Приложение № 27 к протоколу № 88

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 28.11.2022

ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Региональной энергетической комиссии Кузбасса

по материалам, представленным   
АО «СУЭК-Кузбасс» для корректировки величины НВВ  
 и уровня тарифов на 2023 год

1. **НОРМАТИВНО-ПРАВОВАЯ БАЗА**

Гражданский кодекс Российской Федерации (далее – ГК РФ);

Налоговый кодекс Российской Федерации (далее - НК РФ);

Трудовой Кодекс Российской Федерации (далее - ТК РФ);

Федеральный Закон от 17.08.1995 № 147-ФЗ «О естественных монополиях»;

Федеральный закон от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении»;

Постановление Правительства РФ от 6 июля 1998 г. № 700 «О введении раздельного учета затрат по регулируемым видам деятельности   
в энергетике»;

Постановление Правительства Российской Федерации от 22.10.2012 г. №1075 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения» (далее Основы ценообразования);

Приказ Минэнерго РФ от 30.12.2008 № 323 «Об организации   
в Министерстве энергетики Российской Федерации работы по утверждению нормативов удельного расхода топлива на отпущенную электрическую   
и тепловую энергию от тепловых электрических станций и котельных»;

Приказ Минэнерго РФ от 30.12.2008 № 325 «Об организации   
в Министерстве энергетики Российской Федерации работы по утверждению нормативов технологических потерь при передаче тепловой энергии» (вместе с «Инструкцией по организации в Минэнерго России работы по расчету и обоснованию нормативов технологических потерь при передаче тепловой энергии»);

Приказ Федеральной службы по тарифам (ФСТ России) от 13.06.2013 №760-э «Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения» (далее методические указания);

Приказ Федеральной службы по тарифам (ФСТ России) от 07.06.2013 года №163 «Об утверждении Регламента открытия дел об установлении регулируемых цен (тарифов) и отмене регулирования тарифов в сфере теплоснабжения».

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 «СУЭК-Кузбасс» на корректировку НВВ на 2023 год подготовлены в соответствии с требованиями «Основ ценообразования   
в сфере теплоснабжения», утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 22.10.2012 № 1075 и «Методических указаний   
по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения», утверждённых Приказом ФСТ России от 13.06.2013 № 760-э.

Расчетно-обосновывающие материалы представлены надлежащим образом через ЕИАС в электронной форме документов в формате шаблона DOCS.FORM.6.42.

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

Проделанная в процессе проведения экспертизы работа не означает проведения полной и всеобъемлющей аудиторской проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия и правильности формирования финансовых результатов за анализируемый период с целью выявления всех возможных нарушений норм действующего законодательства.

Выборочная проверка бухгалтерской, статистической и иной документации осуществлялась исключительно с целью оценки достоверности, представленной предприятием информации для определения величины экономически обоснованных расходов по регулируемым Региональной энергетической комиссией Кузбасса видам деятельности на 2023 год.

В процессе оценки эксперты опирались на результаты постатейного анализа с учетом данных о работе имеющегося у предприятия оборудования.

В данном экспертном заключении приведены результаты расчетов   
без НДС.

На момент составления данного отчета эксперты руководствовались Прогнозом Минэкономразвития, опубликованным на сайте 28.09.2022,   
в соответствии с которым ИПЦ на 2023 год составит 106,0%.

1. **Общая характеристика предприятия**

Полное наименование субъекта – Акционерное Общество «Сибирская угольная энергетическая компания» производственная единица Теплосиловое хозяйство.

Сокращенное наименование – АО «СУЭК-Кузбасс» ПЕ ТСХ.

Юридический адрес: 652507, Российская Федерация, Кемеровская область, г. Ленинск-Кузнецкий, ул. Васильева,1.

Местонахождение: 652560, Российская Федерация, Кемеровская область, г. Полысаево, ул. Токарева, 1.

Деятельность предприятие ведет в г. Полысаево.

Руководитель: генеральный директор АО «СУЭК-Кузбасс» ­ Кигалов Николай Николаевич (приказ АО «СУЭК-Кузбасс» от 24.02.2022 № 8-пр, директор ПЕ Теплосиловое хозяйство - Змачинский Сергей Викторович (доверенность от 25.02.2022 № СУЭК-КУЗ-22/98).

Производственно-отопительная котельная, в состав которой входят три котлоагрегата КЕ-25/14, введена в эксплуатацию в 1986 году. В 2002 году введена в эксплуатацию котельная-пристройка к основному корпусу котельной с размещенным в ней котлоагрегатом КЕ-10/14 для покрытия нагрузок, не предусмотренных основным проектом, а также для работы   
в летний период. Суммарная мощность котельной в соответствии   
с установленными котлоагрегатами составляет 85 т/ч (51,17 Гкал/ч).

АО «СУЭК-Кузбасс» является многоотраслевым предприятием. Основным видом деятельности предприятия является добыча угля, за исключением антрацита, угля коксующегося и угля бурого, подземным способом. В конце 2020 года котельная шахты «Полысаевская» была передана, как и ряд других производственных единиц, на обслуживание   
ПЕ Теплосиловое хозяйство (Приказ № 271-од/Кзб от 24.09.2020   
«О создании новой производственной единицы Теплосиловое хозяйство»   
и Приказ № 283-од/1/Кзб от 30.09.2020 «О внесении изменений в приказ   
о создании новой производственной единицы Теплосиловое хозяйство»).

В настоящее время производственно-отопительная котельная шахты «Полысаевская», расположенная в Кемеровской области г. Полысаево является структурной единицей, входящей в состав ПЕ Теплосиловое хозяйство АО «СУЭК-Кузбасс».

Теплоснабжение производственных объектов и сторонних потребителей осуществляется по температурному графику 95/70°С. Теплоносителем является подготовленная вода от поставщика ОАО «СКЭК», прошедшая дополнительное умягчение на оборудовании котельной. Нагрев теплоносителя до заданных температур происходит в теплообменниках. Нагрев воздуха в калориферной установке, подаваемого в шахту, осуществляется по температурному графику 150/70°С.

Углеподача и шлакоудаление в котельной механизированы. Основным топливом на котельной является длиннопламенный уголь марки Др собственного производства, добываемый и доставляемый автотранспортом   
с ПЕ Шахтоуправление А.Д. Рубана АО «СУЭК-Кузбасс».

Зольно-шлаковые отходы предприятием вывозятся на специализированный полигон.

На балансе предприятия находятся тепловые сети, обслуживающие промышленную площадку шахты, а также сети, подающие тепловую энергию в жилой поселок, до границы балансовой принадлежности с ОАО «СКЭК» г. Полысаево. Протяженность тепловых сетей в двухтрубном исчислении 4 619 м. Средний диаметр тепловой сети составляет 165 мм.

Поставщиком электрической энергии на котельную является ООО «ГлавЭнергоСбыт». Электрическая энергия на котельную поставляется по среднему напряжению первого уровня.

АО «СУЭК-Кузбасс» применяет общую систему налогообложения,   
в связи с этим экономически обоснованные расходы предприятия, включаемые в состав НВВ, указаны без учета НДС.

Тарифы предприятия подлежат регулированию согласно положениям п. 4 и п. 5 Основ ценообразования и статьи 8 Федерального закона   
от 27.07.2010 №190-ФЗ «О теплоснабжении», поскольку АО «СУЭК-Кузбасс» производит реализацию тепловой энергии (мощности) и теплоносителя, необходимых для оказания коммунальных услуг   
по отоплению населению и приравненным к нему категориям потребителей.

Постановлениями региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 20.12.2018 № 651-653 АО «СУЭК-Кузбасс» утверждены долгосрочные тарифы на тепловую энергию, теплоноситель и горячую воду в открытой системе водоснабжения (теплоснабжения), реализуемые на потребительском рынке Полысаевского городского округа   
на период с 2019 по 2023 годы.

АО «СУЭК-Кузбасс» обратилось в Региональную энергетическую комиссию Кузбасса для корректировки тарифов на тепловую энергию, реализуемую на потребительском рынке Полысаевского городского округа,   
на 2023 год. В качестве метода регулирования тарифов на тепловую энергию предприятием выбран метод индексации установленных тарифов.

1. **Расчетный объем отпуска тепловой энергии, поставляемой с источника тепловой энергии**

Согласно [пункту 22](https://legalacts.ru/doc/postanovlenie-pravitelstva-rf-ot-22102012-n-1075/#000013) Основ ценообразования тарифы устанавливаются на основании необходимой валовой выручки, определенной для соответствующего регулируемого вида деятельности, и расчетного объема полезного отпуска соответствующего вида продукции (услуг) на расчетный период регулирования, определенного в соответствии со схемой теплоснабжения, а в случае отсутствия такой схемы теплоснабжения -   
на основании программы комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры муниципального образования.

Схема теплоснабжения Полысаевского городского округа актуализирована на 2023 год постановлением администрации Полысаевского городского округа от 10.06.2022 № 756 (https://view.officeapps.live.com/op/view.aspx?src=http://pravo-polisaevo.ru/upload/iblock/669/post\_756\_2022.doc).

Эксперты считают обоснованным объем полезного отпуска тепловой энергии, определённый в соответствии со схемой теплоснабжения Полысаевского городского округа, актуализированной на 2023 год, в размере 55,520 Гкал.

Объем потерь тепловой энергии, устанавливаемый для организаций, осуществляющих деятельность по передаче тепловой энергии, на каждый год долгосрочного периода регулирования, определяется в соответствии с пунктом 40 Методических указаний и в течение этого периода не пересматривается, и принимаются в размере предыдущего периода регулирования, в размере 2,246 тыс. Гкал (в т.ч. на потребительский рынок 0,872 тыс. Гкал), в соответствии с постановлением РЭК Кузбасса от 10.08.2021 №281.

Потери тепловой энергии на собственные нужды котельной, принимаются на уровне нормативного значения в процентном отношении   
2,83 % или 1,670 тыс. Гкал.

Сводный баланс тепловой энергии представлен в таблице 1.

Таблица 1

Баланс тепловой энергии на 2023 год

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатель | Всего | 1 полугодие | 2 полугодие |
| 1 | Нормативная выработка т/энергии | 59,436 | 36,279 | 23,157 |
| 2 | Отпуск тепловой энергии в сеть всего | 57,766 | 35,260 | 22,506 |
| 2.1 | Отпуск тепловой энергии в сеть на потребительский рынок | 11,169 | 6,817 | 4,352 |
| 2.2 | Отпуск тепловой энергии в сеть на производственные нужды | 46,597 | 28,443 | 18,154 |
| 3 | Полезный отпуск всего | 55,520 | 33,889 | 21,631 |
| 3.1 | Полезный отпуск на потребительский рынок | 10,297 | 6,285 | 4,012 |
| 3.1.1 | - жилищные организации | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| 3.1.2 | - бюджетные организации | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| 3.1.3 | - прочие потребители | 10,297 | 6,285 | 4,012 |
| 3.1.4.1 | - в т.ч. ОАО "СКЭК" | 9,229 | 5,633 | 3,596 |
| 3.2 | Полезный отпуск на производственные нужды | 45,223 | 27,604 | 17,619 |
| 4 | Потери, всего | 3,916 | 2,390 | 1,526 |
| 5.1 | - на собственные нужды котельной | 1,670 | 1,019 | 0,651 |
| 5.2 | - в тепловых сетях | 2,246 | 1,371 | 0,875 |
| 5.2.1 | в т.ч. на потребительский рынок | 0,872 | 0,532 | 0,340 |

1. **Расчет необходимой валовой выручки методом индексации установленных тарифов   
   для АО «СУЭК-Кузбасс» на 2023 год**

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

Долгосрочные параметры регулирования АО «СУЭК-Кузбасс»   
на 2019-2023 годы установлены постановлением региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 20.12.2018 № 651   
(в редакции постановления региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 06.12.2020 № 565 и постановлений Региональной энергетической комиссии Кузбасса от 14.07.2020 № 136, от 17.12.2020   
№ 651, от 02.11.2021 № 502).

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

Предприятием были заявлены операционные расходы на 2023 год   
на уровне 53 901 тыс. руб.

Согласно пункту 49 Методических указаний, в целях формирования скорректированной необходимой валовой выручки на четвертый расчётный год долгосрочного периода регулирования, необходимо рассчитать скорректированные операционные (подконтрольные) расходы АО «СУЭК-Кузбасс», в соответствии с пунктом 52 Методических указаний, по формуле:



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

в отношении деятельности по передаче тепловой энергии, теплоносителя по [формуле (11)](#Par4);

в отношении деятельности по производству тепловой энергии (мощности) по [формуле (11.1)](#Par6).

, (11)

, (11.1)

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.

Для составления данного отчёта эксперты руководствовались Прогнозом Минэкономразвития РФ на 2023 год, опубликованным на сайте 28.09.2022, в соответствии с которым, ИПЦ на 2023 год составит 106,0 %.

На 2022 год АО «СУЭК-Кузбасс» были утверждены операционные расходы на производство тепловой энергии в размере 25 914 тыс.руб..

Эксперты предлагают учесть операционные расходы (ОР)   
на производство тепловой энергии на 2023 год в размере 27 914 тыс. руб.:

25 914 тыс. руб. (ОР 2022 года) × (1 – 1%÷100%) × 1,06 × (1 + 0,75×0).

Расчёт корректировки операционных расходов на 2023 год и   
их распределение представлены в таблицах 2-3.

Таблица 2

**Расчёт корректировки операционных расходов в части производства тепловой энергии на 2023 год долгосрочного периода регулирования**

(приложение 5.2 к Методическим указаниям)

| № п/п | Параметры расчета расходов | Ед. изм. | Предложение экспертов\* | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2021 | 2022 | 2023 |
| 1 | Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ) |  | 103,6 | 104,3 | 106,0 |
| 2 | Индекс эффективности операционных расходов (ИР) | % | 1% | 1% | 1% |
| 3 | Индекс изменения количества активов (ИКА) | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3.1 | установленная тепловая мощность источника тепловой энергии | Гкал/ч | 51,2 | 51,2 | 51,2 |
| 3.2 | количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности | у.е. | 76,4 | 76,4 | 76,4 |
| 4 | Коэффициент эластичности затрат по росту активов (К эл) | - | 0,75 | 0,75 | 0,75 |
| 5 | Операционные (подконтрольные) расходы | тыс. руб. | 25 097 | 25 914 | 27 194 |

Таблица 3

**Распределение операционных расходов на 2023 год**(приложение 5.1 к Методическим указаниям)

тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Предложение экспертов на 2023 год |
| 1 | Расходы на приобретение сырья и материалов | 1 938 |
| 2 | Расходы на ремонт основных средств | 1 631 |
| 3 | Расходы на оплату труда | 21 162 |
| 4 | Расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями | 2 218 |
| 5 | Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями, включая: | 195 |
| 6 | Расходы на служебные командировки | 0 |
| 7 | Расходы на обучение персонала | 41 |
| 8 | Лизинговый платеж | 0 |
| 9 | Арендная плата | 0 |
| 10 | Другие расходы | 9 |
| 11 | ИТОГО уровень операционных расходов | 27 194 |

Корректировка предложения предприятия экспертами в части операционных расходов на 2023 год составила 26 707 тыс. руб. в сторону снижения, так как при расчёте операционных расходов на пятый год долгосрочного периода эксперты руководствовались п. 49 Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения.

* 1. **Неподконтрольные расходы**

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

Предприятием не заявлены расходы по данной статье.

**5.2.2. Арендная плата**

Предприятием не заявлены расходы по данной статье.

**5.2.3. Концессионная плата**

Концессионная плата рассчитывается с учетом пункта 45 Основ ценообразования.

Предприятием не заявлены расходы по данной статье.

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

Предприятием заявлены расходы по данной статье всего в размере   
3 641 тыс. руб., в том числе:

- расходы на обязательное страхование в размере 473 тыс. руб.;

- иные расходы, в размере 3 168 тыс. руб., включающие:

налог на имущество – 482 тыс. руб.;

налог на землю – 2 686 тыс. руб..

*Расходы на обязательное страхование*

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

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

По данной статье предприятием планируются расходы в 2023 году   
в размере 473 тыс. руб.

Для обоснования указанных затрат предприятие представило следующие документы:

Расчет фактических расходов на обязательное страхование в 2021 году; Договор обязательного страхования гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда в результате аварии   
на опасном объекте № 4520NL0001ЛК от 04.06.2020 с АО «СОГАЗ»   
с приложением перечня 49 опасных объектов на 2020-2021 и на 2021-2022 годы. Общая страховая премия по настоящему договору на весь период   
с 01.07.2020 по 30.06.2022 составляет 22 966,9 тыс. руб.

Страховой полис обязательного страхования гражданской ответственности владельца опасного объекта № GAZX12245966023000. Страховая премия 5,4 тыс. руб. Объект страхования – котельная (шахты «Полысаевская»), регистрационный номер опасного объекта А68-01923-0052. Срок действия по с 01.07.2022 по 30.06.2023.

Страховой полис обязательного страхования гражданской ответственности владельца опасного объекта № GAZX12299394395000. Страховая премия 5,4 тыс. руб. Объект страхования – участок трубопроводов тепловой сети (котельная шахты «Полысаевская»), регистрационный номер опасного объекта А68-01923-0107. Срок действия с 01.07.2022 по 30.06.2023.

Договор о страховании расходов по локализации и ликвидации последствий ЧС № 4520 FR 0001 ЛК от 01.07.2020 с АО «СОГАЗ»   
с приложением списка застрахованных предприятий (Производственных единиц) страхователя с лимитом ответственности на каждое предприятие. Общая страховая премия составляет 37 тыс.руб. (на 2020 год - 18,5 тыс.руб, на 2021 год - 18,5 тыс. руб.). Срок действия договора до 30.06.2022   
без пролонгации.

Экспертами были изучены и проанализированы представленные обосновывающие документы. Из договора обязательного страхования гражданской ответственности владельца опасного объекта № 4520NL0001ЛК от 04.06.2020 с АО «СОГАЗ» к регулируемому виду деятельности относятся два опасных объекта: котельная шахты «Полысаевская» и участок трубопроводов тепловой сети котельной шахты «Полысаевская». Согласно полисам страхования гражданской ответственности владельца опасного объекта, ежегодная страховая премия составляет 5,4 тыс. руб. по каждому опасному объекту.

Из представленного общего списка к договору о страховании расходов по локализации и ликвидации последствий ЧС № 4520 FR 0001 ЛК от 01.07.2020 с АО «СОГАЗ» только одно предприятие относится к регулируемому виду деятельности, страховая премия которого за 2021 год составила 1 тыс.руб., срок договора истек 30.06.2022.

Эксперты предлагают к включению в НВВ предприятия на 2023 год затраты на обязательное страхование в размере 11 тыс. руб.   
 (5,4 тыс. руб. +5,4 тыс. руб. = 10,8 тыс. руб.)

Расходы в размере 462 тыс. руб. подлежат исключению из НВВ на 2023 год, как экономически необоснованные.

*Иные расходы*

По данной статье предприятием планируются расходы на 2023 год   
в размере 3 168 тыс. руб. (482 тыс.руб. – налог на имущество и 2 686 тыс.руб. – налог на землю).

*Налог на имущество*

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

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

По данной статье предприятием планируются расходы в размере 482 тыс. руб.

В качестве обосновывающих документов АО «СУЭК-Кузбасс» представило:

- расчет налога на имущество на 2023 год;

- налоговая декларация по налогу на имущество организаций   
за 2021 год;

- инвентарные карточки основных средств;

- свидетельство о государственной регистрации права собственности   
на здание котельной от 19.02.2009г. регистрационный номер 42АВ 909215.

Согласно представленному расчету, среднегодовая стоимость недвижимого имущества на 2023 год составит 21 922 тыс. руб. Эксперты предлагают к включению в НВВ предприятия на 2023 год затраты на налог на недвижимое имущество в размере 482 тыс. руб. (21 922 тыс. руб. (среднегодовая стоимость недвижимого имущества) × 2,2% (налоговая ставка) = 482 тыс. руб.)

Корректировка предложения предприятия отсутствует.

*Земельный налог*

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

По данной статье предприятием планируются расходы на 2023 год в размере 2 686 тыс. руб.

В качестве обосновывающих документов предприятие представило:

Расчет земельного налога за 2021 год;

Свидетельство о государственной регистрации права собственности   
на земельный участок кадастровый номер: 42:38:0101002:9581 от 12.08.2010 регистрационный номер 42АГ 376940;

Кадастровый паспорт земельного участка (выписка   
из государственного кадастра недвижимости) от 10.03.2011   
№ 4200/001/11-29975;

Перерасчет земельного налога по сообщению об исчисленной налоговым органом сумме земельного налога за 2021 год в рамках ОКТМО;

Платежные поручения АО «СУЭК-Кузбасс» о фактической оплате авансовых платежей земельного налога за период 2021 года.

Экспертами были рассмотрены и проанализированы представленные материалы. Согласно Налогового Кодекса РФ, налог за пользование земельным участком начисляется на каждый участок, который находится   
в собственности юридического лица. Налог начисляется в отношении сформированного земельного участка, поставленного на кадастровый учет   
в Росреестре. Решением Полысаевского городского совета народных депутатов Кемеровской области от 04.06.2008 № 74 "Об установлении и введении в действие земельного налога на территории города Полысаево"   
(в редакции от 26.03.2020 № 29) утверждены налоговые ставки земельного налога на территории города Полысаево. Налоговая ставка в отношении прочих земельных участков составляет 1,5% от кадастровой стоимости.

Согласно представленного свидетельства о госрегистрации права собственности объектом права является земельный участок общей площадью 248 777 кв. м. находящийся над горным отводом ОАО «ш. Полысаевская»   
с разрешенным использованием под центральную промпрощадку. Сумма земельного налога, исчисленная налоговым органом на данный земельный участок за 2021 составляет 6 446 тыс. руб. На территории данного земельного участка помимо других производственных и административных зданий, строений и сооружений находится котельная шахты «Полысаевская», общей площадью 5 033,8 кв. м. Экспертами предлагается включить в НВВ предприятия на 2023 год сумму исчисленного налоговым органом земельного налога пропорционально площади, занимаемой регулируемой организацией, т.е. 130 тыс. руб.:

(6 446 тыс. руб./248 777 кв. м. \* 5 033,8 кв. м.).

Расходы в размере 2 556 тыс. руб. исключены экспертами из данной статьи, как экономически необоснованные.

**5.2.5. Отчисления на социальные нужды**

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

- сумма страховых взносов согласно главе 34 Налогового кодекса РФ в соответствии с Федеральным законом от 03.07.2016 № 243-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с передачей налоговым органам полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование», 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 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»).

Предприятием заявлены расходы по статье в сумме 9 437 тыс. руб.

Предприятием представлено уведомление о сумме страховых взносов   
на обязательное социальное страхование от несчастных случаев   
на производстве и профессиональных заболеваний. Процент отчислений 0,2%. Экспертами в расчет НВВ на 2023 год приняты страховые взносы   
в размере 30,2 % от ФОТ, принятого в тариф в части операционных расходов.

Фонд оплаты труда согласно таблице 3 (распределение операционных расходов на 2023 год) составит 21 162 тыс. руб. На основе планового фонда оплаты труда эксперты рассчитали величину затрат по данной статье, которая составила 6 391 тыс. руб. (21 162 тыс. руб. × 30,2 % = 6 391 тыс. руб.) и предлагается к включению в НВВ предприятия на 2023 год, как экономически обоснованная.

Расходы в размере 3 046 тыс. руб. исключены экспертами из данной статьи, как экономически необоснованные.

**5.2.6. Расходы по сомнительным долгам**

Расходы рассчитываются с учетом положений пункта 47 Основ ценообразования.

Предприятием не заявлены расходы по статье.

**5.2.7. 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.

Предложение предприятия по статье амортизация основных средств и нематериальных активов на 2023 год составляет 2 304 тыс. руб.

Предприятием представлены ведомости начисления амортизации   
за 2021 год, отчеты «Амортизация по котельной ш. Полысаевская за 2021 год» на общую сумму 2 304 тыс.руб. Данная сумма амортизационных отчислений отражена с учетом переоценки основных средств.

Эксперты считают экономически обоснованными расходы на данной статье в размере фактических амортизационных отчислений по котельной без учета переоценки за 2021 год.

Таким образом, эксперты предлагают включить в расчёт НВВ на 2023 год по данной статье 1 391 тыс. руб.

Расходы в размере 913 тыс. руб. исключены экспертами из расчёта НВВ на 2023 год, как экономически необоснованные.

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

Предприятием заявлены расходы по данной статье в размере   
5 653 тыс.руб..

В качестве обоснования предприятием был представлен предварительный расчет необходимых сумм на получение кредитов/займов   
на пополнение оборотных средств на 2023 год.

Экспертами предлагается исключить из НВВ на 2023 год расходы по данной статье в полном объёме в связи с отсутствием обоснования данных затрат.

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

Согласно п. 62 Основ ценообразования, а также п. 39 Методических указаний, расходы, связанные с созданием нормативных запасов топлива, не входят в состав неподконтрольных расходов при применении метода индексации установленных тарифов.

Предприятием не заявлены расходы по статье.

**5.2.10. Налог на прибыль**

Налог на прибыль в соответствии с главой 25 части второй Налогового кодекса Российской Федерации составляет 20% от денежного выражения прибыли, определяемой в соответствии со статьей 247 настоящего Налогового кодекса, подлежащей налогообложению.

Предприятием заявлены расходы по данной статье в размере   
1 069 тыс.руб., однако в расчетах предприятия показатель нормативной прибыли отсутствует, т.е. отсутствует налогооблагаемая база по налогу   
на прибыль.

Согласно пункту 5.4 данного экспертного заключения нормативная прибыль АО «СУЭК-Кузбасс» на 2023 год составляет 0 тыс. руб.

Экспертами предлагается исключить из НВВ на 2023 год расходы по данной статье в полном объёме в связи с недостаточным обоснованием данных затрат.

Реестр неподконтрольных расходов на тепловую энергию приведен   
в таблице 4.

Таблица 4

**Реестр неподконтрольных расходов на 2023 год**

(приложение 5.3 к Методическим указаниям)

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Предложение предприятия | Предложение экспертов |
| 2023 | 2023 |
| 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: | 3 641 | 623 |
| 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 | 473 | 11 |
| 1.4.3 | иные расходы | 3 168 | 612 |
|  | Налог на имущество | 482 | 482 |
|  | Налог на землю | 2 686 | 130 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 9 437 | 6 391 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам |  | 0 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 2 304 | 1391 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 5 653 | 0 |
|  | ИТОГО | 21 035 | 8 405 |
| 2 | Налог на прибыль | 1 069 | 0 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0 | 0 |
| 4 | Итого неподконтрольных расходов | 22 104 | 8 405 |

* 1. **Расчет расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя  
       
     Стоимость покупки единицы энергетических ресурсов**

Стоимость покупки единицы энергетических ресурсов рассчитывается,   
в том числе, с учётом топлива (для организаций, осуществляющих деятельность по производству тепловой энергии (мощности)), потерь тепловой энергии (для организаций, осуществляющих деятельность   
по передаче тепловой энергии, теплоносителя)), холодной воды, теплоносителя, в соответствии с пунктом 28 Основ ценообразования.

