Приложение № 32 к протоколу №85 заседания Правления региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 18.12.2020

ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по материалам, представленным

АО «Кузбассэнерго» для корректировки величины НВВ и уровня тарифов на услуги по передаче тепловой энергии, реализуемой

на потребительском рынке Кемеровского городского округа,

в части 2021 года

**НОРМАТИВНО-ПРАВОВАЯ БАЗА**

* Гражданский кодекс Российской Федерации.
* Налоговый кодекс Российской Федерации.
* Трудовой Кодекс Российской Федерации.
* Федеральный Закон от 17.08.1995 № 147-ФЗ «О естественных монополиях».
* Федеральный закон от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении».
* Постановление Правительства РФ от 06.07.1998 № 700 «О введении раздельного учета затрат по регулируемым видам деятельности в энергетике».
* Постановление Правительства Российской Федерации от 22.10.2012 № 1075 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения» (далее Основы ценообразования).
* Приказ Федеральной службы по тарифам (ФСТ России) от 13.06.2013 № 760-э «Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения» (далее Методические указания).
* Приказ Федеральной службы по тарифам (ФСТ России) от 07.06.2013 года № 163 «Об утверждении Регламента открытия дел об установлении регулируемых цен (тарифов) и отмене регулирования тарифов в сфере теплоснабжения» (далее Регламент открытия дел).
* Приказ ФСТ России от 12.04.2013 № 91 «Об утверждении Единой системы классификации и раздельного учета затрат относительно видов деятельности теплоснабжающих организаций, теплосетевых организаций, а также Системы отчетности, представляемой в федеральный орган исполнительной власти в области государственного регулирования тарифов в сфере теплоснабжения, органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области регулирования цен (тарифов) органы местного самоуправления поселений и городских округов»
* Приказ Министерства регионального развития Российской Федерации от 15.02.2011 № 47 «Об утверждении Методических указаний по расчету тарифов и надбавок в сфере деятельности организаций коммунального комплекса».
* Приказ Минэнерго России от 30.12.2008 № 323 «Об утверждении порядка определения нормативов удельного расхода топлива при производстве электрической и тепловой энергии».
* Прочие законы и подзаконные акты, методические разработки и подходы, действующие в отношении сферы и предмета государственного регулирования тарифов на продукцию (услуги) в теплоэнергетической отрасли.

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

**ОЦЕНКА ДОСТОВЕРНОСТИ ДАННЫХ, ПРИВЕДЕННЫХ В ПРЕДЛОЖЕНИЯХ ОБ УСТАНОВЛЕНИИ ТАРИФОВ И (ИЛИ) ИХ ПРЕДЕЛЬНЫХ УРОВНЕЙ**

Материалы филиала АО «Кузбассэнерго» - «Кемеровская теплосетевая компания» по корректировке долгосрочных тарифов, установленных на 2021 год методом индексации, подготовлены в соответствии с требованиями Основ ценообразования и Методических указаний. Расчетно-обосновывающие материалы представлены надлежащим образом в электронном виде через систему ЕИАС согласно письму РЭК Кузбасса от 06.04.2020 №М-8-78/857-02.

Материалы представлены в электронном виде: разложены по электронным папкам по организациям, названиям статей, подстатей. Кроме того, дополнительно выделена учетная политика, бухгалтерская и статистическая отчетность. По запросу экспертов в ходе работы были предоставлены дополнительные обосновывающие материалы на электронных носителях.

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

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

Экспертная оценка экономической обоснованности расходов, принимаемых для расчета тарифов на 2021 год, производилась на основе анализа операционных расходов, реестра неподконтрольных расходов, реестра расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя, формы расчета необходимой валовой выручки методом индексации установленных тарифов. В процессе оценки эксперты опирались на результаты постатейного анализа с учетом данных о работе имеющегося на балансе предприятия оборудования с начала осуществления регулируемой деятельности.

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

В данном экспертном заключении приведены результаты расчетов без НДС.

**ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ**

Полное наименование предприятия: Кузбасское акционерное общество энергетики и электрификации (филиал АО «Кузбассэнерго» – «Кемеровская теплосетевая компания»)

ИНН 4200000333

КПП 420501001

Адрес: 650000, г. Кемерово, пр. Кузнецкий, 30

Телефон: (3842) 453 454

e-mail: tgk12@suek.ru, KimEH@suek.ru.

Генеральный директор ООО «Сибирская генерирующая компания»: Солженицын Степан Александрович.

Филиал АО «Кузбассэнерго» – «Кемеровская теплосетевая компания» является крупнейшим теплотранспортным предприятием столицы Кузбасса.

Основное направление деятельности – передача тепловой энергии и теплоносителя от Кемеровской ГРЭС, Ново-Кемеровской ТЭЦ и Кемеровской ТЭЦ по системе централизованного теплоснабжения на территории города Кемерово и части Кемеровского района.

Протяженность тепловых сетей (в однотрубном исчислении) – 937 км Общая подключенная тепловая нагрузка – 2072 Гкал/час

Филиал АО «Кузбассэнерго» - «Кемеровская теплосетевая компания» создан 25 августа 2017 года на основании решения Совета директоров Кузбасского акционерного общества энергетики и электрификации от 17 августа 2017 года (Протокол заседания Совета директоров №14/17 от 17 августа 2017 года) в результате присоединения АО «Кемеровская теплосетевая компания» к АО «Кузбассэнерго».

**КОРРЕКТИРОВКА НЕОБХОДИМОЙ ВАЛОВОЙ ВЫРУЧКИ И РАСЧЕТ ТАРИФОВ НА УСЛУГИ ПО ПЕРЕДАЧЕ ТЕПЛОВОЙ ЭНЕРГИИ НА 2021 ГОД**

Тарифы предприятия подлежат регулированию согласно положениям статьи 8 Федерального закона от 27.07.2010 №190-ФЗ «О теплоснабжении», поскольку филиал АО «Кузбассэнерго» - «Кемеровская теплосетевая компания» осуществляет услуги по передаче тепловой энергии (теплоносителя).

Долгосрочные параметры регулирования и долгосрочные тарифы на услуги по передаче тепловой энергии филиала АО «Кузбассэнерго» - «Кемеровская теплосетевая компания» установлены постановлением РЭК Кемеровской области от 20.12.2018 № 642 «Об установлении долгосрочных параметров регулирования и долгосрочных тарифов на услуги по передаче тепловой энергии АО «Кузбассэнерго» на 2019 - 2023 годы». Утвержденные на 2021 год тарифы подлежат корректировке.

Согласно пункту 49 Методических указаний, в целях корректировки долгосрочного тарифа в соответствии с пунктом 52 Основ ценообразования, орган регулирования ежегодно уточняет плановую необходимую валовую выручку на каждый i-й год до конца долгосрочного периода регулирования с использованием уточненных значений прогнозных параметров регулирования (далее - скорректированная плановая НВВ).

Согласно пункту 51 Методических указаний, необходимая валовая выручка, принимаемая к расчету при установлении тарифов на очередной i-й год долгосрочного периода регулирования, определяется с учетом отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов.

**Баланс передачи тепловой энергии**

В схеме теплоснабжения г. Кемерово информация по теплосетевым организациям отсутствует.

Объем поступления тепловой энергии в сеть сформирован как отпуск от станций АО «Кемеровская генерация», АО «Ново-Кемеровская ТЭЦ» за вычетом объемов потребителей на коллекторах и объема потерь теплосетевых организаций, осуществляющих передачу тепловой энергии от АО «Кемеровская генерация». Также предприятие осуществляет передачу тепловой энергии от котельной №114 АО «Теплоэнерго».

Нормативы потерь тепловой энергии утверждены приказом Минэнерго РФ от 20.08.2018 № 678, в соответствии с которым величина потерь составляет 869,858 тыс. Гкал.

Баланс тепловой энергии представлен в таблице 1.

Таблица 1

**Баланс передачи тепловой энергии филиала АО «Кузбассэнерго» - «Кемеровская теплосетевая компания» на 2021 год**

тыс. Гкал

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Ед. изм. | План на 2021 | 1 полугодие | 2 полугодие |
| Принято в сеть | Тыс. Гкал | 4 422,641 | 2 440,235 | 1 982,406 |
| *в т.ч. в контуре АО «Кемеровская генерация»* | *Тыс. Гкал* | 4 403,982 | 2 430,889 | 1 973,093 |
| *в т.ч. в контуре АО «Теплоэнерго»* | *Тыс. Гкал* | 18,659 | 9,346 | 9,313 |
| Покупка тепловой энергии с целью компенсации потерь и на хоз. нужды. | Тыс. Гкал | 869,858 | 480,138 | 389,720 |
| *в т.ч. потери от АО «Кемеровская генерация»* | *Тыс. Гкал* | 869,588 | 479,991 | 389,597 |
| *в т.ч. потери от АО «Теплоэнерго»* | *Тыс. Гкал* | 0,270 | 0,147 | 0,123 |
| Объем передачи тепловой энергии по сетям АО «Кузбассэнерго» | Тыс. Гкал | 3 552,783 | 1 960,097 | 1 592,686 |
| *в т.ч. в контуре АО «Кемеровская генерация»* | *Тыс. Гкал* | 3 534,394 | 1 950,898 | 1 583,496 |
| *в т.ч. в контуре АО «Теплоэнерго»* | *Тыс. Гкал* | 18,389 | 9,199 | 9,190 |

**Расчет операционных (подконтрольных) расходов на 2021 год**

Согласно пункту 49 Методических указаний, в целях формирования скорректированной необходимой валовой выручки на третий расчётный год долгосрочного периода регулирования, необходимо выполнить корректировку базового уровня операционных (подконтрольных) расходов филиала АО «Кузбассэнерго» - «Кемеровская теплосетевая компания», в соответствии с пунктом 36 Методических указаний по формуле:

При выполнении расчета эксперты руководствовались Прогнозом Минэкономразвития РФ, опубликованным на сайте 26.09.2020, в соответствии с которым, индекс потребительских цен планируется на уровне 3,60 %.

Согласно п. 38 Методических указаний, индекс изменения количества активов рассчитывается:

в отношении деятельности по передаче тепловой энергии, теплоносителя по [формуле](#Par4):

;

в отношении деятельности по производству тепловой энергии (мощности) по формуле[:](#Par6)

; где:

УЕi, УЕi-1 - количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления деятельности по передаче тепловой энергии, теплоносителя, соответственно в годах i и (i-1), определяемое органом регулирования в соответствии с [приложением 2](consultantplus://offline/ref=7F0EA518CE12F8A7EB82613A28D780904965F6CFE51B3503FE836477F36A49564019CDD9DB6292CEqDo9E) к Методическим указаниям с учетом активов, фактически введенных в эксплуатацию, и активов, использование которых планируется начать в i-м, (i-1)-м году в соответствии с утвержденной инвестиционной программой;

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

Итого, сумма подконтрольных расходов, подлежащая включению в необходимую валовую выручку в 2021 году, по мнению экспертов, составит 754 725 тыс. руб.

Таким образом, рост операционных расходов на 2021 год от уровня 2020 года составит 8,84 %. Расчет операционных расходов представлен в таблице 2.

Таблица 2

**Расчет операционных расходов на 2021 год**

(приложение 5.2 к Методическим указаниям)

| № п. п. | Параметры расчета расходов | Единица измерения | 2019 | 2020 | 2021 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ) |  | - | 1,03 | 1,036 |
| 2 | Индекс эффективности операционных расходов (ИР) |  | - | 1% | 1% |
| 3 | Индекс изменения количества активов (ИКА) |  |  | 0,0243 | 0,0816 |
| 3.1 | количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности | у.е. | 13813,25 | 14148,56 | 15303,49 |
| 3.2 | установленная тепловая мощность источника тепловой энергии | Гкал/ч | - | - | - |
| 4 | Коэффициент эластичности затрат по росту активов (Кэл) |  | - | 0,75 | 0,75 |
| 5 | Операционные (подконтрольные)расходы | тыс. руб. | 667 852 | 693 420 | 754 725 |

**Неподконтрольные расходы**

**Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности**

Данные расходы рассчитываются в соответствии с пунктами 28 и 31 Основ ценообразования. Расходы по данной статье в 2019 году предприятием не осуществлялись и на 2021 год не заявлялись.

**Концессионная плата**

Концессионная плата рассчитывается с учетом пункта 45 Основ ценообразования. Расходы по данной статье в 2019 году предприятием не осуществлялись и на 2021 год не заявлялись.

**Арендная плата**

В неподконтрольные расходы включается арендная плата только в части имущества, используемого для осуществления регулируемой деятельности и определяется в соответствии с пунктами 45 и 65 Основ ценообразования.

Предприятием заявлены расходы по данной статье на 2021 год в сумме 91 377 тыс. руб. Предприятием представлены следующие документы:

- Договор № 13/519 от 28.06.2013 с КУМИ г. Кемерово.

- Дополнительные соглашения, в т.ч. дополнительное соглашение № 67 от 17.11.2020.

- Договор № 13/515 от 28.06.2013 (действует 10 лет) с КУМИ г. Кемерово.

- дополнительные соглашения, в т. ч. дополнительное соглашение № 57 от 15.12.2019;

- расчет аренды недвижимого имущества на 2021 год.

Эксперты предлагают учесть расходы по арендной плате в размере 90 790 тыс. руб. Размер арендной платы, определенной договорах № 13/515 и № 13/519 не превышает расчетной величины в соответствии с п. 45 Основ ценообразования.

Корректировка в сторону снижения составила 587 тыс. руб. в соответствии с представленными договорами и исключением индексации, не предусмотренной договорами.

**Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей**

*Плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду*

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

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

Законодательство предусматривает плату за следующие виды вредного воздействия на окружающую среду:

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

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

3) размещение отходов;

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

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

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

Предприятие планирует по данной статье расходы на 2021 год в размере 141 тыс. руб.

Предприятием предоставлены декларации о плате за негативное воздействие на окружающую среду за 2019 год, расчеты на 2021 год.

Экспертами был произведен анализ экономической обоснованности затрат предприятия по данной статье, в соответствии с Основами ценообразования.

На основании представленных материалов эксперты рассчитали экономически обоснованную величину платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2021 год: 0,05 тыс. руб. (плата за выбросы в атмосферу в пределах предельно допустимых выбросов) + 0,13 тыс. руб. (плата за сбросы в водоемы в пределах нормативно допустимых сбросов) + 107,52 тыс. руб. (плата за размещение отходов) = 108 тыс. руб. и предлагают ее к включению в НВВ на 2021 год.

Корректировка предложения предприятия составила 33 тыс. руб. и обусловлена исключением платы за выбросы и сбросы сверх установленных лимитов.

*Расходы на страхование*

Предприятие учитывает в данной статье расходы на:

- страхование гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте;

- страхование гражданской ответственности владельцев транспортных средств;

- коллективное добровольное медицинское страхование.

По данной статье предприятие предлагает расходы на 2021 год в сумме 4 410 тыс. руб.

Предприятием представлены:

- Договор № 19FDE0095 от 27.03.2019 АО «СОГАЗ» об организации обязательного страхования гражданской ответственности владельца опасного объекта.

- Дополнительные соглашения к договору № 19FDE0095 от 27.03.2019.

- Полиса ОПО.

- Протокол № 54-н ЗР от 27.03.2019 заседания Закупочной комиссии ООО «СГК».

- Генеральный договор № КТСК-КЭ-18/182 от 04.07.2018 с АО «АльфаСтрахование».

- Полиса ОСАГО.

- Выписка из протокола № 110 ЗР от 04.07.2018 подведения итогов открытого запросов предложений на право заключения договоров ОСАГО.

- Договор № 4519 LM 0048 от 06.05.2019 с АО «СОГАЗ».

Проанализировав представленные материалы, эксперты предлагают включить в НВВ на 2021 год расходы в размере 797 тыс. руб., в том числе:

19 тыс. руб. – расходы на страхование гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте, в соответствии с Указанием Банка России от 09.01.2019 № 5052-У, исходя базовых ставок страховых тарифов (0,128 и 0,09), коэффициентов страховых тарифов в зависимости от уровня безопасности ОПО (0,85 и 0,95) и страховых сумм (10 000 тыс. руб. и 10 000 тыс. руб.).

778 тыс. руб. – расходы на обязательное страхование гражданской ответственности владельцев транспортных средств.

Корректировка предложения предприятия составила 3 613 тыс. руб. в сторону снижения и обусловлена исключением расходов на добровольное медицинское страхование.

*Иные расходы*

По данной статье в состав расходов на регулируемую деятельность предприятие включает расходы по оплате налогов: налог на имущество, земельные платежи (земельный налог и арендная плата за землю), транспортный налог и прочие налоги (госпошлина).

В качестве обоснования представлены декларации за 2019 год, подтверждение факта по налогам за 2019 год, выгрузки из бухгалтерских программ, расчет на 2021 год.

Налог на имущество

В соответствии с главой 30 части второй Налогового кодекса РФ налогоплательщиками налога на имущество с 01.01.2019 признаются организации, имеющие недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета.

В соответствии со статьей 380 Налогового кодекса РФ налоговые ставки устанавливаются законами субъектов Российской Федерации и не могут превышать 2,2 процента.

По данной статье предприятие предлагает расходы на 2021 год в сумме 57 120 тыс. руб.

Экспертами был произведен анализ экономической обоснованности затрат предприятия по данной статье, в соответствии с Основами ценообразования. Проанализировав представленные материалы, эксперты предлагают учесть расходы, исходя из факта 2019 года: 48 576 тыс. руб.

Земельные платежи

Земельный налог устанавливается главой 31 Налогового кодекса и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, вводится в действие и прекращает действовать, в соответствии с настоящим Кодексом и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и обязателен к уплате на территориях этих муниципальных образований.

Порядок определения размера арендной платы, порядок, условия и сроки внесения арендной платы за земли, находящиеся в собственности Российской Федерации, субъектов Российской Федерации или муниципальной собственности, устанавливаются соответственно Правительством Российской Федерации, органами государственной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления. Размер арендной платы является существенным условием договора аренды земельного участка.

По данной статье предприятие предлагает расходы на 2021 год в сумме 5 160 тыс. руб.

Фактические расходы по данной статье за 2019 год составили 5 017 тыс. руб.

Предприятием представлены налоговые декларации по земельному налогу за 2019 год, договоры аренды земельных участков.

Проанализировав представленные материалы, эксперты предлагают учесть расходы, исходя из факта 2019 года: 5 017 тыс. руб. = 1 276 тыс. руб. (налог на землю) + 3 741 тыс. руб. (арендная плата за землю).

Транспортный налог

По данной статье предприятие предлагает расходы на 2021 год в сумме 293 тыс. руб.

Предприятием представлена декларация по транспортному налогу за 2019 год и расчет на 2021 год.

Проанализировав представленные материалы, эксперты предлагают учесть расходы в полном объеме – 293 тыс. руб.

Прочие налоги

По данной статье предприятие предлагает расходы на 2021 год в сумме 241 тыс. руб.

В связи с недостаточностью обосновывающих документов, эксперты предлагают указанные расходы на 2021 год исключить в полном объеме.

**Отчисления на социальные нужды**

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

- сумма страховых взносов, в соответствии со ст. 426 Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая) в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования в размере 30 %;

- сумма страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (согласно Правилам отнесения видов экономической деятельности к классу профессионального риска, утвержденным Постановлением правительства РФ от 01.12.2005 г. №713 в ред. от 31.12.2010 №1231) по всем основаниям (доходу) застрахованных (согласно Федеральному закону от 24.07.1998 г. №125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» в ред. от 09.12.2010 №350-ФЗ) в размере 0,2 %.

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

По данной статье предприятие предлагает расходы на 2021 год в сумме 94 935 тыс. руб.

На основании доли операционных расходов, приходящейся на фонд оплаты труда, эксперты рассчитали величину затрат по данной статье на 2021 год: 280 868 тыс. руб. \* 0,302 = 84 823 тыс. руб.

Корректировка в сторону снижения – 10 112 тыс. руб., что связано что связано с размером ФОТ, учитываемого экспертами в НВВ на 2021 год.

**Расходы по сомнительным долгам**

Расходы рассчитываются с учетом положений пункта 47 Основ ценообразования.

Предприятием заявлены расходы по передаче тепловой энергии по данной статье в размере 3 851 тыс. руб.

Однако, согласно п.47 Основ ценообразования, расходы по сомнительным долгам определяются в отношении единых теплоснабжающих организаций (ЕТО), 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.

Филиал АО «Кузбассэнерго» - «Кемеровская теплосетевая компания» не является ЕТО в г. Кемерово, соответственно, эксперты считают экономически необоснованным включение данных расходов в расчет НВВ на передачу тепловой энергии.

**Амортизация основных средств и нематериальных активов**

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

- использование в производственной деятельности или для управленческих нужд;

- использование более 12 месяцев;

- способность приносить доход;

- если не планируется дальнейшая перепродажа.

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

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

Представлен расчет на форме 4.10, факт начисления амортизации за 2019 год, статистические формы №11 за 2019 год.

Предприятие планирует на 2021 год амортизацию в размере 233 949 тыс. руб.

На основании представленных материалов эксперты рассчитали величину плановой амортизации на 2021 год: 11 034 тыс. руб. (амортизация зданий за 2019 год) + 145 309 тыс. руб. (амортизация сооружений за 2019 год) + 8 626 тыс. руб. (амортизация передаточных устройств за 2019 год + 5 657 тыс. руб. (амортизация машин и оборудования за 2019 год) + 1 417 тыс. руб. (амортизация транспортных средств за 2019 год) + 298 тыс. руб. (амортизация производственного инвентаря за 2019 год) = 172 342 тыс. руб.

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

Величина процентов, включаемых в состав неподконтрольных расходов, не должна превышать величину, равную ключевой ставке Центрального банка Российской Федерации, увеличенной на 4 процентных пункта.

Предприятие включает в данную статью расходы на обслуживание заёмных средств, связанных с пополнением оборотных средств.

В качестве обосновывающих документов предприятием представлены договоры кредитования, а также документы, подтверждающие фактически уплаченные проценты по кредитам за 2019 год.

Предприятие планирует на 2021 год затраты на проценты по кредитам в размере 197 941 тыс. руб.

Из-за ограничения изменения размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги, утвержденного распоряжением Правительства РФ от 30.10.2020 № 2827-р при расчете НВВ и тарифов на 2021 год эксперты предлагают не включать данные расходы, а учесть фактические проценты при рассмотрении корректировки НВВ по результатам 2020 года (при формировании НВВ на 2022 год).

**Налог на прибыль**

Расходы по уплате налога на прибыль предусмотрены главой 25 Налогового Кодекса РФ, а также Методическими указания, и на 2021 год должны быть учтены в необходимой валовой выручке предприятия в размере 20% от налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

Предприятием заявлены расходы по статье на уровне 19 179 тыс. руб.

В связи с корректировкой расходов, входящих в налогооблагаемую базу, налог на прибыль составит 734 тыс. руб. = 2 937 / 80 \* 20.

Итого, сумма неподконтрольных расходов, подлежащая включению в необходимую валовую выручку на 2021 год, по мнению экспертов, составит 403 481 тыс. руб. Реестр неподконтрольных расходов представлен в таблице 3.Таблица 3

**Реестр неподконтрольных расходов филиала АО «Кузбассэнерго» - «Кемеровская теплосетевая компания»**

(приложение 5.3 к Методическим указаниям)

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Предложение предприятия на 2021 | Предложение экспертов на 2021 |
| --- | --- | --- | --- |
|
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0 | 0 |
| 1.2 | Арендная плата | 91 377 | 90 790 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0 | 0 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 67 365 | 54 791 |
| 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 | 108 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 4 410 | 797 |
| 1.4.3 | иные расходы | 62 814 | 53 886 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 94 935 | 84 823 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 3 851 | 0 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 233 949 | 172 342 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 197 941 | 0 |
|  | ИТОГО | 689 418 | 402 746 |
| 2 | Налог на прибыль | 19 179 | 734 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0 | 0 |
| **4** | **Итого неподконтрольных расходов** | 708 597 | 403 481 |

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

Стоимость энергетических ресурсов определяется в соответствии с п. 28 Основ ценообразования.

Необходимо отметить, что объемы энергетических ресурсов в 2021 году не корректируются относительно объемов, принятых при формировании затрат на приобретение на долгосрочный период регулирования на 2019-2023 гг., в соответствии с п. 34 Методических указаний.

**Расходы на электроэнергию**

Предложение предприятия по данной статье на 2021 год составило 156 583 тыс. руб.

Предприятием представлены счет-фактуры на приобретаемую энергию от ПАО «Кузбассэнергосбыт», с указанием цен и количества энергии, приобретенной в 2019 году.

Объем электрической энергии принят экспертами в размере 40 058 кВтч (на уровне плана 2019 года). При расчете планируемой цены на 2021 год эксперты применили индекс-дефляторы в размере 1,032 и 1,040, опубликованные на сайте Минэкономразвития России 26.09.2020, к фактической цене электроэнергии за 2019 год.

Расчет с указанием тарифов и объемов представлен в таблице 4.

Корректировка предложения предприятия на 2021 год в сторону снижения составила 16 658 тыс. руб. в связи с корректировками плановой цены на 2021 год.

**Расходы на тепловую энергию**

Предложение предприятия по данной статье на 2021 год составило 1 176 004 тыс. руб.

Экспертами были учтены расходы на приобретение тепловой энергии в размере 869 588,2 Гкал и 270,0 Гкал (на уровне плана 2019 года), по прогнозным тарифам на компенсацию потерь, рассчитанным экспертами для АО «Кемеровская генерация» и АО «Теплоэнерго», соответственно. Расчет с указанием тарифов и объемов представлен в Таблице 4.

Корректировка предложения предприятия на 2021 год в сторону снижения составила 484 229 тыс. руб. в результате снижения заявленной цены (тарифа) 1 Гкал.

Таблица 4

**Расходы на прочие покупаемые энергетические ресурсы**

(физические показатели)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование поставщика | Объем покупной энергии,  тыс./кВтч  (тыс./Гкал) | Расчетная мощность, тыс. кВт  (Гкал/ч) | Тариф одноставочный, руб./кВтч  (руб./Гкал) | Затраты на покупку, тыс. руб. |
| 1. | Электрическая энергия, в том числе: | 40 058 | 0 | 3,4931 | 139 925 |
| 1.1. | ПАО «Кузбассэнергосбыт» | 40 058 | 0 | 3,4931 | 139 925 |
| 2. | Тепловая энергия, в том числе: | 869,8580 | 0 | 795,274 | 691 775 |
| 2.1. | АО «Кемеровская генерация» | 869,5882 | 0 | 794,882 | 691 220 |
| 2.2. | АО «Теплоэнерго» | 0,2700 | 0 | 2 053,349 | 555 |
|  | **Итого** |  |  |  | 831 700 |

**Расходы на теплоноситель**

Предложение предприятия по данной статье на 2021 год составило 27 226 тыс. руб.

Экспертами были учтены расходы на приобретение теплоносителя в размере 2 664 350,5 м3 и 931,8 м3 (на уровне плана 2019 года), по прогнозным тарифам на компенсацию потерь, рассчитанным экспертами для АО «Кемеровская генерация» и АО «Теплоэнерго», соответственно. Расчет с указанием тарифов и объемов представлен в Таблице 5.

Корректировка предложения предприятия на 2021 год в сторону снижения составила 104 тыс. руб. в результате снижение цены 1 м3 теплоносителя.

Таблица 5

**Расходы на приобретение холодной воды, теплоносителя**

(физические показатели)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Вид сырья и материалов | Период регулирования 2021 | | |
| Расчетный объем, м3 | Планируемая (расчетная) цена, тыс. руб./м3 | Расходы на приобретение, тыс. руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=3\*4 |
| 1 | Расходы на холодную воду | 0,00 | 0,000 | 0 |
| 2 | Расходы на теплоноситель | 2 665 282,30 | 10,176 | 27 122 |

Общая величина расходов на приобретение энергетических ресурсов приведена в таблице 6.

Таблица 6

**Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя** (Приложение 5.4 к Методическим указаниям)

тыс.руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование ресурса | Предложение предприятия на 2021 | Предложение экспертов на 2021 |
|
| 1 | Расходы на топливо | 0 | 0 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 156 583 | 139 925 |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 1 176 004 | 691 775 |
| 4 | Расходы на холодную воду | 0 | 0 |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 27 226 | 27 122 |
| **6** | **ИТОГО** | **1 359 813** | **858 822** |

**Нормативный уровень прибыли**

В соответствии с пунктом 48 Основ ценообразования в сфере теплоснабжения, утвержденных постановлением Правительства РФ от 22.10.2012 № 1075 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения», величина нормативной прибыли регулируемой организации включает в себя расходы на капитальные вложения (инвестиции), расходы на погашение и обслуживание заемных средств, привлекаемых на реализацию мероприятий инвестиционной программы, экономически обоснованные расходы на выплаты, предусмотренные коллективными договорами, не учитываемые при определении налоговой базы налога на прибыль.

По данной статье на 2021 год предприятие предлагает общие расходы в сумме 6 351 тыс. руб.

Предприятие представило в качестве обоснования следующие документы: Коллективный договор на 2019 – 2021 годы, расчеты на 2021 год, факт выплат за 2019 год (калькуляции, выгрузки из бухгалтерских программ).

Эксперты, рассмотрев представленные обосновывающие документы, предлагают включить в расчет НВВ расходы на данные цели в размере 2 937 тыс. руб. Корректировка в сторону уменьшения составила 3 414 тыс. руб., что связано с включением только расходов, оговоренных коллективным договором, и произведенных выплат в 2019 году.

Расчет выплат социального характера, предусмотренных коллективным договором, представлен в таблице 7.

Таблица 7

**Выплаты социального характера филиала АО «Кузбассэнерго» -**

**«Кемеровская теплосетевая компания» на 2021 год**

тыс. руб.

| N п/п | Показатели | Утверждено на 2020 год | Предложение экспертов на 2021 год | Обоснование |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Социальные выплаты** |  |  |  |
| 1 | Материальная помощь с/но заявлений работникам | 59 | 52 | п.7.12 КД |
| 2 | Материальная помощь на погребение родственников работника | 177 | 262 | п.7.12 КД |
| 3 | Материальная помощь в связи с регистрацией брака | 13 | 0 | п.7.3 КД |
| 4 | Материальная помощь на рождение ребенка | 73 | 67 | п.7.2 КД |
| 5 | Подарки работникам | 896 | 574 | п.7.1 КД. Премии, наградные выплаты к юбилейным датам и Дню энергетика |
| 6 | Подарки неработающим пенсионерам | 0 | 0 |  |
| 7 | Материальная помощь на погребение пенсионеров | 13 | 57 | п.7.12 КД |
| 8 | Поощрение неработающих пенсионеров к 9 мая | 27 | 45 | п.4.1.1 Стандарта о ветеранах, являющего приложением к КД |
| 9 | Поощрение неработающих пенсионеров ко Дню Энергетика (Мужчины стаж в энергетике 25 лет, женщины -20 лет) | 270 | 500 | п.4.1.3 Стандарта о ветеранах, являющего приложением к КД |
| 10 | Компенсация стоимости путевок для детей работников | 330 | 50 | п.7.5 КД |
| 11 | Материальная помощь инвалидам по КД | 38 | 296 | п.7.9. КД |
| 12 | Страховые взносы | 314 | 242 |  |
| 13 | Оплата дополнительных отпусков по КД | 39 | 51 | п 7.13 КД |
|  | **И Т О Г О** | **2 249** | **2 196** |  |
| 1 | День компании, юбилейные даты компании | 0 | 0 |  |
| 2 | Вечер встречи воинов - интернационалистов (23 февраля) | 0 | 0 |  |
| 3 | Международный день - 8 Марта | 0 | 0 |  |
| 4 | День Победы (оформление колонны) | 0 | 0 |  |
| 5 | Подготовка и проведение Дня энергетика | 410 | 386 | п 8.1.7 КД |
| 6 | Фестиваль КВН ОАО «Кузбассэнерго» | 0 | 0 |  |
| 7 | Аренда спортивного сооружения для спортивных тренировок и цеховых спортивных соревнований на филиалах | 0 | 0 |  |
| 8 | Новогодние детские подарки | 424 | 351 | п 8.1.7 КД, в рамках проведения Дня энергетика |
| 9 | Финансирование «Электропрофсоюза» | 4 | 4 | п.8.2.5, 9.2.10, 9.2.14. |
| 10 | Подготовка персонала (обучение хозстипендиатов) | 0 | 0 |  |
|  | **И Т О Г О** | **838** | **741** |  |
|  | **В С Е Г О** | **3 087** | **2 937** |  |

**Расчетная предпринимательская прибыль**

Согласно пп. 71, 74 (1) Основ ценообразования, при расчете тарифов с применением метода индексации установленных тарифов необходимая валовая выручка регулируемой организации включает в себя предпринимательскую прибыль регулируемой организации, которая определяется в размере 5 процентов от текущих расходов на каждый год долгосрочного периода регулирования (за исключением расходов на топливо, расходов на приобретение тепловой энергии (теплоносителя) и услуг по передаче тепловой энергии (теплоносителя), расходов на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая возврат сумм основного долга и процентов по ним), и расходов на амортизацию основных средств и нематериальных активов.

Эксперты, рассчитав в соответствии с вышеуказанными требованиями расчетную предпринимательскую прибыль, предлагают включить в НВВ на 2021 год 64 870 тыс. руб.

Расчет: (754 725 тыс. руб. (операционные расходы) + 90 790 тыс. руб. (арендная плата) + 54 791 тыс. руб. (расходы на уплату налогов, сборов, и других обязательных платежей) + 84 823 тыс. руб. (отчисления на социальные нужды) + 172 342 тыс. руб. (амортизация основных средств и нематериальных активов) + 139 925 тыс. руб. (расходы на электрическую энергию)) × 5% = 64 870 тыс. руб.

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

В соответствии с п. 12 Методических указаний, если регулируемая организация в течение расчетного периода регулирования понесла экономически обоснованные расходы, не учтенные органом регулирования при установлении для нее регулируемых цен (тарифов), то такие экономически обоснованные расходы регулируемой организации включаются органом регулирования в необходимую валовую выручку независимо от достигнутого ею финансового результата.

В соответствии с п. 52 Методических указаний, размер корректировки необходимой валовой выручки, осуществляемой с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов, рассчитывается по формуле (22) с применением данных за последний расчетный период регулирования, по которому имеются фактические значения.

 (тыс. руб.), (22)

где:

- размер корректировки необходимой валовой выручки по результатам (i-2)-го года;

- фактическая величина необходимой валовой выручки   
в (i-2)-м году, определяемая на основе фактических значений параметров расчета тарифов взамен прогнозных, в том числе с учетом фактического объема полезного отпуска соответствующего вида продукции (услуг), определяемая   
в соответствии с [пунктом 55](consultantplus://offline/ref=3352B12E8996D141724D3A26BBB7C2FE72E8783E7A4FAAD18A799CB566A2154D97DD858F58O4ACD) настоящих Методических указаний;

- выручка от реализации товаров (услуг) по регулируемому виду деятельности в (i-2)-м году, определяемая исходя из фактического объема полезного отпуска соответствующего вида продукции (услуг) в (i-2)-м году и тарифов, установленных в соответствии с [главой IX](consultantplus://offline/ref=3352B12E8996D141724D3A26BBB7C2FE72E8783E7A4FAAD18A799CB566A2154D97DD858D5B485F57O9A0D) настоящих Методических указаний на (i-2)-й год, без учета уровня собираемости платежей.

В соответствии с пунктом 52 Методических указаний, размер корректировки необходимой валовой выручки, осуществляемой с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов, рассчитывается как разница между фактической необходимой валовой выручкой и товарной выручкой предприятия, рассчитанной как произведение фактического полезного отпуска и утвержденного тарифа.

В расчет фактической необходимой валовой выручки, согласно Методическим указаниям, включаются:

- операционные расходы, рассчитываемые по формуле:

;

- неподконтрольные расходы на основании документально подтвержденных, имевших место фактических расходов;

- расходы на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды, теплоносителя, исходя из фактических значений параметров расчета тарифов, как произведение планового объема приобретаемых ресурсов и фактической цены таких ресурсов, скорректированных на изменение объема полезного отпуска (согласно пункту 56 Методических указаний);

- расходы на топливо, как произведение планового удельного расхода условного топлива, фактического отпуска тепловой энергии с коллекторов   
и фактической цены условного топлива;

- фактическая нормативная прибыль.

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

Так как 2019 год является первым годом долгосрочного периода, согласно пункту 56 Методических указаний, фактические операционные расходы за 2019 год принимаются экспертами на уровне базовых значений.

Неподконтрольные расходы, проанализированы экспертами на предмет документального подтверждения и фактического отражения в бухгалтерском учете. В целях формирования НВВ на основе фактических значений параметров взамен прогнозных, учитываются фактически произведенные в 2019 году неподконтрольные расходы (в соответствии с п. 39 Методических указаний).

Арендная плата учтена экспертами в соответствии с пунктами 45 и 65 Основ ценообразования.

Расходы на обязательное страхование подтверждаются представленным предприятием расчетом, выгрузкой по расходам на страхование из учетной системы SAP ERP, представленными договорами и полисами.

Размер расходов по уплате налогов подтверждается представленными декларациями, выгрузкой из учетной системы SAP ERP.

Размер отчислений на социальные нужды принят на уровне 30,2 % от экономически обоснованного ФОТ, в соответствии с уведомлением о размере страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Размер амортизационных отчислений подтверждается представленными предприятием расчетом амортизационных отчислений за 2019 год по видам деятельности, статистической формой № С-1 за 2019 год, выгрузкой из учетной системы SAP ERP.

Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним подтверждаются представленной справкой о привлеченных кредитах/займах и выгрузкой из учетной системы SAP ERP.

Размер расходов по уплате налога на прибыль рассчитан экспертами на основании подтвержденной прибыли предприятия.

Данные расходы признаются экспертами документально подтвержденными и экономически обоснованными.

Расчет неподконтрольных расходов приведен в таблице 8.

Таблица 8

**Фактические неподконтрольные расходы за 2019 год**

тыс. руб.

| № п. п. | Показатель | Факт за 2019 год (по оценке экспертов) |
| --- | --- | --- |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0 |
| 1.2 | Арендная плата | 77 477 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 54 779 |
| 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 | 73 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 797 |
| 1.4.3 | иные расходы | 53 909 |
|  | - налог на имущество организаций | 48 576 |
|  | - земельный налог | 5 017 |
|  | - транспортный налог | 316 |
|  | - прочие налоги | 0 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 73 749 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 172 342 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 655 156 |
|  | ИТОГО | 1 033 503 |
| 2 | Налог на прибыль | 687 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0 |
| **4** | **Итого неподконтрольных расходов** | 1 034 189 |

Расходы на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды, теплоносителя, определялись экспертами, исходя из фактических значений параметров расчета тарифов, как произведение планового объема приобретаемых ресурсов и фактических цен таких ресурсов, скорректированных на изменение объема полезного отпуска (согласно пункту 56 Методических указаний).

По расчетам экспертов, фактические расходы на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды, теплоносителя в 2019 году, в целях настоящей статьи, составят 789 932 тыс. руб.

Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя представлен в таблице 9.

Таблица 9

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

тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование ресурса** | **Факт 2019 года** |
| 1 | Расходы на топливо | 0 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 125 299 |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 640 733 |
| 4 | Расходы на холодную воду | 0 |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 23 900 |
|  | **ИТОГО** | **789 932** |

Фактическая прибыль, рассчитываемая по формуле:

, где:

КВi - расходы на капитальные вложения (инвестиции), определяемые в соответствии с инвестиционными программами в размере, предусмотренном утвержденной инвестиционной программой такой организации на соответствующий год ее действия с учетом источников финансирования, определенных инвестиционной программой, за исключением расходов на капитальные вложения (инвестиции), осуществляемых за счет платы за подключение к системе теплоснабжения, сумм амортизации, средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, тыс. руб. В указанную величину также не включаются расходы на погашение и обслуживание заемных средств, привлекаемых на реализацию мероприятий инвестиционной программы;

 - расходы на погашение и обслуживание заемных средств, привлекаемых на реализацию мероприятий инвестиционной программы, в размере, определяемом исходя из срока их возврата, предусмотренного договорами займа и кредитными договорами. При этом размер процентов по таким займам и кредитам, включаемый в величину нормативной прибыли регулируемой организации, определяется с учетом положений [пункта 13](consultantplus://offline/ref=05C32D80846F2763D1E6D2943FBE598B18F920B6678EE7C8EA4424D3E61EAACD64B73C9D41E9BD30DF48661EB40EE09F639205E5B9061C66u814G) Основ ценообразования, тыс. руб.;

КДi - экономически обоснованные расходы на выплаты, предусмотренные коллективными договорами, не учитываемые при определении налоговой базы налога на прибыль (расходов, относимых на прибыль после налогообложения) в соответствии с Налоговым [кодексом](consultantplus://offline/ref=05C32D80846F2763D1E6D2943FBE598B18F82BB2648AE7C8EA4424D3E61EAACD76B7649141EAAA34D85D304FF1u513G) Российской Федерации, тыс. руб.

В соответствии с вышеуказанной формулой, для расчета фактической НВВ, фактическая прибыль принята экспертами на уровне выплат, предусмотренных коллективными договором и произведенных в 2019 году, и составляет 2 747 тыс. руб.

По результатам анализа всех статей, экспертами определена фактическая необходимая валовая выручка, которая за 2019 год составила 2 404 749 тыс. руб.

Товарная выручка от реализации услуг по передаче тепловой энергии за 2019 год, рассчитанная исходя из фактических объемов передачи тепловой энергии, и утвержденных тарифов на 2019 год, составила 1 728 439 тыс. руб.

Размер корректировки с целью учета отклонений фактических значений параметров расчёта тарифов от значений, учтённых при установлении тарифов составляет 676 311 тыс. руб.

Сводный расчет фактической необходимой валовой выручки методом индексации установленных тарифов на передачу тепловой энергии за 2019 год представлен в таблице 10.

Таблица 10

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

тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Факт 2019 года |
|
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 667 852 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 1 034 189 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 789 932 |
| 4 | Прибыль | 2 747 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 60 180 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | 260 205 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (расчетных) показателей… | 0 |
| 11 | ИТОГО необходимая валовая выручка:  (Стр. 11 = стр. 1 + стр.2 + стр. 3 + стр. 4 + стр. 5 + стр. 6 + стр. 7 + стр. 8 + стр. 9 + стр. 10.) | 2 815 105 |
| 12 | Сглаживание | -410 356 |
| 13 | Итого НВВ | 2 404 749 |
| 14 | Товарная выручка  Стр. 12 = Объем реализованной тепловой энергии за отчетный период \* Тариф регулируемой организации, действовавший в отчетном периоде. | 1 728 439 |
| **15** | **Корректировка НВВ по результатам 2019 года** | 676 311 |

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 передачу тепловой энергии на 2021 год необходимо включить 723 079 тыс. руб.

**Расчет размера расходов, связанных с подключением объектов заявителей, подключаемая тепловая нагрузка которых не превышает 0,1 Гкал/ч, и не включаемых в плату за подключение**

Согласно п. 174. Методических указаний, теплоснабжающая (теплосетевая) организация рассчитывает объем средств для компенсации расходов на выполнение мероприятий, подлежащих осуществлению в ходе подключения объектов заявителей, подключаемая тепловая нагрузка которых не превышает 0,1 Гкал/ч, и не включаемых в состав платы за подключение.

Для обоснования расходов по данной статье предприятием представлены:

- Расчет расходов на проведение мероприятий по подключению объектов заявителей (Приложение 7.1).

- Расчет расходов, связанных с подключением объектов заявителей, подключаемая тепловая нагрузка которых не превышает 0,1 Гкал/ч, и не включаемых в плату за подключение (Приложение 7.9).

- Плановая калькуляция на подключение к системе теплоснабжения.

- Договоры на подключение к сетям АО «Кузбассэнерго» - «КТСК» с Актами о подключении к системам теплоснабжения за 2019 год.

Плановые выпадающие расходы на 2019 год по данной статье не утверждались.

Фактические расходы на проведение мероприятий по подключению объектов заявителей, тепловая нагрузка которых не превышает 0,1 Гкал/ч, в 2019 году составили 285 тыс. руб. Всего в 2019 году предприятием исполнено 14 заявок, подключаемая тепловая нагрузка которых не превышает 0,1 Гкал/ч.

С учетом фактически полученных доходов - 7 тыс. руб. (466,10 \* 14), выпадающие доходы по данной статье за 2019 год составят 278 тыс. руб. = 285 – 7). Расчет представлен в таблице 11.

Таблица 11

**Расчет расходов, связанных с подключением объектов заявителей, подключаемая тепловая нагрузка которых не превышает 0,1 Гкал/ч, и не включаемых в плату за подключение**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | Единица измерения | 2019 |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Планируемое количество заявителей, подключаемая тепловая нагрузка которых не превышает 0,1 Гкал/ч |  | 14 |
| 2 | Плата за подключение объектов заявителей, подключаемая тепловая нагрузка которых не превышает 0,1 Гкал/ч (без учета НДС) | руб. | 466,10 |
| 3 | Расходы на проведение мероприятий по подключению объектов заявителей, подключаемая тепловая нагрузка которых не превышает 0,1 Гкал/ч | тыс. руб. | 285 |
| 3.1 | Расходы на проведение мероприятий по подключению объектов заявителей (П1) | тыс. руб./ Гкал/ч | 385 |
| 3.2 | Суммарная подключаемая тепловая нагрузка объектов заявителей, подключаемая тепловая нагрузка которых не превышает 0,1 Гкал/ч | Гкал/ч | 0,73986 |
| 4 | Расходы на создание (реконструкцию) тепловых сетей от существующих тепловых сетей или источников тепловой энергии до точек подключения объектов заявителей, в том числе: | тыс. руб. | 0 |
| 4.1 | Расходы на создание (реконструкцию) тепловых сетей (за исключением создания (реконструкции) тепловых пунктов) | тыс. руб. | 0 |
| 4.2 | Расходы на создание (реконструкцию) тепловых пунктов | тыс. руб. | 0 |
| 5 | Налог на прибыль | тыс. руб. | 0 |
| 6 | Расходы, связанные с подключением объектов заявителей, подключаемая тепловая нагрузка которых не превышает 0,1 Гкал/ч, и не включаемые в плату за подключение | тыс. руб. | 278 |

**Необходимая валовая выручка**

Необходимая валовая выручка, рассчитанная на основе указанных выше долгосрочных параметров регулирования и прогнозных параметров регулирования регулируемой организации, представлена в таблице 12.

Таблица 12

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

(Приложение 5.9 к Методическим указаниям)

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2020 | Предложение экспертов на 2021 |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 693 420 | 754 725 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 402 561 | 403 481 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 836 639 | 858 822 |
| 4 | Нормативная прибыль | 3 087 | 2 937 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 61 657 | 64 870 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 2 732 | 278 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | 310 431 | 723 079 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0 | 0 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0 | 0 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (расчетных) показателей … | 0 | 0 |
| 11 | ИТОГО необходимая валовая выручка | 2 310 527 | 2 808 191 |
|  | Экономически обоснованные расходы, не учтённые в связи с ограничением изменения размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги | -327 108 | -669 771 |
|  | **Товарная выручка по регулируемым договорам** | 1 983 419 | 2 138 420 |

**Расчет тарифов на передачу тепловой энергии**

Расчет тарифов на передачу тепловой энергии, рассчитанных на основании скорректированной необходимой валовой выручки на 2021 год, представлен в таблице 13.

Таблица 13

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Показатель** | **Утверждено на 2020** | **Предложение экспертов на 2021** |
|
| 1 | НВВ, тыс.руб. | 1 983 419 | 2 138 420 |
| 2 | Полезный отпуск, тыс.Гкал | 3 502,939 | 3 552,783 |
| 2.1 | 1 полугодие | 1 998,299 | 1 960,097 |
| 2.2 | 2 полугодие | 1 504,640 | 1 592,686 |
| 3 | Тариф, руб./Гкал |  |  |
| 3.1 | с 1 января | 556,65 | 578,92 |
| 3.2 | с 1 июля | 578,92 | 630,18 |
| 4 | Рост с 1 июля | 4,0% | 8,85% |

**СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ДИНАМИКИ РАСХОДОВ И ПРИБЫЛИ НА ПЕРЕДАЧУ ТЕПЛОВОЙ ЭНЕРГИИ В СРАВНЕНИИ С ПРЕДЫДУЩИМИ ПЕРИОДАМИ РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Таблица 14

**Операционные (подконтрольные) расходы**

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Утверждено РЭК на 2020 год | Предложение экспертов на 2021 год | Динамика расходов |
| 1 | Операционные расходы | 693 420 | 754 725 | 61 305 |

Таблица 15

**Реестр неподконтрольных расходов**

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2020 год | Предложение экспертов  на 2021 год | Динамика расходов |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0 | 0 | 0 |
| 1.2 | Арендная плата | 77 476 | 90 790 | 13 314 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0 | 0 | 0 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 50 759 | 54 791 | 4 032 |
| 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 | 71 | 108 | 37 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 2 730 | 797 | -1 933 |
| 1.4.3 | иные расходы | 47 958 | 53 886 | 5 928 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 77 934 | 84 823 | 6 889 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0 | 0 | 0 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 195 620 | 172 342 | -23 278 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 0 | 0 | 0 |
|  | ИТОГО | 401 789 | 402 746 | 957 |
| 2 | Налог на прибыль | 772 | 734 | -38 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Итого неподконтрольных расходов | 402 561 | 403 481 | 920 |

Таблица 16

**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 | Расходы на топливо | 0 | 0 | 0 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 137 938 | 139 925 | 1 987 |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 672 933 | 691 775 | 18 842 |
| 4 | Расходы на холодную воду | 0 | 0 | 0 |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 25 768 | 27 122 | 1 354 |
| 6 | ИТОГО:  (Стр. 6 = стр. 1 + стр.2 + стр. 3 + стр. 4 + стр. 5.) | 836 639 | 858 822 | 22 183 |

Таблица 17

**Расчет необходимой валовой выручки на передачу тепловой энергии**

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2020 год | Предложение экспертов  на 2021 год | Динамика расходов |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 693 420 | 754 725 | 61 305 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 402 561 | 403 481 | 920 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 836 639 | 858 822 | 22 183 |
| 4 | Нормативная прибыль | 3 087 | 2 937 | -150 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 61 657 | 64 870 | 3 213 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 2 732 | 278 | -2 454 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | 310 431 | 723 079 | 412 648 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0 | 0 | 0 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0 | 0 | 0 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых …. | 0 | 0 | 0 |
| 11 | ИТОГО необходимая валовая выручка  Стр. 11 = стр. 1 + стр.2 + стр. 3 + стр. 4 + стр. 5 + стр. 6 + стр. 7 + стр. 8 + стр. 9 + стр. 10. | 2 310 527 | 2 808 191 | 497 664 |
| 12 | Экономически обоснованные расходы, не учтённые в связи с ограничением изменения размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги | -327 108 | -669 771 | -342 663 |
| 13 | ИТОГО необходимая валовая выручка, с учётом ограничения платы граждан по регулируемым договорам  Стр. 13 = стр. 11 + стр. 12 | 1 983 419 | 2 138 420 | 155 001 |

По результатам анализа динамики расходов и прибыли следует, что суммарный прирост необходимой валовой выручки на передачу тепловой энергии филиала АО «Кузбассэнерго» - «Кемеровская теплосетевая компания» на 2021 год относительно 2020 года составляет 155 001 тыс. руб., или 7,8%.

При этом, рост операционных расходов на передачу тепловой энергии составляет 61 305 тыс. руб. или 8,84 %. Увеличение неподконтрольных расходов на передачу тепловой энергии составляет 920 тыс. руб. или 0,2%. Рост расходов на приобретение энергетических ресурсов составляет 22 183 тыс. руб. или 2,7%. Пояснения и выводы по учету или отказу в учете, заявленных расходов в необходимой валовой выручке, описаны в соответствующих разделах настоящего экспертного заключения.

Приложение № 33 к протоколу №85 заседания Правления региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 18.12.2020

**Долгосрочные тарифы на услуги по передаче тепловой энергии**

**АО «Кузбассэнерго», реализуемой на потребительском рынке Кемеровского городского округа, на период с 01.01.2019 по 31.12.2023**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Вид тарифа | Период | Вид теплоносителя | |
| Вода | Пар |
| АО «Кузбассэнерго» | Для потребителей в случае отсутствия дифференциации тарифов по схеме подключения | | | |
| Одноставочный, руб./Гкал | с 01.01.2019 | 484,04 | х |
| с 01.07.2019 | 556,65 | х |
| с 01.01.2020 | 556,65 | х |
| с 01.07.2020 | 578,92 | х |
| с 01.01.2021 | 578,92 | х |
| с 01.07.2021 | 630,18 | х |
| с 01.01.2022 | 640,35 | х |
| с 01.07.2022 | 667,68 | х |
| с 01.01.2023 | 667,68 | х |
| с 01.07.2023 | 688,14 | 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 № 34 к протоколу №85 заседания Правления региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 18.12.2020

ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Региональной энергетической комиссии Кузбасса  
по материалам, представленным АО «Ново-Кемеровская ТЭЦ»

для корректировки величины НВВ и уровня тарифов на тепловую энергию, теплоноситель, горячую воду в открытой системе горячего водоснабжения, реализуемые на потребительском рынке Кемеровского городского округа,

в части 2021 года

1. **НОРМАТИВНО-ПРАВОВАЯ БАЗА**

* Гражданский кодекс Российской Федерации.
* Налоговый кодекс Российской Федерации.
* Трудовой Кодекс Российской Федерации.
* Федеральный Закон от 17.08.1995 № 147-ФЗ «О естественных монополиях».
* Федеральный закон от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении».
* Постановление Правительства РФ от 06.07.1998 № 700 «О введении раздельного учета затрат по регулируемым видам деятельности в энергетике».
* Постановление Правительства Российской Федерации от 22.10.2012 № 1075 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения» (далее Основы ценообразования).
* Приказ Федеральной службы по тарифам (ФСТ России) от 13.06.2013 № 760-э «Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения» (далее Методические указания).
* Приказ Федеральной службы по тарифам (ФСТ России) от 07.06.2013 года № 163 «Об утверждении Регламента открытия дел об установлении регулируемых цен (тарифов) и отмене регулирования тарифов в сфере теплоснабжения» (далее Регламент открытия дел).
* Приказ ФСТ России от 12.04.2013 № 91 «Об утверждении Единой системы классификации и раздельного учета затрат относительно видов деятельности теплоснабжающих организаций, теплосетевых организаций, а также Системы отчетности, представляемой в федеральный орган исполнительной власти в области государственного регулирования тарифов в сфере теплоснабжения, органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области регулирования цен (тарифов) органы местного самоуправления поселений и городских округов»
* Приказ Министерства регионального развития Российской Федерации от 15.02.2011 № 47 «Об утверждении Методических указаний по расчету тарифов и надбавок в сфере деятельности организаций коммунального комплекса».
* Приказ Минэнерго России от 30.12.2008 № 323 «Об утверждении порядка определения нормативов удельного расхода топлива при производстве электрической и тепловой энергии».
* Прочие законы и подзаконные акты, методические разработки и подходы, действующие в отношении сферы и предмета государственного регулирования тарифов на продукцию (услуги) в теплоэнергетической отрасли.

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

1. **ОЦЕНКА ДОСТОВЕРНОСТИ ДАННЫХ, ПРИВЕДЕННЫХ В ПРЕДЛОЖЕНИЯХ ОБ УСТАНОВЛЕНИИ ТАРИФОВ И (ИЛИ) ИХ ПРЕДЕЛЬНЫХ УРОВНЕЙ**

Материалы АО «Ново-Кемеровская ТЭЦ» по корректировке долгосрочных тарифов, установленных на 2021 год методом индексации, подготовлены в соответствии с требованиями Основ ценообразования и Методических указаний. Расчетно-обосновывающие материалы представлены надлежащим образом в электронном виде через систему ЕИАС согласно письму РЭК Кузбасса от 06.04.2020 №М-8-78/857-02.

Материалы представлены в электронном виде: разложены по электронным папкам по станциям, названиям статей, подстатей. Кроме того, дополнительно выделена учетная политика, бухгалтерская и статистическая отчетность. По запросу экспертов в ходе работы были предоставлены дополнительные обосновывающие материалы на электронных носителях.

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

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

Экспертная оценка экономической обоснованности расходов, принимаемых для расчета тарифов на 2021 год, производилась на основе анализа операционных расходов, реестра неподконтрольных расходов, реестра расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя, формы расчета необходимой валовой выручки методом индексации установленных тарифов. В процессе оценки эксперты опирались на результаты постатейного анализа с учетом данных о работе имеющегося на балансе предприятия оборудования с начала осуществления регулируемой деятельности.

Для составления данного отчёта эксперты руководствовались Прогнозом Минэкономразвития РФ, опубликованным на сайте 26.09.2020, в соответствии с которым, ИПЦ на 2021 год составит 103,6.

В данном экспертном заключении приведены результаты расчетов без НДС.

1. **ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ**

Полное наименование предприятия: Акционерное общество «Ново-Кемеровская ТЭЦ».

ИНН: 4205243185

КПП: 420501001

Адрес: 650000, г. Кемерово, пр. Кузнецкий, 30.

Телефон/факс: (3842) 45-33-50

e-mail: tgk12@suek.ru, KimEH@suek.ru.

Генеральный директор ООО «Сибирская генерирующая компания»: Солженицын Степан Александрович.

Ново-Кемеровская ТЭЦ - самая крупная по установленной электрической мощности в Кемерово станция. Станция снабжает теплом и горячей водой около трети левобережной части города, вырабатывает электроэнергию в единую сеть, снабжает паром крупные промышленные предприятия. Работая синхронно с Кемеровской ГРЭС, Ново-Кемеровская ТЭЦ обеспечивает энергобезопасность города как в части электричества, так и тепловой энергии.

В настоящее время установленная электрическая мощность Ново-Кемеровской ТЭЦ составляет 565 МВт, тепловая мощность – 1449 Гкал/час. Основным видом топлива станции является каменный уголь марки Д Кузнецкого угольного бассейна. В состав основного генерирующего оборудования входят: 9 котельных агрегатов ТП-87 паропроизводительностью 420 тонн в час, 8 турбинных установок.

В соответствии со статьей 8 Федерального закона от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении», цены (тарифы) на товары, услуги в сфере теплоснабжения АО «Ново-Кемеровская ТЭЦ» подлежат государственному регулированию.

Предприятие осуществляет производство и реализацию тепловой энергии в воде и в паре, а также производство и реализацию теплоносителя: химочищенной воды (в воде) и химобессоленой воды (в паре).

Тепловая энергия в воде и, соответственно, теплоноситель – химочищенная вода подлежат государственному регулированию в сфере теплоснабжения в соответствии с пунктами 3, 4, 5 Основ ценообразования, а тепловая энергия в паре и, соответственно, теплоноситель – химобессоленная вода не подлежат государственному регулированию в сфере теплоснабжения согласно п. 5(1) Основ ценообразования.

Ново-Кемеровская ТЭЦ работает в режиме комбинированной выработки электрической и тепловой энергии.

В соответствии с утвержденной учетной политикой на предприятии ведется раздельный учет затрат на производство электрической энергии (мощности), тепловой энергии, горячей воды (по компонентам: тепловая энергия и теплоноситель), теплоносителя в виде химочищенной воды, теплоносителя в виде химически обессоленной воды, оказание услуг по передаче тепловой энергии; прочей деятельности: производство прочей продукции, работ, услуг, а также между регулируемыми и нерегулируемыми видами тепловой энергии (вода, пар). При определении затрат на регулируемые и нерегулируемые виды тепловой энергии (вода, пар) на 2019-2023 года принято распределение затрат пропорционально полезному отпуску со станции.

1. **КОРРЕКТИРОВКА НЕОБХОДИМОЙ ВАЛОВОЙ ВЫРУЧКИ И РАСЧЕТ ТАРИФОВ НА ПРОИЗВОДСТВО ТЕПЛОВОЙ ЭНЕРГИИ НА 2021 ГОД**

Поскольку АО «Ново-Кемеровская ТЭЦ» производит реализацию тепловой энергии (мощности) и теплоносителя, необходимых для оказания коммунальных услуг по отоплению и горячему водоснабжению населению и приравненным к нему категориям потребителей, то тарифы предприятия подлежат государственному регулированию согласно положениям п.1 п.2.2 статьи 8 Федерального закона от 27.07.2010 №190-ФЗ «О теплоснабжении».

Долгосрочные параметры регулирования и долгосрочные тарифы на тепловую энергию, реализуемую АО «Ново-Кемеровская ТЭЦ» установлены постановлением РЭК Кемеровской области от 20.12.2018 № 633 «Об установлении долгосрочных параметров регулирования и долгосрочных тарифов на тепловую энергию на коллекторах АО «Ново-Кемеровская ТЭЦ» (г. Кемерово) на 2019 - 2023 годы». С 01.01.2021 года тарифы на тепловую энергию, теплоноситель подлежат корректировке.

Согласно пункту 49 Методических указаний, в целях корректировки долгосрочного тарифа в соответствии с пунктом 52 Основ ценообразования, орган регулирования ежегодно уточняет плановую необходимую валовую выручку на каждый i-й год до конца долгосрочного периода регулирования с использованием уточненных значений прогнозных параметров регулирования (далее - скорректированная плановая НВВ).

Согласно пункту 51 Методических указаний, необходимая валовая выручка, принимаемая к расчету при установлении тарифов на очередной i-й год долгосрочного периода регулирования, определяется с учетом отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов.

**Расчетный объем отпуска тепловой энергии поставляемой с коллекторов источника тепловой энергии, расчетный объем полезного отпуска тепловой энергии, теплоносителя**

АО «Ново-Кемеровская ТЭЦ» осуществляет выработку тепловой энергии в г. Кемерово, а также поставляет тепловую энергию потребителям с коллекторов станции.

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

При формировании балансовых показателей в целях корректировки тарифов на тепловую энергию на 2021 год были приняты объемы выработки и отпуска тепловой энергии в сеть от станций согласно сводного прогнозного баланса на 2021 год, утвержденного приказом ФАС России от 26.11.2020 № 1164/20-ДСП.

Баланс производства и поставки тепловой энергии Ново-Кемеровской ТЭЦ представлен в таблице 1.

Таблица 1

**Баланс производства и поставки тепловой энергии Ново-Кемеровской ТЭЦ на 2021 год**

тыс. Гкал

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | ВСЕГО | **вода** | **пар всего** | **1,2 - 2,5 кгс/см2** | **2,5 - 7,0 кгс/см2** | **7,0 - 13,0 кгс/см2** | **> 13,0 кгс/см2** | **острый и редуциро-ванный пар** |
| 1 полугодие |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *отпуск ТЭ* | 1 360,283 | 819,858 | 540,425 | 0,000 | 199,313 | 75,756 | 164,669 | 100,687 |
| *ТЭ на хознужды* | 3,272 | 3,272 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| *отпуск в сеть* | 1 357,011 | 816,586 | 540,425 | 0,000 | 199,313 | 75,756 | 164,669 | 100,687 |
| 2 полугодие |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *отпуск ТЭ* | 980,687 | 619,914 | 360,773 | 0,000 | 115,618 | 49,006 | 108,947 | 87,202 |
| *ТЭ на хознужды* | 2,778 | 2,778 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| *отпуск в сеть* | 977,909 | 617,136 | 360,773 | 0,000 | 115,618 | 49,006 | 108,947 | 87,202 |
| итого год |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *отпуск ТЭ* | 2 340,970 | 1 439,772 | 901,198 | 0,000 | 314,931 | 124,762 | 273,616 | 187,889 |
| *ТЭ на хознужды* | 6,050 | 6,050 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| *отпуск в сеть* | 2 334,920 | 1 433,722 | 901,198 | 0,000 | 314,931 | 124,762 | 273,616 | 187,889 |
| в т.ч. |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *прямым потребителям* | 903,872 | 2,674 | 901,198 | 0,000 | 314,931 | 124,762 | 273,616 | 187,889 |
| *1 полугодие* | 542,033 | 1,608 | 540,425 | 0,000 | 199,313 | 75,756 | 164,669 | 100,687 |
| *2 полугодие* | 361,839 | 1,066 | 360,773 | 0,000 | 115,618 | 49,006 | 108,947 | 87,202 |
| *отпуск тепловой энергии для АО «Кемеровская генерация»* | 1 431,048 | 1 431,048 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| *1 полугодие* | 814,978 | 814,978 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| *2 полугодие* | 616,070 | 616,070 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |

**Расчет операционных (подконтрольных) расходов на 2021 год**

Согласно пункту 49 Методических указаний, в целях формирования скорректированной необходимой валовой выручки на второй расчётный год долгосрочного периода регулирования, необходимо выполнить корректировку базового уровня операционных (подконтрольных) расходов АО «Ново-Кемеровская ТЭЦ», в соответствии с пунктом 36 Методических указаний по формуле:

При выполнении расчета эксперты руководствовались Прогнозом Минэкономразвития РФ, опубликованным на сайте 26.09.2020, в соответствии с которым, индекс потребительских цен планируется на уровне 3,60 %.

Согласно п. 38 Методических указаний, индекс изменения количества активов рассчитывается:

в отношении деятельности по передаче тепловой энергии, теплоносителя по [формуле](#Par4):

;

в отношении деятельности по производству тепловой энергии (мощности) по формуле[:](#Par6)

; где:

УЕi, УЕi-1 - количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления деятельности по передаче тепловой энергии, теплоносителя, соответственно в годах i и (i-1), определяемое органом регулирования в соответствии с [приложением 2](consultantplus://offline/ref=7F0EA518CE12F8A7EB82613A28D780904965F6CFE51B3503FE836477F36A49564019CDD9DB6292CEqDo9E) к Методическим указаниям с учетом активов, фактически введенных в эксплуатацию, и активов, использование которых планируется начать в i-м, (i-1)-м году в соответствии с утвержденной инвестиционной программой;

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

Установленная тепловая мощность источников тепловой энергии по Ново-Кемеровской ТЭЦ в 2021 году не меняется, соответственно, индекс изменения количества активов (ИКА) равен 0.

Итого, сумма подконтрольных расходов, подлежащая включению в необходимую валовую выручку на производство тепловой энергии в 2020 году, по мнению экспертов, составит 400 108 тыс. руб.

Таким образом, рост операционных расходов на 2021 год от уровня 2020 года составит 2,56 %. Расчет операционных расходов представлен в таблице 2.

Таблица 2

**Расчет операционных расходов на производство тепловой энергии АО «Ново-Кемеровская ТЭЦ» на 2021 год**

(приложение 5.2 к Методическим указаниям)

| № п. п. | Параметры расчета расходов | Единица измерения | 2019 | 2020 | 2021 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ) |  | - | 0,03 | 0,036 |
| 2 | Индекс эффективности операционных расходов (ИР) |  | - | 1% | 1% |
| 3 | Индекс изменения количества активов (ИКА) |  | - | 0 | 0 |
| 3.1 | количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности | у.е. | - | - | - |
| 3.2 | установленная тепловая мощность источника тепловой энергии | Гкал/ч | 1 449 | 1 449 | 1 449 |
| 4 | Коэффициент эластичности затрат по росту активов (Кэл) |  | 0,75 | 0,75 | 0,75 |
| 5 | Операционные (подконтрольные) расходы | тыс. руб. | 623 013 | 635 700 | 668 312 |
|  | в том числе на регулируемый рынок | тыс. руб. | 392 378 | 400 108 | 410 367 |

**Неподконтрольные расходы**

**Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности**

Данные расходы рассчитываются в соответствии с пунктами 28 и 31 Основ ценообразования. Расходы по данной статье в 2019 году предприятием не осуществлялись и на 2021 год не заявлялись.

