 389).

».

Приложение № 30 к протоколу № 75

заседания Правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 19.11.2020

**Одноставочные тарифы на услуги по передаче тепловой энергии**

**по сетям МУП «Жилищно-коммунальное управление Кемеровского района» от сторонних теплоисточников для потребителей**

**п. Металлплощадка, на период с 01.01.2019 по 21.12.2023**

(без НДС)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Вид тарифа | Период | Вид теплоносителя | |
| Вода | Пар |
| МУП «Жилищно-коммунальное управление Кемеровского района» | Для потребителей в случае отсутствия дифференциации тарифов по схеме подключения | | | | |
| Одноставочный, руб./Гкал | с 01.01.2019 | 316,43 | х |
| с 01.07.2019 | 333,59 | х |
| с 01.01.2020 | 316,19 | х |
| с 01.07.2020 | 316,19 | х |
| с 01.01.2021 | 316,19 | х |
| с 01.07.2021 | 318,40 | х |
| с 01.01.2022 | 360,36 | х |
| с 01.07.2022 | 393,87 | х |
| с 01.01.2023 | 391,24 | х |
| с 01.07.2023 | 391,24 | 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 | с 01.01.2019 | 316,43 | х |
| с 01.07.2019 | 333,59 | х |
| с 01.01.2020 | 316,19 | х |
| с 01.07.2020 | 316,19 | х |
| с 01.01.2021 | 316,19 | х |
| с 01.07.2021 | 318,40 | х |
| с 01.01.2022 | 360,36 | х |
| с 01.07.2022 | 393,87 | х |
| с 01.01.2023 | 391,24 | х |
| с 01.07.2023 | 391,24 | х |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|  | 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 | с 01.01.2019 | х | х |
| с 01.07.2019 | х | х |
| с 01.01.2020 | х | х |
| с 01.07.2020 | х | х |
| с 01.01.2021 | х | х |
| с 01.07.2021 | х | х |
| с 01.01.2022 | х | х |
| с 01.07.2022 | х | х |
| с 01.01.2023 | х | х |
| с 01.07.2023 | 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 № 31 к протоколу № 75

заседания Правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 19.11.2020

ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Региональной энергетической комиссии Кузбасса  
по материалам, представленным   
МП «Исток» для корректировки величины НВВ и уровня тарифов на тепловую энергию, теплоноситель и горячую воду в открытой системе горячего водоснабжения, реализуемые на потребительском рынке

Киселевского городского округа, на 2021 год

1. **Общая характеристика предприятия**

МП «Исток» (далее предприятие) ИНН 4211023572, в установленный срок обратилось в Региональную энергетическую комиссию Кузбасса для установления тарифов на тепловую энергию (исх. № 341/20 от 29.04.2020 (вх. № 1922 от 30.04.2020)). Региональной энергетической комиссией Кузбасса открыто дело № РЭК/64-Исток-2021 от 30.04.2020. на второй год первого долгосрочного периода регулирования 2020-2022 гг. методом индексации установленных тарифов. Документы предприятием направлены в электронном виде через систему ЕИАС в формате шаблона DOCS.FORM.6.42, который в соответствии с постановлением РЭК КО № 297 от 30.10.2018 являются официальной отчетностью.

Тарифы предприятия подлежат регулированию в соответствии с пп.1) ч. 2.2 статьи 8 и п. 4) ч. 1 статьи 8 Федерального закона от 27.07.2010 №190-ФЗ «О теплоснабжении», поскольку производит реализацию тепловой энергии (мощности) и теплоносителя, необходимых для оказания коммунальных услуг по отоплению и горячему водоснабжению населению и приравненным к нему категориям потребителей, а также другим теплоснабжающим организациям.

Полное наименование организации – Муниципальное предприятие города Киселевска «Исток».

Сокращенное наименование организации – МП «Исток».

Организационно-правовая форма – муниципальное предприятие

Юридический адрес: 652700, РФ, Кемеровская область, город Киселевск, улица Коммунальная, дом 5.

Фактический адрес: 652700, РФ, Кемеровская область, город Киселевск, улица Коммунальная, дом 5

Должность, фамилия, имя, отчество руководителя, рабочий телефон – Директор - Апостолов Денис Владимирович, действующего на основании Устава, (8-38464) 3-44-98

Распоряжением Комитета по управлению муниципальным имуществом Киселевского городского округа № 45-р от 25.01.2019 за предприятием закреплено имущество на праве хозяйственного ведения, ранее находившееся на обслуживании у ООО «ГТП».

МП «Исток» является многоотраслевым предприятием в сферу деятельности которого входят водоснабжение, теплоснабжение и горячее водоснабжение. Доля, относимая на тепловую энергию, составляет 97,6 %., согласно приказу об учетной политике № 20 от 25.01.2019.

В сфере теплоснабжения и ГВС предприятие эксплуатирует на праве хозяйственного ведения 4 котельных различной мощности (3 котельных установленной тепловой мощностью 22,6 Гкал/час каждая (№ 19, № 26, № 34), 1 котельная установленной тепловой мощностью 16,5 Гкал/час (№ 33). Котельная № 23 работает как ЦТП от котельной № 33.

В котельных предприятия установлено 15 паровых котлов (кот. № 19 – КЕ 10/14С – 4 ед., кот. № 26 - КЕ 10/14С – 4 ед., кот. № 33 – ДКВР 10/13 - 3 ед., кот. №34 - КЕ 10/14С – 4 ед.).

Протяженность обслуживаемых сетей составляет 63,6 км. В однотрубном исчислении.

Система теплоснабжения потребителей комбинированная (одно- и двухконтурная). Второй контур - открытый с непосредственным отбором теплоносителя из сети на нужды горячего водоснабжения.

Температурный график работы тепловой сети от котельных № 19, 34 110/70˚С. Система теплоснабжения 2-х трубная открытая одноконтурная.

Температурный график работы тепловой сети от котельной № 33 115/70˚С. Система теплоснабжения 2-х трубная открытая одноконтурная.

Температурный график работы тепловой сети от котельной № 26 110/70˚С. Система теплоснабжения 2-х трубная открытая двухконтурная.

На котельных для химической подготовки и умягчения исходной воды используются двухступенчатые установки Na – катионирования.

Для выработки тепловой энергии и обеспечения горячего водоснабжения подключенных потребителей используется вода покупная от ООО «Киселевский водоснаб».

Продолжительность отопительного периода 242 дня, подача ГВС в межотопительный период 108 дней.

Для производства тепловой энергии используется энергетический каменный уголь сортомарки Др (класс 0 – 200 (300)).

Поставщиком угля для предприятия является АО «УК «Кузбассразрезуголь». Доставка угля на склады котельных осуществляется привлеченным транспортом.

Поставку электрической энергии осуществляет ПАО «Кузбассэнергосбыт» на уровне напряжения СН II.

Механизировано золоудаление на котельных №19, №26, №33, №34.

На всех котельных имеются резервные емкости для запаса холодной воды. Объем резервных емкостей составляет - 5550 м3.

Котельные № 19, № 26, № 34, № 33 имеют угольные склады закрытого типа.

Предприятие ведет раздельный учет расходов по видам экономической деятельности, согласно учетной политике предприятия.

Система налогообложения – общая.

Долгосрочные параметры регулирования для установления тарифов на тепловую энергию на 2020-2022 годы установлены постановлением РЭК Кемеровской области от 20.12.2019 № 727.

Для составления данного отчёта эксперты руководствовались одобренным Правительством РФ 16.09.2020 Прогнозом Минэкономразвития РФ, опубликованным на сайте 26.09.2020, в соответствии с которым, ИПЦ на 2021 год составит (далее – прогноз Минэкономразвития) 103,6 %.

В августе 2020 года МП «Исток» приобретена котельная № 50 и тепловая сеть от котельной (495 м) согласно договоров купли продажи от 21.08.2020. Представлены данные договора, акты приема-передачи имущества от 21.08.2020, выписки из ЕГРН, инвентарные карточки. Документы дополнительно представлены в электронном виде, а также в формате шаблона DOCS.FORM.6.42. В котельной установлены 2 котла НР-18. Ранее данная котельная находилась на обслуживании ООО «ТК «Актив».

1. **Нормативно-методическая основа проведения анализа и материалов**

Гражданский кодекс Российской Федерации (далее – ГК РФ);

Налоговый кодекс Российской Федерации (далее - НК РФ);

Трудовой Кодекс Российской Федерации (далее - ТК РФ);

Федеральный Закон от 17.08.1995 № 147-ФЗ «О естественных монополиях»;

Федеральный закон от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении»;

Постановление Правительства РФ от 6 июля 1998 г. № 700 «О введении раздельного учета затрат по регулируемым видам деятельности в энергетике»;

Постановление Правительства Российской Федерации от 22.10.2012 г. №1075 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения» (далее Основы ценообразования);

Приказ Минэнерго РФ от 30.12.2008 № 323 «Об организации в Министерстве энергетики Российской Федерации работы по утверждению нормативов удельного расхода топлива на отпущенную электрическую и тепловую энергию от тепловых электрических станций и котельных»;

Приказ Минэнерго РФ от 30.12.2008 № 325 «Об организации в Министерстве энергетики Российской Федерации работы по утверждению нормативов технологических потерь при передаче тепловой энергии» (вместе с «Инструкцией по организации в Минэнерго России работы по расчету и обоснованию нормативов технологических потерь при передаче тепловой энергии»);

Приказ Федеральной службы по тарифам (ФСТ России) от 13.06.2013 № 760-э «Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения» (далее методические указания);

Приказ Федеральной службы по тарифам (ФСТ России) от 07.06.2013 года № 163 «Об утверждении Регламента открытия дел об установлении регулируемых цен (тарифов) и отмене регулирования тарифов в сфере теплоснабжения»;

Постановление Правительства РФ от 15.05.2010 № 340 (ред. от 16.05.2014) «О порядке установления требований к программам в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности организаций, осуществляющих регулируемые виды деятельности»;

Постановление Правительства РФ от 16.05.2014 № 452 «Об утверждении Правил определения плановых и расчета фактических значений показателей надежности и энергетической эффективности объектов теплоснабжения, а также определения достижения организацией, осуществляющей регулируемые виды деятельности в сфере теплоснабжения, указанных плановых значений и о внесении изменения в постановление Правительства Российской Федерации от 15 мая 2010 г. № 340»;

Постановление региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 12.07.2011 № 115 «Об установлении требований к программам в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности организаций, осуществляющих регулируемые виды деятельности в сфере энергоснабжения на территории Кемеровской области» (в редакции постановлений РЭК Кемеровской области от 27.12.2011 № 412, от 29.02.2012 № 36, от 27.04.2012 № 89, от 13.07.2012 № 200, от 15.02.2013 № 30, от 10.09.2013 № 286, от 18.12.2014 №1028);

Прочие законы и подзаконные акты, методические разработки и подходы, действующие в отношении сферы и предмета государственного регулирования тарифов на продукцию (услуги) в теплонергетической отрасли.

1. **Анализ соответствия расчетов тарифов и формы представления предложений нормативно – методическим документам по вопросам регулирования тарифов и (или) их предельных уровней**

Материалы МП «Исток» по расчету тарифов на 2021 год, с целью корректировки значений второго года первого долгосрочного периода регулирования 2020 – 2022 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. Документы предприятием направлены в электронном виде через систему ЕИАС в формате шаблона DOCS.FORM.6.42, который в соответствии с постановлением РЭК КО № 297 от 30.10.2018 являются официальной отчетностью.

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 МП «Исток» информации для определения величины экономическиобоснованных расходов по регулируемым РЭК Кузбасса видам деятельности на 2021 год.

Экспертная оценка экономической обоснованности расходов на производство, передачу и реализацию тепловой энергии, принимаемых для расчета тарифов на 2021 год, производилась на основе корректировки расчета операционных расходов, анализа неподконтрольных расходов, расчета затрат на приобретение энергетических ресурсов, расчета нормативного уровня прибыли и анализа факта 2019 года.

**Анализ расходов МП «Исток»**

1. **Тепловой баланс на второй год второго долгосрочного периода регулирования**

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.

Схема теплоснабжения Киселевского городского округа утверждена постановлением администрации Киселевского городского округа от 04.08.2020 № 97 (постановление http://shahter.ru/filedownload.php?file=11126).

Руководствуясь п. 8 Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения, утвержденных приказом ФСТ от 13.06.2013 №760-Э, эксперты считают обоснованным расчетный объем полезного отпуска тепловой энергии определить в соответствии со схемой теплоснабжения Киселевского городского округа, актуализированной на 2021 год в размере 142,803 тыс. Гкал.

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 принимается в размере 16,785 тыс. Гкал (потери тепловой энергии утверждены постановлением РЭК КО от 12.04.2019 № 103).

Потери тепловой энергии на собственные нужды котельной, принимаются на уровне нормативного значения в процентном отношении   
3,17 % или 5,225 тыс. Гкал (удельный расход топлива утвержден постановлением РЭК КО от \_\_.11.2020 № \_\_\_\_\_).

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

Эксперты отмечают, что предприятие ведет свою деятельность по теплоснабжению с 2019 года, соответственно динамика полезного отпуска по группе потребителей население отсутствует.

Сводный баланс тепловой энергии представлен в таблице 1.

Таблица 1

Баланс тепловой энергии МП «Исток»   
г. Киселевск на 2021 год

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатель | Всего | 1 полугодие | 2 полугодие |
| 1 | Нормативная выработка т/энергии, Гкал | 164 812,56 | 91 321,46 | 73 491,10 |
| 2 | Отпуск тепловой энергии в сеть, Гкал | 159 588,00 | 88 426,57 | 71 161,43 |
| 3 | Полезный отпуск, Гкал | 142 803,00 | 79 126,12 | 63 676,88 |
| 4 | Полезный отпуск на потребительский рынок, тыс. Гкал | 142 228,00 | 78 807,52 | 63 420,48 |
| 4.1 | - жилищные организации, Гкал | 126 937,00 | 70 334,88 | 56 602,12 |
| 4.2 | - бюджетные организации, Гкал | 10 018,00 | 5 550,90 | 4 467,10 |
| 4.3 | - прочие потребители, Гкал | 5 273,00 | 2 921,73 | 2 351,27 |
| 5 | - производственные нужды, Гкал | 575,00 | 318,60 | 256,40 |
| 6 | Потери, всего, Гкал | 22 009,56 | 12 195,34 | 9 814,22 |
| 6.1 | - на собственные нужды котельной, Гкал | 5 224,56 | 2 894,89 | 2 329,67 |
| 6.2 | - в тепловых сетях, Гкал | 16 785,00 | 9 300,45 | 7 484,55 |

**6. Корректировка уровня операционных (подконтрольных) расходов**

Определим скорректированую величину операционных расходов на 2021 год.

Величина базового уровня операционных расходов на 2020 год (расчитанного методом ЭОР) составила 200828,95 тыс. руб.

На 2021 год второй год первого долгосрочного периода регулирования корректируются прогнозные параметры регулирования, в соответствии с приложением 5.2 к Методическим указаниям (см. таблицу 3).



На момент составления данного отчёта эксперты руководствовались Прогнозом Минэкономразвития, опубликованным на сайте 26.09.2020, в соответствии с которым ИПЦ на 2021 год составил 103,6 %.

В 2020 году нагрузки с котельной № 26 переключены на котельную № 34 (котельная № 26 работает в режиме ЦТП). Также в 2020 года добавилась котельная № 50 и участок теплосети 495 м. Соответственно на 2021 год установленная тепловая мощность источников тепловой энергии и протяженность тепловых сетей изменились по сравнению с планом 2020, в связи с этим, индекс изменения количества активов (ИКА) равен 0,054.

Индекс изменения количества активов рассчитывается:

в отношении деятельности по передаче тепловой энергии, теплоносителя.



в отношении деятельности по производству тепловой энергии (мощности).



где:

,  - 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=80819EE8F8788F9DEE345D10D797215B81E881DF747073117434A8D54668DF97A0DC54152ECA3822j1ABH) Методических указания 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;

,  - 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.

ИКА = (530,6 - 505,6)/ 505,6= 0,049 (по передаче);

ИКА = (84,84 - 84,42)/ 84,42= 0,005 (по мощности).

Суммарный ИКА составил 0,049 +0,005 = 0,054

Таблица 3

**Расчёт операционных (подконтрольных) расходов на 2021 год долгосрочного периода регулирования**

****

Определим скорректированую величину операционных расходов на 2021 год.

 =200828,95 тыс. руб\*(1-1/100)\*(1+0,036)\*(1+0,75\*0,054) = 214320,28 тыс. руб.

Рост уровня операционных расходов на 2021 год составил 6,717%. Данный индекс операционных расходов применим ко всем статьям раздела операционные (подконтрольные) расходы.

Информация о величине расходов в разрезе статей затрат сведена в таблице 4 к экспертному заключению.

Таблица 4

**Расчёт операционных (подконтрольных) расходов на 2021 год долгосрочного периода регулирования на тепловую энергию**

**(приложение 5.2 к Методическим указаниям)**



Предприятием были заявлены расходы по операционным расходам на уровне 220315,22 тыс. руб.

Корректировка плановых расходов по данному разделу на 2021 год относительно предложений предприятия в сторону снижения составила 14138,20 тыс. руб, в связи с применением ИПЦ, отличного от предложений предприятия.

1. **Неподконтрольные расходы**

Согласно абз. 4 пункта 73 Основ ценообразования величина неподконтрольных расходов определяется в соответствии с пунктом 62 данного документа и включают в себя:

а) расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации;

б) расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, включая 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, расходы на обязательное страхование, налог на имущество организации;

в) концессионную плату;

г) арендную плату;

д) расходы по сомнительным долгам (подпункт «а» пункта 47);

е) отчисления на социальные нужды и включает величину амортизации основных средств.

ж) налог на прибыль.

**Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регилируемые виды деятельности (водоотведение, покупная тепловая энергия (за исключением покупки потерь при передаче тепловой энергии)**

**Водоотведение**

Предложения предприятия по данной статье на 2021 год составили 1 428,91 тыс. руб. при объеме водоотведения 62,42 тыс. м3 и цене 22,89 руб./м³.

Объем стоков экспертами принят на уровне, отраженном в договоре с МП Кислелевского городского округа «Кристалл» № 679 от 03.06.2019. в размере 59,84 тыс. м³ (Стр. 255 тома тарифного дела. Документы предприятием направлены в электронном виде через систему ЕИАС в формате шаблона DOCS.FORM.6.42, который в соответствии с постановлением РЭК КО № 297 от 30.10.2018 являются официальной отчетностью).

В целях принятия решения по уровню цен на водоотведение в 2021, эксперты опирались на цены, установленные постановлением РЭК КО от 12.09.2019 № 264 «Об утверждении производственной программы в сфере водоотведения и об установлении тарифов на водоотведение МП «Кристалл» (г. Киселевск)».

Стоимость водоотведения на 2021 год принята на уровне 21,05 руб./ м³, исходя из тарифов по полугодиям с 01.01.2021 – 20,68 руб./м³ (исходя из не превышения тарифа в 1 полугодии 2021 года относительно 2 полугодия 2020 года), с 01.07.2021 к тарифу с 01.01.2021– применен индекс дефлятор Минэкономразвития России 104,0%, что составило 21,51 руб./м³. Применены доли полезного отпуска тепла по полугодиям 0,55 и 0,45, соответственно.

Всего расходы на водоотведение составили 1 259,68 тыс. руб.

Корректировка плановых расходов по данному разделу на 2021 год относительно предложений предприятия в сторону снижения составила 169,23 тыс. руб, в связи со снижение цены и стоимости стоков.

**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 статье в сумме 539,25 тыс. руб. включающие расходы по аренде земельных участков под котельными по договору № 15038 от 07.03.2019 с КУМИ Киселевского городского округа и дополнительному соглашению № 1 от 30.12.2019 (Стр. 275 тома тарифного дела. Документы предприятием направлены в электронном виде через систему ЕИАС в формате шаблона DOCS.FORM.6.42, который в соответствии с постановлением РЭК КО № 297 от 30.10.2018 являются официальной отчетностью).

Экспертами приняты расходы по договору аренды земельных участков в размере 273,27 тыс. руб. исходя из кадастровой стоимости и налога на землю 0,3 %.

Корректировка плановых расходов по данному разделу на 2021 год относительно предложений предприятия в сторону снижения составила 265,98 тыс. руб, в связи с исключением коэффициента инфляции 1,9733.

**Расходы по налогу на загрязнение окружающей среды**

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 03.03.2017 № 255.