**5.3.1. Расходы на топливо**

Расчет топлива произведен согласно «Методическим указаниям   
по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения», утвержденным Приказом ФСТ № 760-э от 13.06.2013 г. (далее – Методические указания) и представлен формой 4.4. «Расчет топлива   
по котельным», 4.5. «Расчет баланса топлива», «Информации по расчету стоимости поставки топлива».

Предприятием заявлены расходы по статье на уровне 42 281 тыс. руб.

Предприятие предлагает взять в расчет расходов на 2023 год плановую цену на уголь 3 154,07 руб. за тонну с учетом доставки.

Структура топлива принята экспертами на уровне предложения предприятия:

- уголь – 100%;

- газ природный – 0%.

Теплоснабжающая организация АО «СУЭК-Кузбасс» занимается добычей угля (основной вид деятельности). Для выработки тепловой энергии используют уголь сортомарки Др (0-200 мм) собственного производства, добытый на предприятии АО «СУЭК-Кузбасс» ПЕ «шахта им.А.Д.Рубана». При использовании топлива собственного производства доставка угля осуществляется собственным транспортом.

Низшая теплота сгорания определена как средневзвешенная по представленному реестру сертификатов качества угля за 2021 год и составила 5180 ккал/кг (переводной коэффициент – 0,74).

Объем потребления натурального топлива, планируемый на производство тепловой энергии, рассчитан экспертами исходя из удельного расхода условного топлива (на отпуск тепла в сеть), без учета теплоэнергии на собственные нужды котельных, в размере 197,8 кг.у.т./Гкал (утвержден постановлением РЭК Кузбасса от 24.11.2022 № 472). Таким образом, расчетный объем натурального топлива составит 15 440,70 т.н.т.:

(57,766 тыс. Гкал × 197,8 кг.у.т./Гкал / 0,74 кг.н.т./кг.у.т.).

В соответствии с постановлением РЭК Кемеровской области   
от 30.10.2018 № 297 формат шаблонов ЕИАС является официальной формой предоставления информации по вопросам установления, изменения и применения цен (тарифов), поэтому в дальнейшем анализе эксперты использовали фактические данные за 2021 год, представленные   
АО «СУЭК-Кузбасс» в шаблоне ЕИАС WARM.TOPL.Q4.2021. Согласно данного отчета за 2021 год средневзвешенная цена топлива без учета доставки составляет 1 200 руб. за тонну. С учетом индексов дефляторов по углю 2021 к 2022 году (153,7%) и 2022 к 2023 году (87,5%), опубликованных 28.09.2022 на сайте Минэкономразвития России (1 200,00 \* 1,537\*0,875 =1 613, 85 руб. за тонну).

Данная цена не превышает средневзвешенную фактическую цену натурального топлива по Кемеровской области за 2021 года с учетом индексов дефляторов по углю 2021 к 2022 году (153,7%) и 2022 к 2023 году (87,5%), опубликованных 28.09.2022 на сайте Минэкономразвития России (1 347,82 \* 1,537\*0,875 =1 812, 65 руб. за тонну).

Согласно представленного расчета фактического расхода топлива предприятия за 2021 год, цена транспортировки топлива составляет 474,75 руб. за тонну.

При определении расходов на доставку угля экспертами в соответствии с пунктом 31 Основ ценообразования произведен альтернативный расчет стоимости доставки угля до котельной. При расчете обоснованности расходов по доставке угля экспертами использовалась данные статистической отчетности для соответствующего субъекта Российской Федерации (п. 30 Основ ценообразования) «Сборник информационно-аналитических материалов» № 01 от января 2022 года (каталог текущих средних сметных цен является официальным информационным сборником по регистрации и публикации текущих цен на материально-технические ресурсы, эксплуатацию строительных машин и механизмов, сложившихся в регионе, разработан в соответствии с распоряжением Администрации Кемеровской области от 17.06.1996 № 504-р, от 20.05.1998 г. № 487-р, от 27.10.1998 № 1153-р, от 17.02.2003 № 143-р).

Плановая стоимость самосвала за 2021 год, грузоподъёмностью до 10 т. определена согласно данным каталога, код ресурса 40-0052, в размере 1 564,31руб./м-ч. С учетом изменения индексов цен производителей Минэкономразвития от 28.09.2022 «Транспорт» (исключая трубопроводный) составила:

1 564,31руб./м-ч. × 1,143 (индекс 2022/2021) × 1,063 (индекс 2023/2022) = 1 900,65 руб./м.-ч. (без НДС).

Дальность возки угля принята экспертами из шаблона WARM.TOPL.Q4.2021.EIAS.eias, согласно которому плечо доставки составляет 8 км. Средняя скорость движения принимается равной 40 км/ч. Расчет стоимости доставки угля на 2023 год представлен в таблице 5.

Таблица 5.



Согласно расчету, стоимость доставки одной тонны угля составляет:

2 621 тыс. руб. (расходы на доставку) ÷ 12 258 т (расход натурального топлива) = 213,82 руб./т.

На основание проведенного расчета эксперты делают вывод, что цена доставки угля на 2023 год по расчету экспертов значительно ниже уровня, рассчитанного предприятием, поэтому данная цена принимается экспертами в расчет стоимости затрат на топливо.

Таким образом, по расчётам экспертов цена 1 тонны натурального угля   
с учётом перевозки на 2023 год составляет 1 827,67 руб. (1 613,85 руб./т. + 213,82 руб. / т.)

Расходы на приобретение топлива на 2023 год с учётом расходов   
на транспортировку по расчету экспертов составят 28 221 тыс. руб.:

15 440,70тыс. т.н.т. × 1 827,67 руб./т.

Корректировка предложения предприятия по данной статье составила 14 061 тыс. руб. в сторону снижения.

**5.3.2. Расходы на прочие покупаемые энергетические ресурсы**

Предприятием заявлены расходы по статье на уровне 16 227 тыс. руб. Поставщиком электрической энергии является ООО «ГлавЭнергоСбыт»   
по договору № 26/13 от 18.12.2013.

Экспертами был произведен анализ экономической обоснованности затрат предприятия по данной статье, в соответствии с п. 40 Основ ценообразования. Для этого были рассмотрены и проанализированы следующие представленные материалы:

- затраты на электроэнергию за 2021 год;

- договор № 26/13 от 18.12.2013 с ООО «ГлавЭнергоСбыт»   
(с автопролонгацией);

- счета-фактуры ООО «ГлавЭнергоСбыт» за 2021 год.

В соответствии с пунктом 50 Методических указаний   
при корректировке плановых значений расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя:

- объемы используемых энергетических ресурсов, холодной воды   
и теплоносителя корректируются при наступлении обстоятельств, указанных   
в пункте 118 (в противном случае не корректируются) настоящих Методических указаний, в соответствии с указанным пунктом;

- стоимость покупки единицы энергетических ресурсов корректируется   
с учетом уточнения значений, установленных на очередной расчетный период регулирования цен (тарифов) и индексов изменения цен, определенных в прогнозе социально-экономического развития.

Необходимо отметить, что объем электрической энергии в 2023 году   
не корректируется относительно объема, принятого при регулировании   
на 2019 - 2023 годы, в соответствии с п. 34 Методических указаний   
по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения, утвержденных Приказом ФСТ России от 13.06.2013 № 760-э.

Таким образом, эксперты берут в расчёт расходов на 2023 год объем электроэнергии на уровне плана 2019 – 2023 годов – 3 329,09 тыс. кВт×ч.

В соответствии с пп. б) и в) п. 28 Постановления Правительства РФ   
от 22.10.2012 № 1075 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения», цена электрической энергии учтена по факту 2021 года по СН-1 – 3,63 руб./кВт×ч (средневзвешенная цена из представленных счетов-фактур = 11 450,6 тыс. руб./ 3 151,9 тыс. кВт×ч). При расчете планируемого тарифа на электроэнергию на 2023 год эксперты к средневзвешенной цене электроэнергии 2021 года, принятой на основании представленных счетов-фактур ООО «ГлавЭнергоСбыт», применили ИЦП Минэкономразвития от 28.09.2022 по обеспечению электроэнергией на 2022 и 2023 годы (104,5% и 108% соответственно). Плановая цена электроэнергии на 2023 год по договору электроснабжения № 26/13 от 18.12.2013, по мнению экспертов, составит: 3,63 руб./кВтч. × 1,045 (ИЦП по обеспечению электроэнергией 2022/2021) × 1,08 (ИЦП по обеспечению электроэнергией 2023/2022) = 4,097 руб./кВт×ч.

Таким образом, по мнению экспертов, плановые расходы   
на электроэнергию на 2023 год составят:

(4,097 руб./кВт×ч × 3 329,09 кВт×ч)/1000 = 13 639 тыс. руб.

Расходы в размере 2 588 тыс. руб. подлежат исключению из НВВ на 2023год, как экономически необоснованные.

**5.3.3. Расходы на холодную воду**

Предприятием заявлены расходы на производство тепловой энергии на уровне 1 696 тыс. руб. на объём потребляемой воды 40,56 тыс. м3.

Экспертами был произведен анализ экономической обоснованности затрат предприятия по данной статье, в соответствии с Основами ценообразования. Для этого были рассмотрены и проанализированы следующие представленные материалы:

- расчёт расходов на холодную воду на 2021 год;

- договор № 59 от 01.05.2019 с ОАО «СКЭК».

В соответствии с пунктом 50 Методических указаний при корректировке плановых значений расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя:

- объемы используемых энергетических ресурсов, холодной воды   
и теплоносителя корректируются при наступлении обстоятельств, указанных   
в пункте 118 (в противном случае не корректируются) настоящих Методических указаний, в соответствии с указанным пунктом;

- стоимость покупки единицы энергетических ресурсов корректируется  
 с учетом уточнения значений, установленных на очередной расчетный период регулирования цен (тарифов) и индексов изменения цен, определенных в прогнозе социально-экономического развития.

Необходимо отметить, что объем энергетических ресурсов в 2023 году не корректируется относительно объема, принятого при регулировании   
на 2019 - 2023 годы, в соответствии с п. 34 Методических указаний   
по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения, утвержденных Приказом ФСТ России от 13.06.2013 № 760-э.

Таким образом, эксперты берут в расчёт расходов на 2023 год объём холодной воды на уровне плана 2019 – 2023 годов – 27,8 тыс. м³, в том числе:

- 1-е полугодие – 15,88 м³;

- 2-е полугодие – 11,92 м³.

Поставщиком холодной воды АО «СУЭК-Кузбасс» является   
ОАО «СКЭК» по договору № 59 от 01.05.2019.

В соответствии с пп. а) п. 28 Постановления Правительства РФ   
от 22.10.2012 № 1075 (ред. от 25.08.2017) «О ценообразовании в сфере теплоснабжения», экспертами выполнен расчёт, в соответствии с которым, затраты по данной статье составили 995 тыс. руб., исходя из объёма потребления воды в 27,8 тыс. м3 и цены холодной воды на 2023 год в размере- 46,46 руб./ м3.

При определении плановой цены на холодную воду на 2023 год эксперты руководствовались пп. а) и в) п. 28 Основ ценообразования. Тарифы на холодную воду приняты экспертами в расчет согласно постановлению РЭК Кемеровской области от 17.12.2019 № 603   
«Об утверждении производственной программы в сфере холодного водоснабжения питьевой водой, водоотведения и об установлении тарифов на питьевую воду, водоотведение ОАО «Северо-Кузбасская энергетическая компания» (г. Ленинск-Кузнецкий, г. Полысаево)» (в редакции постановления РЭК Кузбасса от 25.11.2022 № 628 в части 2023 года). Согласно данному постановлению, тариф на холодную воду на 2023 год составляет 46,46 руб./м3.

Таким образом, экономически обоснованные расходы по данной статье на 2023 год составят: 1 292 тыс. руб. (27,8 тыс. м3 × 46,46 руб./м3) и предлагаются к включению в НВВ предприятия на 2023 год, как экономически обоснованные.

Расходы в размере 404 тыс. руб., подлежат исключению из НВВ на 2023 год, как экономически необоснованные

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

Таблица 6

**Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов,**

**холодной воды и теплоносителя на 2023 год**

(Приложение 5.4 к Методическим указаниям)

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование ресурса | Предложение предприятия | Предложение экспертов |
| 2023 | 2023 |
| 1 | Расходы на топливо | 42 281 | 28 221 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 16 227 | 13 639 |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 0 | 0 |
| 4 | Расходы на холодную воду | 1 696 | 1 292 |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 0 | 0 |
| 6 | ИТОГО | 60 204 | 43 151 |

* 1. **Нормативная прибыль**

При расчете тарифов с применением метода индексации установленных тарифов необходимая валовая выручка регулируемой организации включает в себя, в частности, нормативную прибыль регулируемой организации (пункт 71 Основ ценообразования).

В соответствии с пунктом 74 величина нормативной прибыли регулируемой организации включает в себя:

а) расходы на капитальные вложения (инвестиции), определяемые   
в соответствии с утвержденными инвестиционными программами,   
за исключением расходов на капитальные вложения (инвестиции), осуществляемых за счет платы за подключение к системе теплоснабжения, сумм амортизации, средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

б) 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 настоящего документа;

в) 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 Российской Федерации. (пункт 74 Основ ценообразования).

Согласно утвержденным долгосрочным параметрам регулирования АО «СУЭК-Кузбасс» на период 2019-2023 годы нормативный уровень прибыли на 2023 год составляет 0 %.

* 1. **Расчетная предпринимательская прибыль**

В соответствии с пунктом 48(1) Основ ценообразования в сфере теплоснабжения, утвержденных постановлением Правительства РФ от 22.10.2012 № 1075 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения», расчетная предпринимательская прибыль регулируемой организации определяется в размере 5 процентов объема, включаемых в необходимую валовую выручку на очередной период регулирования расходов, указанных  
 в подпунктах 2 - 8 пункта 33 Основ ценообразования, за исключением расходов на приобретение тепловой энергии (теплоносителя) и услуг   
по передаче тепловой энергии (теплоносителя).

Предприятием заявлена сумма предпринимательской прибыли   
в размере 2 980 тыс. руб.

После проведенного анализа по статьям затрат, учитывая корректировки плановых расходов, экспертами принимается в расчет сумма предпринимательской прибыли в размере 2 526 тыс.руб.:

(27 194 тыс. руб. (операционные расходы) + 623 тыс. руб. (расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей) + 6 391 тыс. руб. расходы на социальные отчисления) + 1 391 тыс. руб. (амортизационные отчисления) + 13 639 тыс. руб. (расходы на электрическую энергию) + 1 292 тыс. руб. (расходы на холодную воду)) × 5% = 2 526 тыс. руб.

Расходы в размере 454 тыс. руб. подлежат исключению из НВВ на 2023 год, как экономически необоснованные.

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

В соответствии с п. 12 Методических указаний, утвержденных приказом ФСТ России от 13.06.2013 № 760-э «Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения», если регулируемая организация в течение расчетного периода регулирования понесла экономически обоснованные расходы,   
не учтенные органом регулирования при установлении для нее регулируемых цен (тарифов), то такие экономически обоснованные расходы регулируемой организации включаются органом регулирования в необходимую валовую выручку независимо от достигнутого ею финансового результата.

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

 (тыс. руб.), (22)

где:

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

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

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

В соответствии с пунктом 52 Методических указаний, утвержденных приказом ФСТ России от 13.06.2013 № 760-э «Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения», размер корректировки необходимой валовой выручки, осуществляемой с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов, рассчитывается как разница между фактической необходимой валовой выручкой и товарной выручкой предприятия, рассчитанной как произведение фактического полезного отпуска и утвержденного тарифа.

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:

- смета затрат на производство тепловой энергии за 2021 год;

- затраты на электроэнергию за 2021 год;

- затраты на холодную воду за 2021 год;

- затраты на топливо за 2021 год;

- затраты на амортизацию основных средств за 2021 год;

- оборотно-сальдовые ведомости по статьям затрат за 2021 год;

В расчётах экспертов использованы индексы дефляторы, опубликованные 28.09.2022 на сайте Минэкономразвития России.

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

- операционные расходы за 2021 год, определяются исходя из фактических параметров расчета тарифов согласно п. 56 Методических указаний по формуле:

;

где:

i0 - первый год текущего долгосрочного периода регулирования;

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

ОРi0 - базовый уровень операционных расходов, установленный   
на долгосрочный период регулирования в соответствии с [п.37](consultantplus://offline/ref=F7AA3007675746ABB6CA88F03F79CA48E0C325E11E350A9D771DF46CAB3DB3AAE3EEAC0CDE9DFA43BB7D53A845E74E1CA885538C017A8CD9R9R7G) Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения утвержденных Приказом ФСТ России от 13.06.2013 №760-э, тыс. руб.;

ИОР - индекс эффективности операционных расходов, выраженный   
в процентах;

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

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

 - фактический индекс изменения количества активов в i-м году, определяемый в отношении деятельности по производству тепловой энергии (мощности), по [формуле 31.1](consultantplus://offline/ref=F7AA3007675746ABB6CA88F03F79CA48E0C325E11E350A9D771DF46CAB3DB3AAE3EEAC0CDE9DFB4BBA7D53A845E74E1CA885538C017A8CD9R9R7G) Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения утвержденных Приказом ФСТ России от 13.06.2013 №760-э.

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

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

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

- фактическая нормативная прибыль.

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

Фактические операционные расходы за 2021 год принимаются экспертами на уровне значений, рассчитанных исходя из фактических значений параметров расчета тарифов (уровень операционных значений, фактический ИПЦ за 2021 год в соответствии с отчетом Минэкономразвития РФ от 28.09.2022, фактический индекс изменения активов) взамен прогнозных.

Долгосрочные параметры регулирования АО «СУЭК-Кузбасс»   
на период с 01.01.2019 по 31.12.2023 утверждены постановлением региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 20.12.2018 № 651 «Об установлении долгосрочных параметров регулирования и долгосрочных тарифов на тепловую энергию, реализуемую   
на потребительском рынке Полысаевского городского округа, на 2019-2023 годы», согласно которым уровень операционных расходов установлен в размере 23 997,30 тыс. руб., индекс эффективности операционных расходов равен 1%, нормативный уровень прибыли 0% на весь долгосрочный период.

Согласно прогнозу Минэкономразвития, опубликованном на сайте 28.09.2022, индекс потребительских цен за 2021 год составил 106,7%.

Итого, сумма подконтрольных расходов, подлежащая включению в фактическую необходимую валовую выручку за 2021 год, по мнению экспертов, составит 25 949 тыс. руб.

24 565 тыс. руб. (ОР 2021 года) × (1 – 1%÷100%) × 1,067 × (1 + 0,75×0)

Распределение операционных расходов по статьям приведено в таблице 7.

Таблица 7

Распределение операционных расходов АО «СУЭК-Кузбасс»   
по статьям за 2021 год

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Факт за 2021 год |
| --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Расходы на приобретение сырья и материалов | 1 849 |
| 2 | Расходы на ремонт основных средств | 1 556 |
| 3 | Расходы на оплату труда | 20 194 |
| 4 | Расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями | 2 117 |
| 5 | Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями | 186 |
| 6 | Расходы на служебные командировки | 0 |
| 7 | Расходы на обучение персонала | 39 |
| 8 | Лизинговый платеж | 0 |
| 9 | Арендная плата | 0 |
| 10 | Другие расходы | 8 |
|  | ИТОГО уровень операционных расходов | 25 949 |

Неподконтрольные расходы (расходы на обязательное страхование, отчисления на социальные нужды, амортизация), проанализированы экспертами на предмет документального подтверждения и фактического отражения в бухгалтерском учете. В целях формирования НВВ на основе фактических значений параметров взамен прогнозных, учитываются фактически произведенные в 2021 году неподконтрольные расходы   
(в соответствии с п. 39 Методических указаний).

Неподконтрольные расходы в размере 8 150 тыс. руб. признаются экспертами документально подтвержденными и экономически обоснованными.

Расчет неподконтрольных расходов приведен в таблице 8.

Таблица 8

Реестр неподконтрольных расходов на производство

тепловой энергии

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Факт  2021 года |
| --- | --- | --- |
|
|  |
| 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: | 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 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 12 |
| 1.4.3 | налог на имущество организации | 256 |
| 1.4.4 | налог на землю | 130 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 6 099 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 1 653 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 0 |
|  | ИТОГО | 8 150 |
| 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 | 8 150 |

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

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

Таблица 9

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

тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование ресурса | Факт 2021 года |
|
| 1 | Расходы на топливо | 16 998 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 10 147 |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 0 |
| 4 | Расходы на холодную воду | 791 |
| 5 | ИТОГО: | 27 936 |

Сводный расчет фактической необходимой валовой выручки методом индексации установленных тарифов на производство тепловой энергии   
за 2021 год представлен в таблице 10.

Таблица 10

Смета расходов (сводный расчет фактической необходимой валовой выручки на производство тепловой энергии)

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Факт 2021 года |
| --- | --- | --- |
|
|  |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 25 949 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 8 150 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 27 936 |
| 4 | Социальные расходы из прибыли | 0 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 0 |
| 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 | 2 875 |
| 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 и отклонение сроков реализации программы в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных сроков реализации такой программы | 0 |
| 11 | ИТОГО необходимая валовая выручка | 64 910 |
| 11.1 | в том числе на потребительский рынок | 15 535 |

Выручка от реализации рассчитана согласно пункту 52 Методических указаний, исходя из фактического объема полезного отпуска тепловой энергии и тарифов, установленных РЭК Кемеровской области на 2021 год.

Таблица 11

Расчёт корректировки с целью учета отклонений фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов на производство тепловой энергии (дельта НВВ) за 2021 год

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Фактическая необходимая валовая выручка | тыс. руб. | 15 535 |
| 2 | Выручка от реализации тепловой энергии | тыс. руб. | 13 938 |
| 3 | 1 полугодие | тыс. руб. | 8 743 |
| 4 | 2 полугодие | тыс. руб. | 5 195 |
| 5 | Полезный отпуск (форма 46ТЭ за 2021 год) | Гкал | 9 064,79 |
| 6 | 1 полугодие | Гкал | 5 686,14 |
| 7 | 2 полугодие | Гкал | 3 378,65 |
| 8 | Тариф с 1 января 2020 года постановление РЭК Кемеровской области от 20.12.2018 № 651 (в редакции постановления РЭК КО от 06.12.2019 № 565, постановлений РЭК Кузбасса от 14.07.2020 № 136, от 17.12.2020 № 651) | руб./Гкал | 1 537,60 |
| 9 | Тариф с 1 июля 2020 года постановление РЭК Кемеровской области от 20.12.2018 № 651 (в редакции постановления РЭК КО от 06.12.2019 № 565, постановлений РЭК Кузбасса от 14.07.2020 № 136, от 17.12.2020 № 651) | руб./Гкал | 1 537,60 |
| 10 | Дельта НВВ (стр. 1 – стр. 2) | тыс. руб. | 1 597 |

Размер корректировки с целью учета отклонений фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных   
при установлении тарифов составляет 1 597 тыс. руб. и подлежит включению   
в необходимую валовую выручку.

Рассчитанный размер корректировки, в соответствии с пунктом 51 Методических указаний подлежит умножению на ИПЦ 1,139 (2022/2021)   
и 1,06 (2023/2022), опубликованные на сайте Минэкономразвития России 28.09.2022, и составит 1 928 тыс. руб.

Общая сумма корректировки составляет 1 928 тыс. руб.

**Расчёт необходимой валовой выручки АО «СУЭК-Кузбасс» на 2023 год методом индексации установленных тарифов.**

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

Расчёт необходимой валовой выручки АО «СУЭК-Кузбасс» представлен в таблице 12.

Таблица 12

**Расчёт необходимой валовой выручки методом индексации установленных тарифов на 2023 год**

(Приложение 5.9 к Методическим указаниям)

| № п/п | Наименование расхода | Предложение предприятия на 2023 год | Предложение экспертов  на 2023 год | Корректировка предложения предприятия |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 53 901 | 27 194 | -26 707 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 22 104 | 8 405 | -13 699 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 60 204 | 43 151 | -17 053 |
| 4 | Прибыль | 0 | 0 | 0 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 2 980 | 2 526 | -454 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0 | 0 | 0 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | 3 134 | 1 928 | -1 206 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0 | 0 | 0 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0 | 0 | 0 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (расчетных) показателей | 0 | 0 | 0 |
| 11 | ИТОГО необходимая валовая выручка | 142 323 | 83 205 | -59 118 |
| 11.1 | в том числе на потребительский рынок |  | 17 002 | - |

**6. Тарифы АО «СУЭК-Кузбасс»**

Эксперты рассчитали тарифы АО «СУЭК-Кузбасс» на тепловую энергию, реализуемую на потребительском рынке Полысаевского городского округа (без НДС):

Таблица 13

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Период** | Полезный отпуск | Тариф | Рост | НВВ |
| тыс. Гкал | руб./Гкал | % | тыс. руб. |
| декабрь 2022 | х | 1 651,19 | 6,11% | х |
| **2023 год** | **10,297** | **1 651,19** | **0,00%** | **17 002,28** |

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 14.11.2022 № 2053 «Об особенностях индексации регулируемых цен (тарифов) с 1 декабря 2022 г. по 31 декабря 2023 г. и о внесении изменений внекоторые акты Правительства Российской Федерации» тарифы на 2023 год устанавливаются без календарной разбивки. Тарифы вводятся в действие с 1 декабря 2022.

**Сравнительный анализ динамики расходов**

**в сравнении с предыдущими периодами регулирования АО «СУЭК-Кузбасс»**

Сравнительный анализ динамики расходов на производство тепловой энергии, в сравнении с предыдущими периодами регулирования, указаны   
в таблицах 14-17.