**Концессионная плата**

Концессионная плата рассчитывается с учетом пункта 45 Основ ценообразования. Расходы по данной статье в 2019 году предприятием не осуществлялись и на 2021 год не заявлялись.

**Арендная плата**

Арендная плата рассчитывается с учетом пункта 45 Основ ценообразования. Расходы по данной статье предприятием на 2021 год не заявлялись.

**Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей**

*Плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду*

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

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

Законодательство предусматривает плату за следующие виды вредного воздействия на окружающую среду:

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

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

3) размещение отходов;

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

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

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

По данной статье на производство тепловой энергии предприятие предлагает расходы на 2021 год в сумме 1 214 тыс. руб.

Предприятием предоставлены декларации о плате за негативное воздействие на окружающую среду за 2019 год, расчеты на 2021 год.

На основании представленных материалов эксперты, исходя из фактических значений за 2019 год, рассчитали экономически обоснованную величину платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2021 год: (896 тыс. руб. (плата за выбросы в атмосферу в пределах предельно допустимых выбросов) + 1 096 тыс. руб. (плата за размещение отходов)) × 40,69 % (процент распределения затрат по условному топливу на выработку тепловой энергии) = 811 тыс. руб. и предлагают ее к включению в НВВ на производство тепловой энергии на 2021 год.

*Расходы на страхование*

Предприятие учитывает в данной статье расходы на:

- страхование гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте;

- страхование гражданской ответственности владельцев транспортных средств;

- коллективное медицинское страхование;

- страхование сотрудников от несчастного случая на производстве;

- страхование имущества предприятия;

- страхование члена СРО.

По данной статье предприятие предлагает расходы на 2021 год в сумме 3 035 тыс. руб.

Предприятием представлены:

- Договор № 4519 LM 0047 от 06.05.2019 добровольного медицинского страхования АО «СОГАЗ» с дополнительным соглашением.

- Договор № 19FDE0082 от 27.03.2019 об организации обязательного страхования ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте с АО «СОГАЗ».

- Протокол № 54-н заседания Закупочной комиссии ООО «СГК» 27.03.2019.

- Договор т№ НКТЭЦ-18/299 от 19.07.2018 ОСАГО с АО «АльфаСтрахование» с дополнительным соглашением.

- Действующие полисы ОСАГО.

- Договор № 19 РТК 0142 / НКТЭЦ-19/169 от 25.04.2019 страхования имущества и поломок машин и оборудования с АО «СОГАЗ».

- Договор/полис № 8691R/906/00627/9 от 28.10.2019 страхования гражданской ответственности членов СРО с АО «АльфаСтрахование»

Проанализировав представленные материалы, эксперты предлагают включить в НВВ на производство тепловой энергии на 2021 год расходы в размере 378 тыс. руб., исходя из факта расходов на страхование за 2019 год и процента распределения затрат между видами деятельности – 40,69%, в том числе:

347 тыс. руб. – расходы на страхование гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте;

30 тыс. руб. – расходы на обязательное страхование гражданской ответственности владельцев транспортных средств;

1 тыс. руб. – расходы на страхование членов СРО.

*Иные расходы*

По данной статье в состав расходов на регулируемую деятельность АО «Ново-Кемеровская ТЭЦ» включает расходы по оплате налогов: налог на имущество, земельные платежи (земельный налог и арендная плата за землю), транспортный налог, водный налог и прочие налоги (госпошлина).

В качестве обоснования представлены декларации за 2019 год, подтверждение факта по налогам за 2019 год, выгрузки из бухгалтерских программ.

Налог на имущество

В соответствии с главой 30 части второй Налогового кодекса РФ налогоплательщиками налога на имущество с 01.01.2019 признаются организации, имеющие недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета.

В соответствии со статьей 380 Налогового кодекса РФ налоговые ставки устанавливаются законами субъектов Российской Федерации и не могут превышать 2,2 процента.

По данной статье предприятие предлагает расходы на 2021 год в сумме 9 428 тыс. руб.

Экспертами был произведен анализ экономической обоснованности затрат предприятия по данной статье, в соответствии с Основами ценообразования. Для этого были рассмотрен и проанализирован расчет налога на имущество, в части недвижимого имущества. Исходя из фактических расходов и % распределения затрат между видами деятельности, экспертами предлагается учесть по данной статье на 2021 год 9 287 тыс. руб.

Земельные платежи

Земельный налог устанавливается главой 31 Налогового кодекса и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, вводится в действие и прекращает действовать, в соответствии с настоящим Кодексом и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и обязателен к уплате на территориях этих муниципальных образований.

Порядок определения размера арендной платы, порядок, условия и сроки внесения арендной платы за земли, находящиеся в собственности Российской Федерации, субъектов Российской Федерации или муниципальной собственности, устанавливаются соответственно Правительством Российской Федерации, органами государственной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления. Размер арендной платы является существенным условием договора аренды земельного участка.

По данной статье предприятие предлагает расходы на 2021 год в сумме 4 058 тыс. руб.

Предприятием представлены налоговые декларации по земельному налогу за 2019 год, договоры аренды земельных участков

Проанализировав представленные документы, эксперты предлагают включить затраты на уплату налогов на 2021 год исходя из фактических расходов в размере 4 044 тыс. руб. = 568 тыс. руб. (налог на землю) + 3 476 тыс. руб. (арендная плата за землю)

Транспортный налог

Транспортный налог на территории рассчитывается и взымается на основании закона Кемеровской области от 28.11.2002 № 95-ОЗ.

По данной статье предприятие предлагает расходы на 2021 год в сумме 49 тыс. руб.

Предприятием представлена налоговая декларация по транспортному налогу за 2019 год. Проанализировав представленные документы, эксперты предлагают включить затраты на уплату налогов в размере факта за 2019 год, т.е. 45 тыс. руб.

Прочие налоги

По данной статье предприятие предлагает расходы на 2021 год в сумме 51 тыс. руб.

По данной статье предприятие учитывает расходы на оплату государственной пошлины. Предприятием представлен расчет расходов на 2021 год с приложением фактических расходов за 2019 год.

В связи с отсутствием подтверждения необходимости осуществления в 2021 году расходов по уплате государственной пошлины (за выдачу лицензий, совершения нотариальных действий, действий с земельными участками и прочее), эксперты предлагают указанные расходы исключить в полном объеме.

**Отчисления на социальные нужды**

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

- сумма страховых взносов, в соответствии со ст. 426 Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая) в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования в размере 30 %;

- сумма страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (согласно Правилам отнесения видов экономической деятельности к классу профессионального риска, утвержденным Постановлением правительства РФ от 01.12.2005 г. №713 в ред. от 31.12.2010 №1231) по всем основаниям (доходу) застрахованных (согласно Федеральному закону от 24.07.1998 г. №125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» в ред. от 09.12.2010 №350-ФЗ) в размере 0,2 %.

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

По данной статье предприятие предлагает расходы на 2021 год в сумме 37 833 тыс. руб.

На основании доли операционных расходов, приходящейся на фонд оплаты труда, эксперты рассчитали величину затрат по данной статье на 2021 год, относимую на производство тепловой энергии: 106 711 тыс. руб. \* 0,302 = 32 227 тыс. руб.

Корректировка в сторону снижения – 5 606 тыс. руб., что связано со размером ФОТ, учитываемого экспертами при расчете тарифов на 2021 год.

**Амортизация основных средств и нематериальных активов**

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

- использование в производственной деятельности или для управленческих нужд;

- использование более 12 месяцев;

- способность приносить доход;

- если не планируется дальнейшая перепродажа.

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

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

Представлен расчет на форме 4.10, факт начисления амортизации за 2019 год, статистические формы № 11 за 2019 год.

Предприятие планирует на 2021 год амортизацию в размере 150 291 тыс. руб.

На основании представленных материалов эксперты рассчитали величину плановой амортизации на 2021 год: (42 377 тыс. руб. (амортизация зданий за 2019 год) + 17 779 тыс. руб. (амортизация сооружений за 2019 год) + 169 919 тыс. руб. (амортизация машин и оборудования за 2019 год) + 1 063 тыс. руб. (амортизация транспортных средств за 2019 год) + 386 тыс. руб. (амортизация производственного инвентаря за 2019 год)) × 59,76 % (процент распределения затрат пропорционально условно-постоянным расходам) = 138 369 тыс. руб. (на производство тепловой энергии).

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

Величина процентов, включаемых в состав неподконтрольных расходов, не должна превышать величину, равную ключевой ставке Центрального банка Российской Федерации, увеличенной на 4 процентных пункта.

Предприятие включает в данную статью расходы на обслуживание заёмных средств, связанных с пополнением оборотных средств.

В качестве обосновывающих документов предприятием представлены договоры кредитования, а также документы, подтверждающие фактически уплаченные проценты по кредитам за 2019 год.

Предприятие планирует на 2021 год затраты на проценты по кредитам в размере 122 325 тыс. руб.

Из-за ограничения изменения размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги, утвержденного распоряжением Правительства РФ от 30.10.2020 № 2827-р при расчете НВВ и тарифов на 2021 год эксперты предлагают не включать данные расходы, а учесть фактические проценты при рассмотрении корректировки НВВ по результатам 2021 года (при формировании НВВ на 2023 год).

**Расходы, связанные с созданием нормативных запасов топлива**

В соответствии с п. 25 Методических указаний, внереализационные расходы, включаемые в необходимую валовую выручку, содержат, в том числе, расходы, связанные с созданием нормативных запасов топлива, включая расходы по обслуживанию заемных средств, привлекаемых для этих целей.

Предприятие предлагает по данной статье расходы на запас угля в размере 61 731 тыс. руб.

Эксперты считают данные расходы экономически необоснованными, поскольку для включения в расчет НВВ по тепловой энергии на 2021 год необходим приказ Минэнерго России на формирование запасов топлива на 2021 год, который отсутствует в предоставленных предприятием документах.

**Налог на прибыль**

Расходы по уплате налога на прибыль предусмотрены главой 25 Налогового Кодекса РФ, а также Методическими указания, и на 2021 год должны быть учтены в необходимой валовой выручке предприятия в размере 20% от налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

В связи с корректировкой расходов, входящих в налогооблагаемую базу, налог на прибыль составит: 2 558 / 80 \* 20 = 640 тыс. руб.

Итого, сумма неподконтрольных расходов, подлежащая включению в необходимую валовую выручку на производство тепловой энергии на 2021 год, по мнению экспертов, составит 185 801 тыс. руб. Реестр неподконтрольных расходов представлен в таблице 3.

Таблица 3

**Реестр неподконтрольных расходов на производство тепловой энергии Ново-Кемеровской ТЭЦ**

(приложение 5.3 к Методическим указаниям)

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2020 | Предложение экспертов на 2021 |
| --- | --- | --- | --- |
|
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0 | 0 |
| 1.2 | Арендная плата | 0 | 0 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0 | 0 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 16 069 | 14 565 |
| 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 | 954 | 811 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 2 049 | 378 |
| 1.4.3 | иные расходы | 13 066 | 13 376 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 30 655 | 32 227 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0 | 0 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 138 334 | 138 369 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 0 | 0 |
| 1.9 | Расходы, связанные с созданием нормативных запасов топлива, включая расходы по обслуживанию заемных средств, привлекаемых для этих целей | 0 | 0 |
|  | ИТОГО | 185 058 | 185 161 |
| 2 | Налог на прибыль | 483 | 640 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0 | 0 |
| **4** | **Итого неподконтрольных расходов** | 185 541 | 185 801 |

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

Стоимость топлива и электроэнергии определяется в соответствии с п. 28 Основ ценообразования.

**Расходы на топливо**

В связи с отсутствием Приказа Минэнерго РФ об утверждении нормативов на 2021 год, плановые значения удельного расхода условного топлива, определяются в соответствии с п. 5 Правил распределения удельного расхода топлива при производстве электрической и тепловой энергии в режиме комбинированной выработки электрической и тепловой энергии (утв. Постановлением Правительства РФ от 22.10.2012 № 1075), как минимальные значения из среднегодовых фактических удельных расходов за три предшествующих года и утвержденных на 2020 год и составляют:

- 353,2 г/кВтч на отпущенную электрическую энергию (утверждено на 2020 год);

- 156,3 кг/Гкал на отпущенную тепловую энергию (утверждено на 2020 год).

Структура топливного баланса принимается на уровне предложения предприятия:

-уголь – 99,20%;

-мазут – 0,10%;

-газ коммерческий – 0,70%.

Калорийность по видам топлива принята на уровне предложения предприятия:

-уголь – 5 040 ккал/кг;

-мазут – 9 800 ккал/кг;

-газ коммерческий – 8 400 ккал/кг.

Поставщиком угля является АО «СУЭК» (договор поставки №ГО-17/21 от 31.01.2017. Поставщиком мазута является ООО «Партнер» (договор поставки № 271-2019/М/НКТ от 26.11.2018.). Услуги ППЖТ оказываются КАО «Азот» (договор №2-жд от 09.11.2012). Поставщиком природного газа является ООО «Газпром межрегионгаз Кемерово» (договор поставки газа №21-5-0157/1/18/ТГП от 10.08.2017).

При расчете цен по видам топлива, на 2021 год использовались следующие индексы-дефляторы, опубликованные на сайте Минэкономразвития России 26.09.2020:

- 0,917 и 1,097 - для мазута, к средневзвешенной цене за 2019 год;

- 1,032 и 1,036 – для грузоперевозок, к фактически сложившимся затратам на услуги ППЖТ за 2019 год.

Цена на природный газ сформирована на основании Приказа ФАС России от 13.05.2019 № 583/19, приказа ФАС России от 09.10.2017 № 1328/17; приказа ФАС России от 13.01.2020 № 15/20, постановления РЭК Кемеровской области от 16.01.2020 № 4.

Цена на уголь на 2021 год принята по договору с СУЭК от 31.01.2017 № ГО-17/21. Договор заключен по результатам открытого конкурса (http://zakupki.gov.ru/223/purchase/public/purchase/info/common-info.html?reg

Number=31604426791).

Предлагается принять расходы на топливо в размере 882 931тыс. руб.

Расчет расходов на топливо представлен в таблице 4.

Таблица 4

**Расчет расхода топлива (физические показатели) Ново-Кемеровской ТЭЦ**

| № п/п | Показатель | Единица измерения | Базовый период 2020 | Период регулирования 2021 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Выработка электроэнергии, всего | млн. кВтч | 1990,49 | 1842,00 |
| 2 | Расход электроэнергии на собственные нужды: | млн. кВтч | 282,35 | 331,74 |
| 2.1 | на производство электроэнергии | млн. кВтч | 161,00 | 192,73 |
| 2.1.1 | то же в % к выработке электроэнергии | % | 8,09 | 10,46 |
| 2.2 | на производство тепловой энергии | млн. кВтч | 121,35 | 139,01 |
| 2.2.1 | то же в кВтч/Гкал | кВтч/Гкал | 0,05 | 0,06 |
| 3 | Отпуск электроэнергии с шин | млн. кВтч | 1708,14 | 1510,26 |
| 4 | Расход электроэнергии на производственные и хозяйственные нужды | млн. кВтч | 1,70 | 1,70 |
| 4.1 | то же в % к отпуску с шин | % | 0,10 | 0,11 |
| 5 | Расход электроэнергии на потери в трансформаторах | млн. кВтч | 21,50 | 21,12 |
| 5.1 | то же в % к отпуску с шин | % | 1,26 | 1,40 |
| 6 | Полезный отпуск электроэнергии в сеть | млн. кВтч | 1684,93 | 1487,44 |
| 7 | Отпуск тепловой энергии, поставляемой с коллекторов источника тепловой энергии | тыс. Гкал | 2283,98 | 2340,97 |
| 8 | Расход теплоэнергии на хозяйственные нужды: | тыс. Гкал | 6,05 | 6,05 |
| 8.1 | то же в % к отпуску теплоэнергии | % | 0,26 | 0,26 |
| 9 | Отпуск тепловой энергии от источника тепловой энергии (полезный отпуск) | тыс. Гкал | 2277,93 | 2334,92 |
| 10 | Отпуск электроэнергии с шин | млн. кВтч | 1708,14 | 1510,26 |
| 11 | Нормативный удельный расход условного топлива на производство электроэнергии | г/кВтч | 353,20 | 353,20 |
| 12 | Расход условного топлива на производство электроэнергии | тыс. тут | 603,32 | 533,42 |
| 13 | Отпуск тепловой энергии, поставляемой с коллекторов источника тепловой энергии | тыс. Гкал | 2283,98 | 2340,97 |
| 14 | Нормативный удельный расход условного топлива на производство тепловой энергии | кг/Гкал | 156,30 | 156,30 |
| 15 | Итого расход условного топлива на производство тепловой энергии | тыс. тут | 356,99 | 365,89 |
| 16 | Расход т у.т., всего | тыс. тут | 960,30 | 899,32 |
| 17 | Удельный вес расхода топлива на производство тепловой энергии (п. 15/п. 16) | % | 37,17 | 40,69 |
| 18 | Расход условного топлива | тыс. тут | 960,30 | 899,32 |
| 18.1 | уголь всего, в том числе: | тыс. тут | 952,62 | 892,12 |
|  |  |  |  |  |
| 18.2 | мазут | тыс. тут | 0,96 | 0,90 |
| 18.3 | газ всего, в том числе: | тыс. тут | 6,72 | 6,30 |
| 18.3.1 | газ лимитный | тыс. тут | 0,00 | 0,00 |
| 18.3.2 | газ сверхлимитный | тыс. тут | 0,00 | 0,00 |
| 18.3.3 | газ коммерческий | тыс. тут | 6,72 | 6,30 |
| 18.4 | др. виды топлива | тыс. тут | 0,00 | 0,00 |
| 18.4.1 | Газ доменный | тыс. тут | 0,00 | 0,00 |
| 18.4.2 | Газ коксовый | тыс. тут | 0,00 | 0,00 |
| 18.5 | на производство тепловой энергии | тыс. тут | 356,99 | 365,89 |
| 19 | Доля | % | 100,00 | 100,00 |
| 19.1 | уголь всего, в том числе: | % | 99,20 | 99,20 |
|  |  |  |  |  |
| 19.2 | мазут | % | 0,10 | 0,10 |
| 19.3 | газ всего, в том числе: | % | 0,70 | 0,70 |
| 19.3.1 | газ лимитный | % | 0,00 | 0,00 |
| 19.3.2 | газ сверхлимитный | % | 0,00 | 0,00 |
| 19.3.3 | газ коммерческий | % | 0,70 | 0,70 |
| 19.4 | др. виды топлива | % | 0,00 | 0,00 |
| 19.4.1 | Газ доменный | % | 0,00 | 0,00 |
| 19.4.2 | Газ коксовый | % | 0,00 | 0,00 |
| 20 | Переводной коэффициент |  |  |  |
| 20.1 | уголь всего, в том числе: |  | 0,72 | 0,72 |
|  |  |  |  |  |
| 20.2 | мазут |  | 1,41 | 1,40 |
| 20.3 | газ всего, в том числе: |  | 1,20 | 1,20 |
| 20.3.1 | газ лимитный |  |  |  |
| 20.3.2 | газ сверхлимитный |  |  |  |
| 20.3.3 | газ коммерческий |  | 1,20 | 1,20 |
| 20.4 | др. виды топлива |  | 0,00 | 0,00 |
| 20.4.1 | Газ доменный |  |  |  |
| 20.4.2 | Газ коксовый |  |  |  |
| 21 | Расход натурального топлива |  |  |  |
| 21.1 | уголь всего, в том числе: | тыс. тнт | 1323,08 | 1239,06 |
|  |  |  |  |  |
| 21.2 | мазут | тыс. тнт | 0,68 | 0,64 |
| 21.3 | газ всего, в том числе: | млн. куб. м | 5,60 | 5,25 |
| 21.3.1 | газ лимитный | млн. куб. м | 0,00 | 0,00 |
| 21.3.2 | газ сверхлимитный | млн. куб. м | 0,00 | 0,00 |
| 21.3.3 | газ коммерческий | млн. куб. м | 5,60 | 5,25 |
| 21.4 | др. виды топлива | тыс. тнт | 0,00 | 0,00 |
| 21.4.1 | Газ доменный | тыс. тнт | 0,00 | 0,00 |
| 21.4.2 | Газ коксовый | тыс. тнт | 0,00 | 0,00 |
| 22 | Индекс роста цен натурального топлива |  |  |  |
| 22.1 | уголь всего, в том числе: | % |  |  |
|  |  |  |  |  |
| 22.2 | мазут | % |  |  |
| 22.3 | газ всего, в том числе: | % |  |  |
| 22.3.1 | газ лимитный | % |  |  |
| 22.3.2 | газ сверхлимитный | % |  |  |
| 22.3.3 | газ коммерческий | % |  |  |
| 22.4 | др. виды топлива | % |  |  |
| 22.4.1 | Газ доменный | % |  |  |
| 22.4.1 | Газ коксовый | % |  |  |
| 23 | Цена натурального топлива |  |  |  |
| 23.1 | уголь всего, в том числе: | руб./тнт | 1573,01 | 1651,67 |
|  |  |  |  |  |
| 23.2 | мазут | руб./тнт | 14843,96 | 12670,68 |
| 23.3 | газ всего, в том числе: | руб./тыс. куб. м | 5561,53 | 5522,04 |
| 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 | 5561,53 | 5522,04 |
| 23.4 | др. виды топлива | руб./тнт | 0,00 | 0,00 |
| 23.4.1 | Газ доменный | руб./тнт |  |  |
| 23.4.1 | Газ коксовый | руб./тнт |  |  |
| 24 | Стоимость натурального топлива | тыс. руб. | 2122489,06 | 2083622,18 |
| 24.1 | уголь всего, в том числе: | тыс. руб. | 2081225,00 | 2046514,20 |
|  |  |  |  |  |
| 24.2 | мазут | тыс. руб. | 10109,70 | 8139,26 |
| 24.3 | газ всего, в том числе: | тыс. руб. | 31154,36 | 28968,72 |
| 24.3.1 | газ лимитный | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 24.3.2 | газ сверхлимитный | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 24.3.3 | газ коммерческий | тыс. руб. | 31154,36 | 28968,72 |
| 24.4 | др. виды топлива | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 24.4.1 | Газ доменный | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 24.4.2 | Газ коксовый | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 24.5 | на производство тепловой энергии | тыс. руб. | 789021,08 | 847736,30 |
| 25 | Стоимость натурального топлива на производство тепловой энергии по видам топлива | тыс. руб. | 789021,08 | 847736,30 |
| 25.1 | уголь всего, в том числе: | тыс. руб. | 773681,44 | 832638,66 |
|  |  |  |  |  |
|  | мазут | тыс. руб. | 3758,21 | 3311,52 |
| 25.2 | газ всего, в том числе: | тыс. руб. | 11581,42 | 11786,13 |
| 25.3 | газ лимитный | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 25.3.1 | газ сверхлимитный | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 25.3.2 | газ коммерческий | тыс. руб. | 11581,42 | 11786,13 |
| 25.4 | др. виды топлива | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 25.4.1 | Газ доменный | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 25.4.2 | Газ коксовый | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 26 | Индекс роста тарифа ж/д перевозки/тарифа ГРО, ПССУ |  |  |  |
| 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 | 69,97 | 69,81 |
|  |  |  |  |  |
| 27.2 | мазут | руб./тнт | 0,00 | 0,00 |
| 27.3 | газ всего, в том числе: | руб./тыс. куб. м | 0,00 | 0,00 |
| 27.3.1 | газ лимитный | руб./тыс. куб. м |  |  |
| 27.3.2 | газ сверхлимитный | руб./тыс. куб. м |  |  |
| 27.3.3 | газ коммерческий | руб./тыс. куб. м | 0,00 | 0,00 |
| 27.4 | др. виды топлива | руб./тнт | 0,00 | 0,00 |
| 27.4.1 | Газ доменный | руб./тнт |  |  |
| 27.4.2 | Газ коксовый | руб./тнт |  |  |
| 28 | Стоимость ж/д перевозки | тыс. руб. | 92570,71 | 86504,70 |
| 28.1 | уголь всего, в том числе: | тыс. руб. | 92570,71 | 86504,70 |
|  |  |  |  |  |
| 28.2 | мазут | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 28.3 | газ всего, в том числе: | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 28.3.1 | газ лимитный | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 28.3.2 | газ сверхлимитный | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 28.3.3 | газ коммерческий | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 28.4 | др. виды топлива | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 28.4.1 | Газ доменный | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 28.4.2 | Газ коксовый | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 28.5 | на производство тепловой энергии | тыс. руб. | 34412,54 | 35195,04 |
| 29 | Стоимость ж/д перевозки на производство тепловой энергии по видам топлива | тыс. руб. | 34412,54 | 35195,04 |
| 29.1 | уголь всего, в том числе: | тыс. руб. | 34412,54 | 35195,04 |
|  |  |  |  |  |
| 29.2 | мазут | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 29.3 | газ всего, в том числе: | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 29.3.1 | газ лимитный | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 29.3.2 | газ сверхлимитный | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 29.3.3 | газ коммерческий | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 29.4 | др. виды топлива | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 29.4.1 | Газ доменный | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 29.4.2 | Газ коксовый | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 30 | Стоимость натурального топлива с учетом перевозки | тыс. руб. | 2215059,77 | 2170126,88 |
| 30.1 | уголь всего, в том числе: | тыс. руб. | 2173795,71 | 2133018,89 |
|  |  |  |  |  |
| 30.2 | мазут | тыс. руб. | 10109,70 | 8139,26 |
| 30.3 | газ всего, в том числе: | тыс. руб. | 31154,36 | 28968,72 |
| 30.3.1 | газ лимитный | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 30.3.2 | газ сверхлимитный | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 30.3.3 | газ коммерческий | тыс. руб. | 31154,36 | 28968,72 |
| 30.4 | др. виды топлива | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 30.4.1 | Газ доменный | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 30.4.2 | Газ коксовый | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 30.5 | на производство тепловой энергии | тыс. руб. | 823433,62 | 882931,34 |
| 31 | Цена условного топлива с учетом перевозки | руб./тут | 2306,63 | 2413,08 |
| 31.1 | уголь всего, в том числе: | руб./тут | 2281,92 | 2390,95 |
|  |  |  |  |  |
| 31.2 | мазут | руб./тут | 10527,63 | 9050,49 |
| 31.3 | газ всего, в том числе: | руб./тут | 4634,61 | 4601,70 |
| 31.3.1 | газ лимитный | руб./тут | 0,00 | 0,00 |
| 31.3.2 | газ сверхлимитный | руб./тут | 0,00 | 0,00 |
| 31.3.3 | газ коммерческий | руб./тут | 4634,61 | 4601,70 |
| 31.4 | др. виды топлива | руб./тут | 0,00 | 0,00 |
| 31.4.1 | Газ доменный | руб./тут | 0,00 | 0,00 |
| 31.4.2 | Газ коксовый | руб./тут | 0,00 | 0,00 |
| 31.5 | на производство тепловой энергии | руб./тут | 2306,63 | 2413,08 |
| 32 | Цена натурального топлива с учетом перевозки |  |  |  |
| 32.1 | уголь всего, в том числе: | руб./тнт | 1642,98 | 1721,48 |
|  |  |  |  |  |
| 32.2 | мазут | руб./тнт | 14843,96 | 12670,68 |
| 32.3 | газ всего, в том числе: | руб./тыс. куб. м | 5561,53 | 5522,04 |
| 32.3.1 | газ лимитный | руб./тыс. куб. м | 0,00 | 0,00 |
| 32.3.2 | газ сверхлимитный | руб./тыс. куб. м | 0,00 | 0,00 |
| 32.3.3 | газ коммерческий | руб./тыс. куб. м | 5561,53 | 5522,04 |
| 32.4 | др. виды топлива | руб./тнт | 0,00 | 0,00 |
| 32.4.1 | Газ доменный | руб./тнт | 0,00 | 0,00 |
| 32.4.2 | Газ коксовый | руб./тнт | 0,00 | 0,00 |
| 33 | Топливная составляющая тарифа | руб./Гкал | 361,48 | 378,14 |

**Расходы на электроэнергию**

Предприятием не заявлены расходы по статье.

**Расходы на холодную воду**

Необходимо отметить, что объемы энергетических ресурсов в 2021 году не корректируются относительно объемов, принятых при формировании затрат на приобретение на долгосрочный период регулирования на 2019-2023 гг., в соответствии с п. 34 Методических указаний.

Предложение предприятия по данной статье составило 13 337 тыс. руб.

Предприятие приобретает техническую воду от КАО «Азот» по договору от 21.11.2008 №49-РВ.

Объем технической воды принят экспертами в размере 5 310 304,73 м³ (на уровне плана 2019 года.), тарифы на техническую воду на 2021 год приняты в соответствии с постановлением РЭК Кемеровской области №264 от 16.10.2018 (в ред. от 30.07.2020 № 167).

Проанализировав обосновывающие материалы, эксперты предлагают принять затраты на техническую воду на 2021 год на уровне 11 958 тыс. руб. (расчет представлен в Таблице 5).

Корректировка предложения предприятия в сторону снижения составила 1 379 тыс. руб.

Таблица 5

**Расходы на приобретение холодной воды, теплоносителя**

**(физические показатели)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Вид сырья и материалов | Период регулирования 2021 | | |
| Расчетный объем, м3 | Планируемая (расчетная) цена, тыс. руб./м3 | Расходы на приобретение, тыс. руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=3\*4 |
| 1 | Расходы на холодную воду | 5310304,73 | 0,00225 | 11 958 |
| 2 | Расходы на теплоноситель | 0,00 | 0,00 | 0 |

**Расходы на теплоноситель**

Предприятием не заявлены расходы по статье.

Общая величина расходов на приобретение энергетических ресурсов приведена в таблице 6.

Таблица 6

**Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя для Ново-Кемеровской ТЭЦ**

(Приложение 5.4 к Методическим указаниям)

тыс.руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование ресурса | Утверждено на 2020 | Предложение экспертов на 2021 |
|
| 1 | Расходы на топливо | 823 434 | 882 931 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 0 | 0 |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 0 | 0 |
| 4 | Расходы на холодную воду | 10 939 | 11 958 |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 0 | 0 |
| **6** | **ИТОГО** | 834 373 | 894 889 |

**Нормативный уровень прибыли**

В соответствии с пунктом 48 Основ ценообразования в сфере теплоснабжения, утвержденных постановлением Правительства РФ от 22.10.2012 № 1075 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения», величина нормативной прибыли регулируемой организации включает в себя расходы на капитальные вложения (инвестиции), расходы на погашение и обслуживание заемных средств, привлекаемых на реализацию мероприятий инвестиционной программы, экономически обоснованные расходы на выплаты, предусмотренные коллективными договорами, не учитываемые при определении налоговой базы налога на прибыль.

Предприятие представило в качестве обоснования следующие документы: Коллективный договор, расчеты на 2021 год, факт выплат за 2019 год (калькуляции, выгрузки из бухгалтерских программ).

По данной статье на 2021 год предприятие предлагает расходы в сумме 83 346 тыс. руб.

Экспертами был произведен анализ экономической обоснованности затрат предприятия по данной статье, в соответствии с Основами ценообразования. Для этого были рассмотрены и проанализированы социальные расходы из прибыли АО «Ново-Кемеровская ТЭЦ» в соответствии с коллективным договором.

С учетом фактических расходов за 2019 год, эксперты рассчитали экономически обоснованную величину социальных расходов из прибыли по коллективному договору, относимую на производство тепловой энергии, в размере 2 558 тыс. руб.

Расшифровки представлены в таблице 7.

Таблица 7

**Выплаты социального характера АО «Ново-Кемеровская ТЭЦ» на 2021 год**

тыс. руб.

| **№** | **Наименование показателя** | **Утверждено на 2020** | **Предложение экспертов на 2021** | **Примечание** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Материальная помощь работникам, в т.ч.: | 92 | 629 |  |
| 1.1. | Материальная помощь в связи с регистрацией брака | 9 | 6 | п. 7.3. КД |
| 1.2. | Материальная помощь на рождение ребенка | 25 | 41 | п. 7.2. КД |
| 1.3. | Материальная помощь при увольнении на пенсию | 0 | 0 | п. 7.6. КД |
| 1.4. | Материальная помощь на погребение (работников, родственников работника) | 45 | 553 | п. 7.12. КД |
| 1.5. | Материальная помощь на прочие нужды с/но заявлений | 13 | 29 | п. 7.1. КД |
| 2 | Материальная помощь/подарки/поощрения неработающим пенсионерам, в т.ч.: | 228 | 337 |  |
| 2.1. | Поощрение неработающих пенсионеров к 9 мая, Дню пожилых людей, в связи с юбилейными датами энергосистемы | 171 | 308 | п.4.1.2 Стандарта о ветеранах (приложение к КД) |
| 2.2. | Материальная помощь ветеранам ВОВ | 35 | 22 | п.4.1.2 Стандарта о ветеранах (приложение к КД) |
| 2.3. | Материальная помощь на погребение пенсионеров | 22 | 8 | п. 7.13. КД |
| 2.4. | Материальная помощь неработающим пенсионерам, инвалидам по КД | 0 | 0 | п.4.1.2 Стандарта о ветеранах (приложение к КД) |
| 3. | Премии (наградные выплаты) к юбилейным датам и Дню Энергетика | 322 | 244 | п. 8.1.7. КД |
| 4. | Детские новогодние подарки | 78 | 84 | п. 8.1.7. КД |
| 5. | Компенсационные выплаты (по регрессному иску, выплаты детям погибших сотрудников, доплата к трудовой пенсии по инвалидности бывшим работникам) | 20 | 63 | пп. 7.9, 7.10., 7.11 КД |
| 6. | Страховые взносы с выплат | 83 | 96 |  |
| 7. | Оплата дополнительных отпусков по КД | 38 | 99 | п. 7.13. КД |
| 8. | Финансирование расходов Электропрофсоюза (0,3 % от ФОТ+ прочие расходы) | 440 | 532 | пп. 8.2.10; 8.8.14 КД |
| 9. | Расходы на культурно-спортивные мероприятия для работников, в.т.ч.: | 164 | 123 |  |
| 9.1. | Проведение профессиональных производственных соревнований | 0 | 0 |  |
| 9.2. | День компании, юбилейные даты компании | 0 | 0 |  |
| 9.3. | Вечер встречи воинов - интернационалистов/празднование 23 февраля | 0 | 0 |  |
| 9.4. | Международный день - 8 Марта | 0 | 0 |  |
| 9.5. | День защиты детей | 0 | 0 |  |
| 9.6. | День знаний | 0 | 0 |  |
| 9.7. | Празднование Дня Победы | 0 | 0 |  |
| 9.8. | День Матери | 0 | 0 |  |
| 9.9. | День Энергетика | 100 | 123 | п. 8.1.7. КД |
| 9.10. | КВН | 0 | 0 |  |
| 9.11. | Спартакиада | 0 | 0 |  |
| 9.12. | Молодежная политика | 64 | 0 |  |
| 9.13. | День Семьи | 0 | 0 |  |
| 10. | Затраты на медобслуживание неработающих пенсионеров | 318 | 344 | п. 7.4. КД |
| 11. | Оздоровление детей и реабилитационно-восстановительное лечение для работников (путевки) | 147 | 7 | п. 7.5. КД |
| 12. | Оплата по среднему за выполнение общественных обязанностей в интересах коллектива по КД | 0 | 0 |  |
| 13. | Специальная стипендия (хозстипендиаты) | 0 | 0 |  |
| 14. | Денежная компенсация за нарушение сроков выплаты заработной платы | 0 | 0 |  |
|  | **Итого** | **1 930** | **2 558** |  |

**Расчетная предпринимательская прибыль**

Согласно пп. 71, 74 (1) Основ ценообразования, при расчете тарифов с применением метода индексации установленных тарифов необходимая валовая выручка регулируемой организации включает в себя предпринимательскую прибыль регулируемой организации, которая определяется в размере 5 процентов от текущих расходов на каждый год долгосрочного периода регулирования (за исключением расходов на топливо, расходов на приобретение тепловой энергии (теплоносителя) и услуг по передаче тепловой энергии (теплоносителя), расходов на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая возврат сумм основного долга и процентов по ним), и расходов на амортизацию основных средств и нематериальных активов.

Эксперты, рассчитав в соответствии с вышеуказанными требованиями расчетную предпринимательскую прибыль, предлагают включить в НВВ АО «Ново-Кемеровская ТЭЦ» на производство тепловой энергии на 2021 год 42 674 тыс. руб.

Расчет: (668 312 тыс. руб. (операционные расходы) + 14 565 тыс. руб. (расходы на уплату налогов, сборов, и других обязательных платежей) + 32 227 тыс. руб. (отчисления на социальные нужды) + 138 369 тыс. руб. (амортизация основных средств и нематериальных активов)) × 5% = 42 674 тыс. руб. (на производство тепловой энергии).

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

В соответствии с п. 12 Методических указаний, если регулируемая организация в течение расчетного периода регулирования понесла экономически обоснованные расходы, не учтенные органом регулирования при установлении для нее регулируемых цен (тарифов), то такие экономически обоснованные расходы регулируемой организации включаются органом регулирования в необходимую валовую выручку независимо от достигнутого ею финансового результата.

В соответствии с п. 52 Методических указаний, размер корректировки необходимой валовой выручки, осуществляемой с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов, рассчитывается по формуле (22) с применением данных за последний расчетный период регулирования, по которому имеются фактические значения.

 (тыс. руб.), (22)

где:

- размер корректировки необходимой валовой выручки по результатам (i-2)-го года;

- фактическая величина необходимой валовой выручки   
в (i-2)-м году, определяемая на основе фактических значений параметров расчета тарифов взамен прогнозных, в том числе с учетом фактического объема полезного отпуска соответствующего вида продукции (услуг), определяемая   
в соответствии с [пунктом 55](consultantplus://offline/ref=3352B12E8996D141724D3A26BBB7C2FE72E8783E7A4FAAD18A799CB566A2154D97DD858F58O4ACD) настоящих Методических указаний;

- выручка от реализации товаров (услуг) по регулируемому виду деятельности в (i-2)-м году, определяемая исходя из фактического объема полезного отпуска соответствующего вида продукции (услуг) в (i-2)-м году и тарифов, установленных в соответствии с [главой IX](consultantplus://offline/ref=3352B12E8996D141724D3A26BBB7C2FE72E8783E7A4FAAD18A799CB566A2154D97DD858D5B485F57O9A0D) настоящих Методических указаний на (i-2)-й год, без учета уровня собираемости платежей.

В соответствии с пунктом 52 Методических указаний, размер корректировки необходимой валовой выручки, осуществляемой с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов, рассчитывается как разница между фактической необходимой валовой выручкой и товарной выручкой предприятия, рассчитанной как произведение фактического полезного отпуска и утвержденного тарифа.

В расчет фактической необходимой валовой выручки, согласно Методическим указаниям, включаются:

- операционные расходы, рассчитываемые по формуле:

;

- неподконтрольные расходы на основании документально подтвержденных, имевших место фактических расходов;

- расходы на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды, теплоносителя, исходя из фактических значений параметров расчета тарифов, как произведение планового объема приобретаемых ресурсов и фактической цены таких ресурсов, скорректированных на изменение объема полезного отпуска (согласно пункту 56 Методических указаний);

- расходы на топливо, как произведение планового удельного расхода условного топлива, фактического отпуска тепловой энергии с коллекторов   
и фактической цены условного топлива;

- фактическая нормативная прибыль.

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

Так как 2019 год является первым годом долгосрочного периода, согласно пункту 56 Методических указаний, фактические операционные расходы за 2019 год принимаются экспертами на уровне базовых значений.

Неподконтрольные расходы, проанализированы экспертами на предмет документального подтверждения и фактического отражения в бухгалтерском учете. В целях формирования НВВ на основе фактических значений параметров взамен прогнозных, учитываются фактически произведенные в 2019 году неподконтрольные расходы (в соответствии с п. 39 Методических указаний).

Плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, размещение отходов, учтены в пределах установленных нормативов и лимитов.

Расходы на обязательное страхование подтверждаются представленным предприятием расчетом, выгрузкой по расходам на страхование из учетной системы SAP ERP, представленными договорами и полисами.

Размер расходов по уплате налогов подтверждается представленными декларациями, выгрузкой по из учетной системы SAP ERP.

Размер отчислений на социальные нужды принят на уровне 30,2 % от экономически обоснованного ФОТ, в соответствии с уведомлением о размере страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

Размер амортизационных отчислений подтверждается представленными предприятием расчетом амортизационных отчислений за 2019 год по видам деятельности, статистической формой № С-1 за 2019 год, выгрузкой из учетной системы SAP ERP.

Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним подтверждаются представленной справкой о привлеченных кредитах/займах и выгрузкой из учетной системы SAP ERP. Экспертами учтены расходы на выплату по договорам займа в отношении приобретения топлива.

Размер расходов по уплате налога на прибыль рассчитан экспертами на основании подтвержденной прибыли предприятия.

Данные расходы признаются экспертами документально подтвержденными и экономически обоснованными.

Расчет неподконтрольных расходов приведен в таблице 8.

Таблица 8

**Фактические неподконтрольные расходы АО «Ново-Кемеровская ТЭЦ»**

**за 2019 год**

тыс. руб.

| № п. п. | Показатель | Факт за 2019 год (по оценке экспертов) |
| --- | --- | --- |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0 |
| 1.2 | Арендная плата | 0 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 12 622 |
| 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 | 815 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 849 |
| 1.4.3 | иные расходы | 10 958 |
|  | - налог на имущество организаций | 7 446 |
|  | - земельный налог | 3 476 |
|  | - транспортный налог | 36 |
|  | - водный налог | 0 |
|  | - прочие налоги | 0 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 18921 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 81 587 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 12 869 |
| 1 | ИТОГО | 125 999 |
| 2 | Налог на прибыль | 576 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0 |
| **4** | **Итого неподконтрольных расходов** | **126576** |

Расходы на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды, теплоносителя, определялись экспертами, исходя из фактических значений параметров расчета тарифов, как произведение планового объема приобретаемых ресурсов и фактических цен таких ресурсов, скорректированных на изменение объема полезного отпуска (согласно пункту 56 Методических указаний).

Расходы на топливо определены, как произведение планового удельного расхода условного топлива, фактического отпуска тепловой энергии с коллекторов и фактической цены условного топлива.

По расчетам экспертов, фактические расходы на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды, теплоносителя в 2019 году, в целях настоящей статьи, составят 433 469 тыс. руб.

Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя для производства тепловой энергии представлен в таблице 9.

Таблица 9

**Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя для производства тепловой энергии**

тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование ресурса** | **Факт 2019 года** |
| 1 | Расходы на топливо | 428 109 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 0 |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 0 |
| 4 | Расходы на холодную воду | 5 360 |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 0 |
| 6 | ИТОГО | 433 469 |

Фактическая прибыль, рассчитываемая по формуле:

, где:

КВi - расходы на капитальные вложения (инвестиции), определяемые в соответствии с инвестиционными программами в размере, предусмотренном утвержденной инвестиционной программой такой организации на соответствующий год ее действия с учетом источников финансирования, определенных инвестиционной программой, за исключением расходов на капитальные вложения (инвестиции), осуществляемых за счет платы за подключение к системе теплоснабжения, сумм амортизации, средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, тыс. руб. В указанную величину также не включаются расходы на погашение и обслуживание заемных средств, привлекаемых на реализацию мероприятий инвестиционной программы;

 - расходы на погашение и обслуживание заемных средств, привлекаемых на реализацию мероприятий инвестиционной программы, в размере, определяемом исходя из срока их возврата, предусмотренного договорами займа и кредитными договорами. При этом размер процентов по таким займам и кредитам, включаемый в величину нормативной прибыли регулируемой организации, определяется с учетом положений [пункта 13](consultantplus://offline/ref=05C32D80846F2763D1E6D2943FBE598B18F920B6678EE7C8EA4424D3E61EAACD64B73C9D41E9BD30DF48661EB40EE09F639205E5B9061C66u814G) Основ ценообразования, тыс. руб.;

КДi - экономически обоснованные расходы на выплаты, предусмотренные коллективными договорами, не учитываемые при определении налоговой базы налога на прибыль (расходов, относимых на прибыль после налогообложения) в соответствии с Налоговым [кодексом](consultantplus://offline/ref=05C32D80846F2763D1E6D2943FBE598B18F82BB2648AE7C8EA4424D3E61EAACD76B7649141EAAA34D85D304FF1u513G) Российской Федерации, тыс. руб.

В соответствии с вышеуказанной формулой, для расчета фактической НВВ, фактическая прибыль принята экспертами на уровне выплат, предусмотренных коллективными договором и произведенных в 2019 году, и отнесённая на производство тепловой энергии, составляет 2 305 тыс. руб.

По результатам анализа всех статей, экспертами определена фактическая необходимая валовая выручка, которая за 2019 год составила 912 123 тыс. руб. по регулируемым договорам.

Товарная выручка от реализации услуг по производству тепловой энергии за 2019 год, рассчитанная исходя из фактических объемов отпуска тепловой энергии, и утвержденных тарифов на 2019 год, составила 841 790 тыс. руб.

Размер корректировки с целью учета отклонений фактических значений параметров расчёта тарифов от значений, учтённых при установлении тарифов составляет 70 333 тыс. руб.

Сводный расчет фактической необходимой валовой выручки методом индексации установленных тарифов на производство тепловой энергии за 2019 год представлен в таблице 10.

Таблица 10

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

тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Факт 2019 года |
|
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 392 378 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 126 576 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 433 469 |
| 4 | Прибыль | 2 305 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 25 615 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | -67 835 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | -384 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (расчетных) показателей… | 0 |
| 11 | ИТОГО необходимая валовая выручка:  (Стр. 11 = стр. 1 + стр.2 + стр. 3 + стр. 4 + стр. 5 + стр. 6 + стр. 7 + стр. 8 + стр. 9 + стр. 10.) | 912 123 |
| 12 | Сглаживание | 0 |
| 13 | Итого НВВ на регулируемый рынок | 912 123 |
| 14 | Товарная выручка  Стр. 12 = Объем реализованной тепловой энергии за отчетный период \* Тариф регулируемой организации, действовавший в отчетном периоде. | 841 790 |
| **15** | **Корректировка НВВ по результатам 2019 года** | **70 333** |

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 производство тепловой энергии на 2021 год необходимо включить 75 197 тыс. руб.

**Необходимая валовая выручка**

Необходимая валовая выручка, рассчитанная на основе указанных выше долгосрочных параметров регулирования и прогнозных параметров регулирования регулируемой организации, представлена в таблице 11.

Таблица 11

**Расчет необходимой валовой выручки на производство тепловой энергии методом индексации установленных тарифов АО «Ново-Кемеровская ТЭЦ»**

(Приложение 5.9 к Методическим указаниям)

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2020 | Предложение экспертов на 2021 |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 635 700 | 668 312 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 185 541 | 185 801 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 834 373 | 894 889 |
| 4 | Нормативная прибыль | 1 931 | 2 558 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 41 038 | 42 674 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0 | 0 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | -36 685 | 75 197 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0 | 0 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | -279 | 0 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (расчетных) показателей … | 0 | 0 |
| 11 | ИТОГО необходимая валовая выручка | 1 661 618 | 1 869 431 |
|  | Экономически обоснованные расходы, не учтённые в связи с ограничением изменения размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги | -59 033 | -164 095 |
|  | **Товарная выручка по регулируемым договорам** | 986 785 | 1 012 824 |

**Расчет тарифов на производство тепловой энергии**

Расчет тарифов на производство тепловой энергии, реализуемой с коллекторов, рассчитанных на основании скорректированной необходимой валовой выручки на 2021 год, представлен в таблице 12.

Таблица 12

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Показатель** | **Утверждено на 2020** | **Предложение экспертов на 2021** |
|
| 1 | НВВ, тыс.руб. | 986 785 | 1 012 824 |
| 2 | Полезный отпуск, тыс.Гкал | 1 433,721 | 1 433,722 |
| 2.1 | 1 полугодие | 816,585 | 816,586 |
| 2.2 | 2 полугодие | 617,136 | 617,136 |
| 3 | Тариф, руб./Гкал |  |  |
| 3.1 | с 1 января | 685,32 | 692,17 |
| 3.2 | с 1 июля | 692,17 | 725,30 |
| 4 | Рост с 1 июля | 1,0% | 4,8% |

1. **КОРРЕКТИРОВКА НЕОБХОДИМОЙ ВАЛОВОЙ ВЫРУЧКИ И РАСЧЕТ ТАРИФОВ НА ПРОИЗВОДСТВО ТЕПЛОНОСИТЕЛЯ (ХИМОЧИЩЕННОЙ ВОДЫ) 2021 ГОД**

При расчете НВВ и тарифов на производство теплоносителя на 2021 год по статьям затрат использовалась нормативная документации, описанная в расчетах статей расходов при формировании НВВ и тарифов по тепловой энергии.

**Расчетный объем отпуска теплоносителя**

При формировании расходов и объемов по теплоносителю (химочищенной воды) необходимо пользоваться законодательством в сфере теплоснабжения.

Согласно п.22 Основ ценообразования и п.9 Методических указаний объём отпуска определяется на основании актуализированной схемы теплоснабжения. Схема теплоснабжения города Кемерово не актуализирована. Эксперты предлагают отпуск в сеть химочищенной воды на 2021 год учесть в размере 2 700,648 тыс.куб. м, исходя из фактического отпуска за 2019 год.

**Расчет операционных (подконтрольных) расходов на 2021 год**

Установленная тепловая мощность источников тепловой энергии АО «Ново-Кемеровская ТЭЦ» в 2021 году не меняется, соответственно, индекс изменения количества активов (ИКА) равен 0.

Сумма подконтрольных расходов, подлежащая включению в необходимую валовую выручку на производство теплоносителя в 2021 году, по мнению экспертов, составит 12 435 тыс. руб.

Таким образом, рост операционных расходов на 2021 год от уровня 2020 года составит 2,57 %. Расчет операционных расходов представлен в таблице 13.

Таблица 13

**Расчет операционных расходов АО «Ново-Кемеровская ТЭЦ» на производство теплоносителя (химочищенную воду) на 2021 год**

(приложение 5.2 к Методическим указаниям)

| № п. п. | Параметры расчета расходов | Единица измерения | 2019 | 2020 | 2021 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ) |  | - | 0,03 | 0,036 |
| 2 | Индекс эффективности операционных расходов (ИР) |  | - | 1% | 1% |
| 3 | Индекс изменения количества активов (ИКА) |  | - | 0 | 0 |
| 3.1 | количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности | у.е. | - | - | - |
| 3.2 | установленная тепловая мощность источника тепловой энергии | Гкал/ч | 1 449 | 1 449 | 1 449 |
| 4 | Коэффициент эластичности затрат по росту активов (Кэл) |  | 0,75 | 0,75 | 0,75 |
| 5 | Операционные (подконтрольные)расходы | тыс. руб. | 11 890 | 12 124 | 12 435 |

**Неподконтрольные расходы**

**Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности**

Предприятием не заявлены расходы по статье.

**Концессионная плата**

Предприятием не заявлены расходы по статье.

**Арендная плата**

Предприятием не заявлены расходы по статье.

**Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей**

*Плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду*

Предприятием не заявлены расходы по статье.

*Расходы на страхование*

Предприятием не заявлены расходы по статье.

*Иные расходы*

По данной статье предприятием учитываются расходы по налогу на имущество и земельному налогу по АО «Ново-Кемеровская ТЭЦ».

Налог на имущество

Экспертами был произведен анализ экономической обоснованности затрат предприятия по данной статье, в соответствии с Основами ценообразования. Для этого были рассмотрен и проанализирован расчет налога на имущество, в части недвижимого имущества. Экспертами предлагается учесть налог на имущество на 2021 год в размере 617 тыс. руб., исходя из фактических расходов за 2019 год.

Земельный налог

Экспертами был произведен анализ экономической обоснованности затрат предприятия по данной статье, в соответствии с Основами ценообразования.

Эксперты предлагают включить в НВВ на производство теплоносителя (химочищенную воду) на 2021 год расходы в размере 72 тыс. руб., на уровне предложения предприятия.

**Отчисления на социальные нужды**

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

На основании доли операционных расходов, приходящейся на фонд оплаты труда, эксперты рассчитали величину затрат по данной статье, приходящейся на производство теплоносителя (химочищенную воду) на 2021 год, которая составила: 5 558 \* 0,302 = 1 679 тыс. руб.

**Амортизация основных средств и нематериальных активов**

На основании представленных материалов эксперты рассчитали величину плановой амортизации на производство теплоносителя на 2021 год: (42 377 тыс. руб. (амортизация зданий за 2019 год) + 17 779 тыс. руб. (амортизация сооружений за 2019 год) + 169 919 тыс. руб. (амортизация машин и оборудования за 2019 год) + 1 063 тыс. руб. (амортизация транспортных средств за 2019 год) + 386 тыс. руб. (амортизация производственного инвентаря за 2019 год)) × 0,95 % (процент распределения затрат пропорционально условно-постоянным расходам) = 2 200 тыс. руб.

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

Предприятием не заявлены расходы по статье.

Итого, сумма неподконтрольных расходов, подлежащая включению в необходимую валовую выручку на производство теплоносителя в 2021 году, по мнению экспертов, составит 4 568 тыс. руб. Реестр неподконтрольных расходов представлен в таблице 14.

Таблица 14

**Реестр неподконтрольных расходов АО «Ново-Кемеровская ТЭЦ»**

(приложение 5.3 к Методическим указаниям)

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2020 | Предложение экспертов на 2021 |
| --- | --- | --- | --- |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0 | 0 |
| 1.2 | Арендная плата | 0 | 0 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0 | 0 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 667 | 689 |
| 1.4.1 | плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, размещение отходов и другие виды негативного воздействия на окружающую среду в пределах установленных нормативов и (или) лимитов | 0 | 0 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 0 | 0 |
| 1.4.3 | иные расходы | 667 | 689 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 1 637 | 1 679 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0 | 0 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 2 356 | 2 200 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 0 | 0 |
| 1 | ИТОГО | 4 660 | 4 568 |
| 2 | Налог на прибыль | 0 | 0 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0 | 0 |
| **4** | **Итого неподконтрольных расходов** | **4 660** | **4 568** |

**Расходы на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды, теплоносителя**

**Расходы на холодную воду**

Предложение предприятия по данной статье на 2021 год составило 7 380 тыс. руб.

Предприятие приобретает техническую воду от КАО «Азот» по договору от 21.11.2008 №49-РВ.

Объем технической воды для производства тепловой энергии принят экспертами в размере 2 633 831,34 м³ (на уровне 2019 года), тарифы на техническую воду на 2021 год приняты в соответствии с постановлением РЭК Кемеровской области №262 от 16.10.2018 (в ред. от 30.07.2020 № 167).

Проанализировав обосновывающие материалы, эксперты предлагают принять затраты на техническую воду на уровне 5 879 тыс. руб. Расчет представлен в таблице 15.

Корректировка предложения предприятия на 2021 год в сторону снижения составила 1 501 тыс. руб.

Таблица 15

**Расходы на приобретение холодной воды, теплоносителя**

(физические показатели)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Вид сырья и материалов | Период регулирования 2021 | | |
| Расчетный объем, м3 | Планируемая (расчетная) цена, тыс. руб./м3 | Расходы на приобретение, тыс. руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=3\*4 |
| 1 | Расходы на холодную воду | 2633831,34 | 0,002232 | 5 879 |

**Расчетная предпринимательская прибыль**

Согласно пп. 71, 74 (1) Основ ценообразования, при расчете тарифов с применением метода индексации установленных тарифов необходимая валовая выручка регулируемой организации включает в себя предпринимательскую прибыль регулируемой организации, которая определяется в размере 5 процентов от текущих расходов на каждый год долгосрочного периода регулирования (за исключением расходов на топливо, расходов на приобретение тепловой энергии (теплоносителя) и услуг по передаче тепловой энергии (теплоносителя), расходов на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая возврат сумм основного долга и процентов по ним), и расходов на амортизацию основных средств и нематериальных активов.

Эксперты, рассчитав в соответствии с вышеуказанными требованиями расчетную предпринимательскую прибыль предлагают включить в НВВ АО «Ново-Кемеровская ТЭЦ» на 2021 год 850 тыс. руб.

Расчет: (12 435 тыс. руб. (операционные расходы) + 689 тыс. руб. (расходы на уплату налогов, сборов, и других обязательных платежей) + 1 679 тыс. руб. (отчисления на социальные нужды) + 2 200 тыс. руб. (амортизация основных средств и нематериальных активов)) × 5% = 850 тыс. руб. (на производство теплоносителя).

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

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

Так как 2019 год является первым годом долгосрочного периода, согласно пункту 56 Методических указаний, фактические операционные расходы за 2019 год принимаются экспертами на уровне базовых значений.

Неподконтрольные расходы, проанализированы экспертами на предмет документального подтверждения и фактического отражения в бухгалтерском учете. В целях формирования НВВ на основе фактических значений параметров взамен прогнозных, учитываются фактически произведенные в 2019 году неподконтрольные расходы (в соответствии с п. 39 Методических указаний).

Размер расходов по уплате налогов подтверждается представленными декларациями, выгрузкой по из учетной системы SAP ERP.

Размер отчислений на социальные нужды принят на уровне 30,2 % от экономически обоснованного ФОТ, в соответствии с уведомлением о размере страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

Размер амортизационных отчислений подтверждается представленными предприятием расчетом амортизационных отчислений за 2019 год по видам деятельности, статистической формой № С-1 за 2019 год, выгрузкой из учетной системы SAP ERP.

Данные расходы признаются экспертами документально подтвержденными и экономически обоснованными.

Расчет неподконтрольных расходов приведен в таблице 16.

Таблица 16

**Фактические неподконтрольные расходы АО «Ново-Кемеровская ТЭЦ»**

**на производство теплоносителя за 2019 год**

тыс. руб.

| № п. п. | Показатель | Факт за 2019 год (по оценке экспертов) |
| --- | --- | --- |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0 |
| 1.2 | Арендная плата | 0 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 689 |
| 1.4.1 | плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, размещение отходов и другие виды негативного воздействия на окружающую среду в пределах установленных нормативов и (или) лимитов | 0 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 0 |
| 1.4.3 | иные расходы | 689 |
|  | - налог на имущество организаций | 617 |
|  | - земельный налог | 72 |
|  | - транспортный налог | 0 |
|  | - водный налог | 0 |
|  | - прочие налоги | 0 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 1 605 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 2 200 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 0 |
| 1 | ИТОГО | 4 494 |
| 2 | Налог на прибыль | 0 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0 |
| **4** | **Итого неподконтрольных расходов** | 4 494 |

Расходы на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды, теплоносителя, определялись экспертами, исходя из фактических значений параметров расчета тарифов, как произведение планового объема приобретаемых ресурсов и фактических цен таких ресурсов, скорректированных на изменение объема полезного отпуска (согласно пункту 56 Методических указаний).

По расчетам экспертов, фактические расходы на приобретение холодной воды в 2019 году, в целях настоящей статьи, составят 5 351 тыс. руб.

Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя для производства теплоносителя представлен в таблице 17.

Таблица 17

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

тыс. руб.

| № п/п | Наименование ресурса | Факт 2019 года |
| --- | --- | --- |
|
|  |
| 1 | Расходы на топливо | 0 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 0 |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 0 |
| 4 | Расходы на холодную воду | 5 351 |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 0 |
| **6** | **ИТОГО** | **5 351** |

По результатам анализа всех статей, экспертами определена фактическая необходимая валовая выручка, которая за 2019 год составила 24 238 тыс. руб.

Товарная выручка от реализации услуг по производству теплоносителя за 2019 год, рассчитанная исходя из фактических объемов отпуска теплоносителя и утвержденных тарифов на 2019 год, составила 25 483 тыс. руб.

Размер корректировки с целью учета отклонений фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов составляет 1 245 тыс. руб.

Сводный расчет фактической необходимой валовой выручки методом индексации установленных тарифов на производство теплоносителя за 2019 год представлен в таблице 18.

Таблица 18

**Смета расходов (сводный расчет фактической необходимой валовой выручки методом индексации установленных тарифов) на производство теплоносителя**

тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Факт 2019 года |
|
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 11 890 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 4 494 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 5 351 |
| 4 | Прибыль | 0 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 803 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | 1 700 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (расчетных) показателей … | 0 |
| 11 | ИТОГО необходимая валовая выручка:  (Стр. 11 = стр. 1 + стр.2 + стр. 3 + стр. 4 + стр. 5 + стр. 6 + стр. 7 + стр. 8 + стр. 9 + стр. 10.) | 24 238 |
| 12 | Сглаживание | 0 |
| 13 | Итого НВВ | 24 238 |
| 14 | Товарная выручка  Стр. 12 = Объем реализованного теплоносителя за отчетный период \* Тариф регулируемой организации, действовавший в отчетном периоде. | 25 483 |
| **15** | **Корректировка НВВ по результатам 2019 года** | -1 245 |

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 1 331 тыс. руб.

**Необходимая валовая выручка**

Необходимая валовая выручка, рассчитанная на основе рассчитанных выше долгосрочных параметров регулирования и прогнозных параметров регулирования регулируемой организации, представлена в таблице 19.

Таблица 19

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

**АО «Ново-Кемеровская ТЭЦ»**

(Приложение 5.9 к Методическим указаниям)

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2020 | Предложение экспертов на 2021 |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 12 124 | 12 435 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 4 660 | 4 568 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 5 426 | 5 879 |
| 4 | Нормативная прибыль | 0 | 0 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 839 | 850 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0 | 0 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | 35 544 | -1 331 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0 | 0 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0 | 0 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (расчетных) показателей … | 0 | 0 |
| 11 | ИТОГО необходимая валовая выручка | 58 593 | 22 401 |
| 12 | Экономически обоснованные расходы, не учтённые в связи с ограничением изменения размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги | -36 282 | 5 950 |
| **13** | **Товарная выручка (с учетом сглаживания)** | 22 311 | 28 351 |

**Расчет тарифов на теплоноситель (химочищенную воду)**

Расчет тарифов на производство теплоносителя, рассчитанных на основании скорректированной необходимой валовой выручки на 2021 год, представлен в таблице 20.

Таблица 20

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | Утверждено на 2020 | Предложение экспертов на 2021 |
| 1 | НВВ, тыс.руб. | 22 311 | 28 351 |
| 2 | Полезный отпуск, тыс.куб.м | 2 210,763 | 2 700,648 |
| 2.1 | 1 полугодие | 1 259,154 | 1 743,536 |
| 2.2 | 2 полугодие | 951,609 | 957,112 |
| 3 | Тариф, руб./куб.м |  |  |
| 3.1 | с 1 января | 9,92 | 10,32 |
| 3.2 | с 1 июля | 10,32 | 10,82 |
| 4 | Рост с 1 июля | 4,0% | 4,8% |

**VI. СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ДИНАМИКИ РАСХОДОВ И ПРИБЫЛИ НА ПРОИЗВОДСТВО ТЕПЛОВОЙ ЭНЕРГИИ В СРАВНЕНИИ С ПРЕДЫДУЩИМИ ПЕРИОДАМИ РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Таблица 21

**Операционные (подконтрольные) расходы**

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Утверждено РЭК на 2020 год | Предложение экспертов на 2021 год | Динамика расходов |
| 1 | Операционные расходы | 635 700 | 668 312 | 32 612 |

Таблица 22

**Реестр неподконтрольных расходов**

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2020 год | Предложение экспертов  на 2021 год | Динамика расходов |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0 | 0 | 0 |
| 1.2 | Арендная плата | 0 | 0 | 0 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0 | 0 | 0 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 16 069 | 14 565 | -1 504 |
| 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 | 954 | 811 | -143 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 2 049 | 378 | -1 671 |
| 1.4.3 | иные расходы | 13 066 | 13 376 | 310 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 30 655 | 32 227 | 1 573 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0 | 0 | 0 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 138 334 | 138 369 | 35 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 0 | 0 | 0 |
|  | ИТОГО | 185 058 | 185 161 | 103 |
| 2 | Налог на прибыль | 483 | 640 | 157 |
| 3 | Сглаживание | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Итого неподконтрольных расходов | 185 541 | 185 801 | 260 |

Таблица 23

**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 | Расходы на топливо | 823 434 | 882 931 | 59 497 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 0 | 0 | 0 |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Расходы на холодную воду | 10 939 | 11 958 | 1 019 |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 0 | 0 | 0 |
| 6 | ИТОГО:  (Стр. 6 = стр. 1 + стр.2 + стр. 3 + стр. 4 + стр. 5.) | 834 373 | 894 889 | 60 516 |

Таблица 24

**Расчет необходимой валовой выручки на тепловую энергию**

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2020 год | Предложение экспертов  на 2021 год | Динамика расходов |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 635 700 | 668 312 | 32 612 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 185 541 | 185 801 | 260 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 834 373 | 894 889 | 60 516 |
| 4 | Нормативная прибыль | 1 931 | 2 558 | 627 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 41 038 | 42 674 | 1 636 |
| 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 | -36 685 | 75 197 | 111 882 |
| 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 | -279 | 0 | 279 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых …. | 0 | 0 | 0 |
| 11 | ИТОГО необходимая валовая выручка  Стр. 11 = стр. 1 + стр.2 + стр. 3 + стр. 4 + стр. 5 + стр. 6 + стр. 7 + стр. 8 + стр. 9 + стр. 10. | 1 661 618 | 1 869 431 | 207 813 |
| 12 | Экономически обоснованные расходы, не учтённые в связи с ограничением изменения размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги | -59 033 | -164 095 | -105 062 |
| 13 | ИТОГО необходимая валовая выручка, с учётом ограничения платы граждан по регулируемым договорам  Стр. 13 = стр. 11 + стр. 12 | 986 785 | 1 012 824 | 26 039 |

**VII. СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ДИНАМИКИ РАСХОДОВ И ПРИБЫЛИ НА ПРОИЗВОДСТВО ТЕПЛОНОСИТЕЛЯ (ХИМОЧИЩЕННОЙ ВОДЫ) В СРАВНЕНИИ С ПРЕДЫДУЩИМИ ПЕРИОДАМИ РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Таблица 27

**Операционные (подконтрольные) расходы**

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Утверждено РЭК на 2020 год | Предложение экспертов на 2021 год | Динамика расходов |
| 1 | Операционные расходы | 12 124 | 12 435 | 311 |

Таблица 28

**Реестр неподконтрольных расходов**

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2020 год | Предложение экспертов  на 2021 год | Динамика расходов |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0 | 0 | 0 |
| 1.2 | Арендная плата | 0 | 0 | 0 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0 | 0 | 0 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 667 | 689 | 22 |
| 1.4.1 | плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, размещение отходов и другие виды негативного воздействия на окружающую среду в пределах установленных нормативов и (или) лимитов | 0 | 0 | 0 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 0 | 0 | 0 |
| 1.4.3 | иные расходы | 667 | 689 | 22 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 1 637 | 1 679 | 42 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0 | 0 | 0 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 2 356 | 2 200 | -156 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 0 | 0 | 0 |
|  | ИТОГО | 4 660 | 4 568 | -92 |
| 2 | Налог на прибыль | 0 | 0 | 0 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Итого неподконтрольных расходов | 4 660 | 4 568 | -92 |

Таблица 29

**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 | Расходы на топливо | 0 | 0 | 0 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 0 | 0 | 0 |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Расходы на холодную воду | 5 426 | 5 879 | 453 |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 0 | 0 | 0 |
| 6 | ИТОГО:  (Стр. 6 = стр. 1 + стр.2 + стр. 3 + стр. 4 + стр. 5.) | 5 426 | 5 879 | 453 |

Таблица 30

**Расчет необходимой валовой выручки на теплоноситель**

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2020 год | Предложение экспертов  на 2021 год | Динамика расходов |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 12 124 | 12 435 | 311 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 4 660 | 4 568 | -92 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 5 426 | 5 879 | 453 |
| 4 | Нормативная прибыль | 0 | 0 | 0 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 839 | 850 | 11 |
| 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 | 35 544 | -1 331 | -36 875 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0 | 0 | 0 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0 | 0 | 0 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых …. | 0 | 0 | 0 |
| 11 | ИТОГО необходимая валовая выручка  Стр. 11 = стр. 1 + стр.2 + стр. 3 + стр. 4 + стр. 5 + стр. 6 + стр. 7 + стр. 8 + стр. 9 + стр. 10. | 58 593 | 22 401 | -36 192 |
| 12 | Экономически обоснованные расходы, не учтённые в связи с ограничением изменения размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги | -36 282 | 5 950 | 42 232 |
| 13 | ИТОГО необходимая валовая выручка, с учетом ограничения платы граждан  Стр. 13 = стр. 11 + стр. 12 | 22 311 | 28 351 | 6 040 |

**VIII. ТАРИФЫ НА ГОРЯЧУЮ ВОДУ, РЕАЛИЗУЕМУЮ НА ПОТРЕБИТЕЛЬСКОМ РЫНКЕ**

Предприятие предоставляет коммунальную услугу по горячему водоснабжению на территории Кемеровского городского округа в открытой системе горячего водоснабжения.