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

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

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

3) размещение отходов;

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

Базовые нормативы платы устанавливаются по каждому ингредиенту загрязняющего вещества (отхода), виду вредного воздействия, с учетом степени опасности их для окружающей природной среды и здоровья населения (постановление Правительства РФ от 13.09.2016 № 913).

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.

Таким образом, платежи за негативное воздействие на окружающую среду в пределах ПДВ являются экономически обоснованными.

Предприятием заявлены расходы по статье на уровне 1481,97 тыс. руб., включающие в себя платежи за негативное воздействие на окружающую среду в 2021 году. Представлена декларация занегативное воздействие на окружающую среду, расчеты, отчет об инвентаризации стационарных источников и выбросов загрязняющих веществ по МП «Исток» (Стр. 281 тома тарифного дела. Документы предприятием направлены в электронном виде через систему ЕИАС в формате шаблона DOCS.FORM.6.42, который в соответствии с постановлением РЭК КО № 297 от 30.10.2018 являются официальной отчетностью).

В связи с отсутствием разрешения на выброс вредных (загрязняющих) веществ в атмосферный воздух расходы по статье приняты согласно представленных документов за исключением 25-кратных штрафных санкций, так как данные затраты, это плата за сверхлимитные выбросы.

1481,97 тыс. руб. : 25 = 59,28 тыс. руб.

Корректировка плановых расходов по данному разделу на 2021 год относительно предложений предприятия в сторону снижения составила 1422,69 тыс. руб, в связи с исключением штрафных санкций.

**Расходы по налогу на имущество**

Предприятием не заявлены расходы по статье.

**Отчисления на социальные нужды**

Предприятие предлагает учесть расходы в сумме 31701,42 тыс. руб.

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

- сумма страховых взносов в соответствии со ст. 425, 427 Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 28.12.2016) в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования (30%);

- сумма страховых взносов в соответствии со ст. 428 НК Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 28.12.2016);

- сумма страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (согласно Правилам отнесения видов экономической деятельности к классу профессионального риска, утвержденным Постановлением правительства РФ от 01.12.2005 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 редакции от 07.03.2018 № 350-ФЗ).

Экспертами в расчет НВВ на 2021 год предлагается учесть страховые взносы в размере 31,8 % (на уровне фактического % отчислений за 2019 год), от планового размера ФОТ, учтённого в составе операционных расходов (99455,80 тыс. руб.), всего в сумме 31626,94 тыс. руб.

Информация по факту 2019 года дополнительно представлена в электронном виде - ОСВ по сч. 20 за 2019 год.

Корректировка плановых расходов по данному разделу на 2021 год относительно предложений предприятия в сторону снижения составила 74,48 тыс. руб, в связи с применением отличного от предложений предприятия индекса операционных расходов, а именно по ФОТ, учтенного в операционных расходах.

**Амортизация основных средств**

Предприятием не заявлены расходы по статье.

**Резерв по сомнительным долгам.**

Предприятие заявило о создании резерва по сомнительным долгам в размере 8068,02 тыс. руб.

МП «Исток» является единой теплоснабжающей организации в зоне действия своих котельных. Предприятие предоставило расчет по сомнительным долгам, приказ о создании резерва по сомнительным долгам. (Докуметы предприятием направлены в электронном виде через систему ЕИАС в формате шаблона DOCS.FORM.6.42).

Согласно пп. а, п. 47 Методических указаний №760-э расходы по сомнительным долгам, определяемые в отношении единых теплоснабжающих организаций, принимаются в целях расчета тарифов на тепловую энергию, 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.

Эксперты произвели альтернативный расчет, согласно которому предельная сумма затрат на резерв по сомнительным долгам составил 7094,55 тыс.руб.

(131617,00 х 0,55 х 2632,88 + 131617,00 х 0,45 х 2771,26)/1000 х 2%= 7094,55 тыс.руб.

где:

- 131617,00 Гкал плановый полезный отпуск на 2020 год, принятый в расчет для жилищных организаций;

- 0,55 и 0,45 – доли отпуска по полугодиям, принятым в расчет в целях расчета тарифов на 2020 год;

- 2632,88 руб./Гкал и 2771,26 руб./Гкал тарифы на тепловую энергию, утвержденные на 2020 год.

Эксперты считают расходы в сумме 7094,55 тыс.руб. экономически обоснованными.

Корректировка плановых расходов по статье на 2021 год относительно предложений предприятия в сторону снижения составила 973,47 тыс. руб, в связи с некорректным расчетом предприятия.

**Налог на прибыль**

Предприятием заявлены расходы по статье на уровне 508,00 тыс. руб.

Расходы по уплате налога на прибыль предусмотрены главой 25 Налогового Кодекса РФ, а также Методическими указаниями, и на 2021 год должны быть учтены в необходимой валовой выручке предприятия в размере 20% от налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

Налог на прибыль на 2021 год составит 106,58 тыс. руб.

Итого, сумма неподконтрольных расходов, подлежащая включению в необходимую валовую выручку на производство и передачу тепловой энергии в 2021 году, по оценке экспертов, составит 41701,19 тыс. руб (таблица 5), предприятием заявлено 43727,57 тыс. руб.

Таблица 5

**Реестр неподконтрольных расходов на тепловую энергию на 2021 год**

(приложение 5.3 к Методическим указаниям)



1. **Расходы на покупку энергетических ресурсов**

**Расходы на топливо**

Предприятием на 2020 год заявлены расходы по статье в сумме 127643,09 тыс. руб. и общее потребление котельного топлива, в количестве 43867,00 т.

Предприятием представлены расчеты предприятия, договор на поставку уголь марки Др с АО «УК «Кузбассразрезуголь» № 4/3 – 20 от 20.12.2019 с Тальдинского разреза, договоры на транспортировку топлива от 21.12.2018 № 27/2018 с ИП Хоменко, от 21.12.2018 № 26/2018 с ИП Аветисян, от 21.12.2018 № 25/2018 с ИП Лапшин, акты, реестры счет-фактур за 2020 год. (Стр. 30-106 тарифного дела. Документы предприятием направлены в электронном виде через систему ЕИАС в формате шаблона DOCS.FORM.6.42, который в соответствии с постановлением РЭК КО № 297 от 30.10.2018 являются официальной отчетностью).

Расходы на топливо при производстве тепловой энергии в расчетном периоде регулирования определяются в соответствии п. 26 Методических указаний.

Объем потребления котельного топлива, требуемый при производстве тепловой энергии, рассчитан исходя из норматива удельного расхода условного топлива, принятого по постановлению Региональной энергетической комиссии Кузбасса № \_\_\_ от \_\_.11.2020, в размере – 189,90 кг у.т./Гкал при использовании в качестве топлива энергетического каменного угля сортомарки Др (класс 0 – 200 (300)).

Расчетный объем натурального топлива составляет по энергетическому каменному углю с учетом естественной убыли при автомобильных перевозках и хранении на складе 43726,88 т при низшей рабочей теплоте сгорания – 4900 ккал/кг (по факту 1 полугодия 2020 года).

Информация по факту 2020 года получена через систему ЕИАС и заверена электронно-цифровой подписью руководителя в формате шаблона WARM.TOPL.Q2.2020, который в соответствии с постановлением РЭК КО № 297 от 30.10.2018, является официальной отчётностью.

В соответствии с п. 28 Основ ценообразования стоимость топлива принимается по договорам, заключенным в результате проведения торгов.

Стоимость угля сортомарки Др на 2021 год экспертами принята на уровне, отраженном в договоре поставки котельного топлива на 2020 год - 1158,1 руб./т (без НДС и стоимости доставки) с учётом ИЦП Минэкономразвития по энергетическому углю – 103,3% (опубликован 26.09.2020) составила на 2021 год - 1196,32 руб./т (без НДС и стоимости доставки). Ссылка на закупочную процедуру приведена по адресу: https://zakupki.gov.ru/223/contract/public/contract/view/subject-contract.html?id=8421968&viewMode=FULL

Всего расходы на топливо составили 47279,00 тыс. руб.

Проведен анализ цен на уголь.

Справочно: Сравнение цены, учтенной для МП «Исток» на 2021 год с фактической стоимостью котельного топлива без транспортировки за 1 полугодие 2020 года по Кемеровской области (шаблон WARM.TOPL.Q2.2020) с учетом ИЦП Минэкономразвития России от 26.09.2020 по каменному углю на 2020 год приведено ниже.

Таблица 6

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Факт 1 полугодия 2020 года  по региону с учетом ИЦП на 2021 год – 103,3% | МП «Исток»  на 2021 год | Отклонение,% |
| руб/т (без НДС) | 1344,17,38 \*103,3%  =1388,53 | 1196,32 | -192,21 |

Доставка угля на склады котельных осуществляется привлеченным автомобильным транспортом по договорам, указанным в абз. 2 данного раздела.

(договора на стр. 45, 59, 73 тома тарифного дела). Плечо доставки составляет порядка 80 км.

Вышеназванные договоры заключены в 2018 году, до начала регулируемого вида деятельности (теплоснабжения). Впервые тарифы на тепловую энергию на 2019 год установлены в апреле 2019 года постановлением РЭК КО № 106 от 12.04.2019. Конкурсные процедуры по автоперевозке топлива на 2020 – 2021 год отсутствуют в материалах тарифного дела.

Экспертами проведен анализ и расчет расходов по автомобильной транспортировке топлива на 2021 год.

В соответствии с пунктом 29 Основ ценообразования № 1075 при определении обоснованности фактических значений расходов (цен) орган регулирования использует, в том числе, рыночные цены, сложившиеся на организованных торговых площадках, в том числе на биржах, функционирующих на территории Российской Федерации, а также рыночные цены, сложившиеся в соответствующем субъекте Российской Федерации, информация о которых предоставляется независимыми специализированными информационно-аналитическими организациями, осуществляющими сбор информации о рыночных ценах, разработку и внедрение специализированных программных средств для исследования рыночных цен, подготовку периодических информационных и аналитических отчетов о рыночных ценах.

Предприятием представлены: приказы об оснащении автомобиля -самосвала КАМАЗ 55111 тахографом Атол Drive smart № 20G3T00000242765, отчет тахографа Атол, расчеты предприятия.

Расходы на доставку котельного топлива на 2021 год определены исходя из нормативного объема топлива, грузоподъёмности транспорта – КАМАЗ 55111 13 т, количества рейсов, времени на доставку и стоимости маш./ч., определенной в соответствии с подпунктом «г» пункта 29 Основ ценообразования, исходя из фактической рыночной цены в Кемеровской области, на автомобили самосвалы в 2020 году.

Согласно отчету тахографа Атол растояние одного рейса составляет 167 км. Время на один рейс требуется 5,21 часа.

Определим вес каменного угля в КАМАЗе 55111 грузоподъемностью 13 т (объем кузова 6,6 м³). Одна тонна угля имеет насыпной вес 1,2-1,5 т/ м³.

6,6 м³ х 1,5 т/ м³ = 9,9 т.

Определим количество рейсов для доставки топлива:

43726,88 т : 9,9 т = 4416,86 рейсов.

Определим время доставки всего топлива:

4416,86 рейсов х 5,21 часа = 23011,82 часов.

Для определения стоимости машино-часа экспертами использован каталог «Цены в строительстве» № 10 Октябрь 2020 года Часть 1 (Территориальный каталог текущих средних сметных цен на основные строительные ресурсы Кемеровской области. Создан, распоряжением Администрации Кемеровской области от 17.06.1996 № 504-р, от 20.05.1998 № 487-р, от 27.10.1998 №1153-р, от 17.02.2003 №143-р, в целях единой методологии формирования ценовых показателей на материально-технические ресурсы. Каталог текущих средних сметных цен является официальным информационным сборником по регистрации и публикации текущих цен на материально-технические ресурсы, эксплуатацию машин и механизмов, сложившихся в регионе).

Фактическая стоимость машино-часа самосвала грузоподъемностью 13 т в 2020 году составила **1 653,00** руб. маш./ч (без НДС) **(стр. 69, стр. 8 таблицы каталога).**

На 2021 год с учетом ИЦП Минэкономразвития России по транспорту 103,7% годы экономически обоснованная стоимость машино-часа самосвала составит **1 712,51** руб. маш./ч (без НДС):

1 653,00 руб. маш./ч х 103,6% = 1 712,51 руб. маш./ч.

Стоимость доставки в год составит:

23011,82 часов х 1 712,51 руб./маш\*час :1000 = 39407,93 тыс. руб./год;

Таким образом, экономически обоснованные расходы на доставку нормативного объёма угля в 2021 году составят 39407,93 тыс. руб.

Корректировка плановых расходов по статье на 2021 год относительно предложений предприятия в сторону снижения составила 35784,05 тыс. руб, в связи с завышенной стоимостью транспортировки.

Расчёты представлены в приложении 1 к экспертному заключению.

**Расходы на электроэнергию**

Предприятием на 2021 год заявлены расходы в сумме 59 224,23тыс. руб., на общее потребление электроэнергии, в количестве 13588,42 тыс. кВтч.

Поставка электрической энергии осуществляется гарантирующим поставщиком – ПАО «Кузбассэнергосбыт» по уровню напряжения СН II, договоры № 661527 от 30.01.2019 и № 661526 от 30.01.2019 (Стр. 118 тома тарифного дела. Документы предприятием направлены в электронном виде через систему ЕИАС в формате шаблона DOCS.FORM.6.42). Так же представлен расчет средней стоимости электроэнергии по 1 кварталу 2020 года исходя из счет- фактур за 1 квартал 2020 год

При расчете количества электроэнергии на 2021 год, требуемой при производстве тепловой энергии, экспертами принят расход электрической энергии в сопоставимых условиях с первым годом долгосрочного периода (2020) относительно полезного отпуска тепла в количестве 11709,36 тыс. кВт\*ч (в соответствии с п. 34 Методических указаний).

Стоимость электроэнергии на 2021 год, рассчитана от фактически сложившейся стоимости в 1 квартале 2020 году (по данным предприятия) 4,15 руб./кВт\*ч, с учетом ИЦП Минэкономразвития России от 26.09.2020 на 2021 год по обеспечению электрической энергией 104,0 % и составила 4,317 руб./кВт\*ч. Всего расходы приняты в сумме 50 549,78 тыс. руб.

Корректировка плановых расходов по статье на 2021 год относительно предложений предприятия в сторону снижения составила 8674,45 тыс. руб. (приложение № 1), в связи с завышенной стоимостью и расходом электроэнергии в расчётах предприятия.

Сводная информация по статье отражена в приложении № 1 к данному экспертному заключению.

**Расходы на холодную воду**

Расходы на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя определяются согласно п. 27 Методических указаний.

Предприятием заявлены расходы по статье в сумме 7 514,62 тыс. руб. при объеме воды 216,94 тыс. м³ и цене 34,64 руб./м³.

Поставку воды осуществляет ООО «Киселевский Водоснаб» по договору № 216 от 12.02.2019. (Стр. 227 тома тарифного дела. Документы предприятием направлены в электронном виде через систему ЕИАС в формате шаблона DOCS.FORM.6.42).

При расчете количества воды на 2021 год, требуемой при производстве тепловой энергии, экспертами принят расход воды в сопоставимых условиях с первым годом долгосрочного периода (2020) относительно полезного отпуска тепла в количестве 111,21 тыс. м³. (в соответствии с п. 34 Методических указаний).

Согласно п.28 Основ ценообразования № 1075 при определении плановых (расчетных) значений расходов (цен) орган регулирования использует первым источником информации о ценах (тарифах) и расходах, установленные на очередной период регулирования цены (тарифы) для соответствующей категории потребителей - если цены (тарифы) на соответствующие товары (услуги) подлежат государственному регулированию.

Для принятия решения по уровню цен на поставку холодной воды в 2021, эксперты опирались на цены, установленные постановлением РЭК КО от 20.11.2019 № 472 для ООО «Киселевский Водоснаб».

Стоимость воды на 2021 год принята по данному постановлению на уровне 32,06 руб./м³, исходя из тарифов по полугодиям с 01.01.2021 – 31,49 руб./м³ (исходя из не превышения тарифа в 1 полугодии 2021 года относительно 2 полугодия 2020 года), с 01.07.2021 к тарифу с 01.01.2021– применен индекс дефлятор Минэкономразвития России 104,0%, что составило 32,75 руб./м³. Применены доли полезного отпуска тепло по полугодиям 0,55 и 0,45, соответственно.

Всего расходы на воду покупную составили 3 565,16 тыс. руб.

Корректировка плановых расходов по статье на 2021 год относительно предложений предприятия в сторону снижения составила 3 949,46 тыс. руб. (приложение № 1), в связи с завышенной стоимостью и расходом воды в расчётах предприятия.

Общая величина расходов на приобретение энергетических ресурсов на 2021 год приведена в таблице 7.

Таблица 7

**Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов,   
холодной воды и теплоносителя на тепловую энергии на 2021 год**

**(Приложение 5.4 к Методическим указаниям)**

тыс. руб.



1. **Расходы из прибыли**

**Денежные выплаты социального характера**

Предприятием на 2021 год заявлены расходы по статье в сумме 2031,00 тыс. руб. Представлен расчет социальных гарантий МП «Исток» на 2021 год, включающий материальную помощь, выплаты к праздничным датам, оздоровление детей, премирование к юбилеям, согласно согласованному КУГИ КГО коллективному договору (стр. 349-359 тома тарифного дела).

Согласно представленной в электронном виде корточке счета 91.02 за 2019 год величина социальных выплат составила 398,73 тыс. руб.

Величина расходов по выплатам социального характера на 2021 год принята экспертами на уровне фактических за 2019 года с учетом ИПЦ Минэкономразвития России от 26.09.2020 на 2020 и 2021 год 103,2% и 103,6% составили 426,30 тыс. руб.

Корректировка плановых расходов по статье на 2021 год относительно предложений предприятия в сторону снижения составила 1604,70 тыс. руб., в связи с низким уровнем фактических расходов по статье (утверждено на 2019 год 2553,16 тыс. руб.).

1. **Предпринимательская прибыль**

Предприятием не заявлены расходы по статье.

**11.Результаты деятельности до перехода к регулированию на основании долгосрочных параметров регулирования тарифов.**

Согласно п. 42 Методических указаний величина, определяющая результаты деятельности регулируемой организации до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования, рассчитывается как разница между экономически обоснованные расходы регулируемой организации, понесенные в периоды регулирования, предшествовавшие переходу к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования и не возмещенные регулируемой организации и доходы регулируемой организации, необоснованно полученные в периоды регулирования, предшествовавшие переходу к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования и подлежащие исключению из НВВ с учётом экономии от снижения потребления энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя, определенная в соответствии с пунктом 31 Методических указаний, достигнутая регулируемой организацией до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования, по которой еще не истек 5-летний срок, по формуле и может принимать как положительные, так и отрицательные значения.



где:

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

 - 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);

 - экономия от снижения потребления энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя, определенная в соответствии с [пунктом 31](consultantplus://offline/ref=7D8FE0E332435228BFBE5118F31B6FF4992F6B8E15C8BE50EA8CA2E8AC3BFDF4A080213F6B608096q5TDH) Методических указаний, достигнутая регулируемой организацией до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования, по которой еще не истек 5-летний срок, в течение которого такая экономия должна быть сохранена за регулируемой организацией.

В связи с тем, что предприятию впервые установлен тариф на тепловую энергию (постановление РЭК КО от 12.04.2019 № 107) и фактически оно проработало не полный календарный год, анализ фактических расходов за 2019 год не проводился.

**12. Расчет НВВ на тепловую энергию на 2021 год**

Расчёт необходимой валовой выручки на тепловую энергию  
методом индексации установленных тарифов на 2021 год приведен в таблице 8

Таблица 8

**Расчёт необходимой валовой выручки на тепловую энергию  
методом индексации установленных тарифов на 2021 год**

(Приложение 5.9 к Методическим указаниям) тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Предложение предприятия на 2021 год | Предложение экспертов на 2021 год | Корректировка к предложениям предприятия |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 220315,22 | 214320,28 | -5994,94 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 43727,57 | 41701,19 | -2026,38 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 194381,94 | 145834,11 | -48547,83 |
| 4 | Нормативная прибыль | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (расчетных) показателей | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 11 | Корректировка НВВ, связанная с тарифными ограничениями (выпадающие доходы) | 0,00 | -1197,24 | -1197,24 |
| 12 | ИТОГО необходимая валовая выручка | 460455,73 | 401084,63 | -59371,091 |
| 13 | в том числе на потребительский рынок | 458608,96 | 399471,80 | -59137,16 |

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.