**Расходы на производство тепловой энергии**

Таблица 14

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Определение операционных (подконтрольных) расходов на очередной год долгосрочного периода регулирования | | | | | | | | |
|  |  |  |  | | тыс. руб. | |  | |
| № п/п | Наименование расхода | Утверждено  на 2022 год | | Предложение экспертов на 2023 год | | Динамика расходов | |
| 1 | Расходы на приобретение сырья и материалов | 1 847 | | 1 938 | | 91 | |
| 2 | Расходы на ремонт основных средств | 1 554 | | 1 631 | | 77 | |
| 3 | Расходы на оплату труда | 20 166 | | 21 162 | | 996 | |
| 4 | Расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями | 2 114 | | 2 218 | | 104 | |
| 5 | Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями | 186 | | 195 | | 9 | |
| 6 | Расходы на служебные командировки | 0 | | 0 | | 0 | |
| 7 | Расходы на обучение персонала | 39 | | 41 | | 2 | |
| 8 | Лизинговый платеж | 0 | | 0 | | 0 | |
| 9 | Арендная плата | 0 | | 0 | | 0 | |
| 10 | Другие расходы | 8 | | 9 | | 1 | |
|  | ИТОГО операционные расходы | 25 914 | | 27 194 | | 1 280 | |

Таблица 15

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Реестр неподконтрольных расходов | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | |
|  | |  | |  | | |  | | | | | тыс. руб. | | | | |  | | | |
| № п/п | | Наименование расхода | | Утверждено на 2022 год | | | | | Предложение экспертов на 2023 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: | | 624 | | | | | 623 | | | | | -1 | | | | |
| 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 | | 12 | | | | | 11 | | | | | -1 | | | | |
| 1.4.3 | | иные расходы: | | 612 | | | | | 612 | | | | | 0 | | | | |
|  | | Налог на имущество | | 482 | | | | | 482 | | | | | 0 | | | | |
|  | | Налог на землю | | 130 | | | | | 130 | | | | | 0 | | | | |
| 1.5 | | Отчисления на социальные нужды | | 6 090 | | | | | 6 391 | | | | | 301 | | | | |
| 1.6 | | Расходы по сомнительным долгам | | 0 | | | | | 0 | | | | | 0 | | | | |
| 1.7 | | Амортизация основных средств и нематериальных активов | | 2 145 | | | | | 1 391 | | | | | -754 | | | | |
| 1.8 | | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | | 0 | | | | | 0 | | | | | 0 | | | | |
|  | | ИТОГО | | 8 859 | | | | | 8 405 | | | | | -454 | | | | |
| 2 | | Налог на прибыль | | 0 | | | | | 0 | | | | | 0 | | | | |
| 3 | | Итого неподконтрольных расходов | | 8 859 | | | | | 8 405 | | | | | -454 | | | | |
| Таблица 16  Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов,  холодной воды и теплоносителя | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  | |  | | |  | | | | | тыс. руб. | | | | |  | | | |
| № п/п | Наименование ресурса | | Утверждено на 2022 год | | | | | Предложение экспертов на 2023 год | | | | | Динамика расходов | | | | |
| 1 | Расходы на топливо | | 24 964 | | | | | 28 221 | | | | | 3 256 | | | | |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | | 12 384 | | | | | 13 639 | | | | | 1 255 | | | | |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | | 0 | | | | | 0 | | | | | 0 | | | | |
| 4 | Расходы на холодную воду | | 995 | | | | | 1 292 | | | | | 297 | | | | |
| 5 | Расходы на теплоноситель | | 0 | | | | | 0 | | | | | 0 | | | | |
| 6 | ИТОГО | | 38 343 | | | | | 43 151 | | | | | 4 808 | | | | |
| Таблица 17  Расчет необходимой валовой выручки на производство тепловой энергии | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | |
|  |  | | | |  |  | | | | | тыс. руб. | | | | |  | | | |
| № п/п | Наименование расхода | | | | Утверждено на 2022 год | | | | | Предложение экспертов на 2023 год | | | | | Динамика расходов | | |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | | | | 25 914 | | | | | 27 194 | | | | | 1 280 | | |
| 2 | Неподконтрольные расходы | | | | 8 859 | | | | | 8 405 | | | | | -454 | | |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | | | | 38 343 | | | | | 43 151 | | | | | 4 808 | | |
| 4 | Прибыль | | | | 0 | | | | | 0 | | | | | 0 | | |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | | | | 2 408 | | | | | 2 526 | | | | | 118 | | |
| 6 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | | | | 1 222 | | | | | 1 926 | | | | | 706 | | |
| 7 | ИТОГО необходимая валовая выручка | | | | 76 746 | | | | | 83 205 | | | | | 6 459 | | |
| 8 | В том числе на потребительский рынок | | | | 15 923 | | | | | 17 002 | | | | | 1 079 | | |

**7. Тарифы на теплоноситель**

Предлагаемый для установления тариф на теплоноситель рассчитан в соответствии с разделом IV Основ ценообразования и главы IX.V Методических указаний.

В соответствии с п. 149 Методических указаний в состав расходов на производство воды (теплоносителя), вырабатываемой на водоподготовительных установках источника тепловой энергии, включаются расходы в экономически обоснованном размере.

Поставщиком холодной воды АО «СУЭК-Кузбасс» является   
ОАО «СКЭК» по договору № 59 от 01.05.2019. Постановлением РЭК Кемеровской области от 17.12.2019 № 603 «Об утверждении производственной программы в сфере холодного водоснабжения питьевой водой, водоотведения и об установлении тарифов на питьевую воду, водоотведение ОАО «Северо-Кузбасская энергетическая компания»   
(г. Ленинск-Кузнецкий, г. Полысаево)» (в редакции постановления РЭК Кузбасса от 25.11.2022 № 628) утверждена стоимость воды на 2023 год. Согласно данному постановлению, тариф на холодную воду на 2023 год составляет 46,46 руб./м3. Эксперты предлагают принять в расчет тариф на покупку холодной воды в размере 46,46 руб./м3.

Эксперты предлагают принять значение компонента на теплоноситель на 2023 год равным тарифам на холодную воду, поскольку предприятие не осуществляет дополнительную очистку приобретаемой воды.

**8. Тариф на горячую воду**

Согласно п. 5 статьи 9 Федерального закона от 27.07.2010 № 190 -ФЗ «О теплоснабжении» тарифы на горячую воду в открытых системах теплоснабжения (горячего водоснабжения) [устанавливаются](consultantplus://offline/ref=6158D1BEC5B5B6331C82BA7DBED92440A5261479B45AE3AFA9CDDB609589EE5E3DE235612A55DF89k273L) в виде двухкомпонентных тарифов с использованием компонента   
на теплоноситель и компонента на тепловую энергию.

Эксперты полагают экономически и технологически обоснованным то обстоятельство, что компонент на теплоноситель принимается равным тарифу на теплоноситель и включают в себя стоимость 1 м³ исходной воды.

Компонент на тепловую энергию соответствует тарифу на тепловую энергию, принимаемому для АО «СУЭК-Кузбасс» на потребительском рынке г. Полысаево за аналогичный период.

Расходы на подогрев вышеуказанной воды, определяемые как произведение количества тепловой энергии, необходимого для нагрева 1 м³ подготовленной воды до температуры, установленной в соответствии   
с нормативными правовыми актами, и тарифа на тепловую энергию, установленного в соответствии с Основами ценообразования в сфере теплоснабжения, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 22.10.2012 № 1075 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения».

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 14.11.2022 № 2053 «Об особенностях индексации регулируемых цен (тарифов) с 1 декабря 2022 г. по 31 декабря 2023 г. и о внесении изменений внекоторые акты Правительства Российской Федерации» тарифы на 2023 год устанавливаются без календарной разбивки. Тарифы вводятся в действие с 1 декабря 2022.

Тариф на тепловую энергию на период с 01.12.2022 по 31.12.2023 года составляет:

- с 01.12.2022 по 31.12.2023 – 1 651,19 Гкал (без НДС);

Тариф на теплоноситель:

- с 01.12.2022 по 31.12.2023 – 46,46 руб./ м³ (без НДС).

Нормативы расхода тепловой энергии, необходимой для осуществления горячего водоснабжения АО «СУЭК-Кузбасс» по узлу теплоснабжения г. Полысаево 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 Кемеровской области»:

Таблица 18

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

На основании вышеуказанного эксперты предлагают принять тарифы на горячую воду в открытой системе горячего водоснабжения на 2023 год. для АО «СУЭК-Кузбасс» по узлу теплоснабжения г. Полысаево в следующем виде:

Таблица 19

Тарифы на горячую воду АО «СУЭК-Кузбасс», реализуемую в открытой системе горячего водоснабжения

на потребительском рынке г. Полысаево (без НДС)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Период | Тариф на горячую воду для населения, руб./м3  (с НДС) | | | | Тариф на горячую воду для прочих потребителей, руб./ м3 (без НДС) | | | | Компо-нент на теплоно-ситель, руб./м3 (без НДС) | Компонент на тепловую энергию | | | |
| Изолированные стояки | | Неизолированные стояки | | Изолированные стояки | | Неизолированные стояки | | Односта-вочный, руб./Гкал  (без НДС) | Двухставочный | | |
| с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-теля | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-теля | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-теля | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-теля | Ставка за мощность, тыс. руб./Гкал/ час в мес. | Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал |
| АО «СУЭК-Кузбасс» | с 01.12.2022 | 175,24 | 165,32 | 183,95 | 174,24 | 146,03 | 137,77 | 153,29 | 145,20 | 46,46 | 1 651,19 | х | х |
| с 01.01.2023 | 175,24 | 165,32 | 183,95 | 174,24 | 146,03 | 137,77 | 153,29 | 145,20 | 46,46 | 1 651,19 | х | х |

**Долгосрочные тарифы АО «СУЭК-Кузбасс»**

**на тепловую энергию, реализуемую на потребительском**

**рынке Полысаевского городского округа,**

**на период с 01.01.2019 по 31.12.2023**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Вид тарифа | | Период | Вода | | | Отборный пар давлением | | | | | | | Острый  и  редуци-рован-ный пар | | |
| от 1,2 до 2,5 кг/см2 | от 2,5 до 7,0 кг/см2 | | | от 7,0 до 13,0 кг/см2 | | свыше 13,0 кг/см2 |
| 1 | 2 | | 3 | 4 | | | 5 | 6 | | | 7 | | 8 | 9 | | |
| АО  «СУЭК-Кузбасс» | Для потребителей, в случае отсутствия дифференциации тарифов по схеме  подключения (без НДС) | | | | | | | | | | | | | | | |
| Одноставочный  руб./Гкал | | с 01.01.2019 | 1 050,41 | x | | | x | | | x | | x | x | | |
| с 01.07.2019 | 1 176,46 | x | | | x | | | x | | x | x | | |
| с 01.01.2020 | 1 176,46 | x | | | x | | | x | | x | x | | |
| с 01.07.2020 | 1 655,66 | x | | | x | | | x | | x | x | | |
| с 01.01.2021 | 1 537,60 | x | | | x | | | x | | x | x | | |
| с 01.07.2021 | 1 537,60 | x | | | x | | | x | | x | x | | |
| с 01.01.2022 | 1 537,60 | x | | | x | | | x | | x | x | | |
| с 01.07.2022 | 1 556,08 | x | | | x | | | x | | x | x | | |
| с 01.12.2022 | 1 651,19 | x | | | x | | | x | | x | x | | |
| с 01.01.2023 | 1 651,19 | x | | | x | | | x | | x | x | | |
| Двухставочный | | x | x | x | | | x | | | x | | x | x | | |
| Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал | | x | x | x | | | x | | | x | | x | x | | |
| Ставка за содержание тепловой мощности,  тыс. руб./  Гкал/ч в мес. | | x | x | x | | | x | | | x | | x | x | | |
| 1 | 2 | 3 | | 4 | 5 | | | 6 | | 7 | | 8 | | | 9 | |
|  | Население (тарифы указаны с учетом НДС) \* | | | | | | | | | | | | | | | |
| Одноставочный  руб./Гкал | | с 01.01.2019 | 1 260,49 | | x | | | x | | x | | x | | | x |
| с 01.07.2019 | 1 411,75 | | x | | | x | | x | | x | | | x |
| с 01.01.2020 | 1 411,75 | | x | | | x | | x | | x | | | x |
| с 01.07.2020 | 1 986,79 | | x | | | x | | x | | x | | | x |
| с 01.01.2021 | 1 845,12 | | x | | | x | | x | | x | | | x |
| с 01.07.2021 | 1 845,12 | | x | | | x | | x | | x | | | x |
| с 01.01.2022 | 1 845,12 | | x | | | x | | x | | x | | | x |
| с 01.07.2022 | 1 867,30 | | x | | | x | | x | | x | | | x |
| с 01.12.2022 | 1 981,43 | | x | | | x | | x | | x | | | x |
| с 01.01.2023 | 1 981,43 | | x | | | x | | x | | x | | | x |
| Двухставочный | | x | x | | x | | | x | | x | | x | | | x |
| Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал | | x | x | | x | | | x | | x | | x | | | x |
| Ставка за содержание тепловой мощности,  тыс. руб./  Гкал/ч в мес. | | x | x | | x | | | x | | x | | x | | | x |

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

Приложение № 28 к протоколу № 88

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 28.11.2022

**Долгосрочные тарифы АО «СУЭК-Кузбасс» на теплоноситель, реализуемый на потребительском рынке Полысаевского городского округа,**

**на период с 01.01.2019 по 31.12.2023**

(без НДС)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Вид тарифа | Период | Вид теплоносителя | |
| вода | пар |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| АО «СУЭК-Кузбасс» | Тариф на теплоноситель, поставляемый теплоснабжающей организацией, владеющей источником (источниками) тепловой энергии, на котором производится теплоноситель | | | |
| Одноставочный,  руб./ м3 | с 01.01.2019 | 26,00 | x |
| с 01.07.2019 | 28,37 | x |
| с 01.01.2020 | 28,37 | x |
| с 01.07.2020 | 32,87 | x |
| с 01.01.2021 | 32,87 | x |
| с 01.07.2021 | 35,15 | x |
| с 01.01.2022 | 35,15 | x |
| с 01.07.2022 | 37,94 | x |
| с 01.12.2022 | 46,46 | x |
| с 01.01.2023 | 46,46 | x |
| Тариф на теплоноситель, поставляемый потребителям | | | |
| Одноставочный,  руб./ м3 | с 01.01.2019 | 26,00 | x |
| с 01.07.2019 | 28,37 | x |
| с 01.01.2020 | 28,37 | x |
| с 01.07.2020 | 32,87 | x |
| с 01.01.2021 | 32,87 | x |
| с 01.07.2021 | 35,15 | x |
| с 01.01.2022 | 35,15 | x |
| с 01.07.2022 | 37,94 | x |
| с 01.12.2022 | 46,46 | x |
| с 01.01.2023 | 46,46 | x |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|  | Население (тарифы указываются с учетом НДС) \* | | | |
| Одноставочный,  руб./ м3 | с 01.01.2019 | 31,20 | x |
| с 01.07.2019 | 34,04 | x |
| с 01.01.2020 | 34,04 | x |
| с 01.07.2020 | 39,44 | x |
| с 01.01.2021 | 39,44 | x |
| с 01.07.2021 | 42,18 | x |
| с 01.01.2022 | 42,18 | x |
| с 01.07.2022 | 45,53 | x |
| с 01.12.2022 | 55,75 | x |
| с 01.01.2023 | 55,75 | x |

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

».

Приложение № 29 к протоколу № 88

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 28.11.2022

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Долгосрочные тарифы АО «СУЭК-Кузбасс» на горячую воду в открытой системе горячего водоснабжения (теплоснабжения), реализуемую на потребительском рынке Полысаевского городского округа,  на период с 01.01.2019 по 31.12.2023**   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | Наименование регулируемой организации | Период | Тариф на горячую воду для населения, руб./м3 \* (с НДС) | | | | | Тариф на горячую воду для прочих потребителей, руб./м3 (без НДС) | | | | Компонент на теплоно-ситель,  руб./м3 \*\*  (без НДС) | Компонент на тепловую энергию | | | | Изолированные стояки | | | Неизолированные стояки | | Изолированные стояки | | Неизолированные стояки | | Односта-вочный, руб./Гкал  \*\*\* (без НДС) | Двухставочный | | | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-телей | | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-телей | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-телей | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-телей | Ставка за мощность, тыс. руб./  Гкал/  час в мес. | Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал | | АО «СУЭК-Кузбасс» | с 01.01.2019 | 99,77 | 98,76 | 104,30 | | 100,27 | 83,14 | 82,30 | 86,92 | 83,56 | 26,00 | 1 050,41 | х | х | | с 01.07.2019 | 110,84 | 109,72 | 115,92 | | 111,41 | 92,37 | 91,43 | 96,60 | 92,84 | 28,37 | 1 176,46 | х | х | | с 01.01.2020 | 119,17 | 112,12 | 125,39 | | 118,46 | 99,31 | 93,43 | 104,49 | 98,72 | 28,37 | 1 176,46 | х | х | | с 01.07.2020 | 159,25 | 149,32 | 167,99 | | 158,26 | 132,71 | 124,43 | 139,99 | 131,88 | 32,87 | 1 655,66 | х | х | | с 01.01.2021 | 150,71 | 141,48 | | 158,82 | 149,78 | 125,59 | 117,90 | 132,35 | 124,82 | 32,87 | 1 537,60 | х | х | | с 01.07.2021 | 153,44 | 144,22 | | 161,56 | 152,52 | 127,87 | 120,18 | 134,63 | 127,10 | 35,15 | 1 537,60 | х | х | | с 01.01.2022 | 153,44 | 144,22 | | 161,56 | 152,52 | 127,87 | 120,18 | 134,63 | 127,10 | 35,15 | 1 537,60 | х | х | | с 01.07.2022 | 158,12 | 148,79 | | 166,34 | 157,19 | 131,77 | 123,99 | 138,62 | 130,99 | 37,94 | 1 556,08 | х | х | | с 01.12.2022 | 175,24 | 165,32 | | 183,95 | 174,24 | 146,03 | 137,77 | 153,29 | 145,20 | 46,46 | 1 651,19 | х | х | | с 01.01.2023 | 175,24 | 165,32 | | 183,95 | 174,24 | 146,03 | 137,77 | 153,29 | 145,20 | 46,46 | 1 651,19 | х | х | |

\* Тариф для населения указывается в целях реализации [пункта 6 статьи 168](consultantplus://offline/ref=F83A3FE3A7548FAE48FC17FC187D2E3C4C7DCF00CD8C6E9BF7DA3C44A7B03D0FD1218E16A7ED5A29T12CI) Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая).

\*\* Тариф на теплоноситель для АО «СУЭК-Кузбасс», реализуемый   
на потребительском рынке Полысаевского городского округа, установлен [постановлением](consultantplus://offline/ref=F83A3FE3A7548FAE48FC09F10E117239497F9904CE8E6CCEAA856719F0B93758T926I) региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 20.12.2018 № 652 (в редакции постановления региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 20.12.2019 № 759, постановлений Региональной энергетической комиссии Кузбасса от 14.07.2020 № 137, от 17.12.2020 № 652, от 02.11.2021 № 503, от 24 ноября 2022 № 802).

\*\*\* Тариф на тепловую энергию для АО «СУЭК-Кузбасс», реализуемую на потребительском рынке Полысаевского городского округа, установлен [постановлением](consultantplus://offline/ref=F83A3FE3A7548FAE48FC09F10E117239497F9904CE8E62CBAF856719F0B93758T926I) региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 20.12.2018 № 651 (в редакции постановления региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 06.12.2019 № 565, постановлений Региональной энергетической комиссии Кузбасса от 14.07.2020 № 136, от 17.12.2020 № 651, от 02.11.2021 № 502, от 24 ноября 2022 № 803).

».

Приложение № 30 к протоколу № 88

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 28.11.2022

Экспертное заключение

Региональной энергетической комиссии Кузбасса

по материалам, представленным ООО «Новая сетевая компания»,   
для корректировки тарифов на услуги по передаче тепловой энергии   
на потребительском рынке Анжеро-Судженского городского округа на 2023 год

**1. Нормативно правовая база**

Гражданский кодекс Российской Федерации.

Налоговый кодекс Российской Федерации.

Трудовой Кодекс Российской Федерации.

Федеральный Закон от 17.08.1995 № 147-ФЗ «О естественных монополиях».

Федеральный закон от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении».

Постановление Правительства РФ от 06.07.1998 № 700 «О введении раздельного учета затрат по регулируемым видам деятельности в энергетике».

Постановление Правительства Российской Федерации от 22.10.2012 № 1075 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения».

Приказ Минэнерго РФ от 30.12.2008 № 323 «Об организации в Министерстве энергетики Российской Федерации работы по утверждению нормативов удельного расхода топлива на отпущенную электрическую и тепловую энергию от тепловых электрических станций и котельных».

Приказ Минэнерго РФ от 30.12.2008 № 325 «Об организации в Министерстве энергетики Российской Федерации работы по утверждению нормативов технологических потерь при передаче тепловой энергии» (вместе с «Инструкцией по организации в Минэнерго России работы по расчету и обоснованию нормативов технологических потерь при передаче тепловой энергии»).

Приказ Федеральной службы по тарифам (ФСТ России) от 13.06.2013 № 760-э «Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения» (далее Методические указания).

Приказ Федеральной службы по тарифам (ФСТ России) от 07.06.2013 года № 163 «Об утверждении Регламента открытия дел об установлении регулируемых цен (тарифов) и отмене регулирования тарифов в сфере теплоснабжения».

Прочие законы и подзаконные акты, методические разработки и подходы, действующие в отношении сферы и предмета государственного регулирования тарифов на продукцию (услуги) в теплоэнергетической отрасли.

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

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

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

Проделанная в процессе проведения экспертизы работа не означает проведения полной и всеобъемлющей аудиторской проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия и правильности формирования финансовых результатов за анализируемый период с целью выявления всех возможных нарушений норм действующего законодательства. Выборочная проверка бухгалтерской, статистической и иной документации осуществлялась исключительно с целью оценки достоверности, представленной ООО «Новая сетевая компания» информации для определения величины экономически обоснованных расходов по регулируемым Региональной энергетической комиссии Кузбасса видам деятельности на 2023 год.

Экспертная оценка экономической обоснованности расходов на услуги по передаче тепловой энергии, принимаемых для расчета тарифов на 2023 год, производилась на основе корректировки расчета операционных расходов, анализа неподконтрольных расходов, расчета затрат на приобретение энергетических ресурсов, расчета нормативного уровня прибыли и анализа факта 2021 года.

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

Материалы ООО «Новая сетевая компания» (Анжеро-Судженский городской округ) по расчету тарифов на услуги по передаче тепловой энергии на 2023 год, с целью корректировки значений долгосрочного периода регулирования 2019-2023 годов, подготовлены в соответствии с требованиями «Основ ценообразования в сфере теплоснабжения», утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 22.10.2012 № 1075 и «Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения», утверждённых Приказом ФСТ России от 13.06.2013 № 760-э. Расчетно-обосновывающие материалы представлены надлежащим образом, прошнурованы, пронумерованы, заверены подписью руководителя и скреплены печатью предприятия.

**4. Общая характеристика предприятия**

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

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

Сокращенное наименование пред

приятия: ООО «Новая сетевая компания».

ОГРН 1104246000352

ИНН 4246017160

КПП 424601001

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

Имущественным комплексом владеет на основе Концессионного соглашения в отношении объектов теплоснабжения на территории Муниципального Образования «Анжеро-Судженский городской округ» № 5 от 21.12.2015. Срок действия – с 01.01.2016 по 31.12.2025 (стр. 128-152 том 2).

Протяженность тепловых сетей в 2-трубном исчислении, средним диаметром 273 мм, составляет 24,93 км.

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

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

Долгосрочные параметры регулирования на 2019 – 2023 годы с указанием операционных расходов, необходимых для расчета плановых операционных расходов 2023 года, утверждены постановлением региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 17.12.2018 № 553 «Об установлении долгосрочных параметров регулирования и долгосрочных тарифов на услуги по передаче тепловой энергии по сетям ООО «Новая сетевая компания» (Анжеро-Судженский городской округ) на 2019 - 2023 годы» (в редакции постановления РЭК КО от 18.12.2019 № 633, постановления РЭК Кузбасса от 19.11.2020 № 385)

В данном экспертном заключении приведены результаты расчетов без НДС.

На момент составления данного отчета эксперты руководствовались Прогнозом Минэкономразвития, опубликованным на сайте 28.09.2022, в соответствии с которым ИПЦ на 2023 год составит 106,0%.

**5. Определение необходимой валовой выручки на услуги по передаче тепловой энергии на 2023 год**

**Баланс тепловой энергии**

Баланс тепловой энергии ООО «Новая сетевая компания» принят с учетом отпуска тепловой энергии от АО «Каскад-энерго» и сводного прогнозного баланса производства и поставок электрической энергии (мощности) в рамках Единой энергетической системы России, утвержденного приказом ФАС России от 28.06.2021 № 648/21-ДСП.

Отпуск тепловой энергии в сети ООО «Новая сетевая компания» на 2023 год составляет 177,594 тыс. Гкал, в том числе 23,164 тыс. Гкал потери тепловой энергии при передаче (в размере, определенном в Концессионном соглашении № 5 от 21.12.2015) и 154,430 тыс. Гкал полезный отпуск тепловой энергии потребителям. Баланс тепловой энергии представлен в таблице 1.

Таблица 1

Баланс ООО «Новая сетевая компания» на 2023 год

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатель | Ед. изм. | Объем тепловой энергии на 2023 год | в том числе | |
| 1 полугодие 2023 года | 2 полугодие 2023 года |
| 1 | Отпущено в сети ООО «Новая сетевая компания» | тыс. Гкал. | 177,594 | 103,570 | 74,024 |
| 1.1 | в т.ч. потери по сетям ООО «Новая сетевая компания» | тыс. Гкал. | 23,164 | 13,509 | 9,655 |
| 1.2 | Полезный отпуск тепловой энергии | тыс. Гкал. | 154,430 | 90,061 | 64,369 |

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

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

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



где:

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

ИОР - индекс эффективности операционных расходов, выраженный в процентах;

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

На момент составления данного отчета эксперты руководствовались прогнозом Минэкономразвития, опубликованным на сайте 28.09.2022, в соответствии с которым ИПЦ на 2023 год составляет 106,0 %.

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

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

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

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

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

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

Согласно данным предприятия условные единицы ООО «Новая сетевая компания» в 2023 году не изменятся относительно 2022 года и составят 573,76 у.е. Индекс изменения количества активов (ИКА) равен 0.

Итого, сумма подконтрольных расходов, подлежащая включению в необходимую валовую выручку на услуги по передаче тепловой энергии в 2023 году, по мнению экспертов, составит 11 443,71 тыс. руб. Расчет операционных расходов на услуги по передаче тепловой энергии на каждый год долгосрочного периода регулирования (2019-2023) приведен в таблице 2.