Согласно п. 87 Основ ценообразования 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 приняты в соответствии с постановлением региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 13.11.2019 № 410 «Об утверждении нормативов расхода тепловой энергии, используемой на подогрев холодной воды для предоставления коммунальной услуги по горячему водоснабжению на территории Беловского, Кемеровского, Новокузнецкого, Мысковского, Полысаевского, Тайгинского городских округов»:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| С изолированными стояками | | С неизолированными стояками | |
| с  полотенцесушителем | без полотенцесушителя | с  полотенцесушителем | без полотенцесушителя |
| 0,0603 | 0,0553 | 0,0647 | 0,0598 |

Компонент на тепловую энергию для АО «Ново-Кемеровская ТЭЦ» принят в размере тарифа на тепловую энергию.

Компонент на теплоноситель для АО «Ново-Кемеровская ТЭЦ» принят в размере тарифа на теплоноситель.

На основании вышеуказанного эксперты предлагают принять, тарифы на горячую воду в открытой системе горячего водоснабжения на 2021 год для АО «Ново-Кемеровская ТЭЦ» в виде, указанном в таблице 31.

Таблица 31

**Тарифы на горячую воду АО «Ново-Кемеровская ТЭЦ», реализуемую в открытой системе горячего водоснабжения на потребительском рынке Кемеровского городского округа**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Период | Тариф на горячую воду для населения,  руб./м3  (с НДС) | | | | Тариф на горячую воду для прочих потребителей, руб./ м3 (без НДС) | | | | Компонент на теплоно-ситель, руб./м3  (без НДС) | Компонент на тепловую энергию | | | |
| Изолированные стояки | | Неизолированные стояки | | Изолированные стояки | | Неизолированные стояки | | Односта-вочный, руб./Гкал  (без НДС) | Двухставочный | | |
| с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-теля | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-теля | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-теля | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-теля | Ставка за мощность, тыс. руб./Гкал/час в мес. | Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал |
| НК ТЭЦ (с коллекторов) | с 01.01.2021 | х | х | х | х | 52,06 | 48,60 | 55,10 | 51,71 | 10,32 | 692,17 | х | х |
| с 01.07.2021 | х | х | х | х | 54,56 | 50,93 | 57,75 | 54,19 | 10,82 | 725,30 | х | х |

Приложение № 35 к протоколу №85 заседания Правления региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 18.12.2020

**Долгосрочные тарифы на тепловую энергию (мощность)**

**на коллекторах АО «Ново-Кемеровская ТЭЦ» (Кемеровский городской округ) на период с 01.01.2019 по 31.12.2023**

(без НДС)

| Наименование регулируемой организации | Вид тарифа | Период | Вода | Отборный пар давлением | | | | Острый  и реду-циро-ванный пар |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| от 1,2 до 2,5 кг/см2 | от 2,5 до 7,0 кг/см2 | от 7,0 до 13,0 кг/см2 | свыше 13,0 кг/см2 |
| АО «Ново-Кемеровская ТЭЦ» (Кемеровский городской округ) | Одноставочный, руб./Гкал | с 01.01.2019 | 679,08 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2019 | 685,32 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2020 | 685,32 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2020 | 692,17 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2021 | 692,17 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2021 | 725,30 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2022 | 796,47 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2022 | 856,65 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2023 | 856,65 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2023 | 918,05 | x | x | x | x | x |
| Двухставочный | x | x | x | x | x | x | x |
| Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал | x | x | x | x | x | x | x |
| Ставка за содержание тепловой мощности, тыс. руб./Гкал/ч в мес. | x | x | x | x | x | x | x |
| Население (тарифы указываются с учетом НДС) \* | | | | | | | |
| Одноставочный, руб./Гкал | х | x | x | x | x | x | x |
| Двухставочный | x | x | x | x | x | x | x |
| Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал | x | x | x | x | x | x | x |
| Ставка за содержание тепловой мощности, тыс. руб./Гкал/ч в мес. | x | x | x | x | x | x | x |

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

Приложение № 36 к протоколу №85 заседания Правления региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 18.12.2020

**Долгосрочные тарифы на теплоноситель** **АО «Ново-Кемеровская ТЭЦ»**

**(Кемеровский городской округ) на период с 01.01.2019 по 31.12.2023**

(без НДС)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Вид тарифа | Период | Вид теплоносителя | |
| вода | пар |
| АО «Ново-Кемеровская ТЭЦ» (Кемеровский городской округ) | Тариф на теплоноситель, поставляемый теплоснабжающей организацией, владеющей источником (источниками) тепловой энергии, на котором производится теплоноситель | | | |
| Одноставочный  руб./ м3 | с 01.01.2019 | 9,17 | х |
| с 01.07.2019 | 9,92 | х |
| с 01.01.2020 | 9,92 | х |
| с 01.07.2020 | 10,32 | х |
| с 01.01.2021 | 10,32 | х |
| с 01.07.2021 | 10,82 | х |
| с 01.01.2022 | 11,48 | х |
| с 01.07.2022 | 12,35 | х |
| с 01.01.2023 | 12,35 | х |
| с 01.07.2023 | 13,29 | х |
| Тариф на теплоноситель, поставляемый потребителям | | | |
| Одноставочный  руб./ м3 | 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 |

».

Приложение № 37 к протоколу №85 заседания Правления региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 18.12.2020

**Долгосрочные тарифы на горячую воду в открытой системе горячего водоснабжения (теплоснабжения)**

**АО «Ново-Кемеровская ТЭЦ» (Кемеровский городской округ) на период с 01.01.2019 по 31.12.2023\*\*\*\***

(без НДС)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Период | Тариф на горячую воду для населения, руб./м3 \* | | | | Тариф на горячую воду для прочих потребителей,  руб./м3 | | | | Компо-нент на теплоно-ситель,  руб./м3 \*\* | Компонент на тепловую энергию | | |
| Изолированные стояки | | Неизолированные стояки | | Изолированные стояки | | Неизолирован-  ные стояки | | Односта-вочный, руб./Гкал  \*\*\* | Двухставочный | |
| с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-телей | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-телей | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-телей | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-телей | Ставка за мощность, тыс. руб./  Гкал/  час в мес. | Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| АО «Ново-Кемеровская ТЭЦ» | с 01.01.2019 | х | х | х | х | 49,78 | 46,38 | 53,11 | 49,78 | 9,17 | 679,08 | х | х |
| с 01.07.2019 | х | х | х | х | 50,90 | 47,48 | 54,26 | 50,90 | 9,92 | 685,32 | х | х |
| с 01.01.2020 | х | х | х | х | 50,90 | 47,48 | 54,26 | 50,90 | 9,92 | 685,32 | х | х |
| с 01.07.2020 | х | х | х | х | 52,06 | 48,60 | 55,10 | 51,71 | 10,32 | 692,17 | х | х |
| с 01.01.2021 | х | х | х | х | 52,06 | 48,60 | 55,10 | 51,71 | 10,32 | 692,17 | х | х |
| с 01.07.2021 | х | х | х | х | 54,56 | 50,93 | 57,75 | 54,19 | 10,82 | 725,30 | х | х |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
|  | с 01.01.2022 | х | х | х | х | 59,11 | 55,13 | 63,01 | 59,11 | 11,48 | 796,47 | х | х |
| с 01.07.2022 | х | х | х | х | 63,58 | 59,29 | 67,78 | 63,58 | 12,35 | 856,65 | х | х |
| с 01.01.2023 | х | х | х | х | 63,58 | 59,29 | 67,78 | 63,58 | 12,35 | 856,65 | х | х |
| с 01.07.2023 | х | х | х | х | 68,19 | 63,60 | 72,69 | 68,19 | 13,29 | 918,05 | х | х |

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

\*\* Компонент на теплоноситель для АО «Ново-Кемеровская ТЭЦ», реализуемый на потребительском рынке Кемеровского городского округа, установлен постановлением региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 20.12.2018 № 634 (в редакции постановления региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 19.12.2019 № 655, постановления Региональной энергетической комиссии Кузбасса от 18.12.2020 № 691).

\*\*\* Компонент на тепловую энергию для АО «Ново-Кемеровская ТЭЦ», реализуемую на потребительском рынке Кемеровского городского округа, установлен постановлением региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 20.12.2018 № 633 (в редакции постановления региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 19.12.2019 № 654, постановления Региональной энергетической комиссии Кузбасса от 18.12.2020 № 690).

\*\*\*\* Долгосрочные тарифы установлены для потребителей, получающих тепловую энергию на коллекторах АО «Ново-Кемеровская ТЭЦ».

».

Приложение № 38 к протоколу

№85 заседания Правления региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 18.12.2020

**ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Региональной энергетической комиссии Кузбасса

по материалам, представленным

АО «Кемеровская генерация» для корректировки величины НВВ и уровня тарифов на тепловую энергию, теплоноситель (химочищенную воду), горячую воду в открытой системе горячего водоснабжения, реализуемых на потребительском рынке, в части 2021 года

**1. НОРМАТИВНО-ПРАВОВАЯ БАЗА**

* Гражданский кодекс Российской Федерации.
* Налоговый кодекс Российской Федерации.
* Трудовой Кодекс Российской Федерации.
* Федеральный Закон от 17.08.1995 № 147-ФЗ «О естественных монополиях».
* Федеральный закон от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении».
* Постановление Правительства РФ от 06.07.1998 № 700 «О введении раздельного учета затрат по регулируемым видам деятельности в энергетике».
* Постановление Правительства Российской Федерации от 22.10.2012 № 1075 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения» (далее Основы ценообразования).
* Приказ Федеральной службы по тарифам (ФСТ России) от 13.06.2013 № 760-э «Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения» (далее Методические указания).
* Приказ Федеральной службы по тарифам (ФСТ России) от 07.06.2013 года № 163 «Об утверждении Регламента открытия дел об установлении регулируемых цен (тарифов) и отмене регулирования тарифов в сфере теплоснабжения» (далее Регламент открытия дел).
* Приказ ФСТ России от 12.04.2013 № 91 «Об утверждении Единой системы классификации и раздельного учета затрат относительно видов деятельности теплоснабжающих организаций, теплосетевых организаций, а также Системы отчетности, представляемой в федеральный орган исполнительной власти в области государственного регулирования тарифов в сфере теплоснабжения, органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области регулирования цен (тарифов) органы местного самоуправления поселений и городских округов»
* Приказ Министерства регионального развития Российской Федерации от 15.02.2011 № 47 «Об утверждении Методических указаний по расчету тарифов и надбавок в сфере деятельности организаций коммунального комплекса».
* Приказ Минэнерго России от 30.12.2008 № 323 «Об утверждении порядка определения нормативов удельного расхода топлива при производстве электрической и тепловой энергии».
* Прочие законы и подзаконные акты, методические разработки и подходы, действующие в отношении сферы и предмета государственного регулирования тарифов на продукцию (услуги) в теплоэнергетической отрасли.

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

**2. ОЦЕНКА ДОСТОВЕРНОСТИ ДАННЫХ, ПРИВЕДЕННЫХ В ПРЕДЛОЖЕНИЯХ ОБ УСТАНОВЛЕНИИ ТАРИФОВ И (ИЛИ) ИХ ПРЕДЕЛЬНЫХ УРОВНЕЙ**

Материалы АО «Кемеровская генерация» по корректировке долгосрочных тарифов, установленных на 2021 год методом индексации подготовлены в соответствии с требованиями Основ ценообразования и Методических указаний. Расчетно-обосновывающие материалы представлены надлежащим образом, в электронном виде через систему ЕИАС согласно письму РЭК Кузбасса от 06.04.2020г. № М-8-78/857-02.

Материалы представлены в электронном виде: разложены по электронным папкам по станциям, названиям статей, подстатей. Кроме того, дополнительно выделена учетная политика, бухгалтерская и статистическая отчетность. По запросу экспертов в ходе работы были предоставлены дополнительные обосновывающие материалы на электронных носителях.

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

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

Экспертная оценка экономической обоснованности расходов, принимаемых для расчета тарифов на 2019 - 2023 годы, производилась на основе анализа операционных расходов, реестра неподконтрольных расходов, реестра расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя, формы расчета необходимой валовой выручки методом индексации установленных тарифов. В процессе оценки эксперты опирались на результаты постатейного анализа с учетом данных о работе имеющегося на балансе предприятия оборудования с начала осуществления регулируемой деятельности.

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

В данном экспертном заключении приведены результаты расчетов без НДС.

**3. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ**

Полное наименование предприятия: Акционерное общество «Кемеровская генерация».

ИНН: 4205243192

КПП: 420501001

Адрес: 650000, г. Кемерово, пр. Кузнецкий, 30.

Телефон/факс: (3842) 45-33-50

e-mail: tgk12@suek.ru, KimEH@suek.ru.

Генеральный директор ООО «Сибирская генерирующая компания»: Солженицын Степан Александрович.

**Кемеровская ГРЭС**

Кемеровская ГРЭС – первая кузбасская станция, построенная по знаменитому плану ГОЭЛРО. Сегодня это современное и эффективное энергопредприятие, крупнейшее в Кузбассе по установленной тепловой мощности, обеспечивает более половины потребности левобережной части Кемерово по теплу и горячему водоснабжению.

Сегодня установленная электрическая мощность станции составляет 485 МВт, установленная тепловая мощность – 1540 Гкал/час. Основное оборудование станции: 13 паровых котлов суммарной паровой производительностью 3600 тонн в час, 9 турбоагрегатов мощностью от 10 до 110 МВт. Основным видом топлива Кемеровской ГРЭС является каменный уголь Кузбасского угольного бассейна марки «Д».

**Кемеровская ТЭЦ**

Кемеровская ТЭЦ – одна из старейших тепловых станций областного центра Кузбасса. Станция обеспечивает теплом и горячей водой Кировский и часть Рудничного района Кемерово. В настоящее время установленная электрическая мощность Кемеровской ТЭЦ составляет 80 МВт, тепловая мощность – 749 Гкал/час.

На электростанции установлено 8 котельных агрегатов паропроизводительностью от 85 до 220 тонн пара в час, а также 4 турбогенератора мощностью от 10 до 30 МВт. Основным видом топлива Кемеровской ТЭЦ является каменный уголь Кузбасского угольного бассейна.

Станции АО «Кемеровская генерация» работают в режиме комбинированной выработки электрической и тепловой энергии.

В соответствии с утвержденной учетной политикой на предприятии ведется раздельный учет затрат на производство электрической энергии (мощности), тепловой энергии, горячей воды (по компонентам: тепловая энергия и теплоноситель), теплоносителя в виде химочищенной воды, теплоносителя в виде химически обессоленной воды, оказание услуг по передаче тепловой энергии; прочей деятельности: производство прочей продукции, работ, услуг, а также между регулируемыми и нерегулируемыми видами тепловой энергии (вода, пар). При определении затрат на регулируемые и нерегулируемые виды тепловой энергии (вода, пар) на 2019-2023 года принято распределение затрат пропорционально полезному отпуску со станции.

**4. КОРРЕКТИРОВКА НЕОБХОДИМОЙ ВАЛОВОЙ ВЫРУЧКИ И РАСЧЕТ ТАРИФОВ НА ПРОИЗВОДСТВО ТЕПЛОВОЙ ЭНЕРГИИ КЕМЕРОВСКОЙ ТЭЦ НА 2021 ГОД**

Поскольку АО «Кемеровская генерация» производит реализацию тепловой энергии (мощности) и теплоносителя, необходимых для оказания коммунальных услуг по отоплению и горячему водоснабжению населению и приравненным к нему категориям потребителей, то тарифы предприятия подлежат государственному регулированию согласно положениям п.1 п.2.2 статьи 8 Федерального закона от 27.07.2010 №190-ФЗ «О теплоснабжении».

Долгосрочные параметры регулирования и долгосрочные тарифы на тепловую энергию, реализуемую АО «Кемеровская генерация» установлены постановлением региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 20.12.2018 № 636 «Об установлении долгосрочных параметров регулирования и долгосрочных тарифов на тепловую энергию, реализуемую АО «Кемеровская генерация» на потребительском рынке города Кемерово и Кемеровского муниципального района, на 2019 - 2023 годы». С 01.01.2021 года тарифы на тепловую энергию, теплоноситель подлежат корректировке.

Согласно пункту 49 Методических указаний, в целях корректировки долгосрочного тарифа в соответствии с пунктом 52 Основ ценообразования, орган регулирования ежегодно уточняет плановую необходимую валовую выручку на каждый i-й год до конца долгосрочного периода регулирования с использованием уточненных значений прогнозных параметров регулирования (далее - скорректированная плановая НВВ).

Согласно пункту 51 Методических указаний, необходимая валовая выручка, принимаемая к расчету при установлении тарифов на очередной i-й год долгосрочного периода регулирования, определяется с учетом отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов.

Станции АО «Кемеровская генерация» работают в режиме комбинированной выработки электрической и тепловой энергии.

Согласно учетной политике затраты участков основного производства, участвующих в выработке нескольких видов продукции и подлежащие распределению между теплоэнергией и электроэнергией (мощностью), относятся на указанные виды продукции пропорционально фактическому расходу условного топлива, переведенного в условные единицы исчисления. Таким образом, доля затрат, приходящаяся на выработку тепловой энергии в соответствии с процентом распределения затрат по условному топливу в 2021 году, составляет по Кемеровской ТЭЦ – 70,16 %.

**Расчетный объем отпуска тепловой энергии поставляемой с коллекторов источника тепловой энергии, расчетный объем полезного отпуска тепловой энергии, теплоносителя**

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

При формировании балансовых показателей в целях корректировки тарифов на тепловую энергию на 2021 год были приняты объемы выработки и отпуска тепловой энергии в сеть от станций согласно сводного прогнозного баланса на 2020 год, утвержденного приказом ФАС России от 26.11.2020 № 1164/20-ДСП.

Баланс производства и поставки тепловой энергии Кемеровской ТЭЦ представлен в таблице 1.

**Баланс производства и поставки тепловой энергии Кемеровской ТЭЦ**

тыс. Гкал

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | ВСЕГО | **вода** | **пар всего** | **1,2 - 2,5 кгс/см2** | **2,5 - 7,0 кгс/см2** | **7,0 - 13,0 кгс/см2** | **> 13,0 кгс/см2** | **острый и редуцированный пар** |
| 1 полугодие |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *отпуск ТЭ* | 406,072 | 395,572 | 10,500 | 0,000 | 10,500 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| *ТЭ на хознужды* | 2,767 | 2,767 | 0,000 | 0,000 |  | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| *отпуск в сеть* | 403,305 | 392,805 | 10,500 | 0,000 | 10,500 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| 2 полугодие |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *отпуск ТЭ* | 324,149 | 315,549 | 8,600 | 0,000 | 8,600 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| *ТЭ на хознужды* | 2,310 | 2,310 | 0,000 | 0,000 |  | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| *отпуск в сеть* | 321,839 | 313,239 | 8,600 | 0,000 | 8,600 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| итого год |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *отпуск ТЭ* | 730,221 | 711,121 | 19,100 | 0,000 | 19,100 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| *ТЭ на хознужды* | 5,077 | 5,077 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| *отпуск в сеть* | 725,144 | 706,044 | 19,100 | 0,000 | 19,100 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| в т.ч. |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *прямым потребителям* | 19,317 | 0,217 | 19,100 | 0,000 | 19,100 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| *1 полугодие* | 10,636 | 0,136 | 10,500 | 0,000 | 10,500 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| *2 полугодие* | 8,681 | 0,081 | 8,600 | 0,000 | 8,600 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |

**Расчет операционных (подконтрольных) расходов на 2021 год**

Согласно пункту 49 Методических указаний, в целях формирования скорректированной необходимой валовой выручки на второй расчётный год долгосрочного периода регулирования, необходимо выполнить корректировку базового уровня операционных (подконтрольных) расходов АО «Кемеровская генерация» Кемеровская ТЭЦ, в соответствии с пунктом 36 Методических указаний по формуле:

При выполнении расчета эксперты руководствовались Прогнозом Минэкономразвития РФ, опубликованным на сайте 26.09.2020, в соответствии с которым, индекс потребительских цен планируется на уровне 3,60 %.

Согласно п. 38 Методических указаний, индекс изменения количества активов рассчитывается:

в отношении деятельности по передаче тепловой энергии, теплоносителя по [формуле](#Par4):

;

в отношении деятельности по производству тепловой энергии (мощности) по формуле[:](#Par6)

; где:

УЕi, УЕi-1 - количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления деятельности по передаче тепловой энергии, теплоносителя, соответственно в годах i и (i-1), определяемое органом регулирования в соответствии с [приложением 2](consultantplus://offline/ref=7F0EA518CE12F8A7EB82613A28D780904965F6CFE51B3503FE836477F36A49564019CDD9DB6292CEqDo9E) к Методическим указаниям с учетом активов, фактически введенных в эксплуатацию, и активов, использование которых планируется начать в i-м, (i-1)-м году в соответствии с утвержденной инвестиционной программой;

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

Установленная тепловая мощность источников тепловой энергии АО «Кемеровская генерация» по Кемеровской ТЭЦ в 2021 году не меняется, соответственно, индекс изменения количества активов (ИКА) равен 0.

Итого, сумма подконтрольных расходов, подлежащая включению в необходимую валовую выручку на производство тепловой энергии в 2021 году, по мнению экспертов, составит 315 646 тыс. руб.

Таким образом, рост операционных расходов на 2021 год от уровня 2020 года составит 2,56 %. Расчет операционных расходов представлен в таблице 2.

Таблица 2

**Расчет операционных расходов на производство тепловой энергии**

**АО «Кемеровская генерация» Кемеровская ТЭЦ на 2021 год**

(приложение 5.2 к Методическим указаниям)

| № п. п. | Параметры расчета расходов | Единица измерения | 2019 | 2020 | 2021 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ) |  | - | 0,03 | 0,036 |
| 2 | Индекс эффективности операционных расходов (ИР) |  | - | 1% | 1% |
| 3 | Индекс изменения количества активов (ИКА) |  | - | 0 | 0 |
| 3.1 | количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности | у.е. | - | - | - |
| 3.2 | установленная тепловая мощность источника тепловой энергии | Гкал/ч | 749 | 749 | 749 |
| 4 | Коэффициент эластичности затрат по росту активов (Кэл) |  | 0,75 | 0,75 | 0,75 |
| 5 | Операционные (подконтрольные)расходы | тыс. руб. | 310 910 | 317 035 | 325 164 |
|  | в том числе на регулируемый рынок | тыс. руб. | 301 809 | 307 755 | 315 646 |

**Неподконтрольные расходы**

**Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности**

Данные расходы рассчитываются в соответствии с пунктами 28 и 31 Основ ценообразования. Предприятием не заявлены расходы на производство тепловой энергии по данной статье.

**Концессионная плата**

Концессионная плата рассчитывается с учетом пункта 45 Основ ценообразования.

Предприятием не заявлены расходы по данной статье.

**Арендная плата**

В неподконтрольные расходы включается арендная плата только в части имущества, используемого для осуществления регулируемой деятельности и определяется в соответствии с пунктами 45 и 65 Основ ценообразования.

Предприятием заявлены расходы по данной статье в сумме 480 тыс. руб.:

Предоставлен договор № 371 от 14.07.2007 с КУМИ г. Кемерово, дополнительное соглашение № 12 от 28.02.2020, фактические расходы за 2019 год.

Проанализировав представленные материалы, эксперты рассчитали расходы на аренду: 54 296,37 руб. (арендная плата в месяц) × 12 × 70,16 % (процент распределения затрат по условному топливу на выработку тепловой энергии) = 457 тыс. руб. и предлагают учесть расходы в НВВ на производство тепловой энергии на 2021 год. Размер арендной платы не превышает расчетной величины в соответствии с п. 45 Основ ценообразования.

**Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей**

*Плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду*

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

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

Законодательство предусматривает плату за следующие виды вредного воздействия на окружающую среду:

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

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

3) размещение отходов;

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

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

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

Предприятием предоставлены декларации о плате за негативное воздействие на окружающую среду за 2019 год.

Фактические расходы за 2019 год, относимые на производство тепловой энергии (в пределах установленных лимитов) составили 242 тыс. руб.

Предприятие планирует по данной статье расходы на 2021 год в размере 404 тыс. руб.

На основании представленных материалов эксперты рассчитали экономически обоснованную величину платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2021 год: (159 тыс. руб. (плата за выбросы в атмосферу в пределах предельно допустимых выбросов) + 189 тыс. руб. (плата за размещение отходов)) × 70,16 % (процент распределения затрат по условному топливу на выработку тепловой энергии) = 244 тыс. руб. и предлагают ее к включению в НВВ на производство тепловой энергии на 2021 год.

*Расходы на страхование*

Предприятие учитывает в данной статье расходы на:

- страхование ОПО;

- коллективное добровольное медицинское страхование;

- страхование имущества;

- обязательное страхование гражданской ответственности владельцев транспортных средств.

Предприятие предлагает расходы на страхование в размере 2 598 тыс. руб.

Предприятием представлены:

- Договор № 4519 LM 0049 от 06.05.2019 медицинского страхования граждан с АО «СОГАЗ» с приложениями и дополнительным соглашением № 5 от 20.02.2020.

- Договор № 19FDE0079 от 27.03.2019 об организации обязательного страхования гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте с АО «СОГАЗ».

- Протокол № 54-н заседания закупочной комиссии ООО «СГК» 27.03.2019

- Полисы страхования ОПО.

- Страховые полисы ОСАГО.

- Договор № 19 РТК 0118 от 25.04.2019 страхования имущества, поломок машин и оборудования и убытков от перерывов в производственной деятельности с АО «СОГАЗ».

Проанализировав представленные материалы, эксперты предлагают включить в НВВ на производство тепловой энергии на 2021 год расходы в размере 765 тыс. руб., в том числе:

309 тыс. руб. – расходы на страхование гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте;

419 тыс. руб. – расходы на страхование имущества;

36 тыс. руб. – расходы на обязательное страхование гражданской ответственности владельцев транспортных средств.

Корректировка в сторону снижения – 1 833 тыс. руб. в связи с исключением расходов на добровольное медицинское страхование.

*Иные расходы*

По данной статье в состав расходов на регулируемую деятельность АО Кемеровская генерация» включает расходы по оплате налогов: налог на имущество, земельные платежи (земельный налог и арендная плата за землю), транспортный налог, водный налог и прочие налоги (госпошлина).

В качестве обоснования представлены декларации за 2019 год, подтверждение факта по налогам за 2019 год и расчеты на 2021 год (по всем налогам и платежам).

Налог на имущество

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

Согласно ст.2 данного Закона, ставка налога на имущество организаций, уплачиваемого на территории Кемеровской области, установлена в размере 2,2% от налогооблагаемой базы (среднегодовой стоимости основных средств, являющихся объектом налогообложения в соответствии с НК РФ, учитывая изменения, внесенные в ст. 374 НК, вступившие в силу с 01.01.2019, в которых объектом налогообложения является недвижимое имущество).

По данной статье предприятие предлагает расходы на 2021 год в сумме 13 794 тыс. руб.

Экспертами был произведен анализ экономической обоснованности затрат предприятия по данной статье, в соответствии с Основами ценообразования. Для этого были рассмотрен и проанализирован расчет налога на имущество, в части недвижимого имущества. Исходя из фактических расходов и % распределения затрат между видами деятельности, экспертами предлагается учесть по данной статье на 2021 год 13 144 тыс. руб.

Земельные платежи

Земельный налог устанавливается главой 31 Налогового кодекса и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, вводится в действие и прекращает действовать, в соответствии с настоящим Кодексом и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и обязателен к уплате на территориях этих муниципальных образований.

Порядок определения размера арендной платы, порядок, условия и сроки внесения арендной платы за земли, находящиеся в собственности Российской Федерации, субъектов Российской Федерации или муниципальной собственности, устанавливаются соответственно Правительством Российской Федерации, органами государственной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления. Размер арендной платы является существенным условием договора аренды земельного участка.

По данной статье предприятие предлагает расходы на 2021 год в сумме 4 941 тыс. руб.

Проанализировав представленные документы, эксперты предлагают включить затраты на уплату налогов в размере факта за 2019 год, т.е. 4 776 тыс. руб. = 524 тыс. руб. (налог на землю) + 4 252 тыс. руб. (арендная плата за землю).

Транспортный налог

Транспортный налог на территории рассчитывается и взымается на основании закона Кемеровской области от 28.11.2002 №95-ОЗ.

По данной статье предприятие предлагает расходы на 2021 год в сумме 32 тыс. руб.

Предприятием представлена налоговая декларация по транспортному налогу за 2019 год. Транспортный налог за 2019 год, относимый на производство тепловой энергии, составил 31 тыс. руб.

Эксперты предлагают включить затраты на уплату налогов на уровне предложения предприятия, т.е. 32 тыс. руб.

Водный налог

В соответствии с главой 25.2. части второй Налогового Кодекса Российской Федерации, организации, осуществляющие пользование водными объектами, признаются налогоплательщиками водного налога.

Федеральным законом от 24.11.2014 г. №366-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации…» установлено применение повышающего коэффициента на 2021 год в размере 2,66 к ставке, утвержденной на 2015 год согласно главе 25.2 Налогового Кодекса.

Расходы по водному налогу на производство тепловой энергии планируются предприятием в размере 3 916 тыс. руб.

Предприятием представлены помесячные расчеты платы за пользование водными объектами за 2019 год в соответствии с фактом потребления.

Фактические расходы, в части производства тепловой энергии, по водному налогу в 2019 году составили 2 109 тыс. руб.

Экспертами был произведен анализ экономической обоснованности затрат предприятия по данной статье, в соответствии с Основами ценообразования.

Эксперты предлагают включить в НВВ на производство тепловой энергии на 2021 год расходы в размере 3 050 тыс. руб., принимая во внимание сложившиеся расходы по факту 2019 года, с учетом повышающего коэффициента 2,66, указанного выше.

**Отчисления на социальные нужды**

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

- сумма страховых взносов, в соответствии со ст. 426 Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая) в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования в размере 30 %;

- сумма страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (согласно Правилам отнесения видов экономической деятельности к классу профессионального риска, утвержденным Постановлением правительства РФ от 01.12.2005 г. №713 в ред. от 31.12.2010 №1231) по всем основаниям (доходу) застрахованных (согласно Федеральному закону от 24.07.1998 г. №125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» в ред. от 09.12.2010 №350-ФЗ) в размере 0,2 %.

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

Предприятием заявлены отчисления на социальные нужды с заработной платы обслуживающего персонала на 2021 год расходы в размере 34 525 тыс. руб.

На основании доли операционных расходов, приходящейся на фонд оплаты труда, эксперты рассчитали величину затрат по данной статье на 2021 год, относимых на производство тепловой энергии: 101 467 \* 0,302 = 30 643 тыс. руб.

Корректировка в сторону снижения – 3 882 тыс. руб., что связано со размером ФОТ, учтенного экспертами на 2021 год.

**Амортизация основных средств и нематериальных активов**

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

- использование в производственной деятельности или для управленческих нужд;

- использование более 12 месяцев;

- способность приносить доход;

- если не планируется дальнейшая перепродажа.

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

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

Представлены расчет на форме 4.10, факт начисления амортизации за 2019 год, статистические формы №11 за 2019 год.

Предприятие планирует на 2021 год амортизацию в размере 63 868 тыс. руб.

На основании представленных материалов эксперты рассчитали величину плановой амортизации на 2021 год: (34 078 тыс. руб. (амортизация зданий за 2019 год) + 11 105 тыс. руб. (амортизация сооружений за 2019 год) + 37 924 тыс. руб. (амортизация машин и оборудования за 2019 год) + 346 тыс. руб. (амортизация транспортных средств за 2019 год) + 136 тыс. руб. (амортизация производственного инвентаря за 2019 год) + 3 тыс. руб. (амортизация прочих основных производственных фондов за 2019 год)) × 55,88 % (процент распределения затрат пропорционально условно-постоянным расходам) = 46707 тыс. руб. (на производство тепловой энергии).

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

Величина процентов, включаемых в состав неподконтрольных расходов, не должна превышать величину, равную ключевой ставке Центрального банка Российской Федерации, увеличенной на 4 процентных пункта.

Предприятие включает в данную статью расходы на обслуживание заёмных средств, связанных с пополнением оборотных средств.

В качестве обосновывающих документов предприятием представлены договоры кредитования, а также документы, подтверждающие фактически уплаченные проценты по кредитам за 2019 год.

Предприятие планирует на 2021 год затраты на проценты по кредитам в размере 34 691 тыс. руб.

Из-за ограничения изменения размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги, утвержденного распоряжением Правительства РФ от 30.10.2020 № 2827-р при расчете НВВ и тарифов на 2021 год эксперты предлагают не включать данные расходы, а учесть фактические проценты при рассмотрении корректировки НВВ по результатам 2021 года (при формировании НВВ на 2023 год).

**Расходы, связанные с созданием нормативных запасов топлива**

В соответствии с п. 25 Методических указаний, внереализационные расходы, включаемые в необходимую валовую выручку, содержат, в том числе, расходы, связанные с созданием нормативных запасов топлива, включая расходы по обслуживанию заемных средств, привлекаемых для этих целей.

Предприятие предлагает по данной статье расходы на создание запаса угля в размере 29 374 тыс. руб.

Эксперты считают данные расходы экономически необоснованными, поскольку для включения в расчет НВВ по тепловой энергии на 2021 год необходим приказ Минэнерго России на формирование запасов топлива на 2021 год, который отсутствует в предоставленных предприятием документах.

**Налог на прибыль**

Расходы по уплате налога на прибыль предусмотрены главой 25 Налогового Кодекса РФ, а также Методическими указания, и на 2021 год должны быть учтены в необходимой валовой выручке предприятия в размере 20% от налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

Предприятием заявлены расходы по статье на уровне 10 119 тыс. руб.;

В связи с корректировкой расходов, входящих в налогооблагаемую базу, налог на прибыль составит для Кемеровской ТЭЦ: 1 978 / 80 \* 20 = 495 тыс. руб.

Итого, сумма неподконтрольных расходов, подлежащая включению в необходимую валовую выручку на 2021 год, по мнению экспертов, составит 100 313 тыс. руб.

Реестр неподконтрольных расходов Кемеровской ТЭЦ представлен в таблице 3.

Таблица 3

**Реестр неподконтрольных расходов на производство тепловой энергии Кемеровской ТЭЦ**

(приложение 5.3 к Методическим указаниям)

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2020 | Предложение экспертов на 2021 |
| --- | --- | --- | --- |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0 | 0 |
| 1.2 | Арендная плата | 445 | 457 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0 | 0 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 22 458 | 22 011 |
| 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 | 284 | 244 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 2 469 | 765 |
| 1.4.3 | иные расходы | 19 705 | 21 002 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 29 877 | 30 643 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0 | 0 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 54 865 | 46 707 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 0 | 0 |
| 1.9 | Расходы, связанные с созданием нормативных запасов топлива, включая расходы по обслуживанию заемных средств, привлекаемых для этих целей | 0 | 0 |
|  | ИТОГО | 107 645 | 99 819 |
| 2 | Налог на прибыль | 278 | 495 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0 | 0 |
| **4** | **Итого неподконтрольных расходов** | **107 923** | **100 313** |

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

Стоимость топлива определяется в соответствии с п. 28 Основ ценообразования.

**Расходы на топливо**

Предложение предприятия по данной статье на 2021 год составило 291 580 тыс. руб.

Экспертами были приняты удельные расходы условного топлива на производство электрической и тепловой энергии в соответствии с приказом Минэнерго РФ от 15.11.2019 № 1229 и составляющими 382,1 г/кВтч для производства электрической энергии и 146,3 кг/Гкал для расчета расхода условного топлива на производство тепловой энергии.

Структура топлива принимается на уровне предложения предприятия:

уголь-91,2%;

газ природный – 8,8%.

Калорийность по видам топлива принята на уровне предложения предприятия:

-уголь –4 900 ккал/кг;

- газ природный – 8 400 ккал/кг.

Поставщиком угля является АО «СУЭК» (договор поставки № ГО-17/21 от 31.01.2017). Услуги ППЖТ оказывает ООО «ЖД сервис» (договор № 2/122 от 16.07.2019). Поставщиком природного газа является ООО «Газпром межрегионгаз Кемерово» (договор поставки газа №21-5-0013/1/18/ТГП от 10.08.2017).

При расчете цен по видам топлива на 2021 год использовались следующие индексы-дефляторы, опубликованные на сайте Минэкономразвития России 26.09.2020:

- 1,032 и 1,036 – для грузоперевозок, к фактически сложившимся затратам на услуги ППЖТ за 2019 год.

Цена на уголь на 2021 год принята по договору с СУЭК от 31.01.2017 № ГО-17/21. Договор заключен по результатам открытого конкурса (http://zakupki.gov.ru/223/purchase/public/purchase/info/common-info.html?reg

Number=31604426791).

Цена на природный газ сформирована на основании Приказа ФАС России от 13.05.2019 № 583/19, приказа ФАС России от 09.10.2017 № 1328/17; приказа ФАС России от 13.01.2020 № 15/20, постановления РЭК Кемеровской области от 16.01.2020 № 4.

Предлагается принять расходы на топливо в размере 279 668 тыс. руб.

Корректировка предложения предприятия на 2021 год в сторону снижения составила 11 892 тыс. руб.

Расчет расходов на топливо представлен в таблице 4.

Таблица 4

**Расчет расхода топлива** (физические показатели) **Кемеровской ТЭЦ**

| № п/п | Показатели | | Единица измерения | Базовый период 2020 | Период регулирования 2021 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 |  | Выработка электроэнергии, всего | млн. кВтч | 148,46 | 166,78 |
| 2 |  | Расход электроэнергии на собственные нужды: | млн. кВтч | 44,21 | 47,89 |
| 2.1 |  | на производство электроэнергии | млн. кВтч | 11,49 | 13,17 |
| 2.1.1 |  | то же в % к выработке электроэнергии | % | 7,74 | 7,90 |
| 2.2 |  | на производство тепловой энергии | млн. кВтч | 32,71 | 34,72 |
| 2.2.1 |  | то же в кВтч/Гкал | кВтч/Гкал | 0,05 | 0,05 |
| 3 |  | Отпуск электроэнергии с шин | млн. кВтч | 104,25 | 118,89 |
| 4 |  | Расход электроэнергии на производственные и хозяйственные нужды | млн. кВтч | 1,61 | 1,58 |
| 4.1 |  | то же в % к отпуску с шин | % | 1,55 | 1,33 |
| 5 |  | Расход электроэнергии на потери в трансформаторах | млн. кВтч | 2,14 | 2,45 |
| 5.1 |  | то же в % к отпуску с шин | % | 2,05 | 2,06 |
| 6 |  | Полезный отпуск электроэнергии в сеть | млн. кВтч | 100,50 | 114,86 |
| 7 |  | Отпуск тепловой энергии, поставляемой с коллекторов источника тепловой энергии | тыс. Гкал | 657,26 | 730,22 |
| 8 |  | Расход теплоэнергии на хозяйственные нужды: | тыс. Гкал | 4,73 | 4,73 |
| 8.1 |  | то же в % к отпуску теплоэнергии | % | 0,72 | 0,65 |
| 9 |  | Отпуск тепловой энергии от источника тепловой энергии (полезный отпуск) | тыс. Гкал | 652,53 | 725,49 |
| 10 |  | Отпуск электроэнергии с шин | млн. кВтч | 104,25 | 118,89 |
| 11 |  | Нормативный удельный расход условного топлива на производство электроэнергии | г/кВтч | 382,10 | 382,10 |
| 12 |  | Расход условного топлива на производство электроэнергии | тыс. тут | 39,83 | 45,43 |
| 13 |  | Отпуск тепловой энергии, поставляемой с коллекторов источника тепловой энергии | тыс. Гкал | 657,26 | 730,22 |
| 14 |  | Нормативный удельный расход условного топлива на производство тепловой энергии | кг/Гкал | 146,30 | 146,30 |
| 15 |  | Итого расход условного топлива на производство тепловой энергии | тыс. тут | 96,16 | 106,83 |
| 16 |  | Расход т у.т., всего | тыс. тут | 135,99 | 152,26 |
| 17 |  | Удельный вес расхода топлива на производство тепловой энергии (п. 15/п. 16) | % | 70,71 | 70,16 |
| 18 |  | Расход условного топлива | тыс. тут | 135,99 | 152,26 |
| 18.1 |  | уголь всего, в том числе: | тыс. тут | 124,02 | 138,86 |
| 18.2 |  | мазут | тыс. тут | 0,00 | 0,00 |
| 18.3 |  | газ всего, в том числе: | тыс. тут | 11,97 | 13,40 |
| 18.3.1 |  | газ лимитный | тыс. тут | 0,00 | 0,00 |
| 18.3.2 |  | газ сверхлимитный | тыс. тут | 0,00 | 0,00 |
| 18.3.3 |  | газ коммерческий | тыс. тут | 11,97 | 13,40 |
| 18.4 |  | др. виды топлива | тыс. тут | 0,00 | 0,00 |
| 18.4.1 |  | Газ доменный | тыс. тут | 0,00 | 0,00 |
| 18.4.2 |  | Газ коксовый | тыс. тут | 0,00 | 0,00 |
| 18.5 |  | на производство тепловой энергии | тыс. тут | 96,16 | 106,83 |
| 19 |  | Доля | % | 100,00 | 100,00 |
| 19.1 |  | уголь всего, в том числе: | % | 91,20 | 91,20 |
| 19.2 |  | мазут | % | 0,00 | 0,00 |
| 19.3 |  | газ всего, в том числе: | % | 8,80 | 8,80 |
| 19.3.1 |  | газ лимитный | % | 0,00 | 0,00 |
| 19.3.2 |  | газ сверхлимитный | % | 0,00 | 0,00 |
| 19.3.3 |  | газ коммерческий | % | 8,80 | 8,80 |
| 19.4 |  | др. виды топлива | % | 0,00 | 0,00 |
| 19.4.1 |  | Газ доменный | % | 0,00 | 0,00 |
| 19.4.2 |  | Газ коксовый | % | 0,00 | 0,00 |
| 20 |  | Переводной коэффициент |  | 0,00 | 0 |
| 20.1 |  | уголь всего, в том числе: |  | 0,73 | 0,70 |
| 20.2 |  | мазут |  | 0,00 | 0 |
| 20.3 |  | газ всего, в том числе: |  | 1,20 | 1,20 |
| 20.3.1 |  | газ лимитный |  | 0,00 | 0 |
| 20.3.2 |  | газ сверхлимитный |  | 0,00 | 0 |
| 20.3.3 |  | газ коммерческий |  | 1,20 | 1,20 |
| 20.4 |  | др. виды топлива |  | 0,00 | 0,00 |
| 20.4.1 |  | Газ доменный |  | 0,00 | 0 |
| 20.4.2 |  | Газ коксовый |  | 0,00 | 0 |
| 21 |  | Расход натурального топлива |  | 0,00 | 0 |
| 21.1 |  | уголь всего, в том числе: | тыс. тнт | 169,90 | 198,37 |
| 21.2 |  | мазут | тыс. тнт | 0,00 | 0,00 |
| 21.3 |  | газ всего, в том числе: | млн. куб. м | 9,97 | 11,17 |
| 21.3.1 |  | газ лимитный | млн. куб. м | 0,00 | 0,00 |
| 21.3.2 |  | газ сверхлимитный | млн. куб. м | 0,00 | 0,00 |
| 21.3.3 |  | газ коммерческий | млн. куб. м | 9,97 | 11,17 |
| 21.4 |  | др. виды топлива | тыс. тнт | 0,00 | 0,00 |
| 21.4.1 |  | Газ доменный | тыс. тнт | 0,00 | 0,00 |
| 21.4.2 |  | Газ коксовый | тыс. тнт | 0,00 | 0,00 |
| 22 |  | Индекс роста цен натурального топлива |  |  |  |
| 23 |  | Цена натурального топлива |  |  |  |
| 23.1 |  | уголь всего, в том числе: | руб./тнт | 1594,86 | 1605,79 |
| 23.2 |  | мазут | руб./тнт |  |  |
| 23.3 |  | газ всего, в том числе: | руб./тыс. куб. м | 5566,91 | 5363,91 |
| 23.3.1 |  | газ лимитный | руб./тыс. куб. м | 0 | 0 |
| 23.3.2 |  | газ сверхлимитный | руб./тыс. куб. м | 0 | 0 |
| 23.3.3 |  | газ коммерческий | руб./тыс. куб. м | 5566,91 | 5363,91 |
| 23.4 |  | др. виды топлива | руб./тнт | 0,00 | 0,00 |
| 23.4.1 |  | Газ доменный | руб./тнт | 0 | 0 |
| 23.4.1 |  | Газ коксовый | руб./тнт | 0 | 0 |
| 24 |  | Стоимость натурального топлива | тыс. руб. | 326479 | 378434,60 |
| 24.1 |  | уголь всего, в том числе: | тыс. руб. | 270962 | 318542,98 |
| 24.2 |  | мазут | тыс. руб. | 0 | 0,00 |
| 24.3 |  | газ всего, в том числе: | тыс. руб. | 55517 | 59891,62 |
| 24.3.1 |  | газ лимитный | тыс. руб. | 0 | 0,00 |
| 24.3.2 |  | газ сверхлимитный | тыс. руб. | 0 | 0,00 |
| 24.3.3 |  | газ коммерческий | тыс. руб. | 55517 | 59891,62 |
| 24.4 |  | др. виды топлива | тыс. руб. |  | 0,00 |
| 24.4.1 |  | Газ доменный | тыс. руб. |  | 0,00 |
| 24.4.2 |  | Газ коксовый | тыс. руб. |  | 0,00 |
| 24.5 |  | на производство тепловой энергии | тыс. руб. | 230847 | 265525,21 |
| 25 |  | Стоимость натурального топлива на производство тепловой энергии по видам топлива | тыс. руб. | 230847 | 265525,21 |
| 25.1 |  | уголь всего, в том числе: | тыс. руб. | 191592 | 223502,80 |
|  |  | мазут | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 25.2 |  | газ всего, в том числе: | тыс. руб. | 39256 | 42022,41 |
| 25.3 |  | газ лимитный | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 25.3.1 |  | газ сверхлимитный | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 25.3.2 |  | газ коммерческий | тыс. руб. | 39255 | 42022,41 |
| 25.4 |  | др. виды топлива | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 25.4.1 |  | Газ доменный | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 25.4.2 |  | Газ коксовый | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 26 |  | Индекс роста тарифа ж/д перевозки/тарифа ГРО, ПССУ |  | 0 | 0 |
| 27 |  | Тариф ж/д перевозки/тариф ГРО, ПССУ |  | 0 | 0 |
| 27.1 |  | уголь всего, в том числе: | руб./тнт | 95,58 | 101,61 |
| 27.2 |  | мазут | руб./тнт | 0 | 0 |
| 27.3 |  | газ | руб./тыс. куб. м | 0 | 0 |
| 27.4 |  | др. виды топлива | руб./тнт | 0 | 0 |
| 28 |  | Стоимость ж/д перевозки | тыс. руб. | 16238 | 20157,00 |
| 28.1 |  | уголь всего, в том числе: | тыс. руб. | 16238 | 20157,00 |
| 28.2 |  | мазут | тыс. руб. | 0 | 0,00 |
| 28.3 |  | газ всего, в том числе: | тыс. руб. | 0 | 0,00 |
| 28.3.1 |  | газ лимитный | тыс. руб. | 0 | 0,00 |
| 28.3.2 |  | газ сверхлимитный | тыс. руб. | 0 | 0,00 |
| 28.3.3 |  | газ коммерческий | тыс. руб. | 0 | 0,00 |
| 28.4 |  | др. виды топлива | тыс. руб. | 0 | 0,00 |
| 28.4.1 |  | Газ доменный | тыс. руб. | 0 | 0,00 |
| 28.4.2 |  | Газ коксовый | тыс. руб. | 0 | 0,00 |
| 28.5 |  | на производство тепловой энергии | тыс. руб. | 11482 | 14142,97 |
| 29 |  | Стоимость ж/д перевозки на производство тепловой энергии по видам топлива | тыс. руб. | 11482 | 14142,97 |
| 29.1 |  | уголь всего, в том числе: | тыс. руб. | 11482 | 14142,97 |
| 29.2 |  | мазут | тыс. руб. |  |  |
| 29.3 |  | газ | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 29.4 |  | др. виды топлива | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 30 |  | Стоимость натурального топлива с учетом перевозки | тыс. руб. | 342717 | 398591,59 |
| 30.1 |  | уголь всего, в том числе: | тыс. руб. | 287200 | 338699,98 |
| 30.2 |  | мазут | тыс. руб. | 0 | 0,00 |
| 30.3 |  | газ всего, в том числе: | тыс. руб. | 55517 | 59891,62 |
| 30.3.1 |  | газ лимитный | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 30.3.2 |  | газ сверхлимитный | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 30.3.3 |  | газ коммерческий | тыс. руб. | 55517 | 59891,62 |
| 30.4 |  | др. виды топлива | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 30.4.1 |  | Газ доменный | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 30.4.2 |  | Газ коксовый | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 30.5 |  | на производство тепловой энергии | тыс. руб. | 242328 | 279668,18 |
| 31 |  | Цена условного топлива с учетом перевозки | руб./тут | 2520,13 | 2617,85 |
| 31.1 |  | уголь всего, в том числе: | руб./тут | 2315,67 | 2439,14 |
| 31.2 |  | мазут | руб./тут | 0,00 | 0,00 |
| 31.3 |  | газ всего, в том числе: | руб./тут | 4639,09 | 4469,92 |
| 31.3.1 |  | газ лимитный | руб./тут | 0,00 | 0,00 |
| 31.3.2 |  | газ сверхлимитный | руб./тут | 0,00 | 0,00 |
| 31.3.3 |  | газ коммерческий | руб./тут | 4639,09 | 4469,92 |
| 31.4 |  | др. виды топлива | руб./тут | 0,00 | 0,00 |
| 31.4.1 |  | Газ доменный | руб./тут | 0,00 | 0,00 |
| 31.4.2 |  | Газ коксовый | руб./тут | 0,00 | 0,00 |
| 31.5 |  | на производство тепловой энергии | руб./тут | 2520,13 | 2617,85 |
| 32 |  | Цена натурального топлива с учетом перевозки |  | 0,00 | 0,00 |
| 32.1 |  | уголь всего, в том числе: | руб./тнт | 1690,44 | 1707,40 |
| 32.2 |  | мазут | руб./тнт | 0,00 | 0,00 |
| 32.3 |  | газ всего, в том числе: | руб./тыс. куб. м | 5566,91 | 5363,91 |
| 32.3.1 |  | газ лимитный | руб./тыс. куб. м | 0,00 | 0,00 |
| 32.3.2 |  | газ сверхлимитный | руб./тыс. куб. м | 0,00 | 0,00 |
| 32.3.3 |  | газ коммерческий | руб./тыс. куб. м | 5566,91 | 5363,91 |
| 32.4 |  | др. виды топлива | руб./тнт | 0,00 | 0,00 |
| 32.4.1 |  | Газ доменный | руб./тнт | 0,00 | 0,00 |
| 32.4.2 |  | Газ коксовый | руб./тнт | 0,00 | 0,00 |
| 33 |  | Топливная составляющая тарифа | руб./Гкал | 371,37 | 385,49 |

Общая величина расходов на приобретение энергетических ресурсов приведена в таблице 5.

Таблица 5

**Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя (далее - ресурсы) для Кемеровской ТЭЦ** (Приложение 5.4 к Методическим указаниям)

тыс.руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование ресурса | Утверждено на 2020 | Предложение экспертов на 2021 |
| 1 | Расходы на топливо | 242 328 | 279 668 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 0 | 0 |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 0 | 0 |
| 4 | Расходы на холодную воду | 0 | 0 |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 0 | 0 |
| **6** | **ИТОГО** | **242 328** | **279 668** |

**Нормативный уровень прибыли**

В соответствии с пунктом 48 Основ ценообразования в сфере теплоснабжения, утвержденных постановлением Правительства РФ от 22.10.2012 № 1075 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения», величина нормативной прибыли регулируемой организации включает в себя расходы на капитальные вложения (инвестиции), расходы на погашение и обслуживание заемных средств, привлекаемых на реализацию мероприятий инвестиционной программы, экономически обоснованные расходы на выплаты, предусмотренные коллективными договорами, не учитываемые при определении налоговой базы налога на прибыль.

По данной статье предприятием планируются расходы в размере 3 227 тыс. руб.

Предприятие представило в качестве обоснования следующие документы: Коллективный договор, расчеты на 2021 год, факт выплат за 2019 год (калькуляции, выгрузки из бухгалтерских программ).

Экспертами был произведен анализ экономической обоснованности затрат предприятия по данной статье, в соответствии с Основами ценообразования. Для этого были рассмотрены и проанализированы социальные расходы из прибыли Кемеровской ТЭЦ в соответствии с коллективным договором.

С учетом фактических расходов за 2019 год, эксперты рассчитали экономически обоснованную величину социальных расходов из прибыли по коллективному договору, относимую на производство тепловой энергии – 1 978 тыс. руб.

Расшифровки представлены в таблице 6.

Таблица 6

**Выплаты социального характера Кемеровская ТЭЦ на 2021 год**

тыс. руб.

| **№** | **Наименование показателя** | **Утверждено на 2020** | **Предложение экспертов на 2021** | **Примечание** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Материальная помощь работникам, в т.ч.: | 140 | 134 |  |
| 1.1. | Материальная помощь в связи с регистрацией брака | 11 | 0 | п. 7.3. КД |
| 1.2. | Материальная помощь на рождение ребенка | 25 | 14 | п. 7.2. КД |
| 1.3. | Материальная помощь при увольнении на пенсию | 0 | 0 | п. 7.6. КД |
| 1.4. | Материальная помощь на погребение (работников, родственников работника) | 26 | 34 | п. 7.12. КД |
| 1.5. | Материальная помощь на прочие нужды с/но заявлений | 78 | 86 | п. 7.1. КД |
| 2 | Материальная помощь/подарки/поощрения неработающим пенсионерам, в т.ч.: | 73 | 118 |  |
| 2.1. | Поощрение неработающих пенсионеров к 9 мая, Дню пожилых людей, в связи с юбилейными датами энергосистемы | 21 | 79 | п.4.1.2 Стандарта о ветеранах (приложение к КД) |
| 2.2. | Материальная помощь ветеранам ВОВ | 0 | 15 | п.4.1.2 Стандарта о ветеранах (приложение к КД) |
| 2.3. | Материальная помощь на погребение пенсионеров | 21 | 18 | п. 7.13. КД |
| 2.4. | Материальная помощь неработающим пенсионерам, инвалидам по КД | 31 | 6 | п.4.1.2 Стандарта о ветеранах (приложение к КД) |
| 3. | Премии (наградные выплаты) к юбилейным датам и Дню Энергетика | 318 | 333 | п. 8.1.7. КД |
| 4. | Детские новогодние подарки | 167 | 91 | п. 8.1.7. КД |
| 5. | Компенсационные выплаты (по регрессному иску, выплаты детям погибших сотрудников, доплата к трудовой пенсии по инвалидности бывшим работникам) | 0 | 0 | пп. 7.9, 7.10., 7.11 КД |
| 6. | Страховые взносы с выплат | 0 | 127 |  |
| 7. | Оплата дополнительных отпусков по КД | 23 | 18 | п. 7.13. КД |
| 8. | Финансирование расходов Электропрофсоюза (0,3 % от ФОТ+ прочие расходы) | 385 | 450 | пп. 8.2.10; 8.8.14 КД |
| 9. | Расходы на культурно-спортивные мероприятия для работников, в.т.ч.: | 0 | 241 |  |
| 9.1. | Проведение профессиональных производственных соревнований | 0 | 0 |  |
| 9.2. | День компании, юбилейные даты компании | 0 | 0 |  |
| 9.3. | Вечер встречи воинов - интернационалистов/празднование 23 февраля | 0 | 0 |  |
| 9.4. | Международный день - 8 Марта | 0 | 0 |  |
| 9.5. | День защиты детей | 0 | 0 |  |
| 9.6. | День знаний | 0 | 0 |  |
| 9.7. | Празднование Дня Победы | 0 | 0 |  |
| 9.8. | День Матери | 0 | 0 |  |
| 9.9. | День Энергетика | 0 | 241 | п. 8.1.7. КД |
| 9.10. | КВН | 0 | 0 |  |
| 9.11. | Спартакиада | 0 | 0 |  |
| 9.12. | Молодежная политика | 6 | 0 |  |
| 9.13. | День Семьи | 0 | 0 |  |
| 10. | Затраты на медобслуживание неработающих пенсионеров | 0 | 466 | п. 7.4. КД |
| 11. | Оздоровление детей и реабилитационно-восстановительное лечение для работников (путевки) | 0 | 0 | п. 7.5. КД |
| 12. | Оплата по среднему за выполнение общественных обязанностей в интересах коллектива по КД | 0 | 0 |  |
| 13. | Специальная стипендия (хозстипендиаты) | 0 | 0 |  |
| 14. | Денежная компенсация за нарушение сроков выплаты заработной платы | 0 | 0 |  |
|  | **Итого** | **1 112** | **1 978** |  |

**Расчетная предпринимательская прибыль**

Согласно пп. 71, 74 (1) Основ ценообразования, при расчете тарифов с применением метода индексации установленных тарифов необходимая валовая выручка регулируемой организации включает в себя предпринимательскую прибыль регулируемой организации, которая определяется в размере 5 процентов от текущих расходов на каждый год долгосрочного периода регулирования (за исключением расходов на топливо, расходов на приобретение тепловой энергии (теплоносителя) и услуг по передаче тепловой энергии (теплоносителя), расходов на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая возврат сумм основного долга и процентов по ним), и расходов на амортизацию основных средств и нематериальных активов.

Эксперты, рассчитав в соответствии с вышеуказанными требованиями расчетную предпринимательскую прибыль предлагают включить в НВВ Кемеровской ТЭЦ на производство тепловой энергии на 2021 год 21 249 тыс. руб.

Расчет: (325 164 тыс. руб. (операционные расходы) + 457 тыс. руб. (арендная плата) + 22 011 тыс. руб. (расходы на уплату налогов, сборов, и других обязательных платежей) + 30 643 тыс. руб. (отчисления на социальные нужды) + 46 707 тыс. руб. (амортизация основных средств и нематериальных активов)) × 5% = 21 249 тыс. руб. (на производство тепловой энергии).

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

В соответствии с п. 12 Методических указаний, если регулируемая организация в течение расчетного периода регулирования понесла экономически обоснованные расходы, не учтенные органом регулирования при установлении для нее регулируемых цен (тарифов), то такие экономически обоснованные расходы регулируемой организации включаются органом регулирования в необходимую валовую выручку независимо от достигнутого ею финансового результата.

В соответствии с п. 52 Методических указаний, размер корректировки необходимой валовой выручки, осуществляемой с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов, рассчитывается по формуле (22) с применением данных за последний расчетный период регулирования, по которому имеются фактические значения.

 (тыс. руб.), (22)

где:

- размер корректировки необходимой валовой выручки по результатам (i-2)-го года;

- фактическая величина необходимой валовой выручки   
в (i-2)-м году, определяемая на основе фактических значений параметров расчета тарифов взамен прогнозных, в том числе с учетом фактического объема полезного отпуска соответствующего вида продукции (услуг), определяемая   
в соответствии с [пунктом 55](consultantplus://offline/ref=3352B12E8996D141724D3A26BBB7C2FE72E8783E7A4FAAD18A799CB566A2154D97DD858F58O4ACD) настоящих Методических указаний;

- выручка от реализации товаров (услуг) по регулируемому виду деятельности в (i-2)-м году, определяемая исходя из фактического объема полезного отпуска соответствующего вида продукции (услуг) в (i-2)-м году и тарифов, установленных в соответствии с [главой IX](consultantplus://offline/ref=3352B12E8996D141724D3A26BBB7C2FE72E8783E7A4FAAD18A799CB566A2154D97DD858D5B485F57O9A0D) настоящих Методических указаний на (i-2)-й год, без учета уровня собираемости платежей.

В соответствии с пунктом 52 Методических указаний, размер корректировки необходимой валовой выручки, осуществляемой с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов, рассчитывается как разница между фактической необходимой валовой выручкой и товарной выручкой предприятия, рассчитанной как произведение фактического полезного отпуска и утвержденного тарифа.

В расчет фактической необходимой валовой выручки, согласно Методическим указаниям, включаются:

- операционные расходы, рассчитываемые по формуле:

;

- неподконтрольные расходы на основании документально подтвержденных, имевших место фактических расходов;

- расходы на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды, теплоносителя, исходя из фактических значений параметров расчета тарифов, как произведение планового объема приобретаемых ресурсов и фактической цены таких ресурсов, скорректированных на изменение объема полезного отпуска (согласно пункту 56 Методических указаний);

- расходы на топливо, как произведение планового удельного расхода условного топлива, фактического отпуска тепловой энергии с коллекторов   
и фактической цены условного топлива;

- фактическая нормативная прибыль.

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

Так как 2019 год является первым годом долгосрочного периода, согласно пункту 56 Методических указаний, фактические операционные расходы за 2019 год принимаются экспертами на уровне базовых значений.

Неподконтрольные расходы, проанализированы экспертами на предмет документального подтверждения и фактического отражения в бухгалтерском учете. В целях формирования НВВ на основе фактических значений параметров взамен прогнозных, учитываются фактически произведенные в 2019 году неподконтрольные расходы (в соответствии с п. 39 Методических указаний).

Расходы по арендной плате подтверждаются договором с дополнительными соглашениями, выгрузкой по расходам из учетной системы SAP ERP.

Плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, размещение отходов учтены в пределах установленных нормативов и лимитов.

Расходы на обязательное страхование подтверждаются представленным предприятием расчетом, выгрузкой по расходам на страхование из учетной системы SAP ERP, представленными договорами и полисами.

Размер расходов по уплате налогов подтверждается представленными декларациями, выгрузкой по из учетной системы SAP ERP.

Размер отчислений на социальные нужды принят на уровне 30,2 % от экономически обоснованного ФОТ, в соответствии с уведомлением о размере страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

Размер амортизационных отчислений подтверждается представленными предприятием расчетом амортизационных отчислений за 2019 год по видам деятельности, статистической формой № С-1 за 2019 год, выгрузкой из учетной системы SAP ERP.

Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним подтверждаются представленной справкой о привлеченных кредитах/займах и выгрузкой из учетной системы SAP ERP.

Размер расходов по уплате налога на прибыль рассчитан экспертами на основании подтвержденной прибыли предприятия.

Данные расходы признаются экспертами документально подтвержденными и экономически обоснованными.

Расчет неподконтрольных расходов приведен в таблице 7.

Таблица 7

**Фактические неподконтрольные расходы на производство тепловой энергии Кемеровской ТЭЦ за 2019 год**

тыс. руб.

| № п. п. | Показатель | Факт за 2019 год (по оценке экспертов) |
| --- | --- | --- |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0 |
| 1.2 | Арендная плата | 405 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 20 816 |
| 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 | 242 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 767 |
| 1.4.3 | иные расходы | 19 807 |
|  | - налог на имущество организаций | 12 969 |
|  | - земельный налог | 4 698 |
|  | - транспортный налог | 31 |
|  | - водный налог | 2 109 |
|  | - прочие налоги | 0 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 28 442 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 45 536 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 0 |
|  | ИТОГО | 95 199 |
| 2 | Налог на прибыль | 679 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0 |
| **4** | **Итого неподконтрольных расходов** | **95 878** |

Расходы на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды, теплоносителя, определялись экспертами, исходя из фактических значений параметров расчета тарифов, как произведение планового объема приобретаемых ресурсов и фактических цен таких ресурсов, скорректированных на изменение объема полезного отпуска (согласно пункту 56 Методических указаний).

Расходы на топливо определены, как произведение планового удельного расхода условного топлива, фактического отпуска тепловой энергии с коллекторов и фактической цены условного топлива;

По расчетам экспертов, фактические расходы на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды, теплоносителя в 2019 году, в целях настоящей статьи, составят 274 941 тыс. руб.

Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя для производства тепловой энергии представлен в таблице 8.

Таблица 8

**Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя для производства тепловой энергии**

тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование ресурса | Факт 2019 года |
|
| 1 | Расходы на топливо | 274 941 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 0 |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 0 |
| 4 | Расходы на холодную воду | 0 |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 0 |
| 6 | ИТОГО | 274 941 |

Фактическая прибыль, рассчитываемая по формуле:

,

где:

КВi - расходы на капитальные вложения (инвестиции), определяемые в соответствии с инвестиционными программами в размере, предусмотренном утвержденной инвестиционной программой такой организации на соответствующий год ее действия с учетом источников финансирования, определенных инвестиционной программой, за исключением расходов на капитальные вложения (инвестиции), осуществляемых за счет платы за подключение к системе теплоснабжения, сумм амортизации, средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, тыс. руб. В указанную величину также не включаются расходы на погашение и обслуживание заемных средств, привлекаемых на реализацию мероприятий инвестиционной программы;

 - расходы на погашение и обслуживание заемных средств, привлекаемых на реализацию мероприятий инвестиционной программы, в размере, определяемом исходя из срока их возврата, предусмотренного договорами займа и кредитными договорами. При этом размер процентов по таким займам и кредитам, включаемый в величину нормативной прибыли регулируемой организации, определяется с учетом положений [пункта 13](consultantplus://offline/ref=05C32D80846F2763D1E6D2943FBE598B18F920B6678EE7C8EA4424D3E61EAACD64B73C9D41E9BD30DF48661EB40EE09F639205E5B9061C66u814G) Основ ценообразования, тыс. руб.;

КДi - экономически обоснованные расходы на выплаты, предусмотренные коллективными договорами, не учитываемые при определении налоговой базы налога на прибыль (расходов, относимых на прибыль после налогообложения) в соответствии с Налоговым [кодексом](consultantplus://offline/ref=05C32D80846F2763D1E6D2943FBE598B18F82BB2648AE7C8EA4424D3E61EAACD76B7649141EAAA34D85D304FF1u513G) Российской Федерации, тыс. руб.

В соответствии с вышеуказанной формулой, для расчета фактической НВВ, фактическая прибыль принята экспертами на уровне выплат, предусмотренных коллективными договором и произведенных в 2019 году, и отнесенная на производство тепловой энергии составляет 2 714 тыс. руб.

По результатам анализа всех статей, экспертами определена фактическая необходимая валовая выручка, которая за 2019 год составила 687 780 тыс. руб.

Товарная выручка от реализации услуг по производству тепловой энергии за 2019 год, рассчитанная исходя из фактических объемов отпуска тепловой энергии, и утвержденных тарифов на 2019 год, составила 687 880 тыс. руб.