В соответствии с подпунктом 5 статьи 3 и статьей 7 Закона   
о теплоснабжении общими принципами организации отношений   
в регулировании цен (тарифов) в сфере теплоснабжения является принцип соблюдения баланса экономических интересов теплоснабжающих организаций и интересов потребителя, принцип обеспечения доступности тепловой энергии (мощности) для потребителей, а также принцип обеспечения экономической обоснованности расходов теплоснабжающих организаций, теплосетевых организаций на производство, передачу и сбыт тепловой энергии (мощности), теплоносителя.

В связи с вышеизложенным, на очередной период регулирования эксперты предлагают исключить из необходимой валовой выручки 2021 года часть экономически обоснованных расходов, в размере 1197,24 тыс. руб. (таблица 8). Данные расходы будут учтены в последующих периодах регулирования.

**13.Тарифы МП «Исток» на потребительский рынок Киселевского городского округа на 2021 год**

Тарифы на тепловую энергию, реализуемую на потребительском рынке, рассчитанные на основании скорректированной необходимой валовой выручки на 2021 год рассчитаны следующим образом:

Таблица 9

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2021** | Полезный отпуск | Тариф (гр.5/гр.2) | Рост | НВВ |
| Гкал | руб./Гкал | % | тыс. руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=2×3 |
| январь - июнь | 78225,40 | 2771,26 | 0,00 | 216782,92 |
| июль - декабрь | 64002,60 | 2854,40 | 3,00 | 182688,88 |
| **Год** (**стр.2+стр.3)** | 142228,00 | 2808,67 |  | 399471,80 |

**14. Корректировка НВВ на теплоноситель МП «Исток» на 2021 год**

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, с учётом дополнительной химподготовки, электроэнергии, заработной платы персонала, ЕСН и других расходов, связанных с выработкой теплоносителя.

В нашем случае стоимость теплоносителя соответствует стоимости покупной воды от ООО «Киселевский Водоснаб» (Киселевский городской округ) без дополнительных расходов на ее доочистку. В связи с этим НВВ на теплоноситель экспертами не рассчитывалась.

Согласно п.28 Основ ценообразования № 1075 при определении плановых (расчетных) значений расходов (цен) орган регулирования использует первым источником информации о ценах (тарифах) и расходах, установленные на очередной период регулирования цены (тарифы) для соответствующей категории потребителей - если цены (тарифы) на соответствующие товары (услуги) подлежат государственному регулированию.

Для принятия решения по уровню цен на поставку холодной воды в 2021, эксперты опирались на цены, установленные постановлением РЭК КО от 20.11.2019 № 472 для ООО «Киселевский Водоснаб».

Стоимость воды на 2021 год принята по данному постановлению на уровне 32,06 руб./м³, исходя из тарифов по полугодиям с 01.01.2021 – 31,49 руб./м³ (исходя из не превышения тарифа в 1 полугодии 2021 года относительно 2 полугодия 2020 года), с 01.07.2021 к тарифу с 01.01.2021– применен индекс дефлятор Минэкономразвития России 104,0%, что составило 32,75 руб./м³. Применены доли полезного отпуска тепло по полугодиям 0,55 и 0,45, соответственно.

Тарифы теплоноситель, реализуемый на потребительском рынке на 2021 год составляет:

Таблица 10

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2021** | Полезный отпуск | Тариф (гр.5/гр.2) | Рост | НВВ |
| м3 | руб./ м3 | % | тыс. руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=2×3 |
| январь - июнь |  | 31,49 | 0,00 |  |
| июль - декабрь |  | 32,75 | 4,00 |  |
|  |  |  |  |  |
| **Год** (**стр.2+стр.3)** |  |  |  |  |

**15. НВВ и тарифы на горячую воду**

Согласно п. 5 статьи 9 Федерального закона от 27.07.2010 № 190 -ФЗ «О теплоснабжении» тарифы на горячую воду в открытых системах теплоснабжения (горячего водоснабжения) [устанавливаются](consultantplus://offline/ref=6158D1BEC5B5B6331C82BA7DBED92440A5261479B45AE3AFA9CDDB609589EE5E3DE235612A55DF89k273L) 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 холодную воду и включают в себя стоимость 1 м3 исходной воды, приобретаемой от ООО «Киселевский Водоснаб» (отражены в таблице 10).

Компонент на тепловую энергию соответствует тарифу на тепловую энергию на 2021 год и составляет:

Таблица 11

|  |  |
| --- | --- |
| Период | Компонент на тепловую энергию  руб./Гкал (без НДС) |
| с 01.01.2021 | 2771,26 |
| с 01.07.2021 | 2854,40 |

Нормативы расхода тепловой энергии, необходимой для осуществления горячего водоснабжения МП «Исток» приняты в соответствии с постановлением региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 07.12.2017 № 458 «Об утверждении нормативов расхода тепловой энергии, используемой на подогрев холодной воды для предоставления коммунальной услуги по горячему водоснабжению на территории Кемеровской области»:

Таблица 12

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| С изолированными стояками | | С неизолированными стояками | |
| с полотенцесушителем | без полотенцесушителя | с полотенцесушителем | без полотенцесушителя |
| 0,0544 | 0,0536 | 0,0580 | 0,0548 |

На основании вышеуказанного, эксперты предлагают принять тарифы на горячую воду в открытой системе горячего водоснабжения на 2021 год для МП «Исток» в следующем виде (таблица 13).

Таблица 13

**Долгосрочные тарифы МП «Исток» на горячую воду в открытой системе теплоснабжения, реализуемую**

**на потребительском рынке Киселевского городского округа, на 2020-2022 годы**

(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 |
|  | с 01.01.2020 | 199,54 | 197,00 | 210,91 | 200,80 | 166,28 | 164,17 | 175,76 | 167,33 | 23,05 | 2632,88 | х | х |
| МП «Исток» | с 01.07.2020 | 218,70 | 216,04 | 230,66 | 220,03 | 182,25 | 180,03 | 192,22 | 183,36 | 31,49 | 2771,26 |  |  |
| с 01.01.2021 | 218,70 | 216,04 | 230,66 | 220,03 | 182,25 | 180,03 | 192,22 | 183,36 | 31,49 | 2771,26 | х | х |
| с 01.07.2021 | 225,64 | 222,90 | 237,97 | 227,00 | 188,03 | 185,75 | 198,31 | 189,17 | 32,75 | 2854,40 | х | х |
| с 01.01.2022 | 210,73 | 208,21 | 222,08 | 211,99 | 175,61 | 173,51 | 185,07 | 176,66 | 32,75 | 2626,14 | х | х |
| с 01.07.2022 | 225,26 | 222,55 | 237,46 | 226,62 | 187,72 | 185,46 | 197,88 | 188,85 | 34,06 | 2824,56 | х | х |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Плановые физические показатели МП "Исток" г. Киселевск** | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Показатели** | **Ед. изм.** | **Утверждено на 2020 год** | **Предложения предприятия на 2021 год** | **Предложения экспертов на 2021 год** | **Корректировка предложений экспертов к предложениям предприятия, +/-** |
|  |
|  | **Производство и отпуск тепловой энергии** | | | | | |
|  | Количество котельных | шт. | 4,00 | 4,00 | 4,00 | 0,00 |
|  | В том числе мощностью, Гкал/ч: |  |  |  |  |  |
|  | -до 3,00 | шт. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | -от 3,00 до 20,00 | шт. | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 0,00 |
|  | -от 20,00 до 100,00 | шт. | 3,00 | 3,00 | 3,00 | 0,00 |
|  | Нормативная выработка | Гкал | 173 142,00 | 167 671,00 | 164 812,56 | -2 858,44 |
|  | Полезный отпуск | Гкал | 148 046,00 | 142 575,00 | 142 803,00 | 228,00 |
|  | Отпуск жилищным организациям | Гкал | 131 617,00 | 124 100,00 | 126 937,00 | 2 837,00 |
|  | Отпуск бюджетным потребителям | Гкал | 10 387,00 | 11 800,00 | 10 018,00 | -1 782,00 |
|  | Отпуск иным потребителям | Гкал | 5 467,00 | 6 100,00 | 5 273,00 | -827,00 |
|  | Отпуск на производственные нужды | Гкал | 575,00 | 575,00 | 575,00 | 0,00 |
|  | Отпуск на потребительский рынок | Гкал | 147 471,00 | 142 000,00 | 142 228,00 | 228,00 |
|  | Расход на собственные нужды | Гкал | 8 311,00 | 8 311,00 | 5 224,56 | -3 086,44 |
|  | Потери в сетях предприятия | Гкал | 16 785,00 | 16 785,00 | 16 785,00 | 0,00 |
|  | **Топливо** | | | | | |
|  | Удельный расход условного топлива, в т.ч. | кг у.т./Гкал | 196,80 | 196,80 | 189,90 | -6,90 |
|  | - уголь каменный | кг у.т./Гкал | 196,80 | 196,80 | 189,90 | -6,90 |
|  | Тепловой эквивалент |  | 0,722 | 0,722 | 0,700 | -0,022 |
|  | - уголь каменный |  | 0,722 | 0,722 | 0,700 | -0,022 |
|  | Удельный расход натурального топлива, в т. ч. |  | 272,73 | 272,58 | 271,29 | -1,29 |
|  | -уголь каменный | кг/Гкал | 272,73 | 272,58 | 271,29 | -1,29 |
|  | Расход натурального топлива, всего, в т. ч. |  | 44954,89 | 43437,74 | 43293,94 | -143,80 |
|  | -уголь каменный | т | 44954,89 | 43437,74 | 43293,94 | -143,80 |
|  | Естественная убыль натурального топлива (уголь каменный), всего, в т. ч. | % | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 0,00 |
|  | -при автомобильных перевозках | % | 0,20 | 0,20 | 0,20 | 0,00 |
|  | -при хранении на складе, перегрузке и подаче в котельную | % | 0,80 | 0,80 | 0,80 | 0,00 |
|  | Расход натурального топлива с учётом естественной убыли и потерь, всего, в т. ч. |  | 45404,44 | 43867,00 | 43726,88 | -140,12 |
|  | -уголь каменный | т | 45404,44 | 43867,00 | 43726,88 | -140,12 |
|  | Цена натурального топлива | т | 1234,83 | 1195,70 | 1196,32 | 0,62 |
|  | -уголь каменный | руб./т | 1234,83 | 1195,70 | 1196,32 | 0,62 |
|  | Стоимость топлива, всего, в т.ч. | тыс. руб. | **56066,96** | **52451,10** | **52311,23** | **-139,87** |
|  | -уголь каменный | тыс. руб. | 56066,96 | 52451,10 | 52311,23 | -139,87 |
|  | Стоимость расходов по транспортировке, всего, в т.ч.: | тыс. руб. | **26046,26** | **75191,99** | **39407,93** | **-35784,05** |
|  | железнодорожные перевозки | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | автомобильные перевозки, погрузка, разгрузка, услуги тракт. парка | тыс. руб. | 26046,26 | 75191,99 | 39407,93 | -35784,05 |
|  | услуги ООО "Кузбасстопливосбыт" | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | ***Общая стоимость топлива с расходами по транспортировке*** | тыс. руб. | **82113,21** | **127643,09** | **91719,16** | **-35923,92** |
|  | Общая стоимость топлива с расходами по транспортировке | руб./т | **1808,48** | **2909,77** | **2097,55** | **-812,23** |
|  | **Электроэнергия** | | | | | |
|  | Общий расход электроэнергии, в т.ч.: | тыс. кВт\*ч | 12139,2700 | 13588,4230 | 11709,36 | -1879,06 |
|  | -по СН II | тыс. кВт\*ч | 12 139,2700 | 13588,4230 | 11709,36 | -1879,06 |
|  | Средневзвешенный тариф за 1 кВт\*ч потреблен.эл.энергии, в т.ч.: | руб. | 4,54601 | 4,35840 | 4,31704 | -0,04 |
|  | -по СН II | руб. | 4,54601 | 4,35840 | 4,31704 | -0,04 |
|  | Заявленная мощность, всего, в т.ч.: | кВт |  |  |  |  |
|  | -по СН II | кВт |  |  |  |  |
|  | Средневзвешенный тариф за 1 кВт заявленой мощности, в т.ч.: | руб. |  |  |  |  |
|  | -по СН II | руб. |  |  |  |  |
|  | Плата за передачу 1 кВт\*ч электроэнергии | руб. |  |  |  |  |
|  | Средний тариф 1 кВт\*ч | руб. |  |  |  |  |
|  | Удельный расход | кВт\*ч/Гкал | 70,11164 | 81,04218 | 71,04654 | -10,00 |
|  | ***Стоимость электроэнергии*** | тыс. руб. | **55 185,30** | **59 224,23** | **50 549,78** | **-8674,45** |
|  | **Вода и канализация** | | | | | |
|  | Общее количество воды, всего, в т.ч.: | тыс. м3 | 115,30 | 216,94 | 111,21 | -105,73 |
|  | питьевая вода | тыс. м3 | 115,30 | 216,94 | 111,21 | -105,73 |
|  | Общее количество стоков | тыс. м3 | 62,42 | 62,42 | 59,84 | -2,59 |
|  | Тариф на воду | руб./м3 | 26,85 | 34,64 | 32,06 | -2,58 |
|  | Тариф на стоки | руб./м3 | 21,28 | 22,89 | 21,05 | -1,84 |
|  | ***Стоимость воды и канализации, всего, в том числе*** | тыс. руб. | **4 423,70** | **8 943,53** | **4 824,84** | **-4 118,69** |
|  | **стоимость воды** | тыс. руб. | **3 095,49** | **7 514,62** | **3 565,16** | **-3 949,46** |
|  | **стоимость канализации** | тыс. руб. | **1 328,20** | **1 428,91** | **1 259,68** | **-169,23** |
|  | ***Стоимость реагентов, всего*** | тыс. руб. | 867,49 | **875,71** |  | **-875,71** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Сводная информация и смета расходов** | | | | | | | | | | |
| **по производству и реализации тепловой энергии МП "Исток" г. Киселевск на 2021 год** | | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| № п/п | Показатели | | | | Ед.изм. | Утверждено на 2020 год | Предложения предприятия на 2021 год | Предложения экспертов на 2021 год | Корректировка к предложениям предприятия на 2021 год, +/-, 6-5 | Динамика изменения показателей 2021 года относительно 2020 года, %, 6/4 |
|  |
|  |
|  |
| 1 | 2 | | | | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |  |
|  | **Количество котельных** | | |  | шт | 4,00 | **4,00** | 4,00 | 0,00 | 0,00 |  |
|  | **Нормативная выработка т/энергии** | | | | Гкал | **173142,00** | **167671,00** | **164812,56** | **-2858,44** | **-4,81** |  |
|  | **Полезный отпуск** | | |  | -"- | **148046,00** | **142575,00** | **142803,00** | **228,00** | **-3,54** |  |
|  | **Полезный отпуск на потребительский рынок** | | | | -"- | **147471,00** | **142000,00** | **142228,00** | **228,00** | **-3,56** |  |
|  | - жилищные организации | | | | -"- | 131617,00 | 124100,00 | 126937,00 | 2837,00 | -3,56 |  |
|  | - бюджетные организации | | | | -"- | 10387,00 | 11800,00 | 10018,00 | -1782,00 | -3,55 |  |
|  | - прочие потребители | | |  | -"- | 5467,00 | 6100,00 | 5273,00 | -827,00 | -3,55 |  |
|  | - производственные нужды | | | | -"- | 575,00 | 575,00 | 575,00 |  |  |  |
|  | **Потери, всего** | |  |  | -"- | **25096,00** | **25096,00** | **22009,56** | **-3086,44** | **-12,30** |  |
|  | - на собственные нужды котельной |  |  |  | -"- | 8311,00 | 8311,00 | 5224,56 | -3086,44 | -37,14 |  |
|  | - в тепловых сетях | | |  | -"- | 16785,00 | 16785,00 | 16785,00 | 0,00 | 0,00 |  |
| **Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя (данные согласно реестру приложения 5.4 Методических указаний)** | | | | | | | | | | |  |
|  |
| 1 | **Расходы на топливо, всего:** | | | | т.р. | **82113,21** | **127643,09** | **91719,16** | **-35923,92** | **11,70** |  |
| 2 | в т.ч. - уголь каменный | | |  | -"- | 82113,21 | 127643,09 | 91719,16 | -35923,92 | 11,70 |  |
| 3 | в т.ч. натуральное топливо | | | | -"- | **56066,96** | **52451,10** | **52311,23** | **-139,87** | **-6,70** |  |
| 4 | - уголь каменный | | |  | -"- | 56066,96 | 52451,10 | 52311,23 | -139,87 | -6,70 |  |
| 5 | в т.ч. транспорт топлива | | |  | -"- | **26046,26** | **75191,99** | **39407,93** | **-35784,05** | **51,30** |  |
| 6 | - уголь каменный | | |  | -"- | 26046,26 | 75191,99 | 39407,93 | -35784,05 | 51,30 |  |
| 7 | **Расходы на электрическую энергию** | | | | т.р. | **55185,30** | **59224,23** | **50549,78** | **-8674,45** | **-8,40** |  |
| 8 | **Расходы на воду** |  |  |  | т.р. | **3095,49** | **7514,62** | **3565,16** | **-3949,46** | **15,17** |  |
| 9 | - расходы холодная вода | | |  | т.р. | 3095,49 | 7514,62 | 3565,16 | -3949,46 | 15,17 |  |
| 10 | - расходы теплоноситель | | |  | т.р. |  |  |  |  |  |  |
| 11 | - объём воды холодная вода | | | | м3 | 115297,00 | 216940,00 | 111213,79 | -105726,21 | -3,54 |  |
| 12 | - объём воды теплоноситель | | | | м3 |  |  |  |  |  |  |
| 13 | - цена холодная вода | | |  | руб/м3 | 26,85 | 34,64 | 32,06 | -2,58 | 19,39 |  |
| 14 | - цена воды теплоноситель | | | | руб/м3 |  |  |  |  |  |  |
| 15 | Расходы на создание нормативного запаса топлива | | | | т.р. | 23710,98 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -100,00 |  |
| 16 | **Итого расходы на приобретение энергетических ресурсов** | | | | **т.р.** | **164104,98** | **194381,94** | **145834,11** | -48547,83 | **-11,13** |  |
| **Определение операционных (подконтрольных) расходов ( базовый уровень согласно приложению 5.1 метод.указаний)** | | | | | | | | | | |  |
| 1 | **Расходы на сырьё и материалы ( в.т.ч.реагенты)** | | | | т.р. | 1863,12 | 1764,35 | 1988,28 | 223,93 | 6,72 |  |
| 2 | **Расходы на ремонт основных средств, в том числе** | | | | т.р. | 69449,58 | 83313,05 | 74115,09 | -9197,96 | 6,72 |  |
| 3 | **на текущий ремонт** | | |  |  | 13980,62 |  | 14919,82 | 14919,82 | 6,72 |  |
| 4 | **на капитальный ремонт** | | |  |  | 55468,96 |  | 59195,28 | 59195,28 | 6,72 |  |
| 5 | **Расходы на оплату труда, всего** | | | | т.р. | 96969,50 | 99690,11 | 103483,76 | 3793,65 | 6,72 |  |
| 6 | в том числе ППП | | |  | т.р. |  |  |  | 0,00 |  |  |
| 7 | численность, всего | | |  | чел. | 271,26 | 271,00 | 271,26 | 0,26 | 0,00 |  |
| 8 | в том числе ППП | | |  | чел. | 212,00 |  | 212,00 | 212,00 | 0,00 |  |
| 9 | средняя зарплата ППП | | всего |  | руб./чел. | 878,00 | 30655,01 | 936,98 | -29718,03 | 6,72 |  |
| 10 | в том числе ППП | | |  | руб./чел. |  |  |  | 0,00 |  |  |
| 11 | **Расходы на выполнение работ и услуг производственного** | | | | т.р. | 25238,94 | 29217,33 | 26934,45 | -2282,88 | 6,72 |  |
| 12 | **характера, выполн-й по договорам со сторонними организациями,** | | | | -"- |  |  |  |  |  |  |
| 13 | **услуги собственных подразделений предпр-я, общехозяйственные** | | | | -"- |  |  |  |  |  |  |
| 14 | **Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам** | | | | т.р. | 4829,24 | 3731,55 | 5153,65 | 1422,10 | 6,72 |  |
| 15 | **с организациями, включая:** | | | |  |  |  |  |  |  |  |
| 16 | - расходы на оплату услуг связи | | | | -"- | 50,71 | 37,71 | 54,12 | 16,41 | 6,72 |  |
| 17 | - расходы на оплату услуг охраны | | | | -"- | 758,90 | 0,00 | 809,88 | 809,88 |  |  |
| 18 | - расходы на оплату информационных, юридических, аудиторских услуг | | | | -"- | 51,03 | 51,33 | 54,46 | 3,13 | 6,72 |  |
| 19 | - охр труда | |  |  | -"- | 3597,79 | 3258,68 | 3839,48 | 580,80 | 6,72 |  |
| 20 | - типографские услуги | | |  |  | 76,51 |  | 81,65 | 81,65 |  |  |
| 21 | - санитарно-защитная зона | | | | -"- | 0,00 |  | 0,00 | 0,00 |  |  |
| 22 | - услуги банка | |  |  |  | 0,00 |  | 0,00 | 0,00 |  |  |
| 23 | - обслуживание ПО | | |  | -"- | 370,80 | 383,83 | 395,71 | 11,88 | 6,72 |  |
| 24, | **Расходы на служебные командировки** | | | | -"- | 70,40 | 1914,06 | 75,13 | -1838,93 | 6,72 |  |
| 25 | **Расходы на обучение персонала** | | | | -"- | 378,96 | 320,71 | 404,42 | 83,71 | 6,72 |  |
| 26 | **Лизинговый платёж** | | |  | -"- |  |  |  |  |  |  |
| 27 | **Арендная плата** | | |  | -"- |  |  |  |  |  |  |
| 28 | **Другие расходы, в т.ч.:** | | |  | т.р. | 2029,20 | 2087,03 | 2165,50 | 78,47 | 6,72 |  |
| 29 | Расходы на содержание орг. техники | | | | т.р. | 88,19 | 100,00 | 94,11 | -5,89 | 6,72 |  |
| 30 | Канц. Товары | |  |  | т.р. | 178,26 | 150,00 | 190,24 | 40,24 | 6,72 |  |
| 31 | экспертные услуги услуги | | | | т.р. | 399,00 | 407,82 | 425,80 | 17,98 | 6,72 |  |
| 32 | Лабораторные исследования | | | | т.р. | 103,00 | 115,00 | 109,92 | -5,08 | 6,72 |  |
| 33 | Почтовые расходы | | |  | т.р. | 0,00 | 90,00 | 0,00 | -90,00 |  |  |
| 34 | Расходы ККМ | |  |  | т.р. |  | 0,50 | 0,00 |  |  |  |
| 35 | Агентские услуги | |  |  | т.р. | 1260,73 | 1223,71 | 1345,42 | 121,71 |  |  |
| 36 | **ИТОГО базовый уровень операционных расходов** | | | | т.р. | **200828,95** | **220315,22** | **214320,28** | **-5994,94** | **6,72** |  |
| **Неподконтрольные расходы (данные согласно реестру Приложения 5.3 Методических указаний)** | | | | | | | | | | |  |
| 1 | **Очистка стоков, канализация** | | | | т.р. | 1328,20 | 1428,91 | 1259,68 | -169,23 | -5,16 |  |
| 2 | **Арендная плата, в т.ч.** | | |  | т.р. | 255,43 | 539,25 | 273,27 | -265,98 | 6,99 |  |
| 3 | - аренда имущества | | |  | т.р. |  |  |  |  |  |  |
| 4 | - аренда земли | |  |  | т.р. | 255,43 | 539,25 | 273,27 | -265,98 | 6,99 |  |
| 5 | - аренда прочего имущества | | | | т.р. |  |  |  |  |  |  |
| 6 | Концессионная плата | | |  | т.р. |  |  |  |  |  |  |
| 7 | **Расходы на оплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в т.ч.** | | | | т.р. | 0,00 | 1481,97 | 59,28 | -1422,69 |  |  |
| 8 | - плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, | | | | т.р. | 0,00 | 1481,97 | 59,28 | -1422,69 |  |  |
| 9 | размещение отходов и другие виды негативного воздействия на окр.среду | | | |  |  |  |  |  |  |  |
| 10 | - налог на имущество организации | | | | т.р. |  |  |  |  |  |  |
| 11 | **Отчисления на социальные нужды, в т.ч.:** | | | | т.р. | 29284,79 | 31701,42 | 32907,83 | 1206,41 | 12,37 |  |
| 12 | - отчисления ППП | | |  | -"- |  |  |  |  |  |  |
| 13 | **Амортизация основных средств и нематериальных активов** | | | | т.р. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  |  |
| 14 | **Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам** | | | | т.р. |  |  |  |  |  |  |
| 15 | **Расходы по сомнительным долгам** | | | | т.р. | 0,00 | 8068,02 | 7094,55 | -973,47 |  |  |
| 16 | **Плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ (сверх нормативов)** | | | | т.р. |  |  |  |  |  |  |
| 17 | **Налог на прибыль** | | |  | т.р. | 638,29 | 508,00 | 106,58 | -401,42 | -83,30 |  |
| 18 | **Экономия средств по акту проверки** | | | | т.р. |  |  |  |  |  |  |
| 19 | **ИТОГО (неподконтрольные расходы)** | | | | т.р. | **31506,71** | **43727,57** | **41701,19** | **-2026,38** | **32,36** |  |
| 20 | **Прибыль** | | | | т.р. | **2553,16** | **2031,00** | **426,30** | **-1604,70** | **-83,30** |  |
| 24 | **Выплаты социального характера** | | | | т.р. | 2553,16 | 2031,00 | 426,30 | -1604,70 | -83,30 |  |
| 25 | **Прочие расходы по прибыли** | | | | т.р. |  |  |  | 0,00 |  |  |
| 26 | **Инвестиционная программа** | | | | т.р. |  |  |  | 0,00 |  |  |
| 27 | Корректировка НВВ, связанная с тарифными ограничениями (выпадающие доходы) | | | | т.р. |  |  | -1197,24 |  |  |  |
| 28 | **Необходимая валовая выручка, всего** | | | | т.р. | **398993,80** | **460455,73** | **401084,63** | **-59371,091** | **0,52** |  |
| 29 | в том числе на потребительский рынок | | | | т.р. | **397456,53** | **458608,96** | **399471,80** | **-59137,16** | **0,51** |  |
| 30 | **Тариф на тепловую энергию (без НДС)** | | | | руб./Гкал | **2695,15** | **3229,64** | **2808,67** | **-420,97** | **4,21** |  |
| 31 | **Тариф на тепловую энергию с 01 января** | | | | руб./Гкал | **2632,88** |  | **2771,26** | **2771,26** | **5,26** |  |
| 32 | **Тариф на тепловую энергию с 01 июля** | | | | руб./Гкал | **2771,26** |  | **2854,40** | **2854,40** | **3,00** |  |
| 33 | **Рост тарифов на тепловую энергию с 01 июля** | | | | % | **5,26** |  | **3,00** |  |  |  |