Таблица 2

**Расчет операционных расходов ООО «Новая сетевая компания»   
на 2019-2023 годы**

| № п/п | Параметры расчета расходов | Ед. изм. | Утверждено РЭК КО  на 2019 год\* | Утверждено  РЭК КО  на 2020 год | Утверждено  РЭК Кузбасса  на 2021 год | Утверждено РЭК Кузбасса  на 2022 год | Предложение экспертов  на 2023 год |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ) |  |  | 1,034 | 1,036 | 1,043 | 1,06 |
| 2 | Индекс эффективности операционных расходов (ИР) | % | 1% | 1% | 1% | 1% | 1% |
| 3 | Индекс изменения количества активов (ИКА) |  | 0 | 0 | 0,019 | 0 | 0 |
| 3.1 | количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности | у.е. | 563,14 | 563,14 | 573,76 | 573,76 | 573,76 |
| 3.2 | установленная тепловая мощность источника тепловой энергии | Гкач/ч | - | - | - | - | - |
| 4 | Коэффициент эластичности затрат по росту активов (Кэл) |  | 0,75 | 0,75 | 0,75 | 0,75 | 0,75 |
| 5 | Операционные (подконтрольные) расходы | тыс. руб. | 9 957,25 | 10 153,41 | 10 561,03 | 10 905,00 | 11 443,71 |

\* – первый год долгосрочного периода регулирования. Базовый уровень операционных расходов ООО «Новая сетевая компания» в размере 9 957,00 тыс. руб. утвержден постановлением региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 17.12.2018 № 553 «Об установлении долгосрочных параметров регулирования и долгосрочных тарифов на услуги по передаче тепловой энергии по сетям ООО «Новая сетевая компания» (Анжеро-Судженский городской округ) на 2019-2023 годы».

Распределение операционных расходов по статьям приведено в таблице 3.

Таблица 3

**Распределение операционных расходов ООО «Новая сетевая компания»   
по статьям на 2023 год**

Тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Предложение предприятия на 2023 год | Предложение экспертов на 2023 год | Корректировка предложения предприятия |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 = 4 - 3 |
| 1 | Расходы на приобретение сырья и материалов | 16,61 | 16,61 | 0,00 |
| 2 | Расходы на ремонт основных средств | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Расходы на оплату труда | 1 764,77 | 1 764,77 | 0,00 |
| 4 | Расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями | 8 355,74 | 8 355,74 | 0,00 |
| 5 | Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями | 1 280,10 | 1 280,10 | 0,00 |
| 6 | Расходы на служебные командировки | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Расходы на обучение персонала | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8 | Лизинговый платеж | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | Арендная плата | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10 | Другие расходы | 26,49 | 26,49 | 0,00 |
|  | ИТОГО операционные расходы | 11 443,71 | 11 443,71 | 0,00 |

**Неподконтрольные расходы**

**Расходы на обязательное страхование**

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

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

По данной статье предприятием планируются расходы в размере 3,80 тыс. руб.

Для обоснования указанных затрат предприятие представило следующие документы:

Отчет по проводкам 20, 76 за 2021 год (стр. 3-5 том 1)

Отчет по проводкам 20,76 за 1 квартал 2022 года (стр.

Генеральный договор по обязательному страхованию гражданской ответственности владельцев транспортных средств № 21320XXXG0202 от 03.12.2021 (стр. 7-9 том 2). Срок действия договора по с 13.12.3021 по 12.12.2022. Страховая премия 2,74 тыс. руб.

Генеральный договор по обязательному страхованию гражданской ответственности владельцев транспортных средств № 21320XXXG0209 от 03.12.2021 (стр. 10-12 том 2). Срок действия договора по с 13.01.2022 по 12.01.2023. Страховая премия 0,91 тыс. руб.

Эксперты предлагают принять расчеты на 2023 год на уровне фактических затрат на ОСАГО в размере 3,65 тыс. руб., как экономически обоснованные.

Расходы в размере 0,15 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2023 год, как экономически необоснованные.

**Иные расходы**

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

**Налог на имущество**

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

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

По данной статье предприятием планируются расходы в размере 395,36 тыс. руб.

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

Отчет по проводкам 91.02,68 за 1 квартал 2022 года (стр. 13 том 2).

Расчет налога на имущество на 2023 год (стр. 14том 2).

Налоговая декларация по налогу на имущество за 2021 год (стр. 9-41 том 1).

Инвентарные карточки основных средств (дополнительные материалы).

Согласно представленному расчету, среднегодовая стоимость недвижимого имущества на 2023 год составит 17 970,80 тыс. руб. Эксперты предлагают к включению в НВВ предприятия на 2023 год затраты на налог на недвижимое имущество в размере 395,36 тыс. руб. (17 970,80 тыс. руб. (среднегодовая стоимость недвижимого имущества) × 2,2% (налоговая ставка) = 395,36 тыс. руб.)

Корректировка предложения предприятия отсутствует.

**Транспортный налог**

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

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

По данной статье предприятием планируются расходы в размере 7,70 тыс. руб.

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

Отчет по проводкам 26,68 за 1 квартал 2022 года по транспортному налогу (стр. 19 том 2).

Согласно отчету по проводкам 26,68 за 1 квартал 2022 года транспортный налог за 1 квартал 2022 года составил 0,73 тыс. руб.

Годовая величина транспортного налога, по мнению экспертов, на 2023 год составит: 0,73 тыс. руб. × 4 = 2,94 тыс. руб., и предлагается к включению в НВВ предприятия на 2023 год, как экономически обоснованная.

Расходы в размере 4,76 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2023 год, как экономически необоснованные.

**Отчисления на социальные нужды**

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

- сумма страховых взносов согласно главе 34 Налогового кодекса РФ в соответствии с Федеральным законом от 03.07.2016 № 243-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с передачей налоговым органам полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование» 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 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»).

По данной статье предприятием заявлены расходы в размере 532,96 тыс. руб.

В качестве обосновывающих документов предприятием представлены:

Анализ счета 69 (Расчеты по социальному страхованию и обеспечению) за 1 квартал 2022 год (стр. 22 том 2).

Анализ счета 69 (Расчеты по социальному страхованию и обеспечению) за 2021 год (стр. 42-59 том 1).

Обороты счетов 20 и 26 за 2021 год (отчисления на социальные нужды) (стр. 43 том 1).

Анализ счета 96 (Оценочные обязательства и резервы предстоящих расходов) за 1 квартал 2021 года (стр. 39 том 2).

Отчеты по проводкам 20, 69 за 2021 год в разрезе страховых взносов по каждому фонду обязательного страхования (стр. 44-59 том 1).

Отчет по проводкам 26, 69.11 за 2021 год (Страхование от несчастных случаев) (стр. 60-67 том 1).

Уведомление о страховом тарифе на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний от 22.03.2021 (стр. 23 том 2). Страховой тариф 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 %.

Фонд оплаты труда согласно таблице 3 на 2023 год составит 1 764,77 тыс. руб. На основе планового фонда оплаты труда эксперты рассчитали величину затрат по данной статье, которая составила 532,96 тыс. руб. (1 764,77 тыс. руб. × 30,2 % = 532,96 тыс. руб.) и предлагается к включению в НВВ предприятия на 2023 год, как экономически обоснованная.

Корректировка предложения предприятия отсутствует.

**Амортизация основных средств и нематериальных активов**

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

- использование в производственной деятельности или для управленческих нужд;

- использование более 12 месяцев;

- способность приносить доход;

- если не планируется дальнейшая перепродажа.

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

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

По данной статье предприятием планируются расходы в размере 7 992,02 тыс. руб.

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

Свод амортизации основных средств и нематериальных активов на 2023 год (стр. 24 том 2).

Анализ счета 02 «Амортизация основных средств» за 2021 год (стр. 68 том 1).

Анализ счета 05 «Амортизация нематериальных активов» за 2021 год (стр. 68 том 1).

Отчет по проводкам 20,02 за 2021 год (стр. 69 том 1).

Отчет по проводкам 26,02 за 2021 год (стр. 71 том 1).

Отчет по проводкам 20,05 за 2021 год (стр. 72 том 1).

Расчет амортизации основных средств на 2023 год (стр. 25 том 2).

Расчет амортизации нематериальных активов на 2023 год (стр. 95 том 1).

Расчет амортизации объектов, введенных в эксплуатацию 2022-2023 годы (стр. 28 том 2).

Анализ счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности» за 1 квартал 2022 года (стр. 33 том 2).

Анализ счета 04 «Нематериальные активы» за 1 квартал 2022 года (стр. 34 том 2).

Анализ счета 05 «Амортизация нематериальных активов» за 1 квартал 2022 года (стр. 37 том 2).

Реестр инвентарных карточек основных средств ООО «Новая сетевая компания» (дополнительные материалы).

Инвентарные карточки основных средств (дополнительные материалы).

Согласно представленному расчету амортизационных отчислений, амортизационные отчисления на 2023 год составят 7 992,02 тыс. руб., в том числе амортизация основных средств 3 246,16 тыс. руб.; амортизация нематериальных активов – 3 324,19 тыс. руб.; согласно утвержденной инвестиционной программе, в рамках заключенного концессионного соглашения объекты 2022 года – 1 009,21 тыс. руб.; объекты, вводимые в 2023 году – 412,46 тыс. руб.

Экспертами скорректирована амортизация транспорта на 2023 год. Амортизация транспорта, по мнению экспертов, составит: авторемонтная мастерская: 2 182,00 тыс. руб. (первоначальная стоимость объекта) ÷ 37 месяцев (срок полезного использования) × 12 месяцев (планируемая дата ввода декабрь 2022 года) = 707,68 тыс. руб., автомобиль Нива 960,00 тыс. руб. (первоначальная стоимость объекта) ÷ 27 месяцев (срок полезного использования) × 2 месяца (планируемая дата ввода октябрь 2023 года) = 71,11 тыс. руб.

Таким образом, амортизация на 2023 год составит: 1 864,78 тыс. руб. (амортизация основных средств) + 4 745,86 тыс. руб. (амортизация нематериальных активов с учетом вводов 2022-2023 годов) = 6 610,64 тыс. руб., и предлагается к включению в НВВ предприятия на 2023 год, как экономически обоснованная.

Расходы в размере 1 381,38 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2023 год, как экономически необоснованные.

**Налог на прибыль**

Налог на прибыль в соответствии с главой 25 части второй Налогового кодекса Российской Федерации составляет 20% от денежного выражения прибыли, определяемой в соответствии со статьей 247 Налогового кодекса, подлежащей налогообложению.

По данной статье предприятием планируются расходы в размере 102,34 тыс. руб.

Согласно данному экспертному заключению, нормативная прибыль на 2023 год составит 409,36 тыс. руб.

Эксперты рассчитали экономически обоснованную величину налога на прибыль в размере:

409,36 тыс. руб. (размер нормативной прибыли на 2023 год) ÷ 0,8 (приведение к налогооблагаемой базе до налогообложения) × 0,2 (20% налог на прибыль) = 102,34 тыс. руб., и предлагается к включению в НВВ предприятия, как экономически обоснованная.

Корректировка предложения предприятия отсутствует.

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

Таблица 4

**Реестр неподконтрольных расходов   
ООО «Новая сетевая компания» на 2023 год**

Тыс. руб.

| №  п/п | Наименование расхода | Предложение предприятия на 2023 год | Предложение экспертов  на 2023 год | Корректировка предложения предприятия |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 = 4 - 3 |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.2 | Арендная плата | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 406,86 | 401,95 | -4,91 |
| 1.4.1 | плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, размещение отходов и другие виды негативного воздействия на окружающую среду в пределах установленных нормативов и (или) лимитов | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 3,80 | 3,65 | -0,15 |
| 1.4.3 | иные расходы | 403,06 | 398,30 | -4,76 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 532,96 | 532,96 | 0,00 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 7 992,02 | 6 610,64 | -1 381,38 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | ИТОГО | 8 931,84 | 7 545,55 | -1 386,30 |
| 2 | Налог на прибыль | 102,34 | 102,34 | 0,00 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Итого неподконтрольных расходов | 9 034,18 | 7 647,89 | -1 386,30 |

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

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

Необходимо отметить, что объемы энергетических ресурсов в 2023 году не корректируется относительно объемов, принятых при регулировании на 2022 год, в соответствии с п. 50 Методических указаний.

**Расходы на электрическую энергию**

По данной статье предприятием планируются расходы на 2023 год в размере 3,29 тыс. руб.

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

Приложение 4.7 «Расходы на прочие покупаемые энергетические ресурсы» на 2023 год (стр. 41 том 2).

Расчет расходов на покупную электроэнергию ООО «Новая сетевая компания» на 2023 год (стр. 42 том 2).

Отчет по проводкам 20,60 за 1 квартал 2022 года (стр. 43 том 2).

Отчет по проводкам 20,60 за 2021 год (стр. 44 том 2)

Реестр счетов-фактур на покупную электроэнергию ООО «Новая сетевая компания» за 2021 год и 1 квартал 2022 года (стр. 46 том 2).

Копии счетов-фактур за 1 квартал 2022 года (стр. 47-55 том 2).

Договор энергоснабжения № 301292 от 01.01.2019 с ПАО «Кузбассэнергосбыт» (стр. 81 том 2).

Экспертами предлагается принять в расчет на 2023 год объем электроэнергии на уровне объема, принятого в расчет на 2021 год, в размере 369 кВтч.

При определении плановой цены на 2023 год эксперты руководствовались пп. б) и в) п. 28 Основ ценообразования. Фактическая цена электроэнергии за 2021 год составила 6,404 руб./кВтч. Цена электроэнергии на 2023 год с учетом индексов цен производителей, связанных с обеспечением электрической энергией на 2022/2021 в размере 1,045 и на 2023/2022 в размере 1,08, опубликованного на официальном сайте Минэкономразвития России 28.09.2022, составила 7,228 руб./кВтч. (6,404 руб./кВтч. × 1,045 × 1,08 = 7,228 руб./кВтч.).

Стоимость покупки электроэнергии на 2023 год, по мнению экспертов, составит: 369 кВтч. × 7,228 руб./кВтч. ÷ 1000 = 2,67 тыс. руб., и предлагается к включению в НВВ предприятия на 2023 год, как экономически обоснованная.

Расходы в размере 0,62 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2023 год, как экономически необоснованные.

**Расходы покупку потерь тепловой энергии**

По данной статье предприятием планируются расходы на 2023 год в размере 37 580,00 тыс. руб.

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

Приложение 5.4 «Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя на 2023 год долгосрочного периода регулирования» (стр. 112 том 2).

Расчет затрат на покупку тепловых потерь на 2023 год (стр. 99 том 2).

Договор оказания услуг №89/11 по передаче тепловой энергии и горячей воды от 01.07.2013 с АО «Каскад-энерго» (стр. 100-107 том 2).

Экспертами принято в расчет количество потерь тепловой энергии на уровне плана 2019 года, которое составило 23,164 тыс. Гкал (13,509 тыс. Гкал в 1-м полугодии 2023 года, 9,655 тыс. Гкал во 2-м полугодии 2023 года), согласно п. 50 Методических указаний.

При определении плановой цены на 2023 год эксперты руководствовались пп. а) п. 28 Основ ценообразования. Тарифы на тепловую энергию приняты экспертами в расчет согласно постановлению Региональной энергетической комиссии Кузбасса от 17.12.2018 № 554 «Об установлении долгосрочных параметров регулирования и долгосрочных тарифов на тепловую энергию, реализуемую АО «Каскад-энерго» на потребительском рынке Анжеро-Судженского городского округа, на 2019-2023 годы», в части 2023 года на уровне 1 612,58 руб./Гкал без календарной разбивки в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 14.11.2022 № 2053 «Об особенностях индексации регулируемых цен (тарифов) с 1 декабря 2022 г. по 31 декабря 2023 г. и о внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации».

Таким образом, расходы по данной статье, по мнению экспертов, на 2023 год составят: 23,164 тыс. Гкал × 1 612,58 руб./Гкал = 37 353,80 тыс. руб., и предлагаются к включению в НВВ предприятия на 2023 год, как экономически обоснованные.

Расходы в размере 226,20 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2023 год, как экономически необоснованные.

**Расходы на теплоноситель**

По данной статье предприятием планируются расходы на 2023 год в размере 7 100,00 тыс. руб.

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

Приложение 5.4 «Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя на 2023 год долгосрочного периода регулирования» (стр. 112 том 2).

Расчет затрат на покупку тепловых потерь на 2023 год (стр. 99 том 2).

Договор оказания услуг №89/11 по передаче тепловой энергии и горячей воды от 01.07.2013 с АО «Каскад-энерго» (стр. 100-107 том 2).

Экспертами принято в расчет количество потерь теплоносителя на уровне плана 2019 года, которое составило 63,275 тыс. м3 (36,901 тыс. м3 – в 1-ом полугодии 2023 года, 26,374 тыс. м3 – во 2-ом полугодии 2023 года), согласно п. 50 Методических указаний.

При определении плановой цены на 2023 год эксперты руководствовались пп. а) п. 28 Основ ценообразования. Тарифы на теплоноситель приняты экспертами в расчет согласно постановлению Региональной энергетической комиссии Кузбасса от 17.12.2018 № 555 «Об установлении долгосрочных параметров регулирования и долгосрочных тарифов на теплоноситель, реализуемый АО «Каскад-энерго» на потребительском рынке Анжеро-Судженского городского округа, на 2019-2023 годы», в части 2023 года на уровне 111,82 руб./Гкал без календарной разбивки в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 14.11.2022 № 2053 «Об особенностях индексации регулируемых цен (тарифов) с 1 декабря 2022 г. по 31 декабря 2023 г. и о внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации».

Таким образом, расходы по данной статье, по мнению экспертов, на 2023 год составят: 63,275 тыс. м3 × 111,82 руб./м3 = 7 075,41 тыс. руб., и предлагаются к включению в НВВ предприятия на 2023 год, как экономически обоснованные.

Расходы в размере 24,59 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2023 год, как экономически необоснованные.

Проанализировав представленные материалы, эксперты предлагают принять затраты на энергетические ресурсы на 2023 год на уровне 44 431,88 тыс. руб. Постатейно расходы на энергетические ресурсы отражены в таблице 5.

Таблица 5

**Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов   
ООО «Новая сетевая компания» на 2023 год**

Тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование ресурса | Предложение предприятия  на 2023 год | Предложение экспертов  на 2023 год | Корректировка предложения предприятия |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 = 4 - 3 |
| 1 | Расходы на топливо | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 3,29 | 2,67 | -0,62 |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 37 580,00 | 37 353,80 | -226,20 |
| 4 | Расходы на холодную воду | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 7 100,00 | 7 075,41 | -24,59 |
| 6 | ИТОГО | **44 683,29** | **44 431,88** | **-251,41** |

**Нормативная прибыль**

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

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

Расшифровка статьи «Прибыль» приложения 5.9. «Расчет НВВ на 2023 год» (стр. 113 том 2).

Отчет по проводкам 91.02 за 2021 год (Прочие расходы,) (стр. 114 том 2).

Отчет по проводкам 91.02.1 за 2021 год (госпошлина) (стр.115 том2).

Отчет по проводкам 91.02.1 за 2021 год (услуги государственного реестра, расходы по регистрации права) (стр. 116 том 2).

По данной статье предприятием планируются расходы на 2023 год в размере 409,36 тыс. руб., прибыль, как источник финансирования инвестиционной программы.

Постановлением региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 30.10.2018 № 307 «Об утверждении инвестиционной программы ООО «Новая сетевая компания» (Анжеро-Судженский городской округ) в сфере теплоснабжения на 2019 - 2025 годы» инвестиционная программа утверждена на 2023 год в объеме 7 020,00 тыс. руб.

Исходя из того, что величина амортизации на 2023 год составит 6 610,64 тыс. руб., прибыль, как источник финансирования инвестиционной программы, составит: 7 020,00 тыс. руб. – 6 610,64 тыс. руб. = 409,36 тыс. руб., и предлагается к включению в НВВ предприятия на 2023 год, как экономически обоснованная.

Согласно п. 74 Основ ценообразования величина нормативной прибыли регулируемой организации помимо расходов на капитальные вложения включает в себя расходы на погашение и обслуживание заемных средств, привлекаемых на реализацию мероприятий инвестиционной программы, а также экономически обоснованные расходы на выплаты, предусмотренные коллективными договорами.

Таким образом, затраты по статье «Нормативная прибыль» на 2023 год, по мнению экспертов, составят 409,36 тыс. руб., и предлагаются к включению в НВВ предприятия на 2023 год, как экономически обоснованные.

Корректировка предложения предприятия отсутствует.

**Расчетная предпринимательская прибыль**

По данной статье предприятием планируются расходы на 2023 год в размере 1007,64 тыс. руб.

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

По расчету экспертов предпринимательская прибыль на 2023 год составит: (11 443,71 тыс. руб. (операционные расходы) + 401,95 тыс. руб. (расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей) + 532,96 тыс. руб. (отчисления на социальные нужды) + 6 610,64 тыс. руб. (амортизационные отчисления) + 2,67 тыс. руб. (расходы на покупку электроэнергии)) × 5% = 949,60 тыс. руб., и предлагаются к включению в НВВ предприятия на 2023 год, как экономически обоснованные.

Расходы в размере 58,04 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2023 год, как экономически необоснованные.

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

В соответствии с п. 12 Методических указаний, утвержденных приказом ФСТ России от 13.06.2013 № 760-э «Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения», если регулируемая организация в течение расчетного периода регулирования понесла экономически обоснованные расходы, не учтенные органом регулирования при установлении для нее регулируемых цен (тарифов), то такие экономически обоснованные расходы регулируемой организации включаются органом регулирования в необходимую валовую выручку независимо от достигнутого ею финансового результата.

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

 (тыс. руб.), (22)

где:

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

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

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

В соответствии с пунктом 52 Методических указаний, утвержденных приказом ФСТ России от 13.06.2013 № 760-э «Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения», размер корректировки необходимой валовой выручки, осуществляемой с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов, рассчитывается как разница между фактической необходимой валовой выручкой и товарной выручкой предприятия, рассчитанной как произведение фактического полезного отпуска и утвержденного тарифа.

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

- операционные расходы, рассчитываемые по формуле:

;

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

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

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

- фактическая нормативная прибыль.

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

Согласно данным предприятия количество условных единиц ООО «Новая сетевая компания» в 2021 году относительно 2020 года изменилось. Согласно отчетности предприятия, фактические условные единицы в 2021 году составили 573,76 у.е., в 2020 году - 563,14 у.е. (в 2019 году - 563,14 у.е.). Таким образом, индекс изменения количества активов (ИКА) в 2021 году составит: (573,76 у.е. – 563,14 у.е.) ÷ 563,14 у.е. = 0,019.

Базовый уровень операционных расходов утвержден на 2019 год постановлением региональной энергетической комиссией Кемеровской области от 17.12.2018 № 553 «Об установлении долгосрочных параметров регулирования и долгосрочных тарифов на услуги по передаче тепловой энергии по сетям ООО «Новая сетевая компания» (Анжеро-Судженский городской округ) на 2019-2023 годы» в размере 9 957,00 тыс. руб.

Согласно прогнозу Минэкономразвития, опубликованном на сайте 28.09.2022, индекс потребительских цен за 2021 год составил 106,7%.

Итого, сумма подконтрольных расходов, подлежащая включению в фактическую необходимую валовую выручку за 2021 год, по мнению экспертов, составит 10 920,43 тыс. руб. Расчет операционных расходов на услуги по передаче тепловой энергии приведен в таблице 6.

Таблица 6

Расчет операционных (подконтрольных) расходов

(приложение 5.2 к Методическим указаниям)

| № п/п | Параметры расчета расходов | Ед. изм. | Предложение экспертов | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2019\* | 2020 | 2021 |
| 1 | Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ) |  |  | 1,034 | 1,067 |
| 2 | Индекс эффективности операционных расходов (ИР) | % | 1% | 1% | 1% |
| 3 | Индекс изменения количества активов (ИКА) |  | 0 | 0 | 0,019 |
| 3.1 | количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности | у.е. | 563,14 | 563,14 | 573,76 |
| 3.2 | установленная тепловая мощность источника тепловой энергии | Гкал/ч | - | - | - |
| 4 | Коэффициент эластичности затрат по росту активов (Кэл) |  | 0,75 | 0,75 | 0,75 |
| 5 | Операционные (подконтрольные) расходы | тыс. руб. | 9 957,25 | 10 192,84 | 10 920,43 |

\* – первый год долгосрочного периода регулирования.

Распределение операционных расходов по статьям приведено в таблице 7.

Таблица 7

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

Тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Факт за 2021 год |
| --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Расходы на приобретение сырья и материалов | 15,85 |
| 2 | Расходы на ремонт основных средств | 0,00 |
| 3 | Расходы на оплату труда | 1 684,07 |
| 4 | Расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями | 7 973,67 |
| 5 | Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями | 1 221,57 |
| 6 | Расходы на служебные командировки | 0,00 |
| 7 | Расходы на обучение персонала | 0,00 |
| 8 | Лизинговый платеж | 0,00 |
| 9 | Арендная плата | 0,00 |
| 10 | Другие расходы | 25,27 |
|  | ИТОГО уровень операционных расходов | 10 920,43 |

Неподконтрольные расходы (расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности, арендная плата, расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, отчисления на социальные нужды, амортизация), проанализированы экспертами на предмет документального подтверждения и фактического отражения в бухгалтерском учете. В целях формирования НВВ на основе фактических значений параметров взамен прогнозных, учитываются фактически произведенные в 2021 году неподконтрольные расходы (в соответствии с п. 39 Методических указаний).

Расчет неподконтрольных расходов приведен в таблице 8.

Таблица 8

Реестр фактических неподконтрольных расходов по передаче   
тепловой энергии

Тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Факт  2021 года |
| --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0,00 |
| 1.2 | Арендная плата | 0,00 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0,00 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 563,80 |
| 1.4.1 | расходы на обязательное страхование | 13,40 |
| 1.4.2 | иные расходы | 550,40 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 508,59 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0,00 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 3 177,73 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 0,00 |
|  | ИТОГО | 4 250,12 |
| 2 | Налог на прибыль | 401,68 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0,00 |
| 4 | Итого неподконтрольных расходов | 4 651,80 |

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

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

Таблица 9

Реестр фактических расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя ООО «Новая сетевая компания»   
за 2021 год

Тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Факт  2021 года |
| --- | --- | --- |
| 1 | Расходы на топливо | 0,00 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 2,19 |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 31 681,03 |
| 4 | Расходы на холодную воду | 0,00 |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 5 531,67 |
| 6 | ИТОГО: | 37 214,89 |

Фактическая прибыль ООО «Новая сетевая компания» за 2021 год составила 1 606,72 тыс. руб.