Размер корректировки с целью учета отклонений фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов составляет 100 тыс. руб.

Сводный расчет фактической необходимой валовой выручки методом индексации установленных тарифов на производство тепловой энергии за 2019 год представлен в таблице 9.

Таблица 9

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

тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Факт 2019 года |
|
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 301 809 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 95 878 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 274 941 |
| 4 | Прибыль | 2 714 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 19 198 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | 35 664 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (расчетных) показателей… | 0 |
| 11 | ИТОГО необходимая валовая выручка:  (Стр. 11 = стр. 1 + стр.2 + стр. 3 + стр. 4 + стр. 5 + стр. 6 + стр. 7 + стр. 8 + стр. 9 + стр. 10.) | 730 203 |
| 12 | Экономически обоснованные расходы, не учтённые в связи с ограничением изменения размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги | -42 423 |
| 13 | Итого НВВ | 687 780 |
| 14 | Товарная выручка  Стр. 12 = Объем реализованной тепловой энергии за отчетный период \* Тариф регулируемой организации, действовавший в отчетном периоде. | 687 880 |
| **15** | **Корректировка НВВ по результатам 2019 года** | -100 |

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 производство тепловой энергии на 2021 год необходимо исключить 107 тыс. руб.

**Необходимая валовая выручка**

Необходимая валовая выручка, рассчитанная на основе указанных выше долгосрочных параметров регулирования и прогнозных параметров регулирования регулируемой организации, представлена в таблице 10.

Таблица 10

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

(Приложение 5.9 к Методическим указаниям)

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2020 | Предложение экспертов на 2021 |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 317 035 | 325 164 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 107 925 | 100 313 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 242 328 | 279 668 |
| 4 | Нормативная прибыль | 1 112 | 1 978 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 21 234 | 21 249 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0 | 0 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | -34 108 | -107 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0 | 0 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0 | 0 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (расчетных) показателей … | 0 | 0 |
| 11 | ИТОГО необходимая валовая выручка | 655 526 | 728 265 |
|  | Экономически обоснованные расходы, не учтённые в НВВ при установлении тарифов на 2019 год | 17 077 | 25 346 |
|  | **Товарная выручка на регулируемый рынок** | 653 415 | 734 429 |

**Расчет тарифов на производство тепловой энергии Кемеровской ТЭЦ**

Расчет тарифов на производство тепловой энергии, реализуемой с коллекторов, рассчитанных на основании скорректированной необходимой валовой выручки на 2021 год, представлен в таблице 11.

Таблица 11

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Показатель** | **Утверждено на 2020** | **Предложение экспертов на 2021** |
|
| 1 | НВВ, тыс.руб. | 653 415 | 734 429 |
| 2 | Полезный отпуск, тыс.Гкал | 633,427 | 706,044 |
| 2.1 | 1 полугодие | 347,596 | 392,805 |
| 2.2 | 2 полугодие | 285,831 | 313,239 |
| 3 | Тариф, руб./Гкал |  |  |
| 3.1 | с 1 января | 1 026,92 | 1 037,19 |
| 3.2 | с 1 июля | 1 037,19 | 1 043,98 |
| 4 | Рост с 1 июля | 1,0% | 0,7% |

**5. КОРРЕКТИРОВКА НЕОБХОДИМОЙ ВАЛОВОЙ ВЫРУЧКИ И РАСЧЕТ ТАРИФОВ НА ПРОИЗВОДСТВО ТЕПЛОНОСИТЕЛЯ (ХИМОЧИЩЕННОЙ ВОДЫ) КЕМЕРОВСКОЙ ТЭЦ НА 2021 ГОД**

При расчете НВВ и тарифов на 2021 год по статьям затрат использовалась нормативная документации, описанная в расчетах статей расходов при формировании НВВ и тарифов по тепловой энергии.

**Расчетный объем отпуска теплоносителя**

При формировании расходов и объемов по теплоносителю (химочищенной воды) необходимо пользоваться законодательством в сфере теплоснабжения.

Согласно п.22 Основ ценообразования и п.9 Методических указаний объём отпуска определяется на основании актуализированной схемы теплоснабжения. Схема теплоснабжения города Кемерово не актуализирована. Эксперты предлагают учесть отпуск в сеть химочищенной воды на 2021 год в размере 1 672,075 тыс.куб. м, исходя из фактического отпуска за 2019 год.

**Расчет операционных (подконтрольных) расходов на 2021 год**

Установленная тепловая мощность источников тепловой энергии АО «Кемеровская генерация» по Кемеровской ТЭЦ в 2021 году не меняется, соответственно, индекс изменения количества активов (ИКА) равен 0.

Сумма подконтрольных расходов, подлежащая включению в необходимую валовую выручку на производство теплоносителя в 2020 году, по мнению экспертов, составит 13 094 тыс. руб.

Таким образом, рост операционных расходов на 2021 год от уровня 2020 года составит 2,56 %. Расчет операционных расходов представлен в таблице 12.

Таблица 12

**Расчет операционных расходов АО «Кемеровская генерация»**

**Кемеровская ТЭЦ на производство теплоносителя на 2021 год** (приложение 5.2 к Методическим указаниям)

| № п. п. | Параметры расчета расходов | Единица измерения | 2019 | 2020 | 2021 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ) |  | - | 0,03 | 0,036 |
| 2 | Индекс эффективности операционных расходов (ИР) |  | - | 1% | 1% |
| 3 | Индекс изменения количества активов (ИКА) |  | - | 0 | 0 |
| 3.1 | количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности | у.е. | - | - | - |
| 3.2 | установленная тепловая мощность источника тепловой энергии | Гкал/ч | 749 | 749 | 749 |
| 4 | Коэффициент эластичности затрат по росту активов (Кэл) |  | 0,75 | 0,75 | 0,75 |
| 5 | Операционные (подконтрольные)расходы | тыс. руб. | 12 520 | 12 767 | 13 094 |

**Неподконтрольные расходы**

**Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности**

Предприятием не заявлены расходы по статье.

**Концессионная плата**

Предприятием не заявлены расходы по статье.

**Арендная плата**

Предприятием не заявлены расходы по статье.

**Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей**

*Плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду*

Предприятием не заявлены расходы по статье.

*Расходы на страхование*

Предприятием не заявлены расходы по статье.

*Иные расходы*

По данной статье предприятием учитываются расходы по водному налогу, а также налог на имущество по Кемеровской ТЭЦ.

Налог на имущество

Экспертами был произведен анализ экономической обоснованности затрат предприятия по данной статье, в соответствии с Основами ценообразования. Для этого были рассмотрен и проанализирован расчет налога на имущество, в части недвижимого имущества, в соответствии с которым налог на имущество, относимый на производство теплоносителя, составит в 2021 году: 144 тыс. руб., принимая во внимание сложившиеся расходы по факту 2019 года.

Земельный налог

Экспертами был произведен анализ экономической обоснованности затрат предприятия по данной статье, в соответствии с Основами ценообразования.

Эксперты предлагают включить в НВВ на производство теплоносителя на 2021 год расходы в размере 24 тыс. руб., принимая во внимание сложившиеся расходы по факту 2019 года.

Водный налог

Экспертами был произведен анализ экономической обоснованности затрат предприятия по данной статье, в соответствии с Основами ценообразования.

Эксперты предлагают включить в НВВ на производство теплоносителя на 2021 год расходы в размере 1 064 тыс. руб., принимая во внимание сложившиеся расходы по факту 2019 года, с учетом повышающего коэффициента 2,66.

**Отчисления на социальные нужды**

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

На основании доли операционных расходов, приходящейся на фонд оплаты труда, эксперты рассчитали величину затрат по данной статье, приходящейся на производство теплоносителя на 2021 год, которая составила: 7 202 \* 0,302 = 2 175 тыс. руб.

**Амортизация основных средств и нематериальных активов**

На основании представленных материалов эксперты рассчитали величину плановой амортизации на производство теплоносителя на 2021 год: (34 078 тыс. руб. (амортизация зданий за 2019 год) + 11 105 тыс. руб. (амортизация сооружений за 2019 год) + 37 924 тыс. руб. (амортизация машин и оборудования за 2019 год) + 346 тыс. руб. (амортизация транспортных средств за 2019 год) + 136 тыс. руб. (амортизация производственного инвентаря за 2019 год) + 3 тыс. руб. (амортизация прочих основных производственных фондов за 2019 год)) × 0,474 % (процент распределения затрат пропорционально условно-постоянным расходам) = 396 тыс. руб.

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

Предприятием не заявлены расходы по статье.

Итого, сумма неподконтрольных расходов, подлежащая включению в необходимую валовую выручку на производство теплоносителя в 2021 году, по мнению экспертов, составит 3 803 тыс. руб. Реестр неподконтрольных расходов представлен в таблице 13.

Таблица 13

**Реестр неподконтрольных расходов на производство теплоносителя Кемеровской ТЭЦ**

(приложение 5.3 к Методическим указаниям)

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2020 | Предложение экспертов на 2021 |
| --- | --- | --- | --- |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0 | 0 |
| 1.2 | Арендная плата | 0 | 0 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0 | 0 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 397 | 1 232 |
| 1.4.1 | плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, размещение отходов и другие виды негативного воздействия на окружающую среду в пределах установленных нормативов и (или) лимитов | 0 | 0 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 0 | 0 |
| 1.4.3 | иные расходы | 397 | 1 232 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 2 121 | 2 175 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0 | 0 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 396 | 396 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 0 | 0 |
|  | ИТОГО | 0 | 0 |
| 2 | Налог на прибыль | 2 914 | 3 803 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0 | 0 |
| **4** | **Итого неподконтрольных расходов** | 2 914 | 3 803 |

**Расходы на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды, теплоносителя**

Расходы про данной статье отсутствуют.

**Расчетная предпринимательская прибыль**

Согласно пп. 71, 74 (1) Основ ценообразования, при расчете тарифов с применением метода индексации установленных тарифов необходимая валовая выручка регулируемой организации включает в себя предпринимательскую прибыль регулируемой организации, которая определяется в размере 5 процентов от текущих расходов на каждый год долгосрочного периода регулирования (за исключением расходов на топливо, расходов на приобретение тепловой энергии (теплоносителя) и услуг по передаче тепловой энергии (теплоносителя), расходов на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая возврат сумм основного долга и процентов по ним), и расходов на амортизацию основных средств и нематериальных активов.

Эксперты, рассчитав в соответствии с вышеуказанными требованиями расчетную предпринимательскую прибыль предлагают включить в НВВ Кемеровской ТЭЦ на 2021 год 845 тыс. руб.

Расчет: (13 094 тыс. руб. (операционные расходы) + 1 232 тыс. руб. (расходы на уплату налогов, сборов, и других обязательных платежей) + 2 175 тыс. руб. (отчисления на социальные нужды) + 396 тыс. руб. (амортизация основных средств и нематериальных активов)) × 5% = 845 тыс. руб. (на производство теплоносителя).

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

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

Так как 2019 год является первым годом долгосрочного периода, согласно пункту 56 Методических указаний, фактические операционные расходы за 2019 год принимаются экспертами на уровне базовых значений.

Неподконтрольные расходы, проанализированы экспертами на предмет документального подтверждения и фактического отражения в бухгалтерском учете. В целях формирования НВВ на основе фактических значений параметров взамен прогнозных, учитываются фактически произведенные в 2019 году неподконтрольные расходы (в соответствии с п. 39 Методических указаний).

Размер расходов по уплате налогов подтверждается представленными декларациями, выгрузкой по из учетной системы SAP ERP.

Размер отчислений на социальные нужды принят на уровне 30,2 % от экономически обоснованного ФОТ, в соответствии с уведомлением о размере страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

Размер амортизационных отчислений подтверждается представленными предприятием расчетом амортизационных отчислений за 2019 год по видам деятельности, статистической формой № С-1 за 2019 год, выгрузкой из учетной системы SAP ERP.

Данные расходы признаются экспертами документально подтвержденными и экономически обоснованными.

Расчет неподконтрольных расходов приведен в таблице 14.

Таблица 14

**Фактические неподконтрольные расходы Кемеровской ТЭЦ на производство теплоносителя за 2019 год**

тыс. руб.

| № п. п. | Показатель | Факт за 2019 год (по оценке экспертов) |
| --- | --- | --- |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0 |
| 1.2 | Арендная плата | 0 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 972 |
| 1.4.1 | плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, размещение отходов и другие виды негативного воздействия на окружающую среду в пределах установленных нормативов и (или) лимитов | 0 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 0 |
| 1.4.3 | иные расходы | 972 |
|  | - налог на имущество организаций | 144 |
|  | - земельный налог | 24 |
|  | - транспортный налог | 0 |
|  | - водный налог | 804 |
|  | - прочие налоги | 0 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 2 080 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 396 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 0 |
| 1 | ИТОГО | 0 |
| 2 | Налог на прибыль | 3 448 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0 |
| **4** | **Итого неподконтрольных расходов** | **3 448** |

По результатам анализа всех статей, экспертами определена фактическая необходимая валовая выручка, которая за 2019 год составила 16 148 тыс. руб.

Товарная выручка от реализации услуг по производству теплоносителя за 2019 год, рассчитанная исходя из фактических объемов отпуска теплоносителя и утвержденных тарифов на 2019 год, составила 15 929 тыс. руб.

Размер корректировки с целью учета отклонений фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтённых при установлении тарифов составляет 219 тыс. руб.

Сводный расчет фактической необходимой валовой выручки методом индексации установленных тарифов на производство теплоносителя за 2019 год представлен в таблице 15.

Таблица 15

**Смета расходов (сводный расчет фактической необходимой валовой выручки методом индексации установленных тарифов) на производство теплоносителя**

тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Факт 2019 года |
|
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 12 520 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 3 448 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 0 |
| 4 | Прибыль | 0 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 766 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | 6 734 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (расчетных) показателей … | 0 |
| 11 | ИТОГО необходимая валовая выручка:  (Стр. 11 = стр. 1 + стр.2 + стр. 3 + стр. 4 + стр. 5 + стр. 6 + стр. 7 + стр. 8 + стр. 9 + стр. 10.) | 23 468 |
| 12 | Экономически обоснованные расходы, не учтённые в связи с ограничением изменения размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги | -7 320 |
| 13 | Итого НВВ | 16 148 |
| 14 | Товарная выручка  Стр. 12 = Объем реализованной тепловой энергии за отчетный период \* Тариф регулируемой организации, действовавший в отчетном периоде. | 15 929 |
| **15** | **Корректировка НВВ по результатам 2019 года** | **219** |

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 2020 год необходимо включить 234 тыс. руб.

**Необходимая валовая выручка**

Необходимая валовая выручка, рассчитанная на основе рассчитанных выше долгосрочных параметров регулирования и прогнозных параметров регулирования регулируемой организации, представлена в таблице 16.

Таблица 16

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

(Приложение 5.9 к Методическим указаниям)

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2020 | Предложение экспертов на 2021 |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 12 767 | 13 094 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 2 914 | 3 803 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 0 | 0 |
| 4 | Нормативная прибыль |  | 0 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 784 | 845 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0 | 0 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | 6 326 | 234 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0 | 0 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0 | 0 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (расчетных) показателей … | 0 | 0 |
| 11 | ИТОГО необходимая валовая выручка | 22 791 | 17 976 |
| 12 | Экономически обоснованные расходы, не учтённые в связи с ограничением изменения размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги | -8 040 | -288 |
| **13** | **Товарная выручка (с учетом сглаживания)** | 14 751 | 17 688 |

**Расчет тарифов на теплоноситель (химочищенную воду)**

Расчет тарифов на производство теплоносителя по Кемеровской ТЭЦ, рассчитанных на основании скорректированной необходимой валовой выручки на 2021 год, представлен в таблице 17.

Таблица 17

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | Утверждено на 2020 | Предложение экспертов на 2021 |
| 1 | НВВ, тыс.руб. | 14 751 | 17 688 |
| 2 | Полезный отпуск, тыс.куб.м | 1 455,958 | 1 672,075 |
| 2.1 | 1 полугодие | 798,964 | 907,286 |
| 2.2 | 2 полугодие | 656,994 | 764,789 |
| 3 | Тариф, руб./куб.м |  |  |
| 3.1 | с 1 января | 9,95 | 10,35 |
| 3.2 | с 1 июля | 10,35 | 10,85 |
| **4** | **Рост с 1 июля** | 4,0% | 4,8% |

**6. СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ДИНАМИКИ РАСХОДОВ И ПРИБЫЛИ НА ПРОИЗВОДСТВО ТЕПЛОВОЙ ЭНЕРГИИ КЕМЕРОВСКОЙ ТЭЦ В СРАВНЕНИИ С ПРЕДЫДУЩИМИ ПЕРИОДАМИ РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Таблица 18

**Операционные (подконтрольные) расходы**

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Утверждено РЭК на 2020 год | Предложение экспертов на 2021 год | Динамика расходов |
| 1 | Операционные расходы | 317 035 | 325 164 | 8 129 |

Таблица 19

**Реестр неподконтрольных расходов**

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2020 год | Предложение экспертов  на 2021 год | Динамика расходов |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0 | 0 | 0 |
| 1.2 | Арендная плата | 447 | 457 | 10 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0 | 0 | 0 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 22 458 | 22 011 | -447 |
| 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 | 284 | 244 | -40 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 2 469 | 765 | -1 704 |
| 1.4.3 | иные расходы | 19 705 | 21 002 | 1 297 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 29 877 | 30 643 | 766 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0 | 0 | 0 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 54 865 | 46 707 | -8 158 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 0 | 0 | 0 |
|  | ИТОГО | 107 647 | 99 819 | -7 829 |
| 2 | Налог на прибыль | 278 | 495 | 217 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Итого неподконтрольных расходов | 107 925 | 100 313 | -7 612 |

Таблица 20

**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 | Расходы на топливо | 242 328 | 279 668 | 37 340 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 0 | 0 | 0 |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Расходы на холодную воду | 0 | 0 | 0 |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 0 | 0 | 0 |
| 6 | ИТОГО:  (Стр. 6 = стр. 1 + стр.2 + стр. 3 + стр. 4 + стр. 5.) | 242 328 | 279 668 | 37 340 |

Таблица 21

**Расчет необходимой валовой выручки на тепловую энергию**

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2020 год | Предложение экспертов  на 2021 год | Динамика расходов |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 317 035 | 325 164 | 8 129 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 107 925 | 100 313 | -7 612 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 242 328 | 279 668 | 37 340 |
| 4 | Нормативная прибыль | 1 112 | 1 978 | 866 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 21 234 | 21 249 | 15 |
| 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 | -34 108 | -107 | 34 001 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0 | 0 | 0 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0 | 0 | 0 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых …. | 0 | 0 | 0 |
| 11 | ИТОГО необходимая валовая выручка  Стр. 11 = стр. 1 + стр.2 + стр. 3 + стр. 4 + стр. 5 + стр. 6 + стр. 7 + стр. 8 + стр. 9 + стр. 10. | 655 526 | 728 265 | 72 739 |
| 12 | Экономически обоснованные расходы, не учтённые в НВВ при установлении тарифов на 2019 год | 17 077 | 25 346 | 8 269 |
| 13 | ИТОГО необходимая валовая выручка, с учётом ограничения платы граждан  Стр. 13 = стр. 11 + стр. 12 | 653 415 | 734 429 | 81 014 |

Рост необходимой валовой выручки на производство тепловой энергии Кемеровской ТЭЦ АО «Кемеровская генерация» на 2021 год составляет 81 014 тыс. руб., или 12,4%.

При этом, рост операционных расходов на производство тепловой энергии составляет 8 129 тыс. руб. или 2,56 %, что соответствует плановому размеру ИПЦ, определенному Минэкономразвития на 2021 год с учетом применения индекса эффективности расходов равном 1%. Снижение неподконтрольных расходов на производство тепловой энергии составляет 7 612 тыс. руб. или 7,1%. Рост расходов на приобретение энергетических ресурсов составляет 37 340 тыс. руб. или 15,4%. Пояснения и выводы по учету или отказу в учете, заявленных расходов в необходимой валовой выручке, описаны в соответствующих разделах настоящего экспертного заключения.

**7. СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ДИНАМИКИ РАСХОДОВ И ПРИБЫЛИ НА ПРОИЗВОДСТВО ТЕПЛОНОСИТЕЛЯ (ХИМОЧИЩЕННОЙ ВОДЫ) КЕМЕРОВСКОЙ ТЭЦ В СРАВНЕНИИ С ПРЕДЫДУЩИМИ ПЕРИОДАМИ РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Таблица 22

**Операционные (подконтрольные) расходы**

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Утверждено РЭК на 2020 год | Предложение экспертов на 2021 год | Динамика расходов |
| 1 | ИТОГО операционные расходы | 12 767 | 13 094 | 327 |

Таблица 23

**Реестр неподконтрольных расходов**

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2020 год | Предложение экспертов  на 2021 год | Динамика расходов |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0 | 0 | 0 |
| 1.2 | Арендная плата | 0 | 0 | 0 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0 | 0 | 0 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 397 | 1 232 | 835 |
| 1.4.1 | плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, размещение отходов и другие виды негативного воздействия на окружающую среду в пределах установленных нормативов и (или) лимитов | 0 | 0 | 0 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 0 | 0 | 0 |
| 1.4.3 | иные расходы | 397 | 1 232 | 835 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 2 121 | 2 175 | 54 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0 | 0 | 0 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 396 | 396 | 0 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 0 | 0 | 0 |
|  | ИТОГО | 2 914 | 3 803 | 889 |
| 2 | Налог на прибыль | 0 | 0 | 0 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Итого неподконтрольных расходов | 2 914 | 3 803 | 889 |

Таблица 24

**Расчет необходимой валовой выручки на теплоноситель**

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2020 год | Предложение экспертов  на 2021 год | Динамика расходов |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 12 767 | 13 094 | 327 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 2 914 | 3 803 | 889 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Нормативная прибыль | 0 | 0 | 0 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 784 | 845 | 61 |
| 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 | 6 326 | 234 | -6 092 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0 | 0 | 0 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0 | 0 | 0 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых …. | 0 | 0 | 0 |
| 11 | ИТОГО необходимая валовая выручка  Стр. 11 = стр. 1 + стр.2 + стр. 3 + стр. 4 + стр. 5 + стр. 6 + стр. 7 + стр. 8 + стр. 9 + стр. 10. | 22 791 | 17 976 | -4 815 |
| 12 | Экономически обоснованные расходы, не учтённые в связи с ограничением изменения размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги | -8 040 | -288 | 7 752 |
| 13 | ИТОГО необходимая валовая выручка, с учетом ограничения платы граждан  Стр. 13 = стр. 11 + стр. 12 | 14 751 | 17 688 | 2 937 |

Увеличение необходимой валовой выручки на производство теплоносителя Кемеровской ТЭЦ АО «Кемеровская генерация» на 2021 год составляет 2 937 тыс. руб., или 19,9 %. При этом, рост операционных расходов на производство теплоносителя составляет 327 тыс. руб. или 2,56 %, что соответствует плановому размеру ИПЦ, определенному Минэкономразвития на 2021 год с учетом применения индекса эффективности расходов равном 1%. Увеличение неподконтрольных расходов на производство теплоносителя составляет 889 тыс. руб. или 30,5%. Пояснения и выводы по учету или отказу в учете, заявленных расходов в необходимой валовой выручке, описаны в соответствующих разделах настоящего экспертного заключения.

**8. КОРРЕКТИРОВКА НЕОБХОДИМОЙ ВАЛОВОЙ ВЫРУЧКИ И РАСЧЕТ ТАРИФОВ НА ПРОИЗВОДСТВО ТЕПЛОВОЙ ЭНЕРГИИ КЕМЕРОВСКОЙ ГРЭС НА 2021 ГОД**

Поскольку АО «Кемеровская генерация» производит реализацию тепловой энергии (мощности) и теплоносителей, необходимых для оказания коммунальных услуг по отоплению и горячему водоснабжению населению и приравненным к нему категориям потребителей, то тарифы предприятия подлежат государственному регулированию согласно положениям п.1 п.2.2 статьи 8 Федерального закона от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении».

Долгосрочные параметры регулирования и долгосрочные тарифы на тепловую энергию, реализуемую АО «Кемеровская генерация» установлены постановлением региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 20.12.2018 № 636 «Об установлении долгосрочных параметров регулирования и долгосрочных тарифов на тепловую энергию, реализуемую АО «Кемеровская генерация» на потребительском рынке города Кемерово и Кемеровского муниципального района, на 2019 - 2023 годы». С 01.01.2021 года тарифы на тепловую энергию, теплоноситель подлежат корректировке.

Согласно пункту 49 Методических указаний, в целях корректировки долгосрочного тарифа в соответствии с пунктом 52 Основ ценообразования, орган регулирования ежегодно уточняет плановую необходимую валовую выручку на каждый i-й год до конца долгосрочного периода регулирования с использованием уточненных значений прогнозных параметров регулирования (далее - скорректированная плановая НВВ).

Согласно пункту 51 Методических указаний, необходимая валовая выручка, принимаемая к расчету при установлении тарифов на очередной i-й год долгосрочного периода регулирования, определяется с учетом отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов.

Согласно учетной политике затраты участков основного производства, участвующих в выработке нескольких видов продукции и подлежащие распределению между теплоэнергией и электроэнергией (мощностью), относятся на указанные виды продукции пропорционально фактическому расходу условного топлива, переведенного в условные единицы исчисления. Таким образом, доля затрат, приходящаяся на выработку тепловой энергии в соответствии с процентом распределения затрат по условному топливу на 2021 год, составляет по Кемеровской ГРЭС – 45,16 %.

**Расчетный объем отпуска тепловой энергии поставляемой с коллекторов источника тепловой энергии, расчетный объем полезного отпуска тепловой энергии, теплоносителя**

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

При формировании балансовых показателей в целях корректировки тарифов на тепловую энергию на 2021 год были приняты объемы выработки и отпуска тепловой энергии в сеть от станций согласно сводного прогнозного баланса на 2021 год, утвержденного приказом ФАС России от 26.11.2020 № 1164/20-ДСП.

Баланс производства и поставки тепловой энергии Кемеровской ГРЭС представлен в таблице 26.

Таблица 25

**Баланс производства и поставки тепловой энергии Кемеровской ГРЭС**

тыс. Гкал

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | ВСЕГО | **вода** | **пар всего** | **1,2 - 2,5 кгс/см2** | **2,5 - 7,0 кгс/см2** | **7,0 - 13,0 кгс/см2** | **> 13,0 кгс/см2** | **острый и редуцированный пар** |
| 1 полугодие |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *отпуск ТЭ* | 1 272,721 | 1 268,649 | 4,072 | 0,000 | 0,207 | 0,000 | 0,000 | 3,865 |
| *ТЭ на хознужды* | 16,459 | 16,252 | 0,207 | 0,000 | 0,207 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| *отпуск в сеть* | 1 256,262 | 1 252,397 | 3,865 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 3,865 |
| 2 полугодие |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *отпуск ТЭ* | 1 085,117 | 1 081,042 | 4,075 | 0,000 | 0,210 | 0,000 | 0,000 | 3,865 |
| *ТЭ на хознужды* | 13,721 | 13,511 | 0,210 | 0,000 | 0,210 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| *отпуск в сеть* | 1 071,396 | 1 067,531 | 3,865 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 3,865 |
| итого год |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *отпуск ТЭ* | 2 357,838 | 2 349,691 | 8,147 | 0,000 | 0,417 | 0,000 | 0,000 | 7,730 |
| *ТЭ на хознужды* | 30,180 | 29,763 | 0,417 | 0,000 | 0,417 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| *отпуск в сеть* | 2 327,658 | 2 319,928 | 7,730 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 7,730 |
| в т.ч. |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *прямым потребителям* | 8,880 | 1,150 | 7,730 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 7,730 |
| *1 полугодие* | 4,498 | 0,633 | 3,865 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 3,865 |
| *2 полугодие* | 4,382 | 0,517 | 3,865 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 3,865 |

**Расчет операционных (подконтрольных) расходов на 2021 год**

Согласно пункту 49 Методических указаний, в целях формирования скорректированной необходимой валовой выручки на второй расчётный год долгосрочного периода регулирования, необходимо выполнить корректировку базового уровня операционных (подконтрольных) расходов АО «Кемеровская генерация» Кемеровская ГРЭС, в соответствии с пунктом 36 Методических указаний по формуле:

При выполнении расчета эксперты руководствовались Прогнозом Минэкономразвития РФ, опубликованным на сайте 26.09.2020, в соответствии с которым, индекс потребительских цен планируется на уровне 3,60 %.

Согласно п. 38 Методических указаний, индекс изменения количества активов рассчитывается:

в отношении деятельности по передаче тепловой энергии, теплоносителя по [формуле](#Par4):

;

в отношении деятельности по производству тепловой энергии (мощности) по формуле[:](#Par6)

; где:

УЕi, УЕi-1 - количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления деятельности по передаче тепловой энергии, теплоносителя, соответственно в годах i и (i-1), определяемое органом регулирования в соответствии с [приложением 2](consultantplus://offline/ref=7F0EA518CE12F8A7EB82613A28D780904965F6CFE51B3503FE836477F36A49564019CDD9DB6292CEqDo9E) к Методическим указаниям с учетом активов, фактически введенных в эксплуатацию, и активов, использование которых планируется начать в i-м, (i-1)-м году в соответствии с утвержденной инвестиционной программой;

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

Установленная тепловая мощность источников тепловой энергии АО «Кемеровская генерация» по Кемеровской ГРЭС в 2021 году не меняется, соответственно, индекс изменения количества активов (ИКА) равен 0.

Итого, сумма подконтрольных расходов, подлежащая включению в необходимую валовую выручку на производство тепловой энергии в 2021 году, по мнению экспертов, составит 739 241 тыс. руб.

Таким образом, рост операционных расходов на 2021 год от уровня 2020 года составит 2,56 %. Расчет операционных расходов представлен в таблице 26.

Таблица 26

**Расчет операционных расходов на производство тепловой энергии**

**АО «Кемеровская генерация» Кемеровская ГРЭС на 2021 год**

(приложение 5.2 к Методическим указаниям)

| № п. п. | Параметры расчета расходов | Единица измерения | 2019 | 2020 | 2021 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ) |  | - | 0,03 | 0,036 |
| 2 | Индекс эффективности операционных расходов (ИР) |  | - | 1% | 1% |
| 3 | Индекс изменения количества активов (ИКА) |  | - | 0 | 0 |
| 3.1 | количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности | у.е. | - | - | - |
| 3.2 | установленная тепловая мощность источника тепловой энергии | Гкал/ч | 1 540 | 1 540 | 1 540 |
| 4 | Коэффициент эластичности затрат по росту активов (Кэл) |  | 0,75 | 0,75 | 0,75 |
| 5 | Операционные (подконтрольные)расходы | тыс. руб. | 709 192 | 723 163 | 741 705 |
|  | в том числе на регулируемый рынок | тыс. руб. | 706 837 | 720 761 | 739 241 |

**Неподконтрольные расходы**

**Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности**

Данные расходы рассчитываются в соответствии с пунктами 28 и 31 Основ ценообразования. Предприятием не заявлены расходы на производство тепловой энергии по данной статье.

**Концессионная плата**

Концессионная плата рассчитывается с учетом пункта 45 Основ ценообразования.

Предприятием не заявлены расходы по данной статье.

**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 не заявлены расходы по данной статье.

**Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей**

*Плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду*

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

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

Законодательство предусматривает плату за следующие виды вредного воздействия на окружающую среду:

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

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

3) размещение отходов;

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

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

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

Предприятием предоставлены декларации о плате за негативное воздействие на окружающую среду за 2019 год.

Предприятие планирует по данной статье расходы на 2021 год в размере 1 482 тыс. руб.

На основании представленных материалов эксперты рассчитали экономически обоснованную величину платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2021 год: (572 тыс. руб. (плата за выбросы в атмосферу в пределах предельно допустимых выбросов) + 4 тыс. руб. (плата за сбросы в водные объекты) +1 370 тыс. руб. (плата за размещение отходов)) × 45,16 % (процент распределения затрат по условному топливу на выработку тепловой энергии) = 879 тыс. руб. и предлагают ее к включению в НВВ на производство тепловой энергии на 2021 год.

*Расходы на страхование*

Предприятие учитывает в данной статье расходы на:

- страхование ОПО;

- страхование гражданской ответственности членов саморегулируемых организаций;

- страхование имущества предприятия;

- страхование члена СРО;

- коллективное медицинское страхование;

- обязательное страхование гражданской ответственности владельцев транспортных средств.

Предприятие предлагает расходы на страхование в размере 3 644 тыс. руб.

Предприятием представлены:

- Договор № 4519 LM 0049 от 06.05.2019 медицинского страхования граждан с АО «СОГАЗ» с дополнительным соглашением № 5 от 20.02.2020.

- Договор № 19FDE0079 от 27.03.2019 об организации обязательного страхования гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте с АО «СОГАЗ».

- Договор № КЕМГРЭС-19/602/8691R/906/00626/9 от 28.10.2019 страхования гражданской ответственности членов саморегулируемых организаций, основанных на членстве лиц, осуществляющих строительство, за причинение среда вследствие недостатков работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту, сносу объектов капитального строительства.

- Договор № 19FDE0079 от 27.03.2019 об организации обязательного страхования гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте с АО «СОГАЗ».

- Протокол № 54-н заседания закупочной комиссии ООО «СГК» 27.03.2019

- Полисы страхования ОПО.

- Страховые полисы ОСАГО.

- Договор № 19 РТК 0118 от 25.04.2019 страхования имущества, поломок машин и оборудования и убытков от перерывов в производственной деятельности с АО «СОГАЗ».

- Выписка из протокола № 21-сгк от 05.04.2019 заседания центральной закупочной комиссии ООО «СГК».

Проанализировав представленные материалы, эксперты предлагают включить в НВВ на производство тепловой энергии на 2021 год расходы в размере 695 тыс. руб., в том числе:

372 тыс. руб. – расходы на страхование гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте;

10 тыс. руб. – страхования гражданской ответственности членов саморегулируемых организаций;

270 тыс. руб. – расходы на страхование имущества;

43 тыс. руб. – расходы на обязательное страхование гражданской ответственности владельцев транспортных средств.

Корректировка в сторону снижения – 2 949 тыс. руб. в связи с исключением расходов на добровольное медицинское страхование.

*Иные расходы*

По данной статье в состав расходов на регулируемую деятельность АО Кемеровская генерация» включает расходы по оплате налогов: налог на имущество, земельные платежи (земельный налог и арендная плата за землю), транспортный налог, водный налог и прочие налоги (госпошлина).

В качестве обоснования представлены декларации за 2019 год, подтверждение факта по налогам за 2019 год и расчеты на 2021 год (по всем налогам и платежам).

Налог на имущество

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

Согласно ст.2 данного Закона, ставка налога на имущество организаций, уплачиваемого на территории Кемеровской области, установлена в размере 2,2% от налогооблагаемой базы (среднегодовой стоимости основных средств, являющихся объектом налогообложения в соответствии с НК РФ, учитывая изменения, внесенные в ст. 374 НК, вступившие в силу с 01.01.2019, в которых объектом налогообложения является недвижимое имущество).

По данной статье предприятие предлагает расходы на 2021 год в сумме 26 869 тыс. руб.

Экспертами был произведен анализ экономической обоснованности затрат предприятия по данной статье, в соответствии с Основами ценообразования. Для этого были рассмотрен и проанализирован расчет налога на имущество, в части недвижимого имущества. Исходя из фактических расходов и % распределения затрат между видами деятельности, экспертами предлагается учесть по данной статье на 2021 год 21 129 тыс. руб.

Земельные платежи

Земельный налог устанавливается главой 31 Налогового кодекса и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, вводится в действие и прекращает действовать, в соответствии с настоящим Кодексом и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и обязателен к уплате на территориях этих муниципальных образований.

Порядок определения размера арендной платы, порядок, условия и сроки внесения арендной платы за земли, находящиеся в собственности Российской Федерации, субъектов Российской Федерации или муниципальной собственности, устанавливаются соответственно Правительством Российской Федерации, органами государственной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления. Размер арендной платы является существенным условием договора аренды земельного участка.

По данной статье предприятие предлагает расходы на 2021 год в сумме 4 575 тыс. руб.

Проанализировав представленные документы, эксперты предлагают включить затраты на уплату налогов в размере факта за 2019 год, т.е. 3 940 тыс. руб. = 2 520 тыс. руб. (налог на землю) + 1 419 тыс. руб. (арендная плата за землю).

Транспортный налог

Транспортный налог на территории рассчитывается и взымается на основании закона Кемеровской области от 28.11.2002 № 95-ОЗ.

По данной статье предприятие предлагает расходы на 2021 год в сумме 56 тыс. руб.

Предприятием представлена налоговая декларация по транспортному налогу за 2019 год. Проанализировав представленные материалы, эксперты предлагают включить затраты на уплату налогов в размере 54 тыс. руб., исходя из фактических расходов за 2019 год.

Водный налог

В соответствии с главой 25.2. части второй Налогового Кодекса Российской Федерации, организации, осуществляющие пользование водными объектами, признаются налогоплательщиками водного налога.

Федеральным законом от 24.11.2014 г. №366-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации…» установлено применение повышающего коэффициента на 2021 год в размере 2,66 к ставке, утвержденной на 2015 год согласно главе 25.2 Налогового Кодекса.

Расходы по водному налогу планируются предприятием в размере 51 450 тыс. руб.

Предприятием представлены помесячные расчеты платы за пользование водными объектами за 2019 год в соответствии с фактом потребления.

Фактические расходы, в части производства тепловой энергии, по водному налогу в 2019 году составили 26 303 тыс. руб.

Экспертами был произведен анализ экономической обоснованности затрат предприятия по данной статье, в соответствии с Основами ценообразования.

Эксперты предлагают включить в НВВ на производство тепловой энергии на 2021 год расходы в размере 35 569 тыс. руб., принимая во внимание сложившиеся расходы по факту 2019 года, с учетом повышающего коэффициента 2,66, указанного выше.

**Отчисления на социальные нужды**

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

- сумма страховых взносов, в соответствии со ст. 426 Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая) в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования в размере 30 %;

- сумма страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (согласно Правилам отнесения видов экономической деятельности к классу профессионального риска, утвержденным Постановлением правительства РФ от 01.12.2005 № 713 в ред. от 31.12.2010 №1231) по всем основаниям (доходу) застрахованных (согласно Федеральному закону от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» в ред. от 09.12.2010 №350-ФЗ) в размере 0,2 %.

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

Предприятием заявлены отчисления на социальные нужды с заработной платы обслуживающего персонала на 2021 год расходы в размере 46 534 тыс. руб.

На основании доли операционных расходов, приходящейся на фонд оплаты труда, эксперты рассчитали величину затрат по данной статье на 2021 год, относимых на производство тепловой энергии: 118 113 \* 0,302 = 35 670 тыс. руб.

Корректировка в сторону снижения – 10 864 тыс. руб., что связано со размером ФОТ, учтенного экспертами на 2021 год.

**Амортизация основных средств и нематериальных активов**

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

- использование в производственной деятельности или для управленческих нужд;

- использование более 12 месяцев;

- способность приносить доход;

- если не планируется дальнейшая перепродажа.

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

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

Представлены расчет на форме 4.10, факт начисления амортизации за 2019 год, статистические формы №11 за 2019 год.

Предприятие планирует на 2021 год амортизацию в размере 183 554 тыс. руб.

На основании представленных материалов эксперты рассчитали величину плановой амортизации на 2021 год: (46 884 тыс. руб. (амортизация зданий за 2019 год) + 19 257 тыс. руб. (амортизация сооружений за 2019 год) + 182 826 тыс. руб. (амортизация машин и оборудования за 2019 год) + 22 тыс. руб. (амортизация транспортных средств за 2019 год) + 1 432 тыс. руб. (амортизация производственного инвентаря за 2019 год)) × 64,74 % (процент распределения затрат пропорционально условно-постоянным расходам) = 162 129 тыс. руб. (на производство тепловой энергии).

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

Величина процентов, включаемых в состав неподконтрольных расходов, не должна превышать величину, равную ключевой ставке Центрального банка Российской Федерации, увеличенной на 4 процентных пункта.

Предприятие включает в данную статью расходы на обслуживание заёмных средств, связанных с пополнением оборотных средств.

В качестве обосновывающих документов предприятием представлены договоры кредитования, а также документы, подтверждающие фактически уплаченные проценты по кредитам за 2019 год.

Предприятие планирует на 2021 год затраты на проценты по кредитам в размере 124 451 тыс. руб.

Из-за ограничения изменения размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги, утвержденного распоряжением Правительства РФ от 30.10.2020 № 2827-р при расчете НВВ и тарифов на 2021 год эксперты предлагают не включать данные расходы, а учесть фактические проценты при рассмотрении корректировки НВВ по результатам 2021 года (при формировании НВВ на 2023 год).

**Расходы, связанные с созданием нормативных запасов топлива**

В соответствии с п. 25 Методических указаний, внереализационные расходы, включаемые в необходимую валовую выручку, содержат, в том числе, расходы, связанные с созданием нормативных запасов топлива, включая расходы по обслуживанию заемных средств, привлекаемых для этих целей.

Предприятие предлагает по данной статье расходы на создание запаса угля в размере 109 134 тыс. руб.

Предприятием представлен приказ Минэнерго России по созданию нормативных запасов топлива от 12.11.2019 №1198 о создании запасов на 1 октября 2020 года

Эксперты считают данные расходы экономически необоснованными в виду отсутствия приказа Минэнерго о создании нормативных запасов топлива на 2021 год.

**Налог на прибыль**

Расходы по уплате налога на прибыль предусмотрены главой 25 Налогового Кодекса РФ, а также Методическими указания, и на 2021 год должны быть учтены в необходимой валовой выручке предприятия в размере 20% от налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

Предприятием заявлены расходы по статье на уровне 42 388 тыс. руб.;

В связи с корректировкой расходов, входящих в налогооблагаемую базу, налог на прибыль составит для Кемеровской ГРЭС: 3 006 / 80 \* 20 = 752 тыс. руб.

Итого, сумма неподконтрольных расходов, подлежащая включению в необходимую валовую выручку на 2021 год, по мнению экспертов, составит 260 817 тыс. руб.

Реестр неподконтрольных расходов Кемеровской ГРЭС представлен в таблице 27.

Таблица 27

**Реестр неподконтрольных расходов на производство тепловой энергии Кемеровской ГРЭС**

(приложение 5.3 к Методическим указаниям)

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2020 | Предложение экспертов на 2021 |
| --- | --- | --- | --- |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0 | 0 |
| 1.2 | Арендная плата | 0 | 0 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0 | 0 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 63 796 | 62 266 |
| 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 | 807 | 879 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 2 721 | 695 |
| 1.4.3 | иные расходы | 60 268 | 60 692 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 34 780 | 35 670 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0 | 0 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 165 189 | 162 129 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 16 622 | 0 |
| 1.9 | Расходы, связанные с созданием нормативных запасов топлива, включая расходы по обслуживанию заемных средств, привлекаемых для этих целей | 0 | 0 |
|  | ИТОГО | 280 387 | 260 066 |
| 2 | Налог на прибыль | 737 | 752 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0 | 0 |
| **4** | **Итого неподконтрольных расходов** | 281 124 | 260 817 |

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

Стоимость топлива определяется в соответствии с п. 28 Основ ценообразования.

**Расходы на топливо**

Предложение предприятия по данной статье на 2021 год составило 900 289 тыс. руб.

Экспертами были приняты удельные расходы условного топлива на производство электрической и тепловой энергии в соответствии с приказом Минэнерго РФ от 23.07.2018 № 586 и составляющими 338,9 г/кВтч для производства электрической энергии и 166,0 кг/Гкал для расчета расхода условного топлива на производство тепловой энергии.

Структура топлива принимается исходя из факта 2019 года:

уголь – 88,76%;

газ природный – 0,28%;

газ коксовый – 10,96%.

Калорийность по видам топлива принята на уровне предложения предприятия:

- уголь – 4 970 ккал/кг;

- газ природный – 8 400 ккал/кг;

- газ коксовый – 3 990 ккал/кг.

Поставщиком угля является АО «СУЭК» (договор поставки № ГО-17/21 от 31.01.2017). поставщиком природного газа является ООО «Газпром межрегионгаз Кемерово» (договор поставки газа №21-5-0013/1/18/ТГП от 10.08.2017). Поставщиком коксового газа является ОАО «Кокс» (договор № К/001-14 от 20.04.2014 на поставку коксового газа). Поставщиком мазута является ООО «Партнер» (договор поставки № 271-2019/М/КГ от 26.11.2018), услуги ППЖТ оказываются ПАО «КОКС» (договор № 35-257/14-1 от 01.01.2014).

При расчете цен по видам топлива на 2021 год использовались следующие индексы-дефляторы, опубликованные на сайте Минэкономразвития России 26.09.2020:

- 1,032 и 1,036 – для грузоперевозок, к фактически сложившимся затратам на услуги ППЖТ за 2019 год.

- 1,04

Цена на уголь на 2021 год принята по договору с СУЭК от 31.01.2017 № ГО-17/21. Договор заключен по результатам открытого конкурса (http://zakupki.gov.ru/223/purchase/public/purchase/info/common-info.html?reg

Number=31604426791).

Цена на природный газ сформирована на основании Приказа ФАС России от 13.05.2019 № 583/19, приказа ФАС России от 09.10.2017 № 1328/17; приказа ФАС России от 13.01.2020 № 15/20, постановления РЭК Кемеровской области от 16.01.2020 № 4.

Цена коксового газа учтена исходя из фактической цены за 2019 год с учетом индекса 1,04, опубликованного на сайте Минэкономразвития России 26.09.2020

Предлагается принять расходы на топливо в размере 866 809 тыс. руб.

Корректировка предложения предприятия на 2021 год в сторону снижения составила 33 480 тыс. руб.

Расчет расходов на топливо представлен в таблице 28.

Таблица 28

**Расчет расхода топлива** (физические показатели) **Кемеровской ГРЭС**

| № п/п | Показатель | Единица измерения | Базовый период 2020 | Период регулирования 2021 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Выработка электроэнергии, всего | млн. кВтч | 1913,29 | 1695,58 |
| 2 | Расход электроэнергии на собственные нужды: | млн. кВтч | 235,94 | 293,02 |
| 2.1 | на производство электроэнергии | млн. кВтч | 115,59 | 146,38 |
| 2.1.1 | то же в % к выработке электроэнергии | % | 6,04 | 8,63 |
| 2.2 | на производство тепловой энергии | млн. кВтч | 120,35 | 146,64 |
| 2.2.1 | то же в кВтч/Гкал | кВтч/Гкал | 0,05 | 0,06 |
| 3 | Отпуск электроэнергии с шин | млн. кВтч | 1677,35 | 1402,56 |
| 4 | Расход электроэнергии на производственные и хозяйственные нужды | млн. кВтч | 3,62 | 3,56 |
| 4.1 | то же в % к отпуску с шин | % | 0,22 | 0,25 |
| 5 | Расход электроэнергии на потери в трансформаторах | млн. кВтч | 9,53 | 12,94 |
| 5.1 | то же в % к отпуску с шин | % | 0,57 | 0,92 |
| 6 | Полезный отпуск электроэнергии в сеть | млн. кВтч | 1664,20 | 1386,06 |
| 7 | Отпуск тепловой энергии, поставляемой с коллекторов источника тепловой энергии | тыс. Гкал | 2357,84 | 2357,84 |
| 8 | Расход теплоэнергии на хозяйственные нужды: | тыс. Гкал | 30,18 | 30,18 |
| 8.1 | то же в % к отпуску теплоэнергии | % | 1,28 | 1,28 |
| 9 | Отпуск тепловой энергии от источника тепловой энергии (полезный отпуск) | тыс. Гкал | 2327,66 | 2327,66 |
| 10 | Отпуск электроэнергии с шин | млн. кВтч | 1677,35 | 1402,56 |
| 11 | Нормативный удельный расход условного топлива на производство электроэнергии | г/кВтч | 338,90 | 338,90 |
| 12 | Расход условного топлива на производство электроэнергии | тыс. тут | 568,45 | 475,33 |
| 13 | Отпуск тепловой энергии, поставляемой с коллекторов источника тепловой энергии | тыс. Гкал | 2357,84 | 2357,84 |
| 14 | Нормативный удельный расход условного топлива на производство тепловой энергии | кг/Гкал | 166,00 | 166,00 |
| 15 | Итого расход условного топлива на производство тепловой энергии | тыс. тут | 391,40 | 391,40 |
| 16 | Расход т у.т., всего | тыс. тут | 959,86 | 866,73 |
| 17 | Удельный вес расхода топлива на производство тепловой энергии (п. 15/п. 16) | % | 40,78 | 45,16 |
| 18 | Расход условного топлива | тыс. тут | 959,86 | 866,73 |
| 18.1 | уголь всего, в том числе: | тыс. тут | 954,10 | 769,31 |
|  |  |  |  |  |
| 18.2 | мазут | тыс. тут | 1,82 | 0,00 |
| 18.3 | газ всего, в том числе: | тыс. тут | 3,94 | 2,43 |
| 18.3.1 | газ лимитный | тыс. тут | 0,00 | 0,00 |
| 18.3.2 | газ сверхлимитный | тыс. тут | 0,00 | 0,00 |
| 18.3.3 | газ коммерческий | тыс. тут | 3,94 | 2,43 |
| 18.4 | др. виды топлива | тыс. тут | 0,00 | 94,99 |
| 18.4.1 | Газ доменный | тыс. тут | 0,00 | 0,00 |
| 18.4.2 | Газ коксовый | тыс. тут | 0,00 | 94,99 |
| 18.5 | на производство тепловой энергии | тыс. тут | 391,40 | 391,40 |
| 19 | Доля | % | 100,00 | 100,00 |
| 19.1 | уголь всего, в том числе: | % | 99,40 | 88,76 |
|  |  |  |  |  |
| 19.2 | мазут | % | 0,19 | 0,00 |
| 19.3 | газ всего, в том числе: | % | 0,41 | 0,28 |
| 19.3.1 | газ лимитный | % | 0,00 | 0,00 |
| 19.3.2 | газ сверхлимитный | % | 0,00 | 0,00 |
| 19.3.3 | газ коммерческий | % | 0,41 | 0,28 |
| 19.4 | др. виды топлива | % | 0,00 | 10,96 |
| 19.4.1 | Газ доменный | % | 0,00 | 0,00 |
| 19.4.2 | Газ коксовый | % | 0,00 | 10,96 |
| 20 | Переводной коэффициент |  |  |  |
| 20.1 | уголь всего, в том числе: |  | 0,71 | 0,71 |
|  |  |  |  |  |
| 20.2 | мазут |  |  |  |
| 20.3 | газ всего, в том числе: |  | 1,20 | 1,20 |
| 20.3.1 | газ лимитный |  |  |  |
| 20.3.2 | газ сверхлимитный |  |  |  |
| 20.3.3 | газ коммерческий |  | 1,20 | 1,20 |
| 20.4 | др. виды топлива |  | 0,00 | 0,57 |
| 20.4.1 | Газ доменный |  |  |  |
| 20.4.2 | Газ коксовый |  |  | 0,57 |
| 21 | Расход натурального топлива |  |  |  |
| 21.1 | уголь всего, в том числе: | тыс. тнт | 1343,80 | 1083,53 |
|  |  |  |  |  |
| 21.2 | мазут | тыс. тнт | 1,31 | 0,00 |
| 21.3 | газ всего, в том числе: | млн. куб. м | 3,28 | 2,02 |
| 21.3.1 | газ лимитный | млн. куб. м | 0,00 | 0,00 |
| 21.3.2 | газ сверхлимитный | млн. куб. м | 0,00 | 0,00 |
| 21.3.3 | газ коммерческий | млн. куб. м | 3,28 | 2,02 |
| 21.4 | др. виды топлива | тыс. тнт | 0,00 | 166,66 |
| 21.4.1 | Газ доменный | тыс. тнт | 0,00 | 0,00 |
| 21.4.2 | Газ коксовый | тыс. тнт | 0,00 | 166,66 |
| 22 | Индекс роста цен натурального топлива |  |  |  |
| 22.1 | уголь всего, в том числе: | % |  |  |
|  |  |  |  |  |
| 22.2 | мазут | % |  |  |
| 22.3 | газ всего, в том числе: | % |  |  |
| 22.3.1 | газ лимитный | % |  |  |
| 22.3.2 | газ сверхлимитный | % |  |  |
| 22.3.3 | газ коммерческий | % |  |  |
| 22.4 | др. виды топлива | % |  |  |
| 22.4.1 | Газ доменный | % |  |  |
| 22.4.1 | Газ коксовый | % |  |  |
| 23 | Цена натурального топлива |  |  |  |
| 23.1 | уголь всего, в том числе: | руб./тнт | 1551,17 | 1628,73 |
|  |  |  |  |  |
| 23.2 | мазут | руб./тнт | 14844,27 |  |
| 23.3 | газ всего, в том числе: | руб./тыс. куб. м | 5566,29 | 5522,80 |
| 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 | 5566,29 | 5522,80 |
| 23.4 | др. виды топлива | руб./тнт | 0,00 | 833,04 |
| 23.4.1 | Газ доменный | руб./тнт |  |  |
| 23.4.1 | Газ коксовый | руб./тнт |  | 833,04 |
| 24 | Стоимость натурального топлива | тыс. руб. | 2122184,16 | 1914780,18 |
| 24.1 | уголь всего, в том числе: | тыс. руб. | 2084453,30 | 1764780,54 |
|  |  |  |  |  |
| 24.2 | мазут | тыс. руб. | 19476,17 | 0,00 |
| 24.3 | газ всего, в том числе: | тыс. руб. | 18254,69 | 11169,14 |
| 24.3.1 | газ лимитный | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 24.3.2 | газ сверхлимитный | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 24.3.3 | газ коммерческий | тыс. руб. | 18254,69 | 11169,14 |
| 24.4 | др. виды топлива | тыс. руб. | 0,00 | 138830,50 |
| 24.4.1 | Газ доменный | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 24.4.2 | Газ коксовый | тыс. руб. | 0,00 | 138830,50 |
| 24.5 | на производство тепловой энергии | тыс. руб. | 865365,74 | 864685,15 |
| 25 | Стоимость натурального топлива на производство тепловой энергии по видам топлива | тыс. руб. | 865365,74 | 864685,15 |
| 25.1 | уголь всего, в том числе: | тыс. руб. | 849980,18 | 796947,63 |
|  |  |  |  |  |
|  | мазут | тыс. руб. | 7941,82 | 0,00 |
| 25.2 | газ всего, в том числе: | тыс. руб. | 7443,74 | 5043,81 |
| 25.3 | газ лимитный | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 25.3.1 | газ сверхлимитный | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 25.3.2 | газ коммерческий | тыс. руб. | 7443,74 | 5043,81 |
| 25.4 | др. виды топлива | тыс. руб. | 0,00 | 62693,71 |
| 25.4.1 | Газ доменный | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 25.4.2 | Газ коксовый | тыс. руб. | 0,00 | 62693,71 |
| 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 | 3,91 | 4,34 |
|  |  |  |  |  |
| 27.2 | мазут | руб./тнт |  |  |
| 27.3 | газ всего, в том числе: | руб./тыс. куб. м | 0,00 | 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 | 0,00 |
| 27.4.1 | Газ доменный | руб./тнт |  |  |
| 27.4.2 | Газ коксовый | руб./тнт |  |  |
| 28 | Стоимость ж/д перевозки | тыс. руб. | 5257,34 | 4703,36 |
| 28.1 | уголь всего, в том числе: | тыс. руб. | 5257,34 | 4703,36 |
|  |  |  |  |  |
| 28.2 | мазут | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 28.3 | газ всего, в том числе: | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 28.3.1 | газ лимитный | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 28.3.2 | газ сверхлимитный | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 28.3.3 | газ коммерческий | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 28.4 | др. виды топлива | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 28.4.1 | Газ доменный | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 28.4.2 | Газ коксовый | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 28.5 | на производство тепловой энергии | тыс. руб. | 2143,79 | 2123,96 |
| 29 | Стоимость ж/д перевозки на производство тепловой энергии по видам топлива | тыс. руб. | 2143,79 | 2123,96 |
| 29.1 | уголь всего, в том числе: | тыс. руб. | 2143,79 | 2123,96 |
|  |  |  |  |  |
| 29.2 | мазут | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 29.3 | газ всего, в том числе: | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 29.3.1 | газ лимитный | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 29.3.2 | газ сверхлимитный | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 29.3.3 | газ коммерческий | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 29.4 | др. виды топлива | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 29.4.1 | Газ доменный | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 29.4.2 | Газ коксовый | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 30 | Стоимость натурального топлива с учетом перевозки | тыс. руб. | 2127441,50 | 1919483,53 |
| 30.1 | уголь всего, в том числе: | тыс. руб. | 2089710,64 | 1769483,89 |
|  |  |  |  |  |
| 30.2 | мазут | тыс. руб. | 19476,17 | 0,00 |
| 30.3 | газ всего, в том числе: | тыс. руб. | 18254,69 | 11169,14 |
| 30.3.1 | газ лимитный | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 30.3.2 | газ сверхлимитный | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 30.3.3 | газ коммерческий | тыс. руб. | 18254,69 | 11169,14 |
| 30.4 | др. виды топлива | тыс. руб. | 0,00 | 138830,50 |
| 30.4.1 | Газ доменный | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 30.4.2 | Газ коксовый | тыс. руб. | 0,00 | 138830,50 |
| 30.5 | на производство тепловой энергии | тыс. руб. | 867509,53 | 866809,12 |
| 31 | Цена условного топлива с учетом перевозки | руб./тут | 2216,42 | 2214,63 |
| 31.1 | уголь всего, в том числе: | руб./тут | 2190,25 | 2300,10 |
|  |  |  |  |  |
| 31.2 | мазут | руб./тут | 10679,33 | 0,00 |
| 31.3 | газ всего, в том числе: | руб./тут | 4638,58 | 4602,34 |
| 31.3.1 | газ лимитный | руб./тут | 0,00 | 0,00 |
| 31.3.2 | газ сверхлимитный | руб./тут | 0,00 | 0,00 |
| 31.3.3 | газ коммерческий | руб./тут | 4638,58 | 4602,34 |
| 31.4 | др. виды топлива | руб./тут | 0,00 | 1461,47 |
| 31.4.1 | Газ доменный | руб./тут | 0,00 | 0,00 |
| 31.4.2 | Газ коксовый | руб./тут | 0,00 | 1461,47 |
| 31.5 | на производство тепловой энергии | руб./тут | 2216,42 | 2214,63 |
| 32 | Цена натурального топлива с учетом перевозки |  |  |  |
| 32.1 | уголь всего, в том числе: | руб./тнт | 1555,08 | 1633,07 |
|  |  |  |  |  |
| 32.2 | мазут | руб./тнт | 14844,27 | 0,00 |
| 32.3 | газ всего, в том числе: | руб./тыс. куб. м | 5566,29 | 5522,80 |
| 32.3.1 | газ лимитный | руб./тыс. куб. м | 0,00 | 0,00 |
| 32.3.2 | газ сверхлимитный | руб./тыс. куб. м | 0,00 | 0,00 |
| 32.3.3 | газ коммерческий | руб./тыс. куб. м | 5566,29 | 5522,80 |
| 32.4 | др. виды топлива | руб./тнт | 0,00 | 833,04 |
| 32.4.1 | Газ доменный | руб./тнт | 0,00 | 0,00 |
| 32.4.2 | Газ коксовый | руб./тнт | 0,00 | 833,04 |
| 33 | Топливная составляющая тарифа | руб./Гкал | 372,70 | 372,40 |

Общая величина расходов на приобретение энергетических ресурсов приведена в таблице 29.

Таблица 29

**Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя (далее - ресурсы) для Кемеровской ГРЭС**

(Приложение 5.4 к Методическим указаниям)

тыс.руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование ресурса | Утверждено на 2020 | Предложение экспертов на 2021 |
| 1 | Расходы на топливо | 867 510 | 866 806 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 0 | 0 |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 0 | 0 |
| 4 | Расходы на холодную воду | 0 | 0 |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 0 | 0 |
| **6** | **ИТОГО** | **867 510** | **866 809** |

**Нормативный уровень прибыли**

В соответствии с пунктом 48 Основ ценообразования в сфере теплоснабжения, утвержденных постановлением Правительства РФ от 22.10.2012 № 1075 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения», величина нормативной прибыли регулируемой организации включает в себя расходы на капитальные вложения (инвестиции), расходы на погашение и обслуживание заемных средств, привлекаемых на реализацию мероприятий инвестиционной программы, экономически обоснованные расходы на выплаты, предусмотренные коллективными договорами, не учитываемые при определении налоговой базы налога на прибыль.

По данной статье предприятием планируются расходы в размере 71 127 тыс. руб.

Предприятие представило в качестве обоснования следующие документы: Коллективный договор, расчеты на 2021 год, факт выплат за 2019 год (калькуляции, выгрузки из бухгалтерских программ).

Экспертами был произведен анализ экономической обоснованности затрат предприятия по данной статье, в соответствии с Основами ценообразования. Для этого были рассмотрены и проанализированы социальные расходы из прибыли Кемеровской ГРЭС в соответствии с коллективным договором.

С учетом фактических расходов за 2019 год, эксперты рассчитали экономически обоснованную величину социальных расходов из прибыли по коллективному договору, относимую на производство тепловой энергии – 3 006 тыс. руб.

Расшифровки представлены в таблице 30.

Таблица 30

**Выплаты социального характера Кемеровская ГРЭС на 2021 год**

тыс. руб.

| **№** | **Наименование показателя** | **Утверждено на 2020** | **Предложение экспертов на 2021** | **Примечание** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Материальная помощь работникам, в т.ч.: | 195 | 146 |  |
| 1.1. | Материальная помощь в связи с регистрацией брака | 21 | 0 | п. 7.3. КД |
| 1.2. | Материальная помощь на рождение ребенка | 42 | 9 | п. 7.2. КД |
| 1.3. | Материальная помощь при увольнении на пенсию | 0 | 0 | п. 7.6. КД |
| 1.4. | Материальная помощь на погребение (работников, родственников работника) | 83 | 52 | п. 7.12. КД |
| 1.5. | Материальная помощь на прочие нужды с/но заявлений | 49 | 85 | п. 7.1. КД |
| 2 | Материальная помощь/подарки/поощрения неработающим пенсионерам, в т.ч.: | 411 | 685 |  |
| 2.1. | Поощрение неработающих пенсионеров к 9 мая, Дню пожилых людей, в связи с юбилейными датами энергосистемы | 308 | 638 | п.4.1.2 Стандарта о ветеранах (приложение к КД) |
| 2.2. | Материальная помощь ветеранам ВОВ | 0 | 24 | п.4.1.2 Стандарта о ветеранах (приложение к КД) |
| 2.3. | Материальная помощь на погребение пенсионеров | 34 | 22 | п. 7.13. КД |
| 2.4. | Материальная помощь неработающим пенсионерам, инвалидам по КД | 69 | 0 | п.4.1.2 Стандарта о ветеранах (приложение к КД) |
| 3. | Премии (наградные выплаты) к юбилейным датам и Дню Энергетика | 575 | 423 | п. 8.1.7. КД |
| 4. | Детские новогодние подарки | 111 | 117 | п. 8.1.7. КД |
| 5. | Компенсационные выплаты (по регрессному иску, выплаты детям погибших сотрудников, доплата к трудовой пенсии по инвалидности бывшим работникам) | 0 | 0 | пп. 7.9, 7.10., 7.11 КД |
| 6. | Страховые взносы с выплат | 0 | 162 |  |
| 7. | Оплата дополнительных отпусков по КД | 77 | 64 | п. 7.13. КД |
| 8. | Финансирование расходов Электропрофсоюза (0,3 % от ФОТ+ прочие расходы) | 514 | 545 | пп. 8.2.10; 8.8.14 КД |
| 9. | Расходы на культурно-спортивные мероприятия для работников, в.т.ч.: | 17 | 194 |  |
| 9.1. | Проведение профессиональных производственных соревнований | 0 | 0 |  |
| 9.2. | День компании, юбилейные даты компании | 0 | 0 |  |
| 9.3. | Вечер встречи воинов - интернационалистов/празднование 23 февраля | 0 | 0 |  |
| 9.4. | Международный день - 8 Марта | 0 | 0 |  |
| 9.5. | День защиты детей | 0 | 0 |  |
| 9.6. | День знаний | 0 | 0 |  |
| 9.7. | Празднование Дня Победы | 0 | 0 |  |
| 9.8. | День Матери | 0 | 0 |  |
| 9.9. | День Энергетика | 0 | 194 | п. 8.1.7. КД |
| 9.10. | КВН | 0 | 0 |  |
| 9.11. | Спартакиада | 0 | 0 |  |
| 9.12. | Молодежная политика | 17 | 0 |  |
| 9.13. | День Семьи | 0 | 0 |  |
| 10. | Затраты на медобслуживание неработающих пенсионеров | 1 048 | 671 | п. 7.4. КД |
| 11. | Оздоровление детей и реабилитационно-восстановительное лечение для работников (путевки) | 0 | 0 | п. 7.5. КД |
| 12. | Оплата по среднему за выполнение общественных обязанностей в интересах коллектива по КД | 0 | 0 |  |
| 13. | Специальная стипендия (хозстипендиаты) | 0 | 0 |  |
| 14. | Денежная компенсация за нарушение сроков выплаты заработной платы | 0 | 0 |  |
|  | **Итого** | **2 948** | **3 006** |  |

**Расчетная предпринимательская прибыль**

Согласно пп. 71, 74 (1) Основ ценообразования, при расчете тарифов с применением метода индексации установленных тарифов необходимая валовая выручка регулируемой организации включает в себя предпринимательскую прибыль регулируемой организации, которая определяется в размере 5 процентов от текущих расходов на каждый год долгосрочного периода регулирования (за исключением расходов на топливо, расходов на приобретение тепловой энергии (теплоносителя) и услуг по передаче тепловой энергии (теплоносителя), расходов на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая возврат сумм основного долга и процентов по ним), и расходов на амортизацию основных средств и нематериальных активов.

Эксперты, рассчитав в соответствии с вышеуказанными требованиями расчетную предпринимательскую прибыль предлагают включить в НВВ Кемеровской ГРЭС на производство тепловой энергии на 2021 год 50 089 тыс. руб.

Расчет: (741 705 тыс. руб. (операционные расходы) + 62 266 тыс. руб. (расходы на уплату налогов, сборов, и других обязательных платежей) + 35 670 тыс. руб. (отчисления на социальные нужды) + 162 129 тыс. руб. (амортизация основных средств и нематериальных активов)) × 5% = 50 089 тыс. руб. (на производство тепловой энергии).

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

В соответствии с п. 12 Методических указаний, если регулируемая организация в течение расчетного периода регулирования понесла экономически обоснованные расходы, не учтенные органом регулирования при установлении для нее регулируемых цен (тарифов), то такие экономически обоснованные расходы регулируемой организации включаются органом регулирования в необходимую валовую выручку независимо от достигнутого ею финансового результата.

В соответствии с п. 52 Методических указаний, размер корректировки необходимой валовой выручки, осуществляемой с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов, рассчитывается по формуле (22) с применением данных за последний расчетный период регулирования, по которому имеются фактические значения.