Приложение № 32 к протоколу № 75

заседания Правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 19.11.2020

**Долгосрочные тарифы МП «Исток»**

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

**Киселевского городского округа, на период с 01.01.2020 по 31.12.2022**

(без НДС)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименова-  ние регули-  руемой 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 | Свы  ше 13,0 кг/см2 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| МП «Исток» | Для потребителей, в случае отсутствия дифференциации тарифов по схеме подключения | | | | | | | |
|  | с 01.01.2020 | 2632,88 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2020 | 2771,26 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2021 | 2771,26 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2021 | 2854,40 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2022 | 2626,14 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2022 | 2824,56 | 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 \* | | | | | | | |
|  | с 01.01.2020 | 3159,45 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2020 | 3325,52 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2021 | 3325,52 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2021 | 3425,28 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2022 | 3151,36 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2022 | 3389,47 | 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 |

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

Приложение № 33 к протоколу № 75

заседания Правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 19.11.2020

**Долгосрочные тарифы МП «Исток»**

**на теплоноситель, реализуемый на потребительском рынке   
 Киселевского городского округа, на период с 01.01.2020 по 31.12.2022**

(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 | | | | | | |
| 1 | 2 | | 3 | 4 | | 5 |
| МП «Исток» | | Одноставочный  руб./м3 | с 01.01.2020 | | 23,05 | x |
| с 01.07.2020 | | 31,49 | x |
| с 01.01.2021 | | 31,49 | x |
| с 01.07.2021 | | 32,75 | x |
| с 01.01.2022 | | 32,75 | x |
| с 01.07.2022 | | 34,06 | x |
| Тариф на теплоноситель, поставляемый потребителям | | | | |
| Одноставочный  руб./м3 | с 01.01.2020 | | 23,05 | x |
| с 01.07.2020 | | 31,49 | x |
| с 01.01.2021 | | 31,49 | x |
| с 01.07.2021 | | 32,75 | x |
| с 01.01.2022 | | 32,75 | x |
| с 01.07.2022 | | 34,06 | x |
| Население \* | | | | |
| Одноставочный  руб./м3 | с 01.01.2020 | | 27,66 | x |
| с 01.07.2020 | | 37,79 | x |
| с 01.01.2021 | | 37,79 | x |
| с 01.07.2021 | | 39,30 | x |
| с 01.01.2022 | | 39,30 | x |
| с 01.07.2022 | | 40,87 | x |

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

Приложение № 34 к протоколу № 75

заседания Правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 19.11.2020

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Долгосрочные тарифы МП «Исток» на горячую воду в открытой системе теплоснабжения, реализуемую**  **на потребительском рынке Киселевского городского округа, на 2020-2022 годы**  (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 | |  | с 01.01.2020 | 199,54 | 197,00 | 210,91 | 200,80 | 166,28 | 164,17 | 175,76 | 167,33 | 23,05 | 2632,88 | х | х | | МП «Исток» | с 01.07.2020 | 218,70 | 216,04 | 230,66 | 220,03 | 182,25 | 180,03 | 192,22 | 183,36 | 31,49 | 2771,26 |  |  | | с 01.01.2021 | 218,70 | 216,04 | 230,66 | 220,03 | 182,25 | 180,03 | 192,22 | 183,36 | 31,49 | 2771,26 | х | х | | с 01.07.2021 | 225,64 | 222,90 | 237,97 | 227,00 | 188,03 | 185,75 | 198,31 | 189,17 | 32,75 | 2854,40 | х | х | | с 01.01.2022 | 210,73 | 208,21 | 222,08 | 211,99 | 175,61 | 173,51 | 185,07 | 176,66 | 32,75 | 2626,14 | х | х | | с 01.07.2022 | 225,26 | 222,55 | 237,46 | 226,62 | 187,72 | 185,46 | 197,88 | 188,85 | 34,06 | 2824,56 | х | х | |

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

\*\* Тариф на теплоноситель для МП «Исток», реализуемый на потребительском рынке г. Киселевска, установлен [постановлением](consultantplus://offline/ref=F83A3FE3A7548FAE48FC09F10E117239497F9904CE8E6CCEAA856719F0B93758T926I) региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 20.12.2019 № 728 (в редакции постановления Региональной энергетической комиссии Кузбасса от «19».11.2020 № 394).

\*\*\* Тариф на тепловую энергию для МП «Исток», реализуемую на потребительском рынке г. Киселевска, установлен [постановлением](consultantplus://offline/ref=F83A3FE3A7548FAE48FC09F10E117239497F9904CE8E62CBAF856719F0B93758T926I) региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 20.12.2019 № 727 (в редакции постановления Региональной энергетической комиссии Кузбасса от «19».11.2020 № 393).

».

Приложение № 35 к протоколу № 75

заседания Правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 19.11.2020

**Экспертное заключение**

**Региональной энергетической комиссии Кузбасса**

**по материалам, представленным ООО «Лесная поляна - Плюс»,  
для определения долгосрочных параметров регулирования**

**и установления долгосрочных тарифов на тепловую энергию, реализуемую на потребительском рынке жилого района**

**Лесная поляна Кемеровского городского округа**

**на 2021 - 2025 годы**

1. **Общая характеристика предприятия**

Полное наименование организации – общество с ограниченной ответственностью «Лесная поляна - Плюс».

Сокращенное наименование организации – ООО «Лесная поляна - Плюс».

Организационно-правовая форма – общество с ограниченной ответственностью.

ИНН 4205265799; КПП 420501001; ОГРН 1134205010389.

Юридический адрес: 650071, г. Кемерово, б-р. Осенний, 3, пом. 30.

Фактический адрес: 650071, г. Кемерово, б-р. Осенний, 3, пом. 30.

Должность, фамилия, имя, отчество руководителя, рабочий телефон –директор Батюченко Олег Олегович, 8 (3842) 45-27-78.

ООО «Лесная поляна - Плюс» применяет общую систему налогообложения.

ООО «Лесная поляна - Плюс» осуществляет свою деятельность в соответствии с действующим на территории Российской Федерации законодательством, Уставом предприятия.

Основным видом деятельности предприятия является централизованное теплоснабжение потребителей жилого района Лесная поляна г. Кемерово.

Имущественный комплекс ООО «Лесная поляна-Плюс»:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Объект/адрес | Сокра-щенное наименование | Собственник объекта | Вид права владения | Реквизиты документа основания | Срок владения |
|
| 1.1 | Автоматическая блочно-модульная котельная **18 гр**, расположенная по адресу ж.р. Лесная поляна,150м юго-восточнее пересечения ул. Академическая и ул. Уютная | АБМК 18 гр | ООО «Лесная поляна – Плюс» | Собствен-ность | Договор купли-продажи № 2587/773 от 17.01.2019 | бессрочно |
| 1.2 | Тепловые сети (котельная **18 гр**) |  | ООО «Лесная поляна – Плюс» | Собствен-ность | Договор купли-продажи № 7854-7858/2019 от 16.07.2019 | бессрочно |
| 1.3 | Автоматическая блочно-модульная газодизельная водогрейная котельная ,мощностью **23,1** **МВт** расположенная по адресу ж.р. Лесная поляна, микрорайон №3 | АБМК 23,1 МВт | ООО «Лесная поляна – Плюс» | Собствен-ность | Договор купли-продажи № К-4156/3053 от23.10.2019 | бессрочно |
| 1.4 | Тепловые сети (котельная **23,1 МВт**) |  |
| 1.5 | Автоматическая блочно-модульная газодизельная водогрейная котельная, мощностью **7,4 МВт** расположенная по адресу ж.р. Лесная поляна, бр Кедровый 2а | АБМК 7,4 МВт | АО «Трест Кемеровопром-строй» | Аренда | Договор аренды  № К-971 от 11.10.2017 | до 31.12.2025 |
| 1.6 | Автоматическая блочно-модульная газодизельная водогрейная котельная, мощностью **5,5 МВт** расположенная по адресу ж.р. Лесная поляна, пр Весенний 7а | АБМК 5,5 МВт | АО «Трест Кемеровопром-строй» | Аренда | Договор аренды  № К-7131 от 11.10.2017 | до 31.12.2025 |
| 1.7 | Тепловые сети (котельная **7,4 МВт** и **5,5 МВт**) |  | АО «Трест Кемеровопром-строй» | Аренда | Договор безвозмездного пользования  № ТС-2 от 01.01.2018 | по 31.12.2022 |

Топливом для котельных служит природный газ с низшей теплотой сгорания не менее 8 300 ккал/м3, поставляемый ООО «Газпром межрегионгаз Кемерово», через газораспределительные сети ООО «Газпром газораспределение Томск» в рамках договора поставки газа от 10.08.2017   
№ 21-5-0207/1/18 (стр. 218-242, том 1). Резервным топливом является дизель.

Для заполнения и подпитки котлов котельных и внешней теплосети поставка воды (питьевой) осуществляется в рамках договора холодного водоснабжения от 01.06.2016г № 8031, заключенного с ОАО «СКЭК»   
(стр. 338-350, том 1).

Поставка электрической энергии осуществляется на уровне СН 2 в соответствии с договором электроснабжения от 01.09.2015г № 5632с, заключенного с ООО «Энегосбытовая компания Кузбасса» (стр. 301-320, том 1).

Тепловая энергия передается по тепловым сетям, переданным предприятию по договорам безвозмездного пользования тепловыми сетями от 01.01.2018 № ТС-2 с ОАО «Трест Кемеровопромстрой».

В соответствии с пунктом 15 Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения, утвержденных приказом ФСТ России от 13.06.2013 № 760-э, если теплоснабжающая организация поставляет потребителям тепловую энергию (мощность), теплоноситель с использованием только собственных тепловых сетей, тариф на услуги по передаче тепловой энергии, теплоносителя по тепловым сетям такой организации не устанавливается, а все расходы по передаче тепловой энергии, теплоносителя по тепловым сетям учитываются в тарифах на тепловую энергию (мощность). Предприятие ведет раздельный учет в соответствии с представленной учетной политикой (стр. 95–104 том 1).

В связи с тем, что предприятие ООО «Лесная поляна - Плюс» находится на общей системе налогообложения все расчеты в настоящем экспертном заключении произведены без учета НДС.

В соответствии со статьей 8 Федерального закона от 27.07.2010   
№ 190-ФЗ «О теплоснабжении», цены (тарифы) на товары, услуги   
в сфере теплоснабжения ООО «Лесная поляна-Плюс» 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»,   
цены (тарифы) на услуги в сфере теплоснабжения, оказываемые   
ООО «Лесная поляна-Плюс посредством имущественного комплекса теплоснабжения, подлежат государственному регулированию.

Расходы предприятия рассчитываются в соответствии с главой IV Методических указаний, утвержденных приказом ФСТ России от 13.06.2013 № 760-э «Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения».

ООО «Лесная поляна-Плюс» обратилось в Региональную энергетическую комиссию Кузбасса с заявлением исх. № 41 от 29.04.2020 (вх. № 1966 от 30.04.2020) и представило тарифное дело в формате шаблона DOCS.FORM.6.42 (согласно письму Региональной энергетической комиссии Кузбасса от 06.04.2020 №М-8-78/857-02) через систему ЕИАС, а также на бумажном носителе от 06.11.2020 вх. № 5294; от 13.11.2020 вх. № 5429.

На основании заявления ООО «Лесная поляна-Плюс» открыто дело  
«Об определении долгосрочных параметров регулирования и установлении долгосрочных тарифов на тепловую энергию на период 2021-2025 годы, ООО «Лесная поляна-Плюс» № РЭК/76-ЛППлюс-2021 от 30.04.2020.

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.

Для составления данного заключения эксперты руководствовались Прогнозом Минэкономразвития РФ, одобренным на заседании Правительства РФ от 16.09.2020, опубликованным на официальном сайте Минэкономразвития РФ от 26.09.2020, в соответствии с которым, ИПЦ (далее индекс потребительских цен) на 2021 год составит 103,6.

Расчеты в электронном виде содержатся в расчетном файле, которые являются неотъемлемой частью экспертного заключения.

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

Материалы ООО «Лесная поляна-Плюс» (г. Кемерово) по расчету тарифов на 2021-2025, 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, в формате шаблона ЕИАС, согласно письму Региональной энергетической комиссии Кузбасса от 06.04.2020 №М-8-78/857-02, а также на бумажном носителе от 06.11.2020 вх. № 5294.

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

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 «Лесная поляна-Плюс» информации для определения величины экономически обоснованных расходов по регулируемым Региональной энергетической комиссией Кузбасса видам деятельности на 2021 год.

Экспертная оценка экономической обоснованности расходов на производство, передачу и реализацию тепловой энергии, принимаемых для расчета тарифов на 2021-2025, производилась на основе расчета операционных расходов (базового уровня на 2021 год), анализа неподконтрольных расходов, расчета затрат на приобретение энергетических ресурсов, расчета нормативного уровня прибыли и анализа факта 2019 года.

1. **Расчетный объем отпуска тепловой энергии поставляемой с источника 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.

Экспертами отмечается отсутствие актуализации схемы теплоснабжения г. Кемерово на 2021 год.

Экспертами были рассмотрены и проанализированы представленные материалы, а также проанализированы данные схемы теплоснабжения   
г. Кемерово (актуализация на 2019 год). Экспертами отмечается отсутствие данных по полезному отпуску тепловой энергии по котельным ООО «Лесная поляна –Плюс» в схеме теплоснабжения г. Кемерово актуализация на 2019 год, утвержденной Минэнерго России приказом № 623 от 31.07.2018 (размещена по адресу <https://kemerovo.ru/sfery-deyatelnosti/gorodskoe-zhkkh/skhema-teplosnabzheniya-goroda-kemerovo-do-2033-goda-aktualizatsiya-na-2019-god/>).

Таким образом, руководствуясь п. 9 Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения, утвержденных приказом ФСТ от 13.06.2013 № 760-Э, расчетный объем полезного отпуска тепловой энергии экспертами определен в соответствии с главой III Методических указаний (п. 18).

Предприятие зарегистрировано 29.04.2013 и ведет деятельность по теплоснабжению потребителей с 2014 года. Экспертами проанализирована динамика полезного отпуска тепловой энергии за три предшествующих года (2017-2019 гг.). Информация по факту 2017-2019 года получена через систему ЕИАС и заверена электронно-цифровой подписью руководителя в формате шаблонов BALANCE.CALC.TARIFF.WARM.FACT.