Сводный расчет фактической необходимой валовой выручки методом индексации установленных тарифов на производство тепловой энергии за 2021 год представлен в таблице 10.

Таблица 10

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

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Факт 2021 года |
| --- | --- | --- |
|
|  |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 10 920,43 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 4 651,80 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 37 214,89 |
| 4 | Прибыль | 1 606,72 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 732,82 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0,00 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | 1 932,48 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0,00 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | -689,51 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (расчетных) показателей и отклонение сроков реализации программы в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных сроков реализации такой программы | 0,00 |
| 11 | ИТОГО необходимая валовая выручка: | **56 369,63** |
| 12 | Товарная выручка  Стр. 12 = Объем реализованной тепловой энергии за отчетный период × Тариф регулируемой организации, действовавший в отчетном периоде. | 54 839,88 |
| 13 | Дельта НВВ (Стр. 13 = стр. 11 – стр. 12) | 1 529,75 |

Выручка от реализации рассчитана согласно пункту 52 Методических указаний, исходя из фактического объема полезного отпуска тепловой энергии и тарифов, установленных РЭК Кузбасса на 2021 год.

Таблица 11

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | Ед. изм. | Значение |
| 1 | Фактическая необходимая валовая выручка | тыс. руб. | 56 369,63 |
| 2 | Выручка от реализации тепловой энергии | тыс. руб. | 54 839,88 |
| 3 | 1 полугодие | тыс. руб. | 32 646,78 |
| 4 | 2 полугодие | тыс. руб. | 22 193,09 |
| 5 | Полезный отпуск (форма 46ТЭ за 2020 год) | тыс. Гкал | 147,538 |
| 6 | 1 полугодие | тыс. Гкал | 87,831 |
| 7 | 2 полугодие | тыс. Гкал | 59,707 |
| 8 | Тариф с 1 января 2021 года (постановление РЭК от 17.12.2018 № 553) | руб./Гкал | 371,70 |
| 9 | Тариф с 1 июля 2021 года (постановление РЭК от 17.12.2018 № 553) | руб./Гкал | 371,70 |
| 10 | Дельта НВВ (стр. 1 – стр. 2) | тыс. руб. | 1 529,75 |

Размер корректировки с целью учета отклонений фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов, составляет 1 529,75 тыс. руб. и подлежит включению в необходимую валовую выручку предприятия на 2023 год.

Рассчитанный размер корректировки, в соответствии с пунктом 51 Методических указаний подлежит умножению на ИПЦ 1,139 (2022/2021) и 1,06 (2023/2022), опубликованные на сайте Минэкономразвития России 28.09.2022. Таким образом, в плановую необходимую валовую выручку предприятия на 2023 год необходимо включить 1 846,93 тыс. руб.

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

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

 , где

 - объем собственных средств на реализацию инвестиционной программы;

 - объем фактического исполнения инвестиционной программы;

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

 , где

 - фактический объем полезного отпуска;

 - плановый объем полезного отпуска.

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

= 147,54 тыс. Гкал ÷ 159,33 тыс. Гкал × 4 967,00 тыс. руб. = 4 599,45 тыс. руб.

= 4 967,00 тыс. руб. × (4 784,45 тыс. руб. ÷ 4 599,45 тыс. руб. – 1) = 199,78 тыс. руб.

Рассчитанная величина корректировки имеет положительное значение. В данном случае в НВВ предприятия на 2023 год данный результат не учитывается.

**6. Расчет необходимой валовой выручки   
ООО «Новая сетевая компания» на 2023 год**

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

Расчет необходимой валовой выручки представлен в таблице 12.

Таблица 12

Расчет необходимой валовой выручки   
ООО «Новая сетевая компания» на 2023 год

Тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Предложение предприятия на 2023 год | Предложение экспертов  на 2023 год | Корректировка предложения предприятия |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 = 4 - 3 |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 11 443,71 | 11 443,71 | 0,00 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 9 034,18 | 7 647,89 | -1 386,30 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 44 683,29 | 44 431,88 | -251,41 |
| 4 | Прибыль | 409,36 | 409,36 | 0,00 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 1 007,64 | 949,60 | -58,04 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | 2 521,14 | 1 846,93 | -674,21 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (расчетных) показателей и отклонение сроков реализации программы в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных сроков реализации такой программы | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 11 | ИТОГО необходимая валовая выручка | 69 099,32 | 66 729,37 | -2 369,46 |

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

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

Таблица 13

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Определение операционных (подконтрольных) расходов на очередной год долгосрочного периода регулирования | | | | | | | | |
|  |  |  |  | | Тыс. руб. | |  | |
| № п/п | Наименование расхода | Утверждено РЭК Кузбасса на 2022 год | | Предложение экспертов на 2023 год | | Динамика расходов | |
| 1 | 2 | 3 | | 4 | | 5 = 4 - 3 | |
| 1 | Расходы на приобретение сырья и материалов | 15,83 | | 16,61 | | 0,78 | |
| 2 | Расходы на ремонт основных средств | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | |
| 3 | Расходы на оплату труда | 1 681,69 | | 1 764,77 | | 83,08 | |
| 4 | Расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями | 7 962,40 | | 8 355,74 | | 393,34 | |
| 5 | Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями | 1 219,84 | | 1 280,10 | | 60,26 | |
| 6 | Расходы на служебные командировки | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | |
| 7 | Расходы на обучение персонала | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | |
| 8 | Лизинговый платеж | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | |
| 9 | Арендная плата | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | |
| 10 | Другие расходы | 25,24 | | 26,49 | | 1,25 | |
| 11 | ИТОГО операционных расходов | 10 905,00 | | 11 443,71 | | 538,71 | |
|  |  |  |  | |  | |  | |
|  |  |  |  | |  | |  | |

Таблица 14

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Реестр неподконтрольных расходов | | | | | | |  | |
|  |  |  |  | | Тыс. руб. | |  | |
| № п/п | Наименование расхода | Утверждено РЭК Кузбасса на 2022 год | | Предложение экспертов  на 2023 год | | Динамика расходов | |
| 1 | 2 | 3 | | 4 | | 5 = 4 - 3 | |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | |
| 1.2 | Арендная плата | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | |
| 1.3 | Концессионная плата | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей,  в том числе: | 457,28 | | 401,95 | | -55,33 | |
| 1.4.1 | плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ  в окружающую среду, размещение отходов и другие виды негативного воздействия на окружающую среду  в пределах установленных нормативов и (или) лимитов | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 5,89 | | 3,65 | | -2,24 | |
| 1.4.3 | иные расходы | 451,39 | | 398,30 | | -53,09 | |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 507,87 | | 532,96 | | 25,09 | |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 3 838,37 | | 6 610,64 | | 2 772,27 | |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты  по ним | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | |
|  | ИТОГО | 4 803,52 | | 7 545,55 | | 2 742,03 | |
| 2 | Налог на прибыль | 405,91 | | 102,34 | | -303,57 | |
| 3 | Экономия, определенная  в прошедшем долгосрочном периоде регулирования  и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | |
| 4 | Итого неподконтрольных расходов | 5 209,43 | | 7 647,89 | | 2 438,46 | |
|  |  |  |  | |  | |  | |

Таблица 15

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды  и теплоносителя | | | | | | | | |
|  |  |  |  | | Тыс. руб. | |  | |
| № п/п | Наименование ресурса | Утверждено РЭК Кузбасса на 2022 год | | Предложение экспертов на 2023 год | | Динамика расходов | |
| 1 | 2 | 3 | | 4 | | 5 = 4 - 3 | |
| 1 | Расходы на топливо | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 2,45 | | 2,67 | | 0,22 | |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 34 285,26 | | 37 353,80 | | 3 068,54 | |
| 4 | Расходы на холодную воду | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 5 486,58 | | 7 075,41 | | 1 588,83 | |
| 6 | ИТОГО | 39 774,29 | | 44 431,88 | | 4 657,59 | |
|  |  |  |  | |  | |  | |
|  |  |  |  | |  | |  | |

Таблица 16

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Расчет необходимой валовой выручки установленных тарифов | | | | | | |  | |
|  |  |  |  | | Тыс. руб. | |  | |
| № п/п | Наименование расхода | Утверждено РЭК Кузбасса на 2022 год | | Предложение экспертов  на 2023 год | | Динамика расходов | |
| 1 | 2 | 3 | | 4 | | 5 = 4 - 3 | |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 10 905,00 | | 11 443,71 | | 538,71 | |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 5 209,43 | | 7 647,89 | | 2 438,46 | |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 39 774,29 | | 44 431,88 | | 4 657,59 | |
| 4 | Прибыль | 1 623,63 | | 409,36 | | -1 214,27 | |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 785,55 | | 949,60 | | 164,05 | |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов)  на основе долгосрочных параметров регулирования | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов  от значений, учтенных  при установлении тарифов | 2 907,91 | | 1 846,93 | | -1 060,98 | |
| 8 | Корректировка с учетом надежности  и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | |
| 9 | Корректировка НВВ в связи  с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету  в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности  от установленных плановых (расчетных) показателей и отклонение сроков реализации программы  в области энергосбережения  и повышения энергетической эффективности от установленных сроков реализации такой программы | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | |
| 11 | ИТОГО необходимая валовая выручка | 61 205,81 | | 66 729,37 | | 5 523,56 | |

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

Тарифы на услуги по передаче тепловой энергии, реализуемой на потребительском рынке, ООО «Новая сетевая компания» на 2023 год, рассчитанные на основании необходимой валовой выручки на потребительский рынок на расчетный период регулирования, представлены в таблице 17.

Руководствуясь постановлением Правительства Российской Федерации от 14.11.2022 № 2053 «Об особенностях индексации регулируемых цен (тарифов) с 1 декабря 2022 г. по 31 декабря 2023 г. и о внесении изменений внекоторые акты Правительства Российской Федерации» тарифы на 2023 год устанавливаются без календарной разбивки. Тарифы вводятся в действие с 1 декабря 2022.

Таблица 17

Тарифы на услуги по передаче тепловой энергии   
ООО «Новая сетевая компания» на 2023 год

Без НДС

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Период | НВВ,  тыс. руб. | Полезный отпуск,  тыс. Гкал | Тарифы по предложению экспертов,  руб./Гкал | Темп роста к предыдущему периоду, % |
| Декабрь 2022 года | х | х | 432,10 | 7,71% |
| 2023 год | 66 729,37 | 154,430 | 432,10 | 0,00% |

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

(без НДС)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Вид тарифа | Период | Вид теплоносителя | |
| Вода | Пар |
| ООО «Новая сетевая компания» | Для потребителей, в случае отсутствия дифференциации тарифов по схеме подключения | | | |
| Одноставочный, руб./Гкал | с 01.01.2019 | 285,36 | х |
| с 01.07.2019 | 398,71 | х |
| с 01.01.2020 | 388,51 | х |
| с 01.07.2020 | 388,51 | х |
| с 01.01.2021 | 371,70 | х |
| с 01.07.2021 | 371,70 | х |
| с 01.01.2022 | 371,70 | х |
| с 01.07.2022 | 401,16 | х |
| с 01.12.2022 | 432,10 | х |
| с 01.01.2023 | 432,10 | 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 № 31 к протоколу № 88

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 28.11.2022

Экспертное заключение

Региональной энергетической комиссии Кузбасса

по материалам, представленным АО «Каскад-энерго», для корректировки тарифов на тепловую энергию, теплоноситель и услуг по передаче тепловой энергии на потребительском рынке Анжеро-Судженского городского округа на 2023 год

**Нормативно правовая база**

Гражданский кодекс Российской Федерации.

Налоговый кодекс Российской Федерации.

Трудовой Кодекс Российской Федерации.

Федеральный Закон от 17.08.1995 № 147-ФЗ «О естественных монополиях».

Федеральный закон от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении».

Постановление Правительства РФ от 06.07.1998 № 700 «О введении раздельного учета затрат по регулируемым видам деятельности в энергетике».

Постановление Правительства Российской Федерации от 22.10.2012 № 1075 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения».

Приказ Минэнерго РФ от 30.12.2008 № 323 «Об организации в Министерстве энергетики Российской Федерации работы по утверждению нормативов удельного расхода топлива на отпущенную электрическую и тепловую энергию от тепловых электрических станций и котельных».

Приказ Минэнерго РФ от 30.12.2008 № 325 «Об организации в Министерстве энергетики Российской Федерации работы по утверждению нормативов технологических потерь при передаче тепловой энергии» (вместе с «Инструкцией по организации в Минэнерго России работы по расчету и обоснованию нормативов технологических потерь при передаче тепловой энергии»).

Приказ Федеральной службы по тарифам (ФСТ России) от 13.06.2013 № 760-э «Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения» (далее Методические указания).

Приказ Федеральной службы по тарифам (ФСТ России) от 07.06.2013 № 163 «Об утверждении Регламента открытия дел об установлении регулируемых цен (тарифов) и отмене регулирования тарифов в сфере теплоснабжения».

Прочие законы и подзаконные акты, методические разработки и подходы, действующие в отношении сферы и предмета государственного регулирования тарифов на продукцию (услуги) в теплоэнергетической отрасли.

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

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

Материалы АО «Каскад-энерго» (Анжеро-Судженский городской округ) по расчету тарифов на 2023 год подготовлены в соответствии с требованиями «Основ ценообразования в сфере теплоснабжения», утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 22.10.2012 № 1075 и «Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения», утверждённых Приказом ФСТ России от 13.06.2013 № 760-э. Расчетно-обосновывающие материалы представлены надлежащим образом, прошнурованы, пронумерованы, заверены подписью руководителя и скреплены печатью предприятия.

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

Проделанная в процессе проведения экспертизы работа не означает проведения полной и всеобъемлющей аудиторской проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия и правильности формирования финансовых результатов за анализируемый период с целью выявления всех возможных нарушений норм действующего законодательства. Выборочная проверка бухгалтерской, статистической и иной документации осуществлялась исключительно с целью оценки достоверности, представленной АО «Каскад-энерго» информации для определения величины экономически обоснованных расходов по регулируемым Региональной энергетической комиссией Кузбасса видам деятельности на 2023 год.

Экспертная оценка экономической обоснованности расходов на производство, передачу тепловой энергии, теплоносителя, принимаемых для расчета тарифов на 2023 год, производилась на основе анализа операционных расходов, анализа неподконтрольных расходов, расчета затрат на приобретение энергетических ресурсов, расчета нормативного уровня прибыли и анализа факта 2021 года.

На момент составления данного отчета эксперты руководствовались Прогнозом Минэкономразвития, опубликованным на сайте 28.09.2022, в соответствии с которым ИПЦ на 2023 год составляет 106,0 %.

**Общая характеристика предприятия**

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

Сокращенное наименование организации – АО «Каскад-энерго».

ИНН/КПП 4246003760/424601001

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

Должность, фамилия, имя, отчество руководителя – Генеральный директор Ливенцев Олег Дмитриевич.

АО «Каскад-энерго» применяет общую систему налогообложения.

АО «Каскад-энерго» осуществляет теплоснабжение потребителей на территории Анжеро-Судженского городского округа.

Все основные средства находятся в собственности АО «Каскад-энерго».

Установленная тепловая мощность станции составляет 170 Гкал/ч и электрическая мощность 9500 кВт\*ч.

Основное установленное оборудование предприятия:

- 5 паровых котлов КЕ 25/ с номинальной проектной производительностью 25 т/час, давлением пара 13 кгс/см2 и температурой пара 270 °С;

- 5 водогрейных котлов КВТС 20-150 с номинальной проектной теплопроизводительностью 20 Гкал/час, работающие в температурном режиме 70/150°С;

- 5 сетевых насосов СЭ1250-140-11 подача -1250 м3/ч напор -140 м регулирование производительности которых осуществляется регулирующими клапанами;

- паровая турбина типа П-6-1,2/0,5 ст.№ 2 с конденсационной установкой и регулируемым производственным отбором пара предназначена для непосредственного привода генератора трёхфазного тока с воздушным охлаждением типа ТПС-6-2МУЗ и отпуска тепла с паром производственного отбора, электрическая мощность-6000 кВт\*ч;

- паровая турбина типа ТГ-3,5АС/6,3 P-12/1,2 ст.№ 1 предназначена для непосредственного привода генератора трёхфазного тока с воздушным охлаждением типа ТПС-4-2 ЗУ3, электрическая мощность - 3500 кВт\*ч;

- Трубопроводы тепловых сетей, протяжённостью – 40,2 км (в том числе 18,2 км на балансе предприятия);

- ПНС (повысительно-насосные станции) по ул. Перовская, ул. Чапаева (на балансе предприятия) для обеспечения необходимых параметров ГВС наконцевых участках магистралей;

- Протяжённость ЛЭП-6кВ – 0,8 км

К коллекторам станции подключены пять тепломагистралей, с общей тепловой нагрузкой 144,99 Гкал/ч., запланированное увеличение нагрузки напериод 2020-2022г. 5,74 Гкал/ч, за счет подключения новых потребителей тепловой энергии к магистралям АО «Каскад-энерго». Система теплоснабжения открытая. Технологическая схема станции осуществляет выдачу тепловой энергии в виде горячей воды по температурному графику 95-70 °С.

В соответствии с утвержденной учетной политикой на предприятии ведется раздельный учет затрат на электрическую, тепловую энергию и теплоноситель. Доля затрат (которые не считаются прямым счетом), приходящаяся на производство тепловой энергии составляет 68 %; передачу тепловой энергии 17%; на теплоноситель – 8 %; на производство электроэнергии – 7 %.

Долгосрочные параметры регулирования и долгосрочные тарифы на услуги по производству и передаче тепловой энергии АО «Каскад-энерго» утверждены постановлением РЭК Кемеровской области от 17.12.2018 № 554 «Об установлении долгосрочных параметров регулирования и долгосрочных тарифов на тепловую энергию, реализуемую АО «Каскад-Энерго» на потребительском рынке Анжеро-Судженского городского округа, на 2019-2023 годы» (в редакции постановления региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 18.12.2019 № 634, постановлений РЭК Кузбасса от 19.11.2020 № 386, от 21.10.2021 № 429).

Долгосрочные параметры регулирования и долгосрочные тарифы на теплоноситель, реализуемый АО «Каскад-энерго» утверждены постановлением РЭК Кемеровской области от 17.12.2018 № 555 «Об установлении долгосрочных параметров регулирования и долгосрочных тарифов на теплоноситель, реализуемый АО «Каскад-Энерго» на потребительском рынке Анжеро-Судженского городского округа, на 2019-2023 годы» (в редакции постановлений региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 22.01.2019 № 26, от 18.12.2019 № 635, постановлений РЭК Кузбасса от 19.11.2020 № 387, от 21.10.2021 № 430).

Долгосрочные тарифы на горячую воду в открытой системе горячего водоснабжения, реализуемую АО «Каскад-энерго» утверждены постановлением региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 17.12.2018 № 556 «Об установлении долгосрочных тарифов на горячую воду в открытой системе водоснабжения (теплоснабжения), реализуемую АО «Каскад-Энерго» на потребительском рынке Анжеро-Судженского городского округа, на 2019-2023 годы» (в редакции постановления региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 18.12.2019 № 636, постановлений РЭК Кузбасса от 19.11.2020 № 388, от 21.10.2021 № 431).

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

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

**Баланс тепловой энергии**

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

При формировании баланса на 2023 год были приняты объемы выработки и отпуска тепловой энергии в сеть от станций согласно сводному прогнозному балансу на 2023 год, утвержденному приказом ФАС России от 27.10.2022 № 767/22-ДСП.

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

Сводный баланс тепловой энергии представлен в таблице 1.

Таблица 1

**Баланс АО «Каскад-энерго» на 2023 год**

| № | Показатель | *Ед. изм.* | Объем тепловой энергии на 2023 | в том числе | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 полугодие 2023 года | 2 полугодие 2023 года |
| 1 | Отпуск с коллекторов | тыс. Гкал. | **279,114** | **161,357** | **117,757** |
| 2 | Расход на хоз. бытовые нужды | тыс. Гкал. | **18,150** | **9,167** | **8,983** |
| 3 | Отпуск в сеть | тыс. Гкал. | **260,964** | **152,190** | **108,774** |
| 4 | Потери тепловой энергии по сетям ОАО «Каскад-Энерго» | тыс. Гкал. | **17,072** | **9,956** | **7,116** |
| 5 | Полезный отпуск тепловой энергии, в т.ч. | тыс. Гкал. | **243,892** | **142,234** | **101,658** |
| 5.1 | *прямые потребители с коллекторов ОАО «Каскад-Энерго», в т.ч.* | тыс. Гкал. | **66,298** | **38,664** | **27,634** |
|  | жилищные организации | тыс. Гкал. | 5,176 | 3,019 | 2,157 |
|  | бюджетные потребители | тыс. Гкал. | 36,550 | 21,315 | 15,235 |
|  | иные потребители | тыс. Гкал. | 24,572 | 14,330 | 10,242 |
| 5.2 | *отпущено в сети ООО «Новая сетевая компания»* | тыс. Гкал. | **177,594** | **103,570** | **74,024** |
|  | в т.ч. потери по сетям ООО «Новая сетевая компания» | тыс. Гкал. | 23,164 | 13,509 | 9,655 |
|  | Полезный отпуск тепловой энергии из сетей ООО «Новая сетевая компания», в т.ч. | тыс. Гкал. | **154,430** | **90,061** | **64,369** |
|  | жилищные организации | тыс. Гкал. | 151,025 | 88,075 | 62,950 |
|  | бюджетные учреждения | тыс. Гкал. | 3,405 | 1,986 | 1,419 |

**Расчет операционных (подконтрольных) расходов**

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

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

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

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



где:

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

ИОР - индекс эффективности операционных расходов, выраженный в процентах;

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

На момент составления данного отчета эксперты руководствовались прогнозом Минэкономразвития, опубликованным на сайте 28.09.2022, в соответствии с которым ИПЦ на 2023 год составляет 106,0 %.

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

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

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

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

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

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

Согласно данным предприятия установленная тепловая мощность источников тепловой энергии АО «Каскад-энерго» в 2023 году не изменяется по сравнению с установленной тепловой мощностью источников тепловой энергии на 2022 год и составляет 170,00 Гкал/ч. Индекс изменения количества активов (ИКА) равен 0.

Итого, сумма подконтрольных расходов, подлежащая включению в необходимую валовую выручку на тепловую энергию в 2023 году, по мнению экспертов, составит 154 275,78 тыс. руб. Расчет операционных расходов на тепловую энергию приведен в таблице 2.

Таблица 2

**Расчет операционных (подконтрольных) расходов на тепловую энергию**

**(приложение 5.2 к Методическим указаниям)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Параметры расчета расходов | Ед.изм. | Долгосрочный период регулирования | | | | |
| 2019\* | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
| 1 | Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ) |  |  | 1,034 | 1,036 | 1,043 | 1,06 |
| 2 | Индекс эффективности операционных расходов (ИР) | % | 1% | 1% | 1% | 1% | 1% |
| 3 | Индекс изменения количества активов (ИКА) |  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3.1 | количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности | у.е. | - | - | - | - | - |
| 3.2 | установленная тепловая мощность источника тепловой энергии | Гкал/ч | 170 | 170 | 170 | 170 | 170 |
| 4 | Коэффициент эластичности затрат по росту активов (Кэл) |  | 0,75 | 0,75 | 0,75 | 0,75 | 0,75 |
| 5 | Операционные (подконтрольные) расходы | тыс. руб. | 136 135,00 | 138 816,86 | 142 376,12 | 147 013,32 | 154 275,78 |

\* – первый год долгосрочного периода регулирования. Базовый уровень операционных расходов АО «Каскад-энерго» в размере 136 135 тыс. руб. утвержден постановлением РЭК КО от 17.12.2018 № 554 «Об установлении долгосрочных параметров регулирования и долгосрочных тарифов на тепловую энергию, реализуемую АО «Каскад-энерго» на потребительском рынке Анжеро-Судженского округа, на 2019-2023 годы».

Распределение операционных расходов по статьям приведено в таблице 3.

Таблица 3

Распределение операционных расходов АО «Каскад-энерго» по статьям на 2023 год

Тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Предложение предприятия на 2023 год | Предложение экспертов на 2023 год | Корректировка предложения предприятия |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 = 4 - 3 |
| 1 | Расходы на приобретение сырья и материалов | 12 019,31 | 12 019,31 | 0,00 |
| 2 | Расходы на ремонт основных средств | 20 808,85 | 20 808,85 | 0,00 |
| 3 | Расходы на оплату труда | 107 335,18 | 107 335,18 | 0,00 |
| 4 | Расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями | 6 396,09 | 6 396,09 | 0,00 |
| 5 | Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями | 7 032,99 | 7 032,99 | 0,00 |
| 6 | Расходы на служебные командировки | 27,20 | 27,20 | 0,00 |
| 7 | Расходы на обучение персонала | 240,25 | 240,25 | 0,00 |
| 8 | Лизинговый платеж | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | Арендная плата | 116,73 | 116,73 | 0,00 |
| 10 | Другие расходы | 299,18 | 299,18 | 0,00 |
|  | ИТОГО уровень операционных расходов | 154 275,78 | 154 275,78 | 0,00 |

**Расчет неподконтрольных расходов на тепловую энергию**

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

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

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

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

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

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

3) размещение отходов;

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

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

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

По данной статье предприятием планируются расходы на 2023 год в размере 636,16 тыс. руб.

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

Отчет по проводкам 26,68 за 2021 год (стр. 3 том 4).

Расчет платы за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, размещение отходов и другие виды негативного воздействия на окружающую среду в пределах установленных нормативов и (или) лимитов на 2023 год (стр. 1 том 8).

Отчет по проводкам 26,68 за 2021 год (стр. 2 том 8).

Декларация о плате за негативное воздействие на окружающую среду за 2021 год (стр. 3-21 том 8).

Документ об утверждении нормативов образования отходов и лимитов на их размещение АО «Каскад-энерго» (стр. 26-32 том 8).

Расчет ожидаемой платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2023 год (стр. 22-25 том 8).

Разрешение № 3/атмА-С от 03.08.2018 на выброс вредных (загрязняющих) веществ в атмосферный воздух (стр. 52-75 том 8).

Согласно декларации о плате за негативное воздействие на окружающую среду за 2021 год плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух в пределах ПДВ составила 27,62 тыс. руб., плата за размещение отходов производства в пределах установленного лимита составила 338,45 тыс. руб.

Экономически обоснованные расходы по данной статье, по мнению экспертов, составляют: 27,62 тыс. руб. (плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух в пределах ПДВ) + 338,45 тыс. руб. (плата за размещение отходов производства в пределах установленного лимита) = 366,07 тыс. руб. и предлагаются к включению в НВВ предприятия на 2023 год, как экономически обоснованные.