 (тыс. руб.), (22)

где:

- размер корректировки необходимой валовой выручки по результатам (i-2)-го года;

- фактическая величина необходимой валовой выручки   
в (i-2)-м году, определяемая на основе фактических значений параметров расчета тарифов взамен прогнозных, в том числе с учетом фактического объема полезного отпуска соответствующего вида продукции (услуг), определяемая   
в соответствии с [пунктом 55](consultantplus://offline/ref=3352B12E8996D141724D3A26BBB7C2FE72E8783E7A4FAAD18A799CB566A2154D97DD858F58O4ACD) настоящих Методических указаний;

- выручка от реализации товаров (услуг) по регулируемому виду деятельности в (i-2)-м году, определяемая исходя из фактического объема полезного отпуска соответствующего вида продукции (услуг) в (i-2)-м году и тарифов, установленных в соответствии с [главой IX](consultantplus://offline/ref=3352B12E8996D141724D3A26BBB7C2FE72E8783E7A4FAAD18A799CB566A2154D97DD858D5B485F57O9A0D) настоящих Методических указаний на (i-2)-й год, без учета уровня собираемости платежей.

В соответствии с пунктом 52 Методических указаний, размер корректировки необходимой валовой выручки, осуществляемой с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов, рассчитывается как разница между фактической необходимой валовой выручкой и товарной выручкой предприятия, рассчитанной как произведение фактического полезного отпуска и утвержденного тарифа.

В расчет фактической необходимой валовой выручки, согласно Методическим указаниям, включаются:

- операционные расходы, рассчитываемые по формуле:

;

- неподконтрольные расходы на основании документально подтвержденных, имевших место фактических расходов;

- расходы на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды, теплоносителя, исходя из фактических значений параметров расчета тарифов, как произведение планового объема приобретаемых ресурсов и фактической цены таких ресурсов, скорректированных на изменение объема полезного отпуска (согласно пункту 56 Методических указаний);

- расходы на топливо, как произведение планового удельного расхода условного топлива, фактического отпуска тепловой энергии с коллекторов   
и фактической цены условного топлива;

- фактическая нормативная прибыль.

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

Неподконтрольные расходы, проанализированы экспертами на предмет документального подтверждения и фактического отражения в бухгалтерском учете. В целях формирования НВВ на основе фактических значений параметров взамен прогнозных, учитываются фактически произведенные в 2019 году неподконтрольные расходы (в соответствии с п. 39 Методических указаний).

Плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, размещение отходов учтены в пределах установленных нормативов и лимитов.

Расходы на обязательное страхование подтверждаются представленным предприятием расчетом, выгрузкой по расходам на страхование из учетной системы SAP ERP, представленными договорами и полисами.

Размер расходов по уплате налогов подтверждается представленными декларациями, выгрузкой по из учетной системы SAP ERP.

Размер отчислений на социальные нужды подтверждаются представленной выгрузкой из бухгалтерских программ.

Размер амортизационных отчислений подтверждается представленными предприятием расчетом амортизационных отчислений за 2019 год по видам деятельности, статистической формой № С-1 за 2019 год, выгрузкой из учетной системы SAP ERP.

Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним подтверждаются представленной справкой о привлеченных кредитах/займах и выгрузкой из учетной системы SAP ERP.

Размер расходов по уплате налога на прибыль рассчитан экспертами на основании подтвержденной прибыли предприятия.

Данные расходы признаются экспертами документально подтвержденными и экономически обоснованными.

Расчет неподконтрольных расходов приведен в таблице 31.

Таблица 31

**Фактические неподконтрольные расходы на производство тепловой энергии Кемеровской ГРЭС за 2019 год**

тыс. руб.

| № п. п. | Показатель | Факт за 2019 год (по оценке экспертов) |
| --- | --- | --- |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0 |
| 1.2 | Арендная плата | 0 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 58 725 |
| 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 | 908 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 865 |
| 1.4.3 | иные расходы | 56 952 |
|  | - налог на имущество организаций | 26 064 |
|  | - земельный налог | 4 531 |
|  | - транспортный налог | 54 |
|  | - водный налог | 26 303 |
|  | - прочие налоги | 0 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 33 995 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 162 129 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 29 763 |
|  | ИТОГО | 284 612 |
| 2 | Налог на прибыль | 635 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0 |
| **4** | **Итого неподконтрольных расходов** | 285 246 |

Расходы на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды, теплоносителя, определялись экспертами, исходя из фактических значений параметров расчета тарифов, как произведение планового объема приобретаемых ресурсов и фактических цен таких ресурсов, скорректированных на изменение объема полезного отпуска (согласно пункту 56 Методических указаний).

Расходы на топливо определены, как произведение планового удельного расхода условного топлива, фактического отпуска тепловой энергии с коллекторов и фактической цены условного топлива;

По расчетам экспертов, фактические расходы на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды, теплоносителя в 2019 году, в целях настоящей статьи, составят 838 768 тыс. руб.

Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя для производства тепловой энергии представлен в таблице 32.

Таблица 32

**Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя для производства тепловой энергии**

тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование ресурса | Факт 2019 года |
|
| 1 | Расходы на топливо | 838 768 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 0 |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 0 |
| 4 | Расходы на холодную воду | 0 |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 0 |
| 6 | ИТОГО | 838 768 |

Фактическая прибыль, рассчитываемая по формуле:

,

где:

КВi - расходы на капитальные вложения (инвестиции), определяемые в соответствии с инвестиционными программами в размере, предусмотренном утвержденной инвестиционной программой такой организации на соответствующий год ее действия с учетом источников финансирования, определенных инвестиционной программой, за исключением расходов на капитальные вложения (инвестиции), осуществляемых за счет платы за подключение к системе теплоснабжения, сумм амортизации, средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, тыс. руб. В указанную величину также не включаются расходы на погашение и обслуживание заемных средств, привлекаемых на реализацию мероприятий инвестиционной программы;

 - расходы на погашение и обслуживание заемных средств, привлекаемых на реализацию мероприятий инвестиционной программы, в размере, определяемом исходя из срока их возврата, предусмотренного договорами займа и кредитными договорами. При этом размер процентов по таким займам и кредитам, включаемый в величину нормативной прибыли регулируемой организации, определяется с учетом положений [пункта 13](consultantplus://offline/ref=05C32D80846F2763D1E6D2943FBE598B18F920B6678EE7C8EA4424D3E61EAACD64B73C9D41E9BD30DF48661EB40EE09F639205E5B9061C66u814G) Основ ценообразования, тыс. руб.;

КДi - экономически обоснованные расходы на выплаты, предусмотренные коллективными договорами, не учитываемые при определении налоговой базы налога на прибыль (расходов, относимых на прибыль после налогообложения) в соответствии с Налоговым [кодексом](consultantplus://offline/ref=05C32D80846F2763D1E6D2943FBE598B18F82BB2648AE7C8EA4424D3E61EAACD76B7649141EAAA34D85D304FF1u513G) Российской Федерации, тыс. руб.

В соответствии с вышеуказанной формулой, для расчета фактической НВВ, фактическая прибыль принята экспертами на уровне выплат, предусмотренных коллективными договором и произведенных в 2019 году, и отнесенная на производство тепловой энергии, составляет 2 539 тыс. руб.

По результатам анализа всех статей, экспертами определена фактическая необходимая валовая выручка, которая за 2019 год составила 1 866 663 тыс. руб.

Товарная выручка от реализации услуг по производству тепловой энергии за 2019 год, рассчитанная исходя из фактических объемов отпуска тепловой энергии, и утвержденных тарифов на 2019 год по регулируемым видам деятельности в сфере теплоснабжения, составила 1 885 649 тыс. руб.

Размер корректировки с целью учета отклонений фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов составляет 18 987 тыс. руб.

Сводный расчет фактической необходимой валовой выручки методом индексации установленных тарифов на производство тепловой энергии за 2019 год представлен в таблице 33.

Таблица 33

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

тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Факт 2019 года |
|
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 706 837 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 285 246 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 838 768 |
| 4 | Прибыль | 2 539 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 46 769 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | -12 755 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | -743 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (расчетных) показателей… | 0 |
| 11 | ИТОГО необходимая валовая выручка:  (Стр. 11 = стр. 1 + стр.2 + стр. 3 + стр. 4 + стр. 5 + стр. 6 + стр. 7 + стр. 8 + стр. 9 + стр. 10.) | 1 866 663 |
| 12 | Сглаживание | 0 |
| 13 | Итого НВВ | 1 866 663 |
| 14 | Товарная выручка  Стр. 12 = Объем реализованной тепловой энергии за отчетный период \* Тариф регулируемой организации, действовавший в отчетном периоде. | 1 885 649 |
| **15** | **Корректировка НВВ по результатам 2019 года** | -18 987 |

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 производство тепловой энергии на 2021 год необходимо исключить 20 300 тыс. руб.

**Необходимая валовая выручка**

Необходимая валовая выручка, рассчитанная на основе указанных выше долгосрочных параметров регулирования и прогнозных параметров регулирования регулируемой организации, представлена в таблице 34.

Таблица 34

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

(Приложение 5.9 к Методическим указаниям)

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2020 | Предложение экспертов на 2021 |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 723 163 | 741 705 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 281 124 | 260 817 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 867 510 | 866 809 |
| 4 | Нормативная прибыль | 2 948 | 3 006 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 49 346 | 50 089 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0 | 0 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | -166 389 | -20 300 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0 | 0 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0 | 0 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (расчетных) показателей … | 0 | 0 |
| 11 | ИТОГО необходимая валовая выручка | 1 757 702 | 1 902 127 |
|  | Экономически обоснованные расходы, не учтённые в связи с ограничением изменения размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги | 0 | -98 279 |
|  | **Товарная выручка на регулируемый рынок** | 1 751 865 | 1 797 464 |

**Расчет тарифов на производство тепловой энергии Кемеровской ГРЭС**

Расчет тарифов на производство тепловой энергии, реализуемой с коллекторов, рассчитанных на основании скорректированной необходимой валовой выручки на 2021 год, представлен в таблице 35.

Таблица 35

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Показатель** | **Утверждено на 2020** | **Предложение экспертов на 2021** |
|
| 1 | НВВ, тыс.руб. | 1 751 865 | 1 797 464 |
| 2 | Полезный отпуск, тыс.Гкал | 2 319,930 | 2 319,928 |
| 2.1 | 1 полугодие | 1 283,000 | 1 252,397 |
| 2.2 | 2 полугодие | 1 036,930 | 1 067,531 |
| 3 | Тариф, руб./Гкал |  |  |
| 3.1 | с 1 января | 752,78 | 758,05 |
| 3.2 | с 1 июля | 758,05 | 794,44 |
| 4 | Рост с 1 июля | 0,7% | 4,80% |

**9. КОРРЕКТИРОВКА НЕОБХОДИМОЙ ВАЛОВОЙ ВЫРУЧКИ И РАСЧЕТ ТАРИФОВ НА ПРОИЗВОДСТВО ТЕПЛОНОСИТЕЛЯ (ХИМОЧИЩЕННОЙ ВОДЫ) КЕМЕРОВСКОЙ ГРЭС НА 2021 ГОД**

При расчете НВВ и тарифов на производство теплоносителя на 2021 год по статьям затрат использовалась нормативная документации, описанная в расчетах статей расходов при формировании НВВ и тарифов по тепловой энергии.

**Расчетный объем отпуска теплоносителя**

При формировании расходов и объемов по теплоносителю (химочищенной воды) необходимо пользоваться законодательством в сфере теплоснабжения.

Согласно п.22 Основ ценообразования и п.9 Методических указаний объём отпуска определяется на основании актуализированной схемы теплоснабжения.

Схема теплоснабжения города Кемерово не актуализирована. Эксперты предлагают учесть отпуск в сеть химочищенной воды на 2021 год в размере 7 140,311 тыс.куб. м, исходя из фактического отпуска за 2019 год.

**Расчет операционных (подконтрольных) расходов на 2021 год**

Установленная тепловая мощность источников тепловой энергии АО «Кемеровская генерация» по Кемеровской ГРЭС в 2021 году не меняется, соответственно, индекс изменения количества активов (ИКА) равен 0.

Сумма подконтрольных расходов, подлежащая включению в необходимую валовую выручку на производство теплоносителя в 2021 году, по мнению экспертов, составит 51 935 тыс. руб.

Таким образом, рост операционных расходов на 2021 год от уровня 2020 года составит 2,56 %. Расчет операционных расходов представлен в таблице 36.

Таблица 36

**Расчет операционных расходов на производство теплоносителя АО «Кемеровская генерация» Кемеровская ГРЭС на 2021 год**

(приложение 5.2 к Методическим указаниям)

| № п. п. | Параметры расчета расходов | Единица измерения | 2019 | 2020 | 2021 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ) |  | - | 0,03 | 0,036 |
| 2 | Индекс эффективности операционных расходов (ИР) |  | - | 1% | 1% |
| 3 | Индекс изменения количества активов (ИКА) |  | - | 0 | 0 |
| 3.1 | количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности | у.е. | - | - | - |
| 3.2 | установленная тепловая мощность источника тепловой энергии | Гкал/ч | 1 540 | 1 540 | 1 540 |
| 4 | Коэффициент эластичности затрат по росту активов (Кэл) |  | 0,75 | 0,75 | 0,75 |
| 5 | Операционные (подконтрольные)расходы | тыс. руб. | 49 659 | 50 637 | 51 935 |

**Неподконтрольные расходы**

**Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности**

Предприятием не заявлены расходы по статье.

**Концессионная плата**

Предприятием не заявлены расходы по статье.

**Арендная плата**

Предприятием не заявлены расходы по статье.

**Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей**

*Плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду*

Предприятием не заявлены расходы по статье.

*Расходы на страхование*

Предприятием не заявлены расходы по статье.

*Иные расходы*

По данной статье предприятием учитываются расходы по водному налогу, земельному налогу, а также налог на имущество по Кемеровской ГРЭС.

Налог на имущество

Экспертами был произведен анализ экономической обоснованности затрат предприятия по данной статье, в соответствии с Основами ценообразования. Для этого были рассмотрен и проанализирован расчет налога на имущество, в части недвижимого имущества, в соответствии с которым налог на имущество, относимый на производство теплоносителя, составит в 2021 году: 1 836 тыс. руб., исходя из факта 2019 года.

Земельный налог

Экспертами был произведен анализ экономической обоснованности затрат предприятия по данной статье, в соответствии с Основами ценообразования.

Эксперты предлагают включить в НВВ на производство теплоносителя на 2021 год расходы в размере 48 тыс. руб., исходя из фактических расходов по земельному налогу за 2019 год.

Водный налог

Экспертами был произведен анализ экономической обоснованности затрат предприятия по данной статье, в соответствии с Основами ценообразования.

Эксперты предлагают включить в НВВ на производство теплоносителя на 2021 год расходы в размере 4 957 тыс. руб., принимая во внимание сложившиеся расходы по факту 2019 года, с учетом повышающего коэффициента 2,66.

**Отчисления на социальные нужды**

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

На основании доли операционных расходов, приходящейся на фонд оплаты труда, эксперты рассчитали величину затрат по данной статье, приходящейся на производство теплоносителя на 2021 год, которая составила: 13 179 \* 0,302 = 3 980 тыс. руб.

**Амортизация основных средств и нематериальных активов**

На основании представленных материалов эксперты рассчитали величину плановой амортизации на производство теплоносителя на 2021 год: (46 884 тыс. руб. (амортизация зданий за 2019 год) + 19 257 тыс. руб. (амортизация сооружений за 2019 год) + 182 826 тыс. руб. (амортизация машин и оборудования за 2019 год) + 22 тыс. руб. (амортизация транспортных средств за 2019 год) + 1 432 тыс. руб. (амортизация производственного инвентаря за 2019 год)) × 3,26 % (процент распределения затрат пропорционально условно-постоянным расходам) = 8 160 тыс. руб. (на производство теплоносителя).

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

Предприятием не заявлены расходы по статье.

Итого, сумма неподконтрольных расходов, подлежащая включению в необходимую валовую выручку на производство теплоносителя в 2020 году, по мнению экспертов, составит 18 981 тыс. руб. Реестр неподконтрольных расходов представлен в таблице 37.

Таблица 37

**Реестр неподконтрольных расходов на производство теплоносителя Кемеровской ГРЭС**

(приложение 5.3 к Методическим указаниям)

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2020 | Предложение экспертов на 2021 |
| --- | --- | --- | --- |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0 | 0 |
| 1.2 | Арендная плата | 0 | 0 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0 | 0 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 3 687 | 6 841 |
| 1.4.1 | плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, размещение отходов и другие виды негативного воздействия на окружающую среду в пределах установленных нормативов и (или) лимитов | 0 | 0 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 0 | 0 |
| 1.4.3 | иные расходы | 3 687 | 6 841 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 3 881 | 3 980 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0 | 0 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 8 706 | 8 160 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 0 | 0 |
| 1 | ИТОГО | 0 | 0 |
| 2 | Налог на прибыль | 16 274 | 18 981 |
| 3 | Сглаживание | 0 | 0 |
| **4** | **Итого неподконтрольных расходов** | 16 274 | 18 981 |

**Расходы на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды, теплоносителя**

Расходы про данной статье отсутствуют.

**Расчетная предпринимательская прибыль**

Согласно пп. 71, 74 (1) Основ ценообразования, при расчете тарифов с применением метода индексации установленных тарифов необходимая валовая выручка регулируемой организации включает в себя предпринимательскую прибыль регулируемой организации, которая определяется в размере 5 процентов от текущих расходов на каждый год долгосрочного периода регулирования (за исключением расходов на топливо, расходов на приобретение тепловой энергии (теплоносителя) и услуг по передаче тепловой энергии (теплоносителя), расходов на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая возврат сумм основного долга и процентов по ним), и расходов на амортизацию основных средств и нематериальных активов.

Эксперты, рассчитав в соответствии с вышеуказанными требованиями расчетную предпринимательскую прибыль предлагают включить в НВВ на производство теплоносителя Кемеровской ГРЭС на 2021 год 3 546 тыс. руб.

Расчет: (51 935 тыс. руб. (операционные расходы) + 6 841 тыс. руб. (расходы на уплату налогов, сборов, и других обязательных платежей) + 3 980 тыс. руб. (отчисления на социальные нужды) + 8 160 тыс. руб. (амортизация основных средств и нематериальных активов)) × 5% = 3 546 тыс. руб. (на производство теплоносителя).

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

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

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.

Неподконтрольные расходы, проанализированы экспертами на предмет документального подтверждения и фактического отражения в бухгалтерском учете. В целях формирования НВВ на основе фактических значений параметров взамен прогнозных, учитываются фактически произведенные в 2019 году неподконтрольные расходы (в соответствии с п. 39 Методических указаний).

Размер расходов по уплате налогов подтверждается представленными декларациями, выгрузкой по из учетной системы SAP ERP.

Размер отчислений на социальные нужды подтверждаются представленной выгрузкой из бухгалтерских программ.

Размер амортизационных отчислений подтверждается представленными предприятием расчетом амортизационных отчислений за 2019 год по видам деятельности, статистической формой № С-1 за 2019 год, выгрузкой из учетной системы SAP ERP.

Данные расходы признаются экспертами документально подтвержденными и экономически обоснованными.

Расчет неподконтрольных расходов приведен в таблице 38.

Таблица 38

**Фактические неподконтрольные расходы Кемеровской ГРЭС на производство теплоносителя за 2019 год**

тыс. руб.

| № п. п. | Показатель | Факт за 2019 год (по оценке экспертов) |
| --- | --- | --- |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0 |
| 1.2 | Арендная плата | 0 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 6 232 |
| 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 | 120 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 0 |
| 1.4.3 | иные расходы | 6 112 |
|  | - налог на имущество организаций | 1 836 |
|  | - земельный налог | 48 |
|  | - транспортный налог | 0 |
|  | - водный налог | 4 228 |
|  | - прочие налоги | 0 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 3 806 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 8 160 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 0 |
| 1 | ИТОГО | 18 198 |
| 2 | Налог на прибыль | 0 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0 |
| **4** | **Итого неподконтрольных расходов** | 18 198 |

По результатам анализа всех статей, экспертами определена фактическая необходимая валовая выручка, которая за 2019 год составила 64 770 тыс. руб.

Товарная выручка от реализации услуг по производству теплоносителя за 2019 год, рассчитанная исходя из фактических объемов отпуска теплоносителя, и утвержденных тарифов на 2019 год, составила 65 558 тыс. руб.

Размер корректировки с целью учета отклонений фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтённых при установлении тарифов составляет 788 тыс. руб.

Сводный расчет фактической необходимой валовой выручки методом индексации установленных тарифов на производство теплоносителя за 2019 год представлен в таблице 39.

Таблица 39

**Смета расходов (сводный расчет фактической необходимой валовой выручки методом индексации установленных тарифов на производство теплоносителя)**

тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Факт 2019 года |
|
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 49 659 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 18 198 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 0 |
| 4 | Прибыль | 0 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 3 174 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | -6 261 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (расчетных) показателей … | 0 |
| 11 | ИТОГО необходимая валовая выручка:  (Стр. 11 = стр. 1 + стр.2 + стр. 3 + стр. 4 + стр. 5 + стр. 6 + стр. 7 + стр. 8 + стр. 9 + стр. 10.) | 64 770 |
| 12 | Сглаживание | 0 |
| 13 | Итого НВВ | 64 770 |
| 14 | Товарная выручка  Стр. 12 = Объем реализованной тепловой энергии за отчетный период \* Тариф регулируемой организации, действовавший в отчетном периоде. | 65 558 |
| **15** | **Корректировка НВВ по результатам 2019 года** | -788 |

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 842 тыс. руб.

**Необходимая валовая выручка**

Необходимая валовая выручка, рассчитанная на основе рассчитанных выше долгосрочных параметров регулирования и прогнозных параметров регулирования регулируемой организации, представлена в таблице 40.

Таблица 40

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

(Приложение 5.9 к Методическим указаниям)

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2020 | Предложение экспертов на 2021 |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 50 637 | 51 935 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 16 274 | 18 981 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 0 | 0 |
| 4 | Нормативная прибыль | 0 | 0 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 3 346 | 3 546 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0 | 0 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | -2 715 | -842 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0 | 0 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0 | 0 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (расчетных) показателей … | 0 | 0 |
| 11 | ИТОГО необходимая валовая выручка | 67 542 | 73 620 |
| 12 | Экономически обоснованные расходы, не учтённые в связи с ограничением изменения размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги | 0 | -2 220 |
| **13** | **Товарная выручка (с учетом сглаживания)** | 67 542 | 71 400 |

**Расчет тарифов на теплоноситель (химочищенную воду)**

Расчет тарифов на производство теплоносителя по Кемеровской ГРЭС, рассчитанных на основании скорректированной необходимой валовой выручки на 2020 год, представлен в таблице 41.

Таблица 41

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | Утверждено на 2020 | Предложение экспертов на 2021 |
| 1 | НВВ, тыс.руб. | 67 542 | 71 400 |
| 2 | Полезный отпуск, тыс.куб.м | 7 160,459 | 7 140,311 |
| 2.1 | 1 полугодие | 3 959,977 | 3 061,673 |
| 2.2 | 2 полугодие | 3 200,482 | 4 078,638 |
| 3 | Тариф, руб./куб.м |  |  |
| 3.1 | с 1 января | 9,19 | 9,73 |
| 3.2 | с 1 июля | 9,73 | 10,20 |
| **4** | **Рост с 1 июля** | 5,9% | 4,8% |

**10. СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ДИНАМИКИ РАСХОДОВ И ПРИБЫЛИ НА ПРОИЗВОДСТВО ТЕПЛОВОЙ ЭНЕРГИИ КЕМЕРОВСКОЙ ГРЭС В СРАВНЕНИИ С ПРЕДЫДУЩИМИ ПЕРИОДАМИ РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Таблица 42

**Операционные (подконтрольные) расходы**

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Утверждено РЭК на 2020 год | Предложение экспертов на 2021 год | Динамика расходов |
| 1 | Операционные расходы | 723 163 | 741 705 | 18 542 |

Таблица 43

**Реестр неподконтрольных расходов**

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2020 год | Предложение экспертов  на 2021 год | Динамика расходов |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0 | 0 | 0 |
| 1.2 | Арендная плата | 0 | 0 | 0 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0 | 0 | 0 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 63 796 | 62 266 | -1 530 |
| 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 | 807 | 879 | 72 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 2 721 | 695 | -2 026 |
| 1.4.3 | иные расходы | 60 268 | 60 692 | 424 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 34 780 | 35 670 | 890 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0 | 0 | 0 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 165 189 | 162 129 | -3 060 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 16 622 | 0 | -16 622 |
|  | ИТОГО | 280 387 | 260 066 | -20 321 |
| 2 | Налог на прибыль | 737 | 752 | 15 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Итого неподконтрольных расходов | 281 124 | 260 817 | -20 307 |

Таблица 44

**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 | Расходы на топливо | 867 510 | 866 809 | -701 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 0 | 0 | 0 |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Расходы на холодную воду | 0 | 0 | 0 |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 0 | 0 | 0 |
| 6 | ИТОГО:  (Стр. 6 = стр. 1 + стр.2 + стр. 3 + стр. 4 + стр. 5.) | 867 510 | 866 809 | -701 |

Таблица 45

**Расчет необходимой валовой выручки на тепловую энергию**

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2020 год | Предложение экспертов  на 2021 год | Динамика расходов |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 723 163 | 741 705 | 18 542 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 281 124 | 260 817 | -20 307 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 867 510 | 866 809 | -701 |
| 4 | Нормативная прибыль | 2 948 | 3 006 | 58 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 49 346 | 50 089 | 743 |
| 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 | -166 389 | -20 300 | 146 089 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0 | 0 | 0 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0 | 0 | 0 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых …. | 0 | 0 | 0 |
| 11 | ИТОГО необходимая валовая выручка  Стр. 11 = стр. 1 + стр.2 + стр. 3 + стр. 4 + стр. 5 + стр. 6 + стр. 7 + стр. 8 + стр. 9 + стр. 10. | 1 757 702 | 1 902 127 | 144 425 |
| 12 | Экономически обоснованные расходы, не учтённые в связи с ограничением изменения размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги | 0 | -98 279 | -98 279 |
| 13 | ИТОГО необходимая валовая выручка, с учётом ограничения платы граждан  Стр. 13 = стр. 11 + стр. 12 | 1 751 865 | 1 797 464 | 45 599 |

Рост необходимой валовой выручки на производство тепловой энергии Кемеровской ГРЭС АО «Кемеровская генерация» на 2021 год составляет 45 599 тыс. руб., или 0,3%.

При этом, рост операционных расходов на производство тепловой энергии составляет 18 542 тыс. руб. или 2,56 %, что соответствует плановому размеру ИПЦ, определенному Минэкономразвития на 2021 год с учетом применения индекса эффективности расходов равном 1%. Рост неподконтрольных расходов на производство тепловой энергии составляет 20 307 тыс. руб. или 22,2%. Рост расходов на приобретение энергетических ресурсов составляет 90 677 тыс. руб. или 11,7%. Пояснения и выводы по учету или отказу в учете, заявленных расходов в необходимой валовой выручке, описаны в соответствующих разделах настоящего экспертного заключения.

**11. СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ДИНАМИКИ РАСХОДОВ И ПРИБЫЛИ НА ПРОИЗВОДСТВО ТЕПЛОНОСИТЕЛЯ (ХИМОЧИЩЕННОЙ ВОДЫ) КЕМЕРОВСКОЙ ГРЭС В СРАВНЕНИИ С ПРЕДЫДУЩИМИ ПЕРИОДАМИ РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Таблица 46

**Операционные (подконтрольные) расходы**

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Утверждено РЭК на 2020 год | Предложение экспертов на 2021 год | Динамика расходов |
| 1 | ИТОГО операционные расходы | 50 637 | 51 935 | 1 298 |

Таблица 47

**Реестр неподконтрольных расходов**

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2020 год | Предложение экспертов  на 2021 год | Динамика расходов |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0 | 0 | 0 |
| 1.2 | Арендная плата | 0 | 0 | 0 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0 | 0 | 0 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 3 687 | 6 841 | 3 154 |
| 1.4.1 | плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, размещение отходов и другие виды негативного воздействия на окружающую среду в пределах установленных нормативов и (или) лимитов | 0 | 0 | 0 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 0 | 0 | 0 |
| 1.4.3 | иные расходы | 3 687 | 6 841 | 3 154 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 3 881 | 3 980 | 99 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0 | 0 | 0 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 8 706 | 8 160 | -546 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 0 | 0 | 0 |
|  | ИТОГО | 16 274 | 18 981 | 2 707 |
| 2 | Налог на прибыль | 0 | 0 | 0 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Итого неподконтрольных расходов | 16 274 | 18 981 | 2 707 |

Таблица 48

**Расчет необходимой валовой выручки на теплоноситель**

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2020 год | Предложение экспертов  на 2021 год | Динамика расходов |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 50 637 | 51 935 | 1 298 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 16 274 | 18 981 | 2 707 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Нормативная прибыль | 0 | 0 | 0 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 3 346 | 3 546 | 200 |
| 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 | -2 715 | -842 | 1 873 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0 | 0 | 0 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0 | 0 | 0 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых …. | 0 | 0 | 0 |
| 11 | ИТОГО необходимая валовая выручка  Стр. 11 = стр. 1 + стр.2 + стр. 3 + стр. 4 + стр. 5 + стр. 6 + стр. 7 + стр. 8 + стр. 9 + стр. 10. | 67 542 | 73 620 | 6 078 |
| 12 | Экономически обоснованные расходы, не учтённые в связи с ограничением изменения размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги | 0 | -2 220 | -2 220 |
| 13 | ИТОГО необходимая валовая выручка, с учетом ограничения платы граждан  Стр. 13 = стр. 11 + стр. 12 | 67 542 | 71 400 | 3 858 |

Рост необходимой валовой выручки на производство теплоносителя Кемеровской ГРЭС АО «Кемеровская генерация» на 2021 год составляет 3 858 тыс. руб., или 10,2%.

При этом, рост операционных расходов на производство теплоносителя составляет 1 298 тыс. руб. или 2,54 %, что соответствует плановому размеру ИПЦ, определенному Минэкономразвития на 2021 год с учетом применения индекса эффективности расходов равном 1%. Увеличение неподконтрольных расходов на производство теплоносителя составляет 2 707 тыс. руб. или 16,7%. Пояснения и выводы по учету или отказу в учете, заявленных расходов в необходимой валовой выручке, описаны в соответствующих разделах настоящего экспертного заключения.

**12. РАСЧЕТ ТАРИФОВ НА ТЕПЛОВУЮ ЭНЕРГИЮ АО «КЕМЕРОВСКАЯ ГЕНЕРАЦИЯ», РЕАЛИЗУЕМУЮ ПОТРЕБИТЕЛЯМ**

АО «Кемеровская генерация» является единой теплоснабжающей организацией (ЕТО) в городе Кемерово на основании приказа Минэнерго РФ от 31.07.2018 № 623 «Об утверждении актуализированной схемы теплоснабжения г. Кемерово до 2033 года».

На этом основании расчет тарифа на тепловую энергию, поставляемую потребителям на 2021 год рассчитывается в соответствии с пунктом 93 Основ ценообразования и пунктом 139 Методических указаний по формуле (92) на основании следующих составляющих:

- расчета средневзвешенной стоимости производимой и приобретаемой ЕТО единицы тепловой энергии (мощности);

- предлагаемого/рассчитанного к утверждению тарифа на услуги по передаче тепловой энергии по сетям филиала АО «Кузбассэнерго» - «Кемеровская теплосетевая компания»

- расходов регулируемой организации по сомнительным долгам, определенным как 2 процента необходимой валовой выручки, относимой на население и приравненных к нему категорий потребителей согласно п.47 Основ ценообразования.

- расходов на услуги по сбыту тепловой энергии согласно агентскому договору с ООО «Сибирская теплосбытовая компания» № СТК-15/12 от 16.03.2015.

- объемов поставки тепловой энергии потребителям.

**Расчет средневзвешенной стоимости производимой и приобретаемой ЕТО единицы тепловой энергии (мощности), теплоносителя**

Расчет производится на основании раздела IX.III. Методических указаний, показан в таблице 49 по тепловой энергии, в таблице 50 по теплоносителю.

Таблица 49

**Расчет средневзвешенной стоимости производимой и приобретаемой ЕТО единицы тепловой энергии (мощности)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Итого | Ново-Кемеровская ТЭЦ | Кемеровская ГРЭС | Кемеровская ТЭЦ |
| 2021 год | | | | |
| Объем отпуска, тыс.Гкал | 4 455,653 | 1 431,048 | 2 318,778 | 705,827 |
| Среднеотпускной тариф, руб./Гкал | 794,88 | 706,43 | 774,80 | 1 040,20 |
| НВВ, тыс.руб. | 3 541 720 | 1 010 939 | 1 796 578 | 734 203 |
| 1 полугодие 2021 года | | | | |
| Объем отпуска, тыс.Гкал | 2 459,411 | 814,978 | 1 251,764 | 392,669 |
| Среднеотпускной тариф, руб./Гкал | 778,31 | 692,17 | 758,05 | 1 037,19 |
| НВВ, тыс.руб. | 1 914 184 |  |  |  |
| 2 полугодие 2021 года | | | | |
| Объем отпуска, тыс.Гкал | 1 996,242 | 616,070 | 1 067,014 | 313,158 |
| Среднеотпускной тариф, руб./Гкал | 815,30 | 725,30 | 794,44 | 1 043,98 |
| НВВ, тыс.руб. | 1 627 536 |  |  |  |

Таблица 50

**Расчет средневзвешенной стоимости производимой и приобретаемой ЕТО единицы теплоносителя**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Итого | Ново-Кемеровская ТЭЦ | Кемеровская ГРЭС | Кемеровская ТЭЦ |
| 2021 год | | | | |
| Объем отпуска, тыс.куб.м | 11 513,034 | 2 700,648 | 7 140,311 | 1 672,075 |
| Среднеотпускной тариф, руб./куб.м | 10,20 | 10,50 | 10,00 | 10,58 |
| НВВ, тыс.руб. | 117 411 | 28 345 | 71 380 | 17 686 |
| 1 полугодие 2021 года | | | | |
| Объем отпуска, тыс.куб.м | 5 712,495 | 1 743,536 | 3 061,673 | 907,286 |
| Среднеотпускной тариф, руб./куб.м | 9,93 | 10,32 | 9,73 | 10,35 |
| НВВ, тыс.руб. | 56 725 |  |  |  |
| 2 полугодие 2021 года | | | | |
| Объем отпуска, тыс.куб.м | 5 800,539 | 957,112 | 4 078,638 | 764,789 |
| Среднеотпускной тариф, руб./куб.м | 10,46 | 10,82 | 10,20 | 10,85 |
| НВВ, тыс.руб. | 60 686 |  |  |  |

**Определение полезного отпуска тепловой энергии ЕТО**

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

АО «Кемеровская генерация» осуществляет выработку тепловой энергии в г. Кемерово на Кемеровской ГРЭС и Кемеровской ТЭЦ, и, как теплоснабжающая компания, приобретает тепловую энергию у АО «Ново- Кемеровской ТЭЦ» (за исключением объемов прямых коллекторных потребителей). При формировании баланса на 2021 год по вышеуказанным станциям, были приняты объемы выработки и отпуска тепловой энергии в сеть от станций согласно сводного прогнозного баланса на 2021 год, утвержденного приказом ФАС России от 26.11.2020 № 1164/20-ДСП (за исключением прямых коллекторных потребителей).

Величина тепловой энергии, поставляемой АО «Кемеровская генерация» сформирована с учетом утвержденных нормативных потерь для АО «Кузбассэнерго» на 2021 год. Также учтены потери тепловой энергии по теплосетевым организациям г. Кемерово, участвующим в процессе передачи тепловой энергии до потребителей АО «Кемеровская генерация». Перечень таких теплосетевых предприятий представлен в таблице 51.

Таблица 51

**Потери теплосетевых компаний**

тыс. Гкал

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Объем | | |
| 2021 | 1 полугодие | 2 полугодие |
| потери АО «Кузбассэнерго» (в контуре АО«Кемеровская генерация») | 869,588 | 479,991 | 389,597 |
| потери МУП «ЖКУ Кемеровского района» | 8,190 | 4,521 | 3,669 |
| потери АО «Теплоэнерго» | 34,997 | 19,317 | 15,680 |
| потери КВСК «Алтай Вагон» | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| потери ООО «Спецтранспорт 42» | 7,062 | 3,898 | 3,164 |
| потери ООО «Электросибмонтаж» | 0,084 | 0,046 | 0,038 |
| потери ИП Зубарева | 0,213 | 0,118 | 0,095 |
| потери ООО «Теплоснаб» | 1,125 | 0,621 | 0,504 |
| Итого | 921,259 | 508,512 | 412,747 |

Таким образом, величина отпуска тепловой энергии представлена в таблице 56.

Таблица 52

**Полезный отпуск тепловой энергии АО «Кемеровская генерация»**

**(с учетом покупной энергии от АО «Ново-Кемеровская ТЭЦ)**

тыс. Гкал

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Объём | | |
| 2021 | 1 полугодие | 2 полугодие |
| Получено от | 4 455,653 | 2 459,411 | 1 996,242 |
| - Кемеровской генерации | 3 024,605 | 1 644,433 | 1 380,172 |
| - НК ТЭЦ | 1 431,048 | 814,978 | 616,070 |
| Потери сетевых организаций | 921,259 | 508,512 | 412,747 |
| Полезный отпуск | 3 534,394 | 1 950,899 | 1 583,495 |

**Расчет тарифов на тепловую энергию, реализуемую потребителям**

Расчет единого тарифа на тепловую энергию, поставляемую потребителям ЕТО, выполнен на основании данных представленных в таблице 53.

Таблица 53

| Показатели | Предложение экспертов на 2021 год |
| --- | --- |
| Средневзвешенная стоимость производимой и приобретаемой ЕТО единицы тепловой энергии, руб./Гкал | 794,88 |
| Тариф на услуги по передаче АО «Кузбассэнерго», руб./Гкал | 601,89 |
| Расходы по сомнительным долгам | 63 540 |
| Услуги по сбыту (агентский договор с СТК) | 222 265 |
| Экономически обоснованные расходы, не учтенные в связи с ограничением изменения размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги | -29 957 |
| Объем отпуска тепловой энергии из сетей, тыс.Гкал | 3 534,394 |
| Среднегодовой тариф на тепловую энергию, реализуемую потребителям, руб./Гкал | 1 461,52 |

Таким образом, тарифы для конечных потребителей на 2021 год представлены в таблице 54.

Таблица 54

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | 2020 | Предложение экспертов на 2021 |
| 1 | Тариф, руб./Гкал |  |  |
| 1.1 | с 1 января | 1 370,91 | 1 425,75 |
| 1.2 | с 1 июля | 1 425,75 | 1 505,59 |
| 2 | Рост с 1 июля | 4,0% | 5,6 |

**13. ТАРИФЫ НА ГОРЯЧУЮ ВОДУ, РЕАЛИЗУЕМУЮ НА ПОТРЕБИТЕЛЬСКОМ РЫНКЕ**

Предприятие предоставляет коммунальную услугу по горячему водоснабжению на территории Кемеровского городского округа в открытой системе горячего водоснабжения.

Согласно п. 87 Основ ценообразования 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 приняты в соответствии с постановлением региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 13.11.2019 № 410 «Об утверждении нормативов расхода тепловой энергии, используемой на подогрев холодной воды для предоставления коммунальной услуги по горячему водоснабжению на территории Беловского, Кемеровского, Новокузнецкого, Мысковского, Полысаевского, Тайгинского городских округов»:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| С изолированными стояками | | С неизолированными стояками | |
| с  полотенцесушителем | без полотенцесушителя | с  полотенцесушителем | без полотенцесушителя |
| 0,0603 | 0,0553 | 0,0647 | 0,0598 |

Компонент на тепловую энергию для АО «Кемеровская генерация» принят в размере тарифа на тепловую энергию.

Компонент на теплоноситель для АО «Кемеровская генерация» принят в размере тарифа на теплоноситель.

На основании вышеуказанного эксперты предлагают принять, тарифы на горячую воду в открытой системе горячего водоснабжения на 2021 год для АО «Кемеровская генерация» в виде, указанном в таблице 55.

Таблица 55

**Тарифы на горячую воду АО «Кемеровская генерация», реализуемую в открытой системе горячего водоснабжения на потребительском рынке Кемеровского городского округа**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Период | Тариф на горячую воду для населения,  руб./м3  (с НДС) | | | | Тариф на горячую воду для прочих потребителей, руб./ м3 (без НДС) | | | | Компонент на теплоно-ситель, руб./м3  (без НДС) | Компонент на тепловую энергию | | | |
| Изолированные стояки | | Неизолированные стояки | | Изолированные стояки | | Неизолированные стояки | | Односта-вочный, руб./Гкал  (без НДС) | Двухставочный | | |
| с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-теля | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-теля | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-теля | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-теля | Ставка за мощность, тыс. руб./Гкал/час в мес. | Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал |
| КемГРЭС  (с коллекторов) | с 01.01.2021 | х | х | х | х | 55,44 | 51,65 | 58,78 | 55,06 | 9,73 | 758,05 | х | х |
| с 01.07.2021 | х | х | х | х | 58,10 | 54,13 | 61,60 | 57,71 | 10,20 | 794,44 | х | х |
| КемТЭЦ  (с коллекторов) | с 01.01.2021 | х | х | х | х | 72,89 | 67,71 | 77,46 | 72,37 | 10,35 | 1 037,19 | х | х |
| с 01.07.2021 | х | х | х | х | 73,80 | 68,58 | 78,40 | 73,28 | 10,85 | 1 043,98 | х | х |
| КемГен (конечным потребителям) | с 01.01.2021 | 115,08 | 106,52 | 122,62 | 114,23 | 95,90 | 88,77 | 102,18 | 95,19 | 9,93 | 1 425,75 |  |  |
| с 01.07.2021 | 121,50 | 112,46 | 129,44 | 120,59 | 101,25 | 93,72 | 107,87 | 100,49 | 10,46 | 1 505,59 |  |  |

Приложение № 39 к протоколу

№85 заседания Правления региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 18.12.2020

**Долгосрочные тарифы на тепловую энергию (мощность),**

**реализуемую на коллекторах АО «Кемеровская генерация,**

**на период с 01.01.2019 по 31.12.2023**

(без НДС)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Вид тарифа | Период | Вода | Отборный пар давлением | | | | Острый  и реду-циро-ванный пар |
| от 1,2 до 2,5 кг/см2 | от 2,5 до 7,0 кг/см2 | от 7,0 до 13,0 кг/см2 | свыше 13,0 кг/см2 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| АО «Кемеровская генерация» (Кемеровская ГРЭС) | Одноставочный, руб./Гкал | с 01.01.2019 | 752,78 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2019 | 752,78 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2020 | 752,78 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2020 | 758,05 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2021 | 758,05 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2021 | 794,44 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2022 | 822,93 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2022 | 861,07 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2023 | 861,07 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2023 | 901,95 | x | x | x | x | x |
| Двухставочный | x | x | x | x | x | x | x |
| Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал | x | x | x | x | x | x | x |
| Ставка за содержание тепловой мощности, тыс. руб./Гкал/ч в мес. | x | x | x | x | x | x | x |
| Население (тарифы указываются с учетом НДС) \* | | | | | | | |
| Одноставочный, руб./Гкал | х | x | x | x | x | x | x |
| Двухставочный | x | x | x | x | x | x | x |
| Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал | x | x | x | x | x | x | x |
| Ставка за содержание тепловой мощности, тыс. руб./Гкал/ч в мес. | x | x | x | x | x | x | х |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| АО «Кемеровская генерация» (Кемеровская ТЭЦ) | Одноставочный, руб./Гкал | с 01.01.2019 | 985,13 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2019 | 1 026,92 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2020 | 1 026,92 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2020 | 1 037,19 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2021 | 1 037,19 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2021 | 1 043,98 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2022 | 1 113,88 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2022 | 1 159,35 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2023 | 1 159,35 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2023 | 1 206,51 | x | x | x | x | x |
| Двухставочный | x | x | x | x | x | x | x |
| Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал | x | x | x | x | x | x | x |
| Ставка за содержание тепловой мощности, тыс. руб./Гкал/ч в мес. | x | x | x | x | x | x | x |
| Население (тарифы указываются с учетом НДС) \* | | | | | | | |
| Одноставочный, руб./Гкал | х | x | x | x | x | x | x |
| Двухставочный | x | x | x | x | x | x | x |
| Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал | x | x | x | x | x | x | x |
| Ставка за содержание тепловой мощности, тыс. руб./Гкал/ч в мес. | x | x | x | x | x | x | х |

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

Приложение № 40 к протоколу

№85 заседания Правления региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 18.12.2020

**Долгосрочные тарифы АО «Кемеровская генерация» на тепловую энергию, реализуемую потребителям Кемеровского городского округа и Кемеровского муниципального округа, присоединенным к сетям АО «Кузбассэнерго»,**

**на период с 01.01.2019 по 31.12.2023**

(без НДС)

| Наименование регулируемой организации | Вид тарифа | Период | Вода | Отборный пар давлением | | | | Острый и редуциро-ванный пар |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| от 1,2 до 2,5 кг/см2 | от 2,5 до 7,0 кг/см2 | от 7,0 до 13,0 кг/см2 | свыше 13,0 кг/см2 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| АО «Кемеровская генерация» | Для потребителей, в случае отсутствия дифференциации тарифов по схеме подключения | | | | | | | |
| Одноставочный, руб./Гкал | с 01.01.2019 | 1 224,03 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2019 | 1 370,91 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2020 | 1 370,91 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2020 | 1 425,75 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2021 | 1 425,75 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2021 | 1 505,59 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2022 | 1 482,78 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2022 | 1 542,09 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2023 | 1 542,09 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2023 | 1 603,77 | x | x | x | x | x |
| Двухставочный | x | x | x | x | x | x | x |
| Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал | x | x | x | x | x | x | x |
| Ставка за содержание тепловой мощности, тыс. руб./Гкал/ч в мес. | x | x | x | x | x | x | x |
| Население (тарифы указываются с учетом НДС) | | | | | | | |
| Одноставочный, руб./Гкал | с 01.01.2019 | 1 468,84 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2019 | 1 645,09 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2020 | 1 645,09 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2020 | 1 710,90 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2021 | 1 710,90 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2021 | 1 806,71 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2022 | 1 779,34 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2022 | 1 850,51 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2023 | 1 850,51 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2023 | 1 924,52 | x | x | x | x | x |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
|  | Двухставочный | x | x | x | x | x | x | x |
| Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал | x | x | x | x | x | x | x |
| Ставка за содержание тепловой мощности, тыс. руб./Гкал/ч в мес. | x | x | x | x | x | x | x |
| Потребители, подключенные к тепловой сети без дополнительного преобразования  на тепловых пунктах, эксплуатируемой теплоснабжающей организацией | | | | | | | |
| Одноставочный, руб./Гкал | х | x | x | x | x | x | x |
| Двухставочный | x | x | x | x | x | x | x |
| Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал | x | x | x | x | x | x | x |
| Ставка за содержание тепловой мощности, тыс. руб./Гкал/ч в мес. | x | x | x | x | x | x | x |
| Население (тарифы указываются с учетом НДС) \* | | | | | | | |
| Одноставочный, руб./Гкал | х | x | x | x | x | x | x |
| Двухставочный | x | x | x | x | x | x | x |
| Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал | x | x | x | x | x | x | x |
| Ставка за содержание тепловой мощности, тыс. руб./Гкал/ч в мес. | x | x | x | x | x | x | x |
| Потребители, подключенные к тепловой сети после тепловых пунктов (на тепловых пунктах), эксплуатируемых теплоснабжающей организацией | | | | | | | |
| Одноставочный, руб./Гкал | х | x | x | x | x | x | x |
| Двухставочный | x | x | x | x | x | x | x |
| Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал | x | x | x | x | x | x | x |
| Ставка за содержание тепловой мощности, тыс. руб./Гкал/ч в мес. | x | x | x | x | x | x | x |
| Население (тарифы указываются с учетом НДС) \* | | | | | | | |
| Одноставочный, руб./Гкал | х | x | x | x | x | x | x |
| Двухставочный | x | x | x | x | x | x | x |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
|  | Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал | x | x | x | x | x | x | x |
| Ставка за содержание тепловой мощности, тыс. руб./Гкал/ч в мес. | x | x | x | x | x | x | x |

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

Приложение № 41 к протоколу

№85 заседания Правления региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 18.12.2020

**Долгосрочные тарифы на тепловую энергию АО «Кемеровская генерация»,**

**поставляемую теплоснабжающим, теплосетевым организациям,**

**приобретающим тепловую энергию с целью компенсации потерь тепловой энергии, на период с 01.01.2019 по 31.12.2023**

(без НДС)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наимено-вание регулируе-мой организации | Вид тарифа | Период | Вода | Отборный пар давлением | | | | Острый и реду-циро-ванный пар |
| от 1,2 до 2,5 кг/см2 | от 2,5 до 7,0 кг/см2 | от 7,0 до 13,0 кг/см2 | свыше 13,0 кг/см2 |
| АО «Кемеровская генерация» | Одноставочный, руб./Гкал | с 01.01.2019 | 761,31 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2019 | 771,22 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2020 | 769,45 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2020 | 778,31 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2021 | 778,31 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2021 | 815,30 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2022 | 855,93 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2022 | 902,71 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2023 | 902,60 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2023 | 950,92 | x | x | x | x | x |
| Двухставочный | x | x | x | x | x | x | x |
| Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал | x | x | x | x | x | x | x |
| Ставка за содержание тепловой мощности, тыс. руб./Гкал/ч в мес. | x | x | x | x | x | x | x |

».

Приложение № 42 к протоколу

№ 85 заседания Правления региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 18.12.2020

**Долгосрочные тарифы АО «Кемеровская генерация»**

**на теплоноситель, реализуемый на потребительском рынке  
Кемеровского городского округа и Кемеровского муниципального 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 «Кемеровская генерация»  (Кемеровская ГРЭС) | Тариф на теплоноситель, поставляемый теплоснабжающей организацией, владеющей источником (источниками) тепловой энергии, на котором производится теплоноситель | | | |
| Одноставочный  руб./ м3 | с 01.01.2019 | 9,17 | х |
| с 01.07.2019 | 9,19 | х |
| с 01.01.2020 | 9,19 | х |
| с 01.07.2020 | 9,73 | х |
| с 01.01.2021 | 9,73 | х |
| с 01.07.2021 | 10,20 | х |
| с 01.01.2022 | 10,74 | х |
| с 01.07.2022 | 11,47 | х |
| с 01.01.2023 | 11,47 | х |
| с 01.07.2023 | 12,26 | х |
| Тариф на теплоноситель, поставляемый потребителям | | | |
| Одноставочный  руб./ м3 | 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 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| АО «Кемеровская генерация»  (Кемеровская ТЭЦ) | Тариф на теплоноситель, поставляемый теплоснабжающей организацией, владеющей источником (источниками) тепловой энергии, на котором производится теплоноситель | | | |
| Одноставочный  руб./ м3 | с 01.01.2019 | 9,17 | х |
| с 01.07.2019 | 9,95 | х |
| с 01.01.2020 | 9,95 | х |
| с 01.07.2020 | 10,35 | х |
| с 01.01.2021 | 10,35 | х |
| с 01.07.2021 | 10,85 | х |
| с 01.01.2022 | 11,66 | х |
| с 01.07.2022 | 12,61 | х |
| с 01.01.2023 | 12,61 | х |
| с 01.07.2023 | 13,63 | х |
| Тариф на теплоноситель, поставляемый потребителям | | | |
| Одноставочный  руб./ м3 | 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 |
| АО «Кемеровская генерация» | Тариф на теплоноситель, поставляемый теплоснабжающей организацией, владеющей источником (источниками) тепловой энергии, на котором производится теплоноситель | | | |
| Одноставочный  руб./ м3 | 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 |
| Тариф на теплоноситель, поставляемый потребителям | | | |
| Одноставочный  руб./ м3 | с 01.01.2019 | 9,17 | х |
| с 01.07.2019 | 9,45 | х |
| с 01.01.2020 | 9,44 | х |
| с 01.07.2020 | 9,93 | х |
| с 01.01.2021 | 9,93 | х |
| с 01.07.2021 | 10,46 | х |
| с 01.01.2022 | 11,08 | х |
| с 01.07.2022 | 11,81 | х |
| с 01.01.2023 | 11,88 | х |
| с 01.07.2023 | 12,67 | х |

Приложение № 43 к протоколу

№ 85 заседания Правления региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 18.12.2020

**Долгосрочные тарифы на теплоноситель АО «Кемеровская генерация», поставляемый теплоснабжающим, теплосетевым организациям, приобретающим теплоноситель с целью компенсации потерь теплоносителя, на период с 01.01.2019 по 31.12.2023**

(без НДС)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Вид тарифа | Период | Вид теплоносителя | |
| вода | пар |
| АО «Кемеровская генерация» | Одноставочный  руб./ м3 | с 01.01.2019 | 9,17 | х |
| с 01.07.2019 | 9,45 | х |
| с 01.01.2020 | 9,44 | х |
| с 01.07.2020 | 9,93 | х |
| с 01.01.2021 | 9,93 | х |
| с 01.07.2021 | 10,46 | х |
| с 01.01.2022 | 11,08 | х |
| с 01.07.2022 | 11,81 | х |
| с 01.01.2023 | 11,88 | х |
| с 01.07.2023 | 12,67 | х |

».

Приложение № 44 к протоколу

№ 85 заседания Правления региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 18.12.2020

**Долгосрочные тарифы АО «Кемеровская генерация» на горячую воду в открытой системе горячего водоснабжения (теплоснабжения), реализуемую на потребительском рынке Кемеровского городского округа и Кемеровского муниципального округа, на период с 01.01.2019 по 31.12.2023\*\*\*\***

(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 01.01.2019 | х | х | х | х | 54,19 | 50,42 | 57,87 | 54,19 | 9,17 | 752,78 | х | х |
| с 01.07.2019 | х | х | х | х | 54,21 | 50,44 | 57,89 | 54,21 | 9,19 | 752,78 | х | х |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| АО «Кемеровская генерация» (Кемеровская ГРЭС) | с 01.01.2020 | х | х | х | х | 54,58 | 50,82 | 57,89 | 54,21 | 9,19 | 752,78 | х | х |
| с 01.07.2020 | х | х | х | х | 55,44 | 51,65 | 58,78 | 55,06 | 9,73 | 758,05 | х | х |
| с 01.01.2021 | х | х | х | х | 55,44 | 51,65 | 58,78 | 55,06 | 9,73 | 758,05 | х | х |
| с 01.07.2021 | х | х | х | х | 58,10 | 54,13 | 61,60 | 57,71 | 10,20 | 794,44 | х | х |
| с 01.01.2022 | х | х | х | х | 59,95 | 55,84 | 63,98 | 59,95 | 10,74 | 822,93 | х | х |
| с 01.07.2022 | х | х | х | х | 62,96 | 58,66 | 67,18 | 62,96 | 11,47 | 861,07 | х | х |
| с 01.01.2023 | х | х | х | х | 62,96 | 58,66 | 67,18 | 62,96 | 11,47 | 861,07 | х | х |
| с 01.07.2023 | х | х | х | х | 66,20 | 61,69 | 70,62 | 66,20 | 12,26 | 901,95 | х | х |
| АО «Кемеровская генерация» (Кемеровская ТЭЦ) | с 01.01.2019 | х | х | х | х | 68,08 | 63,16 | 72,91 | 68,08 | 9,17 | 985,13 | х | х |
| с 01.07.2019 | х | х | х | х | 71,36 | 66,23 | 76,39 | 71,36 | 9,95 | 1 026,92 | х | х |
| с 01.01.2020 | х | х | х | х | 71,87 | 66,74 | 76,39 | 71,36 | 9,95 | 1 026,92 | х | х |
| с 01.07.2020 | х | х | х | х | 72,89 | 67,71 | 77,46 | 72,37 | 10,35 | 1 037,19 | х | х |
| с 01.01.2021 | х | х | х | х | 72,89 | 67,71 | 77,46 | 72,37 | 10,35 | 1 037,19 | х | х |
| с 01.07.2021 | х | х | х | х | 73,80 | 68,58 | 78,40 | 73,28 | 10,85 | 1 043,98 | х | х |
| с 01.01.2022 | х | х | х | х | 78,27 | 72,70 | 83,73 | 78,27 | 11,66 | 1 113,88 | х | х |
| с 01.07.2022 | х | х | х | х | 81,94 | 76,14 | 87,62 | 81,94 | 12,61 | 1 159,35 | х | х |
| с 01.01.2023 | х | х | х | х | 81,94 | 76,14 | 87,62 | 81,94 | 12,61 | 1 159,35 | х | х |
| с 01.07.2023 | х | х | х | х | 85,78 | 79,75 | 91,69 | 85,78 | 13,63 | 1 206,51 | х | х |

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

\*\* Компонент на теплоноситель для АО «Кемеровская генерация», реализуемый на потребительском рынке Кемеровского городского округа и Кемеровского муниципального округа установлен постановлением региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 20.12.2018 № 637 (в редакции постановлений региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 19.12.2019 № 650, от 19.12.2019 № 652, Региональной энергетической комиссии Кузбасса от18.12.2020 № 694).

\*\*\* Компонент на тепловую энергию для АО «Кемеровская генерация», реализуемую на потребительском рынке Кемеровского городского округа и Кемеровского муниципального округа, установлен постановлением региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 20.12.2018 № 636 (в редакции постановления региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 19.12.2019 № 650, от 19.12.2019 № 651, Региональной энергетической комиссии Кузбасса от18.12.2020 № 693).

\*\*\*\* Долгосрочные тарифы установлены для потребителей, получающих тепловую энергию на коллекторах АО «Кемеровская генерация».

Приложение № 45 к протоколу

№ 85 заседания Правления региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 18.12.2020

**Долгосрочные тарифы АО «Кемеровская генерация» на горячую воду**

**в открытой системе горячего водоснабжения (теплоснабжения), реализуемую на потребительском рынке**

**Кемеровского городского округа и Кемеровского муниципального округа через сети АО «Кузбассэнерго»,**

**на период с 01.01.2019 по 31.12.2023\*\*\*\***

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Период | Тариф на горячую воду для населения (с НДС), руб./м3 \* | | | | Тариф на горячую воду для прочих потребителей (без НДС),  руб./м3 | | | | Компо-нент на теплоно-ситель (без НДС),  руб./м3 \*\* | Компонент на тепловую энергию (без НДС) | | |
| 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 |
| АО «Кемеровская генерация» | с 01.01.2019 | 98,84 | 91,50 | 106,03 | 98,84 | 82,37 | 76,25 | 88,36 | 82,37 | 9,17 | 1 224,03 | х | х |
| с 01.07.2019 | 109,72 | 101,50 | 117,78 | 109,72 | 91,43 | 84,58 | 98,15 | 91,43 | 9,45 | 1 370,91 | х | х |
| с 01.01.2020 | 110,53 | 102,30 | 117,77 | 109,70 | 92,11 | 85,25 | 98,14 | 91,42 | 9,44 | 1 370,91 | х | х |
| с 01.07.2020 | 115,08 | 106,52 | 122,62 | 114,23 | 95,90 | 88,77 | 102,18 | 95,19 | 9,93 | 1 425,75 | х | х |
| с 01.01.2021 | 115,08 | 106,52 | 122,62 | 114,23 | 95,90 | 88,77 | 102,18 | 95,19 | 9,93 | 1 425,75 | х | х |
| с 01.07.2021 | 121,50 | 112,46 | 129,44 | 120,59 | 101,25 | 93,72 | 107,87 | 100,49 | 10,46 | 1 505,59 | х | х |
| с 01.01.2022 | 119,70 | 110,81 | 128,42 | 119,70 | 99,75 | 92,34 | 107,02 | 99,75 | 11,08 | 1 482,78 | х | х |
| с 01.07.2022 | 124,84 | 115,58 | 133,90 | 124,84 | 104,03 | 96,32 | 111,58 | 104,03 | 11,81 | 1 542,09 | х | х |
| с 01.01.2023 | 124,92 | 115,67 | 133,98 | 124,92 | 104,10 | 96,39 | 111,65 | 104,10 | 11,88 | 1 542,09 | х | х |
| с 01.07.2023 | 130,30 | 120,67 | 139,72 | 130,30 | 108,58 | 100,56 | 116,43 | 108,58 | 12,67 | 1 603,77 | х | х |

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

\*\* Компонент на теплоноситель для АО «Кемеровская генерация», реализуемый на потребительском рынке Кемеровского городского округа и Кемеровского муниципального округа установлен постановлением региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 20.12.2018 № 637 (в редакции постановлений региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 19.12.2019 № 650, от 19.12.2019 № 652, Региональной энергетической комиссии Кузбасса от 18.12.2020 № 694).

\*\*\* Компонент на тепловую энергию для АО «Кемеровская генерация», реализуемую на потребительском рынке Кемеровского городского округа и Кемеровского муниципального округа, установлен постановлением региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 20.12.2018 № 636 (в редакции постановления региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 19.12.2019 № 650, от 19.12.2019 № 651, Региональной энергетической комиссии Кузбасса от 18.12.2020 № 693).

\*\*\*\* Долгосрочные тарифы установлены для потребителей Кемеровского городского округа и Кемеровского округа за исключением потребителей, получающих тепловую энергию на коллекторах АО «Кемеровская генерация».

».

Приложение № 46 к протоколу

№ 85 заседания Правления региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 18.12.2020

ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по материалам, представленным

АО «Кузбассэнерго» для корректировки величины НВВ и уровня тарифов на услуги по передаче тепловой энергии, реализуемой ООО «КузнецкТеплоСбыт» на потребительском рынке Новокузнецкого городского округа,

в части 2021 года

1. **НОРМАТИВНО-ПРАВОВАЯ БАЗА**

* Гражданский кодекс Российской Федерации.
* Налоговый кодекс Российской Федерации.
* Трудовой Кодекс Российской Федерации.
* Федеральный Закон от 17.08.1995 № 147-ФЗ «О естественных монополиях».
* Федеральный закон от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении».
* Постановление Правительства РФ от 06.07.1998 № 700 «О введении раздельного учета затрат по регулируемым видам деятельности в энергетике».
* Постановление Правительства Российской Федерации от 22.10.2012 № 1075 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения» (далее Основы ценообразования).
* Приказ Федеральной службы по тарифам (ФСТ России) от 13.06.2013 № 760-э «Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения» (далее Методические указания).
* Приказ Федеральной службы по тарифам (ФСТ России) от 07.06.2013 года № 163 «Об утверждении Регламента открытия дел об установлении регулируемых цен (тарифов) и отмене регулирования тарифов в сфере теплоснабжения» (далее Регламент открытия дел).
* Приказ ФСТ России от 12.04.2013 № 91 «Об утверждении Единой системы классификации и раздельного учета затрат относительно видов деятельности теплоснабжающих организаций, теплосетевых организаций, а также Системы отчетности, представляемой в федеральный орган исполнительной власти в области государственного регулирования тарифов в сфере теплоснабжения, органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области регулирования цен (тарифов) органы местного самоуправления поселений и городских округов»
* Приказ Министерства регионального развития Российской Федерации от 15.02.2011 № 47 «Об утверждении Методических указаний по расчету тарифов и надбавок в сфере деятельности организаций коммунального комплекса».
* Приказ Минэнерго России от 30.12.2008 № 323 «Об утверждении порядка определения нормативов удельного расхода топлива при производстве электрической и тепловой энергии».
* Прочие законы и подзаконные акты, методические разработки и подходы, действующие в отношении сферы и предмета государственного регулирования тарифов на продукцию (услуги) в теплоэнергетической отрасли.

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

1. **ОЦЕНКА ДОСТОВЕРНОСТИ ДАННЫХ, ПРИВЕДЕННЫХ В ПРЕДЛОЖЕНИЯХ ОБ УСТАНОВЛЕНИИ ТАРИФОВ И (ИЛИ) ИХ ПРЕДЕЛЬНЫХ УРОВНЕЙ**

Материалы АО «Кузбассэнерго» по корректировке долгосрочных тарифов, установленных на 2021 год методом индексации, подготовлены в соответствии с требованиями Основ ценообразования и Методических указаний. Расчетно-обосновывающие материалы представлены надлежащим образом в электронном виде через систему ЕИАС согласно письму РЭК Кузбасса от 06.04.2020г. №М-8-78/857-02.

Материалы представлены в электронном виде: разложены по электронным папкам по организациям, названиям статей, подстатей. Кроме того, дополнительно выделена учетная политика, бухгалтерская и статистическая отчетность. По запросу экспертов в ходе работы были предоставлены дополнительные обосновывающие материалы на электронных носителях.

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

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

Экспертная оценка экономической обоснованности расходов, принимаемых для расчета тарифов на 2021 год, производилась на основе анализа операционных расходов, реестра неподконтрольных расходов, реестра расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя, формы расчета необходимой валовой выручки методом индексации установленных тарифов. В процессе оценки эксперты опирались на результаты постатейного анализа с учетом данных о работе имеющегося на балансе предприятия оборудования с начала осуществления регулируемой деятельности.

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

В данном экспертном заключении приведены результаты расчетов без НДС.

1. **ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ**

Полное наименование предприятия: Кузбасское открытое акционерное общество энергетики и электрификации.

ИНН 4200000333

КПП 420501001

Адрес: 650000, г. Кемерово, пр. Кузнецкий, 30

Телефон: (3842) 453 454

e-mail: tgk12@suek.ru, KimEH@suek.ru.

Генеральный директор ООО «Сибирская генерирующая компания»: Солженицын Степан Александрович.

АО «Кузбассэнерго» обслуживает теплосетевое хозяйство в Новокузнецке в Заводском и Новоильинском районах.

До 02.12.2019 услуги по передаче тепловой энергии, реализуемой ООО «КузнецкТеплоСбыт» на потребительском рынке города Новокузнецка, осуществляло АО «МТСК». 02.12.2019 состоялась реорганизация АО «МТСК» в виде присоединения к АО «Кузбассэнерго» с переходом всех прав и обязанностей.

1. **КОРРЕКТИРОВКА НЕОБХОДИМОЙ ВАЛОВОЙ ВЫРУЧКИ И РАСЧЕТ ТАРИФОВ НА УСЛУГИ ПО ПЕРЕДАЧЕ ТЕПЛОВОЙ ЭНЕРГИИ НА 2021 ГОД**

Тарифы предприятия подлежат регулированию согласно положениям статьи 8 Федерального закона от 27.07.2010 №190-ФЗ «О теплоснабжении», поскольку АО «Кузбассэнерго» осуществляет услуги по передаче тепловой энергии (теплоносителя).

Долгосрочные параметры регулирования и долгосрочные тарифы на услуги по передаче тепловой энергии, реализуемой ООО «КузнецкТеплоСбыт» на потребительском рынке города Новокузнецка, установлены постановлением РЭК Кемеровской области от 18.12.2018 № 588 «Об установлении АО «Межрегиональная теплосетевая компания» долгосрочных параметров регулирования и долгосрочных тарифов на услуги по передаче тепловой энергии, реализуемой на потребительском рынке города Новокузнецка, на 2019 - 2023 годы». Утвержденные на 2021 год тарифы подлежат корректировке.

Согласно пункту 49 Методических указаний, в целях корректировки долгосрочного тарифа в соответствии с пунктом 52 Основ ценообразования, орган регулирования ежегодно уточняет плановую необходимую валовую выручку на каждый i-й год до конца долгосрочного периода регулирования с использованием уточненных значений прогнозных параметров регулирования (далее - скорректированная плановая НВВ).

Согласно пункту 51 Методических указаний, необходимая валовая выручка, принимаемая к расчету при установлении тарифов на очередной i-й год долгосрочного периода регулирования, определяется с учетом отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов.

**Баланс передачи тепловой энергии**

Теплосетевая компания участвует в процессе передачи тепловой энергии для потребителей ООО «КузнецкТеплоСбыт».

При формировании баланса на 2021 год были приняты согласованные с ООО «КузнецкТеплоСбыт» объемы передаваемой тепловой энергии.