Анализ фактического полезного отпуска тепловой энергии показал его ежегодное увеличение за счет ввода жилья. Экспертами проанализирован факт полезного отпуска тепловой энергии за 2019 год. Согласно анализу, фактический отпуск тепловой энергии за 2019 год составил 62 832,99 Гкал, в том числе 60 096,81 Гкал по группе потребителей население и 2 736,18 Гкал по группе потребителей прочие.

Полезный отпуск тепловой энергии по предложениям предприятия составляет 62 870,00 Гкал.

Отпуску тепловой энергии потребителям, в размере 62 870,00 Гкал согласован с управляющими компаниями.

Расход тепловой энергии на потери в сетях предприятия принят, по экспертной оценке, данных показателей на 2021 год, выполненной в соответствии с пунктом 40 Методических указаний Министерства энергетики Российской Федерации (представлены экспертные заключения, содержащие динамику изменения указанных показателей).

Потери тепловой энергии на собственные нужды котельной, принимаются на уровне нормативного значения в процентном отношении   
3,53 % или 2 439,17 Гкал.

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 и в течение этого периода не пересматриваются, и принимаются на уровне нормативного значения   
3 789,00 Гкал. Нормативная выработка составила 69 098,17 Гкал.

Объемные показатели сведены в таблицу 1.

Таблица 1

Баланс отпуска тепловой энергии от ООО «Лесная поляна - Плюс»

на 2021 год

Гкал

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатель | Всего | 1 полугодие | 2 полугодие |
| 1 | Нормативная выработка т/энергии | 69 098,17 | 39 314,74 | 29 783,43 |
| 2 | Отпуск тепловой энергии в сеть | 66 659,00 | 37 926,92 | 28 732,08 |
| 3 | Полезный отпуск | 62 870,00 | 35 771,10 | 27 098,90 |
| 4 | Полезный отпуск на потребительский рынок | 62 870,00 | 35 771,10 | 27 098,90 |
| 4.1 | - жилищные организации | 62 260,00 | 35 424,03 | 26 835,97 |
| 4.2 | - бюджетные организации | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4.3 | - прочие потребители | 610,00 | 347,07 | 262,93 |
| 5 | - производственные нужды | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | Потери, всего | 6 228,17 | 3 543,64 | 2 684,53 |
| 6.1 | - на собственные нужды котельной | 2 439,17 | 1 387,81 | 1 051,36 |
| 6.2 | - в тепловых сетях | 3 789,00 | 2 155,82 | 1 633,18 |

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

**6.1 Расходы на топливо**

Предприятием заявлены расходы по статье на уровне 48 677,76 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 обосновывающие материалы: расчет расхода затрат на топливо, электроэнергию и холодную воду на 2021 год ООО «Лесная поляна» (стр. 217, том 1); договор поставки газа с ООО «Газпром межрегионгаз Кемерово» от 10.08.2017 №21-5-0207/1/18 (стр. 218-242, том 1); счет-фактуры на поставку газа за 2019 год (стр. 243-261, том 1); паспорта качества газа горючего природного за 2019 год (стр. 262-280, том 1); смета на 2021 год (стр. 292-293, том 2).

Топливом для котельных служит природный газ. Объем потребления котельного топлива, требуемый при производстве тепловой энергии, рассчитан исходя из удельного расхода условного топлива, принятого на основании результатов экспертизы технических нормативов на 2021 год, в соответствии с постановлением Региональной энергетической комиссии Кузбасса от \_\_.\_\_2020 №\_\_\_ (на отпуск тепла в сеть), в размере – 156,88 кг.у.т./Гкал и фактического теплового эквивалента в размере – 1,196, отраженного в системе ЕИАС в формате шаблона WARM.TOPL.Q2.2020, заверенного электронно-цифровой подписью руководителя и являющегося официальной формой отчетности, согласно постановлению региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 30.10.2018 № 297.

Расчетный объем натурального топлива составил – 8 743,70 тыс. м3.

Расходы по статье на 2021 год составили 48 187,58 тыс. руб., в том числе стоимость натурального топлива (газ) – 42 976,03 тыс. руб.

Цена на природный газ сформирована на основании: приказа ФАС России от 10.07.2020 №638/20 «Об утверждении оптовых цен на газ…..», приказа ФАС России от 13.01.2020 №15/20 «Об утверждении тарифов на услуги по транспортировке газа…»; приказа ФАС России от 09.10.2017 №1328/17 «Об утверждении размера платы за снабженческо-сбытовые услуги…» , постановления региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 16.01.2020 г. № 4 «Об утверждении специальной надбавки к тарифам на транспортировку газа по газораспределительным сетям ООО «Газпром газораспределение Томск» для финансирования программы газификации Кемеровской области на 2020-2024 годы».

Среднегодовая цена на природный газ на 2021 год составила 4 633,00\*8 381/7 900=4 915,09 руб./тыс. м3 (без НДС).

Таким образом, конечная цена на природный газ с учетом всех надбавок на 2021 год составит 5 511,12 руб./тыс. м3 (без НДС).

Корректировка плановых расходов на топливо в 2021 году относительно предложений предприятия в сторону снижения составила 490,19 тыс. руб. по вышеуказанным причинам.

Сводная информация по статье отражена в приложении 1 к данному экспертному заключению и таблице 2.

На последующие годы долгосрочного периода регулирования затраты по статье были проиндексированы в соответствии с Прогнозом Минэкономразвития РФ, опубликованным на сайте 26.09.2020, и составили:

на 2022 год - 50 066,90 тыс. руб.

на 2023 год - 52 119,64 тыс. руб.

на 2024 год - 54 256,54 тыс. руб.

на 2025 год - 56 481,06 тыс. руб.

Расходы по статье на долгосрочный период 2021-2025 представлены в таблице 3.

**6.2 Расходы на электроэнергию**

Предприятием заявлены расходы по статье на уровне 7 042,42 тыс. руб., на общий расход электрической энергии 1 540,03 тыс. кВт\*ч.

Экспертами был произведен анализ экономической обоснованности затрат предприятия по данной статье, в соответствии с Основами ценообразования. Для этого были рассмотрены и проанализированы следующие обосновывающие материалы: смета на 2021 год (стр. 292-293, том 2); расчет расхода затрат на топливо, электроэнергию и холодную воду на 2021 год ООО «Лесная поляна» (стр. 217, том 1); договор электроснабжения с ООО «Энергосбытовая компания Кузбасса» от 01.09.2015 № 5632с (стр. 301-320, том 1); счет фактуры за 2019 год (стр. 321-336, том 1).

При расчете количества электроэнергии на 2021 год, требуемой при производстве и передачи тепловой энергии, экспертами принят фактически сложившийся расход электрической энергии по факту 2019 года, согласно шаблону BALANCE.CALC.TARIFF.WARM.2019.FACT, заверенному электронно-цифровой подписью руководителя, и в соответствии с постановлением региональной энергетической комиссии Кемеровской области № 297 от 30.10.2018, являющемуся официальной отчётностью.

Скорректированные расходы по статье на 2021 год составили 6 928,37 тыс. руб. Стоимость электроэнергии на 2021 год, рассчитана от фактически сложившейся стоимости в 2019 году, по данным указанного выше шаблона с учетом ИЦП (индекса цен производителей) по прогнозу Минэкономразвития РФ на 2020 и 2021 производство, передача и распределение электроэнергии, газа, пара и горячей воды – 103,2 и – 104,0 соответственно и составила 4,49886 руб./кВт\*ч. Сводная информация по статье отражена в приложении 1 к данному экспертному заключению и таблице 2.

Корректировка плановых расходов по статье «Электроэнергия», относительно предложений предприятия в сторону снижения, составила 114,05 тыс. руб. по вышеуказанным причинам.

На последующие годы долгосрочного периода регулирования затраты по статье были проиндексированы в соответствии с Прогнозом Минэкономразвития РФ, одобренным 16.09.2020, опубликованным на сайте 26.09.2020, и составили:

на 2022 год - 7 205,50 тыс. руб.

на 2023 год - 7 493,72 тыс. руб.

на 2024 год - 7 793,47 тыс. руб.

на 2025 год - 8 105,21 тыс. руб.

Расходы по статье на долгосрочный период 2021-2025 представлены в таблице 3.

**6.3 Расходы на холодную воду**

Предприятием заявлены расходы по статье на уровне 51,37 тыс. руб. при объеме воды на технологические нужды 1,382 тыс. м³.

Экспертами был произведен анализ экономической обоснованности затрат предприятия по данной статье, в соответствии с Основами ценообразования. Для этого были рассмотрены и проанализированы следующие обосновывающие материалы: договор холодного водоснабжения с ОАО «СКЭК» от 01.06.2016 № 8031 (стр. 338-350, том 1); счет-фактуры за 2019 год (стр.351-356, том 1).

При расчете объема холодной воды на 2021 год, требуемой при производстве и передачи тепловой энергии, экспертами принят фактически сложившийся расход холодной воды по факту 2019 года, согласно шаблону BALANCE.CALC.TARIFF.WARM.2019.FACT, заверенному электронно-цифровой подписью руководителя, и в соответствии с постановлением региональной энергетической комиссии Кемеровской области № 297 от 30.10.2018, являющемуся официальной отчётностью в размере 1,382 тыс.м3.

Экспертами стоимость 1 м3 холодной воды, поставляемой ОАО «СКЭК» на 2021 год, предлагается принять на уровне 36,96 руб./м3 (без НДС). Затраты приняты исходя из уровня среднегодовых значений, рассчитанных в соответствии с тарифами, утверждёнными постановлением Региональной энергетической комиссии Кузбасса от 30.06.2020 № 117 на 2021 год (1 полугодие – 36,31 руб./м3, 2 полугодие – 37,82 руб./м3), а также доли планового объема реализации тепловой энергии потребителям по полугодиям (1 полугодие – 0,569 и 2 полугодие – 0,431).

Корректировка плановых расходов по статье за 2021 год относительно предложений предприятия в сторону уменьшения составила 0,29 тыс. руб. в связи с индексацией, предложенной предприятием.

Сводная информация по статье отражена в приложении 1 к данному экспертному заключению, и таблице 2.

На последующие годы долгосрочного периода регулирования затраты по статье были проиндексированы в соответствии с прогнозом Минэкономразвития РФ, одобренным 16.09.2020, опубликованным на сайте 26.09.2020, и составили:

на 2022 год - 53,12 тыс. руб.

на 2023 год - 55,25 тыс. руб.

на 2024 год - 57,46 тыс. руб.

на 2025 год - 59,76 тыс. руб.

Расходы по статье на долгосрочный период 2021-2025 представлены в таблице 3.

Таблица 2

Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов,   
холодной воды и теплоносителя (далее - ресурсы) на тепловую энергии

на 2021 год (Приложение 5.4 Методических указаний)

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование ресурса | Утверждено на 2020 год | Предложение предприятия на 2021 год | Предложение экспертов на 2021 год | Корректировка предложения предприятия | Динамика расходов |
| 1 | Расходы на топливо (см. стр. 8 | 47 063,72 | 48 677,76 | 48 187,58 | -490,18 | 2,4% |
| 2 | Расходы на электрическую энергию (см. стр. 9) | 6 531,00 | 7 042,42 | 6 928,37 | -114,05 | 6,1% |
| 3 | Расходы на тепловую энергию |  |  |  |  |  |
| 4 | Расходы на холодную воду (см. стр. 10) | 42,64 | 51,37 | 51,08 | -0,29 | 19,8% |
| 5 | Расходы на теплоноситель |  |  |  |  |  |
| 6 | ИТОГО | 53 637,36 | 55 771,55 | 55 167,03 | -604,52 | 2,9% |

Таблица 3

Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя (ресурсы) на долгосрочный период 2021-2025, приложение 5.4 Методических указаний

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование ресурса | Предложе-ния предпр. на 2021 | Предло-жения экспертов на 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
| 1 | 2 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1 | Расходы на топливо | 48 677,76 | 48 187,58 | 50 066,90 | 52 119,64 | 54 256,54 | 56 481,06 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 7 042,42 | 6 928,37 | 7 205,50 | 7 493,72 | 7 793,47 | 8 105,21 |
| 3 | Расходы на тепловую энергию |  |  |  |  |  |  |
| 4 | Расходы на холодную воду | 51,37 | 51,08 | 53,12 | 55,25 | 57,46 | 59,76 |
| 5 | Расходы на теплоноситель |  |  |  |  |  |  |
| 6 | ИТОГО | 55 771,55 | 55 167,03 | 57 325,52 | 59 668,61 | 62 107,47 | 64 646,03 |

1. **Расходы на ремонт основных средств**

Предприятием заявлены расходы по статье на уровне 204,22 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 обосновывающие материалы: смета на 2021 год (стр. 292-293, том 2); оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 2019 год (стр. 112, том 1); оборотно-сальдовая ведомость по счету 10 за 2019 год (стр. 109-111, том 1); отчет по затратам за 2019 (стр. 199, том 2); акты на списание материальных ценностей (назначение использования-ремонт в котельной) (стр. 200-209, том 2).

Предлагается принять экономически обоснованные расходы по данной статье в размере 204,22 тыс. руб. Расходы предприятия по содержанию и текущей эксплуатации (инвентарь, запасные части, расходные материалы) приняты экспертами на уровне предложений предприятия, исходя из факта 2019 года, согласно шаблону BALANCE.CALC.TARIFF.WARM.2019.FACT, заверенному электронно-цифровой подписью руководителя, и в соответствии с постановлением региональной энергетической комиссии Кемеровской области № 297 от 30.10.2018, являющемуся официальной отчётностью

Корректировка предложений предприятия отсутствует.

1. **Расходы на оплату труда**

Предприятием заявлены расходы по статье на уровне 10 076,29 тыс. руб. на общую численность персонала 22 единицы, и средней заработной плате в размере 38 167,75 руб./чел./мес.

Экспертами был произведен анализ экономической обоснованности затрат предприятия по данной статье, в соответствии с Основами ценообразования. Для этого были рассмотрены и проанализированы следующие обосновывающие материалы: смета на 2021 год (стр. 292-293, том 2); смета на 2021 (стр. 29, доп. материалы от 13.11.2020 вх. № 5429); положение об оплате труда ООО «Лесная поляна-Плюс» (стр. 1-4, том 2); расчет фонда заработной платы на 2021 год (стр. 5, том 2); расчет нормативной численности работников АУП (стр. 6, том 2); расчет нормативной численности работников ППП обслуживание теплотрасс (стр. 27, доп. материалы от 13.11.2020 вх. № 5429); штатное расписание на 2020 год, утвержденное приказом от 24.04.2020 № 9 (стр. 7, том 2); уведомление о размере страховых взносов (стр. 8, том 2); штатное расписание на 2021 год (стр. 28, доп. материалы от 13.11.2020 вх. № 5429).

Предложения экспертов по статье составили 8 143,15 тыс. руб. на общую численность 20 единиц (аналогично утвержденному плану 2020 года) и средней заработной плате, рассчитанной на основании действующего на 2020 год штатного расписания с учетом ИПЦ (согласно прогнозу Минэкономразвития РФ, одобренному на заседании Правительства РФ от 16.09.2020, опубликованному на официальном сайте Минэкономразвития РФ от 26.09.2020), в размере 33 929,81 руб./чел./мес.

Следует отметить, что рассчитанный экспертами уровень средней заработной платы не превышает статистический показатель в отрасли по Кемеровскому городскому округу согласно данным Кемеровостат https://rosstat.gov.ru/scripts/db\_inet2/passport/table.aspx?opt=3270100020192020 (Федеральной службы государственной статистики), составляющий за 2019 год 60 745, 10 руб./мес.

Корректировка плановых расходов по статье за 2021 год относительно предложений предприятия в сторону уменьшения составила 1 933,14 тыс. руб. по вышеуказанным причинам.

1. **Расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями**

Предприятием заявлены расходы по статье на уровне 4 068,79 тыс. руб. по договорам на техническое и аварийно-диспетчерское обслуживание оборудования; режимно-наладочные испытания; поверку КИПиА; транспортные услуги, покупку ТМЦ.

Экспертами был произведен анализ экономической обоснованности затрат предприятия по данной статье, в соответствии с Основами ценообразования. Для этого были рассмотрены и проанализированы следующие обосновывающие материалы: смета на 2021 год (стр. 292-293, том 2); смета на 2021 (стр. 29, доп. материалы от 13.11.2020 вх. № 5429); договор с ООО ГК «Теплоконтрольмонтаж» на техническое и аварийно-диспетчерское обслуживание от 31.12.2019 № ГК-027-12/19 (стр. 10-17, том 2); договор с ООО ГК «Теплоконтрольмонтаж» на техническое и аварийно-диспетчерское обслуживание от 31.12.2019 № ГК-028-12/19 (стр. 18-25, том 2); договор с ООО ГК «Теплоконтрольмонтаж» на техническое и аварийно-диспетчерское обслуживание от 31.12.2019 № ГК-026-12/19 (стр. 26-33, том 2); договор с ООО ГК «Теплоконтрольмонтаж» на техническое и аварийно-диспетчерское обслуживание от 31.12.2019 № ГК-025-12/19 (стр. 34-41, том 2); план поверки КИП на 2021 год с приложение обосновывающих документов (стр. 42-57, том 2); калькуляции на выполнение режимно-наладочных испытаний (стр. 58, том 2); договор на оказание транспортных услуг от 01.05.2020 №01/05 (стр. 60-65, том 2); оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 2019 год (стр. 112, том 1).

На основании представленных документов эксперты признают экономически обоснованные расходы по статье без учета приобретения ТМЦ на сумму 204,22 тыс. руб., учтенных ранее по статье «расходы на ремонт основных средств». Таким образом, с учетом индексации согласно прогнозу Минэкономразвития РФ, одобренному на заседании Правительства РФ от 16.09.2020, опубликованному на официальном сайте Минэкономразвития РФ от 26.09.2020 экономически-обоснованные расходы по статье «услуги производственного характера» составили 3 880,92 тыс. руб.

Корректировка плановых расходов по статье за 2021 год относительно предложений предприятия в сторону уменьшения составила 187,87 тыс. руб. по вышеуказанным причинам.

1. **Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями**

Предприятием заявлены расходы по статье на уровне 1 577,97 тыс. руб. по договорам на услуги связи; вневедомственной охраны; коммунальные услуги; на оплату юридических, информационных, аудиторских и консультационных услуг; расходы на охрану труда; расходы на оплату других работ и услуг.

Экспертами был произведен анализ экономической обоснованности затрат предприятия по данной статье, в соответствии с Основами ценообразования. Для этого были рассмотрены и проанализированы следующие обосновывающие материалы: смета на 2021 год (стр. 292-293, том 2); смета на 2021 год (стр. 29, доп. материалы от 13.11.2020 вх. №5429); договор с ООО «Компанией Лад-два» поставки и сопровождения Систем Консультант Плюс от 30.12.2019 №87/2020 (стр. 66-71, том 2); договор с ООО «Бизнес-софт Технологии» возмездного оказания услуг системного администрирования от 30.12.2019 №СА151 (стр. 72-76, том 2); договор с ООО «Бизнес-софт Технологии» возмездного оказания услуг по информационно-технологическому сопровождению и обслуживанию системы «1С:Предприятие 8» и информационных баз данных (стр. 77-82, том 2); договоры на информационно-консультационные услуги от 19.02.2020, от 30.04.2020 (стр. 83-87, том2); договор с ООО «ОТС-42» абонентского обслуживания от 22.04.2020 №АБ-250-З/20 (стр. 88-105, том 2); пояснительная записка обоснованности расходов на проведение закупочных процедур (стр. 5, доп. материалы от 13.11.2020 вх. № 5429); договор с ЗАО «ПФ СКБ Контур» на предоставление права использования и абонентское обслуживание системы «Контур-Экстерн» (стр. 106-110, том 2); договор на услуги связи (стр. 111, том 2); приказ об установлении лимита на сотовую связь (стр. 112, том 2); договор с Федеральным государственным казенным учреждением «Управление вневедомственной охраны войск национальной гвардии РФ по Кемеровской области-Кузбассу» (стр. 113-115, том 2); договор с ООО «Авангард-СБ» на техническое обслуживание комплекса сигнализации (стр. 182, том 2); договор с ООО ТК «ТелеТек» на передачу данных по локальной мультисервисной сети (стр. 186, том 2); расчет потребности на приобретение спецодежды на 2021 год с обосновывающими документами (стр. 116-127, том 2); расчет стоимости медосмотров работников ООО «Лесная поляна-Плюс» с обосновывающими документами (стр. 128-157, том 2); расчет затрат на заправку огнетушителей на 2021 год (стр. 158-160, том 2); договор с МБУ «Кемеровская служба спасения» администрации г. Кемерово в случае ЧС на производственном объекте (стр. 161-163, том 2); договор оказания клининговых услуг от 01.01.2020 №УК-01/01-20 (стр. 164, том 2); договор с ООО «УК «Лесная поляна» на предоставление коммунальных услуг (стр. 166, том 2).