Расходы в размере 270,09 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2023 год, как экономически необоснованные.

*Расходы на обязательное страхование*

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

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

По данной статье предприятием планируются расходы на 2023 год в размере 73,51 тыс. руб.

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

Расчет расходов на страхование производственных объектов, учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль, АО «Каскад-энерго» на 2023 год (стр. 78 том 8).

Обороты счета 20 за 2021 год в части расходов на страхование (стр. 79 том 8).

Отчет по проводкам 25,76; 20,76; 26,76 за 2021 год «ОСАГО» (стр. 80-100 том 8).

Отчет по проводкам 25,76 «Страхование имущества» за 2021 год (стр.  101-103 том 8).

Отчет по проводкам 20,76 «Страхование опасного производственного объекта» за 2021 год (стр. 104-111 том 8).

Оборотно-сальдовая ведомость по сч.26 за 2021 год (стр.112 том 8)

Отчет по проводкам 26,76 «ДМС» за 2021 год (стр.  113 том 8).

Генеральный договор по обязательному страхованию гражданской ответственности владельцев транспортных средств № 22320ХХХG0002 от 15.12.2021 с САО «ВСК». В приложении к данному договору указан список транспортных средств с указанием сроков страхования и суммой страховых премий по каждому объекту страхования (стр. 114-120 том 8). Общая страховая премия составляет 62,26 тыс. руб.

Договор на оказание услуг по обязательному страхованию гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте № 2232091600048 от 09.03.2022 с САО «ВСК» (стр. 126 том 8). Страховая премия 69,22 тыс. руб. Срок действия договора по 07.04.2023 без автопролонгации.

Согласно представленным оборотно-сальдовым ведомостям фактические расходы по статье «Расходы на обязательное страхование» за 2021 год составили 67,76 тыс. руб., в том числе расходы на ОСАГО составили 54,06 тыс. руб. (на производство тепловой энергии составили 49,28 тыс. руб., на передачу тепловой энергии составили 4,98 тыс. руб.), расходы на страхование имущества составили 3,63 тыс. руб. (данные расходы относятся только на производство тепловой энергии), расходы на страхование опасного производственного объекта составили 7,76 тыс. руб. (данные расходы относятся только на производство тепловой энергии), расходы на добровольное медицинское страхование составили 2,11 тыс. руб. (данные расходы относятся только на производство тепловой энергии)

Расходы на добровольное медицинское страхование не являются обязательными расходами и предлагаются к исключению из НВВ предприятия на 2023 год в полном объеме.

Экономически обоснованные расходы по данной статье, по мнению экспертов, составляют 65,65 тыс. руб. и предлагаются к включению в НВВ предприятия на 2023 год, как экономически обоснованные.

Расходы в размере 7,86 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2023 год, как экономически необоснованные.

*Иные расходы*

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

**Налог на имущество**

По данной статье предприятием планируются расходы на 2023 год в размере 1 142,27 тыс. руб.

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

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

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

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

Карточка счета 91.02 за 2021 год «Налог на имущество» (стр. 138 том 8).

Налоговая декларация по налогу на имущество за 2021 год (стр. 139-168 том 8).

Расчет налога на имущество на 2023 год (стр. 169-170 том 8).

Согласно представленным материалам среднегодовая стоимость недвижимого имущества за 2023 год составит 58 135,89 тыс. руб. Налог на недвижимое имущество за 2023 год составит: 58 135,89 тыс. руб. × 2,2% (налоговая ставка на недвижимое имущество) = 1 278,99 тыс. руб.

Экономически обоснованные расходы по данной статье в части производства и передачи тепловой энергии, по мнению экспертов, составляют: 1 278,99 тыс. руб. × 85% (процент отнесения затрат на производство и передачу тепловой энергии) = 1 087,14 тыс. руб., и предлагаются к включению в НВВ предприятия на 2023 год, как экономически обоснованные.

Расходы в размере 55,13 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2023 год, как экономически необоснованные.

**Налог на землю**

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

По данной статье предприятием планируются расходы на 2023 год в размере 94,85 тыс. руб.

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

Отчет по проводкам 26,68 за 2021 год «Налог на землю» (стр. 135 том 8).

Отчет по проводкам 26,68 за 1 квартал 2022 года «Налог на землю» (стр. 136 том 8).

Расчет земельного налога за 2021 год (стр. 137 том 8).

Согласно представленному отчету по проводкам за 2021 год земельный налог составил 111,59 тыс. руб.

Экономически обоснованные расходы по данной статье в части производства и передачи тепловой энергии, по мнению экспертов, составляют: 111,59 тыс. руб. × 85% (процент отнесения затрат на производство и передачу тепловой энергии) = 94,85 тыс. руб., и предлагаются к включению в НВВ предприятия на 2023 год, как экономически обоснованные.

Корректировка предложения предприятия отсутствует.

**Транспортный налог**

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

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

По данной статье предприятием планируются расходы на 2023 год в размере 78,58 тыс. руб.

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

Отчет по проводкам 26,68 за 2021 год «Транспортный налог» (стр. 132 том 8)

Отчет по проводкам 26,68 за 1 квартал 2022 года «Транспортный налог» (стр. 133 том 8)

Расчет транспортного налога за 2021 год (стр. 60 том 4).

Согласно представленному отчету по проводкам за 2021 год транспортный налог составил 92,45 тыс. руб.

Экономически обоснованные расходы по данной статье в части производства и передачи тепловой энергии, по мнению экспертов, составят: 92,45 тыс. руб. × 85% (процент отнесения затрат на производство и передачу тепловой энергии) = 78,58 тыс. руб., и предлагаются к включению в НВВ предприятия на 2023 год, как экономически обоснованные.

Корректировка предложения предприятия отсутствует.

**Прочие расходы**

По данной статье предприятием планируются расходы на 2023 год в размере 904,31 тыс. руб. Данные затраты включают расходы на содержание здравпункта.

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

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 за 2021 год (стр. 171 том 8)

Анализ счета 26 за 2021 год (стр. 172 том 8)

Карточка счета 91.02, 10 в части расходов на материалы здравпункта (стр. 79 том 9)

Согласно представленным оборотно-сальдовым ведомостям за 2021 год прочие расходы составили 1 022,98 тыс. руб.

Экономически обоснованные расходы по данной статье в части производства и передачи тепловой энергии, по мнению экспертов, составят: 1 063,90 тыс. руб. × 85% (процент отнесения затрат на производство и передачу тепловой энергии) = 904,31 тыс. руб., и предлагаются к включению в НВВ предприятия на 2023 год, как экономически обоснованные.

Корректировка предложения предприятия отсутствует.

Таким образом, расходы по статье «Иные расходы», по мнению экспертов, на 2023 год составят: 1 087,14 тыс. руб. (налог на имущество) + 94,85 тыс. руб. (земельный налог) + 78,58 тыс. руб. (транспортный налог) + 904,31 тыс. руб. (прочие расходы) = 2 164,88 тыс. руб. и предлагаются к включению в НВВ предприятия на 2023 год, как экономически обоснованные.

Расходы в размере 55,13 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2023 год, как экономически необоснованные.

*Отчисления на социальные нужды*

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

- сумма страховых взносов в соответствии со ст. 426, 427 Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ 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) 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»).

По данной статье предприятием планируются расходы на 2023 год в размере 32 501,09 тыс. руб.

Для обоснования указанных затрат АО «Каскад-энерго» предоставило уведомление о размере страховых взносов от 22.03.2022 (стр. 177 том 8). Согласно данному уведомлению процент взносов составляет 0,28%.

Плановый фонд оплаты труда на 2023 год согласно таблице 3 составит 107 335,18 тыс. руб.

На основе планового фонда оплаты труда эксперты рассчитали величину затрат по данной статье, приходящуюся на производство и передачу тепловой энергии в размере 32 501,09 тыс. руб. (107 335,18 тыс. руб. × 30,28% = 32 501,09 тыс. руб.), учитывая значение, указанное в уведомлении о размере страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, равное 0,28%.

Корректировка предложения предприятия отсутствует.

*Расходы по сомнительным долгам*

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

По данной статье предприятием планируются расходы на 2023 год в размере 3 976,50 тыс. руб.

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

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 63 за 2021 год «Резервы по сомнительным долгам» (стр. 178 том 8).

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2021 (стр. 161 том 8).

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 91.02 в разрезе затрат на прочие расходы (резерв по сомнительным долгам) за 2021 год (стр. 181 том 8).

Согласно представленным материалам дебиторская задолженность за 2021 год по категории потребителей «Население» составила 15 861,24 тыс. руб.

Плановый полезный отпуск по категории «Население» на 2022 год составляет 106,67 тыс. Гкал (62,73 тыс. Гкал за 1-е полугодие 2022 года и 43,94 тыс. Гкал за 2-е полугодие 2022 года). Тарифы на 2022 год утверждены постановлением региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 17.12.2018 № 554 «Об установлении долгосрочных параметров регулирования и долгосрочных тарифов на тепловую энергию, реализуемую АО «Каскад-энерго» на потребительском рынке Анжеро-Судженского городского округа, на 2019-2023 годы» в размере 1 851,67 руб./Гкал на 1-е полугодие 2022 года и 1 881,47 руб./Гкал на 2-е полугодие 2022 года.

По расчету экспертов, 2% необходимой валовой выручки, относимой на категорию «Население» за 2022 год, составили: (62,73 тыс. Гкал × 1 851,67 руб./Гкал + 43,94 тыс. Гкал × 1 881,47 руб./Гкал) × 2% = 3 976,50 тыс. руб.

Фактическая дебиторская задолженность за 2022 год в размере 3 976,50 тыс. руб. составляет 2% необходимой валовой выручки, относимой на категорию «Население», и предлагается к включению в НВВ предприятия на 2023 год.

Корректировка предложения предприятия отсутствует.

*Амортизация основных средств и нематериальных активов*

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

- использование в производственной деятельности или для управленческих нужд;

- использование более 12 месяцев;

- способность приносить доход;

- если не планируется дальнейшая перепродажа.

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

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

По данной статье предприятием планируются расходы на 2023 год в размере 19 749,78 тыс. руб.

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

Расчет амортизационных отчислений на 2023 год (стр. 182 том 8).

Расчет амортизационных отчислений основных средств, введенных в эксплуатацию в 2022 и 2023 годах (стр. 187 том 8).

Амортизация основных средств и нематериальных активов за 2021 год (стр. 190 том 8).

Амортизационные отчисления за 2021 год АО «Каскад-Энерго» (стр. 180 том 8).

Расчет амортизации основных средств на 2023 год (дополнительные материалы).

Расчет амортизации основных средств, введенных в эксплуатацию в 2022-2023 годы (дополнительные материалы).

На основании представленных материалов эксперты рассчитали величину плановой амортизации в части производства и передачи тепловой энергии на 2023 год: (7 852,81 тыс. руб. (амортизация оборудования на 2023 год) + 9,45 тыс. руб. (амортизация офисного оборудования и вычислительной техники на 2023 год) + 7 561,12 тыс. руб. (амортизация зданий и сооружений на 2023 год) + 5,55 тыс. руб. (амортизация производственного инвентаря на 2023 год) + 597,10 тыс. руб. (амортизация транспортных средств на 2023 год) + 6 549,55 тыс. руб. (амортизация основных средств, вводимых в  2022 году) + 659,45 тыс. руб. (амортизация основных средств, вводимых в  2023 году)× 85% (процент отнесения затрат на производство и передачу тепловой энергии) = 19 749,78 тыс. руб. (на производство и передачу тепловой энергии), и предлагают к включению в НВВ предприятия на 2023 год, как экономически обоснованную.

Корректировка предложения предприятия отсутствует.

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

По данной статье предприятием планируются расходы на 2023 год в размере 8 281,38 тыс. руб.

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

Распределение процентов по кредитным договорам по видам деятельности на 2023 год (стр. 191 том 8).

Расчет процентов по привлеченным средствам АО «Каскад-энерго» на 2023 год (стр. 192 том 8).

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 91.02 за 2022 год (стр. 193 том 8).

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 91.02 за 1 квартал 2022 года (стр. 197 том 8).

Карточка счета 91.02 в разрезе расходов на оплату процентов по кредитам за 2021 год и 1 квартал 2022 года (стр. 194-197 том 8)

Договор займа ПАО «Кузбасская Топливная Компания» от 17.02.2020 № 170 (стр. 198-199 том 8). Процентная ставка 5,5%. Срок действия договора по 25.02.2023.

Дополнительное соглашение к договору займа № 170 от 17.02.2020 (дополнительные материалы)

Распределение процентов АО «Каскад-энерго» по кредитным договорам по видам продукции на 2023 год (дополнительные материалы).

Расчет процентов АО «Каскад-энерго» по договору займа ПАО «КТК» (дог. № 170 от 17.02.2020) на 2023 год (дополнительные материалы).

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

Согласно представленному дополнительному соглашению к договору процентного займа АО «КТК» процентная ставка начиная с 01.01.2023 увеличена до 15% годовых. Срок действия договора продлен до 31.12.2023.

Эксперты рассчитали величину расходов по данной статье на 2023 год по договору займа исходя из ключевой ставки Банка России, принятой решением Совета директоров Банка России 19 сентября 2022 года в размере 7,50%, увеличенной на 4 процентных пункта, т.е. стоимости заемного финансирования 11,50%:

Величина плановых процентов по договору займа на 2023 год с учетом процентной ставки в размере 11,5% составила 9 742,80 тыс. руб.

На основании представленных материалов эксперты рассчитали величину плановых процентов по договору займа в части производства и передачи тепловой энергии на 2023 год: 9 742,80 × 85% (процент отнесения затрат на производство и передачу тепловой энергии) = 8 281,38 тыс. руб. (на производство и передачу тепловой энергии), и предлагают к включению в НВВ предприятия на 2023 год, как экономически обоснованную.

Корректировка предложения предприятия отсутствует.

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

По данной статье предприятием не планируются расходы на 2023 год.

Согласно п. 62 Основ ценообразования, а также п. 39 Методических указаний, расходы, связанные с созданием нормативных запасов топлива, не входят в состав неподконтрольных расходов при применении метода индексации установленных тарифов.

*Налог на прибыль*

По данной статье предприятием планируются расходы в размере 115,85 тыс. руб.

Эксперты рассчитали экономически обоснованную величину налога на прибыль в размере:

463,38 тыс. руб. (размер нормативной прибыли на производство и передачу тепловой энергии) ÷ 0,8 (приведение к налогооблагаемой базе до налогообложения) × 0,2 (20% налог на прибыль) = 115,85 тыс. руб. и предлагают к включению в НВВ предприятия на 2023 год, как экономически обоснованные.

Корректировка предложения предприятия отсутствует.

Реестр неподконтрольных расходов по производству тепловой энергии постатейно представлен в таблице 4:

Таблица 4

**Реестр неподконтрольных расходов по производству тепловой энергии АО «Каскад-энерго» на 2023 год**

Тыс. руб.

| №  п/п | Наименование расхода | Предложение предприятия на 2023 год | Предложение экспертов  на 2023 год | Корректировка предложения предприятия |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 = 4 - 3 |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.2 | Арендная плата | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 2 929,68 | 2 596,60 | -333,08 |
| 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 | 636,16 | 366,07 | -270,09 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 73,51 | 65,65 | -7,86 |
| 1.4.3 | иные расходы | 2 220,01 | 2 164,88 | -55,13 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 32 501,09 | 32 501,09 | 0,00 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 3 976,50 | 3 976,50 | 0,00 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 19 749,78 | 19 749,78 | 0,00 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 8 281,38 | 8 281,38 | 0,00 |
| 1.9 | Расходы, связанные с созданием нормативных запасов топлива, включая расходы по обслуживанию заемных средств, привлекаемых для этих целей | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | ИТОГО | 67 438,43 | 67 105,35 | -333,08 |
| 2 | Налог на прибыль | 115,85 | 115,85 | 0,00 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Итого неподконтрольных расходов | 67 554,28 | 67 221,20 | -333,08 |

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

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

Стоимость покупки единицы энергетических ресурсов рассчитывается, в том числе, с учётом топлива (для организаций, осуществляющих деятельность по производству тепловой энергии (мощности)), потерь тепловой энергии (для организаций, осуществляющих деятельность по передаче тепловой энергии, теплоносителя)), холодной воды, теплоносителя, в соответствии с пунктом 28 Основ ценообразования.

*Расходы на топливо*

По данной статье предприятием планируются расходы на 2023 год в размере 188 795,57 тыс. руб.

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

Приложение 5.4. «Расчет расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя АО «Каскад-энерго» на 2023 год (стр. 1 том 9).

Приложение 4.4. «Расчет расхода топлива по АО «Каскад-энерго» на 2023 год» (стр. 2 том 9).

Приложение 4.5. «Расчет баланса топлива АО «Каскад-энерго» на 2023 год» (стр. 4 том 9).

Сводная таблица по затратам на топливо АО «Каскад-энерго» за 2021 год (стр. 5 том 9).

Сводная таблица по затратам на топливо АО «Каскад-энерго» за 1 квартал 2022 года (стр. 9 том 9).

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 (основное производство) по статье затрат «уголь» (стр.10 том 9)

Характеристика угля, используемого на предприятии за 2021 год (стр. 17 том 9).

Характеристика угля, используемого на предприятии за 1 квартал 2022 года (стр. 21 том 9).

Договор на подачу, уборку вагонов № 26 от 01.09.2020 с АО «Анжеро-Судженское ПТУ» (стр. 22 том 9). Срок действия договора по 01.09.2023 без автопролонгации.

Договор поставки угля № 800068-011/2021/12-1524 от 27.12.2021 с АО «Русский уголь» (стр. 28 том 9). Срок действия договора по 31.12.2022 без автопролонгации с приложением конкурсной документации. Цена угля согласно приложения № 1-01-2023 (КТК) 1 552,48 руб./т, цена доставки 545,00 руб./т.

Счета-фактуры, накладные АО «Анжеро-Судженское ПТУ» за 4 квартал 2021 года (стр. 44 том 9).

Счета-фактуры, накладные АО «Анжеро-Судженское ПТУ» за 1 квартал 2022 года (стр. 54 том 9).

Счета-фактуры, накладные ПАО «КТК» за 4 квартал 2021 года (стр. 66 том 9).

Счета-фактуры, накладные АО «Русский уголь» за 1 квартал 2022 года (стр. 293 том 9).

Приложение 4.4. «Расчет расхода топлива за 2021 год» (стр. 2 том 5).

Приложение 4.5. «Расчет баланса топлива за 2021 год» (стр. 4 том 5).

Затраты на топливо АО «Каскад-энерго» за 2021 год (стр.5 том 5).

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 (производственные расходы) в части расходов на уголь (стр. 13 том 5).

Карточка счета 20 «Выработка теплоэнергии» в части расходов на уголь (стр. 14 том 5).

Карточка счета 20 «Выработка электроэнергии» в части расходов на уголь (стр. 17 том 5).

Договор поставки угля от 28.12.2020 № КТК-У1-0001-2021 (стр. 21 том 5). Срок действия договора до 31.12.2021. Цена угля 1 232,98 руб./т, цена доставки 470,25 руб./т.

Договор поставка угля от 26.11.2022 № 87 с АО «Русский уголь», <https://zakupki.gov.ru/epz/order/extendedsearch/results.html?searchString=32211837525>, с приложением конкурсной документации (дополнительные материалы). Срок действия договора до 31.12.2023. Согласно приложения к договору, цена угля на 2023 год составляет 1 900,00 руб./т, цена доставки 687,12 руб./т.

Норматив удельного расхода условного топлива на отпущенную тепловую энергию принимается экспертами в расчет в соответствии с постановлением Региональной энергетической комиссии Кузбасса от 27.10.2022 № 322 и составит 182,6 кг/Гкал.

Структура топлива принимается на уровне предложения предприятия:

Уголь - 100%.

Согласно данным предприятия, фактическая калорийность за 1 квартал 2022 года составляет 5 127 ккал/кг. Переводной коэффициент условного топлива в натуральное при этом составит: 5 127 ккал/кг (калорийность натурального топлива) ÷ 7 000 ккал/кг (калорийность условного топлива) = 0,732.

При определении плановой цены на уголь на 2023 год эксперты руководствовались п.п б) п. 28 Основ ценообразования. Согласно представленному договору поставки угля № 87 от 26.11.2022 с АО «Русский уголь» цена угля в 2023 году составляет 1 900,00 руб./т.

При определении плановой цены доставки угля на 2023 год эксперты руководствовались пп. б) п. 28 Основ ценообразования. Согласно представленному договору № 87 от 26.11.2022 с АО «Русский уголь» цена железнодорожной доставки угля в 2023 году составляет 687,12 руб./т.

Согласно представленному реестру счетов-фактур от ОАО «Анжеро-Судженское погрузочно-транспортное управление», средневзвешенная цена подачи, уборки вагонов за 1 квартал 2022 года составила 63,64 руб./т. Цена подачи, уборки вагонов на 2023 год по договору № 26 от 20.03.2014 с ОАО «Анжеро-Судженское погрузочно-транспортное управление», по мнению экспертов, составит: 63,64 руб./т. × 1,063 (ИЦП на 2023/2022) = 67,65 руб./т.

Таким образом, цена на услуги доставки, а также уборки, подачи вагонов на 2023 год составит: 687,12 руб./т + 67,65 руб./т = 754,77 руб./т.

Подробный расчет расходов на топливо представлен в таблице 5, подготовленный в соответствии с приложением 4.4. Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения, утвержденных приказом ФСТ России от 13.06.2013 № 760-э.

Таблица 5

Расчет расхода топлива (физические показатели)