Нормативы потерь тепловой энергии учтены согласно приказу Минэнерго от 20.08.2018 №678 для АО «МТСК», в соответствии с которым величина потерь составляет 126,974 тыс. Гкал.

Баланс тепловой энергии по данному контуру представлен в таблице 1.

Таблица 1

**Баланс передачи тепловой энергии на 2021 год**

тыс. Гкал

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | ВСЕГО | **вода** | **пар** |
| 1 полугодие |  |  |  |
| принято в сеть от ЗС ТЭЦ | 821,059 | 821,059 | 0,000 |
| в т.ч. потери ООО «Сибэнерго» | 18,454 | 18,454 | 0,000 |
| потери ТЭ в сетях АО «Кузбассэнерго» | 66,920 | 66,920 | 0,000 |
| полезный отпуск ТЭ | 735,685 | 735,685 | 0,000 |
| 2 полугодие |  |  |  |
| принято в сеть от ЗС ТЭЦ | 648,035 | 648,035 | 0,000 |
| в т.ч. потери ООО «Сибэнерго» | 13,895 | 13,895 |  |
| потери ТЭ в сетях АО «Кузбассэнерго» | 60,054 | 60,054 | 0,000 |
| полезный отпуск ТЭ | 574,086 | 574,086 | 0,000 |
| итого год |  |  |  |
| принято в сеть от ЗС ТЭЦ  (без учета потерь ООО «Сибэнерго») | 1 436,745 | 1 436,745 | 0,000 |
| потери ТЭ | 126,974 | 126,974 | 0,000 |
| полезный отпуск ТЭ | 1 309,771 | 1 309,771 | 0,000 |

**Расчет операционных (подконтрольных) расходов на 2021 год**

Согласно пункту 49 Методических указаний, в целях формирования скорректированной необходимой валовой выручки на второй расчётный год долгосрочного периода регулирования, необходимо выполнить корректировку базового уровня операционных (подконтрольных) расходов АО «Кузбассэнерго», в соответствии с пунктом 36 Методических указаний по формуле:

При выполнении расчета эксперты руководствовались Прогнозом Минэкономразвития РФ, опубликованным на сайте 26.09.2020, в соответствии с которым, индекс потребительских цен планируется на уровне 3,60 %.

Согласно п. 38 Методических указаний, индекс изменения количества активов рассчитывается:

в отношении деятельности по передаче тепловой энергии, теплоносителя по [формуле](#Par4):

;

в отношении деятельности по производству тепловой энергии (мощности) по формуле[:](#Par6)

; где:

УЕi, УЕi-1 - количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления деятельности по передаче тепловой энергии, теплоносителя, соответственно в годах i и (i-1), определяемое органом регулирования в соответствии с [приложением 2](consultantplus://offline/ref=7F0EA518CE12F8A7EB82613A28D780904965F6CFE51B3503FE836477F36A49564019CDD9DB6292CEqDo9E) к Методическим указаниям с учетом активов, фактически введенных в эксплуатацию, и активов, использование которых планируется начать в i-м, (i-1)-м году в соответствии с утвержденной инвестиционной программой;

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

Итого, сумма подконтрольных расходов, подлежащая включению в необходимую валовую выручку в 2021 году, по мнению экспертов, составит 206 417 тыс. руб.

Таким образом, рост операционных расходов на 2021 год от уровня 2020 года составит 2,56 %. Расчет операционных расходов представлен в таблице 2.

Таблица 2

**Расчет операционных расходов на 2021 год**

(приложение 5.2 к Методическим указаниям)

| № п. п. | Параметры расчета расходов | Единица измерения | 2019 | 2020 | 2021 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ) |  | - | 1,03 | 1,036 |
| 2 | Индекс эффективности операционных расходов (ИР) |  | - | 1% | 1% |
| 3 | Индекс изменения количества активов (ИКА) |  |  | 0,0022 | 0 |
| 3.1 | количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности | у.е. | 3 325,60 | 3 333,04 | 3 333,04 |
| 3.2 | установленная тепловая мощность источника тепловой энергии | Гкал/ч | - | - | - |
| 4 | Коэффициент эластичности затрат по росту активов (Кэл) |  | - | 0,75 | 0,75 |
| 5 | Операционные (подконтрольные)расходы | тыс. руб. | 197 038 | 201 257 | 206 417 |

**Неподконтрольные расходы**

**Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности**

Данные расходы рассчитываются в соответствии с пунктами 28 и 31 Основ ценообразования. Расходы по данной статье в 2019 году предприятием не осуществлялись и на 2021 год не заявлялись.

**Концессионная плата**

Концессионная плата рассчитывается с учетом пункта 45 Основ ценообразования. Расходы по данной статье в 2019 году предприятием не осуществлялись и на 2021 год не заявлялись.

**Арендная плата**

В неподконтрольные расходы включается арендная плата только в части имущества, используемого для осуществления регулируемой деятельности и определяется в соответствии с пунктами 45 и 65 Основ ценообразования.

Предприятием заявлены расходы по данной статье на 2021 год в сумме 2 470 тыс. руб.

Предприятием представлены следующие документы:

- договор с АО «Кузнецкая ТЭЦ» № АР-ТС/2014 от 30.12.2013 с доп. соглашениями;

В связи с тем, что имущество по указанному договору не используется для осуществления регулируемой деятельности, эксперты предлагают расходы по данной статье исключить из НВВ на 2021 год в полном объеме.

**Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей**

*Плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду*

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

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

Законодательство предусматривает плату за следующие виды вредного воздействия на окружающую среду:

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

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

3) размещение отходов;

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

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

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

Предприятие планирует по данной статье расходы на 2021 год в размере 48 тыс. руб.

Предприятием предоставлены декларации о плате за негативное воздействие на окружающую среду за 2019 год, расчеты на 2021 год.

Экспертами был произведен анализ экономической обоснованности затрат предприятия по данной статье, в соответствии с Основами ценообразования.

Согласно представленной декларации фактические расходы за 2019 год по данной статье отсутствовали. В связи с этим, экспертами предлагается расходы по данной статье исключить в полном объеме.

*Расходы на страхование*

Предприятие учитывает в данной статье расходы на:

- страхование гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте;

- страхование гражданской ответственности владельцев транспортных средств;

- коллективное добровольное медицинское страхование;

- страхование гражданской ответственности членов СРО.

По данной статье предприятие предлагает расходы на 2021 год в сумме 713 тыс. руб.

Предприятием представлены:

- Договор № 19FDE0081 от 27.03.2019 с АО «СОГАЗ»;

- Договор/Полис № 8622R/906/00014/9/МТСК-19/50 от 01.03.2019 с АО «АльфаСтрахование»

- Договор № 4519 LM 0046/МТСК-19/109 от 06.05.2019 с АО «СОГАЗ».

- Генеральный договор № 8691F/133/00017/8/МТСК-18/143 от 03.08.2018.

Проанализировав представленные материалы, эксперты предлагают включить в НВВ на 2021 год расходы в размере 186 тыс. руб., в том числе:

5 тыс. руб. – расходы на страхование гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте, в соответствии с Указанием Банка России от 09.01.2019 № 5052-У, исходя базовых ставок страховых тарифов (0,09 и 0,06), коэффициентов страховых тарифов в зависимости от уровня безопасности ОПО (0,85 и 0,85) и страховых сумм (10 000 тыс. руб. и 10 000 тыс. руб.) и доли, приходящейся на передачу тепловой энергии.

177 тыс. руб. – расходы на обязательное страхование гражданской ответственности владельцев транспортных средств. Произведена корректировка с учетом прочих видов деятельности.

4 тыс. руб. – расходы на страхование ответственности членов СРО. Произведена корректировка с учетом прочих видов деятельности.

Корректировка предложения предприятия составила 527 тыс. руб. в сторону снижения в связи с указанными выше причинами и исключением расходов на добровольное медицинское страхование.

*Иные расходы*

По данной статье в состав расходов на регулируемую деятельность предприятие включает расходы по оплате налогов: налог на имущество, земельные платежи (земельный налог и арендная плата за землю), транспортный налог и прочие налоги (госпошлина).

В качестве обоснования представлены декларации за 2019 год, подтверждение факта по налогам за 2019 год, выгрузки из бухгалтерских программ, расчеты на 2021 год.

Налог на имущество

В соответствии с главой 30 части второй Налогового кодекса РФ налогоплательщиками налога на имущество с 01.01.2019 признаются организации, имеющие недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета.

В соответствии со статьей 380 Налогового кодекса РФ налоговые ставки устанавливаются законами субъектов Российской Федерации и не могут превышать 2,2 процента.

По данной статье предприятие предлагает расходы на 2021 год в сумме 13 145 тыс. руб.

Экспертами был произведен анализ экономической обоснованности затрат предприятия по данной статье, в соответствии с Основами ценообразования. Для этого был рассмотрен и проанализирован расчет налога на имущество, в части недвижимого имущества. По результатам анализа, экспертами предлагается учесть расходы на 2021 год в размере 10 095 тыс. руб., исходя из факта 2019 года

Земельные платежи

Земельный налог устанавливается главой 31 Налогового кодекса и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, вводится в действие и прекращает действовать, в соответствии с настоящим Кодексом и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и обязателен к уплате на территориях этих муниципальных образований.

Порядок определения размера арендной платы, порядок, условия и сроки внесения арендной платы за земли, находящиеся в собственности Российской Федерации, субъектов Российской Федерации или муниципальной собственности, устанавливаются соответственно Правительством Российской Федерации, органами государственной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления. Размер арендной платы является существенным условием договора аренды земельного участка.

По данной статье предприятие предлагает расходы на 2021 год в сумме 270 тыс. руб.

Фактические расходы по данной статье за 2019 год составили 379 тыс. руб.

Предприятием представлены налоговые декларации по земельному налогу за 2019 год, договоры аренды земельных участков

Проанализировав представленные материалы, эксперты предлагают учесть расходы на уровне предложения предприятия – 270 тыс. руб.

Транспортный налог

Транспортный налог на территории рассчитывается и взымается на основании закона Кемеровской области от 28.11.2002 № 95-ОЗ.

По данной статье предприятие предлагает расходы на 2021 год в сумме 139 тыс. руб.

Предприятием представлена налоговая декларация по транспортному налогу за 2019 год. Эксперты предлагают включить затраты на уплату налога на уровне факта 2019 года, т.е. 97 тыс. руб.

Прочие налоги

По данной статье предприятие предлагает расходы на 2021 год в сумме 29 тыс. руб.

В связи с недостаточностью обосновывающих документов, эксперты предлагают указанные расходы на 2021 год исключить в полном объеме.

**Отчисления на социальные нужды**

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

- сумма страховых взносов, в соответствии со ст. 426 Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая) в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования в размере 30 %;

- сумма страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (согласно Правилам отнесения видов экономической деятельности к классу профессионального риска, утвержденным Постановлением правительства РФ от 01.12.2005 г. №713 в ред. от 31.12.2010 №1231) по всем основаниям (доходу) застрахованных (согласно Федеральному закону от 24.07.1998 г. №125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» в ред. от 09.12.2010 №350-ФЗ) в размере 0,2 %.

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

По данной статье предприятие предлагает расходы на 2021 год в сумме 21 216 тыс. руб.

На основании доли операционных расходов, приходящейся на фонд оплаты труда, эксперты рассчитали величину затрат по данной статье на 2021 год: 48 831 тыс. руб. \* 0,302 = 14 747 тыс. руб.

Корректировка в сторону снижения – 6 469 тыс. руб., что связано с размером ФОТ, учитываемого экспертами в НВВ на 2021 год.

**Амортизация основных средств и нематериальных активов**

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

- использование в производственной деятельности или для управленческих нужд;

- использование более 12 месяцев;

- способность приносить доход;

- если не планируется дальнейшая перепродажа.

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

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

Представлен расчет на форме 4.10, факт начисления амортизации за 2019 год, статистические формы №11 за 2019 год.

Предприятие планирует на 2021 год амортизацию в размере 77 484 тыс. руб.

На основании представленных материалов эксперты рассчитали величину плановой амортизации на 2021 год: 10 084 тыс. руб. (амортизация зданий за 2019 год) + 52 437 тыс. руб. (амортизация сооружений за 2019 год) + 876 тыс. руб. (амортизация передаточных устройств за 2019 год + 4 563 тыс. руб. (амортизация машин и оборудования за 2019 год) + 5 819 тыс. руб. (амортизация транспортных средств за 2019 год) + 453 тыс. руб. (амортизация производственного инвентаря за 2019 год) = 74 232 тыс. руб.

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

Величина процентов, включаемых в состав неподконтрольных расходов, не должна превышать величину, равную ключевой ставке Центрального банка Российской Федерации, увеличенной на 4 процентных пункта.

Предприятие включает в данную статью расходы на обслуживание заёмных средств, связанных с пополнением оборотных средств.

В качестве обосновывающих документов предприятием представлены договоры кредитования, а также документы, подтверждающие фактически уплаченные проценты по кредитам за 2019 год.

Предприятие планирует на 2021 год затраты на проценты по кредитам в размере 24 073 тыс. руб.

Из-за ограничения изменения размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги, утвержденного распоряжением Правительства РФ от 30.10.2020 № 2827-р при расчете НВВ и тарифов на 2021 год эксперты предлагают не включать данные расходы, а учесть фактические проценты при рассмотрении корректировки НВВ по результатам 2021 года (при формировании НВВ на 2023 год).

**Налог на прибыль**

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.

Предприятием заявлены расходы по статье на уровне 4 977 тыс. руб.

В связи с корректировкой расходов, входящих в налогооблагаемую базу, налог на прибыль составит 126 тыс. руб. = 505 / 80 \* 20.

Итого, сумма неподконтрольных расходов, подлежащая включению в необходимую валовую выручку на 2021 год, по мнению экспертов, составит 99 753 тыс. руб. Реестр неподконтрольных расходов представлен в таблице 3.

Таблица 3

**Реестр неподконтрольных расходов**

(приложение 5.3 к Методическим указаниям)

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Предложение предприятия на 2021 | Предложение экспертов на 2021 |
| --- | --- | --- | --- |
|
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0 | 0 |
| 1.2 | Арендная плата | 2 470 | 0 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0 | 0 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 14 344 | 10 647 |
| 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 | 48 | 0 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 713 | 186 |
| 1.4.3 | иные расходы | 13 583 | 10 462 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 21 216 | 14 747 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0 | 0 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 77 484 | 74 232 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 24 073 | 0 |
|  | ИТОГО | 139 587 | 99 626 |
| 2 | Налог на прибыль | 4 977 | 126 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0 | 0 |
| **4** | **Итого неподконтрольных расходов** | 144 564 | 99 753 |

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

Стоимость энергетических ресурсов определяется в соответствии с п. 28 Основ ценообразования.

Необходимо отметить, что объемы энергетических ресурсов в 2021 году не корректируются относительно объемов, принятых при формировании затрат на приобретение на долгосрочный период регулирования на 2019-2023 гг., в соответствии с п. 34 Методических указаний.

**Расходы на электроэнергию**

Предложение предприятия по данной статье на 2021 год составило 46 398 тыс. руб.

Предприятием представлены счет-фактуры на приобретаемую энергию от ПАО «Кузбассэнергосбыт», с указанием цен и количества энергии, приобретенной в 2019 году.

Объем электрической энергии принят экспертами в размере 10 463,5 тыс. кВтч (на уровне плана 2019 года). При расчете планируемой цены на 2021 год эксперты применили индекс-дефляторы в размере 1,032 и 1,040, опубликованные на сайте Минэкономразвития России 26.09.2020, к фактической цене электроэнергии за 2019 год.

Расчет с указанием цен и объемов представлен в таблице 4.

Корректировка предложения предприятия на 2021 год в сторону снижения составила 8 085 тыс. руб. в связи с корректировками объема электрической энергии и плановой цены на 2021 год.

**Расходы на тепловую энергию**

Предложение предприятия по данной статье на 2021 год составило 72 329 тыс. руб.

Экспертами были учтены расходы на приобретение тепловой энергии в размере 126,9737 тыс.Гкал (на уровне плана 2019 года), по прогнозным тарифам на покупку потерь тепловой энергии, приобретаемой у ООО «КузнецкТеплоСбыт». Расчет с указанием тарифов и объемов представлен в таблице 4.

Корректировка предложения предприятия на 2021 год в сторону снижения составила 1 822 тыс. руб. в результате снижение цены 1 Гкал.

Таблица 4

**Расходы на прочие покупаемые энергетические ресурсы**

(физические показатели)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование поставщика | Объем покупной энергии,  тыс./кВтч  (тыс./Гкал) | Расчетная мощность, тыс. кВт  (Гкал/ч) | Тариф одноставочный, руб./кВтч  (руб./Гкал) | Затраты на покупку, тыс. руб. |
| 1. | Электрическая энергия, в том числе: | 10 463,5 | 0 | 3,6616 | 38 313 |
| 1.1. | ПАО «Кузбассэнергосбыт» | 10 463,5 | 0 | 3,6616 | 38 313 |
| 2. | Тепловая энергия, в том числе: | 126,9737 | 0 | 555,288 | 70 507 |
| 2.1. | ООО «КузнецкТеплоСбыт» | 126,9737 | 0 | 555,288 | 70 507 |
|  | **Итого** |  |  |  | 108 820 |

**Расходы на теплоноситель**

Экспертами были учтены расходы на приобретение теплоносителя в размере 486 984,7 м3 (на уровне плана 2019 года), по прогнозным тарифам на теплоноситель, приобретаемый у ООО «КузнецкТеплоСбыт». Расчет с указанием тарифов и объемов представлен в таблице 5.

Таблица 5

**Расходы на приобретение холодной воды, теплоносителя**

(физические показатели)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Вид сырья и материалов | Период регулирования 2021 | | |
| Расчетный объем, м3 | Планируемая (расчетная) цена, тыс. руб./м3 | Расходы на приобретение, тыс. руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=3\*4 |
| 1 | Расходы на холодную воду | 0,00 | 0,000 | 0 |
| 2 | Расходы на теплоноситель | 486 984,7 | 9,497 | 4 625 |

Общая величина расходов на приобретение энергетических ресурсов приведена в таблице 6.

Таблица 6

**Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя** (Приложение 5.4 к Методическим указаниям)

тыс.руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование ресурса | Предложение экспертов на 2021 |
|
| 1 | Расходы на топливо | 0 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 38 313 |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 70 507 |
| 4 | Расходы на холодную воду | 0 |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 4 625 |
| **6** | **ИТОГО** | 113 445 |

**Нормативный уровень прибыли**

В соответствии с пунктом 48 Основ ценообразования в сфере теплоснабжения, утвержденных постановлением Правительства РФ от 22.10.2012 № 1075 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения», величина нормативной прибыли регулируемой организации включает в себя расходы на капитальные вложения (инвестиции), расходы на погашение и обслуживание заемных средств, привлекаемых на реализацию мероприятий инвестиционной программы, экономически обоснованные расходы на выплаты, предусмотренные коллективными договорами, не учитываемые при определении налоговой базы налога на прибыль.

По данной статье на 2021 год предприятие предлагает общие расходы в сумме 1 377 тыс. руб.

Предприятие представило в качестве обоснования следующие документы: Коллективный договор на 2019 – 2021 годы, расчеты на 2021 год, факт выплат за 2019 год (калькуляции, выгрузки из бухгалтерских программ).

Эксперты, рассмотрев представленные обосновывающие документы, предлагают включить в расчет НВВ расходы на данные цели в размере 505 тыс. руб. Корректировка в сторону уменьшения составила 872 тыс. руб., что связано с включением только расходов, оговоренных коллективным договором, и произведенных выплат в 2019 году.

Расчет выплат социального характера, предусмотренных коллективным договором, представлен в таблице 7.

Таблица 7

**Выплаты социального характера на 2021 год**

тыс. руб.

| N п/п | Показатели | Утверждено на 2020 | Предложение экспертов на 2021 | Обоснование |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Социальные выплаты** | | | | |
| 1 | Материальная помощь с/но заявлений работникам | 41 | 63 | п. 7.1 КД |
| 2 | Материальная помощь на погребение родственников работника | 23 | 22 | п.7.12 КД |
| 3 | Материальная помощь в связи с регистрацией брака | 3 | 2 | п.7.3 КД |
| 4 | Материальная помощь на рождение ребенка | 15 | 15 | п.7.2 КД |
| 5 | Подарки работникам | 0 | 0 |  |
| 6 | Материальная помощь на погребение пенсионеров | 0 | 0 | п.7.12 КД |
| 7 | Поощрение неработающих пенсионеров к 9 мая | 4 | 2 | п.4.1.1 Стандарта о ветеранах, являющего приложением к КД |
| 8 | Поощрение неработающих пенсионеров ко Дню Энергетика | 57 | 63 | п.4.1.3 Стандарта о ветеранах, являющего приложением к КД |
| 9 | Страховые взносы | 43 | 40 |  |
| 10 | Оплата дополнительных отпусков по КД | 3 | 9 | п 7.13 КД |
| 11 | И Т О Г О | 189 | 216 |  |
| **Прочие из прибыли** | | | | |
| 1 | Подготовка и проведение Дня энергетика | 98 | 133 | п 8.1.7 КД |
| 2 | Новогодние детские подарки | 43 | 50 | п 8.1.7 КД, в рамках проведения Дня энергетика |
| 3 | Корпоративные мероприятия | 0 | 0 |  |
| 4 | Детское оздоровление | 54 | 10 | п.7.5 КД Оздоровление детей |
| 5 | Премии ко дню энергетика и юбилейные даты | 95 | 96 | п.7.1 КД Премии, наградные выплаты к юбилейным датам |
| 6 | И Т О Г О | 290 | 289 |  |
|  | **В С Е Г О** | **479** | **505** |  |

**Расчетная предпринимательская прибыль**

Согласно пп. 71, 74 (1) Основ ценообразования, при расчете тарифов с применением метода индексации установленных тарифов необходимая валовая выручка регулируемой организации включает в себя предпринимательскую прибыль регулируемой организации, которая определяется в размере 5 процентов от текущих расходов на каждый год долгосрочного периода регулирования (за исключением расходов на топливо, расходов на приобретение тепловой энергии (теплоносителя) и услуг по передаче тепловой энергии (теплоносителя), расходов на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая возврат сумм основного долга и процентов по ним), и расходов на амортизацию основных средств и нематериальных активов.

Эксперты, рассчитав в соответствии с вышеуказанными требованиями расчетную предпринимательскую прибыль, предлагают включить в НВВ на 2021 год 17 218 тыс. руб.

Расчет: (206 417 тыс. руб. (операционные расходы) + 10 647 тыс. руб. (расходы на уплату налогов, сборов, и других обязательных платежей) + 14 747 тыс. руб. (отчисления на социальные нужды) + 74 232 тыс. руб. (амортизация основных средств и нематериальных активов) + 38 313 тыс. руб. (расходы на электрическую энергию)) × 5% = 17 218 тыс. руб.

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

В соответствии с п. 12 Методических указаний, если регулируемая организация в течение расчетного периода регулирования понесла экономически обоснованные расходы, не учтенные органом регулирования при установлении для нее регулируемых цен (тарифов), то такие экономически обоснованные расходы регулируемой организации включаются органом регулирования в необходимую валовую выручку независимо от достигнутого ею финансового результата.

В соответствии с п. 52 Методических указаний, размер корректировки необходимой валовой выручки, осуществляемой с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов, рассчитывается по формуле (22) с применением данных за последний расчетный период регулирования, по которому имеются фактические значения.

 (тыс. руб.), (22)

где:

- размер корректировки необходимой валовой выручки по результатам (i-2)-го года;

- фактическая величина необходимой валовой выручки   
в (i-2)-м году, определяемая на основе фактических значений параметров расчета тарифов взамен прогнозных, в том числе с учетом фактического объема полезного отпуска соответствующего вида продукции (услуг), определяемая   
в соответствии с [пунктом 55](consultantplus://offline/ref=3352B12E8996D141724D3A26BBB7C2FE72E8783E7A4FAAD18A799CB566A2154D97DD858F58O4ACD) настоящих Методических указаний;

- выручка от реализации товаров (услуг) по регулируемому виду деятельности в (i-2)-м году, определяемая исходя из фактического объема полезного отпуска соответствующего вида продукции (услуг) в (i-2)-м году и тарифов, установленных в соответствии с [главой IX](consultantplus://offline/ref=3352B12E8996D141724D3A26BBB7C2FE72E8783E7A4FAAD18A799CB566A2154D97DD858D5B485F57O9A0D) настоящих Методических указаний на (i-2)-й год, без учета уровня собираемости платежей.

В соответствии с пунктом 52 Методических указаний, размер корректировки необходимой валовой выручки, осуществляемой с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов, рассчитывается как разница между фактической необходимой валовой выручкой и товарной выручкой предприятия, рассчитанной как произведение фактического полезного отпуска и утвержденного тарифа.

В расчет фактической необходимой валовой выручки, согласно Методическим указаниям, включаются:

- операционные расходы, рассчитываемые по формуле:

;

- неподконтрольные расходы на основании документально подтвержденных, имевших место фактических расходов;

- расходы на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды, теплоносителя, исходя из фактических значений параметров расчета тарифов, как произведение планового объема приобретаемых ресурсов и фактической цены таких ресурсов, скорректированных на изменение объема полезного отпуска (согласно пункту 56 Методических указаний);

- расходы на топливо, как произведение планового удельного расхода условного топлива, фактического отпуска тепловой энергии с коллекторов   
и фактической цены условного топлива;

- фактическая нормативная прибыль.

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

Так как 2019 год является первым годом долгосрочного периода, согласно пункту 56 Методических указаний, фактические операционные расходы за 2019 год принимаются экспертами на уровне базовых значений.

Неподконтрольные расходы, проанализированы экспертами на предмет документального подтверждения и фактического отражения в бухгалтерском учете. В целях формирования НВВ на основе фактических значений параметров взамен прогнозных, учитываются фактически произведенные в 2019 году неподконтрольные расходы (в соответствии с п. 39 Методических указаний).

Арендная плата экспертами исключена в соответствии с пунктами 45 и 65 Основ ценообразования.

Расходы на обязательное страхование подтверждаются представленным предприятием расчетом, выгрузкой по расходам на страхование из учетной системы SAP ERP, представленными договорами и полисами.

Размер расходов по уплате налогов подтверждается представленными декларациями, выгрузкой из учетной системы SAP ERP.

Размер отчислений на социальные нужды принят на уровне 30,2 % от экономически обоснованного ФОТ, в соответствии с уведомлением о размере страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Размер амортизационных отчислений подтверждается представленными предприятием расчетом амортизационных отчислений за 2019 год по видам деятельности, статистической формой № С-1 за 2019 год, выгрузкой из учетной системы SAP ERP.

Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним подтверждаются представленной справкой о привлеченных кредитах/займах и выгрузкой из учетной системы SAP ERP и скорректированы относительно расходов на услуги по передаче тепловой энергии.

Размер расходов по уплате налога на прибыль рассчитан экспертами на основании подтвержденной прибыли предприятия.

Данные расходы признаются экспертами документально подтвержденными и экономически обоснованными.

Расчет неподконтрольных расходов приведен в таблице 8.

Таблица 8

**Фактические неподконтрольные расходы за 2019 год**

тыс. руб.

| № п. п. | Показатель | Факт за 2019 год (по оценке экспертов) |
| --- | --- | --- |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0 |
| 1.2 | Арендная плата | 0 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 10 756 |
| 1.4.1 | плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, размещение отходов и другие виды негативного воздействия на окружающую среду в пределах установленных нормативов и (или) лимитов | 0 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 186 |
| 1.4.3 | иные расходы | 10 571 |
|  | - налог на имущество организаций | 10 095 |
|  | - земельный налог | 379 |
|  | - транспортный налог | 97 |
|  | - прочие налоги | 0 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 14 077 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 74 232 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 16 621 |
|  | ИТОГО | 115 687 |
| 2 | Налог на прибыль | 118 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0 |
| **4** | **Итого неподконтрольных расходов** | 115 805 |

Расходы на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды, теплоносителя, определялись экспертами, исходя из фактических значений параметров расчета тарифов, как произведение планового объема приобретаемых ресурсов и фактических цен таких ресурсов, скорректированных на изменение объема полезного отпуска (согласно пункту 56 Методических указаний).

По расчетам экспертов, фактические расходы на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды, теплоносителя в 2019 году, в целях настоящей статьи, составят 102 580 тыс. руб.

Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя представлен в таблице 9.

Таблица 9

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

тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование ресурса** | **Факт 2019 года** |
| 1 | Расходы на топливо | 0 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 34 080 |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 64 834 |
| 4 | Расходы на холодную воду |  |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 3 666 |
|  | **ИТОГО** | **102 580** |

Фактическая прибыль, рассчитываемая по формуле:

, где:

КВi - расходы на капитальные вложения (инвестиции), определяемые в соответствии с инвестиционными программами в размере, предусмотренном утвержденной инвестиционной программой такой организации на соответствующий год ее действия с учетом источников финансирования, определенных инвестиционной программой, за исключением расходов на капитальные вложения (инвестиции), осуществляемых за счет платы за подключение к системе теплоснабжения, сумм амортизации, средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, тыс. руб. В указанную величину также не включаются расходы на погашение и обслуживание заемных средств, привлекаемых на реализацию мероприятий инвестиционной программы;

 - расходы на погашение и обслуживание заемных средств, привлекаемых на реализацию мероприятий инвестиционной программы, в размере, определяемом исходя из срока их возврата, предусмотренного договорами займа и кредитными договорами. При этом размер процентов по таким займам и кредитам, включаемый в величину нормативной прибыли регулируемой организации, определяется с учетом положений [пункта 13](consultantplus://offline/ref=05C32D80846F2763D1E6D2943FBE598B18F920B6678EE7C8EA4424D3E61EAACD64B73C9D41E9BD30DF48661EB40EE09F639205E5B9061C66u814G) Основ ценообразования, тыс. руб.;

КДi - экономически обоснованные расходы на выплаты, предусмотренные коллективными договорами, не учитываемые при определении налоговой базы налога на прибыль (расходов, относимых на прибыль после налогообложения) в соответствии с Налоговым [кодексом](consultantplus://offline/ref=05C32D80846F2763D1E6D2943FBE598B18F82BB2648AE7C8EA4424D3E61EAACD76B7649141EAAA34D85D304FF1u513G) Российской Федерации, тыс. руб.

В соответствии с вышеуказанной формулой, для расчета фактической НВВ, фактическая прибыль принята экспертами на уровне выплат, предусмотренных коллективным договором и произведенных в 2019 году, и составляет 473 тыс. руб.

По результатам анализа всех статей, экспертами определена фактическая необходимая валовая выручка, которая за 2019 год составила 404 135 тыс. руб.

Товарная выручка от реализации услуг по передаче тепловой энергии за 2019 год, рассчитанная исходя из фактических объемов передачи тепловой энергии, и утвержденных тарифов на 2019 год, составила 371 520 тыс. руб.

Размер корректировки с целью учета отклонений фактических значений параметров расчёта тарифов от значений, учтённых при установлении тарифов составляет 32 615 тыс. руб.

Сводный расчет фактической необходимой валовой выручки методом индексации установленных тарифов на передачу тепловой энергии за 2019 год представлен в таблице 10.

Таблица 10

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

тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Факт 2019 года |
|
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 197 038 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 115 805 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 102 580 |
| 4 | Прибыль | 473 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 16 429 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | 60 810 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (расчетных) показателей… | 0 |
| 11 | ИТОГО необходимая валовая выручка:  (Стр. 11 = стр. 1 + стр.2 + стр. 3 + стр. 4 + стр. 5 + стр. 6 + стр. 7 + стр. 8 + стр. 9 + стр. 10.) | 493 135 |
| 12 | Сглаживание | -89 000 |
| 13 | Итого НВВ | 404 135 |
| 14 | Товарная выручка  Стр. 12 = Объем реализованной тепловой энергии за отчетный период \* Тариф регулируемой организации, действовавший в отчетном периоде. | 371 520 |
| **15** | **Корректировка НВВ по результатам 2019 года** | 32 615 |

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 передачу тепловой энергии на 2021 год необходимо включить 34 870 тыс. руб.

**Необходимая валовая выручка**

Необходимая валовая выручка, рассчитанная на основе указанных выше долгосрочных параметров регулирования и прогнозных параметров регулирования регулируемой организации, представлена в таблице 11.

Таблица 11

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

(Приложение 5.9 к Методическим указаниям)

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2020 | Предложение экспертов на 2021 |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 201 257 | 206 417 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 102 495 | 99 753 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 113 014 | 113 445 |
| 4 | Нормативная прибыль | 479 | 505 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 17 139 | 17 218 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0 |  |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | 62 103 | 34 870 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0 |  |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0 |  |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (расчетных) показателей … | 0 |  |
| 11 | ИТОГО необходимая валовая выручка | 496 487 | 472 208 |
|  | Сглаживание | -45 901 |  |
|  | Сглаживание с контуром АО «Кузбассэнерго» по передаче тепловой энергии, реализуемой АО «Кузнецкая ТЭЦ» | -35 036 | -45 170 |
|  | **Товарная выручка по регулируемым договорам** | **415 550** | **427 038** |

**Расчет тарифов на передачу тепловой энергии**

Расчет тарифов на передачу тепловой энергии, рассчитанных на основании скорректированной необходимой валовой выручки на 2021 год, представлен в таблице 12.

Таблица 12

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Показатель** | **Утверждено на 2020** | **Предложение экспертов на 2021** |
|
| 1 | НВВ, тыс.руб. | 415 550 | 427 038 |
| 2 | Полезный отпуск, тыс.Гкал | 1 309,771 | 1 309,771 |
| 2.1 | 1 полугодие | 735,685 | 735,685 |
| 2.2 | 2 полугодие | 574,086 | 574,086 |
| 3 | Тариф, руб./Гкал |  |  |
| 3.1 | с 1 января | 315,24 | 319,87 |
| 3.2 | с 1 июля | 319,87 | 333,95 |
| 4 | Рост с 1 июля | 1,47% | 4,40% |

**VI. СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ДИНАМИКИ РАСХОДОВ И ПРИБЫЛИ НА ПЕРЕДАЧУ ТЕПЛОВОЙ ЭНЕРГИИ В СРАВНЕНИИ С ПРЕДЫДУЩИМИ ПЕРИОДАМИ РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Таблица 13

**Операционные (подконтрольные) расходы**

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Утверждено РЭК на 2020 год | Предложение экспертов на 2021 год | Динамика расходов |
| 1 | Операционные расходы | 201 257 | 206 417 | 5 160 |

Таблица 14

**Реестр неподконтрольных расходов**

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2020 год | Предложение экспертов  на 2021 год | Динамика расходов |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0 | 0 | 0 |
| 1.2 | Арендная плата | 0 | 0 | 0 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0 | 0 | 0 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 12 138 | 10 647 | -1 491 |
| 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 | 690 | 186 | -504 |
| 1.4.3 | иные расходы | 11 448 | 10 462 | -986 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 14 378 | 14 747 | 369 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0 | 0 | 0 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 75 859 | 74 232 | -1 627 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 0 | 0 | 0 |
|  | ИТОГО | 102 375 | 99 626 | -2 749 |
| 2 | Налог на прибыль | 120 | 126 | 7 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Итого неподконтрольных расходов | 102 495 | 99 753 | -2 742 |

Таблица 15

**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 | Расходы на топливо | 0 | 0 | 0 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 39 138 | 38 313 | -825 |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 69 748 | 70 507 | 759 |
| 4 | Расходы на холодную воду | 0 |  | 0 |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 4 128 | 4 625 | 497 |
| 6 | ИТОГО:  (Стр. 6 = стр. 1 + стр.2 + стр. 3 + стр. 4 + стр. 5.) | 113 014 | 113 445 | 431 |

Таблица 16

**Расчет необходимой валовой выручки на передачу тепловой энергии**

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2020 год | Предложение экспертов  на 2021 год | Динамика расходов |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 201 257 | 206 417 | 5 160 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 102 495 | 99 753 | -2 742 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 113 014 | 113 445 | 431 |
| 4 | Нормативная прибыль | 479 | 505 | 26 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 17 139 | 17 218 | 79 |
| 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 | 62 103 | 34 870 | -27 233 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0 | 0 | 0 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0 | 0 | 0 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых …. | 0 | 0 | 0 |
| 11 | ИТОГО необходимая валовая выручка  Стр. 11 = стр. 1 + стр.2 + стр. 3 + стр. 4 + стр. 5 + стр. 6 + стр. 7 + стр. 8 + стр. 9 + стр. 10. | 496 487 | 472 208 | -24 279 |
| 12 | Экономически обоснованные расходы, не учтённые в связи с ограничением изменения размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги | -45 901 | 0 | 45 901 |
| 13 | Сглаживание с контуром АО «Кузбассэнерго» по передаче тепловой энергии, реализуемой АО «Кузнецкая ТЭЦ» | -35 036 | -45 170 | -10 134 |
| 14 | ИТОГО необходимая валовая выручка, с учётом ограничения платы граждан по регулируемым договорам  Стр. 13 = стр. 11 + стр. 12 | 415 550 | 427 038 | 11 488 |

По результатам анализа динамики расходов и прибыли следует, что суммарный прирост необходимой валовой выручки АО «Кузбассэнерго» на передачу тепловой энергии, реализуемой ООО «КузнецкТеплоСбыт» на потребительском рынке города Новокузнецка, на 2021 год относительно 2020 года составляет 11 488 тыс. руб., или 2,8%.

При этом, рост операционных расходов на передачу тепловой энергии составляет 5 160 тыс. руб. или 2,56 %. Уменьшение неподконтрольных расходов на передачу тепловой энергии составляет 2 742 тыс. руб. или 2,7%. Рост расходов на приобретение энергетических ресурсов составляет 431 тыс. руб. или 0,4%. Пояснения и выводы по учету или отказу в учете, заявленных расходов в необходимой валовой выручке, описаны в соответствующих разделах настоящего экспертного заключения.

Приложение № 47 к протоколу

№ 85 заседания Правления региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 18.12.2020

**Долгосрочные тарифы на услуги по передаче тепловой энергии АО «Кузбассэнерго», реализуемой ООО «КузнецкТеплоСбыт» на потребительском рынке Новокузнецкого городского округа, на период с 01.01.2019 по 31.12.2023**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Вид тарифа | Период | Вид теплоносителя | |
| Вода | Пар |
| АО «Кузбассэнерго» | Для потребителей в случае отсутствия дифференциации тарифов по схеме подключения | | | |
| Одноставочный, руб./Гкал | с 01.01.2019 | 282,25 | х |
| с 01.07.2019 | 315,24 | х |
| с 01.01.2020 | 315,24 | х |
| с 01.07.2020 | 319,87 | х |
| с 01.01.2021 | 319,87 | х |
| с 01.07.2021 | 333,95 | х |
| с 01.01.2022 | 356,09 | х |
| с 01.07.2022 | 368,47 | х |
| с 01.01.2023 | 368,47 | х |
| с 01.07.2023 | 382,49 | 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 № 48 к протоколу

№ 85 заседания Правления региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 18.12.2020

ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по материалам, представленным

АО «Кузбассэнерго» для корректировки величины НВВ и уровня тарифов на услуги по передаче тепловой энергии, реализуемой АО «Кузнецкая ТЭЦ»

на потребительском рынке Новокузнецкого городского округа,

в части 2021 года

1. **НОРМАТИВНО-ПРАВОВАЯ БАЗА**

* Гражданский кодекс Российской Федерации.
* Налоговый кодекс Российской Федерации.
* Трудовой Кодекс Российской Федерации.
* Федеральный Закон от 17.08.1995 № 147-ФЗ «О естественных монополиях».
* Федеральный закон от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении».
* Постановление Правительства РФ от 06.07.1998 № 700 «О введении раздельного учета затрат по регулируемым видам деятельности в энергетике».
* Постановление Правительства Российской Федерации от 22.10.2012 № 1075 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения» (далее Основы ценообразования).
* Приказ Федеральной службы по тарифам (ФСТ России) от 13.06.2013 № 760-э «Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения» (далее Методические указания).
* Приказ Федеральной службы по тарифам (ФСТ России) от 07.06.2013 года № 163 «Об утверждении Регламента открытия дел об установлении регулируемых цен (тарифов) и отмене регулирования тарифов в сфере теплоснабжения» (далее Регламент открытия дел).
* Приказ ФСТ России от 12.04.2013 № 91 «Об утверждении Единой системы классификации и раздельного учета затрат относительно видов деятельности теплоснабжающих организаций, теплосетевых организаций, а также Системы отчетности, представляемой в федеральный орган исполнительной власти в области государственного регулирования тарифов в сфере теплоснабжения, органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области регулирования цен (тарифов) органы местного самоуправления поселений и городских округов»
* Приказ Министерства регионального развития Российской Федерации от 15.02.2011 № 47 «Об утверждении Методических указаний по расчету тарифов и надбавок в сфере деятельности организаций коммунального комплекса».
* Приказ Минэнерго России от 30.12.2008 № 323 «Об утверждении порядка определения нормативов удельного расхода топлива при производстве электрической и тепловой энергии».
* Прочие законы и подзаконные акты, методические разработки и подходы, действующие в отношении сферы и предмета государственного регулирования тарифов на продукцию (услуги) в теплоэнергетической отрасли.

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

1. **ОЦЕНКА ДОСТОВЕРНОСТИ ДАННЫХ, ПРИВЕДЕННЫХ В ПРЕДЛОЖЕНИЯХ ОБ УСТАНОВЛЕНИИ ТАРИФОВ И (ИЛИ) ИХ ПРЕДЕЛЬНЫХ УРОВНЕЙ**

Материалы АО «Кузбассэнерго» по корректировке долгосрочных тарифов, установленных на 2021 год методом индексации, подготовлены в соответствии с требованиями Основ ценообразования и Методических указаний. Расчетно-обосновывающие материалы представлены надлежащим образом, в электронном виде через систему ЕИАС согласно письму РЭК Кузбасса от 06.04.2020г. №М-8-78/857-02.

Материалы представлены в электронном виде: разложены по электронным папкам по организациям, названиям статей, подстатей. Кроме того, дополнительно выделена учетная политика, бухгалтерская и статистическая отчетность. По запросу экспертов в ходе работы были предоставлены дополнительные обосновывающие материалы на электронных носителях.

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

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

Экспертная оценка экономической обоснованности расходов, принимаемых для расчета тарифов на 2021 год, производилась на основе анализа операционных расходов, реестра неподконтрольных расходов, реестра расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя, формы расчета необходимой валовой выручки методом индексации установленных тарифов. В процессе оценки эксперты опирались на результаты постатейного анализа с учетом данных о работе имеющегося на балансе предприятия оборудования с начала осуществления регулируемой деятельности.

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

В данном экспертном заключении приведены результаты расчетов без НДС.

1. **ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ**

Полное наименование предприятия: Кузбасское открытое акционерное общество энергетики и электрификации.

ИНН: 4200000333

КПП: 420501001

Адрес: 650000, г. Кемерово, пр. Кузнецкий, 30.

Телефон/факс: (3842) 45-33-50

e-mail: tgk12@suek.ru, KimEH@suek.ru.

Генеральный директор ООО «Сибирская генерирующая компания»: Солженицын Степан Александрович.

До 02.12.2019 услуги по передаче тепловой энергии, реализуемой АО «Кузнецкая ТЭЦ» на потребительском рынке г. Новокузнецк, осуществляло ООО «ТСН».

02.12.2019 состоялась реорганизация ООО «ТСН» в виде присоединения к АО «Кузбассэнерго» с переходом всех прав и обязанностей.

Передача тепловой энергии в контуре Кузнецкой ТЭЦ осуществляется по собственным сетям АО «Кузбассэнерго», а также по сетям МП «ССК» (договор от 09.01.2020 № МТСК-20/14). Таким образом, протяженность сетей в контуре Кузнецкой ТЭЦ составляет 394 км в однотрубном исполнении.

В соответствии с утвержденной учетной политикой на предприятии ведется раздельный учет затрат на оказание услуг по передаче тепловой энергии, подключению к системе теплоснабжения, прочей деятельности.

1. **ОПРЕДЕЛЕНИЕ НЕОБХОДИМОЙ ВАЛОВОЙ ВЫРУЧКИ И РАСЧЕТ ТАРИФОВ НА УСЛУГИ ПО ПЕРЕДАЧЕ ТЕПЛОВОЙ ЭНЕРГИИ НА 2021 ГОД**

Тарифы предприятия подлежат регулированию согласно положениям статьи 8 Федерального закона от 27.07.2010 №190-ФЗ «О теплоснабжении», поскольку АО «Кузбассэнерго» осуществляет услуги по передаче тепловой энергии (теплоносителя).

Долгосрочные параметры регулирования и долгосрочные тарифы на 2020 – 2024 годы на услуги по передаче тепловой энергии в контуре Кузнецкой ТЭЦ были установлены постановлением региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 19.12.2019 № 661 «Об установлении АО «Кузбассэнерго» долгосрочных параметров регулирования и долгосрочных тарифов на услуги по передаче тепловой энергии, реализуемой АО «Кузнецкая ТЭЦ» на потребительском рынке г. Новокузнецка, на 2020 - 2024 годы».

Расходы предприятия рассчитывались экспертами в соответствии с пунктами 28 - 31 Основ ценообразования.

**Баланс передачи тепловой энергии**

В схеме теплоснабжения г. Новокузнецка информация по теплосетевым организациям отсутствует.

Объем поступления тепловой энергии в сеть сформирован, как отпуск АО «Кузнецкая ТЭЦ» за вычетом объемов потребителей на коллекторах.

Нормативы потерь тепловой энергии для собственных тепловых сетей утверждены приказом Министерства энергетики России от 10.09.2019 № 961 «Об утверждении нормативов технологических потерь при передаче тепловой энергии, теплоносителя по тепловым сетям, расположенным в поселениях, городских округах с численностью населения пятьсот тысяч человек и более, на 2020 год».

Баланс передачи тепловой энергии представлен в таблице 1.

Таблица 1

**Баланс передачи тепловой энергии на 2021 год**

тыс. Гкал

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | ВСЕГО | **вода** | **пар всего** | **1,2 - 2,5 кгс/см2** | **2,5 - 7,0 кгс/см2** | **7,0 - 13,0 кгс/см2** | **> 13,0 кгс/см2** | **острый и редуциро-ванный пар** |
| 1 полугодие |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *принято в сеть* | 1 180,668 | 1 081,649 | 99,019 | 0,000 | 37,176 | 0,000 | 23,018 | 38,825 |
| *потери ТЭ* | 154,998 | 152,308 | 2,690 | 0,000 | 0,284 | 0,000 | 1,330 | 1,076 |
| *полезный отпуск ТЭ* | 1 025,670 | 929,341 | 96,329 | 0,000 | 36,892 | 0,000 | 21,688 | 37,749 |
| 2 полугодие |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *принято в сеть* | 958,657 | 873,541 | 85,116 | 0,000 | 32,857 | 0,00 | 18,723 | 33,536 |
| *потери ТЭ* | 140,040 | 137,368 | 2,672 | 0,000 | 0,284 | 0,000 | 1,319 | 1,069 |
| *полезный отпуск ТЭ* | 818,617 | 736,173 | 82,444 | 0,000 | 32,573 | 0,000 | 17,404 | 32,467 |
| итого год |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *принято в сеть* | 2 139,325 | 1 955,190 | 184,135 | 0,000 | 70,033 | 0,000 | 41,741 | 72,361 |
| *потери ТЭ* | 295,038 | 289,676 | 5,362 | 0,000 | 0,568 | 0,000 | 2,649 | 2,145 |
| *полезный отпуск ТЭ* | 1 844,287 | 1 665,514 | 178,773 | 0,000 | 69,465 | 0,000 | 39,092 | 70,216 |

**Расчет операционных (подконтрольных) расходов на 2021 год**

Согласно пункту 49 Методических указаний, в целях формирования скорректированной необходимой валовой выручки на второй расчётный год долгосрочного периода регулирования, необходимо выполнить корректировку базового уровня операционных (подконтрольных) расходов АО «Кузбассэнерго», в соответствии с пунктом 36 Методических указаний по формуле:

При выполнении расчета эксперты руководствовались Прогнозом Минэкономразвития РФ, опубликованным на сайте 26.09.2020, в соответствии с которым, индекс потребительских цен планируется на уровне 3,60 %.

Согласно п. 38 Методических указаний, индекс изменения количества активов рассчитывается:

в отношении деятельности по передаче тепловой энергии, теплоносителя по [формуле](#Par4):

;

в отношении деятельности по производству тепловой энергии (мощности) по формуле[:](#Par6)

; где:

УЕi, УЕi-1 - количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления деятельности по передаче тепловой энергии, теплоносителя, соответственно в годах i и (i-1), определяемое органом регулирования в соответствии с [приложением 2](consultantplus://offline/ref=7F0EA518CE12F8A7EB82613A28D780904965F6CFE51B3503FE836477F36A49564019CDD9DB6292CEqDo9E) к Методическим указаниям с учетом активов, фактически введенных в эксплуатацию, и активов, использование которых планируется начать в i-м, (i-1)-м году в соответствии с утвержденной инвестиционной программой;

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

Итого, сумма подконтрольных расходов, подлежащая включению в необходимую валовую выручку в 2021 году, по мнению экспертов, составит 350 646 тыс. руб.

Таким образом, рост операционных расходов на 2021 год от уровня 2020 года составит 3,2 %. Расчет операционных расходов представлен в таблице 2.

Таблица 2

**Расчет операционных (подконтрольных) расходов на 2021 год**

(приложение 5.2 к Методическим указаниям)

| № п/п | Параметры расчета расходов | Ед.изм. | 2020 | 2021 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|
| 1 | Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ) |  | - | 1,036 |
| 2 | Индекс эффективности операционных расходов (ИР) | % | - | 1% |
| 3 | Индекс изменения количества активов (ИКА) |  | - | 0,83 |
| 3.1 | количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности | у.е. | 5325,41 | 5369,35 |
| 3.2 | установленная тепловая мощность источника тепловой энергии | Гкал/ч | - | - |
| 4 | Коэффициент эластичности затрат по росту активов (Кэл) |  | - | 0,75 |
| **5** | **Операционные (подконтрольные) расходы** | **тыс. руб.** | 339 778 | 350 646 |

**Неподконтрольные расходы**

**Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности**

Данные расходы рассчитываются в соответствии с пунктами 28 и 31 Основ ценообразования. Расходы по данной статье в 2019 году предприятием не осуществлялись и на 2021 год не заявлялись.

**Концессионная плата**

Концессионная плата рассчитывается с учетом пункта 45 Основ ценообразования. Расходы по данной статье в 2019 году предприятием не осуществлялись и на 2021 год не заявлялись.

**Арендная плата**

В неподконтрольные расходы включается арендная плата только в части имущества, используемого для осуществления регулируемой деятельности и определяется в соответствии с пунктами 45 и 65 Основ ценообразования.

Предприятием представлены следующие документы:

- Договор аренды недвижимого имущества № МТСК-20/14 от 09.01.2020 с МП «ССК».

- Проект договора № 06-275 с ПАО «Ростелеком» (не подписан одной стороной договора).

Предприятием заявлены расходы по данной статье на 2021 год 27 954 тыс. руб.

Эксперты предлагают при расчёте НВВ на передачу тепловой энергии учесть затраты по аренде в размере 26 868 тыс. руб., исключив расходы по договору с ПАО «Ростелеком». Размер арендной платы, определенной в п. 3.1. договора № МТСК-20/14 не превышает расчетной величины в соответствии с п. 45 Основ ценообразования.

Корректировка в сторону снижения – 1 086 тыс. руб. по вышеуказанной причине.

**Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей**

*Плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду*

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

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

Расходы по данной статье предприятием на 2021 год не заявлялись.

*Расходы на страхование*

В соответствии с п.5 ст. 253 НК РФ расходы на обязательное и добровольное страхование относятся к расходам, связанные с производством и реализацией.

Предприятие учитывает в данной статье расходы на страхование гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте.

По данной статье предприятие предлагает расходы на 2021 год в сумме 8 тыс. руб.

Предприятием представлен Страховой полис обязательного страхования ответственности владельца ОПО № GAZX11928347688000.

Проанализировав представленные материалы, эксперты предлагают включить в НВВ на 2021 год расходы в размере 8 тыс. руб., в соответствии с Указанием Банка России от 09.01.2019 N 5052-У, исходя базовой ставки страховых тарифов (0,09), коэффициента страховых тарифов в зависимости от уровня безопасности ОПО (0,85) и страховой суммы (10 000 тыс. руб.).

*Иные расходы*

По данной статье в состав расходов на регулируемую деятельность предприятие включает расходы по оплате налогов: налог на имущество, земельные платежи (земельный налог и арендная плата за землю), прочие налоги (госпошлина).

В качестве обоснования представлены декларации за 2019 год, подтверждение факта по налогам за 2019 год, выгрузки из бухгалтерских программ.

Налог на имущество

В соответствии с главой 30 части второй Налогового кодекса РФ налогоплательщиками налога на имущество с 01.01.2019 признаются организации, имеющие недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета.

В соответствии со статьей 380 Налогового кодекса РФ налоговые ставки устанавливаются законами субъектов Российской Федерации и не могут превышать 2,2 процента.

По данной статье предприятие предлагает расходы на 2021 год в сумме 5 043 тыс. руб.

Экспертами был произведен анализ экономической обоснованности затрат предприятия по данной статье, в соответствии с Основами ценообразования. Проанализировав представленные материалы, эксперты предлагают учесть расходы, исходя из факта 2019 года: 4 640 тыс. руб.

Земельные платежи

Земельный налог устанавливается главой 31 Налогового кодекса и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, вводится в действие и прекращает действовать, в соответствии с настоящим Кодексом и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и обязателен к уплате на территориях этих муниципальных образований.

Порядок определения размера арендной платы, порядок, условия и сроки внесения арендной платы за земли, находящиеся в собственности Российской Федерации, субъектов Российской Федерации или муниципальной собственности, устанавливаются соответственно Правительством Российской Федерации, органами государственной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления. Размер арендной платы является существенным условием договора аренды земельного участка.

По данной статье предприятие предлагает расходы на 2021 год в сумме 306 тыс. руб.

Предприятием представлены налоговые декларации по земельному налогу за 2019 год, договоры аренды земельных участков

Проанализировав представленные материалы, эксперты предлагают учесть расходы, исходя из факта 2019 года: 213 тыс. руб. = 106 тыс. руб. (налог на землю) + 107 тыс. руб. (арендная плата за землю).

Прочие налоги

По данной статье предприятие предлагает расходы на 2021 год в сумме 113 тыс. руб.

В связи с недостаточностью обосновывающих материалов, эксперты предлагают указанные расходы исключить в полном объеме.

**Отчисления на социальные нужды**

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

- сумма страховых взносов, в соответствии со ст. 426 Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая) в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования в размере 30 %;

- сумма страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (согласно Правилам отнесения видов экономической деятельности к классу профессионального риска, утвержденным Постановлением правительства РФ от 01.12.2005 г. №713 в ред. от 31.12.2010 №1231) по всем основаниям (доходу) застрахованных (согласно Федеральному закону от 24.07.1998 г. №125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» в ред. от 09.12.2010 №350-ФЗ) в размере 0,2 %.

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

По данной статье предприятие предлагает расходы на 2021 год в сумме 20 953 тыс. руб.

На основании доли операционных расходов, приходящейся на фонд оплаты труда, эксперты рассчитали величину затрат по данной статье на 2021 год: 2 820 тыс. руб. \* 0,302 = 852 тыс. руб.

Корректировка в сторону снижения – 20 101 тыс. руб., что связано с размером ФОТ, учтенного экспертами при расчете тарифов на 2021 год.

**Амортизация основных средств и нематериальных активов**

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

- использование в производственной деятельности или для управленческих нужд;

- использование более 12 месяцев;

- способность приносить доход;

- если не планируется дальнейшая перепродажа.

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

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

Представлен расчет на форме 4.10, факт начисления амортизации за 2019 год, статистические формы №11 за 2019 год.

Предприятие планирует на 2021 год амортизацию в размере 53 198 тыс. руб.

Размер фактически начисленной амортизации за 2019 год составил 49 159 тыс. руб.

На основании представленных материалов эксперты рассчитали величину плановой амортизации на 2021 год: 4 448 тыс. руб. (амортизация зданий за 2019 год) + 465 тыс. руб. (амортизация сооружений за 2019 год) + 44 223 тыс. руб. (амортизация передаточных устройств за 2019 год) + 23 тыс. руб. (амортизация машин за 2019 год) = 49 159 тыс. руб.

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

Величина процентов, включаемых в состав неподконтрольных расходов, не должна превышать величину, равную ключевой ставке Центрального банка Российской Федерации, увеличенной на 4 процентных пункта.

Предприятие включает в данную статью расходы на обслуживание заёмных средств, связанных с пополнением оборотных средств.

В качестве обосновывающих документов предприятием представлены договоры кредитования, а также документы, подтверждающие фактически уплаченные проценты по кредитам за 2019 год.

Предприятие планирует на 2021 год затраты на проценты по кредитам в размере 33 593 тыс. руб.

Эксперты, рассмотрев и проанализировав обоснования, скорректировали предоставленный расчет и предлагают включить в расчет НВВ расходы по данной статье в размере 8 131 тыс. руб.

**Налог на прибыль**

Расходы по уплате налога на прибыль предусмотрены главой 25 Налогового Кодекса РФ, а также Методическими указания, и на 2021 год должны быть учтены в необходимой валовой выручке предприятия в размере 20% от налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

Предприятием заявлены расходы по статье на уровне 7 282 тыс. руб.

В связи с отсутствием плановых расходов на 2021 год, не учитываемых в целях налогообложения по налогу на прибыль, поскольку ремонт и обслуживание сетей осуществляла подрядная организация, эксперты предлагают не включать в НВВ данные расходы.

Итого, сумма неподконтрольных расходов, подлежащая включению в необходимую валовую выручку на 2021 год, по мнению экспертов, составит 89 871 тыс. руб. Реестр неподконтрольных расходов представлен в таблице 3.

Таблица 3

**Реестр неподконтрольных расходов** (приложение 5.3 к Методическим указаниям)

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2020 | Предложение предприятия на 2021 | Предложение экспертов на 2021 | Корректировка предложения предприятия |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.2 | Арендная плата | 26 602 | 27 954 | 26 868 | -1 086 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 4 472 | 6 149 | 4 861 | -1 288 |
| 1.4.1 | плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, размещение отходов и другие виды негативного воздействия на окружающую среду в пределах установленных нормативов и (или) лимитов | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 8 | 687 | 8 | -679 |
| 1.4.3 | иные расходы | 4 464 | 5 462 | 4 853 | -609 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 825 | 20 953 | 852 | -20 101 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 48 882 | 53 198 | 49 159 | -4 039 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 24 252 | 33 593 | 8 131 | -25 462 |
|  | ИТОГО | 105 033 | 141 847 | 89 871 | -51 976 |
| 2 | Налог на прибыль | 0 | 7 282 | 0 | -7 282 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **4** | **Итого неподконтрольных расходов** | **105 033** | **149 129** | **89 871** | **-59 258** |

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

Стоимость энергетических ресурсов определяется в соответствии с п. 28 Основ ценообразования.

**Расходы на электроэнергию**

Предложение предприятия по данной статье на 2021 год составило 103 461 тыс. руб.

Предприятием представлены договор энергоснабжения с ПАО «Кузбассэнергосбыт», счет-фактуры на приобретаемую энергию, с указанием цен и количества энергии, приобретенной в 2019 году.

Проанализировав обосновывающие материалы, эксперты предлагают принять затраты на электроэнергию на уровне 95 053 тыс. руб.

Объем электрической энергии учтен экспертами в размере 26 297 тыс. кВтч (на уровне нормативного, учтенного на первый год долгосрочного периода регулирования). При расчете планируемого тарифа на 2021 год эксперты применили индексы-дефляторы в размере 1,032 и 1,040, опубликованные на сайте Минэкономразвития России 26.09.2020, к фактической цене электроэнергии за 2019 год. Расчет с указанием тарифов и объемов представлен в таблице 4.

Корректировка предложения предприятия на 2021 год в сторону снижения составила 8 408 тыс. руб. в связи с изменением планового объема и цены.

**Расходы на тепловую энергию**

Предложение предприятия по данной статье на 2021 год составило 456 001 тыс. руб.

Экспертами были учтены расходы на приобретение тепловой энергии с целью компенсации потерь в размере 295,038 тыс. Гкал по прогнозным тарифам на покупку потерь тепловой энергии, приобретаемой у АО «Кузнецкая ТЭЦ».

Объем покупаемой тепловой энергии на компенсацию технологических потерь учтен на уровне 2020 года в размере нормативного, в соответствии с приказом Минэнерго от 10.09.2019 № 961.

Проанализировав обосновывающие материалы, эксперты предлагают принять затраты на тепловую энергию на уровне 227 388 тыс. руб.

Расчет на 2021 год с указанием тарифов и объемов представлен в таблице 4.

Корректировка предложения предприятия на 2021 год в сторону снижения составила 228 613 тыс. руб. в результате снижение цены 1 Гкал от заявленной.

Таблица 4

**Расходы на прочие покупаемые энергетические ресурсы**

(физические показатели)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование поставщика | Объем покупной энергии,  тыс./кВтч  (тыс./Гкал) | Расчетная мощность, тыс. кВт  (Гкал/ч) | Тариф одноставочный, руб./кВтч  (руб./Гкал) | Затраты на покупку, тыс. руб. |
| 1 | Электрическая энергия, в том числе: | 26 297 | 0 | 3,6146 | 95 053 |
| 1.1 | ПАО «Кузбассэнергосбыт» | 26 297 | 0 | 3,6146 | 95 053 |
| 2 | Тепловая энергия, в том числе: | 295,038 | 0 | 770,708 | 227 388 |
| 2.1 | АО «Кузнецкая ТЭЦ» | 295,038 | 0 | 770,708 | 227 388 |
|  | **Итого** |  |  |  | **322 441** |

**Расходы на теплоноситель**

Экспертами были учтены расходы на приобретение теплоносителя в размере 782,0229 тыс. м³ по прогнозным тарифам на теплоноситель, приобретаемый у АО «Кузнецкая ТЭЦ». Объем потерь теплоносителя учтен на уровне 2020 года, в размере нормативного, в соответствии с приказом Минэнерго от 10.09.2019 № 961.

Проанализировав обосновывающие материалы, эксперты предлагают принять затраты на теплоноситель на уровне 8 605 тыс. руб.;

Расчет на 2021 год с указанием тарифов и объемов представлен в таблице 5.

Таблица 5

**Расходы на приобретение холодной воды, теплоносителя**

(физические показатели)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Вид сырья и материалов | Период регулирования 2021 | | |
| Расчетный объем, м3 | Планируемая (расчетная) цена, тыс. руб./м3 | Расходы на приобретение, тыс. руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=3\*4 |
| 1 | Расходы на холодную воду | 0,0 | 0,000 | 0 |
| 2 | Расходы на теплоноситель | 782 022,9 | 11,004 | 8 605 |

Общая величина расходов на приобретение энергетических ресурсов приведена в таблице 6.

Таблица 6

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

(Приложение 5.4 к Методическим указаниям)

тыс.руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование ресурса | Утверждено  на 2020 | Предложение экспертов на 2021 |
|
| 1 | Расходы на топливо | 0 | 0 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 94 627 | 95 053 |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 221 518 | 227 388 |
| 4 | Расходы на холодную воду | 0 |  |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 8 200 | 8 605 |
| **6** | **ИТОГО** | 324 345 | 331 046 |

**Нормативный уровень прибыли**

Нормативный уровень прибыли, устанавливается на каждый расчетный период регулирования долгосрочного периода регулирования в соответствии с пунктом 41 Методических указаний.

В отношении объектов, находящихся в государственной или муниципальной собственности и эксплуатируемых регулируемой организацией на основании концессионного соглашения или договора аренды, заключенных в соответствии с законодательством Российской Федерации не ранее 1 января 2014 года, нормативная прибыль определяется по формуле:



где:

 - нормативный уровень прибыли, установленный на i-й год в соответствии с настоящим пунктом, %. Нормативный уровень прибыли устанавливается в процентах от необходимой валовой выручки на каждый год долгосрочного периода регулирования с учетом планируемых экономически обоснованных расходов из прибыли, в том числе необходимости в осуществлении инвестиций, предусмотренных инвестиционной программой регулируемой организации, в номинальном выражении после уплаты налога на прибыль;

 - величина необходимой валовой выручки регулируемой организации, определенная на i-й год без учета объема плановой (расчетной) прибыли от регулируемого вида деятельности и величины налога на прибыль, тыс. руб.;

 - ставка налога на прибыль организаций в i-м году, определенная в соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации.

В иных случаях нормативная прибыль определяется в соответствии с формулой:

 где:

КВi - расходы на капитальные вложения (инвестиции), определяемые в соответствии с инвестиционными программами в размере, предусмотренном утвержденной инвестиционной программой такой организации на соответствующий год ее действия с учетом источников финансирования, определенных инвестиционной программой, за исключением расходов на капитальные вложения (инвестиции), осуществляемых за счет платы за подключение к системе теплоснабжения, сумм амортизации, средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, тыс. руб. В указанную величину также не включаются расходы на погашение и обслуживание заемных средств, привлекаемых на реализацию мероприятий инвестиционной программы;

 - расходы на погашение и обслуживание заемных средств, привлекаемых на реализацию мероприятий инвестиционной программы, в размере, определяемом исходя из срока их возврата, предусмотренного договорами займа и кредитными договорами. При этом размер процентов по таким займам и кредитам, включаемый в величину нормативной прибыли регулируемой организации, определяется с учетом положений [пункта 13](consultantplus://offline/ref=6AF36752697C7777DAD7879DEF25B4B72D7789CA534F04752BC33ACF2479481F413E0EB34AF1983F38C7G) Основ ценообразования;

КДi - экономически обоснованные расходы на выплаты, предусмотренные коллективными договорами, не учитываемые при определении налоговой базы налога на прибыль (расходов, относимых на прибыль после налогообложения) в соответствии с Налоговым [кодексом](consultantplus://offline/ref=6AF36752697C7777DAD7879DEF25B4B72D7788CC534404752BC33ACF2437C9G) Российской Федерации.

Учитывая, что регулируемая организация осуществляет производственную деятельность с использованием основных фондов принадлежащих ей на праве собственности, размер нормативной прибыли определяется по формуле:

.

Предприятие не заявляет в рамках данной статьи расходы на капитальные вложения. По социальным выплатам предприятие планирует на 2021 год расходы в размере 817 тыс. руб.

Фактические расходы на выплаты, предусмотренные коллективным договором, за 2019 год отсутствуют, поскольку обслуживание и ремонт сетей осуществляла подрядная организация.

Таким образом, эксперты предлагают не включать нормативную прибыль в состав НВВ на 2021 год.

**Расчетная предпринимательская прибыль**

Согласно пп. 71, 74 (1) Основ ценообразования, при расчете тарифов с применением метода индексации установленных тарифов необходимая валовая выручка регулируемой организации включает в себя предпринимательскую прибыль регулируемой организации, которая определяется в размере 5 процентов от текущих расходов на каждый год долгосрочного периода регулирования (за исключением расходов на топливо, расходов на приобретение тепловой энергии (теплоносителя) и услуг по передаче тепловой энергии (теплоносителя), расходов на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая возврат сумм основного долга и процентов по ним), и расходов на амортизацию основных средств и нематериальных активов.

Эксперты, рассчитав в соответствии с вышеуказанными требованиями расчетную предпринимательскую прибыль, предлагают включить в НВВ на 2021 год 26 372 тыс. руб.