На основании представленных документов эксперты признают экономически обоснованные расходы по статье в размере 1 457,01 тыс. руб. на уровне предложений предприятия, исключив услуги клининга не предусмотренные Методическими указаниями.

Корректировка плановых расходов по статье за 2021 год относительно предложений предприятия в сторону уменьшения составила 120,96 тыс. руб. по вышеуказанным причинам.

1. **Расходы на обучение персонала**

Предприятием заявлены расходы по статье на уровне 42,75 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 обосновывающие материалы: смета на 2021 год (стр. 292-293, том 2); смета на 2021 год (стр. 29, доп. материалы от 13.11.2020 вх. №5429); план обучения руководителей и специалистов на 2021 год с обосновывающими документами (стр. 168-175, том 2).

На основании представленных документов эксперты признают экономически обоснованные расходы по статье в размере 42,75 тыс. руб. на уровне предложений предприятия.

Корректировка предложений отсутствует.

1. **Лизинговый платеж, арендная плата**

Предприятием заявлены расходы по статье на уровне 261,24 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 обосновывающие материалы: смета на 2021 год (стр. 292-293, том 2); смета на 2021 год (стр. 29, доп. материалы от 13.11.2020 вх. №5429); договор. аренды нежилого помещения с ИП Батюченко О.О с целью организации офиса для осуществления деятельности в сфере теплоснабжения (стр. 176-181, том 2).

На основании представленных документов эксперты признают экономически обоснованные расходы по статье в размере 261,24 тыс. руб. на уровне предложений предприятия.

Корректировка предложений отсутствует.

1. **Другие расходы, не относящиеся к неподконтрольным расходам, в том числе расходы по охране труда и технике безопасности, расходы на канцелярские товары.**

Предприятием заявлены расходы по статье на уровне 210,76 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 обосновывающие материалы: смета на 2021 год (стр. 292-293, том 2); смета на 2021 год (стр. 29, доп. материалы от 13.11.2020 вх. №5429); оборотно-сальдовая ведомость по счету 91 за 2019 год (стр. 118, том 1).

На основании представленных документов эксперты признают экономически обоснованные расходы по статье в размере 108,97 тыс. руб., в том числе расходы на услуги банка на основании фактических расходов за 2019 год, отраженных в ОСВ по счету 91 с учетом ИПЦ согласно Прогнозу Минэкономразвития РФ, опубликованному на сайте 26.09.2020.

Корректировка плановых расходов по статье за 2021 год относительно предложений предприятия в сторону уменьшения составила 101,79 тыс. руб. по вышеуказанным причинам.

Таблица 3

Определение операционных расходов на первый год долгосрочного периода регулирования (базовый уровень операционных расходов), приложение 5.1 к Методическим указаниям

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Утверждено  на 2020 год\* | Предложение экспертов  на 2021 год \*\* | Динамика расходов |
| 1 | Расходы на приобретение сырья и материалов | 78,00 | 53,08 | -31,9% |
| 2 | Расходы на ремонт основных средств | 0,00 | 204,22 |  |
| 3 | Расходы на оплату труда | 7 624,36 | 8 143,15 | 6,8% |
| 4 | Расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями | 3 986,00 | 3 880,92 | -2,6% |
| 5 | Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями, включая: | 945,00 | 1 457,01 | 54,2% |
| 5.1 | - расходы на оплату услуг связи | \* | 46,80 |  |
| 5.2 | - расходы на оплату услуг вневедомственной охраны | \* | 348,21 |  |
| 5.3 | - расходы на оплату коммунальных услуг | \* | 103,62 |  |
| 5.4 | - расходы на оплату юридических, информационных, аудиторских и консультационных услуг | \* | 835,09 |  |
| 5.5 | - расходы на охрану труда | \* | 98,28 |  |
| 5.6 | - расходы на оплату других работ и услуг (ЧС) | \* | 25,00 |  |
| 6 | Расходы на служебные командировки | 0,00 | 0,00 |  |
| 7 | Расходы на обучение персонала | 44,44 | 42,75 | -3,8% |
| 8 | Лизинговый платеж |  |  |  |
| 9 | Арендная плата | 0,00 | 261,24 |  |
| 10 | Другие расходы из прибыли | 325,45 | 108,97 | -66,5% |
|  | ИТОГО базовый уровень операционных расходов | 13 003,25 | 14 151,34 | 8,8% |

\* - методом индексации.

\*\* - методом экономически обоснованных расходов.

Расчет операционных расходов на тепловую энергию на долгосрочный период 2021-2025 приведен в таблице 4.

Таблица 4

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 | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
| 1 | Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ) |  | 1,036 | 1,039 | 1,04 | 1,04 | 1,04 |
| 2 | Индекс эффективности операционных расходов (ИР) | % |  | 1% | 1% | 1% | 1% |
| 3 | Индекс изменения количества активов (ИКА) |  |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3.1 | количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности | у.е. | 136,67 | 136,67 | 136,67 | 136,67 | 136,67 |
| 3.2 | установленная тепловая мощность источника тепловой энергии | Гкал/ч | 37,36 | 37,36 | 37,36 | 37,36 | 37,36 |
| 4 | Коэффициент эластичности затрат по росту активов (Кэл) |  |  | 0,75 | 0,75 | 0,75 | 0,75 |
| 5 | Операционные (подконтрольные) расходы | тыс. руб. | 14 151,34 | 14 556,21 | 14 987,07 | 15 430,69 | 15 887,44 |

1. **Неподконтрольные расходы**

**14.1 Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности**

Рассчитываются в соответствии с пунктами 28 и 31 Основ ценообразования.

Предприятием не планируются затраты по данной статье.

**14.2 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 статье на уровне 12 060,50 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 обосновывающие материалы: смета на 2021 год (стр. 292-293, том 2); смета на 2021 год (стр. 29, доп. материалы от 13.11.2020 вх. №5429); договор аренды с ОАО «Трест Кемеровопромстрой» от 11.10.2017 № К-971 (стр. 72-77, том 1); договор аренды с ОАО «Трест Кемеровопромстрой» от 11.10.2017 № К-7131 (стр. 78-82, том 1); договор с ОАО «Трест Кемеровопромстрой» безвозмездного пользования тепловыми сетями от 01.01.2018 № ТС-2 (стр. 83-87, том 1); расшифровка арендной платы за имущество по пункту 45 Основ ценообразования, согласно договоров аренды на 2021 год (стр. 351, том 2); расшифровка арендной платы за имущество, согласно договоров аренды на 2021 год (стр. 8, доп. материалыот 13.11.2020 вх. № 5429).

На основании представленных документов эксперты признают экономически обоснованные расходы по статье в размере 12 060,50 тыс. руб., на уровне предложений предприятия, содержащих суммы амортизации, налога на имущество и налога на землю по арендованным котельным: АБМ газодизельная водогрейная котельная мощностью 7,4 МВт и АБМ газодизельная водогрейная котельная мощностью 5,5 МВт рассчитанных на основании пункта 45 Основ ценообразования, заверенных главным бухгалтером АО «Трест Кемеровопромстрой» (стр. 351, том 2), и предлагают их к включению в НВВ предприятия на 2021 год (см. приложение 3).

Корректировка предложений предприятия отсутствует.

**14.3 Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей**

**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**

Предприятием не планируются затраты по данной статье.

**Расходы на обязательное страхование**

Предприятием заявлены расходы по статье на уровне 3,96 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 обосновывающие материалы: смета на 2021 год (стр. 292-293, том 2); смета на 2021 год (стр. 29, доп. материалы от 13.11.2020 вх. №5429); договор обязательного страхования гражданской ответственности владельца опасного объекта с АО «Согаз» от 22.08.2019 №4519 NL 0110 (стр. 191-194, том 2); страховой полис (стр. 184, том 2).

На основании представленных документов эксперты признают экономически обоснованные расходы по статье в размере 3,96 тыс. руб. на уровне предложений предприятия.

Корректировка предложений предприятия отсутствует.

**Налог на имущество организаций**

Предприятием заявлены расходы по статье на уровне 377,76 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 обосновывающие материалы: смета на 2021 год (стр. 292-293, том 2); смета на 2021 год (стр. 29, доп. материалы от 13.11.2020 вх. №5429); справка-расчет налога на имущество на 2021 год (стр. 195, том 2); налоговая декларация по налогу на имущество организаций за 2019 (стр. 252-284, том 2).

На основании представленных документов эксперты признают экономически обоснованные расходы по статье в размере 377,76 тыс. руб. отраженные в расчетах по налоговой ставке 2,2 % от среднегодовой стоимости недвижимого имущества на уровне предложений предприятия.

Корректировка предложений предприятия отсутствует.

**Земельный налог**

Предприятием заявлены расходы по статье на уровне 25,47 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 обосновывающие материалы: смета на 2021 год (стр. 292-293, том 2); смета на 2021 год (стр. 29, доп. материалы от 13.11.2020 вх. №5429); налоговая декларация по земельному налогу за 2019 (стр. 285-287, том 2); справка-расчет земельного налога за 2021 год (стр. 196, том 2).

На основании представленных документов эксперты предлагают принять расходы по статье в размере 25,47 тыс. руб. на уровне предложений предприятия.

Корректировка предложений предприятия отсутствует.

**14.4 Отчисления на социальные нужды**

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

- сумма страховых взносов в соответствии со ст. 426, 427 Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ   
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) согласно расчету;

- 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 – 0,28 %).

Предприятие представило уведомление о размере страховых взносов   
на обязательное социальное страхование от несчастных случаев   
на производстве и профессиональных заболеваний (стр. 8, том 2).

По данной статье предприятием планируются расходы в размере   
3 022,89 тыс. руб.

Экспертами в расчет НВВ на 2021 год предлагается учесть страховые взносы в размере 30,28 %, согласно представленному уведомлению, от планового размера ФОТ, учтённого в составе операционных расходов (8 143,15 тыс. руб.), всего в сумме 2 465,75 тыс. руб.

Корректировка плановых расходов по статье, на 2021 год относительно предложений предприятия составила 557,14 тыс. руб. в сторону снижения, в связи с пересчетом ФОТ в составе операционных расходов, в соответствии с пунктом 52 Основ ценообразования.

**14.5 Амортизация основных средств и нематериальных активов**

К основным средствам относятся активы 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.

В подтверждение основных средств, находящихся на балансе предприятия и необходимых для осуществления регулируемого вида деятельности представлены следующие обосновывающие материалы: учетная политика для целей бухгалтерского учета (стр. 95-104, том 1); приказ об утверждении учетной политики (стр. 235, том 5); оборотно-сальдовая ведомость по счету 02 за 2021 год (стр. 197, том 2); расчет расходов на амортизацию на 2021 (стр. 20, доп. материалы от 13.11.2020 вх. № 5429); расчет расходов на амортизацию на 2021-2025 (стр. 19-24, доп. материалы от 13.11.2020 вх. № 5429); смета на 2021 (стр. 29, доп. материалы от 13.11.2020 вх. № 5429).

Эксперты признают экономически обоснованные расходы в размере 6 012,28 тыс. руб., согласно расчету (см. приложение 2) и предлагают принять указанную сумму в НВВ предприятия на 2021 год.

**14.6 Налог на прибыль**

Предприятием заявлены расходы по статье на уровне 840,10 тыс. руб.

Расходы по уплате налога на прибыль на 2021 год приняты в размере 20 % от налогооблагаемой базы (НК РФ) и составили, по расчёту экспертов, 787,50 тыс. руб. (3 149,99 тыс. руб. / 80%) × 20%.

Корректировка плановых расходов по статье на 2021 год относительно предложений предприятия в сторону уменьшения составила 52,60 тыс. руб., в связи с корректировкой налогооблагаемой базы.

Таблица 5

Реестр неподконтрольных расходов на тепловую энергию

на 2021 год (приложение 5.3 Методических указаний)

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Утвер-  ждено на 2020 | Предложе-ние предпр. на 2021 | Предложе-ние экспертов на 2021 | Корректи-ровка предложе-ний | Динамика расходов |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.2 | Арендная плата | 25 602,57 | 12 060,50 | 12 060,50 | 0,00 | -47,1% |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 4,00 | 407,19 | 407,19 | 0,00 | 10 079,7% |
| 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 | 0,00 | 0,00 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 4,00 | 3,96 | 3,96 | 0,00 | -1,0% |
| 1.4.3 | иные расходы (в т.ч. налог на имущество, транспортный налог) | 0,00 | 403,23 | 403,23 | 0,00 | 0,00 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 2 303,00 | 3 022,89 | 2 465,75 | -557,14 | 7,1% |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 0,00 | 6 012,28 | 6 012,28 | 0,00 | 0,00 |
|  | ИТОГО | 27 909,57 | 21 502,86 | 21 494,72 | -557,14 | -23,0% |
| 2 | Налог на прибыль | 322,00 | 840,10 | 787,50 | -52,60 | 144,6% |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Итого неподконтрольных расходов | 28 231,57 | 22 342,96 | 22 282,22 | -609,75 | -21,1% |

Таблица 6

Реестр неподконтрольных расходов

на каждый год долгосрочного периода регулирования 2021-2025

(приложение 5.3 Методических указаний)

тыс. руб.

| № п.п. | Наименование расхода | Предложение экспертов | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
| 1.1. | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.2. | Арендная плата | 12 060,50 | 12 060,50 | 12 060,50 | 12 060,50 | 12 060,50 |
| 1.3. | Концессионная плата | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.4. | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 407,19 | 277,49 | 194,71 | 146,60 | 98,50 |
| 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 | 0,00 | 0,00 |
| 1.4.2. | расходы на обязательное страхование | 3,96 | 4,11 | 4,28 | 4,45 | 4,63 |
| 1.4.3. | иные расходы (налога на имущество, земельный налог) | 403,23 | 273,37 | 190,43 | 142,15 | 93,87 |
| 1.5. | Отчисления на социальные нужды | 2 465,75 | 2 536,29 | 2 611,37 | 2 688,66 | 2 768,25 |
| 1.6. | Расходы по сомнительным долгам | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.7. | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 6 012,28 | 5 608,14 | 2 194,55 | 2 194,55 | 2 194,55 |
| 1.8. | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.9 | Расходы концессионера на осуществление гос. кадастр. учета и (или) гос. регистрации права собственности концедента | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | ИТОГО | 21 494,72 | 21 031,42 | 17 610,13 | 17 639,31 | 17 670,80 |
| 2. | Налог на прибыль | 787,50 | 787,50 | 787,50 | 787,50 | 787,50 |
| 3. | Выпадающие доходы/экономия |  |  |  |  |  |
| 4. | Итого неподконтрольных расходов | 22 282,22 | 21 818,92 | 18 397,62 | 18 426,81 | 18 458,29 |

1. **Внереализационные расходы**

**Расходы, связанные с созданием нормативных запасов топлива**

В соответствии с пунктом 47. б) Основ ценообразования предприятием заявлены расходы по статье на уровне 3 174,78 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 обосновывающие материалы: смета на 2021 год (стр. 292-293, том 2); смета на 2021 (стр. 29, доп. материалы от 13.11.2020 вх. № 5429); справка по объемам емкостей для резервного топлива (стр. 357-358, том 1); счет-фактура от 31.12.2018 №554 (стр. 1-3, доп. материалы от 13.11.2020 вх. № 5429).

Расход топлива на неснижаемый запас установлен постановлением Региональной энергетической комиссии Кузбасса от \_\_\_ноября 2020 №\_\_\_ в размере 251 т. Эксперты предлагают в плановой НВВ на 2021 год учесть нормативный запас дизельного топлива в объеме имеющихся у предприятия емкостей для хранения (30,00 м3, 12,00 м3, 12,00 м3, 5,80 м3), а именно 59,80 м3.

Стоимость дизельного топлива принята на основании представленных документов с учетом последовательного применения ИЦП (индекса цен производителей) на производство нефтепродуктов 2019/2020/2021, согласно прогнозу Минэкономразвития РФ, одобренному на заседании Правительства РФ от 16.09.2020, опубликованному на официальном сайте Минэкономразвития РФ от 26.09.2020, и составила 50 767,56 руб./м3.

Таким образом, по расчету экспертов уровень неснижаемого запаса составил 59,80 м3\*50 767,56 руб./м3 = 3 035,90 тыс. руб.

Корректировка плановых расходов по статье за 2021 год относительно предложений предприятия в сторону уменьшения составила 138,88 тыс. руб. по вышеуказанным причинам.

1. **Расходы, не учитываемые в целях налогообложения**

**Денежные выплаты социального характера (по Коллективному договору)**

В соответствии с пунктом 48. в) Основ ценообразования по данной статье предприятием планируются расходы в размере 3 360,39 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 обосновывающие материалы: смета на 2021 год (стр. 292-293, том 2); смета на 2021 (стр. 29, доп. материалы от 13.11.2020 вх. № 5429); коллективный договор ООО «Лесная поляна-Плюс» на период с 01.01.2021 по 31.12.2024 (стр. 340-349, том 2); уведомление Министерства труда и занятости населения Кузбасса о внесении в Единый реестр коллективных договоров и соглашений Кемеровской области-Кузбасса от 21.05.2020 № 554, согласно ст. 50 ТК РФ (стр. 350, том 2); смета расходов по ежегодным выплатам предусмотренным коллективным договором (стр. 25, доп. материалы от 13.11.2020 вх. № 5429).

На основании представленных документов эксперты признают экономически обоснованные расходы по статье в размере 3 149,99 тыс. руб., ограничив суммы выплат по коллективному договору требованиями статьи 270 НК РФ.

Корректировка плановых расходов по статье за 2021 год относительно предложений предприятия в сторону уменьшения составила 210,40 тыс. руб. по вышеуказанным причинам.

1. **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).

А также согласно пункту 48(2) Основ ценообразования при установлении (корректировке) 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;

владеющей объектом (объектами) теплоснабжения исключительно на основании договора (договоров) аренды, заключенного на срок менее 3 лет.

Предложение предприятия в части расчетной предпринимательской прибыли 2 207,24 тыс. руб.

Эксперты предлагают включить в расчёт НВВ на 2021 год в сумме 2 131,28 тыс. руб.:

(14 151,34 тыс. руб. (ОР)+21 494,72 тыс. руб. (НР)+6 979,45 тыс. руб. (РЭР)) ×5%,

где ОР – операционные расходы,

НР – неподконтрольные расходы за исключением налога на прибыль, РЭР – расходы на энергетические ресурсы за исключением расходов на топливо, тепловую энергию.

Корректировка предложения предприятия 155,26 тыс. руб. в сторону снижения за счёт корректировки вышеуказанных расходов.

1. **КОРРЕКТИРОВКА С ЦЕЛЬЮ УЧЕТА ОТКЛОНЕНИЯ ФАКТИЧЕСКИХ ЗНАЧЕНИЙ ПАРАМЕТРОВ РАСЧЕТА ТАРИФОВ ОТ ЗНАЧЕНИЙ, УЧТЕННЫХ ПРИ УСТАНОВЛЕНИИ ТАРИФОВ НА ТЕПЛОВУЮ ЭНЕРГИЮ**

В соответствии с пунктом 12 Методических указаний, утвержденных приказом ФСТ России от 13.06.2013 № 760-э «Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения», 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 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 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;

ТВi-2 - 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, утвержденных приказом ФСТ России от 13.06.2013 № 760-э «Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения», размер корректировки необходимой валовой выручки, осуществляемой с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов, рассчитывается как разница между фактической необходимой валовой выручкой и товарной выручкой предприятия, рассчитанной как произведение фактического полезного отпуска и утвержденного тарифа.

В расчёт 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.

Фактические операционные расходы за 2019 год, принимаются экспертами на уровне базовых значений, установленных на первый год первого долгосрочного периода постановлением региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 20.12.2017 № 724, в размере 10 711 тыс. руб. (согласно пункту 55 Методических указаний).

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 за 2019 год рассчитаны экспертами согласно пункту 56 Методических указаний по формуле:



Операционные расходы 2018 года (базовый уровень) = 10 711 тыс. руб. × (1 – 1%÷100%) × 1,045 × (1 + 0,75×0,01525) = 11 208 тыс. руб.

Данные указанного расчета приведены в таблице 7.