| № п/п | Показатели | Единица измерения | Период регулирования |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 5 |
| 1 | Выработка электроэнергии, всего | млн. кВтч | 32,58 |
| 2 | Расход электроэнергии на собственные нужды: | млн. кВтч | 18,53 |
| 2.1 | на производство электроэнергии | млн. кВтч | 0,49 |
| 2.1.1 | то же в % к выработке электроэнергии | % | 1,50 |
| 2.2 | на производство тепловой энергии | млн. кВтч | 18,04 |
| 2.2.1 | то же в кВтч/Гкал | кВтч/Гкал | 0,06 |
| 3 | Отпуск электроэнергии с шин | млн. кВтч | 14,05 |
| 4 | Расход электроэнергии на производственные и хозяйственные нужды | млн. кВтч | 9,20 |
| 4.1 | то же в % к отпуску с шин | % | 65,48 |
| 5 | Расход электроэнергии на потери в трансформаторах | млн. кВтч | 0,00 |
| 5.1 | то же в % к отпуску с шин | % | 0,00 |
| 6 | Полезный отпуск электроэнергии в сеть | млн. кВтч | 4,85 |
| 7 | Отпуск тепловой энергии, поставляемой с коллекторов источника тепловой энергии | тыс. Гкал | 279,11 |
| 8 | Расход теплоэнергии на хозяйственные нужды: | тыс. Гкал | 18,15 |
| 8.1 | то же в % к отпуску теплоэнергии | % | 6,50 |
| 9 | Отпуск тепловой энергии от источника тепловой энергии (полезный отпуск) | тыс. Гкал | 260,96 |
| 10 | Отпуск электроэнергии с шин | млн. кВтч | 14,05 |
| 11 | Нормативный удельный расход условного топлива на производство электроэнергии | г/кВтч | 1 564,80 |
| 12 | Расход условного топлива на производство электроэнергии | тыс. тут | 21,99 |
| 13 | Отпуск тепловой энергии, поставляемой с коллекторов источника тепловой энергии | тыс. Гкал | 279,11 |
| 14 | Нормативный удельный расход условного топлива на производство тепловой энергии | кг/Гкал | 182,60 |
| 15 | Итого расход условного топлива на производство тепловой энергии | тыс. тут | 50,97 |
| 16 | Расход т у.т., всего | тыс. тут | 72,95 |
| 17 | Удельный вес расхода топлива на производство тепловой энергии (п. 15/п. 16) | % | 69,86 |
| 18 | Расход условного топлива | тыс. тут | 72,95 |
| 18.1 | уголь всего, в том числе: | тыс. тут | 72,95 |
| 18.2 | мазут | тыс. тут | 0,00 |
| 18.3 | газ всего, в том числе: | тыс. тут | 0,00 |
| 18.3.1 | газ лимитный | тыс. тут | 0,00 |
| 18.3.2 | газ сверхлимитный | тыс. тут | 0,00 |
| 18.3.3 | газ коммерческий | тыс. тут | 0,00 |
| 18.4 | др. виды топлива | тыс. тут | 0,00 |
| 18.4.1 | Газ доменный | тыс. тут | 0,00 |
| 18.4.2 | Газ коксовый | тыс. тут | 0,00 |
| 18.5 | на производство тепловой энергии | тыс. тут | 50,97 |
| 19 | Доля | % | 100,00 |
| 19.1 | уголь всего, в том числе: | % | 100,00 |
| 19.2 | мазут | % | 0,00 |
| 19.3 | газ всего, в том числе: | % | 0,00 |
| 19.3.1 | газ лимитный | % |  |
| 19.3.2 | газ сверхлимитный | % |  |
| 19.3.3 | газ коммерческий | % |  |
| 19.4 | др. виды топлива | % | 0,00 |
| 19.4.1 | Газ доменный | % |  |
| 19.4.2 | Газ коксовый | % |  |
| 20 | Переводной коэффициент |  |  |
| 20.1 | уголь всего, в том числе: |  | 0,732 |
| 20.2 | мазут |  |  |
| 20.3 | газ всего, в том числе: |  | 0,00 |
| 20.3.1 | газ лимитный |  | 0,00 |
| 20.3.2 | газ сверхлимитный |  |  |
| 20.3.3 | газ коммерческий |  |  |
| 20.4 | др. виды топлива |  |  |
| 20.4.1 | Газ доменный |  | 0,00 |
| 20.4.2 | Газ коксовый |  |  |
| 21 | Расход натурального топлива |  |  |
| 21.1 | уголь всего, в том числе: | тыс. тнт | 99,66 |
| 21.2 | мазут | тыс. тнт | 0,00 |
| 21.3 | газ всего, в том числе: | млн. куб. м | 0,00 |
| 21.3.1 | газ лимитный | млн. куб. м | 0,00 |
| 21.3.2 | газ сверхлимитный | млн. куб. м | 0,00 |
| 21.3.3 | газ коммерческий | млн. куб. м | 0,00 |
| 21.4 | др. виды топлива | тыс. тнт | 0,00 |
| 21.4.1 | Газ доменный | тыс. тнт | 0,00 |
| 21.4.2 | Газ коксовый | тыс. тнт | 0,00 |
| 22 | Индекс роста цен натурального топлива |  | 0,00 |
| 22.1 | уголь всего, в том числе: | % | 0,00 |
| 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 | 1 900,00 |
| 23.2 | мазут | руб./тнт | 0,00 |
| 23.3 | газ всего, в том числе: | руб./тыс. куб. м | 0,00 |
| 23.3.1 | газ лимитный | руб./тыс. куб. м |  |
| 23.3.2 | газ сверхлимитный | руб./тыс. куб. м |  |
| 23.3.3 | газ коммерческий | руб./тыс. куб. м |  |
| 23.4 | др. виды топлива | руб./тнт | 0,00 |
| 23.4.1 | Газ доменный | руб./тнт |  |
| 23.4.1 | Газ коксовый | руб./тнт |  |
| 24 | Стоимость натурального топлива | тыс. руб. | 189 355,39 |
| 24.1 | уголь всего, в том числе: | тыс. руб. | 189 355,39 |
| 24.2 | мазут | тыс. руб. | 0,00 |
| 24.3 | газ всего, в том числе: | тыс. руб. | 0,00 |
| 24.3.1 | газ лимитный | тыс. руб. | 0,00 |
| 24.3.2 | газ сверхлимитный | тыс. руб. | 0,00 |
| 24.3.3 | газ коммерческий | тыс. руб. | 0,00 |
| 24.4 | др. виды топлива | тыс. руб. | 0,00 |
| 24.4.1 | Газ доменный | тыс. руб. | 0,00 |
| 24.4.2 | Газ коксовый | тыс. руб. | 0,00 |
| 24.5 | на производство тепловой энергии | тыс. руб. | 132 289,36 |
| 25 | Стоимость натурального топлива на производство тепловой энергии по видам топлива | тыс. руб. | 132 289,36 |
| 25.1 | уголь всего, в том числе: | тыс. руб. | 132 289,36 |
|  | мазут | тыс. руб. | 0,00 |
| 25.2 | газ всего, в том числе: | тыс. руб. | 0,00 |
| 25.3 | газ лимитный | тыс. руб. | 0,00 |
| 25.3.1 | газ сверхлимитный | тыс. руб. | 0,00 |
| 25.3.2 | газ коммерческий | тыс. руб. | 0,00 |
| 25.4 | др. виды топлива | тыс. руб. | 0,00 |
| 25.4.1 | Газ доменный | тыс. руб. | 0,00 |
| 25.4.2 | Газ коксовый | тыс. руб. | 0,00 |
| 26 | Индекс роста тарифа ж/д перевозки/тарифа ГРО, ПССУ |  |  |
| 26.1 | уголь всего, в том числе: | % |  |
| 26.2 | мазут | % |  |
| 26.3 | газ всего, в том числе: | % |  |
| 26.3.1 | газ лимитный | % |  |
| 26.3.2 | газ сверхлимитный | % |  |
| 26.3.3 | газ коммерческий | % |  |
| 26.4 | др. виды топлива | % |  |
| 27 | Тариф ж/д перевозки/тариф ГРО, ПССУ |  |  |
| 27.1 | уголь всего, в том числе: | руб./тнт | 754,77 |
| 27.2 | мазут | руб./тнт |  |
| 27.3 | газ всего, в том числе: | руб./тыс. куб. м | 0,00 |
| 27.3.1 | газ лимитный | руб./тыс. куб. м |  |
| 27.3.2 | газ сверхлимитный | руб./тыс. куб. м |  |
| 27.3.3 | газ коммерческий | руб./тыс. куб. м |  |
| 27.4 | др. виды топлива | руб./тнт | 0,00 |
| 27.4.1 | Газ доменный | руб./тнт |  |
| 27.4.2 | Газ коксовый | руб./тнт |  |
| 28 | Стоимость ж/д перевозки | тыс. руб. | 75 220,93 |
| 28.1 | уголь всего, в том числе: | тыс. руб. | 75 220,93 |
| 28.2 | мазут | тыс. руб. | 0,00 |
| 28.3 | газ всего, в том числе: | тыс. руб. | 0,00 |
| 28.3.1 | газ лимитный | тыс. руб. | 0,00 |
| 28.3.2 | газ сверхлимитный | тыс. руб. | 0,00 |
| 28.3.3 | газ коммерческий | тыс. руб. | 0,00 |
| 28.4 | др. виды топлива | тыс. руб. | 0,00 |
| 28.4.1 | Газ доменный | тыс. руб. | 0,00 |
| 28.4.2 | Газ коксовый | тыс. руб. | 0,00 |
| 28.5 | на производство тепловой энергии | тыс. руб. | 52 551,60 |
| 29 | Стоимость ж/д перевозки на производство тепловой энергии по видам топлива | тыс. руб. | 52 551,60 |
| 29.1 | уголь всего, в том числе: | тыс. руб. | 52 551,60 |
| 29.2 | мазут | тыс. руб. | 0,00 |
| 29.3 | газ всего, в том числе: | тыс. руб. | 0,00 |
| 29.3.1 | газ лимитный | тыс. руб. | 0,00 |
| 29.3.2 | газ сверхлимитный | тыс. руб. | 0,00 |
| 29.3.3 | газ коммерческий | тыс. руб. | 0,00 |
| 29.4 | др. виды топлива | тыс. руб. | 0,00 |
| 29.4.1 | Газ доменный | тыс. руб. | 0,00 |
| 29.4.2 | Газ коксовый | тыс. руб. | 0,00 |
| 30 | Стоимость натурального топлива с учетом перевозки | тыс. руб. | 264 576,32 |
| 30.1 | уголь всего, в том числе: | тыс. руб. | 264 576,32 |
| 30.2 | мазут | тыс. руб. | 0,00 |
| 30.3 | газ всего, в том числе: | тыс. руб. | 0,00 |
| 30.3.1 | газ лимитный | тыс. руб. | 0,00 |
| 30.3.2 | газ сверхлимитный | тыс. руб. | 0,00 |
| 30.3.3 | газ коммерческий | тыс. руб. | 0,00 |
| 30.4 | др. виды топлива | тыс. руб. | 0,00 |
| 30.4.1 | Газ доменный | тыс. руб. | 0,00 |
| 30.4.2 | Газ коксовый | тыс. руб. | 0,00 |
| 30.5 | на производство тепловой энергии | тыс. руб. | 184 840,96 |
| 31 | Цена условного топлива с учетом перевозки | руб./тут | 3 626,73 |
| 31.1 | уголь всего, в том числе: | руб./тут | 3 626,73 |
| 31.2 | мазут | руб./тут | 0,00 |
| 31.3 | газ всего, в том числе: | руб./тут | 0,00 |
| 31.3.1 | газ лимитный | руб./тут | 0,00 |
| 31.3.2 | газ сверхлимитный | руб./тут | 0,00 |
| 31.3.3 | газ коммерческий | руб./тут | 0,00 |
| 31.4 | др. виды топлива | руб./тут | 0,00 |
| 31.4.1 | Газ доменный | руб./тут | 0,00 |
| 31.4.2 | Газ коксовый | руб./тут | 0,00 |
| 31.5 | на производство тепловой энергии | руб./тут | 3 626,73 |
| 32 | Цена натурального топлива с учетом перевозки |  | 2 654,77 |
| 32.1 | уголь всего, в том числе: | руб./тнт | 2 654,77 |
| 32.2 | мазут | руб./тнт | 0,00 |
| 32.3 | газ всего, в том числе: | руб./тыс. куб. м | 0,00 |
| 32.3.1 | газ лимитный | руб./тыс. куб. м | 0,00 |
| 32.3.2 | газ сверхлимитный | руб./тыс. куб. м | 0,00 |
| 32.3.3 | газ коммерческий | руб./тыс. куб. м | 0,00 |
| 32.4 | др. виды топлива | руб./тнт | 0,00 |
| 32.4.1 | Газ доменный | руб./тнт | 0,00 |
| 32.4.2 | Газ коксовый | руб./тнт | 0,00 |
| 33 | Топливная составляющая тарифа | руб./Гкал | 708,30 |

Стоимость натурального топлива с учетом перевозки на производство тепловой энергии на 2023 год составила 184 840,96 тыс. руб. (строка 30.5), и предлагается к включению НВВ предприятия на 2023 год, как экономически обоснованная.

Расходы в размере 3 954,61 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2023 год, как экономически необоснованные.

*Расходы на электрическую энергию*

По данной статье предприятием планируются расходы на 2023 год в размере 1 447,67 тыс. руб.

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

Расчет потребления энергоресурсов АО «Каскад-энерго» на 2023 год (стр. 2 том 10).

Приложение 4.7. «Расходы на прочие покупаемые энергетические ресурсы на 2023 год» (стр. 3 том 10).

Приложение 4.7. «Расходы на прочие покупаемые энергетические ресурсы за 2021 год» (стр. 39 том 5).

Реестр счетов-фактур на покупную электрическую энергию за 2021 год и 1 квартал 2022 года (стр. 4 том 10).

Отчет по проводкам 20,43 за 2021год и 1 квартал 2022 года (стр. 5 том 10).

Договор электроснабжения № 301450 от 01.01.2021 с ПАО «Кузбассэнергосбыт» (стр. 8 том 10). Дополнительное соглашение от 17.01.2022 к договору электроснабжения № 301450 от 01.01.2021 (стр.33 том 10)

Договор электроснабжения № 301496 от 01.05.2021 с ПАО «Кузбассэнергосбыт» (стр. 34 том 10). Дополнительные соглашения к договору электроснабжения № 301496: от 12.08.2021 (стр. 52 том 10), от 17.01.2022 (стр. 53 том 10), от 04.03.2022 (стр. 54 том 10), от 15.03.2022 (стр. 56 том 10).

Счета-фактуры, расшифровки к счетам-фактурам, акты за электроэнергию ПАО «Кузбассэнергосбыт» за 1 квартал 2022 года (стр. 59 том 10).

Справка распределения покупной электроэнергии по видам продукции за 2021 год (стр. 38 том 5).

Обороты счета 20 в части расходов на электроэнергию за 2021 год (стр. 41 том 5).

Отчет по проводкам 20, 60, 20, 25 за 2021 год (стр. 43 том 5).

Отчет по проводкам 20, 43 за 2021 год себестоимость электроэнергии АО «Каскад-энерго» (стр. 48 том 5).

Расчет приведенного факта потребления покупной электроэнергии за 2021 год (стр.51 том 5).

Согласно п. 50 Методических указаний, необходимый расход электрической энергии принят экспертами на уровне плана 2019 года и составляет 280,893 тыс. кВтч., в том числе по договору электроснабжения № 301450 от 01.01.2021 (предыдущий договор № 1186 от 01.01.2009) в размере 58,349 тыс. кВтч., по договору электроснабжения № 301496 от 01.05.2021 (предыдущий договор № 300003 от 17.02.2014) в размере 222,544 тыс. кВтч.

При определении плановой цены электрической энергии на 2023 год эксперты руководствовались пп. б) и в) п. 28 Основ ценообразования. Фактическая цена электроэнергии за 1 квартал 2022 год по договору электроснабжения № 301450 от 01.01.2021 составила 3,007 руб./кВтч. Фактическая цена электроэнергии за 1 квартал 2022 год по договору электроснабжения № 301496 от 01.05.2021 составила 5,042 руб./кВтч. При расчете планируемого тарифа на электроэнергию на 2023 год эксперты к средневзвешенной цене электроэнергии 2022 года, принятой на основании представленных счетов-фактур ПАО «Кузбассэнергосбыт», применили ИЦП Минэкономразвития от 28.09.2022 по обеспечению электроэнергией на 2023 год - 108,0. Плановая цена электроэнергии на 2023 год по договору электроснабжения № 301450 от 01.01.2021, по мнению экспертов, составит: 3,007 руб./кВтч. × 1,08 (ИЦП по обеспечению электроэнергией 2023/2022) = 3,248 руб./кВтч. Плановая цена электроэнергии на 2023 год по договору электроснабжения № 301496 от 01.05.2021, по мнению экспертов, составит: 5,042 руб./кВтч. × 1,08 (ИЦП по обеспечению электроэнергией 2023/2022) = 5,445 руб./кВтч.

Расчет расходов на электрическую энергию на 2023 год АО «Каскад-энерго» представлен в таблице 6.

Таблица 6

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование поставщика | Объем покупной энергии,  тыс.кВт·ч (тыс. Гкал) | Расчетная мощность, тыс. кВт (Гкал/ч) | Тариф | | | Затраты на покупку,  тыс. руб. | | |
| односта-вочный | двухставочный | | энергии | мощности | всего |
| ставка за мощность | ставка за энергию |
| руб./кВт·ч (руб./Гкал) | руб./MBт  в мес.  (тыс. руб./  Гкал/ч в мес.) | руб./тыс.  кВт·ч (руб./Гкал) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8=3×7 | 9=4×6 | 10=8+9 |
| Период регулирования 2023 | | | | | | | | | |
| 1 | Электрическая энергия, в том числе: | 280,893 | 0,00 | 4,9886 | 0,00 | 0,00 | 1 401,27 | 0,00 | 1 401,27 |
| 1.1 | Договор электроснабжения № 301450 от 01.01.2021 | 58,349 | 0,00 | 3,248 | 0,00 | 0,00 | 189,52 | 0,00 | 189,52 |
| 1.2 | Договор электроснабжения № 301496 от 01.05.2021 | 222,544 | 0,00 | 5,445 | 0,00 | 0,00 | 1 211,75 | 0,00 | 1 211,75 |
|  | Итого | 280,893 | 0,00 | 4,9886 | 0,00 | 0,00 | 1 401,27 | 0,00 | 1 401,27 |

Стоимость электроэнергии в 2023 году, по мнению экспертов, составит 1 401,27 тыс. руб., и предлагается к включению в НВВ предприятия на 2023 год, как экономически обоснованная.

Расходы в размере 46,40 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2023 год, как экономически необоснованные.

*Расходы на холодную воду и стоки*

По данной статье предприятием планируются расходы на 2023 год в размере 12 998,04 тыс. руб., в том числе расходы на холодную воду 11 413,51 тыс. руб., расходы на сточные воды 1 584,53 тыс. руб.

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

Расчет потребления энергоресурсов (водоснабжение, водоотведение) АО «Каскад-энерго» (стр. 64 том 10).

Приложение 4.8. «Расходы на приобретение холодной воды и теплоносителя на 2023 год» (стр. 65 том 10).

Реестр счетов-фактур на водоснабжение, водоотведение с указанием объема, цен за 2021 год и 1 квартал 2022 года (стр. 66 том 10).

Договор холодного водоснабжения и водоотведения № 24 от 22.12.2021 с ООО «Чистая вода» (стр. 68 том 10).

Счета-фактуры, акты за холодную воду за январь-март 2022 года (стр. 79 том 10).

Приложение 4.8. «Расходы на приобретение холодной воды и теплоносителя за 2021 год» (стр. 52 том 5).

Расчет приведенного факта потребления энергоресурсов –расходы на водоснабжение и водоотведение АО «Каскад-энерго» в 2021 году (стр. 67 том 5).

Справка о предъявленных к оплате счетах-фактурах за потребленную воду и канализацию за 2021 год АО «Каскад-энерго» (стр. 53 том 5).

Согласно п. 50 Методических указаний, необходимый расход холодной воды принят экспертами на уровне плана 2019 года и составляет 287,349 тыс. м3 (на 1-е полугодие 2023 года в размере 167,582 тыс. м3, на 2-е полугодие 2023 года в размере 119,767 тыс. м3). Объем водоотведения принят экспертами на уровне плана 2019 года и составляет 46,318 тыс. м3 (на 1-е полугодие 2023 года в размере 27,013 тыс. м3, на 2-е полугодие 2023 года в размере 19,305 тыс. м3).

При определении плановой цены на холодную воду на 2023 год эксперты руководствовались пп. а) п. 28 Основ ценообразования. Тарифы на холодную воду приняты экспертами в расчет согласно постановлению региональной энергетической комиссии Кузбасса от 28.11.2022 № 770 «Об утверждении производственной программы в сфере холодного водоснабжения, водоотведения и об установлении тарифов на питьевую воду, водоотведение ООО «Чистая вода» (Анжеро-Судженский городской округ)». Согласно данному постановлению, тариф на холодную воду на 2023 год составляет 40,10 руб./м3.

Стоимость холодной воды на 2023 год, по мнению экспертов, составит: 167,582 тыс. м3 × 40,10 руб./м3 + 119,767 тыс. м3 × 40,10 руб./м3 = 11 522,70 тыс. руб., и предлагается к включению в НВВ предприятия на 2023 год, как экономически обоснованная.

При определении плановой цены на холодную воду и водоотведение на 2023 год эксперты руководствовались пп. а) п. 28 Основ ценообразования. Тарифы на водоотведение приняты экспертами в расчет согласно постановления РЭК Кузбасса от 28.11.2022 № 770 "Об утверждении производственной программы в сфере холодного водоснабжения, водоотведения и об установлении тарифов на питьевую воду, водоотведение ООО "Чистая вода" (Анжеро-Судженский городской округ)". Согласно данному постановлению, тариф на водоотведение на 2023 год составляет 33,74 руб./м3.

Расходы на водоотведение на 2023 год, по мнению экспертов, составят: 27,013 тыс. м3 × 33,74 руб./м3 + 19,305 тыс. м3 × 33,74 руб./м3 = 1 562,77 тыс. руб., и предлагаются к включению в НВВ предприятия на 2023 год, как экономически обоснованная.

Экономически обоснованные расходы по данной статье на 2023 год составят: 11 522,70 тыс. руб. (расходы на покупку холодной воды на 2023 год) + 1 562,77 тыс. руб. (расходы на водоотведение на 2023 год) = 13 085,47 тыс. руб., и предлагаются к включению в НВВ предприятия на 2023 год, как экономически обоснованные.

Эксперты предлагают включить в расчет НВВ на 2023 год расходы   
по данной статье в размере 13 085,47 тыс. руб., с учетом скорректированной цены на холодную воду и водоотведение.

Корректировка предложения предприятия в сторону увеличения составила 87,43 тыс. руб. в связи с установлением тарифов на питьевую воду, водоотведение на 2023 год.

Проанализировав представленные материалы, эксперты предлагают принять затраты на энергетические ресурсы на 2023 год на уровне 199 327,70 тыс. руб. Постатейно расходы на энергетические ресурсы отражены в таблице 7.

Таблица 7

**Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов,**

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

Тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование ресурса | Предложение предприятия на 2023 год | Предложение экспертов  на 2023 год | Корректировка предложения предприятия |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 = 4 - 3 |
| 1 | Расходы на топливо | 188 795,57 | 184 840,96 | -3 954,61 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 1 447,67 | 1 401,27 | -46,40 |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Расходы на холодную воду | 12 998,04 | 13 085,47 | 87,43 |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | ИТОГО | 203 241,28 | 199 327,70 | -3 913,58 |

**Нормативная прибыль**

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

По данной статье предприятием планируются расходы на 2023 год в размере 463,38 тыс. руб., как источник финансирования инвестиционной программы.

Согласно п. 74 Основ ценообразования величина нормативной прибыли регулируемой организации помимо расходов на капитальные вложения включает в себя расходы на погашение и обслуживание заемных средств, привлекаемых на реализацию мероприятий инвестиционной программы, а также экономически обоснованные расходы на выплаты, предусмотренные коллективными договорами.

Постановлением региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 30.10.2018 № 311 «Об утверждении инвестиционной программы АО «Каскад-энерго» в сфере теплоснабжения на 2019-2023 годы» (в редакции постановления РЭК Кузбасса от 28.11.2022 № 779) инвестиционная программа в части производства и передачи тепловой энергии и теплоносителя утверждена на 2023 год в объеме 22 115,57 тыс. руб.

Исходя из того, что величина амортизации в части производства и передачи тепловой энергии и теплоносителя на 2023 год планируется экспертами в размере 21 608,58 тыс. руб., прибыль, как источник финансирования инвестиционной программы, составит: 22 115,57 тыс. руб. – 21 608,58 тыс. руб. = 506,99 тыс. руб. Прибыль, как источник финансирования инвестиционной программы, в части производства и передачи тепловой энергии на 2023 год составит: 506,99 тыс. руб. × 85% (процент отнесения затрат на производство и передачу тепловой энергии) ÷ 93 % (процент отнесения затрат на производство и передачу тепловой энергии и теплоносителя) = 463,38 тыс. руб. и предлагается к включению в НВВ предприятия на 2023 год, как экономически обоснованная.

Таким образом, экономически обоснованная величина затрат по данной статье на 2023 год, по мнению экспертов, составит = 463,38 тыс. руб.

Корректировка предложения предприятия отсутствует.

**Расчетная предпринимательская прибыль**

По данной статье предприятием планируются расходы на 2023 год в размере 9 386,03 тыс. руб.

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

По расчету экспертов предпринимательская прибыль на 2023 год составит: (123 420,62 тыс. руб. (операционные расходы только в части производства тепловой энергии) + 1 401,27 тыс. руб. (расходы на электроэнергию на производство тепловой энергии) + 13 085,47 тыс. руб. (расходы на приобретение холодной воды на производство тепловой энергии) + 15 799,82 тыс. руб. (амортизационные отчисления в части производства тепловой энергии) + 366,07 тыс. руб. (плата за выбросы в окружающую среду) + 60,67 тыс. руб. (расходы на страхование в части производства тепловой энергии) + 1 731,90 тыс. руб. (расходы на налоговые платежи в части производства тепловой энергии)) × 5% = 7 793,29 тыс. руб.

Расходы в размере 1 592,74 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2023 год, как экономически необоснованные.

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

В соответствии с п. 12 Методических указаний, утвержденных приказом ФСТ России от 13.06.2013 № 760-э «Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения», если регулируемая организация в течение расчетного периода регулирования понесла экономически обоснованные расходы, не учтенные органом регулирования при установлении для нее регулируемых цен (тарифов), то такие экономически обоснованные расходы регулируемой организации включаются органом регулирования в необходимую валовую выручку независимо от достигнутого ею финансового результата.

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

 (тыс. руб.), (22)

где:

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

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

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

В соответствии с пунктом 52 Методических указаний, утвержденных приказом ФСТ России от 13.06.2013 № 760-э «Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения», размер корректировки необходимой валовой выручки, осуществляемой с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов, рассчитывается как разница между фактической необходимой валовой выручкой и товарной выручкой предприятия, рассчитанной как произведение фактического полезного отпуска и утвержденного тарифа.

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

- операционные расходы, рассчитываемые по формуле:

;

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

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

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

- фактическая нормативная прибыль.

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

Согласно отчетности предприятия, фактические условные единицы в 2021 году составили 508,82 у.е., в 2020 году - 496,88 у.е. (в 2019 году 484,93 у.е.). Таким образом, индекс изменения количества активов составит: (508,82 у.е. – 496,88 у.е.) ÷ 496,88 у.е. = 0,02.

Согласно прогнозу Минэкономразвития, опубликованном на сайте 28.09.2022, индекс потребительских цен за 2021 год составил 106,7%.

Расчет операционных расходов за 2021 год представлен в таблице 8.

Таблица 8

Расчет операционных расходов АО «Каскад-энерго»

| № п/п | Параметры расчета расходов | Ед.изм. | Предложение экспертов | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2019\* | 2020 | 2021 |
| 1 | Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ) |  |  | 1,034 | 1,067 |
| 2 | Индекс эффективности операционных расходов (ИР) | % | 1% | 1% | 1% |
| 3 | Индекс изменения количества активов (ИКА) |  | 0 | 0,02 | 0,02 |
| 3.1 | количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности | у.е. | 484,93 | 496,88 | 508,82 |
| 3.2 | установленная тепловая мощность источника тепловой энергии | Гкал/ч | 170 | 170 | 170 |
| 4 | Коэффициент эластичности затрат по росту активов (Кэл) |  | 0,75 | 0,75 | 0,75 |
| 5 | Операционные (подконтрольные) расходы | тыс. руб. | 136 134,68 | 141 445,96 | 151 654,82 |

\* – первый год долгосрочного периода регулирования. Базовый уровень операционных расходов АО «Каскад-энерго» в размере   
136 134,68 тыс. руб. утвержден постановлением РЭК КО от 17.12.2018   
№ 554 «Об установлении долгосрочных параметров регулирования и долгосрочных тарифов на тепловую энергию, реализуемую АО «Каскад-энерго» на потребительском рынке Анжеро-Судженского городского округа, на 2019-2023 годы» (в редакции постановления региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 18.12.2019 № 634, постановления РЭК Кузбасса от 19.11.2020 № 386).

Неподконтрольные расходы (расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности, арендная плата, расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, отчисления на социальные нужды, амортизация), проанализированы экспертами на предмет документального подтверждения и фактического отражения в бухгалтерском учете. В целях формирования НВВ на основе фактических значений параметров взамен прогнозных, учитываются фактически произведенные в 2021 году неподконтрольные расходы (в соответствии с п. 39 Методических указаний).

Реестр фактических неподконтрольных расходов за 2021 год, принятых экспертами, представлен в таблице 9.

Таблица 9

**Реестр неподконтрольных расходов АО «Каскад-энерго» за 2021 год**

Тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Факт 2021 года |
| --- | --- | --- |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0,00 |
| 1.2 | Арендная плата | 0,00 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0,00 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 2 245,10 |
| 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 | 366,07 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 65,65 |
| 1.4.3 | иные расходы | 1 813,38 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 31 948,93 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 4 754,56 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 19 017,21 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 3 073,48 |
| 1.9 | Расходы, связанные с созданием нормативных запасов топлива, включая расходы по обслуживанию заемных средств, привлекаемых для этих целей | 0,00 |
|  | ИТОГО | **61 039,28** |
| 2 | Налог на прибыль | 1 367,12 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0,00 |
| 4 | Итого неподконтрольных расходов | **62 406,40** |

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

Реестр фактических расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя АО «Каскад-энерго» за 2021 год постатейно представлен в таблице 10.

Таблица 10

**Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя для производства тепловой энергии   
АО «Каскад-энерго» за 2021 год**

Тыс. руб.

| № п/п | Наименование ресурса | Факт 2021 года |
| --- | --- | --- |
| 1 | Расходы на топливо | 124 954,11 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 1 293,48 |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 0,00 |
| 4 | Расходы на холодную воду | 7 973,60 |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 0,00 |
| 6 | ИТОГО | **134 221,19** |

Фактическая прибыль проанализирована экспертами на предмет документального подтверждения и фактического отражения в бухгалтерском учете. В целях формирования НВВ на основе фактических значений параметров взамен прогнозных, учитываются фактически произведенные в 2021 году расходы из прибыли (в соответствии с п. 41 Методических указаний). Фактические расходы из прибыли в 2021 году составили 5 468,48 тыс. руб. и включают расходы на капитальные вложения (инвестиции) из прибыли.