Расчет: (350 646 тыс. руб. (операционные расходы) + 26 868 тыс. руб. (арендная плата) + 4 861 тыс. руб. (расходы на уплату налогов, сборов, и других обязательных платежей) + 852 тыс. руб. (отчисления на социальные нужды) + 49 159 тыс. руб. (амортизация основных средств и нематериальных активов) + 95 053 тыс. руб. (расходы на электрическую энергию)) × 5% = 26 372 тыс. руб.

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

В соответствии с п. 12 Методических указаний, если регулируемая организация в течение расчетного периода регулирования понесла экономически обоснованные расходы, не учтенные органом регулирования при установлении для нее регулируемых цен (тарифов), то такие экономически обоснованные расходы регулируемой организации включаются органом регулирования в необходимую валовую выручку независимо от достигнутого ею финансового результата.

В соответствии с п. 52 Методических указаний, размер корректировки необходимой валовой выручки, осуществляемой с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов, рассчитывается по формуле (22) с применением данных за последний расчетный период регулирования, по которому имеются фактические значения.

 (тыс. руб.), (22)

где:

- размер корректировки необходимой валовой выручки по результатам (i-2)-го года;

- фактическая величина необходимой валовой выручки   
в (i-2)-м году, определяемая на основе фактических значений параметров расчета тарифов взамен прогнозных, в том числе с учетом фактического объема полезного отпуска соответствующего вида продукции (услуг), определяемая   
в соответствии с [пунктом 55](consultantplus://offline/ref=3352B12E8996D141724D3A26BBB7C2FE72E8783E7A4FAAD18A799CB566A2154D97DD858F58O4ACD) настоящих Методических указаний;

- выручка от реализации товаров (услуг) по регулируемому виду деятельности в (i-2)-м году, определяемая исходя из фактического объема полезного отпуска соответствующего вида продукции (услуг) в (i-2)-м году и тарифов, установленных в соответствии с [главой IX](consultantplus://offline/ref=3352B12E8996D141724D3A26BBB7C2FE72E8783E7A4FAAD18A799CB566A2154D97DD858D5B485F57O9A0D) настоящих Методических указаний на (i-2)-й год, без учета уровня собираемости платежей.

В соответствии с пунктом 52 Методических указаний, размер корректировки необходимой валовой выручки, осуществляемой с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов, рассчитывается как разница между фактической необходимой валовой выручкой и товарной выручкой предприятия, рассчитанной как произведение фактического полезного отпуска и утвержденного тарифа.

В расчет фактической необходимой валовой выручки, согласно Методическим указаниям, включаются:

- операционные расходы, рассчитываемые по формуле:

;

- неподконтрольные расходы на основании документально подтвержденных, имевших место фактических расходов;

- расходы на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды, теплоносителя, исходя из фактических значений параметров расчета тарифов, как произведение планового объема приобретаемых ресурсов и фактической цены таких ресурсов, скорректированных на изменение объема полезного отпуска (согласно пункту 56 Методических указаний);

- расходы на топливо, как произведение планового удельного расхода условного топлива, фактического отпуска тепловой энергии с коллекторов   
и фактической цены условного топлива;

- фактическая нормативная прибыль.

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

Операционные расходы за 2019 год рассчитаны экспертами по формуле (согласно пункту 56 Методических указаний):

(27)

Операционные расходы 2019 года = 181 171 тыс. руб. × (1 – 1%÷100%) × 1,029 × (1 + 0,75 × ((5 907,99 – 3 273,408) / 3 273,408)) × (1 – 1%÷100%) × 1,045 × (1 + 0,75 × 0) = 306 194 тыс. руб.

Данные указанного расчета приведены в таблице 7.

Таблица 7

**Расчет операционных расходов**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Параметры расчета расходов | Ед. изм. | Предложение экспертов | | |
| 2017\* | 2018 | 2019 |
| 1 | Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ) |  |  | 1,029 | 1,045 |
| 2 | Индекс эффективности операционных расходов (ИР) | % |  | 1% | 1% |
| 3 | Индекс изменения количества активов (ИКА) |  |  | 0,8048 | 0 |
| 3.1 | количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности | у.е. | 3273,408 | 5907,990 | 5907,990 |
| 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. | 181 171 | 295 968 | 306 194 |

\* – первый год долгосрочного периода регулирования.

Неподконтрольные расходы, проанализированы экспертами на предмет документального подтверждения и фактического отражения в бухгалтерском учете. В целях формирования НВВ на основе фактических значений параметров взамен прогнозных, учитываются фактически произведенные в 2019 году неподконтрольные расходы (в соответствии с п. 39 Методических указаний).

Арендная плата учтена экспертами в соответствии с пунктами 45 и 65 Основ ценообразования.

Расходы на обязательное страхование подтверждаются представленным предприятием расчетом, выгрузкой по расходам на страхование из учетной системы SAP ERP, представленными договорами и полисами.

Размер расходов по уплате налогов подтверждается представленными декларациями, выгрузкой из учетной системы SAP ERP.

Размер отчислений на социальные нужды подтверждаются представленной выгрузкой из бухгалтерских программ.

Размер амортизационных отчислений подтверждается представленными предприятием расчетом амортизационных отчислений за 2019 год по видам деятельности, статистической формой № С-1 за 2019 год, выгрузкой из учетной системы SAP ERP.

Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним подтверждаются представленной справкой о привлеченных кредитах/займах и выгрузкой из учетной системы SAP ERP.

Данные расходы признаются экспертами документально подтвержденными и экономически обоснованными.

Расчет неподконтрольных расходов приведен в таблице 8.

Таблица 8

**Фактические неподконтрольные расходы за 2019 год**

тыс. руб.

| № п. п. | Показатель | Факт за 2019 год (по оценке экспертов) |
| --- | --- | --- |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0 |
| 1.2 | Арендная плата | 26 602 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 5 340 |
| 1.4.1 | плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, размещение отходов и другие виды негативного воздействия на окружающую среду в пределах установленных нормативов и (или) лимитов | 0 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 24 |
| 1.4.3 | иные расходы | 5 315 |
|  | - налог на имущество организаций | 4 640 |
|  | - земельный налог | 213 |
|  | - транспортный налог | 462 |
|  | - водный налог | 0 |
|  | - прочие налоги | 462 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 418 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 49 159 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 11 515 |
|  | ИТОГО | 93 033 |
| 2 | Налог на прибыль | 0 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0 |
| **4** | **Итого неподконтрольных расходов** | **93 033** |

Расходы на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды, теплоносителя, определялись экспертами, исходя из фактических значений параметров расчета тарифов, как произведение планового объема приобретаемых ресурсов и фактических цен таких ресурсов, скорректированных на изменение объема полезного отпуска (согласно пункту 56 Методических указаний).

По расчетам экспертов, фактические расходы на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды, теплоносителя в 2019 году, в целях настоящей статьи, составят 268 278 тыс. руб.

Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя представлен в таблице 9.

Таблица 9

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

тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование ресурса** | **Факт 2019 года** |
| 1 | Расходы на топливо | 0 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 72 671 |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 189 412 |
| 4 | Расходы на холодную воду | 0 |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 6 195 |
| 6 | ИТОГО | 268 278 |

Фактическая прибыль, рассчитываемая по формуле:

, где:

КВi - расходы на капитальные вложения (инвестиции), определяемые в соответствии с инвестиционными программами в размере, предусмотренном утвержденной инвестиционной программой такой организации на соответствующий год ее действия с учетом источников финансирования, определенных инвестиционной программой, за исключением расходов на капитальные вложения (инвестиции), осуществляемых за счет платы за подключение к системе теплоснабжения, сумм амортизации, средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, тыс. руб. В указанную величину также не включаются расходы на погашение и обслуживание заемных средств, привлекаемых на реализацию мероприятий инвестиционной программы;

 - расходы на погашение и обслуживание заемных средств, привлекаемых на реализацию мероприятий инвестиционной программы, в размере, определяемом исходя из срока их возврата, предусмотренного договорами займа и кредитными договорами. При этом размер процентов по таким займам и кредитам, включаемый в величину нормативной прибыли регулируемой организации, определяется с учетом положений [пункта 13](consultantplus://offline/ref=05C32D80846F2763D1E6D2943FBE598B18F920B6678EE7C8EA4424D3E61EAACD64B73C9D41E9BD30DF48661EB40EE09F639205E5B9061C66u814G) Основ ценообразования;

КДi - экономически обоснованные расходы на выплаты, предусмотренные коллективными договорами, не учитываемые при определении налоговой базы налога на прибыль (расходов, относимых на прибыль после налогообложения) в соответствии с Налоговым [кодексом](consultantplus://offline/ref=05C32D80846F2763D1E6D2943FBE598B18F82BB2648AE7C8EA4424D3E61EAACD76B7649141EAAA34D85D304FF1u513G) Российской Федерации.

В соответствии с вышеуказанной формулой для расчета фактической НВВ фактическая прибыль принята экспертами на уровне 0 тыс. руб., поскольку у предприятия отсутствовали расходы на капитальные вложения и выплаты, предусмотренные коллективным договором.

По результатам анализа всех статей, экспертами определена фактическая необходимая валовая выручка, которая за 2019 год составила 758 909 тыс. руб.

Товарная выручка от реализации услуг по передаче тепловой энергии за 2019 год, рассчитанная исходя из фактических объемов передачи тепловой энергии, и утвержденных тарифов на 2019 год, составила 707 128 тыс. руб.

Размер корректировки с целью учета отклонений фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов составляет 51 781 тыс. руб.

Сводный расчет фактической необходимой валовой выручки методом индексации установленных тарифов на передачу тепловой энергии за 2019 год представлен в таблице 10.

Таблица 10

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

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Факт 2019 года |
| --- | --- | --- |
|
|  |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 306 197 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 93 033 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 268 278 |
| 4 | Прибыль | 0 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 23 652 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | 45 289 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (расчетных) показателей… | 0 |
| 11 | ИТОГО необходимая валовая выручка:  (Стр. 11 = стр. 1 + стр.2 + стр. 3 + стр. 4 + стр. 5 + стр. 6 + стр. 7 + стр. 8 + стр. 9 + стр. 10.) | 736 449 |
| 12 | Сглаживание | 22 460 |
| 13 | Итого НВВ | 758 909 |
| 14 | Товарная выручка  Стр. 12 = Объем реализованной тепловой энергии за отчетный период \* Тариф регулируемой организации, действовавший в отчетном периоде. | 707 128 |
| **15** | **Корректировка НВВ по результатам 2019 года** | -51 781 |

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 передачу тепловой энергии на 2021 год необходимо включить 55 362 тыс. руб.

**Расчет размера расходов, связанных с подключением объектов заявителей, подключаемая тепловая нагрузка которых не превышает 0,1 Гкал/ч, и не включаемых в плату за подключение**

Согласно п. 174. Методических указаний, теплоснабжающая (теплосетевая) организация рассчитывает объем средств для компенсации расходов на выполнение мероприятий, подлежащих осуществлению в ходе подключения объектов заявителей, подключаемая тепловая нагрузка которых не превышает 0,1 Гкал/ч, и не включаемых в состав платы за подключение.

Для обоснования расходов по данной статье предприятием представлены:

- Расчет расходов на проведение мероприятий по подключению объектов заявителей (Приложение 7.1);

- Расчет расходов, связанных с подключением объектов заявителей, подключаемая тепловая нагрузка которых не превышает 0,1 Гкал/ч, и не включаемых в плату за подключение (Приложение 7.9);

- Плановая калькуляция на подключение к системе теплоснабжения;

- Договоры на подключение к сетям ООО «ТСН» с Актами о подключении к системам теплоснабжения за 2019 год;

Плановые выпадающие расходы на 2019 год по данной статье не утверждались.

Фактические расходы на проведение мероприятий по подключению объектов заявителей, тепловая нагрузка которых не превышает 0,1 Гкал/ч, в 2019 году составили 98 тыс. руб. Всего в 2019 году предприятием исполнено 4 заявки, подключаемая тепловая нагрузка которой не превышает 0,1 Гкал/ч.

С учетом фактически полученных доходов - (466,10 руб. \* 4), выпадающие доходы по данной статье за 2019 год составят 96 тыс. руб. Расчет представлен в таблице 11.

Таблица 11

**Расчет расходов, связанных с подключением объектов заявителей, подключаемая тепловая нагрузка которых не превышает 0,1 Гкал/ч, и не включаемых в плату за подключение**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | Единица измерения | 2019 |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Планируемое количество заявителей, подключаемая тепловая нагрузка которых не превышает 0,1 Гкал/ч |  | 4 |
| 2 | Плата за подключение объектов заявителей, подключаемая тепловая нагрузка которых не превышает 0,1 Гкал/ч (без учета НДС) | руб. | 466,10 |
| 3 | Расходы на проведение мероприятий по подключению объектов заявителей, подключаемая тепловая нагрузка которых не превышает 0,1 Гкал/ч | тыс. руб. | 98 |
| 3.1 | Расходы на проведение мероприятий по подключению объектов заявителей (П1) | тыс. руб./ Гкал/ч | 1342 |
| 3.2 | Суммарная подключаемая тепловая нагрузка объектов заявителей, подключаемая тепловая нагрузка которых не превышает 0,1 Гкал/ч | Гкал/ч | 0,073 |
| 4 | Расходы на создание (реконструкцию) тепловых сетей от существующих тепловых сетей или источников тепловой энергии до точек подключения объектов заявителей, в том числе: | тыс. руб. | 0 |
| 4.1 | Расходы на создание (реконструкцию) тепловых сетей (за исключением создания (реконструкции) тепловых пунктов) | тыс. руб. | 0 |
| 4.2 | Расходы на создание (реконструкцию) тепловых пунктов | тыс. руб. | 0 |
| 5 | Налог на прибыль | тыс. руб. | 0 |
| 6 | Расходы, связанные с подключением объектов заявителей, подключаемая тепловая нагрузка которых не превышает 0,1 Гкал/ч, и не включаемые в плату за подключение | тыс. руб. | 96 |

**Необходимая валовая выручка**

Необходимая валовая выручка рассчитывается на основе указанных выше долгосрочных параметров регулирования и прогнозных параметров регулирования регулируемой организации на 2021 год приведена в таблице 12.

Таблица 12

**Расчет необходимой валовой выручки на передачу тепловой энергии методом индексации установленных тарифов** (Приложение 5.9 к Методическим указаниям)

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2020 | Предложение экспертов на 2021 |
| --- | --- | --- | --- |
|
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 339 778 | 350 646 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 105 033 | 89 871 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 324 345 | 331 046 |
| 4 | Нормативная прибыль | 0 | 0 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 25 759 | 26 372 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования (подключение льготников до 0,1 Гкал/ч) | 23 | 96 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | 69 276 | 55 362 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0 | 0 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0 | 0 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (расчетных) показателей … | 0 | 0 |
| 11 | ИТОГО необходимая валовая выручка | 864 214 | 853 392 |
|  | Сглаживание между расходами на услуги по передаче АО «Кузбассэнерго» в г. Новокузнецк в контурах АО «Кузнецкая ТЭЦ» и ООО «Кузнецктеплосбыт» | 35 036 | 92 723 |
|  | **Товарная выручка** | 899 250 | 946 116 |

**Расчет тарифов на передачу тепловой энергии**

Расчет тарифов на передачу тепловой энергии, рассчитанных на основании скорректированной необходимой валовой выручки на 2021 год, представлен в таблице 13.

Таблица 13

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Показатель** | **Утверждено**  **на 2020** | **Предложение экспертов на 2021** |
| 1 | НВВ, тыс.руб. | 899 250 | 946 116 |
| 2 | Полезный отпуск, тыс.Гкал | 1 844,287 | 1 844,287 |
| 2.1 | 1 полугодие | 1 025,682 | 1 025,670 |
| 2.2 | 2 полугодие | 818,605 | 818,617 |
| 3 | Тариф, руб./Гкал |  |  |
| 3.1 | с 1 января | 468,59 | 511,39 |
| 3.2 | с 1 июля | 511,39 | 515,01 |
| 4 | Рост с 1 июля | 9,1% | 0,7% |

**VI. СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ДИНАМИКИ РАСХОДОВ И ПРИБЫЛИ НА ПЕРЕДАЧУ ТЕПЛОВОЙ ЭНЕРГИИ В СРАВНЕНИИ С ПРЕДЫДУЩИМИ ПЕРИОДАМИ РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Таблица 14

**Операционные (подконтрольные) расходы**

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Утверждено РЭК на 2020 год | Предложение экспертов на 2021 год | Динамика расходов |
| 1 | Операционные расходы | 339 778 | 350 646 | 10 868 |

Таблица 15

**Реестр неподконтрольных расходов**

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2020 год | Предложение экспертов  на 2021 год | Динамика расходов |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0 | 0 | 0 |
| 1.2 | Арендная плата | 26 602 | 26 868 | 266 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0 | 0 | 0 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 4 472 | 4 861 | 389 |
| 1.4.1 | плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, размещение отходов и другие виды негативного воздействия на окружающую среду в пределах установленных нормативов и (или) лимитов | 0 | 0 | 0 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 8 | 8 | 0 |
| 1.4.3 | иные расходы | 4 464 | 4 853 | 389 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 825 | 852 | 27 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0 | 0 | 0 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 48 882 | 49 159 | 277 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 24 252 | 8 131 | -16 121 |
|  | ИТОГО | 105 033 | 89 871 | -15 162 |
| 2 | Налог на прибыль | 0 | 0 | 0 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Итого неподконтрольных расходов | 105 033 | 89 871 | -15 162 |

Таблица 16

**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 | Расходы на топливо | 0 | 0 | 0 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 94 627 | 95 053 | 426 |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 221 518 | 227 388 | 5 870 |
| 4 | Расходы на холодную воду | 0 |  | 0 |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 8 200 | 8 605 | 405 |
| 6 | ИТОГО:  (Стр. 6 = стр. 1 + стр.2 + стр. 3 + стр. 4 + стр. 5.) | 324 345 | 331 046 | 6 701 |

Таблица 17

**Расчет необходимой валовой выручки на передачу тепловой энергии**

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2020 год | Предложение экспертов  на 2021 год | Динамика расходов |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 339 778 | 350 646 | 10 868 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 105 033 | 89 871 | -15 162 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 324 345 | 331 046 | 6 701 |
| 4 | Нормативная прибыль | 0 | 0 | 0 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 25 759 | 26 372 | 613 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования  (подключение льготников до 0,1 Гкал/ч) | 23 | 96 | 73 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | 69 276 | 55 362 | -13 914 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0 | 0 | 0 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0 | 0 | 0 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых …. | 0 | 0 | 0 |
| 11 | ИТОГО необходимая валовая выручка  Стр. 11 = стр. 1 + стр.2 + стр. 3 + стр. 4 + стр. 5 + стр. 6 + стр. 7 + стр. 8 + стр. 9 + стр. 10. | 864 214 | 853 392 | -10 822 |
| 12 | Сглаживание между расходами на услуги по передаче АО «Кузбассэнерго» в г.Новокузнецк в контурах АО «Кузнецкая ТЭЦ» и ООО «Кузнецктеплосбыт» | 35 036 | 92 723 | 57 687 |
| 13 | ИТОГО необходимая валовая выручка, с учётом ограничения платы граждан по регулируемым договорам  Стр. 13 = стр. 11 + стр. 12 | 899 250 | 946 116 | 46 866 |

По результатам анализа динамики расходов и прибыли следует, что суммарный прирост необходимой валовой выручки на передачу тепловой энергии на 2021 год относительно 2020 года составляет 46 866 тыс. руб., или 5,2 %. При этом, рост операционных расходов на передачу тепловой энергии составляет 10 868 тыс. руб. или 3,2 %. Снижение неподконтрольных расходов на передачу тепловой энергии составляет 15 162 тыс. руб. или 14,4%. Рост расходов на приобретение энергетических ресурсов составляет 6 701 тыс. руб. или 2,1 %. Пояснения и выводы по учету или отказу в учете заявленных расходов в необходимой валовой выручке описаны в соответствующих разделах настоящего экспертного заключения.

Приложение № 49 к протоколу

№ 85 заседания Правления региональной энергетической комиссии

Кузбасса от 18.12.2020

**Долгосрочные тарифы на услуги по передаче тепловой энергии АО «Кузбассэнерго», реализуемой АО «Кузнецкая ТЭЦ» на потребительском рынке Новокузнецкого городского округа, на период с 01.01.2020 по 31.12.2024**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Вид тарифа | Период | Вид теплоносителя | |
| Вода | Пар |
| АО «Кузбассэнерго» | Для потребителей в случае отсутствия дифференциации тарифов по схеме подключения | | | |
| Одноставочный, руб./Гкал | с 01.01.2020 | 468,59 | 468,59 |
| с 01.07.2020 | 511,39 | 511,39 |
| с 01.01.2021 | 511,39 | 511,39 |
| с 01.07.2021 | 515,01 | 515,01 |
| с 01.01.2022 | 514,00 | 514,00 |
| с 01.07.2022 | 516,27 | 516,27 |
| с 01.01.2023 | 516,27 | 516,27 |
| с 01.07.2023 | 520,03 | 520,03 |
| с 01.01.2024 | 520,03 | 520,03 |
| с 01.07.2024 | 524,24 | 524,24 |
| 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 | | | |

Приложение № 50 к протоколу

№ 85 заседания Правления региональной энергетической комиссии

Кузбасса от 18.12.2020

ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Региональной энергетической комиссии Кузбасса  
по материалам, представленным АО «Кузнецкая ТЭЦ»

для корректировки величины НВВ и уровня тарифов на тепловую энергию, теплоноситель, горячую воду в открытой системе горячего водоснабжения, реализуемые на потребительском рынке Новокузнецкого городского округа,

в части 2021 года

1. **НОРМАТИВНО-ПРАВОВАЯ БАЗА**

* Гражданский кодекс Российской Федерации.
* Налоговый кодекс Российской Федерации.
* Трудовой Кодекс Российской Федерации.
* Федеральный Закон от 17.08.1995 № 147-ФЗ «О естественных монополиях».
* Федеральный закон от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении».
* Постановление Правительства РФ от 06.07.1998 № 700 «О введении раздельного учета затрат по регулируемым видам деятельности в энергетике».
* Постановление Правительства Российской Федерации от 22.10.2012 № 1075 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения» (далее Основы ценообразования).
* Приказ Федеральной службы по тарифам (ФСТ России) от 13.06.2013 № 760-э «Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения» (далее Методические указания).
* Приказ Федеральной службы по тарифам (ФСТ России) от 07.06.2013 года № 163 «Об утверждении Регламента открытия дел об установлении регулируемых цен (тарифов) и отмене регулирования тарифов в сфере теплоснабжения» (далее Регламент открытия дел).
* Приказ ФСТ России от 12.04.2013 № 91 «Об утверждении Единой системы классификации и раздельного учета затрат относительно видов деятельности теплоснабжающих организаций, теплосетевых организаций, а также Системы отчетности, представляемой в федеральный орган исполнительной власти в области государственного регулирования тарифов в сфере теплоснабжения, органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области регулирования цен (тарифов) органы местного самоуправления поселений и городских округов»
* Приказ Министерства регионального развития Российской Федерации от 15.02.2011 № 47 «Об утверждении Методических указаний по расчету тарифов и надбавок в сфере деятельности организаций коммунального комплекса».
* Приказ Минэнерго России от 30.12.2008 № 323 «Об утверждении порядка определения нормативов удельного расхода топлива при производстве электрической и тепловой энергии».
* Прочие законы и подзаконные акты, методические разработки и подходы, действующие в отношении сферы и предмета государственного регулирования тарифов на продукцию (услуги) в теплоэнергетической отрасли.

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

1. **ОЦЕНКА ДОСТОВЕРНОСТИ ДАННЫХ, ПРИВЕДЕННЫХ В ПРЕДЛОЖЕНИЯХ ОБ УСТАНОВЛЕНИИ ТАРИФОВ И (ИЛИ) ИХ ПРЕДЕЛЬНЫХ УРОВНЕЙ**

Материалы АО «Кузнецкая ТЭЦ» по корректировке долгосрочных тарифов, установленных на 2021 год методом индексации, подготовлены в соответствии с требованиями Основ ценообразования и Методических указаний. Расчетно-обосновывающие материалы представлены надлежащим образом, в электронном виде через систему ЕИАС согласно письму РЭК Кузбасса от 06.04.2020г. №М-8-78/857-02.

Материалы представлены в электронном виде: разложены по электронным папкам по станциям, названиям статей, подстатей. Кроме того, дополнительно выделена учетная политика, бухгалтерская и статистическая отчетность. По запросу экспертов в ходе работы были предоставлены дополнительные обосновывающие материалы на электронных носителях.

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

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

Экспертная оценка экономической обоснованности расходов, принимаемых для расчета тарифов на 2021 год, производилась на основе анализа операционных расходов, реестра неподконтрольных расходов, реестра расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя, формы расчета необходимой валовой выручки методом индексации установленных тарифов. В процессе оценки эксперты опирались на результаты постатейного анализа с учетом данных о работе имеющегося на балансе предприятия оборудования с начала осуществления регулируемой деятельности.

Для составления данного отчёта эксперты руководствовались Прогнозом Минэкономразвития РФ, опубликованным на сайте 26.09.2020, в соответствии с которым, ИПЦ на 2021 год составит 103,6.

В данном экспертном заключении приведены результаты расчетов без НДС.

1. **ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ**

Полное наименование предприятия: Акционерное общество «Кузнецкая ТЭЦ».

ИНН: 4205243178

КПП: 420501001

Адрес: 650000, г. Кемерово, пр. Кузнецкий, 30.

Телефон/факс: (3842) 45-33-50

e-mail: tgk12@suek.ru, KimEH@suek.ru.

Генеральный директор ООО «Сибирская генерирующая компания»: Солженицын Степан Александрович.

Кузнецкая ТЭЦ – один из главных теплоисточников крупнейшего города Кемеровской области – Новокузнецка. Она обеспечивает потребности в теплоснабжении жителей Кузнецкого, Центрального, Орджоникидзевского районов города и промышленных потребителей.

В настоящее время установленная электрическая мощность станции составляет 108 МВт, тепловая мощность – 890 Гкал/час. В качестве основного топлива используется уголь марки ДГР Кузнецкого угольного бассейна, два водогрейных котла спроектированы на сжигание природного газа.

В состав основного генерирующего оборудования станции входят 10 паровых котлов, два водогрейных котла, 7 генераторов, 7 паровых турбин.

В соответствии со статьей 8 Федерального закона от 27.07.2010 №190-ФЗ «О теплоснабжении», цены (тарифы) на товары, услуги в сфере теплоснабжения АО «Кузнецкая ТЭЦ» подлежат государственному регулированию.

Предприятие осуществляет производство и реализацию тепловой энергии в воде и в паре, а также производство и реализацию теплоносителя: химочищенной воды (в воде) и химобессоленой воды (в паре).

Тепловая энергия в воде и, соответственно, теплоноситель – химочищенная вода подлежат государственному регулированию в сфере теплоснабжения в соответствии с пунктами 3, 4, 5 Основ ценообразования, а тепловая энергия в паре и, соответственно, теплоноситель – химобессоленная вода не подлежат государственному регулированию в сфере теплоснабжения согласно п. 5(1) Основ ценообразования.

Кузнецкая ТЭЦ работает в режиме комбинированной выработки электрической и тепловой энергии.

В соответствии с утвержденной учетной политикой на предприятии ведется раздельный учет затрат на производство электрической энергии (мощности), тепловой энергии, горячей воды (по компонентам: тепловая энергия и теплоноситель), теплоносителя в виде химочищенной воды, теплоносителя в виде химически обессоленной воды, оказание услуг по передаче тепловой энергии; прочей деятельности: производство прочей продукции, работ, услуг. Раздельный учет между регулируемыми и нерегулируемыми видами тепловой энергии (вода, пар) на предприятии возможен согласно Учетной политики. Экспертами деление расходов между водой и паром осуществляется пропорционально полезному отпуску со станции.

Согласно учетной политике затраты участков основного производства, участвующих в выработке нескольких видов продукции и подлежащие распределению между теплоэнергией и электроэнергией (мощностью), относятся на указанные виды продукции пропорционально фактическому расходу условного топлива, переведенного в условные единицы исчисления. Таким образом, доля затрат, приходящаяся на выработку тепловой энергии в соответствии с процентом распределения затрат по условному топливу на 2021 год, составляет 70,59 %.

1. **КОРРЕКТИРОВКА НЕОБХОДИМОЙ ВАЛОВОЙ ВЫРУЧКИ И РАСЧЕТ ТАРИФОВ НА ПРОИЗВОДСТВО ТЕПЛОВОЙ ЭНЕРГИИ НА 2021 ГОД**

Поскольку АО «Кузнецкая ТЭЦ» производит реализацию тепловой энергии (мощности) и теплоносителей, необходимых для оказания коммунальных услуг по отоплению и горячему водоснабжению населению и приравненным к нему категориям потребителей, то тарифы предприятия подлежат государственному регулированию согласно положениям п.1 п.2.2 статьи 8 Федерального закона от 27.07.2010 №190-ФЗ «О теплоснабжении».

Долгосрочные параметры регулирования и долгосрочные тарифы на тепловую энергию, реализуемую АО «Кузнецкая ТЭЦ» установлены постановлением региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 18.12.2018 № 589 «Об установлении долгосрочных параметров регулирования и долгосрочных тарифов на тепловую энергию, реализуемую АО «Кузнецкая ТЭЦ» на потребительском рынке города Новокузнецка, на 2019-2023 годы». С 01.01.2021 года тарифы на тепловую энергию, теплоноситель подлежат корректировке.

Согласно пункту 49 Методических указаний, в целях корректировки долгосрочного тарифа в соответствии с пунктом 52 Основ ценообразования, орган регулирования ежегодно уточняет плановую необходимую валовую выручку на каждый i-й год до конца долгосрочного периода регулирования с использованием уточненных значений прогнозных параметров регулирования (далее - скорректированная плановая НВВ).

Согласно пункту 51 Методических указаний, необходимая валовая выручка, принимаемая к расчету при установлении тарифов на очередной i-й год долгосрочного периода регулирования, определяется с учетом отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов.

**Расчетный объем отпуска тепловой энергии поставляемой с коллекторов источника тепловой энергии, расчетный объем полезного отпуска тепловой энергии, теплоносителя**

АО «Кузнецкая ТЭЦ» осуществляет выработку тепловой энергии в г. Новокузнецк.

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

При формировании балансовых показателей в целях корректировки тарифов на тепловую энергию на 2021 год были приняты объемы выработки и отпуска тепловой энергии в сеть от станций согласно сводного прогнозного баланса на 2021 год, утвержденного приказом ФАС России от 26.11.2020 № 1164/20-ДСП.

Баланс производства и поставки тепловой энергии АО «Кузнецкая ТЭЦ» представлен в таблице 1.

**Баланс производства и поставки тепловой энергии АО «Кузнецкая ТЭЦ»**

тыс. Гкал

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | ВСЕГО | **вода** | **пар всего** | **1,2 - 2,5 кгс/см2** | **2,5 - 7,0 кгс/см2** | **7,0 - 13,0 кгс/см2** | **> 13,0 кгс/см2** | **острый и редуциро-ванный пар** |
| 1 полугодие |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *отпуск ТЭ* | 1 201,045 | 1 098,864 | 102,181 | 0,000 | 37,176 | 0,000 | 24,947 | 40,058 |
| *ТЭ на хознужды* | 8,277 | 8,277 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| *отпуск в сеть* | 1 192,768 | 1 090,587 | 102,181 | 0,000 | 37,176 | 0,000 | 24,947 | 40,058 |
| 2 полугодие |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *отпуск ТЭ* | 974,295 | 886,942 | 87,353 | 0,000 | 32,857 | 0,000 | 20,086 | 34,410 |
| *ТЭ на хознужды* | 6,729 | 6,729 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| *отпуск в сеть* | 967,566 | 880,213 | 87,353 | 0,000 | 32,857 | 0,000 | 20,086 | 34,410 |
| итого год |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *отпуск ТЭ* | 2 175,340 | 1 985,806 | 189,534 | 0,000 | 70,033 | 0,000 | 45,033 | 74,468 |
| *ТЭ на хознужды* | 15,006 | 15,006 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| *отпуск в сеть* | 2 160,334 | 1 970,800 | 189,534 | 0,000 | 70,033 | 0,000 | 45,033 | 74,468 |
| в т.ч. |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *прямым потребителям* | 20,468 | 15,069 | 5,399 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 3,292 | 2,107 |
| *1 полугодие* | 11,795 | 8,633 | 3,162 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 1,929 | 1,233 |
| *2 полугодие* | 8,673 | 6,436 | 2,237 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 1,363 | 0,874 |
| *на компенсацию потерь* | 295,579 | 290,217 | 5,362 | 0,000 | 0,568 | 0,000 | 2,649 | 2,145 |
| *1 полугодие* | 155,303 | 152,613 | 2,690 | 0,000 | 0,284 | 0,000 | 1,330 | 1,076 |
| *2 полугодие* | 140,276 | 137,604 | 2,672 | 0,000 | 0,284 | 0,000 | 1,319 | 1,069 |

**Расчет операционных (подконтрольных) расходов на 2021 год**

Согласно пункту 49 Методических указаний, в целях формирования скорректированной необходимой валовой выручки на второй расчетный год долгосрочного периода регулирования, необходимо выполнить корректировку базового уровня операционных (подконтрольных) расходов АО «Кузнецкая ТЭЦ», в соответствии с пунктом 36 Методических указаний по формуле:

При выполнении расчета эксперты руководствовались Прогнозом Минэкономразвития РФ, опубликованным на сайте 26.09.2020, в соответствии с которым, индекс потребительских цен планируется на уровне 3,60 %.

Согласно п. 38 Методических указаний, индекс изменения количества активов рассчитывается:

в отношении деятельности по передаче тепловой энергии, теплоносителя по [формуле](#Par4):

;

в отношении деятельности по производству тепловой энергии (мощности) по формуле[:](#Par6)

; где:

УЕi, УЕi-1 - количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления деятельности по передаче тепловой энергии, теплоносителя, соответственно в годах i и (i-1), определяемое органом регулирования в соответствии с [приложением 2](consultantplus://offline/ref=7F0EA518CE12F8A7EB82613A28D780904965F6CFE51B3503FE836477F36A49564019CDD9DB6292CEqDo9E) к Методическим указаниям с учетом активов, фактически введенных в эксплуатацию, и активов, использование которых планируется начать в i-м, (i-1)-м году в соответствии с утвержденной инвестиционной программой;

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

Установленная тепловая мощность источников тепловой энергии АО «Кузнецкая ТЭЦ» в 2021 году не меняется, соответственно, индекс изменения количества активов (ИКА) равен 0.

Итого, сумма подконтрольных расходов, подлежащая включению в необходимую валовую выручку на производство тепловой энергии в 2021 году, по мнению экспертов, составит 640 908 тыс. руб.

Таким образом, рост операционных расходов на 2021 год от уровня 2020 года составит 2,56 %. Расчет операционных расходов представлен в таблице 2.

Таблица 2

**Расчет операционных расходов на производство тепловой энергии АО «Кузнецкая ТЭЦ» на 2021 год**

(приложение 5.2 к Методическим указаниям)

| № п. п. | Параметры расчета расходов | Единица измерения | 2019 | 2020 | 2021 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ) |  | - | 0,03 | 0,036 |
| 2 | Индекс эффективности операционных расходов (ИР) |  | - | 1% | 1% |
| 3 | Индекс изменения количества активов (ИКА) |  | - | 0 | 0 |
| 3.1 | количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности | у.е. | - | - | - |
| 3.2 | установленная тепловая мощность источника тепловой энергии | Гкал/ч | 890 | 890 | 890 |
| 4 | Коэффициент эластичности затрат по росту активов (Кэл) |  | 0,75 | 0,75 | 0,75 |
| 5 | Операционные (подконтрольные)расходы | тыс. руб. | 671 749 | 684 982 | 702 545 |
|  | в том числе на регулируемый рынок | тыс. руб. | 612 905 | 624 979 | 640 908 |

**Неподконтрольные расходы**

**Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности**

Данные расходы рассчитываются в соответствии с пунктами 28 и 31 Основ ценообразования. Предприятием не заявлены расходы на производство тепловой энергии по статье.

**Концессионная плата**

Концессионная плата рассчитывается с учетом пункта 45 Основ ценообразования.

Предприятием не заявлены расходы по статье.

**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 не заявлены расходы по статье.

**Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей**

*Плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду*

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

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

Законодательство предусматривает 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.

Предприятие планирует по данной статье расходы на производство тепловой энергии на 2021 год в размере 979 тыс. руб.

Предприятием предоставлены декларации о плате за негативное воздействие на окружающую среду за 2019 год, расчеты на 2021 год.

Экспертами был произведен анализ экономической обоснованности затрат предприятия по данной статье, в соответствии с Основами ценообразования.

На основании представленных материалов эксперты рассчитали экономически обоснованную величину платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2021 год: (421 тыс. руб. (плата за выбросы в атмосферу в пределах предельно допустимых выбросов) + 548 тыс. руб. (плата за размещение отходов)) × 70,59% (процент распределения затрат по условному топливу на выработку тепловой энергии) = 684 тыс. руб. и предлагают ее к включению в НВВ на производство тепловой энергии на 2021 год.

Корректировка предложения предприятия составила 295 тыс. руб. и обусловлена исключением платы за выбросы и сбросы сверх установленных лимитов.

*Расходы на страхование*

Предприятие учитывает в данной статье расходы на:

- страхование ОПО;

- страхование сотрудников от несчастного случая на производстве;

- страхование имущества предприятия;

- коллективное добровольное медицинское страхование;

- обязательное страхование гражданской ответственности владельцев транспортных средств;

- страхование членов СРО.

Предприятием заявлены расходы на страхование в размере 3 879 тыс. руб. Представлены договоры на страхование и полисы.

Экспертами был произведен анализ экономической обоснованности затрат предприятия по данной статье, в соответствии с Основами ценообразования. Для этого были рассмотрены и проанализированы следующие представленные материалы:

Договор № 4519 LM 0045 / КузТЭЦ-19/181 от 06.05.2019 добровольного медицинского страхования граждан с АО «СОГАЗ». Доп. соглашение № 1 от 26.02.2020.

Договор № 19FDE0080 от 27.03.2019 об организации обязательного страхования гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте с АО «СОГАЗ».

Протокол № 54-н по вопросу проведения закупки на право заключения договора обязательного страхования гражданской ответственности владельца опасного объекта.

Страховые полиса ОСАГО.

Договор ОАО «АльфаСтрахование» №8691R/906/00628/9 страхования гражданской ответственности члена СРО.

Договор № 19 РТК 0214 от 25.04.2019 страхования имущества и поломок машин и оборудования. АО «СОГАЗ».

Выписка из протокола № 21-сгк от 05.04.2019 заседания Центральной закупочной комиссии ООО «СГК».

Эксперты, изучив обосновывающие материалы, предлагают включить расходы в размере 1 025 тыс. руб., в том числе:

588 тыс. руб. – расходы на страхование гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте;

10 тыс. руб. - страхование сотрудников от несчастного случая на производстве.

15 тыс. руб. – страхование членов СРО;

374 тыс. руб. – страхование имущества предприятия.

38 тыс. руб. – расходы на обязательное страхование гражданской ответственности владельцев транспортных средств.

Корректировка в сторону снижения – 1 319 тыс. руб. на основании анализа предоставленных договоров и исключения расходов на добровольное медицинское страхование сотрудников.

*Иные расходы*

По данной статье в состав расходов на регулируемую деятельность АО «Кузнецкая ТЭЦ» включает расходы по оплате налогов: налог на имущество, земельный налог и арендная плата за землю, транспортный налог, водный налог и прочие налоги (госпошлина).

В качестве обоснования представлены декларации за 2019 год, подтверждение факта по налогам за 2019 год и расчеты на 2021 год (по всем налогам и платежам).

Налог на имущество

В соответствии с главой 30 части второй Налогового кодекса РФ налогоплательщиками налога на имущество с 01.01.2019 признаются организации, имеющие недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета.

В соответствии со статьей 380 Налогового кодекса РФ налоговые ставки устанавливаются законами субъектов Российской Федерации и не могут превышать 2,2 процента.

По данной статье предприятие предлагает расходы на 2021 год в сумме 29 425 тыс. руб.

Экспертами был произведен анализ экономической обоснованности затрат предприятия по данной статье, в соответствии с Основами ценообразования. Для этого были рассмотрен и проанализирован расчет налога на имущество, в части недвижимого имущества. Исходя из фактических расходов и % распределения затрат между видами деятельности, экспертами предлагается учесть по данной статье на 2021 год 27 294 тыс. руб.

Земельные платежи

Земельный налог устанавливается главой 31 Налогового кодекса и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, вводится в действие и прекращает действовать, в соответствии с настоящим Кодексом и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и обязателен к уплате на территориях этих муниципальных образований.

Порядок определения размера арендной платы, порядок, условия и сроки внесения арендной платы за земли, находящиеся в собственности Российской Федерации, субъектов Российской Федерации или муниципальной собственности, устанавливаются соответственно Правительством Российской Федерации, органами государственной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления. Размер арендной платы является существенным условием договора аренды земельного участка.

По данной статье предприятием заявлены расходы на 2021 год в сумме 7 177 тыс. руб.

В качестве обосновывающих документов представлены:

- налоговая декларация по земельному налогу за 2019 год;

- выписки из ЕГРН о кадастровой стоимости объектов недвижимости;

- сводка по аренде земельных участков;

- договоры по аренде земельных участков с расчетами размера арендной платы за земельный участок

Проанализировав представленные документы, эксперты предлагают включить затраты на уплату налогов исходя из факта за 2019 год, т.е. 6 151 тыс. руб. = 2 424 тыс. руб. (налог на землю) + 3 728 тыс. руб. (арендная плата за землю).

Транспортный налог

Транспортный налог на территории рассчитывается и взымается на основании закона Кемеровской области от 28.11.2002 № 95-ОЗ.

По данной статье предприятие предлагает расходы на 2021 год в сумме 48 тыс. руб.

По данной статье представлены налоговая декларация по транспортному налогу за 2019 год и пояснительная записка.

Эксперты предлагают включить затраты на уплату налогов исходя из факта 2019 года в размере 39 тыс. руб.

Водный налог

В соответствии с главой 25.2. части второй Налогового Кодекса Российской Федерации, организации, осуществляющие пользование водными объектами, признаются налогоплательщиками водного налога.

Федеральным законом от 24.11.2014 № 366-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации…» установлено применение повышающего коэффициента на 2021 год в размере 2,66 к ставке, утвержденной на 2015 год согласно главы 25.2 Налогового Кодекса.

Расходы по водному налогу, отнесенные на производство тепловой энергии, планируются предприятием в размере 3 263 тыс. руб.

Экспертами был произведен анализ экономической обоснованности затрат предприятия по данной статье, в соответствии с Основами ценообразования. Для этого были рассмотрены и проанализированы представленные материалы:

- договор водопользования № 42-13.01.03.002-Р-ДХИО-С-2017-01147/00 от 30.10.2017;

- дополнительные соглашения к договору водопользования;

- расчет платы по договору водопользования.

Эксперты предлагают включить в НВВ расходы в размере 2 307 тыс. руб., принимая во внимание сложившиеся расходы по факту 2019 года, с учетом повышающего коэффициента 2,66, указанного выше.

**Отчисления на социальные нужды**

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

- сумма страховых взносов, в соответствии со ст. 426 Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая) в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования в размере 30 %;

- сумма страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (согласно Правилам отнесения видов экономической деятельности к классу профессионального риска, утвержденным Постановлением правительства РФ от 01.12.2005 г. №713 в ред. от 31.12.2010 №1231) по всем основаниям (доходу) застрахованных (согласно Федеральному закону от 24.07.1998 г. №125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» в ред. от 09.12.2010 №350-ФЗ) в размере 0,2 %.

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

Предприятием заявлены отчисления на социальные нужды с заработной платы обслуживающего персонала на 2021 год, расходы в размере 60 645 тыс. руб.

На основании доли операционных расходов, приходящейся на фонд оплаты труда, эксперты рассчитали величину затрат по данной статье на 2021 год, относимую на производство тепловой энергии: 52 376 тыс. руб. = 173 429 \* 0,302.

Корректировка в сторону снижения – 8 269 тыс. руб., что связано с размером ФОТ, учитываемого экспертами в НВВ на 2021 год.

**Амортизация основных средств и нематериальных активов**

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

- использование в производственной деятельности или для управленческих нужд;

- использование более 12 месяцев;

- способность приносить доход;

- если не планируется дальнейшая перепродажа.

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

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

Представлен расчет на форме 4.10, факт начисления амортизации за 2019 год, статистические формы №11 за 2019 год.

Предприятие планирует на 2021 год амортизацию в размере 92 191 тыс. руб.

На основании представленных материалов эксперты рассчитали величину плановой амортизации на 2021 год: (44 893 тыс. руб. (амортизация зданий за 2019 год) + 28 168 тыс. руб. (амортизация сооружений за 2019 год) + 71 634 тыс. руб. (амортизация машин и оборудования за 2019 год) + 1 222 тыс. руб. (амортизация транспортных средств за 2019 год) + 290 тыс. руб. (амортизация производственного инвентаря за 2019 год) \* 58,44 % (процент распределения затрат пропорционально условно-постоянным расходам) = 85 442 тыс. руб. (на производство тепловой энергии).

Корректировка в сторону снижения относительно предложения предприятия составила 6 749 тыс. руб.

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

Величина процентов, включаемых в состав неподконтрольных расходов, не должна превышать величину, равную ставке рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, увеличенной на 4 процентных пункта.

Предприятие включает в данную статью расходы на обслуживание заёмных средств, связанных с пополнением оборотных средств.

В качестве обосновывающих документов предприятием представлены договоры кредитования, а также документы, подтверждающие фактически уплаченные проценты по кредитам за 2019 год.

Предприятие планирует на 2021 год затраты на проценты по кредитам в размере 78 945 тыс. руб.

Из-за ограничения изменения размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги, утвержденного распоряжением Правительства РФ от 30.10.2020 № 2827-р при расчете НВВ и тарифов на 2021 год эксперты предлагают не включать данные расходы, а учесть фактические проценты при рассмотрении корректировки НВВ по результатам 2021 года (при формировании НВВ на 2023 год).

**Расходы, связанные с созданием нормативных запасов топлива**

В соответствии с п. 25 Методических указаний, внереализационные расходы, включаемые в необходимую валовую выручку, содержат, в том числе, расходы, связанные с созданием нормативных запасов топлива, включая расходы по обслуживанию заемных средств, привлекаемых для этих целей.

Предприятие предлагает по данной статье расходы на запас угля в размере 78 945 тыс. руб.

Эксперты считают данные расходы экономически необоснованными, поскольку для включения в расчет НВВ по тепловой энергии на 2021 год необходим приказ Минэнерго России на формирование запасов топлива на 2021 год, который отсутствует в предоставленных предприятием документах.

**Налог на прибыль**

Расходы по уплате налога на прибыль предусмотрены главой 25 Налогового Кодекса РФ, а также Методическими указания, и на 2021 год должны быть учтены в необходимой валовой выручке предприятия в размере 20 % от налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

Предприятием заявлены расходы по статье на уровне 42 303 тыс. руб.

В связи с корректировкой расходов, входящих в налогооблагаемую базу, налог на прибыль по расчетам экспертов составит 1 113 тыс. руб.

**Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования**

Данная величина определяется как достигнутая регулируемой организацией в предыдущем долгосрочном периоде регулирования и подлежит включению в необходимую валовую выручку очередного долгосрочного периода регулирования (в соответствии с пунктами 43 - 48 Методических указаний).

Предприятие предлагает включить в необходимую валовую выручку 2021 года расходы по данной статье в размере 3 558 тыс. руб.

Эксперты, рассмотрев представленные расчеты, считают, что у предприятия отсутствует экономия как операционных расходов, так и энергетических ресурсов.

Экономия операционных расходов возникает в случае, если фактические операционные расходы составили меньшую величину, чем это было предусмотрено органом регулирования, при условии, что регулируемая организация исполняет обязательства, предусмотренные при установлении тарифов такой организации, в полном объеме. При анализе расчетов предприятия экономия операционных расходов не выявлена.

При расчете тарифов учитывается экономия от снижения потребления энергетических ресурсов, холодной воды, теплоносителя (в том числе связанная с сокращением потерь в тепловых сетях, сменой видов и (или) марки основного и (или) резервного топлива на источниках тепловой энергии) при условии, что затраты на проведение мероприятий по их снижению не учтены и не будут учтены при установлении тарифов, не финансировались и не будут финансироваться за счет бюджетных средств. В связи с тем, что в программе энергосбережения предприятия отсутствуют мероприятия, направленные на получении экономии по данным статьям, эксперты предлагают не учитывать данный показатель.

Итого, сумма неподконтрольных расходов, подлежащая включению в необходимую валовую выручку на производство тепловой энергии на 2021 году, по мнению экспертов, составит 176 431 тыс. руб. Реестр неподконтрольных расходов представлен в таблице 3.

Таблица 3

**Реестр неподконтрольных расходов АО «Кузнецкая ТЭЦ»** (приложение 5.3 к Методическим указаниям)

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2020 | Предложение предприятия на 2021 | Предложение экспертов на 2021 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0 | 0 | 0 |
| 1.2 | Арендная плата | 0 | 0 | 0 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0 | 0 | 0 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 36 817 | 44 929 | 37 501 |
| 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 | 563 | 979 | 684 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 2 444 | 3 879 | 1 025 |
| 1.4.3 | иные расходы | 33 810 | 40 071 | 35 791 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 51 067 | 60 645 | 52 376 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0 |  |  |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 92 097 | 92 191 | 85 442 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 0 | 66 064 | 0 |
| 1.9 | Расходы, связанные с созданием нормативных запасов топлива, включая расходы по обслуживанию заемных средств, привлекаемых для этих целей | 0 | 78 945 | 0 |
|  | ИТОГО | 179 981 | 342 774 | 175 319 |
| 2 | Налог на прибыль | 967 | 42 303 | 1 113 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0 | 3 558 | 0 |
| **4** | **Итого неподконтрольных расходов** | **180 948** | **388 635** | **176 431** |

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

Стоимость топлива определяется в соответствии с п. 28 Основ ценообразования.

**Расходы на топливо**

Предложение предприятия по данной статье на 2021 год составило 869 478 тыс. руб.

Экспертами были приняты удельные расходы условного топлива на производство электрической и тепловой энергии в соответствии с приказом Минэнерго России от 15.11.2019 № 1229 и составляющими:

- 360,7 г/кВтч – для расчета расхода условного топлива на производство электрической энергии;

- 166,8 кг/Гкал – для расчета расхода условного топлива на производство тепловой энергии.

Структура топлива принимается на уровне предложения предприятия:

уголь-99,6%;

мазут – 0,2%;

газ природный – 0,2%.

Калорийность по видам топлива принята на уровне предложения предприятия:

-уголь – 4900 ккал/кг;

-мазут – 9880 ккал/кг.

- газ природный – 8 350 ккал/кг.

Поставщиком угля является АО «СУЭК» (договор поставки № ГО-17/21 от 31.01.2017). Поставщиком мазута является ООО «Партнер» (Договор №271-2019/М/КТ от 26.11.2018). Услуги ППЖТ оказываются АО «РУСАЛ» (договор на подачу и уборку вагонов от 01.10.2016 №КузТЭЦ-16/195/РН-Д-16-303). Поставщиком природного газа является ООО «Газпром межрегионгаз Кемерово» (договор поставки газа №21-5-0158/1/18/ТГП от 10.08.2017).

При расчете цен по видам топлива на 2021 год использовались следующие индексы-дефляторы, опубликованные на сайте Минэкономразвития России 26.09.2020:

- 0,917 и 1,097 - для мазута, к средневзвешенной цене за 2019 год;

- 1,032 и 1,036 – для грузоперевозок, к фактически сложившимся затратам на услуги ППЖТ за 2019 год.

Цена на уголь на 2021 год принята по договору с СУЭК от 31.01.2017 № ГО-17/21. Договор заключен по результатам открытого конкурса (http://zakupki.gov.ru/223/purchase/public/purchase/info/common-info.html?reg

Number=31604426791).

Цена на природный газ сформирована на основании Приказа ФАС России от 13.05.2019 № 583/19, приказа ФАС России от 09.10.2017 № 1328/17; приказа ФАС России от 13.01.2020 № 15/20, постановления РЭК Кемеровской области от 16.01.2020 № 4. При расчете цены на природный газ на 2021 год применялся индекс-дефлятор, опубликованный на сайте Минэкономразвития России 26.09.2020, в размере 1,03.

Предлагается принять расходы на топливо в размере 829 927 тыс. руб.

Корректировка предложения предприятия на 2021 год в сторону снижения составила 39 551 тыс. руб.

Расчет расходов на топливо представлен в таблице 4.

Таблица 4

**Расчет расхода топлива (физические показатели) АО «Кузнецкая ТЭЦ»**

| № п/п | Показатели | | Единица измерения | Базовый период 2020 | Период регулирования 2021 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | | 3 | 4 | 5 |
| 1 |  | Выработка электроэнергии, всего | млн. кВтч | 579,06 | 568,00 |
| 2 |  | Расход электроэнергии на собственные нужды: | млн. кВтч | 162,90 | 148,92 |
| 2.1 |  | на производство электроэнергии | млн. кВтч | 45,94 | 42,56 |
| 2.1.1 |  | то же в % к выработке электроэнергии | % | 7,93 | 7,49 |
| 2.2 |  | на производство тепловой энергии | млн. кВтч | 116,96 | 106,36 |
| 2.2.1 |  | то же в кВтч/Гкал | кВтч/Гкал | 0,05 | 0,05 |
| 3 |  | Отпуск электроэнергии с шин | млн. кВтч | 416,16 | 419,08 |
| 4 |  | Расход электроэнергии на производственные и хозяйственные нужды | млн. кВтч | 2,60 | 2,58 |
| 4.1 |  | то же в % к отпуску с шин | % | 0,62 | 0,62 |
| 5 |  | Расход электроэнергии на потери в трансформаторах | млн. кВтч | 7,27 | 6,95 |
| 5.1 |  | то же в % к отпуску с шин | % | 1,75 | 1,66 |
| 6 |  | Полезный отпуск электроэнергии в сеть | млн. кВтч | 406,29 | 409,55 |
| 7 |  | Отпуск тепловой энергии, поставляемой с коллекторов источника тепловой энергии | тыс. Гкал | 2175,342 | 2175,340 |
| 8 |  | Расход теплоэнергии на хозяйственные нужды: | тыс. Гкал | 15,01 | 15,01 |
| 8.1 |  | то же в % к отпуску теплоэнергии | % | 0,69 | 0,69 |
| 9 |  | Отпуск тепловой энергии от источника тепловой энергии (полезный отпуск) | тыс. Гкал | 2160,34 | 2160,33 |
| 10 |  | Отпуск электроэнергии с шин | млн. кВтч | 416,16 | 419,08 |
| 11 |  | Нормативный удельный расход условного топлива на производство электроэнергии | г/кВтч | 360,70 | 360,70 |
| 12 |  | Расход условного топлива на производство электроэнергии | тыс. тут | 150,11 | 151,16 |
| 13 |  | Отпуск тепловой энергии, поставляемой с коллекторов источника тепловой энергии | тыс. Гкал | 2175,34 | 2175,34 |
| 14 |  | Нормативный удельный расход условного топлива на производство тепловой энергии | кг/Гкал | 166,80 | 166,80 |
| 15 |  | Итого расход условного топлива на производство тепловой энергии | тыс. тут | 362,85 | 362,85 |
| 16 |  | Расход т у.т., всего | тыс. тут | 512,96 | 514,01 |
| 17 |  | Удельный вес расхода топлива на производство тепловой энергии (п. 15/п. 16) | % | 70,74 | 70,59 |
| 18 |  | Расход условного топлива | тыс. тут | 512,96 | 514,01 |
| 18.1 |  | уголь всего, в том числе: | тыс. тут | 510,90 | 511,95 |
|  |  |  |  |  |  |
| 18.2 |  | мазут | тыс. тут | 1,03 | 1,03 |
| 18.3 |  | газ всего, в том числе: | тыс. тут | 1,03 | 1,03 |
| 18.3.1 |  | газ лимитный | тыс. тут | 0,00 | 0,00 |
| 18.3.2 |  | газ сверхлимитный | тыс. тут | 0,00 | 0,00 |
| 18.3.3 |  | газ коммерческий | тыс. тут | 1,03 | 1,03 |
| 18.4 |  | др. виды топлива | тыс. тут | 0,00 | 0,00 |
| 18.4.1 |  | Газ доменный | тыс. тут | 0,00 | 0,00 |
| 18.4.2 |  | Газ коксовый | тыс. тут | 0,00 | 0,00 |
| 18.5 |  | на производство тепловой энергии | тыс. тут | 362,85 | 362,85 |
| 19 |  | Доля | % | 100,00 | 100,00 |
| 19.1 |  | уголь всего, в том числе: | % | 99,60 | 99,60 |
|  |  |  |  |  |  |
| 19.2 |  | мазут | % | 0,20 | 0,20 |
| 19.3 |  | газ всего, в том числе: | % | 0,20 | 0,20 |
| 19.3.1 |  | газ лимитный | % | 0,00 | 0,00 |
| 19.3.2 |  | газ сверхлимитный | % | 0,00 | 0,00 |
| 19.3.3 |  | газ коммерческий | % | 0,20 | 0,20 |
| 19.4 |  | др. виды топлива | % | 0,00 | 0,00 |
| 19.4.1 |  | Газ доменный | % | 0,00 | 0,00 |
| 19.4.2 |  | Газ коксовый | % | 0,00 | 0,00 |
| 20 |  | Переводной коэффициент |  |  |  |
| 20.1 |  | уголь всего, в том числе: |  | 0,70 | 0,70 |
|  |  |  |  |  |  |
| 20.2 |  | мазут |  | 1,41 | 1,41 |
| 20.3 |  | газ всего, в том числе: |  | 1,19 | 1,19 |
| 20.3.1 |  | газ лимитный |  |  |  |
| 20.3.2 |  | газ сверхлимитный |  |  |  |
| 20.3.3 |  | газ коммерческий |  | 1,19 | 1,19 |
| 20.4 |  | др. виды топлива |  | 0,00 | 0,00 |
| 20.4.1 |  | Газ доменный |  |  |  |
| 20.4.2 |  | Газ коксовый |  |  |  |
| 21 |  | Расход натурального топлива |  |  |  |
| 21.1 |  | уголь всего, в том числе: | тыс. тнт | 729,86 | 731,36 |
|  |  |  |  |  |  |
| 21.2 |  | мазут | тыс. тнт | 0,73 | 0,73 |
| 21.3 |  | газ всего, в том числе: | млн. куб. м | 0,86 | 0,86 |
| 21.3.1 |  | газ лимитный | млн. куб. м | 0,00 | 0,00 |
| 21.3.2 |  | газ сверхлимитный | млн. куб. м | 0,00 | 0,00 |
| 21.3.3 |  | газ коммерческий | млн. куб. м | 0,86 | 0,86 |
| 21.4 |  | др. виды топлива | тыс. тнт | 0,00 | 0,00 |
| 21.4.1 |  | Газ доменный | тыс. тнт | 0,00 | 0,00 |
| 21.4.2 |  | Газ коксовый | тыс. тнт | 0,00 | 0,00 |
| 22 |  | Индекс роста цен натурального топлива |  |  |  |
| 22.1 |  | уголь всего, в том числе: | % |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| 22.2 |  | мазут | % |  |  |
| 22.3 |  | газ всего, в том числе: | % |  |  |
| 22.3.1 |  | газ лимитный | % |  |  |
| 22.3.2 |  | газ сверхлимитный | % |  |  |
| 22.3.3 |  | газ коммерческий | % |  |  |
| 22.4 |  | др. виды топлива | % |  |  |
| 22.4.1 |  | Газ доменный | % |  |  |
| 22.4.1 |  | Газ коксовый | % |  |  |
| 23 |  | Цена натурального топлива |  |  |  |
| 23.1 |  | уголь всего, в том числе: | руб./тнт | 1434,78 | 1506,52 |
|  |  |  |  |  |  |
| 23.2 |  | мазут | руб./тнт | 16925,94 | 15144,74 |
| 23.3 |  | газ всего, в том числе: | руб./тыс. куб. м | 5534,51 | 5660,03 |
| 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 | 5534,51 | 5660,03 |
| 23.4 |  | др. виды топлива | руб./тнт | 0,00 | 0,00 |
| 23.4.1 |  | Газ доменный | руб./тнт |  |  |
| 23.4.1 |  | Газ коксовый | руб./тнт |  |  |
| 24 |  | Стоимость натурального топлива | тыс. руб. | 1064251,85 | 1117717,84 |
| 24.1 |  | уголь всего, в том числе: | тыс. руб. | 1047189,71 | 1101809,83 |
|  |  |  |  |  |  |
| 24.2 |  | мазут | тыс. руб. | 12302,78 | 11030,71 |
| 24.3 |  | газ всего, в том числе: | тыс. руб. | 4759,36 | 4877,29 |
| 24.3.1 |  | газ лимитный | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 24.3.2 |  | газ сверхлимитный | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 24.3.3 |  | газ коммерческий | тыс. руб. | 4759,36 | 4877,29 |
| 24.4 |  | др. виды топлива | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 24.4.1 |  | Газ доменный | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 24.4.2 |  | Газ коксовый | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 24.5 |  | на производство тепловой энергии | тыс. руб. | 752815,48 | 789014,10 |
| 25 |  | Стоимость натурального топлива на производство тепловой энергии по видам топлива | тыс. руб. | 752815,48 | 789014,10 |
| 25.1 |  | уголь всего, в том числе: | тыс. руб. | 740746,30 | 777784,39 |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  | мазут | тыс. руб. | 8702,57 | 7786,75 |
| 25.2 |  | газ всего, в том числе: | тыс. руб. | 3366,61 | 3442,96 |
| 25.3 |  | газ лимитный | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 25.3.1 |  | газ сверхлимитный | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 25.3.2 |  | газ коммерческий | тыс. руб. | 3366,61 | 3442,96 |
| 25.4 |  | др. виды топлива | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 25.4.1 |  | Газ доменный | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 25.4.2 |  | Газ коксовый | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 26 |  | Индекс роста тарифа ж/д перевозки/тарифа ГРО, ПССУ |  |  |  |
| 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 | 79,01 | 79,25 |
|  |  |  |  |  |  |
| 27.2 |  | мазут | руб./тнт | 0,00 | 0,00 |
| 27.3 |  | газ всего, в том числе: | руб./тыс. куб. м | 0,00 | 0,00 |
| 27.3.1 |  | газ лимитный | руб./тыс. куб. м |  |  |
| 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 | 0,00 |
| 27.4.1 |  | Газ доменный | руб./тнт |  |  |
| 27.4.2 |  | Газ коксовый | руб./тнт |  |  |
| 28 |  | Стоимость ж/д перевозки | тыс. руб. | 57668,99 | 57957,12 |
| 28.1 |  | уголь всего, в том числе: | тыс. руб. | 57668,99 | 57957,12 |
|  |  |  |  |  |  |
| 28.2 |  | мазут | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 28.3 |  | газ всего, в том числе: | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 28.3.1 |  | газ лимитный | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 28.3.2 |  | газ сверхлимитный | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 28.3.3 |  | газ коммерческий | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 28.4 |  | др. виды топлива | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 28.4.1 |  | Газ доменный | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 28.4.2 |  | Газ коксовый | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 28.5 |  | на производство тепловой энергии | тыс. руб. | 40793,08 | 40912,81 |
| 29 |  | Стоимость ж/д перевозки на производство тепловой энергии по видам топлива | тыс. руб. | 40793,08 | 40912,81 |
| 29.1 |  | уголь всего, в том числе: | тыс. руб. | 40793,08 | 40912,81 |
|  |  |  |  |  |  |
| 29.2 |  | мазут | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 29.3 |  | газ всего, в том числе: | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 29.3.1 |  | газ лимитный | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 29.3.2 |  | газ сверхлимитный | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 29.3.3 |  | газ коммерческий | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 29.4 |  | др. виды топлива | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 29.4.1 |  | Газ доменный | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 29.4.2 |  | Газ коксовый | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 30 |  | Стоимость натурального топлива с учетом перевозки | тыс. руб. | 1121920,85 | 1175674,95 |
| 30.1 |  | уголь всего, в том числе: | тыс. руб. | 1104858,71 | 1159766,95 |
|  |  |  |  |  |  |
| 30.2 |  | мазут | тыс. руб. | 12302,78 | 11030,71 |
| 30.3 |  | газ всего, в том числе: | тыс. руб. | 4759,36 | 4877,29 |
| 30.3.1 |  | газ лимитный | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 30.3.2 |  | газ сверхлимитный | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 30.3.3 |  | газ коммерческий | тыс. руб. | 4759,36 | 4877,29 |
| 30.4 |  | др. виды топлива | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 30.4.1 |  | Газ доменный | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 30.4.2 |  | Газ коксовый | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 30.5 |  | на производство тепловой энергии | тыс. руб. | 793608,56 | 829926,91 |
| 31 |  | Цена условного топлива с учетом перевозки | руб./тут | 2187,17 | 2287,27 |
| 31.1 |  | уголь всего, в том числе: | руб./тут | 2162,56 | 2265,38 |
|  |  |  |  |  |  |
| 31.2 |  | мазут | руб./тут | 11992,06 | 10730,08 |
| 31.3 |  | газ всего, в том числе: | руб./тут | 4639,15 | 4744,37 |
| 31.3.1 |  | газ лимитный | руб./тут | 0,00 | 0,00 |
| 31.3.2 |  | газ сверхлимитный | руб./тут | 0,00 | 0,00 |
| 31.3.3 |  | газ коммерческий | руб./тут | 4639,15 | 4744,37 |
| 31.4 |  | др. виды топлива | руб./тут | 0,00 | 0,00 |
| 31.4.1 |  | Газ доменный | руб./тут | 0,00 | 0,00 |
| 31.4.2 |  | Газ коксовый | руб./тут | 0,00 | 0,00 |
| 31.5 |  | на производство тепловой энергии | руб./тут | 2187,17 | 2287,27 |
| 32 |  | Цена натурального топлива с учетом перевозки |  |  |  |
| 32.1 |  | уголь всего, в том числе: | руб./тнт | 1513,79 | 1585,76 |
|  |  |  |  |  |  |
| 32.2 |  | мазут | руб./тнт | 16925,94 | 15144,74 |
| 32.3 |  | газ всего, в том числе: | руб./тыс. куб. м | 5534,51 | 5660,03 |
| 32.3.1 |  | газ лимитный | руб./тыс. куб. м | 0,00 | 0,00 |
| 32.3.2 |  | газ сверхлимитный | руб./тыс. куб. м | 0,00 | 0,00 |
| 32.3.3 |  | газ коммерческий | руб./тыс. куб. м | 5534,51 | 5660,03 |
| 32.4 |  | др. виды топлива | руб./тнт | 0,00 | 0,00 |
| 32.4.1 |  | Газ доменный | руб./тнт | 0,00 | 0,00 |
| 32.4.2 |  | Газ коксовый | руб./тнт | 0,00 | 0,00 |
| 33 |  | Топливная составляющая тарифа | руб./Гкал | 367,35 | 384,17 |

Общая величина расходов на приобретение энергетических ресурсов приведена в таблице 5.

Таблица 5

**Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя для Кузнецкая ТЭЦ** (Приложение 5.4 к Методическим указаниям)

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование ресурса | Утверждено на 2020 | Предложение предприятия на 2021 | Предложение экспертов на 2021 |
| 1 | Расходы на топливо | 793 609 | 869 478 | 829 927 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 0 | 0 | 0 |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Расходы на холодную воду | 0 | 0 | 0 |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 0 | 0 | 0 |
| **6** | **ИТОГО** | **793 609** | **869 478** | **829 927** |

**Нормативный уровень прибыли**

В соответствии с пунктом 48 Основ ценообразования в сфере теплоснабжения, утвержденных постановлением Правительства РФ от 22.10.2012 № 1075 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения», величина нормативной прибыли регулируемой организации включает в себя расходы на капитальные вложения (инвестиции), расходы на погашение и обслуживание заемных средств, привлекаемых на реализацию мероприятий инвестиционной программы, экономически обоснованные расходы на выплаты, предусмотренные коллективными договорами, не учитываемые при определении налоговой базы налога на прибыль.