Таблица 7

Расчет операционных расходов,

приложение 5.2 Методических указаний

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Параметры расчета расходов | Ед. изм. | 2018 | 2019 |
| 1 | Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ) |  |  | 1,045 |
| 2 | Индекс эффективности операционных расходов (ИР) | % | 1% | 1% |
| 3 | Индекс изменения количества активов (ИКА) |  |  | 0,01525 |
| 3.1 | количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности | у.е. | 105,87 | 107,51 |
| 3.2 | установленная тепловая мощность источника тепловой энергии | Гкал/ч | 35,77 | 35,77 |
| 4 | Коэффициент эластичности затрат по росту активов (Кэл) |  | 0,75 | 0,75 |
| 5 | Операционные (подконтрольные) расходы, в т.ч. | тыс. руб. | 10 711 | 11 208 |
| 6 | операционные расходы на потребительский рынок | тыс. руб. | 10 711 | 11 208 |

\* – первый год первого долгосрочного периода регулирования.

Неподконтрольные расходы (расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности, арендная плата, расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, отчисления на социальные нужды, амортизация), проанализированы экспертами на предмет документального подтверждения и фактического отражения в бухгалтерском учете. В соответствии   
с пунктом 39 Методических указаний в целях формирования НВВ на основе фактических значений параметров взамен прогнозных, учитываются фактически произведенные в 2019 году неподконтрольные расходы.

Неподконтрольные расходы в размере 26 660 тыс. руб. признаются экспертами документально подтвержденными и экономически обоснованными. Свод фактических неподконтрольных расходов представлен в таблице 8.

Таблица 8

Реестр неподконтрольных расходов,

приложение 5.3 Методических указаний

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2019 год | Факт по оценке экспертов 2019 года | Отклонение |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0 | 0 | 0 |
| 1.2 | Арендная плата | 22 707 | 19 674 | -3 033 |
| 1.3 | Концессионная плата |  |  |  |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: Стр. 1.4 = стр. 1.4.1 + стр. 1.4.2 + стр. 1.4.3. | 4 | 296 | 292 |
| 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 | 4 | 4 | 0 |
| 1.4.3 | иные расходы  Стр. 1.4.3 = стр. 1.4.3.1 + стр. 1.4.3.2 + стр. 1.4.3.3. | 0 | 292 | 292 |
| 1.4.3.1 | налог на имущество | 0 | 152 | 152 |
| 1.4.3.2 | земельный налог | 0 | 2 | 2 |
| 1.4.3.3 | госпошлина | 0 | 138 | 138 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 1 985 | 2 362 | 377 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0 | 0 | 0 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 13 | 3 578 | 3 565 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 0 | 452 | 452 |
|  | ИТОГО | 24 709 | 26 363 | 1 654 |
| 2 | Налог на прибыль | 422 | 298 | -124 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования |  |  | 0 |
| 4 | Итого неподконтрольных расходов  Стр. 4 = стр. 1.1 + стр. 1.2 + стр. 1.3 + стр. 1.4 + стр. 1.5 + стр. 1.6 + стр. 1.7 + стр. 1.8 + стр. 2 + стр. 3. | 25 132 | 26 660 | 1 528 |

Согласно пункту 56 Методических указаний расходы на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды определялись экспертами, исходя из фактических значений параметров расчета тарифов, как произведение фактического объема приобретаемых ресурсов и фактических цен таких ресурсов, скорректированных на изменение объема полезного отпуска.

Расходы на топливо определены экспертами в сумме   
48 455 тыс. руб., исходя планового удельного расхода условного топлива, установленного постановлением региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 30.10.2018 № 300 в размере 157,8 кг.у.т./Гкал, фактического отпуска тепловой энергии в соответствии с формой № 46-ТЭ за 2019 год (62,833 тыс. Гкал), теплового эквивалента в размере 1,1967 согласно низшей средневзвешенной теплоты сгорания природного газа 8 377 ккал/куб.м., в соответствии с представленным предприятием паспортами качества природного газа за 2019 год (<https://regportal-tariff.ru/disclo/get_file?p_guid=f818eb22-9637-4ee3-9df9-44a2e6a59552>), и фактической средневзвешенной цены природного газа, приобретенного предприятием в 2019 году, в размере 5 848,36 руб./тыс. куб.м. в соответствии с представленным предприятием счетами-фактурами за 2019 год (<https://regportal-tariff.ru/disclo/get_file?p_guid=765116c9-4d0f-4679-bd53-821638748348>).

Расходы на электрическую энергию определены экспертами в сумме   
7 347 тыс. руб., исходя из планового объема потребленной электрической энергии, скорректированного на изменение объема полезного отпуска,   
в размере 1 752,865 тыс. кВтч/год, и фактической средневзвешенной цены   
за электроэнергию, сложившейся за 2019 год в размере 4,1916 руб./кВтч. Данный расчет подтвержден представленными предприятием счетами-фактурами на оплату электроэнергии за 2019 год (<https://regportal-tariff.ru/disclo/get_file?p_guid=bab9492a-8b73-4970-9ecb-af5575cc685a>).

Расходы на холодную воду определены экспертами в сумме   
51 тыс. руб., исходя из планового объема холодного водоснабжения, скорректированного на изменение объема полезного отпуска, в размере   
1,547 тыс. куб.м, и фактической средневзвешенной цены   
за холодное водоснабжение, сложившейся за 2019 год в размере   
33,10 руб./куб.м. Данный расчет подтвержден представленными предприятием счетами-фактурами на оплату холодной воды за 2019 год (<https://regportal-tariff.ru/disclo/get_file?p_guid=e9eaf0aa-f2d9-4a14-b582-04277bf30d3e>).

Данные расходы, представленные в таблице 9, признаются экспертами документально подтвержденными и экономически обоснованными.

Таблица 9

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

приложение 5.4 Методических указаний

тыс. руб.

| № п/п | Наименование ресурса | Утверждено на 2019 год | Факт по оценке экспертов 2019 года | Отклонение |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Расходы на топливо | 43 298 | 48 455 | 5 157 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 6 263 | 7 347 | 1 084 |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Расходы на холодную воду | 43 | 51 | 8 |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 0 | 0 | 0 |
| 6 | ИТОГО:  (Стр. 6 = стр. 1 + стр.2 + стр. 3 + стр. 4 + стр. 5.) | 49 604 | 55 853 | 6 249 |

Фактическая прибыль проанализирована экспертами на предмет документального подтверждения и фактического отражения в бухгалтерском учете. В соответствии с п. 41 Методических указаний в целях формирования НВВ на основе фактических значений параметров взамен прогнозных, учитываются фактически произведенные в 2019 году расходы из прибыли. Данные расходы в сумме 1 217 тыс. руб. подтверждены представленной предприятием оборотно-сальдовой ведомостью по счету 91.01 за 2019 год (<https://regportal-tariff.ru/disclo/get_file?p_guid=79bb5631-f80d-4baa-bfa9-56a80299cd83>)), признаются экспертами экономически обоснованными.

Расчетная предпринимательская прибыль принимается экспертами на уровне плановых значений в размере 1 689 тыс. руб.

Сводный расчет фактической необходимой валовой выручки за 2019 год методом индексации установленных тарифов на производство тепловой энергии представлен в таблице 10.

Таблица 10

Смета расходов (сводный расчет фактической необходимой валовой выручки методом индексации установленных тарифов на производство тепловой энергии**)** приложение 5.9 Методических указаний

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2019 год | Факт по оценке экспертов 2019 года | Отклонение |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 11 221 | 11 208 | 13 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 25 132 | 26 660 | 1 528 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 49 604 | 55 853 | 6 249 |
| 4 | Нормативная прибыль | 0 | 1 217 | 1 217 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 1 689 | 1 689 | 0 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | -6 802 | -6 802 | 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 | 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.) | 80 844 | 89 826 | 8 982 |

Выручка от реализации рассчитана согласно пункту 52 Методических указаний, исходя из фактического объема полезного отпуска тепловой энергии и тарифов, установленных региональной энергетической комиссии Кемеровской области на 2019 год. Расчет суммы отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов на производство тепловой энергии представлен в таблице 11.

Таблица 11

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

| № п/п | Наименование | Ед. изм. | Сумма |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Фактическая необходимая валовая выручка | тыс. руб. | 89 826 |
| 2 | Выручка от реализации тепловой энергии | тыс. руб. | 93 315 |
| 3 | 1 полугодие | тыс. руб. | 53 092 |
| 4 | 2 полугодие | тыс. руб. | 40 223 |
| 5 | Фактический полезный отпуск за 2019 год | тыс. Гкал | 62,833 |
| 6 | 1 полугодие | тыс. Гкал | 35,749 |
| 7 | 2 полугодие | тыс. Гкал | 27,084 |
| 8 | Тариф с 1 января 2018 года (постановление РЭК Кемеровской области от 18.12.2018 № 586) | руб./Гкал | 1 485,13 |
| 9 | Тариф с 1 июля 2018 года (постановление РЭК Кемеровской области от 18.12.2018 № 586) | руб./Гкал | 1 485,13 |
| 10 | Дельта НВВ (стр. 1 – стр. 2) | тыс. руб. | -3 489 |

Размер корректировки с целью учета отклонений фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов составляет -3 489 тыс. руб. и подлежит исключению из необходимой валовой выручки на 2021 год.

Рассчитанный размер корректировки, в соответствии с пунктом 51 Методических указаний подлежит умножению на ИПЦ 2020 и 2021 года (1,032 и 1,036 соответственно), согласно прогнозу, одобренному 16.09.2020, опубликованному на официальном сайте Минэкономразвития РФ 26.09.2020.

Таким образом, в плановую необходимую валовую выручку на 2021 год необходимо включить -3 730 тыс. руб. (стр. 35 таблицы 12).

1. **Расчет необходимой валовой выручки ООО «Лесная поляна-Плюс» на 2021 год**

Расчёт необходимой валовой выручки ООО «Лесная поляна-Плюс» на 2021 год представлен в таблице 12.

Таблица 12

Расчёт необходимой валовой выручки на тепловую энергии на 2021 год

(Приложение 5.9 Методических указаний)

| № п/п | Наименование расхода | Утвер-  ждено на 2020 год | Предложение предприятия на 2021 год | Предложение экспертов на 2021 год | Корректи-ровка предложе-ния предпр. | Динамика расходов |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 13 003,25 | 16 294,03 | 14 151,34 | -2 142,69 | 8,8% |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 28 231,57 | 22 342,96 | 22 282,22 | -60,74 | -21,1% |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 56 802,60 | 58 946,33 | 58 202,93 | -743,40 | 2,5% |
| 4 | Нормативная прибыль | 1 288,01 | 3 360,39 | 3 149,99 | -210,40 | 144,6% |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 2 374,00 | 2 286,54 | 2 131,28 | -155,26 | -10,2% |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | -10 562,56 | 0,00 | -3 730,41 | -3 730,41 | -64,7% |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (расчетных) показателей | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 11 | ИТОГО необходимая валовая выручка | 91 136,87 | 103 230,25 | 96 187,34 | -7 042,91 | 5,5% |
| 11.1 | В т.ч. необходимая валовая выручка с учетом ограничения роста тарифов | - | - | 94 898,04 | -8 332,21 | 4,1% |

1. **Расчет необходимой валовой выручки ООО «Лесная поляна-Плюс» на долгосрочный период регулирования 2021-2025**

Предприятием заявлена плановая сумма НВВ на 2021 год в размере 101 564,89 тыс. руб. (стр. 29, доп. материалы от 13.11.2020 вх № 5429).

В соответствии с подпунктом 5 статьи 3 и статьей 7 Закона «О теплоснабжении» №190-ФЗ общими принципами организации отношений в регулировании цен (тарифов) в сфере теплоснабжения являются принцип соблюдения баланса экономических интересов теплоснабжающих организаций и интересов потребителя, принцип обеспечения доступности тепловой энергии (мощности), теплоносителя для потребителей, а также принцип обеспечения экономической обоснованности расходов теплоснабжающих организаций, теплосетевых организаций на производство, передачу и сбыт тепловой энергии (мощности), теплоносителя.

В связи с вышеизложенным, а также с целью равномерного роста НВВ и тарифов на тепловую энергию на очередной период регулирования эксперты предлагают исключить из необходимой валовой выручки 2021 года часть экономически обоснованных расходов, в размере 1 289,30 тыс. руб. (таблица 13). Данные расходы будут учтены в последующих периодах регулирования, согласно пункту 12 Методических указаний.

Таким образом, скорректированная сумма НВВ предприятия на 2021 год по расчету экспертов составила 93 945,53 тыс. руб.

Предложения на 2022-2025 годы предприятие не заявляло.

Расчёт необходимой валовой выручки ООО «Лесная поляна-Плюс» на 2021-2025 годы, выполненный экспертами представлен в таблице 13.

Таблица 13

Расчёт необходимой валовой выручки на тепловую энергию на долгосрочный период регулирования

2021-2025 годы (Приложение 5.9 Методических указаний)

тыс. руб.

| № п. п. | Наименование расхода | Предложения предприятия на 2021 год | Предложение экспертов на 2021 год | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 16 294,03 | 14 151,34 | 14 556,21 | 14 987,07 | 15 430,69 | 15 887,44 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 22 342,96 | 22 282,22 | 21 818,92 | 18 397,62 | 18 426,81 | 18 458,29 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 58 946,33 | 58 202,93 | 57 325,52 | 59 668,61 | 62 107,47 | 64 646,03 |
| 4 | Нормативная прибыль | 3 360,39 | 3 149,99 | 3 149,99 | 3 149,99 | 3 149,99 | 3 149,99 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 2 131,28 | 2 131,28 | 2 131,28 | 2 131,28 | 2 131,28 | 2 131,28 |
| 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 |  | -3 730,41 |  |  |  |  |
| 8 | Корректировка необходимой валовой выручки с учетом степени исполнения регулируемой организацией обязательств по созданию и (или) реконструкции объекта концессионного соглашения или по реализации инвестиционной программы в случае недостижения регулируемой организацией плановых значений показателей надежности объектов теплоснабжения |  |  |  |  |  |  |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы |  |  |  |  |  |  |
| 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 |  |  |  |  |  |  |
| 11 | Валовая выручка | 103 230,25 | 96 187,34 | 98 981,91 | 98 334,57 | 101 246,24 | 104 273,03 |
| 11.1 | Валовая выручка с учетом ограничения роста тарифов |  | 94 898,04 |  | 99 623,87 |  |  |

Расчет необходимой валовой выручки произведен в соответствии с Методическими указаниями; Федеральным законом от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении».

1. **Тарифы ООО «Лесная поляна-Плюс» на тепловую энергию на 2021 - 2025 годы**

Тарифы на тепловую энергию, реализуемую на потребительском рынке, рассчитанные на основании скорректированной необходимой валовой выручки на 2021 -2025 годы рассчитаны следующим образом:

Таблица 14

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2021** | Полезный отпуск | Тариф (гр.5/гр.2) | Рост | НВВ |
| тыс. Гкал | руб./Гкал | % | тыс. руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=2×3 |
| январь - июнь | 36,150 | 1 486,37 | 0,00 | 53 169,09 |
| июль - декабрь | 26,720 | 1 539,88 | **3,60** | 41 728,95 |
|  |  |  |  |  |
| **Год** (**стр.2+стр.3)** | 62,870 | 1 509,43 | 1,60 | 94 898,04 |
| **2022** |  |  |  |  |
| январь - июнь | 36,150 | 1 539,88 | 0,00 | 55 083,07 |
| июль - декабрь | 26,720 | 1 619,95 | **5,20** | 43 898,85 |
|  |  |  |  |  |
| **Год (стр.2+стр.3)** | 62,870 | 1 574,39 | 4,30 | 98 981,91 |
| **2023** |  |  |  |  |
| январь - июнь | 36,150 | 1 584,60 | 0,00 | 56 682,89 |
| июль - декабрь | 26,720 | 1 584,60 | **0,00** | 42 940,98 |
|  |  |  |  |  |
| **Год (стр.2+стр.3)** | 62,870 | 1 584,60 | 2,90 | 99 623,87 |
| **2024** |  |  |  |  |
| январь - июнь | 36,150 | 1 584,60 | 0,00 | 56 682,97 |
| июль - декабрь | 26,720 | 1 644,47 | **3,78** | 44 563,27 |
|  |  |  |  |  |
| **Год (стр.2+стр.3)** | 62,870 | 1 610,41 | 1,63 | 101 246,24 |
| **2025** |  |  |  |  |
| январь - июнь | 36,150 | 1 644,47 | 0,00 | 58 824,42 |
| июль - декабрь | 26,720 | 1 677,14 | **1,99** | 45 448,60 |
|  |  |  |  |  |
| **Год (стр.2+стр.3)** | 62,870 | 1 658,55 | 2,99 | 104 273,03 |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Физические показатели на ООО "Лесная поляна Плюс" на 2021 год** | | | | | | |
|  | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Показатели** | **Ед. изм.** | **Утверждено на 2020** | **2021** | | Отклонение от предложений предприятия | Динамика |
| **предложения предприятия** | **предложения экспертов** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Производство и отпуск тепловой энергии** | | | | | | |
| Количество котельных | шт. | 4 | 4 | 4 | 0 | 0 |
| Нормативная выработка | Гкал | 66 702,00 | 69 101,60 | 69 098,17 | -3,43 | 2 396,17 |
| Полезный отпуск | Гкал | 61 344,08 | 62 870,00 | 62 870,00 | 0,00 | 1 525,92 |
| Отпуск жилищным | Гкал | 60 703,77 | 62 260,00 | 62 260,00 | 0,00 | 1 556,23 |
| Отпуск бюджетным | Гкал | 0,00 |  |  |  |  |
| Отпуск прочим организациям | Гкал | 640,31 | 610,00 | 610,00 | 0,00 | -30,31 |
| Отпуск на производственные нужды | Гкал | 0,00 |  |  |  |  |
| Отпуск на потребительский рынок | Гкал | 61 344,08 | 62 870,00 | 62 870,00 | 0,00 | 1 525,92 |
| Расход на собственные нужды | Гкал | 2 367,92 | 2 442,60 | 2 439,17 | -3,43 | 71,25 |
| Потери в сетях предприятия | Гкал | 2 990,00 | 3 789,00 | 3 789,00 | 0,00 | 799,00 |
| Доли полезного отпуска, в том числе: |  |  |  |  |  |  |
| 1 полугодие |  | 0,568 | 0,575 | 0,569 |  |  |
| 2 полугодие |  | 0,432 | 0,425 | 0,431 |  |  |
| **Топливо** | | | | | | |
| Удельный расход условного топлива, в т.ч. | кг у.т./Гкал | 157,80 | 156,88 | 156,88 | 0,00 | -0,92 |
| природный газ | кг у.т./Гкал | 157,80 | 156,88 | 156,88 | 0,00 | -0,92 |
| Тепловой эквивалент |  | 1,196 | 1,197 | 1,196 | 0,00 | 0,00 |
| природный газ |  | 1,196 | 1,197 | 1,196 | 0,00 | 0,00 |
| Удельный расход натурального топлива, в т. ч. | м3/Гкал | 131,940 | 131,030 | 131,171 | 0,14 | -0,77 |
| природный газ | м3/Гкал | 131,940 | 131,030 | 131,171 | 0,14 | -0,77 |
| Расход натурального топлива, всего, в т. ч. | тыс,м3 | 8 490,25 | 8 734,31 | 8 743,70 | 9,39 | 253,45 |
| Газ лимитный | тыс,м3 | 8 490,25 | 8 734,31 | 8 743,70 | 9,39 | 253,45 |
| Цена натурального топлива | руб./т.м3 |  |  |  |  |  |
| Газ лимитный | руб./т.м3 | 4 972,32 | 4 977,61 | 4 915,09 | -62,53 | -57,23 |
| Стоимость топлива, всего, в т.ч. | тыс. руб. | **42 216,23** | **43 476,03** | **42 976,03** | -500,00 | 759,80 |
| Газ лимитный | тыс. руб. | 42 216,23 | 43 476,03 | 42 976,03 | -500,00 | 759,80 |
| Стоимость расходов по транспортировке, всего, в т.ч.: | тыс. руб. | **4 847,53** | **5 201,73** | **5 211,55** | 9,82 | 364,02 |
| Плата за снабженческо-сбытовые услуги по поставке газа | тыс. руб. |  | **433,25** | **428,27** | -4,98 | 428,27 |
| Размер платы за снабженческо-сбытовые услуги по поставке газа | руб/1000м3 |  | 48,98 | 48,98 | 0,00 | 48,98 |
| Транспортировка газа | руб. м3 |  | 507,24 | 507,71 | 0,47 | 507,71 |
| Стоимость транспортировки газа | тыс. руб. |  | **4 420,41** | **4439,22** | 18,81 | 4 439,22 |
| Специальная надбавка к тарифам на услуги по транспортировке | руб./т.м3 |  | 39,35 | 39,35 | 0,00 | 39,35 |
| Размер специальной надбавки | тыс. руб. |  | **348,07** | **344,06** | -4,01 | 344,06 |
| Цена газа с учетом транспортировки | руб./т.м3 |  | 5 573,17 | 5 511,12 | -62,05 | 5 511,12 |
| ***Общая стоимость топлива с расходами по транспортировке*** | тыс. руб. | **47 063,76** | **48 677,77** | **48 187,58** | -490,19 | 1 123,82 |
| **Электроэнергия** | | | | | | |
| Общий расход электроэнергии, в т.ч.: | тыс. кВт\*ч | 1 506,63 | 1 540,03 | 1 540,03 | 0,00 | 33,40 |
| -по низкому напряжению (ОАО Кузбассэнергосбыт) | тыс. кВт\*ч | 1 506,63 | 1 540,03 | 1 540,03 | 0,00 | 33,40 |
| Средневзвешенный тариф за 1 кВт\*ч потреблен.эл.энергии по НН, в т.ч.: | руб. | 4,335 | 4,57291 | 4,49886 | -0,07 | 0,16 |
| -по низкому напряжению (ОАО Кузбассэнергосбыт) |  | 4,335 | 4,57291 | 4,49886 | -0,07 | 0,16 |
| Удельный расход на полезный отпуск | кВт\*ч/Гкал | 24,56 | 22,29 | 24,50 | 2,21 | -0,06 |
| ***Стоимость электроэнергии*** | тыс. руб. | **6 531,00** | **7 042,42** | **6 928,37** | -114,05 | 397,37 |
| **Вода и канализация** | | | | | | |
| Общее количество холодной воды, всего, в т.ч.: | тыс. м3 | **1,200** | **1,382** | **1,382** | 0,00 | 0,18 |
| - покупка | тыс. м3 | 1,200 | 1,382 | 1,382 | 0,00 | 0,18 |
| Тариф на холодную воду, всего, в т.ч.: | руб./м3 | 35,83 | 37,17 | 36,96 | -0,21 | 1,13 |
| - покупка ОАО "СКЭК" | руб./м3 |  |  |  |  |  |
| ***Стоимость холодной воды*** | тыс.руб | **43,00** | **51,37** | **51,08** | -0,29 | 8,08 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Расчет НВВ на производство и передачу тепловой энергии ООО "Лесная поляна-Плюс" г.Кемерово ж.р. Лесная поляна на 2021 год** | | | | | | | | | | | |
|  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |
| № п/п | Показатели | | | | Ед.изм. | **Утверждено на 2020 год** | **2021 год** | | Отклонение от предложений | Динамика |  | |
|  | |
| **Предложение предприятия** | **Предложение экспертов** |  | |
|  | |
|  | |
| 1 | 2 | | | | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |  | |
| **Баланс тепловой энергии** | | | | | | | | | | | |  |
|  | **Количество котельных** | | |  | шт. | 4 | 4 | 4 | 0 | 0 |  | |
|  | **Нормативная выработка т/энергии** | | | | Гкал | **63 711,00** | **69 101,60** | **69 098,17** | -3,43 | 5387,17 |  | |
|  | **Полезный отпуск** | | |  | -"- | **61 344,00** | **62 870,00** | **62 870,00** | 0,00 | 1526,00 |  | |
|  | **Полезный отпуск на потребительский рынок** | | | | -"- | **61 344,00** | **62 870,00** | **62 870,00** | 0,00 | 1526,00 |  | |
|  | - жилищные организации | | | | -"- | 60 703,77 | 62 260,00 | 62260 | 0,00 | 1556,23 |  | |
|  | - бюджетные организации | | | | -"- | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  | |
|  | - прочие потребители | | |  | -"- | 640,31 | 610,00 | 610,00 | 0,00 | -30,31 |  | |
|  | - производственные нужды | | | | -"- | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  | |
|  | **Потери, всего** | |  |  | -"- | **5 357,00** | **6 231,60** | **6 228,17** | -3,43 | 871,17 |  | |
|  | - на собственные нужды котельной |  |  |  | -"- | 2 367,00 | 2 442,60 | 2439,17 | -3,43 | 72,17 |  | |
|  | - в тепловых сетях | | |  | -"- | 2 990,00 | 3 789,00 | 3789,00 | 0,00 | 799,00 |  | |
| **1. Энергетические ресурсы, приложение 5.4 Методических указаний** | | | | | | | | | | | |  |
| 1.1 | **Расходы на топливо, всего:** | | | | тыс. руб. | **47 063,72** | **48 677,76** | **48 187,58** | -490,18 | 1123,86 |  | |
|  | в т.ч. - природный газ | | | | тыс. руб. |  | 48 677,76 | 48 187,58 | -490,18 | 48187,58 |  | |
|  | - дизельное топливо | | | | тыс. руб. |  |  |  |  |  |  | |
|  | в т.ч. натуральное топливо | | | | тыс. руб. |  | **43 476,03** | **42 976,03** | -500,00 | 42976,03 |  | |
|  | - природный газ | | | | тыс. тон. |  | 43 476,03 | 42 976,03 | -500,00 | 42976,03 |  | |
|  | - дизельное топливо | | | | тыс. руб. |  |  |  |  |  |  | |
|  | в т.ч. транспорт топлива | | | | тыс. руб. |  | **5 201,73** | **5 211,55** | 9,82 | 5211,55 |  | |
|  | - природный газ | | | | тыс. руб. |  | 5 201,73 | 5 211,55 | 9,82 | 5211,55 |  | |
|  | - дизельное топливо | | | | тыс. руб. |  |  |  |  |  |  | |
| 1.2 | **Расходы на электрическую энергию** | | | | тыс. руб. | **6 531,00** | **7 042,42** | **6 928,37** | -114,05 | 397,37 |  | |
| 1.3 | **Расходы на воду** | | | | тыс. руб. | **42,64** | **51,37** | **51,08** | -0,29 | 8,44 |  | |
|  | - объём воды для теплоснабжения (справочно) | | | | тыс. м3 |  | 1,38 | 1,38 | 0,00 | 1,38 |  | |
|  | - цена воды для теплоснабжения (справочно) | | | | руб/м3 |  | 37,17 | 36,96 | -0,21 | 36,96 |  | |
| 1.4 | **Расходы связанные с созданием нормативных запасов топлива, включая расходы по обслуживанию заемных средств** | | | | тыс. руб. | **3 165,24** | **3 174,78** | **3 035,90** | -138,88 | -129,35 |  | |
|  | - объем (дизельное топливо) | | | | м3 |  | 59,80 | 59,80 | 0,00 | 59,80 |  | |
|  | - цена | | | | руб./м3 |  | 53 090,00 | 50 767,56 | -2 322,44 | 50 767,56 |  | |
|  | ИТОГО (Уровень расходов на энергетические ресурсы) | | | | тыс. руб. | **56 802,60** | **58 946,33** | **58 202,93** | -743,40 | 1 400,32 |  | |
| **2. Операционные расходы, приложение 5.1 Методических указаний** | | | | | | | | | | | |  |
| **2.1** | **Расходы на сырьё и материалы** | | | | **тыс. руб.** | **78,00** | **56,24** | **53,08** | -3,16 | -24,92 |  | |
|  | реагенты | | | | тыс. руб. |  | 56,24 | 53,08 | -3,16 | 53,08 |  | |
| **2.2** | **Расходы на ремонт основных средств, в т.ч.:** | | | | **тыс. руб.** |  | **204,22** | **204,22** | 0,00 | 204,22 |  | |
| **2.3** | **Расходы на оплату труда, всего** | | | | **тыс. руб.** | **7 624,36** | **10 076,29** | **8 143,15** | -1933,13 | 518,79 |  | |
|  | численность всего | | | | тыс. руб. | 20,00 | 22,0 | 20,00 | -2,00 | 0,00 |  | |
| ср. зарплата | | | | руб./мес. | 31 768,17 | 38167,75 | 33 929,81 | -4237,94 | 2161,65 |  | |
| **2.4** | **Расходы на оплату работ и услуг производственного характера, в том числе:** | | | | **тыс. руб.** | **3 986,00** | **4 068,79** | **3 880,92** | -187,87 | -105,08 |  | |
| **2.5** | **Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями, включая:** | | | | **тыс. руб.** | **945,00** | **1 577,97** | **1 457,01** | -120,96 | 512,01 |  | |
| 2.5.1 | - расходы на оплату услуг связи | | | | тыс. руб. |  | 46,80 | 46,80 | 0,00 | 46,80 |  | |
| 2.5.2 | - расходы на оплату услуг охраны | | | | тыс. руб. |  | 348,21 | 348,21 | 0,00 | 348,21 |  | |
| 2.5.3 | - расходы на оплату информационных, юридических, аудиторских услуг | | | | тыс. руб. |  | 835,09 | 835,09 | 0,00 | 835,09 |  | |
| 2.5.4 | - расходы на охрану труда | | |  | тыс. руб. |  | 111,62 | 98,28 | -13,34 | 98,28 |  | |
| 2.5.5 | - расходы на оплату других работ и услуг | | | | тыс. руб. |  | 84,40 | 25,00 | -59,40 | 25,00 |  | |
| 2.5.6 | - расходы на оплату коммунальных услуг | | | | тыс. руб. |  | 105,88 | 103,62 | -2,26 | 103,62 |  | |
| **2.6** | **Расходы на служебные командировки** | | | | **тыс. руб.** |  |  |  | 0,00 | 0,00 |  | |
| **2.7** | **Расходы на обучение персонала** | | | | **тыс. руб.** | **44,00** | **42,75** | **42,75** | 0,00 | -1,25 |  | |
| 2.8 | Лизинговый платёж | | |  | тыс. руб. |  |  |  | 0,00 | 0,00 |  | |
| **2.9** | **Арендная плата, в том числе** | | | | **тыс. руб.** | **0,00** | **261,24** | **261,24** | 0,00 | 261,24 |  | |
|  | - аренда офиса | |  |  | тыс. руб. |  | 261,24 | 261,24 | 0,00 | 261,24 |  | |
|  | **Другие расходы** | |  |  | **тыс. руб.** | **325,00** | **210,76** | **108,97** | -101,79 | -216,03 |  | |
| 2.10 | Расходы на канцелярские товары | | | | тыс. руб. |  | 68,04 | 68,04 | 0,00 | 68,04 |  | |
| 2.11 | Расходы на услуги банков | | | | тыс. руб. |  | 142,72 | 40,93 | -101,79 | 40,93 |  | |
| 2.12 | Прочие другие расходы | | | | тыс. руб. |  |  |  | 0,00 | 0,00 |  | |
|  | **ИТОГО базовый уровень операционных расходов** | | | | тыс. руб. | **13 003,25** | **16 294,03** | **14 151,34** | -2142,69 | 1148,09 |  | |
| **3. Неподконтрольные расходы, приложение 5.3 Методических указаний** | | | | | | | | | | | |  |
| **3.1** | **Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности:** | | | | тыс. руб. |  |  |  | 0,00 | 0,00 |  | |
| **3.2** | **Арендная плата, в т.ч.** | | |  | тыс. руб. | **25 602,57** | **12 060,50** | **12 609,50** | 549,00 | -12993,07 |  | |
| 3.2.1 | - аренда имущества | | |  | тыс. руб. | 25 602,57 | 12 060,50 | 12 609,50 | 549,00 | -12993,07 |  | |
| 3.2.2 | - аренда земли | |  |  | тыс. руб. |  |  |  | 0,00 | 0,00 |  | |
| **3.3** | **Концессионная плата** | | |  | **тыс. руб.** |  |  |  | 0,00 | 0,00 |  | |
| **3.4** | **Расходы на оплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в т.ч.** | | | | **тыс. руб.** | **4,00** | **407,19** | **407,19** | 0,00 | 403,19 |  | |
| 3.4.1 | - плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, | | | | тыс. руб. |  |  |  | 0,00 | 0,00 |  | |
| 3.4.2 | - расходы на обязательное страхование | | | | тыс. руб. | 4,00 | 3,96 | 3,96 | 0,00 | -0,04 |  | |
| 3.4.3 | - налог на имущество организации | | | | тыс. руб. |  | 377,76 | 377,76 | 0,00 | 377,76 |  | |
| 3.4.4 | - земельный налог | | |  | тыс. руб. |  | 25,47 | 25,47 | 0,00 | 25,47 |  | |
| 3.4.5 | -оплата госпошлины,штрафы, пени. | | | | тыс. руб. |  |  |  | 0,00 | 0,00 |  | |
| **3.5** | **Отчисления на социальные нужды, в т.ч.:** | | | | **тыс. руб.** | **2303,00** | **3 022,89** | **2 465,75** | -557,14 | 162,75 |  | |
| **3.6** | **Амортизация основных средств и нематериальных активов, в т.ч.:** | | | | **тыс. руб.** | **0,00** | **6 012,28** | **6 012,28** | 0,00 | 6012,28 |  | |
| **3.7** | **Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам** | | | | **тыс. руб.** |  |  |  | 0,00 | 0,00 |  | |
| 3.8 | Расходы связанные с подключением объектов заявителей | | | | тыс. руб. |  |  |  | 0,00 | 0,00 |  | |
| 3.9 | Плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ (сверх нормативов) | | | | тыс. руб. |  |  |  | 0,00 | 0,00 |  | |
| **3.8** | **Налог на прибыль** | | |  | **тыс. руб.** | **322,00** | **840,10** | **787,50** | -52,60 | 465,50 |  | |
| **3.9** | **Прочие** |  |  |  | **тыс. руб.** |  |  |  | 0,00 | 0,00 |  | |
|  | **ИТОГО (неподконтрольные расходы)** | | | | тыс. руб. | **28 231,57** | **22 342,96** | **22 282,22** | -60,75 | -5949,35 |  | |
| **4. Нормативная прибыль** | | | | | | | | | | | |  |
| **4.1** | **Денежные выплаты социального характера** | | | | **тыс. руб.** | **1 288,00** | 3 360,39 | 3 149,99 | -210,40 | 1 861,99 |  | |
|  | **ИТОГО (Нормативная прибыль)** | | | | тыс. руб. | **1 288,00** | **3 360,39** | **3 149,99** | -210,40 | 1 861,99 |  | |
| **5. Предпринимательская прибыль** | | | | | | | | | | | |  |
| **5** | **Предпринимательская прибыль** | | | | **тыс. руб.** | **2374,00** | 2 286,54 | 2 131,28 | -155,26 | -242,72 |  | |
|  | **ИТОГО (Предпринимательская прибыль)** | | | | тыс. руб. | **2 374,00** | **2 286,54** | **2 131,28** | -155,26 | -242,72 |  | |
| **6. Выпадающие доходы/экономия средств** | | | | | | | | | | | |  |
| **6** | **Выпадающие доходы/экономия средств** |  |  |  |  | **-10 562,56** | 0,00 | **-3 730,41** | -3 730,41 | 6 832,15 |  | |
| 7 | **Необходимая валовая выручка, всего** | | | | тыс. руб. | **101 699,43** | **103 230,25** | **96 187,34** | -7 042,91 | -5 512,09 |  | |
|  | в том числе на потребительский рынок | | | | тыс. руб. | **101 699,43** | **103 230,25** | **96 187,34** | -7 042,91 | -5 512,09 |  | |
|  | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | | | |  |  |  |  |  |  |  | |
|  | НВВ на потребительский рынок с учетом ограничения роста тарифов | | | | тыс. руб. | **91 136,87** | **103 230,25** | **94 898,04** | -8 332,21 | 3 761,17 |  | |
|  | **Среднегодовой тариф на тепловую энергию** | | | | руб./Гкал | **1 485,67** | **1 641,96** | **1 509,43** | -132,53 | 23,77 |  | |
|  | рост среднегодового тарифа |  |  |  | % | 0,04% | 10,52% | 1,60% |  |  |  | |
|  | с 01.01.2020 Постановление от 22.10.2019 № 333 | | | | руб./Гкал | 1 485,13 |  |  |  |  |  | |
|  | с 01.07.2020 Постановление от 22.10.2019 № 333 | | | | руб./Гкал | 1 486,37 |  |  |  |  |  | |
|  | тариф с 01.01.2021 | | | | руб./Гкал |  | 1 486,37 | 1 486,37 |  |  |  | |
|  | тариф с 01.07.2021 | | | | руб./Гкал |  | 1 852,47 | 1 539,88 |  |  |  | |
|  | **Рост с 1 июля** | | | | % |  | **24,63%** | **3,60%** |  |  |  | |

Приложение № 36 к протоколу № 75

заседания Правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 19.11.2020

**Долгосрочные параметры регулирования** **ООО «Лесная поляна-Плюс»**

**для формирования долгосрочных тарифов на тепловую энергию,**

**реализуемую на потребительском рынке Кемеровского городского округа**

**жилого района Лесная поляна, на период 01.01.2021 по 31.12.2025**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наимено-вание регули-руемой организа-ции | Период | Базовый  уровень опера-ционных расходов | Ин-декс эффек-тив-ности опера-цион-ных расхо-дов | Нор-матив-ный уро-вень при-были | Уро-вень надеж-ности тепло-снаб-жения | Показатели энергосбе-режения  и энергети-ческой эффектив-ности | Реализация программ в области энергосбе-режения  и повышения энергети-ческой эффектив-ности | Дина-мика изме-нения расхо-дов на топли-во |
| тыс. руб. | % | % |  |  |  |  |
| ООО «Лесная поляна-Плюс» | 2021 | 14 151,34 | x | 0,00 | x | x | x | x |
| 2022 | x | 1,00 | 0,00 | x | x | x | x |
| 2023 | x | 1,00 | 0,00 | x | x | x | x |
| 2024 | x | 1,00 | 0,00 | x | x | x | x |
| 2025 | x | 1,00 | 0,00 | x | x | x | x |

Приложение № 37 к протоколу № 75

заседания Правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 19.11.2020

**Долгосрочные тарифы ООО «Лесная поляна-Плюс»**

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

**Кемеровского городского округа жилого района Лесная поляна,**

**на период с 01.01.2021 по 31.12.2025**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наимено-вание регули-  руемой организа-ции | Вид тарифа | Период | Вода | Отборный пар давлением | | | | | Острый и редуци-рованный пар |
| от 1,2 до 2,5 кг/см2 | от 2,5 до 7,0 кг/см2 | от 7,0 до 13,0 кг/см2 | | свыше 13,0 кг/см2 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | | 8 | 9 |
| ООО «Лесная поляна-Плюс» | Для потребителей в случае отсутствия дифференциации тарифов по схеме подключения  (без НДС) | | | | | | | | |
| Одноставочный  руб./Гкал | с 01.01.2021 | 1486,37 | x | x | x | x | | x |
| с 01.07.2021 | 1539,88 | x | x | x | x | | x |
| с 01.01.2022 | 1539,88 | x | x | x | x | | x |
| с 01.07.2022 | 1619,95 | x | x | x | x | | x |
| с 01.01.2023 | 1584,60 | x | x | x | x | | x |
| с 01.07.2023 | 1584,60 | x | x | x | x | | x |
| с 01.01.2024 | 1584,60 | x | x | x | x | | x |
| с 01.07.2024 | 1644,47 | x | x | x | x | | x |
| с 01.01.2025 | 1644,47 | x | x | x | x | | x |
| с 01.07.2025 | 1677,14 | x | x | x | x | | x |
| Двухставочный | x | х | x | x | x | x | | x |
| Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал | x | х | x | x | x | x | | x |
| Ставка за содержание тепловой мощности,  тыс. руб./Гкал/ч в мес. | x | х | x | x | x | x | | x |
| Население (тарифы указываются с учетом НДС) \* | | | | | | | | |
| Одноставочный  руб./Гкал | с 01.01.2021 | 1783,64 | x | x | x | x | | x |
| с 01.07.2021 | 1847,86 | x | x | x | x | | x |
| с 01.01.2022 | 1847,86 | x | x | x | x | | x |
| с 01.07.2022 | 1943,94 | x | x | x | x | | x |
| с 01.01.2023 | 1901,52 | x | x | x | x | | x |
| с 01.07.2023 | 1901,52 | x | x | x | x | | x |
| с 01.01.2024 | 1901,52 | x | x | x | x | | x |
| с 01.07.2024 | 1973,36 | x | x | x | x | | x |
| с 01.01.2025 | 1973,36 | x | x | x | x | | x |
| с 01.07.2025 | 2012,57 | 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 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | | 9 |
|  | 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).