По данной статье предприятием планируются расходы в размере 80 334 тыс. руб.

Предприятие представило в качестве обоснования следующие документы: Коллективный договор, расчеты на 2021 год, факт выплат за 2019 год (калькуляции, выгрузки из бухгалтерских программ).

Экспертами был произведен анализ экономической обоснованности затрат предприятия по данной статье, в соответствии с Основами ценообразования. Для этого был рассмотрен и проанализирован расчет социальных расходов из прибыли АО «Кузнецкая ТЭЦ» на 2021 год произведенный в соответствии с коллективным договором.

На основании представленного расчета, с учетом фактических расходов за 2019 год, эксперты рассчитали экономически обоснованную величину социальных расходов из прибыли по коллективному договору, относимую на производство тепловой энергии, в размере 4 451 тыс. руб.

Корректировка в сторону уменьшения составила 75 883 тыс. руб., что связано с включением только статей расходов, оговоренных коллективным договором, и произведенных выплат по ним в 2019 году.

Расшифровки представлены в таблице 6.

Таблица 6

**Выплаты социального характера АО «Кузнецкая ТЭЦ» на 2021 год**

тыс. руб.

| **№** | **Наименование показателя** | **Утверждено на 2020** | **Предложение экспертов на 2021** | **Примечание** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Материальная помощь работникам, в т.ч.: | 412 | 372 |  |
| 1.1. | Материальная помощь в связи с регистрацией брака | 16 | 0 | п. 7.3. КД |
| 1.2. | Материальная помощь на рождение ребенка | 42 | 54 | п. 7.2. КД |
| 1.3. | Материальная помощь при увольнении на пенсию | 0 | 0 | п. 7.6. КД |
| 1.4. | Материальная помощь на погребение (работников, родственников работника) | 113 | 132 | п. 7.12. КД |
| 1.5. | Материальная помощь на прочие нужды с/но заявлений | 241 | 185 | п. 7.1. КД |
| 2 | Материальная помощь/подарки/поощрения неработающим пенсионерам, в т.ч.: | 152 | 573 |  |
| 2.1. | Поощрение неработающих пенсионеров к 9 мая, Дню пожилых людей, в связи с юбилейными датами энергосистемы | 152 | 481 | п.4.1.2 Стандарта о ветеранах (приложение к КД) |
| 2.2. | Материальная помощь ветеранам ВОВ | 0 | 60 | п.4.1.2 Стандарта о ветеранах (приложение к КД) |
| 2.3. | Материальная помощь на погребение пенсионеров | 0 | 32 | п. 7.13. КД |
| 2.4. | Материальная помощь неработающим пенсионерам, инвалидам по КД | 0 | 0 | п.4.1.2 Стандарта о ветеранах (приложение к КД) |
| 3. | Премии (наградные выплаты) к юбилейным датам и Дню Энергетика | 604 | 665 | п. 8.1.7. КД |
| 4. | Детские новогодние подарки | 274 | 299 | п. 8.1.7. КД |
| 5. | Компенсационные выплаты (по регрессному иску, выплаты детям погибших сотрудников, доплата к трудовой пенсии по инвалидности бывшим работникам) | 350 | 508 | пп. 7.9, 7.10., 7.11 КД |
| 6. | Страховые взносы с выплат | 254 | 273 |  |
| 7. | Оплата дополнительных отпусков по КД | 21 | 134 | п. 7.13. КД |
| 8. | Финансирование расходов Электропрофсоюза (0,3 % от ФОТ+ прочие расходы) | 1 013 | 844 | пп. 8.2.10; 8.8.14 КД |
| 9. | Расходы на культурно-спортивные мероприятия для работников, в.т.ч.: | 246 | 320 |  |
| 9.1. | Проведение профессиональных производственных соревнований | 0 | 0 |  |
| 9.2. | День компании, юбилейные даты компании | 0 | 0 |  |
| 9.3. | Вечер встречи воинов - интернационалистов/празднование 23 февраля | 0 | 0 |  |
| 9.4. | Международный день - 8 Марта | 0 | 0 |  |
| 9.5. | День защиты детей | 0 | 0 |  |
| 9.6. | День знаний | 0 | 0 |  |
| 9.7. | Празднование Дня Победы | 0 | 0 |  |
| 9.8. | День Матери | 0 | 0 |  |
| 9.9. | День Энергетика | 246 | 320 | п. 8.1.7. КД |
| 9.10. | КВН | 0 | 0 |  |
| 9.11. | Спартакиада | 0 | 0 |  |
| 9.12. | Молодежная политика | 0 | 0 |  |
| 9.13. | День Семьи | 0 | 0 |  |
| 10. | Затраты на медобслуживание неработающих пенсионеров | 543 | 464 | п. 7.4. КД |
| 11. | Оздоровление детей и реабилитационно-восстановительное лечение для работников (путевки) | 0 | 0 | п. 7.5. КД |
| 12. | Оплата по среднему за выполнение общественных обязанностей в интересах коллектива по КД | 0 | 0 |  |
| 13. | Специальная стипендия (хозстипендиаты) | 0 | 0 |  |
| 14. | Денежная компенсация за нарушение сроков выплаты заработной платы | 0 | 0 |  |
|  | **Итого** | **3 869** | **4 451** |  |

**Расчетная предпринимательская прибыль**

Согласно пп. 71, 74 (1) Основ ценообразования, при расчете тарифов с применением метода индексации установленных тарифов необходимая валовая выручка регулируемой организации включает в себя предпринимательскую прибыль регулируемой организации, которая определяется в размере 5 процентов от текущих расходов на каждый год долгосрочного периода регулирования (за исключением расходов на топливо, расходов на приобретение тепловой энергии (теплоносителя) и услуг по передаче тепловой энергии (теплоносителя), расходов на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая возврат сумм основного долга и процентов по ним), и расходов на амортизацию основных средств и нематериальных активов.

Предприятие по данной статье предлагало учесть в НВВ на 2021 год расходы 88 878 тыс. руб.

Эксперты, рассчитав в соответствии с вышеуказанными требованиями расчетную предпринимательскую прибыль предлагают включить в НВВ АО «Кузнецкая ТЭЦ» на производство тепловой энергии на 2021 год 43 893 тыс. руб.

Расчет: (702 545 тыс. руб. (операционные расходы) + 37 501 тыс. руб. (расходы на уплату налогов, сборов, и других обязательных платежей) + 52 376 тыс. руб. (отчисления на социальные нужды) + 85 442 тыс. руб. (амортизация основных средств и нематериальных активов)) × 5% = 43 893 тыс. руб. (на производство тепловой энергии).

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

В соответствии с п. 12 Методических указаний, если регулируемая организация в течение расчетного периода регулирования понесла экономически обоснованные расходы, не учтенные органом регулирования при установлении для нее регулируемых цен (тарифов), то такие экономически обоснованные расходы регулируемой организации включаются органом регулирования в необходимую валовую выручку независимо от достигнутого ею финансового результата.

В соответствии с п. 52 Методических указаний, размер корректировки необходимой валовой выручки, осуществляемой с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов, рассчитывается по формуле (22) с применением данных за последний расчетный период регулирования, по которому имеются фактические значения.

 (тыс. руб.), (22)

где:

- размер корректировки необходимой валовой выручки по результатам (i-2)-го года;

- фактическая величина необходимой валовой выручки   
в (i-2)-м году, определяемая на основе фактических значений параметров расчета тарифов взамен прогнозных, в том числе с учетом фактического объема полезного отпуска соответствующего вида продукции (услуг), определяемая   
в соответствии с [пунктом 55](consultantplus://offline/ref=3352B12E8996D141724D3A26BBB7C2FE72E8783E7A4FAAD18A799CB566A2154D97DD858F58O4ACD) настоящих Методических указаний;

- выручка от реализации товаров (услуг) по регулируемому виду деятельности в (i-2)-м году, определяемая исходя из фактического объема полезного отпуска соответствующего вида продукции (услуг) в (i-2)-м году и тарифов, установленных в соответствии с [главой IX](consultantplus://offline/ref=3352B12E8996D141724D3A26BBB7C2FE72E8783E7A4FAAD18A799CB566A2154D97DD858D5B485F57O9A0D) настоящих Методических указаний на (i-2)-й год, без учета уровня собираемости платежей.

В соответствии с пунктом 52 Методических указаний, размер корректировки необходимой валовой выручки, осуществляемой с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов, рассчитывается как разница между фактической необходимой валовой выручкой и товарной выручкой предприятия, рассчитанной как произведение фактического полезного отпуска и утвержденного тарифа.

В расчет фактической необходимой валовой выручки, согласно Методическим указаниям, включаются:

- операционные расходы, рассчитываемые по формуле:

;

- неподконтрольные расходы на основании документально подтвержденных, имевших место фактических расходов;

- расходы на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды, теплоносителя, исходя из фактических значений параметров расчета тарифов, как произведение планового объема приобретаемых ресурсов и фактической цены таких ресурсов, скорректированных на изменение объема полезного отпуска (согласно пункту 56 Методических указаний);

- расходы на топливо, как произведение планового удельного расхода условного топлива, фактического отпуска тепловой энергии с коллекторов   
и фактической цены условного топлива;

- фактическая нормативная прибыль.

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

Так как 2019 год является первым годом долгосрочного периода, согласно пункту 56 Методических указаний, фактические операционные расходы за 2019 год принимаются экспертами на уровне базовых значений.

Неподконтрольные расходы, проанализированы экспертами на предмет документального подтверждения и фактического отражения в бухгалтерском учете. В целях формирования НВВ на основе фактических значений параметров взамен прогнозных, учитываются фактически произведенные в 2019 году неподконтрольные расходы (в соответствии с п. 39 Методических указаний).

Плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, размещение отходов учтены в пределах установленных нормативов и лимитов.

Расходы на обязательное страхование подтверждаются представленным предприятием расчетом, выгрузкой по расходам на страхование из учетной системы SAP ERP, представленными договорами и полисами.

Размер расходов по уплате налогов подтверждается представленными декларациями, выгрузкой по из учетной системы SAP ERP.

Размер отчислений на социальные нужды принят на уровне 30,2 % от экономически обоснованного ФОТ, в соответствии с уведомлением о размере страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

Размер амортизационных отчислений подтверждается представленными предприятием расчетом амортизационных отчислений за 2019 год по видам деятельности, статистической формой № С-1 за 2019 год, выгрузкой из учетной системы SAP ERP.

Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним подтверждаются представленной справкой о привлеченных кредитах/займах и выгрузкой из учетной системы SAP ERP. Экспертами учтены расходы на выплату по договорам займа в отношении приобретения топлива.

Размер расходов по уплате налога на прибыль рассчитан экспертами на основании подтвержденной прибыли предприятия.

Данные расходы признаются экспертами документально подтвержденными и экономически обоснованными.

Расчет неподконтрольных расходов приведен в таблице 8.

Таблица 8

**Фактические неподконтрольные расходы Кузнецкая ТЭЦ за 2019 год**

тыс. руб.

| № п. п. | Показатель | Факт за 2019 год (по оценке экспертов) |
| --- | --- | --- |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0 |
| 1.2 | Арендная плата | 0 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 36 260 |
| 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 | 684 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 971 |
| 1.4.3 | иные расходы | 34 605 |
|  | - налог на имущество организаций | 27 435 |
|  | - земельный налог | 6 038 |
|  | - транспортный налог | 38 |
|  | - водный налог | 1 094 |
|  | - прочие налоги | 0 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 45 693 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам |  |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 85 442 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 5 272 |
| 1 | ИТОГО | 172 667 |
| 2 | Налог на прибыль | 1 423 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0 |
| **4** | **Итого неподконтрольных расходов** | **174 091** |

Расходы на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды, теплоносителя, определялись экспертами, исходя из фактических значений параметров расчета тарифов, как произведение планового объема приобретаемых ресурсов и фактических цен таких ресурсов, скорректированных на изменение объема полезного отпуска (согласно пункту 56 Методических указаний).

Расходы на топливо определены, как произведение планового удельного расхода условного топлива, фактического отпуска тепловой энергии с коллекторов и фактической цены условного топлива;

По расчетам экспертов, фактические расходы на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды, теплоносителя в 2019 году, в целях настоящей статьи, составят 654 876 тыс. руб.

Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя для производства тепловой энергии представлен   
в таблице 9.

Таблица 9

**Фактические расходы на приобретение энергетических ресурсов,**

**холодной воды и теплоносителя Кузнецкая ТЭЦ**

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Факт за 2019 год (по оценке экспертов) |
| --- | --- | --- |
| 1 | Расходы на топливо | 654 876 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 0 |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 0 |
| 4 | Расходы на холодную воду | 0 |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 0 |
| **6** | **ИТОГО** | **654 876** |

Фактическая прибыль, рассчитываемая по формуле:

, где:

КВi - расходы на капитальные вложения (инвестиции), определяемые в соответствии с инвестиционными программами в размере, предусмотренном утвержденной инвестиционной программой такой организации на соответствующий год ее действия с учетом источников финансирования, определенных инвестиционной программой, за исключением расходов на капитальные вложения (инвестиции), осуществляемых за счет платы за подключение к системе теплоснабжения, сумм амортизации, средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, тыс. руб. В указанную величину также не включаются расходы на погашение и обслуживание заемных средств, привлекаемых на реализацию мероприятий инвестиционной программы;

 - расходы на погашение и обслуживание заемных средств, привлекаемых на реализацию мероприятий инвестиционной программы, в размере, определяемом исходя из срока их возврата, предусмотренного договорами займа и кредитными договорами. При этом размер процентов по таким займам и кредитам, включаемый в величину нормативной прибыли регулируемой организации, определяется с учетом положений [пункта 13](consultantplus://offline/ref=05C32D80846F2763D1E6D2943FBE598B18F920B6678EE7C8EA4424D3E61EAACD64B73C9D41E9BD30DF48661EB40EE09F639205E5B9061C66u814G) Основ ценообразования, тыс. руб.;

КДi - экономически обоснованные расходы на выплаты, предусмотренные коллективными договорами, не учитываемые при определении налоговой базы налога на прибыль (расходов, относимых на прибыль после налогообложения) в соответствии с Налоговым [кодексом](consultantplus://offline/ref=05C32D80846F2763D1E6D2943FBE598B18F82BB2648AE7C8EA4424D3E61EAACD76B7649141EAAA34D85D304FF1u513G) Российской Федерации, тыс. руб.

В соответствии с вышеуказанной формулой, для расчета фактической НВВ, фактическая прибыль принята экспертами на уровне выплат, предусмотренных коллективными договором и произведённых в 2019 году, и отнесенная на производство тепловой энергии, составляет 5 693 тыс. руб.

По результатам анализа всех статей, экспертами определена фактическая необходимая валовая выручка, которая за 2019 год составила 1 389 030 тыс. руб.

Товарная выручка от реализации услуг по производству тепловой энергии за 2019 год, рассчитанная исходя из фактических объемов отпуска тепловой энергии, и утвержденных тарифов на 2019 год, составила 1 372 274 тыс. руб.

Размер корректировки с целью учета отклонений фактических значений параметров расчёта тарифов от значений, учтённых при установлении тарифов составляет 16 756 тыс. руб.

Сводный расчет фактической необходимой валовой выручки методом индексации установленных тарифов на производство тепловой энергии за 2019 год представлен в таблице 10.

Таблица 10

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

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Факт за 2019 год (по оценке экспертов) |
| --- | --- | --- |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 612 905 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 174 091 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 654 876 |
| 4 | Прибыль | 5 693 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 38 830 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | -99 227 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 1 863 |
| 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…. | 0 |
| 11 | ИТОГО необходимая валовая выручка | 1 389 030 |
| 12 | Сглаживание | 0 |
| 13 | Итого НВВ | 1 389 030 |
| 14 | Товарная выручка | 1 372 274 |
| **15** | **Корректировка НВВ по результатам 2019 года** | 16 756 |

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 производство тепловой энергии на 2021 год необходимо включить 17 915 тыс. руб.

**Необходимая валовая выручка**

Необходимая валовая выручка, рассчитанная на основе указанных выше долгосрочных параметров регулирования и прогнозных параметров регулирования регулируемой организации, представлена в таблице 11.

Таблица 11

**Расчет необходимой валовой выручки на производство тепловой энергии методом индексации установленных тарифов АО «Кузнецкая ТЭЦ»** (Приложение 5.9 к Методическим указаниям)

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2020 | Предложение экспертов на 2021 |
| --- | --- | --- | --- |
|
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 684 982 | 702 545 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 180 948 | 176 431 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 793 609 | 829 927 |
| 4 | Нормативная прибыль | 3 869 | 4 451 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 43 248 | 43 893 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0 | 0 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | -85 697 | 17 915 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0 | 0 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0 | 0 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (расчетных) показателей … | 0 | 0 |
| 11 | ИТОГО необходимая валовая выручка, в том числе: | 1 620 959 | 1 775 162 |
|  | сглаживание | 0 | -103 340 |
|  | товарная выручка по регулируемым договорам | **1 478 747** | **1 517 652** |
|  | товарная выручка по не регулируемым договорам | 142 212 | 154 170 |

**Расчет тарифов на производство тепловой энергии**

Расчет тарифов на производство тепловой энергии, реализуемой с коллекторов, рассчитанных на основании скорректированной необходимой валовой выручки на 2021 год, представлен в таблице 12.

Таблица 12

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Показатель** | **Утверждено на 2020** | **Предложение экспертов на 2021** |
|
| 1 | НВВ, тыс.руб. | 1 478 747 | 1 517 652 |
| 2 | Полезный отпуск, тыс.Гкал | 1 970,800 | 1 970,800 |
| 2.1 | 1 полугодие | 1 090,599 | 1 090,587 |
| 2.2 | 2 полугодие | 880,201 | 880,213 |
| 3 | Тариф, руб./Гкал |  |  |
| 3.1 | с 1 января | 742,62 | 759,88 |
| 3.2 | с 1 июля | 759,88 | 782,69 |
| 4 | Рост с 1 июля | 2,3% | 3,0% |

1. **КОРРЕКТИРОВКА НЕОБХОДИМОЙ ВАЛОВОЙ ВЫРУЧКИ И РАСЧЕТ ТАРИФОВ НА ПРОИЗВОДСТВО ТЕПЛОНОСИТЕЛЯ (ХИМОЧИЩЕННОЙ ВОДЫ) 2021 ГОД**

При расчете НВВ и тарифов на производство теплоносителя на 2021 год по статьям затрат использовалась нормативная документации, описанная в расчетах статей расходов при формировании НВВ и тарифов по тепловой энергии.

**Расчетный объем отпуска теплоносителя**

При формировании расходов и объемов по теплоносителю (химочищенной воды) необходимо пользоваться законодательством в сфере теплоснабжения.

Согласно п.22 Основ ценообразования и п.9 Методических указаний объём отпуска определяется на основании актуализированной схемы теплоснабжения. В случае её отсутствия – с учетом фактического полезного отпуска за последний отчетный год и динамики полезного отпуска за последние 3 года.

В схема теплоснабжения города Новокузнецка отсутствуют сведения об объеме полезного отпуска теплоносителя. Экспертами предлагается отпуск в сеть химочищенной воды на 2021 год принять на уровне, учтенном в предыдущем периоде регулирования – 8 060,503 тыс.куб. м.

**Расчет операционных (подконтрольных) расходов на 2021 год**

Установленная тепловая мощность источников тепловой энергии АО «Кузнецкая ТЭЦ» в 2021 году не меняется, соответственно, индекс изменения количества активов (ИКА) равен 0.

Сумма подконтрольных расходов, подлежащая включению в необходимую валовую выручку на производство теплоносителя в 2021 году, по мнению экспертов, составит 53 794 тыс. руб.

Таким образом, рост операционных расходов на 2021 год от уровня 2020 года составит 2,56 %. Расчет операционных расходов представлен в таблице 13.

Таблица 13

**Расчет операционных расходов АО «Кузнецкая ТЭЦ» на производство теплоносителя (химочищенную воду) на 2021 год**

(приложение 5.2 к Методическим указаниям)

| № п. п. | Параметры расчета расходов | Единица измерения | 2019 | 2020 | 2021 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ) |  | - | 0,03 | 0,036 |
| 2 | Индекс эффективности операционных расходов (ИР) |  | - | 1% | 1% |
| 3 | Индекс изменения количества активов (ИКА) |  | - | 0 | 0 |
| 3.1 | количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности | у.е. | - | - | - |
| 3.2 | установленная тепловая мощность источника тепловой энергии | Гкал/ч | 890 | 890 | 890 |
| 4 | Коэффициент эластичности затрат по росту активов (Кэл) |  | 0,75 | 0,75 | 0,75 |
| 5 | Операционные (подконтрольные)расходы | тыс. руб. | 51 436 | 52 449 | 53 794 |

**Неподконтрольные расходы**

**Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности**

Предприятием не заявлены расходы по статье.

**Концессионная плата**

Предприятием не заявлены расходы по статье.

**Арендная плата**

Предприятием не заявлены расходы по статье.

**Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей**

*Плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду*

Предприятием не заявлены расходы по статье.

*Расходы на страхование*

Предприятием не заявлены расходы по статье.

*Иные расходы*

По данной статье предприятием учитываются расходы по налогу на имущество, земельному и водному налогу по АО «Кузнецкая ТЭЦ».

Налог на имущество

Экспертами был произведен анализ экономической обоснованности затрат предприятия по данной статье, в соответствии с Основами ценообразования. Для этого были рассмотрен и проанализирован расчет налога на имущество, в части недвижимого имущества, в соответствии с которым налог на имущество, относимый на производство теплоносителя, составит в 2021 году: 4 368 тыс. руб.

Земельный налог

Экспертами был произведен анализ экономической обоснованности затрат предприятия по данной статье, в соответствии с Основами ценообразования.

Эксперты предлагают включить в НВВ на производство теплоносителя (химочищенную воду) на 2021 год расходы в размере 1 030 тыс. руб., исходя из факта 2019 года.

Водный налог

Экспертами был произведен анализ экономической обоснованности затрат предприятия по данной статье, в соответствии с Основами ценообразования.

Эксперты предлагают включить в НВВ на производство теплоносителя на 2021 год расходы в размере 5 000 тыс. руб., принимая во внимание сложившиеся расходы по факту 2019 года, с учетом повышающего коэффициента 2,66.

**Отчисления на социальные нужды**

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

Предприятие представило уведомление о размере страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

На основании доли операционных расходов, приходящейся на фонд оплаты труда, эксперты рассчитали величину затрат по данной статье, приходящейся на производство теплоносителя (химочищенную воду) на 2021 год, которая составила: 18 169 \* 0,302 = 5 487 тыс. руб.

**Амортизация основных средств и нематериальных активов**

На основании представленных материалов эксперты рассчитали величину плановой амортизации на производство теплоносителя на 2021 год: (44 893 тыс. руб. (амортизация зданий за 2019 год) + 28 168 тыс. руб. (амортизация сооружений за 2019 год) + 71 634 тыс. руб. (амортизация машин и оборудования за 2019 год) + 1 222 тыс. руб. (амортизация транспортных средств за 2019 год) + 290 тыс. руб. (амортизация производственного инвентаря за 2019 год) \* 12,23 % (процент распределения затрат пропорционально условно-постоянным расходам) = 17 880 тыс. руб. (на производство теплоносителя).

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

Предприятием не заявлены расходы по статье.

Итого, сумма неподконтрольных расходов, подлежащая включению в необходимую валовую выручку на производство теплоносителя в 2021 году, по мнению экспертов, составит 33 765 тыс. руб. Реестр неподконтрольных расходов представлен в таблице 14.

Таблица 14

**Реестр неподконтрольных расходов на производство теплоносителя АО «Кузнецкая ТЭЦ»**

(приложение 5.3 к Методическим указаниям)

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2020 | Предложение экспертов на 2021 |
| --- | --- | --- | --- |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0 | 0 |
| 1.2 | Арендная плата | 0 | 0 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0 | 0 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 10 531 | 10 398 |
| 1.4.1 | плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, размещение отходов и другие виды негативного воздействия на окружающую среду в пределах установленных нормативов и (или) лимитов | 0 | 0 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 0 | 0 |
| 1.4.3 | иные расходы | 10 531 | 10 398 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 5 350 | 5 487 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0 | 0 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 17 185 | 17 880 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 0 | 0 |
| 1 | ИТОГО | 33 066 | 33 765 |
| 2 | Налог на прибыль | 0 | 0 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0 | 0 |
| **4** | **Итого неподконтрольных расходов** | 33 066 | 33 765 |

**Расчетная предпринимательская прибыль**

Согласно пп. 71, 74 (1) Основ ценообразования, при расчете тарифов с применением метода индексации установленных тарифов необходимая валовая выручка регулируемой организации включает в себя предпринимательскую прибыль регулируемой организации, которая определяется в размере 5 процентов от текущих расходов на каждый год долгосрочного периода регулирования (за исключением расходов на топливо, расходов на приобретение тепловой энергии (теплоносителя) и услуг по передаче тепловой энергии (теплоносителя), расходов на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая возврат сумм основного долга и процентов по ним), и расходов на амортизацию основных средств и нематериальных активов.

Эксперты, рассчитав в соответствии с вышеуказанными требованиями расчетную предпринимательскую прибыль предлагают включить в НВВ АО «Кузнецкая ТЭЦ» на 2021 год 4 378 тыс. руб.

Расчет: (53 794 тыс. руб. (операционные расходы) + 10 398 тыс. руб. (расходы на уплату налогов, сборов, и других обязательных платежей) + 5 487 тыс. руб. (отчисления на социальные нужды) + 17 880 тыс. руб. (амортизация основных средств и нематериальных активов)) × 5% = 4 378 тыс. руб. (на производство теплоносителя).

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

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

Так как 2019 год является первым годом долгосрочного периода, согласно пункту 56 Методических указаний, фактические операционные расходы за 2019 год принимаются экспертами на уровне базовых значений.

Неподконтрольные расходы, проанализированы экспертами на предмет документального подтверждения и фактического отражения в бухгалтерском учете. В целях формирования НВВ на основе фактических значений параметров взамен прогнозных, учитываются фактически произведенные в 2019 году неподконтрольные расходы (в соответствии с п. 39 Методических указаний).

Размер расходов по уплате налогов подтверждается представленными декларациями, выгрузкой по из учетной системы SAP ERP.

Размер отчислений на социальные нужды принят на уровне 30,2 % от экономически обоснованного ФОТ, в соответствии с уведомлением о размере страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Размер амортизационных отчислений подтверждается представленными предприятием расчетом амортизационных отчислений за 2019 год по видам деятельности, статистической формой № С-1 за 2019 год, выгрузкой из учетной системы SAP ERP.

Данные расходы признаются экспертами документально подтвержденными и экономически обоснованными.

Расчет неподконтрольных расходов приведен в таблице 16.

Таблица 16

**Фактические неподконтрольные расходы АО «Кузнецкая ТЭЦ» на производство теплоносителя**

**на производство теплоносителя за 2019 год**

тыс. руб.

| № п. п. | Показатель | Факт за 2019 год (по оценке экспертов) |
| --- | --- | --- |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0 |
| 1.2 | Арендная плата | 0 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 9 176 |
| 1.4.1 | плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, размещение отходов и другие виды негативного воздействия на окружающую среду в пределах установленных нормативов и (или) лимитов | 0 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 0 |
| 1.4.3 | иные расходы | 9 176 |
|  | - налог на имущество организаций | 4 368 |
|  | - земельный налог | 1 030 |
|  | - транспортный налог | 0 |
|  | - водный налог | 3 778 |
|  | - прочие налоги | 0 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 5 789 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 17 880 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 0 |
| 1 | ИТОГО | 32 845 |
| 2 | Налог на прибыль | 0 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0 |
| **4** | **Итого неподконтрольных расходов** | 32 845 |

По результатам анализа всех статей, экспертами определена фактическая необходимая валовая выручка, которая за 2019 год составила 85 342 тыс. руб.

Товарная выручка от реализации услуг по производству теплоносителя за 2019 год, рассчитанная исходя из фактических объемов отпуска теплоносителя и утвержденных тарифов на 2019 год, составила 66 862 тыс. руб.

Размер корректировки с целью учета отклонений фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов составляет 18 480 тыс. руб.

Сводный расчет фактической необходимой валовой выручки методом индексации установленных тарифов на производство теплоносителя за 2019 год представлен в таблице 17.

Таблица 17

**Смета расходов (сводный расчет фактической необходимой валовой выручки методом индексации установленных тарифов) на производство теплоносителя**

тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Факт 2019 года |
|
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 51 436 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 32 845 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 0 |
| 4 | Прибыль | 0 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 3 787 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | -2 726 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (расчетных) показателей … | 0 |
| 11 | ИТОГО необходимая валовая выручка: | 85 342 |
| 12 | Сглаживание | 0 |
| 13 | Итого НВВ | 85 342 |
| 14 | Товарная выручка  Стр. 12 = Объем реализованного теплоносителя за отчетный период \* Тариф регулируемой организации, действовавший в отчетном периоде. | 66 862 |
| **15** | **Корректировка НВВ по результатам 2019 года** | 18 480 |

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 19 758 тыс. руб.

**Необходимая валовая выручка**

Необходимая валовая выручка, рассчитанная на основе рассчитанных выше долгосрочных параметров регулирования и прогнозных параметров регулирования регулируемой организации, представлена в таблице 18.

Таблица 18

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

**АО «Кузнецкая ТЭЦ»**

(Приложение 5.9 к Методическим указаниям)

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2020 | Предложение экспертов на 2021 |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 52 449 | 53 794 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 33 066 | 33 765 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 0 | 0 |
| 4 | Нормативная прибыль | 0 | 0 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 4 276 | 4 378 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0 | 0 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | -5 383 | 19 758 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0 | 0 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0 | 0 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (расчетных) показателей … | 0 | 0 |
| 11 | ИТОГО необходимая валовая выручка | 84 408 | 111 695 |
| 12 | Сглаживание | 0 | -23 110 |
| **13** | **Товарная выручка (с учетом сглаживания)** | 84 408 | 88 585 |

**Расчет тарифов на теплоноситель (химочищенную воду)**

Расчет тарифов на производство теплоносителя, рассчитанных на основании скорректированной необходимой валовой выручки на 2021 год, представлен в таблице 19.

Таблица 19

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | Утверждено на 2020 | Предложение экспертов на 2021 |
| 1 | НВВ, тыс.руб. | 84 408 | 88 585 |
| 2 | Полезный отпуск, тыс.куб.м | 8 060,503 | 8 060,503 |
| 2.1 | 1 полугодие | 4 460,512 | 4 460,512 |
| 2.2 | 2 полугодие | 3 599,991 | 3 599,991 |
| 3 | Тариф, руб./куб.м |  |  |
| 3.1 | с 1 января | 10,22 | 10,78 |
| 3.2 | с 1 июля | 10,78 | 11,25 |
| 4 | Рост с 1 июля | 5,5% | 4,4% |

1. **СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ДИНАМИКИ РАСХОДОВ И ПРИБЫЛИ НА ПРОИЗВОДСТВО ТЕПЛОВОЙ ЭНЕРГИИ В СРАВНЕНИИ С ПРЕДЫДУЩИМИ ПЕРИОДАМИ РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Таблица 20

**Операционные (подконтрольные) расходы**

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Утверждено РЭК на 2020 год | Предложение экспертов на 2021 год | Динамика расходов |
|  | ИТОГО операционные расходы | 684 982 | 702 545 | 17 563 |

Таблица 21

**Реестр неподконтрольных расходов**

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2020 год | Предложение экспертов  на 2021 год | Динамика расходов |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0 | 0 | 0 |
| 1.2 | Арендная плата | 0 | 0 | 0 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0 | 0 | 0 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 36 817 | 37 501 | 684 |
| 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 | 563 | 684 | 121 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 2 444 | 1 025 | -1 419 |
| 1.4.3 | иные расходы | 33 810 | 35 791 | 1 981 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 51 067 | 52 376 | 1 309 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0 | 0 | 0 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 92 097 | 85 442 | -6 655 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 0 | 0 | 0 |
|  | ИТОГО | 179 981 | 175 319 | -4 662 |
| 2 | Налог на прибыль | 967 | 1 113 | 146 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Итого неподконтрольных расходов | 180 948 | 176 431 | -4 517 |

Таблица 22

**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 | Расходы на топливо | 793 609 | 829 927 | 36 318 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 0 | 0 | 0 |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Расходы на холодную воду | 0 | 0 | 0 |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 0 | 0 | 0 |
| 6 | ИТОГО:  (Стр. 6 = стр. 1 + стр.2 + стр. 3 + стр. 4 + стр. 5.) | 793 609 | 829 927 | 36 318 |

Таблица 23

**Расчет необходимой валовой выручки на тепловую энергию**

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2020 год | Предложение экспертов  на 2021 год | Динамика расходов |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 684 982 | 702 545 | 17 563 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 180 948 | 176 431 | -4 517 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 793 609 | 829 927 | 36 318 |
| 4 | Нормативная прибыль | 3 869 | 4 451 | 582 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 43 248 | 43 893 | 645 |
| 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 | -85 697 | 17 915 | 103 612 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0 | 0 | 0 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0 | 0 | 0 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых …. | 0 | 0 | 0 |
| 11 | ИТОГО необходимая валовая выручка  Стр. 11 = стр. 1 + стр.2 + стр. 3 + стр. 4 + стр. 5 + стр. 6 + стр. 7 + стр. 8 + стр. 9 + стр. 10. | 1 620 959 | 1 775 162 | 154 203 |
| 12 | Экономически обоснованные расходы, не учтённые в связи с ограничением изменения размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги | 0 | -103 340 | -103 340 |
| 13 | ИТОГО необходимая валовая выручка, с учётом ограничения платы граждан  Стр. 13 = стр. 11 + стр. 12 | 1 478 747 | 1 517 652 | 38 906 |

Рост необходимой валовой выручки на производство тепловой энергии АО «Кузнецкая ТЭЦ» на 2021 год составляет 38 906 тыс. руб., или 2,6%.

При этом, рост операционных расходов на производство тепловой энергии составляет 17 563 тыс. руб. или 2,56 %, что соответствует плановому размеру ИПЦ, определенному Минэкономразвития на 2021 год с учетом применения индекса эффективности расходов равном 1%. Снижение неподконтрольных расходов на производство тепловой энергии составляет -4 517 тыс. руб. или 2,5%. Рост расходов на приобретение энергетических ресурсов составляет 36 318 тыс. руб. или 4,6%. Пояснения и выводы по учету или отказу в учете, заявленных расходов в необходимой валовой выручке, описаны в соответствующих разделах настоящего экспертного заключения.

**VI.** **СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ДИНАМИКИ РАСХОДОВ И ПРИБЫЛИ НА ПРОИЗВОДСТВО ТЕПЛОНОСИТЕЛЯ (ХИМОЧИЩЕННОЙ ВОДЫ) В СРАВНЕНИИ С ПРЕДЫДУЩИМИ ПЕРИОДАМИ РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Таблица 24

**Операционные (подконтрольные) расходы**

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Утверждено РЭК на 2020 год | Предложение экспертов на 2021 год | Динамика расходов |
| 1 | Операционные расходы | 52 449 | 53 794 | 1 345 |

Таблица 25

**Реестр неподконтрольных расходов**

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2020 год | Предложение экспертов  на 2021 год | Динамика расходов |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0 | 0 | 0 |
| 1.2 | Арендная плата | 0 | 0 | 0 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0 | 0 | 0 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 10 531 | 10 398 | -133 |
| 1.4.1 | плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, размещение отходов и другие виды негативного воздействия на окружающую среду в пределах установленных нормативов и (или) лимитов | 0 | 0 | 0 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 0 | 0 | 0 |
| 1.4.3 | иные расходы | 10 531 | 10 398 | -133 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 5 350 | 5 487 | 137 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0 | 0 | 0 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 17 185 | 17 880 | 695 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 0 | 0 | 0 |
|  | ИТОГО | 0 | 0 | 0 |
| 2 | Налог на прибыль | 33 066 | 33 765 | 699 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Итого неподконтрольных расходов | 33 066 | 33 765 | 699 |

Таблица 26

**Расчет необходимой валовой выручки на теплоноситель**

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2020 год | Предложение экспертов  на 2021 год | Динамика расходов |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 52 449 | 53 794 | 1 345 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 33 066 | 33 765 | 699 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Нормативная прибыль | 0 | 0 | 0 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 4 276 | 4 378 | 102 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0 |  | 0 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | -5 383 | 19 758 | 25 141 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0 | 0 | 0 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0 | 0 | 0 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых …. | 0 | 0 | 0 |
| 11 | ИТОГО необходимая валовая выручка | 84 408 | 111 695 | 27 287 |
| 12 | Экономически обоснованные расходы, не учтённые в связи с ограничением изменения размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги | 0 | -23 110 | -23 110 |
| 13 | ИТОГО необходимая валовая выручка, с учётом ограничения платы граждан  Стр. 13 = стр. 11 + стр. 12 | 84 408 | 88 585 | 4 177 |

Рост необходимой валовой выручки на производство теплоносителя АО «Кузнецкая ТЭЦ» на 2021 год составляет 4 177 тыс. руб., или 4,9%.

При этом, рост операционных расходов на производство теплоносителя составляет 1 345 тыс. руб. или 2,56 %, что соответствует плановому размеру ИПЦ, определенному Минэкономразвития на 2021 год с учетом применения индекса эффективности расходов равном 1%. Увеличение неподконтрольных расходов на производство теплоносителя составляет 699 тыс. руб. или 2,1%. Пояснения и выводы по учету или отказу в учете, заявленных расходов в необходимой валовой выручке, описаны в соответствующих разделах настоящего экспертного заключения.

**VIII.РАСЧЕТ ТАРИФОВ НА ТЕПЛОВУЮ ЭНЕРГИЮ, РЕАЛИЗУЕМУЮ ПОТРЕБИТЕЛЯМ**

АО «Кузнецкая ТЭЦ» является единой теплоснабжающей организацией (ЕТО) в г. Новокузнецка в своём контуре и занимается сбытом тепловой энергии конечным потребителям, оплачивая услуги по передаче АО «Кузбассэнерго» и ООО «НТК» на основании Приказа Минэнерго от 28.06.2019 № 641.

На этом основании расчет тарифа на тепловую энергию, поставляемую потребителям на 2021 год рассчитывается в соответствии с пунктом 93 Основ ценообразования и пунктом 139 Методических указаний по формуле (92) на основании следующих составляющих:

- предлагаемого/рассчитанного к утверждению тарифа на тепловую энергию отпускаемую с коллекторов АО «Кузнецкая ТЭЦ»;

- предлагаемого/рассчитанного к утверждению тарифа на услуги по передаче тепловой энергии по сетям АО «Кузбассэнерго» и ООО «НТК»;

- расходов регулируемой организации по сомнительным долгам, определенным как 2 процента необходимой валовой выручки, относимой на население и приравненных к нему категорий потребителей согласно п.47 Основ ценообразования.

- расходов на услуги по сбыту тепловой энергии согласно агентскому договору с ООО «Сибирская теплосбытовая компания» 16.03.2015 №СТК-01.

Учитывая, что в системе теплоснабжения г. Новокузнецк АО «Кузнецкая ТЭЦ» в своем контуре является единственным производителем тепловой энергии расчет средневзвешенной стоимости, производимой и приобретаемой ЕТО единицы тепловой энергии (мощности) не выполняется.

Расчет единого тарифа на тепловую энергию, поставляемую потребителям ЕТО, выполнен на основании данных представленных в таблице 27.

Таблица 27

| Показатели | Предложение экспертов на 2021 год |
| --- | --- |
| Тариф производства Кузнецкая ТЭЦ, руб/Гкал | 770,07 |
| Средневзвешенный тариф на услуги по передаче, руб./Гкал | 512,99 |
| Расходы по сомнительным долгам, тыс.руб. | 30 889 |
| Услуги по сбыту (агентский договор с СТК), тыс.руб. | 160 090 |
| Оплата услуг по передаче ООО «НТК» на очередной год | 43 425 |
| Объем отпуска тепловой энергии из сетей, тыс.Гкал | 1 665,514 |
| Тариф на тепловую энергию, реализуемую потребителям, руб./Гкал | 1 423,69 |

Таким образом, тарифы для конечных потребителей на 2021 год представлены в таблице 28.

Таблица 28

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатель | Установлено на 2020 | Предложение экспертов на 2021 |
| 1 | Тариф, руб./Гкал |  |  |
| 1.1 | с 1 января | 1 354,54 | 1 396,53 |
| 1.2 | с 1 июля | 1 396,53 | 1 457,98 |
| 2 | Рост с 1 июля | 3,10% | 4,4% |

**IX. ТАРИФЫ НА ГОРЯЧУЮ ВОДУ, РЕАЛИЗУЕМУЮ НА ПОТРЕБИТЕЛЬСКОМ РЫНКЕ**

Предприятие предоставляет коммунальную услугу по горячему водоснабжению на территории Новокузнецкого городского округа в открытой системе горячего водоснабжения.

Согласно п. 87 Основ ценообразования 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 приняты в соответствии с постановлением региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 13.11.2019 № 410 «Об утверждении нормативов расхода тепловой энергии, используемой на подогрев холодной воды для предоставления коммунальной услуги по горячему водоснабжению на территории Беловского, Кемеровского, Новокузнецкого, Мысковского, Полысаевского, Тайгинского городских округов»:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| С изолированными стояками | | С неизолированными стояками | |
| с  полотенцесушителем | без полотенцесушителя | с  полотенцесушителем | без полотенцесушителя |
| 0,0603 | 0,0553 | 0,0647 | 0,0598 |

Компонент на тепловую энергию для АО «Кузнецкая ТЭЦ» принят в размере тарифа на тепловую энергию.

Компонент на теплоноситель для АО «Кузнецкая ТЭЦ» принят в размере тарифа на теплоноситель.

На основании вышеуказанного эксперты предлагают принять, тарифы на горячую воду в открытой системе горячего водоснабжения на 2021 год для АО «Кузнецкая ТЭЦ» в виде, указанном в таблице 29.

Таблица 29

**Тарифы на горячую воду АО «Кузнецкая ТЭЦ», реализуемую в открытой системе горячего водоснабжения на потребительском рынке Новокузнецкого городского округа**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Период | Тариф на горячую воду для населения,  руб./м3  (с НДС) | | | | Тариф на горячую воду для прочих потребителей, руб./ м3 (без НДС) | | | | Компонент на теплоно-ситель, руб./м3  (без НДС) | Компонент на тепловую энергию | | | |
| Изолированные стояки | | Неизолированные стояки | | Изолированные стояки | | Неизолированные стояки | | Односта-вочный, руб./Гкал  (без НДС) | Двухставочный | | |
| с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-теля | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-теля | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-теля | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-теля | Ставка за мощность, тыс. руб./Гкал/час в мес. | Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал |
| КузТЭЦ (с коллекторов) | с 01.01.2021 | х | х | х | х | 56,60 | 52,80 | 59,94 | 56,22 | 10,78 | 759,88 | х | х |
| с 01.07.2021 | х | х | х | х | 58,45 | 54,53 | 61,89 | 58,05 | 11,25 | 782,69 | х | х |
| КузТЭЦ | с 01.01.2021 | 113,99 | 105,61 | 121,37 | 113,15 | 94,99 | 88,01 | 101,14 | 94,29 | 10,78 | 1 396,53 | х | х |
| с 01.07.2021 | 119,00 | 110,26 | 126,70 | 118,13 | 99,17 | 91,88 | 105,58 | 98,44 | 11,25 | 1 457,98 | х | х |

Приложение № 51 к протоколу

№ 85 заседания Правления региональной энергетической комиссии

Кузбасса от 18.12.2020

**Долгосрочные тарифы на тепловую энергию, реализуемую**

**на коллекторах АО «Кузнецкая ТЭЦ», на период с 01.01.2019 по 31.12.2023**

(без НДС)

| Наименование регулируемой организации | Вид тарифа | Период | Вода | Отборный пар давлением | | | | Острый  и реду-циро-ванный пар |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| от 1,2 до 2,5 кг/см2 | от 2,5 до 7,0 кг/см2 | от 7,0 до 13,0 кг/см2 | свыше 13,0 кг/см2 |
| АО «Кузнецкая ТЭЦ» | Одноставочный, руб./Гкал | с 01.01.2019 | 713,03 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2019 | 742,62 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2020 | 742,62 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2020 | 759,88 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2021 | 759,88 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2021 | 782,69 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2022 | 827,79 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2022 | 873,02 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2023 | 873,02 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2023 | 920,67 | x | x | x | x | x |
| Двухставочный | x | x | x | x | x | x | x |
| Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал | x | x | x | x | x | x | x |
| Ставка за содержание тепловой мощности, тыс. руб./Гкал/ч в мес. | x | x | x | x | x | x | x |
| Население (тарифы указываются с учетом НДС) \* | | | | | | | |
| Одноставочный, руб./Гкал | х | x | x | x | x | x | x |
| Двухставочный | x | x | x | x | x | x | x |
| Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал | x | x | x | x | x | x | x |
| Ставка за содержание тепловой мощности, тыс. руб./Гкал/ч в мес. | x | x | x | x | x | x | x |

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

Примечание: величина расходов на топливо, отнесенных на 1 Гкал тепловой энергии, отпускаемой в виде воды от источников тепловой энергии составила на 2019 год – 344,68 руб./Гкал, на 2020 год – 367,35 руб./Гкал, на 2021 год – 384,17 руб./Гкал, на 2022 год – 394,75 руб./Гкал, на 2023 год – 411,54 руб./Гкал.

Приложение № 52 к протоколу

№ 85 заседания Правления региональной энергетической комиссии

Кузбасса от 18.12.2020

**Долгосрочные тарифы АО «Кузнецкая ТЭЦ» на тепловую энергию, реализуемую потребителям Новокузнецкого городского округа, присоединенным к сетям АО «Кузбассэнерго», на период с 01.01.2019 по 31.12.2023**

(без НДС)

| Наименование регулируемой организации | Вид тарифа | Период | Вода | Отборный пар давлением | | | | Острый и редуциро-ванный пар |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| от 1,2 до 2,5 кг/см2 | от 2,5 до 7,0 кг/см2 | от 7,0 до 13,0 кг/см2 | свыше 13,0 кг/см2 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| АО «Кузнецкая ТЭЦ» | Для потребителей, в случае отсутствия дифференциации тарифов по схеме подключения | | | | | | | |
| Одноставочный, руб./Гкал | с 01.01.2019 | 1 209,39 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2019 | 1 354,54 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2020 | 1 354,54 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2020 | 1 396,53 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2021 | 1 396,53 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2021 | 1 457,98 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2022 | 1 472,07 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2022 | 1 526,91 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2023 | 1 526,91 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2023 | 1 588,08 | x | x | x | x | x |
| Двухставочный | x | x | x | x | x | x | x |
| Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал | x | x | x | x | x | x | x |
| Ставка за содержание тепловой мощности, тыс. руб./Гкал/ч в мес. | x | x | x | x | x | x | x |
| Население (тарифы указываются с учетом НДС) | | | | | | | |
| Одноставочный, руб./Гкал | с 01.01.2019 | 1 451,27 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2019 | 1 625,45 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2020 | 1 625,45 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2020 | 1 675,84 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2021 | 1 675,84 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2021 | 1 749,58 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2022 | 1 766,48 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2022 | 1 832,29 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2023 | 1 832,29 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2023 | 1 905,70 | x | x | x | x | x |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
|  | Двухставочный | x | x | x | x | x | x | x |
| Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал | x | x | x | x | x | x | x |
| Ставка за содержание тепловой мощности, тыс. руб./Гкал/ч в мес. | x | x | x | x | x | x | x |
| Потребители, подключенные к тепловой сети без дополнительного преобразования  на тепловых пунктах, эксплуатируемой теплоснабжающей организацией | | | | | | | |
| Одноставочный, руб./Гкал | х | x | x | x | x | x | x |
| Двухставочный | x | x | x | x | x | x | x |
| Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал | x | x | x | x | x | x | x |
| Ставка за содержание тепловой мощности, тыс. руб./Гкал/ч в мес. | x | x | x | x | x | x | x |
| Население (тарифы указываются с учетом НДС) \* | | | | | | | |
| Одноставочный, руб./Гкал | х | x | x | x | x | x | x |
| Двухставочный | x | x | x | x | x | x | x |
| Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал | x | x | x | x | x | x | x |
| Ставка за содержание тепловой мощности, тыс. руб./Гкал/ч в мес. | x | x | x | x | x | x | x |
| Потребители, подключенные к тепловой сети после тепловых пунктов (на тепловых пунктах), эксплуатируемых теплоснабжающей организацией | | | | | | | |
| Одноставочный, руб./Гкал | х | x | x | x | x | x | x |
| Двухставочный | x | x | x | x | x | x | x |
| Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал | x | x | x | x | x | x | x |
| Ставка за содержание тепловой мощности, тыс. руб./Гкал/ч в мес. | x | x | x | x | x | x | x |
| Население (тарифы указываются с учетом НДС) \* | | | | | | | |
| Одноставочный, руб./Гкал | х | x | x | x | x | x | x |
| Двухставочный | x | x | x | x | x | x | x |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
|  | Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал | x | x | x | x | x | x | x |
| Ставка за содержание тепловой мощности, тыс. руб./Гкал/ч в мес. | x | x | x | x | x | x | x |

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

Приложение № 53 к протоколу

№ 85 заседания Правления региональной энергетической комиссии Кузбасса от 18.12.2020

**Долгосрочные тарифы на тепловую энергию АО «Кузнецкая ТЭЦ»,**

**поставляемую теплоснабжающим, теплосетевым организациям,**

**приобретающим тепловую энергию с целью компенсации потерь тепловой энергии, на период с 01.01.2019 по 31.12.2023**

(без НДС)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наимено-вание регулируе-мой организации | Вид тарифа | Период | Вода | Отборный пар давлением | | | | Острый и реду-циро-ванный пар |
| от 1,2 до 2,5 кг/см2 | от 2,5 до 7,0 кг/см2 | от 7,0 до 13,0 кг/см2 | свыше 13,0 кг/см2 |
| АО «Кузнецкая ТЭЦ» | Одноставочный, руб./Гкал | с 01.01.2019 | 713,03 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2019 | 742,62 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2020 | 742,62 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2020 | 759,88 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2021 | 759,88 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2021 | 782,69 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2022 | 827,79 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2022 | 873,02 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2023 | 873,02 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2023 | 920,67 | x | x | x | x | x |
| Двухставочный | x | x | x | x | x | x | x |
| Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал | x | x | x | x | x | x | x |
| Ставка за содержание тепловой мощности, тыс. руб./Гкал/ч в мес. | x | x | x | x | x | x | x |

».

Приложение № 54 к протоколу

№ 85 заседания Правления региональной энергетической комиссии Кузбасса от 18.12.2020

**Долгосрочные тарифы АО «Кузнецкая ТЭЦ»**

**на теплоноситель, реализуемый на потребительском рынке  
Новокузнецкого городского округа, на период с 01.01.2019 по 31.12.2023**

(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 | | | | |
| АО «Кузнецкая ТЭЦ» | Одноставочный  руб./ м3 | с 01.01.2019 | 9,17 | х |
| с 01.07.2019 | 10,22 | х |
| с 01.01.2020 | 10,22 | х |
| с 01.07.2020 | 10,78 | х |
| с 01.01.2021 | 10,78 | х |
| с 01.07.2021 | 11,25 | х |
| с 01.01.2022 | 10,59 | х |
| с 01.07.2022 | 10,77 | х |
| с 01.01.2023 | 10,77 | х |
| с 01.07.2023 | 10,94 | х |
| Тариф на теплоноситель, поставляемый потребителям | | | |
| Одноставочный  руб./ м3 | с 01.01.2019 | 9,17 | х |
| с 01.07.2019 | 10,22 | х |
| с 01.01.2020 | 10,22 | х |
| с 01.07.2020 | 10,78 | х |
| с 01.01.2021 | 10,78 | х |
| с 01.07.2021 | 11,25 | х |
| с 01.01.2022 | 10,59 | х |
| с 01.07.2022 | 10,77 | х |
| с 01.01.2023 | 10,77 | х |
| с 01.07.2023 | 10,94 | х |

».

Приложение № 55 к протоколу

№ 85 заседания Правления региональной энергетической комиссии Кузбасса от 18.12.2020

**Долгосрочные тарифы АО «Кузнецкая ТЭЦ» (г. Новокузнецк) на горячую воду в открытой системе горячего водоснабжения (теплоснабжения), реализуемую на потребительском рынке Новокузнецкого городского округа,**

**на период с 01.01.2019 по 31.12.2023\*\*\*\***

(без НДС)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Период | Тариф на горячую воду для населения, руб./м3 \* | | | | Тариф на горячую воду для прочих потребителей,  руб./м3 | | | | Компо-нент на теплоно-ситель,  руб./м3 \*\* | Компонент на тепловую энергию | | |
| Изолированные стояки | | Неизолированные стояки | | Изолированные стояки | | Неизолирован-  ные стояки | | Односта-вочный, руб./Гкал  \*\*\* | Двухставочный | |
| с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-телей | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-телей | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-телей | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-телей | Ставка за мощность, тыс. руб./  Гкал/  час в мес. | Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| АО «Кузнецкая ТЭЦ» | с 01.01.2019 | х | х | х | х | 51,81 | 48,24 | 55,30 | 51,81 | 9,17 | 713,03 | х | х |
| с 01.07.2019 | х | х | х | х | 54,63 | 50,92 | 58,27 | 54,63 | 10,22 | 742,62 | х | х |
| с 01.01.2020 | х | х | х | х | 55,00 | 51,29 | 58,27 | 54,63 | 10,22 | 742,62 | х | х |
| с 01.07.2020 | х | х | х | х | 56,60 | 52,80 | 59,94 | 56,22 | 10,78 | 759,88 | х | х |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
|  | с 01.01.2021 | х | х | х | х | 56,60 | 52,80 | 59,94 | 56,22 | 10,78 | 759,88 | х | х |
| с 01.07.2021 | х | х | х | х | 58,45 | 54,53 | 61,89 | 58,05 | 11,25 | 782,69 | х | х |
| с 01.01.2022 | х | х | х | х | 60,09 | 55,95 | 64,15 | 60,09 | 10,59 | 827,79 | х | х |
| с 01.07.2022 | х | х | х | х | 62,98 | 58,61 | 67,25 | 62,98 | 10,77 | 873,02 | х | х |
| с 01.01.2023 | х | х | х | х | 62,98 | 58,61 | 67,25 | 62,98 | 10,77 | 873,02 | х | х |
| с 01.07.2023 | х | х | х | х | 66,00 | 61,39 | 70,51 | 66,00 | 10,94 | 920,67 | х | х |

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

\*\* Компонент на теплоноситель для АО «Кузнецкая ТЭЦ», реализуемый на потребительском рынке Новокузнецкого городского округа, установлен постановлением региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 18.12.2018 № 590 (в редакции постановления региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 19.12.2019 № 659, постановления Региональной энергетической комиссии Кузбасса от 18.12.2020 № 703).

\*\*\* Компонент на тепловую энергию для АО «Кузнецкая ТЭЦ», реализуемую на потребительском рынке Новокузнецкого городского округа, установлен постановлением региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 18.12.2018 № 589 (в редакции постановления региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 19.12.2019 № 658, постановления Региональной энергетической комиссии Кузбасса от 18.12.2020 № 702).

\*\*\*\* Долгосрочные тарифы установлены для потребителей, получающих тепловую энергию на коллекторах АО «Кузнецкая ТЭЦ».

Приложение № 56 к протоколу

№ 85 заседания Правления региональной энергетической комиссии Кузбасса от 18.12.2020

**Долгосрочные тарифы АО «Кузнецкая ТЭЦ» на горячую воду**

**в открытой системе горячего водоснабжения (теплоснабжения), реализуемую на потребительском рынке**

**Новокузнецкого городского округа через сети АО «Кузбассэнерго», на период с 01.01.2019 по 31.12.2023\*\*\*\***

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Период | Тариф на горячую воду для населения (с НДС), руб./м3 \* | | | | Тариф на горячую воду для прочих потребителей (без НДС),  руб./м3 | | | | Компо-нент на теплоно-ситель (без НДС),  руб./м3 \*\* | Компонент на тепловую энергию (без НДС) | | |
| 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 |
| АО «Кузнецкая ТЭЦ» | с 01.01.2019 | 97,79 | 90,53 | 104,90 | 97,79 | 81,49 | 75,44 | 87,42 | 81,49 | 9,17 | 1 209,39 | х | х |
| с 01.07.2019 | 109,46 | 101,34 | 117,43 | 109,46 | 91,22 | 84,45 | 97,86 | 91,22 | 10,22 | 1 354,54 | х | х |
| с 01.01.2020 | 110,28 | 102,16 | 117,43 | 109,46 | 91,90 | 85,13 | 97,86 | 91,22 | 10,22 | 1 354,54 | х | х |
| с 01.07.2020 | 113,99 | 105,61 | 121,37 | 113,15 | 94,99 | 88,01 | 101,14 | 94,29 | 10,78 | 1 396,53 | х | х |
| с 01.01.2021 | 113,99 | 105,61 | 121,37 | 113,15 | 94,99 | 88,01 | 101,14 | 94,29 | 10,78 | 1 396,53 | х | х |
| с 01.07.2021 | 119,00 | 110,26 | 126,70 | 118,13 | 99,17 | 91,88 | 105,58 | 98,44 | 11,25 | 1 457,98 | х | х |
| с 01.01.2022 | 118,34 | 109,51 | 127,00 | 118,34 | 98,62 | 91,26 | 105,83 | 98,62 | 10,59 | 1 472,07 | х | х |
| с 01.07.2022 | 122,50 | 113,33 | 131,47 | 122,50 | 102,08 | 94,44 | 109,56 | 102,08 | 10,77 | 1 526,91 | х | х |
| с 01.01.2023 | 122,50 | 113,33 | 131,47 | 122,50 | 102,08 | 94,44 | 109,56 | 102,08 | 10,77 | 1 526,91 | х | х |
| с 01.07.2023 | 127,09 | 117,56 | 136,43 | 127,09 | 105,91 | 97,97 | 113,69 | 105,91 | 10,94 | 1 588,08 | х | х |

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

\*\* Компонент на теплоноситель для АО «Кузнецкая ТЭЦ», реализуемый на потребительском рынке Новокузнецкого городского округа, установлен постановлением региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 18.12.2018 № 590 (в редакции постановления региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 19.12.2019 № 659, постановления Региональной энергетической комиссии Кузбасса от 18.12.2020 № 703).

\*\*\* Компонент на тепловую энергию для АО «Кузнецкая ТЭЦ», реализуемую на потребительском рынке Новокузнецкого городского округа, установлен постановлением региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 18.12.2018 № 589 (в редакции постановления региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 19.12.2019 № 658, постановления Региональной энергетической комиссии Кузбасса от 18.12.2020 № 702).

\*\*\*\* Долгосрочные тарифы установлены потребителям, за исключением получающих тепловую энергию на коллекторах АО «Кузнецкая ТЭЦ».

».

Приложение № 57 к протоколу

№ 85 заседания Правления региональной энергетической комиссии

Кузбасса от 18.12.2020

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

**по вопросу «Об установлении платы за услуги по поддержанию резервной тепловой мощности на 2021 год»**

АО «Кемеровская генерация», АО «Кузнецкая ТЭЦ», АО «Кузбассэнерго» поданы заявления на корректировку платы за услуги по поддержанию резервной тепловой мощности при отсутствии потребления тепловой энергии для отдельных категорий (групп) социально значимых потребителей.

Согласно п. 4 пп.в) Основ ценообразования, органы регулирования устанавливают плату за услуги по поддержанию резервной тепловой мощности при отсутствии потребления тепловой энергии для отдельных категорий (групп) социально значимых потребителей.

Главой IX.VII Методических указаний, определяется методика расчета вышеуказанной платы.

Плата за услуги по поддержанию резервной тепловой мощности, оказываемые единой теплоснабжающей организацией в отношении категорий (групп) социально значимых потребителей, предусмотренных пунктом 115 Основ ценообразования и находящихся в зоне деятельности единой теплоснабжающей организации, устанавливается равной:

 (тыс. руб./Гкал/ч в мес.),

где:

 - ставка за мощность единого тарифа на тепловую энергию (мощность) в зоне деятельности единой теплоснабжающей организации или, если в зоне ее деятельности установлен одноставочный единый тариф на тепловую энергию (мощность), расчетная величина ставки за тепловую мощность двухставочного единого тарифа на тепловую энергию (мощность), рассчитанная в соответствии с главой IX.IV настоящих Методических указаний.

В соответствии с вышеуказанной главой ставка за мощность ЕТО рассчитывается по формуле 98:

 (тыс. руб./Гкал/ч в мес.),

где:

 - средневзвешенная стоимость производимой и (или) приобретаемой единой теплоснабжающей организацией единицы тепловой энергии (мощности) в виде пара и (или) воды в i-й расчетный период регулирования, определяемая в соответствии с главой IX.III настоящих Методических указаний, руб./Гкал (тыс. руб./Гкал/ч в мес.);

 - ставка за содержание тепловой мощности двухставочного тарифа на услуги по передаче тепловой энергии, оказываемые r-той регулируемой организацией, паровые тепловые сети или водяные тепловые сети которой используются для теплоснабжения потребителей по единому тарифу на тепловую энергию (мощность), до тепловых пунктов такой организации, определяемая в соответствии с главой IX.II настоящих Методических указаний на i-й расчетный период регулирования, тыс. руб./Гкал/ч в мес.;

 - суммарная договорная (заявленная) тепловая нагрузка по пару или по воде потребителей (с учетом мощности, поддерживаемой для отдельных категорий (групп) социально значимых потребителей, приобретающих услуги по поддержанию резервной тепловой мощности), теплопотребляющие установки которых подключены до тепловых пунктов, эксплуатируемых r-той регулируемой организацией, с использованием паровых тепловых сетей или водяных тепловых сетей которой осуществляется теплоснабжение потребителей по единому тарифу на тепловую энергию (мощность), в i-м расчетном периоде регулирования, Гкал/ч;

 - суммарная договорная (заявленная) тепловая нагрузка по пару или по воде потребителей (с учетом мощности, поддерживаемой для отдельных категорий (групп) социально значимых потребителей, приобретающих услуги по поддержанию резервной тепловой мощности), теплопотребляющие установки которых подключены после тепловых пунктов (на тепловых пунктах), эксплуатируемых r-той регулируемой организацией, с использованием паровых тепловых сетей или водяных тепловых сетей которой осуществляется теплоснабжение потребителей по единому тарифу на тепловую энергию (мощность), в i-том расчетном периоде регулирования, Гкал/ч.;

 - суммарная договорная (заявленная) тепловая нагрузка по пару или по воде потребителей единой теплоснабжающей организации (с учетом мощности, поддерживаемой для отдельных категорий (групп) социально значимых потребителей, приобретающих услуги по поддержанию резервной тепловой мощности), теплопотребляющие установки которых подключены до тепловых пунктов в i-том расчетном периоде регулирования, Гкал/ч;

М - количество месяцев в расчетном периоде регулирования;

ИнРi,1,р - расходы по сомнительным долгам и расходы на осуществление деятельности по сбыту тепловой энергии и теплоносителя, относящиеся к потребителям единой теплоснабжающей организации до тепловых пунктов, в i-м расчетном периоде регулирования, тыс. руб.

Исходя из вышеприведённой формулы, а также плановых НВВ на 2020 год (в соответствии с установленными тарифами) ЕТО рассчитана плата за услуги по поддержанию резервной тепловой мощности при отсутствии потребления тепловой энергии.

Расчет представлен в таблицах 1 – 4.

Таблица 1

**АО «Кемеровская генерация»**

**г. Кемерово**

|  |  |
| --- | --- |
| Плата за услуги по поддержанию резервной тепловой мощности при отсутствии потребления тепловой энергии,  руб./Гкал/ч в мес. | **185 874,02** |
| - производство (средневзвешенная) | 90 368,41 |
| Кемеровская ГРЭС | 65 482,05 |
| Кемеровская ТЭЦ | 132 829,96 |
| АО «Ново-Кемеровская ТЭЦ» | 114 851,24 |
| - передача | 85 252,43 |
| - сбыт | 10 253,18 |
| Суммарная договорная (заявленная) тепловая нагрузка потребителей тепловой энергии, Гкал/ч |  |
| Кемеровская ГРЭС | 1 184,364 |
| Кемеровская ТЭЦ | 281,435 |
| АО «Ново-Кемеровская ТЭЦ» | 715,781 |
| Конечных потребителей | 2 079,414 |

Таблица 2

**АО «Кузнецкая ТЭЦ»**

**г. Новокузнецк**

|  |  |
| --- | --- |
| Плата за услуги по поддержанию резервной тепловой мощности при отсутствии потребления тепловой энергии,  руб./Гкал/ч в мес. | **187 668,57** |
| - производство (средневзвешенная) | 82 610,65 |
| - передача | 86 630,31 |
| - сбыт | 18 427,61 |
| Суммарная договорная (заявленная) тепловая нагрузка потребителей тепловой энергии, Гкал/ч |  |
| Кузнецкая ТЭЦ | 953,504 |
| Конечных потребителей | 863,648 |

Таблица 3

**АО «Кузбассэнерго»**

**г. Белово**

|  |  |
| --- | --- |
| Плата за услуги по поддержанию резервной тепловой мощности при отсутствии потребления тепловой энергии,  руб./Гкал/ч в мес. | **140 329,89** |
| - производство (средневзвешенная) | 54 803,97 |
| - передача | 100 173,81 |
| - сбыт | 15 741,53 |
| Экономически обоснованные расходы, не учтённые в связи с ограничением изменения размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги | -30 389,42 |
| Суммарная договорная (заявленная) тепловая нагрузка потребителей тепловой энергии, Гкал/ч |  |
| Беловская ГРЭС | 79,910 |
| Конечных потребителей | 65,972 |

Таблица 4

**АО «Кузбассэнерго»**

**г. Мыски**

|  |  |
| --- | --- |
| Плата за услуги по поддержанию резервной тепловой мощности при отсутствии потребления тепловой энергии,  руб./Гкал/ч в мес. | **174 402,68** |
| - производство (средневзвешенная) | 81 134,46 |
| - передача | 86 008,53 |
| - сбыт | 11 749,52 |
| Экономически обоснованные расходы, не учтённые в связи с ограничением изменения размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги | -4 489,83 |
| Суммарная договорная (заявленная) тепловая нагрузка потребителей тепловой энергии, Гкал/ч |  |
| ТУ ГРЭС | 95,746 |
| Конечных потребителей | 94,479 |

Приложение № 58 к протоколу

№ 85 заседания Правления региональной энергетической комиссии

Кузбасса от 18.12.2020

**Плата за услуги по поддержанию резервной тепловой мощности**

**при отсутствии потребления тепловой энергии для отдельных категорий (групп) социально значимых потребителей на 2021 год**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование регулируемой организации | Плата за услуги по поддержанию резервной тепловой мощности в зоне деятельности ЕТО, руб./Гкал/час в мес. |
| 1 | АО «Кемеровская генерация» | 185 874,02 |
| 2 | АО «Кузнецкая ТЭЦ» | 187 668,57 |
| 3 | АО «Кузбассэнерго» пгт. Инской Беловского городского округа | 140 329,89 |
| 4 | АО «Кузбассэнерго» Мысковский городской округ | 174 402,68 |