Сводный расчет фактической необходимой валовой выручки методом индексации установленных тарифов за 2021 год представлен в таблице 11.

Таблица 11

**Расчет фактической необходимой валовой выручки по производству тепловой энергии АО «Каскад-энерго» за 2021 год**

Тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Факт 2021 года |
| --- | --- | --- |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 151 654,82 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 62 406,40 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 134 221,19 |
| 4 | Прибыль | 5 468,48 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 7 266,58 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0,00 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | -10 890,03 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0,00 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | -2 965,50 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (расчетных) показателей и отклонение сроков реализации программы в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных сроков реализации такой программы | 0,00 |
| 11 | ИТОГО необходимая валовая выручка | **347 161,95** |
| 12 | Товарная выручка  Стр. 12 = Объем реализованной тепловой энергии за отчетный период × Тариф регулируемой организации, действовавший в отчетном периоде | 361 116,72 |
| 13 | Размер корректировки (Стр. 13 = стр. 11 – стр. 12.) | -13 954,77 |

Выручка от реализации рассчитана согласно пункту 52 Методических указаний, исходя из фактического объема полезного отпуска тепловой энергии и тарифов, установленных РЭК Кузбасса на 2021 год.

Таблица 12

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | Ед. изм. | Значение |
| 1 | Фактическая необходимая валовая выручка | тыс. руб. | 347 161,95 |
| 2 | Выручка от реализации тепловой энергии | тыс. руб. | 361 116,72 |
| 3 | 1 полугодие | тыс. руб. | 216 686,45 |
| 4 | 2 полугодие | тыс. руб. | 144 430,27 |
| 5 | Полезный отпуск (форма 46ТЭ за 2021 год) | тыс. Гкал | 244,514 |
| 6 | 1 полугодие | тыс. Гкал | 146,924 |
| 7 | 2 полугодие | тыс. Гкал | 97,590 |
| 8 | Тариф с 1 января 2021 года (постановление РЭК КО от 17.12.2018 № 554, в редакции от 19.11.2020 № 386) | руб./Гкал | 1 474,82 |
| 9 | Тариф с 1 июля 2021 года (постановление РЭК КО от 17.12.2018 № 554, в редакции от 19.11.2020 № 386) | руб./Гкал | 1 479,97 |
| 10 | Дельта НВВ (стр. 1 – стр. 2) | тыс. руб. | -13 954,77 |

Размер корректировки с целью учета отклонений фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов составляет 13 954,77 тыс. руб. и подлежит исключению из необходимой валовой выручки предприятия на 2023 год.

Рассчитанный размер корректировки, в соответствии с пунктом 51 Методических указаний подлежит умножению на ИПЦ 1,139 (2022/2021) и 1,06 (2023/2022), опубликованные на сайте Минэкономразвития России 28.09.2022. Таким образом, из плановой необходимой валовой выручки на 2023 год необходимо исключить 16 848,15 тыс. руб.

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

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

, где

 - объем собственных средств на реализацию инвестиционной программы;

 - объем фактического исполнения инвестиционной программы;

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

 , где

 - фактический объем полезного отпуска;

 - плановый объем полезного отпуска.

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

= 244,514 тыс. Гкал ÷ 251,477 тыс. Гкал × 45 904,16 тыс. руб. = 44 633,16 тыс. руб.

= 45 904,16 тыс. руб. × (24 485,69 тыс. руб. ÷ 44 633,16 тыс. руб. – 1) × 85% (процент отнесения затрат на производство и передачу тепловой энергии) ÷ 93 % (процент отнесения затрат на производство и передачу тепловой энергии и теплоносителя) = -18 938,73 тыс. руб.

Данная величина подлежит исключению из НВВ предприятия на 2023 год.

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

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

Таблица 13

**Расчет необходимой валовой выручки на производство тепловой энергии АО «Каскад-энерго» на 2023 год**

(Приложение 5.9 к Методическим указаниям)

Тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Предложение предприятия  на 2023 год | Предложение экспертов  на 2023 год | Корректировка предложения предприятия |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 = 4 - 3 |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 154 275,78 | 154 275,78 | 0,00 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 67 554,28 | 67 221,20 | -333,08 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 203 241,28 | 199 327,70 | -3 913,58 |
| 4 | Нормативная прибыль | 463,38 | 463,38 | 0,00 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 9 386,03 | 7 793,29 | -1 592,74 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | -14 500,00 | -16 848,15 | -2 348,15 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету  в НВВ | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | -18 426,76 | -18 938,73 | -511,97 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (расчетных) показателей и отклонение сроков реализации программы в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных сроков реализации такой программы | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 11 | ИТОГО необходимая валовая выручка | 401 993,99 | 393 294,47 | -8 699,52 |

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

Тарифы на тепловую энергию, получаемую потребителями от станции с коллекторов, рассчитанные на основании рассчитанной необходимой валовой выручки на 2023 год, представлены в таблице 14.

Руководствуясь постановлением Правительства Российской Федерации от 14.11.2022 № 2053 «Об особенностях индексации регулируемых цен (тарифов) с 1 декабря 2022 г. по 31 декабря 2023 г. и о внесении изменений внекоторые акты Правительства Российской Федерации» тарифы на 2023 год устанавливаются без календарной разбивки. Тарифы вводятся в действие с 1 декабря 2022.

Таблица 14

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Период | Полезный отпуск | Тариф  (гр.5/гр.2) | Рост | НВВ |
| тыс. Гкал | руб./Гкал | % | тыс. руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| декабрь 2022 года | х | 1 612,58 | 8,94 % | х |
| **2023 год** | **243,892** | **1 612,58** | **0,00 %** | **393 294,47** |

Тарифы на тепловую энергию, получаемую потребителями через сети ООО «Новая сетевая компания» на 2023 год, представлены в таблице 15.

Таблица 15

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Период | Тариф  АО «Каскад-Энерго» | Тариф  ООО «Новая сетевая компания» | Конечный тариф  АО «Каскад-Энерго» через сети ООО «Новая сетевая компания» | Рост |
| руб./Гкал | руб./Гкал | руб./Гкал | % |
| 1 | 2 | 3 | 4=2+3 | 5 |
| **декабрь 2022 года** | 1 612,58 | 432,10 | 2 044,68 | 8,67% |
| **2023 год** | **1 612,58** | **432,10** | **2 044,68** | **0,00%** |

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

Таблица 16

**Операционные (подконтрольные) расходы**

Тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Утверждено РЭК Кузбасса на 2022 год | Предложение экспертов  на 2023 год | Динамика расходов |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 = 4-3 |
| 1 | Расходы на приобретение сырья и материалов | 11 453,51 | 12 019,31 | 565,80 |
| 2 | Расходы на ремонт основных средств | 19 829,28 | 20 808,85 | 979,57 |
| 3 | Расходы на оплату труда | 102 282,43 | 107 335,18 | 5 052,75 |
| 4 | Расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями | 6 095,00 | 6 396,09 | 301,09 |
| 5 | Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями | 6 701,91 | 7 032,99 | 331,08 |
| 6 | Расходы на служебные командировки | 25,92 | 27,20 | 1,28 |
| 7 | Расходы на обучение персонала | 228,94 | 240,25 | 11,31 |
| 8 | Лизинговый платеж | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | Арендная плата | 111,23 | 116,73 | 5,50 |
| 10 | Другие расходы | 285,10 | 299,18 | 14,08 |
|  | ИТОГО операционных расходов | 147 013,32 | 154 275,78 | 7 262,46 |

Таблица 17

**Реестр неподконтрольных расходов**

Тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Утверждено РЭК Кузбасса на 2022 год | Предложение экспертов  на 2023 год | Динамика расходов |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 = 4 - 3 |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.2 | Арендная плата | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 1 754,68 | 2 596,60 | 841,92 |
| 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 | 26,64 | 366,07 | 339,43 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 58,23 | 65,65 | 7,42 |
| 1.4.3 | иные расходы | 1 669,81 | 2 164,88 | 495,07 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 30 971,12 | 32 501,09 | 1 529,97 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 4 128,96 | 3 976,50 | -152,46 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 22 547,35 | 19 749,78 | -2 797,57 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 3 867,47 | 8 281,38 | 4 413,91 |
| 1.9 | Расходы, связанные с созданием нормативных запасов топлива, включая расходы по обслуживанию заемных средств, привлекаемых для этих целей | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | ИТОГО | 63 269,58 | 67 105,35 | 3 835,77 |
| 2 | Налог на прибыль | 4 406,57 | 115,85 | -4 290,72 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Итого неподконтрольных расходов | 67 676,15 | 67 221,20 | -454,95 |

Таблица 18

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

Тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование ресурса | Утверждено РЭК Кузбасса на 2022 год | Предложение экспертов  на 2023 год | Динамика расходов |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 = 4 - 3 |
| 1 | Расходы на топливо | 135 131,76 | 184 840,96 | 49 709,20 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 1 351,54 | 1 401,27 | 49,73 |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Расходы на холодную воду | 8 436,15 | 13 085,47 | 4 649,32 |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | ИТОГО расходы на приобретение энергетических ресурсов | 144 919,45 | 199 327,70 | 54 408,25 |

Таблица 19

**Расчет необходимой валовой выручки на тепловую энергию**

Тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Утверждено РЭК Кузбасса  на 2022 год | Предложение экспертов  на 2023 год | Динамика расходов |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 = 4 - 3 |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 147 013,32 | 154 275,78 | 7 262,46 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 67 676,15 | 67 221,20 | -454,95 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 144 919,45 | 199 327,70 | 54 408,25 |
| 4 | Нормативная прибыль | 17 626,28 | 463,38 | -17 162,90 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 7 301,24 | 7 793,29 | 492,05 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | -4 500,00 | -16 848,15 | -12 348,15 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | -7 488,48 | -18 938,73 | -11 450,25 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (расчетных) показателей и отклонение сроков реализации программы в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных сроков реализации такой программы | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 11 | ИТОГО необходимая валовая выручка | 372 547,96 | 393 294,47 | 20 746,51 |

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

**Расчет операционных (подконтрольных) расходов**

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

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

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

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



где:

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

ИОР - индекс эффективности операционных расходов, выраженный в процентах;

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

На момент составления данного отчета эксперты руководствовались прогнозом Минэкономразвития, опубликованным на сайте 28.09.2022, в соответствии с которым ИПЦ на 2023 год составляет 106,0 %.

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

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

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

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

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

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

Согласно данным предприятия установленная тепловая мощность источников тепловой энергии АО «Каскад-энерго» в 2023 году не изменяется по сравнению с установленной тепловой мощностью источников тепловой энергии на 2022 год и составляет 170,00 Гкал/ч. Индекс изменения количества активов (ИКА) равен 0.

Итого, сумма подконтрольных расходов, подлежащая включению в необходимую валовую выручку на теплоноситель в 2023 году, по мнению экспертов, составит 12 649,34 тыс. руб. Расчет операционных расходов на теплоноситель приведен в таблице 20.

Таблица 20

**Расчет операционных (подконтрольных) расходов**

**(приложение 5.2 к Методическим указаниям)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Параметры расчета расходов | Ед. изм. | Долгосрочный период регулирования | | | | |
| 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
| 1 | Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ) |  |  | 1,03 | 1,036 | 1,043 | 1,06 |
| 2 | Индекс эффективности операционных расходов (ИР) | % | 1% | 1% | 1% | 1% | 1% |
| 3 | Индекс изменения количества активов (ИКА) |  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3.1 | количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности | у.е. | - | - | - | - | - |
| 3.2 | установленная тепловая мощность источника тепловой энергии | Гкал/ч | - | - | - | - | - |
| 4 | Коэффициент эластичности затрат по росту активов (Кэл) |  | 0,75 | 0,75 | 0,75 | 0,75 | 0,75 |
| 5 | Операционные (подконтрольные) расходы | тыс. руб. | 11 162 | 11 381,84 | 11 673,67 | 12 053,88 | 12 649,34 |

\* – первый год долгосрочного периода регулирования. Базовый уровень операционных расходов АО «Каскад-энерго» в размере 11 162,00 тыс. руб. утвержден постановлением региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 17.12.2018 № 555 «Об установлении долгосрочных параметров регулирования и долгосрочных тарифов на теплоноситель, реализуемый АО «Каскад-энерго» на потребительском рынке Анжеро-Судженского городского округа, на 2019-2023 годы».

Распределение операционных расходов по статьям приведено в таблице 21.

Таблица 21

Распределение операционных расходов АО «Каскад-энерго»   
по статьям на 2023 год

Тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Предложение предприятия на 2023 год | Предложение экспертов на 2023 год | Корректировка предложения предприятия |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 = 4 - 3 |
| 1 | Расходы на приобретение сырья и материалов | 1 871,70 | 1 871,70 | 0,00 |
| 2 | Расходы на ремонт основных средств | 3 783,47 | 3 783,47 | 0,00 |
| 3 | Расходы на оплату труда | 4 501,14 | 4 501,14 | 0,00 |
| 4 | Расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями | 1 114,12 | 1 114,12 | 0,00 |
| 5 | Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями | 1 275,81 | 1 275,81 | 0,00 |
| 6 | Расходы на служебные командировки | 5,02 | 5,02 | 0,00 |
| 7 | Расходы на обучение персонала | 22,51 | 22,51 | 0,00 |
| 8 | Лизинговый платеж | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | Арендная плата | 21,28 | 21,28 | 0,00 |
| 10 | Другие расходы | 54,29 | 54,29 | 0,00 |
|  | ИТОГО уровень операционных расходов | 12 649,34 | 12 649,34 | 0,00 |

**Расчет неподконтрольных расходов по теплоносителю**

*Расходы на обязательное страхование*

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

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

По данной статье предприятием планируются расходы на 2023 год в размере 83,04 тыс. руб.

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

Расчет расходов на страхование производственных объектов, учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль, АО «Каскад-энерго» на 2023 год (стр. 78 том 8).

Обороты счета 20 за 2021 год в части расходов на страхование (стр. 79 том 8).

Отчет по проводкам 25,76; 20,76; 26,76 за 2021 год «ОСАГО» (стр. 80-100 том 8).

Отчет по проводкам 25,76 «Страхование имущества» за 2021 год (стр.  101-103 том 8).

Отчет по проводкам 20,76 «Страхование опасного производственного объекта» за 2021 год (стр. 104-111 том 8).

Оборотно-сальдовая ведомость по сч.26 за 2021 год (стр.112 том 8)

Отчет по проводкам 26,76 «ДМС» за 2021 год (стр.  113 том 8).

Генеральный договор по обязательному страхованию гражданской ответственности владельцев транспортных средств № 22320ХХХG0002 от 15.12.2021 с САО «ВСК». В приложении к данному договору указан список транспортных средств с указанием сроков страхования и суммой страховых премий по каждому объекту страхования (стр. 114-120 том 8). Общая страховая премия составляет 62,26 тыс. руб.

Договор на оказание услуг по обязательному страхованию гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте № 2232091600048 от 09.03.2022 с САО «ВСК» (стр. 126 том 8). Страховая премия 69,22 тыс. руб. Срок действия договора по 07.04.2023 без автопролонгации.

Согласно представленным оборотно-сальдовым ведомостям фактические расходы по статье «Расходы на обязательное страхование» за 2021 год составили 76,55 тыс. руб., в том числе расходы на ОСАГО составили 2,80 тыс. руб., расходы на страхование имущества составили 0,35 тыс. руб., расходы на страхование опасного производственного объекта составили 73,19 тыс. руб., расходы на добровольное медицинское страхование составили 0,20 тыс. руб.

Расходы на добровольное медицинское страхование не являются обязательными расходами и предлагаются к исключению из НВВ предприятия на 2023 год в полном объеме.

Экономически обоснованные расходы по данной статье, по мнению экспертов, составляют 76,35 тыс. руб. и предлагаются к включению в НВВ предприятия на 2023 год, как экономически обоснованные.

Расходы в размере 6,69 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2023 год, как экономически необоснованные.

*Иные расходы*

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

**Налог на имущество**

По данной статье предприятием планируются расходы на 2023 год в размере 107,51 тыс. руб.

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

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

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

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

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

Карточка счета 91.02 за 2021 год «Налог на имущество» (стр. 138 том 8).

Налоговая декларация по налогу на имущество за 2021 год (стр. 139-168 том 8).

Расчет налога на имущество на 2023 год (стр. 169-170 том 8).

Согласно представленным материалам среднегодовая стоимость недвижимого имущества за 2023 год составит 58 135,89 тыс. руб. Налог на недвижимое имущество за 2023 год составит: 58 135,89 тыс. руб. × 2,2% (налоговая ставка на недвижимое имущество) = 1 278,99 тыс. руб.

Экономически обоснованные расходы по данной статье в части производства теплоносителя, по мнению экспертов, составляют: 1 278,99 тыс. руб. × 8% (процент отнесения затрат на производство теплоносителя) = 102,32 тыс. руб., и предлагаются к включению в НВВ предприятия на 2023 год, как экономически обоснованные.

Расходы в размере 5,19 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2023 год, как экономически необоснованные.

**Налог на землю**

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

По данной статье предприятием планируются расходы на 2023 год в размере 8,93 тыс. руб.

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

Отчет по проводкам 26,68 за 2021 год «Налог на землю» (стр. 135 том 8).

Отчет по проводкам 26,68 за 1 квартал 2022 года «Налог на землю» (стр. 136 том 8).

Расчет земельного налога за 2021 год (стр. 137 том 8).

Согласно представленному отчету по проводкам за 2021 год земельный налог составил 111,59 тыс. руб.

Экономически обоснованные расходы по данной статье в части производства теплоносителя, по мнению экспертов, составляют: 111,59 тыс. руб. × 8% (процент отнесения затрат на производство теплоносителя) = 8,93 тыс. руб., и предлагаются к включению в НВВ предприятия на 2023 год, как экономически обоснованные.

Корректировка предложения предприятия отсутствует.

**Транспортный налог**

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

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

По данной статье предприятием планируются расходы на 2023 год в размере 7,40 тыс. руб.

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

Отчет по проводкам 26,68 за 2021 год «Транспортный налог» (стр. 132 том 8)

Отчет по проводкам 26,68 за 1 квартал 2022 года «Транспортный налог» (стр. 133 том 8)

Расчет транспортного налога за 2021 год (стр. 60 том 4).

Согласно представленному отчету по проводкам за 2021 год транспортный налог составил 92,45 тыс. руб.

Экономически обоснованные расходы по данной статье в части производства теплоносителя, по мнению экспертов, составят: 92,45 тыс. руб. × 8% (процент отнесения затрат на производство теплоносителя) = 7,40 тыс. руб., и предлагаются к включению в НВВ предприятия на 2023 год, как экономически обоснованные.

Корректировка предложения предприятия отсутствует.

**Прочие расходы**

По данной статье предприятием планируются расходы на 2023 год в размере 85,11 тыс. руб. Данные затраты включают расходы на содержание здравпункта.

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

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 за 2021 год (стр. 171 том 8)

Анализ счета 26 за 2021 год (стр. 172 том 8)

Карточка счета 91.02, 10 в части расходов на материалы здравпункта (стр. 79 том 9)

Согласно представленным оборотно-сальдовым ведомостям за 2021 год прочие расходы составили 1 022,98 тыс. руб.

Экономически обоснованные расходы по данной статье в части производства теплоносителя, по мнению экспертов, составят: 1 063,90 тыс. руб. × 8% (процент отнесения затрат на производство теплоносителя) = 85,11 тыс. руб., и предлагаются к включению в НВВ предприятия на 2023 год.

Корректировка предложения предприятия отсутствует.

Таким образом, расходы по статье «Иные расходы», по мнению экспертов, на 2023 год составят: 102,32 тыс. руб. (налог на имущество) + 8,93 тыс. руб. (земельный налог) + 7,40 тыс. руб. (транспортный налог) + 85,11 тыс. руб. (прочие расходы) = 203,76 тыс. руб. и предлагаются к включению в НВВ предприятия на 2023 год.

Расходы в размере 5,19 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2023 год, как экономически необоснованные.

*Отчисления на социальные нужды*

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

- сумма страховых взносов в соответствии со ст. 426, 427 Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ 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) 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»).

По данной статье предприятием планируются расходы на 2023 год в размере 1 362,95 тыс. руб.

Для обоснования указанных затрат АО «Каскад-энерго» предоставило уведомление о размере страховых взносов от 22.03.2022 (стр. 177 том 8). Согласно данному уведомлению процент взносов составляет 0,28%.

Плановый фонд оплаты труда на 2023 год согласно таблице 21 составит 4 501,14 тыс. руб.

На основе планового фонда оплаты труда эксперты рассчитали величину затрат по данной статье, приходящуюся на производство теплоносителя в размере 1 362,95 тыс. руб. (4 501,14 тыс. руб. × 30,28% = 1 362,95 тыс. руб.), учитывая значение, указанное в уведомлении о размере страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, равное 0,28%.

Корректировка предложения предприятия отсутствует.

*Амортизация основных средств и нематериальных активов*

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

- использование в производственной деятельности или для управленческих нужд;

- использование более 12 месяцев;

- способность приносить доход;

- если не планируется дальнейшая перепродажа.

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

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

По данной статье предприятием планируются расходы на 2023 год в размере 1 858,80 тыс. руб.

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

Расчет амортизационных отчислений на 2023 год (стр. 182 том 8).

Расчет амортизационных отчислений основных средств, введенных в эксплуатацию в 2022 и 2023 годах (стр. 187 том 8).

Амортизация основных средств и нематериальных активов за 2021 год (стр. 190 том 8).

Амортизационные отчисления за 2021 год АО «Каскад-Энерго» (стр. 180 том 8).

Расчет амортизации основных средств на 2023 год (дополнительные материалы).

Расчет амортизации основных средств, введенных в эксплуатацию в 2022-2023 годы (дополнительные материалы).

На основании представленных материалов эксперты рассчитали величину плановой амортизации в части производства теплоносителя на 2023 год: (7 852,81 тыс. руб. (амортизация оборудования на 2023 год) + 9,45 тыс. руб. (амортизация офисного оборудования и вычислительной техники на 2023 год) + 7 561,12 тыс. руб. (амортизация зданий и сооружений на 2023 год) + 5,55 тыс. руб. (амортизация производственного инвентаря на 2023 год) + 597,10 тыс. руб. (амортизация транспортных средств на 2023 год) + 6 549,55 тыс. руб. (амортизация основных средств, вводимых в  2022 году) + 659,45 тыс. руб. (амортизация основных средств, вводимых в  2023 году)× 8% (процент отнесения затрат на производство теплоносителя) = 1 858,80 тыс. руб. (на производство теплоносителя), и предлагают к включению в НВВ предприятия на 2023 год, как экономически обоснованную.

Корректировка предложения предприятия отсутствует.

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

По данной статье предприятием планируются расходы на 2023 год в размере 779,42 тыс. руб.

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

Распределение процентов по кредитным договорам по видам деятельности на 2023 год (стр. 191 том 8).

Расчет процентов по привлеченным средствам АО «Каскад-энерго» на 2023 год (стр. 192 том 8).

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 91.02 за 2022 год (стр. 193 том 8).

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 91.02 за 1 квартал 2022 года (стр. 197 том 8).

Карточка счета 91.02 в разрезе расходов на оплату процентов по кредитам за 2021 год и 1 квартал 2022 года (стр. 194-197 том 8)

Договор займа ПАО «Кузбасская Топливная Компания» от 17.02.2020 № 170 (стр. 198-199 том 8). Процентная ставка 5,5%. Срок действия договора по 25.02.2023.

Дополнительное соглашение к договору займа № 170 от 17.02.2020 (дополнительные материалы).

Распределение процентов АО «Каскад-энерго» по кредитным договорам по видам продукции на 2023 год (дополнительные материалы).

Расчет процентов АО «Каскад-энерго» по договору займа ПАО «КТК» (дог. № 170 от 17.02.2020) на 2023 год (дополнительные материалы).

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

Согласно представленному дополнительному соглашению к договору процентного займа АО «КТК» процентная ставка начиная с 01.01.2023 увеличена до 15% годовых. Срок действия договора продлен до 31.12.2023.

Эксперты рассчитали величину расходов по данной статье на 2023 год по договору займа исходя из ключевой ставки Банка России, принятой решением Совета директоров Банка России 19 сентября 2022 года в размере 7,50%, увеличенной на 4 процентных пункта, т.е. стоимости заемного финансирования 11,50%:

Величина плановых процентов по договору займа на 2023 год с учетом процентной ставки в размере 11,5% составила 9 742,80 тыс. руб.

На основании представленных материалов эксперты рассчитали величину плановых процентов по договору займа в части производства теплоносителя на 2023 год: 9 742,80 × 8% (процент отнесения затрат на производство теплоносителя) = 779,42 тыс. руб., и предлагают к включению в НВВ предприятия на 2023 год, как экономически обоснованную.

Корректировка предложения предприятия отсутствует.

*Налог на прибыль*

По данной статье предприятием планируются расходы в размере 10,90 тыс. руб.

Эксперты рассчитали экономически обоснованную величину налога на прибыль в размере:

43,61 тыс. руб. (размер нормативной прибыли на производство теплоносителя) ÷ 0,8 (приведение к налогооблагаемой базе до налогообложения) × 0,2 (20% налог на прибыль) = 10,90 тыс. руб. и предлагают к включению в НВВ предприятия на 2023 год, как экономически обоснованные.

Корректировка предложения предприятия отсутствует.

Реестр неподконтрольных расходов на производство теплоносителя представлен в таблице 22

Таблица 22

**Реестр неподконтрольных расходов на производство теплоносителя**

(Приложение 5.3 к Методическим указаниям)

Тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Предложение предприя­тия на 2023 год | Предложение экспертов  на 2023 год | Корректировка предложения предприятия |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 = 4 - 3 |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.2 | Арендная плата | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 291,99 | 280,11 | -11,88 |
| 1.4.1 | плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, размещение отходов и другие виды негативного воздействия на окружающую среду в пределах установленных нормативов и (или) лимитов | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 83,04 | 76,35 | -6,69 |
| 1.4.3 | иные расходы | 208,95 | 203,76 | -5,19 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 1 362,95 | 1 362,95 | 0,00 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 1 858,80 | 1 858,80 | 0,00 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 779,42 | 779,42 | 0,00 |
|  | ИТОГО | 4 293,16 | 4 281,28 | -11,88 |
| 2 | Налог на прибыль | 10,90 | 10,90 | 0,00 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Итого неподконтрольных расходов | 4 304,06 | 4 292,18 | -11,88 |

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

*Расходы на электрическую энергию*

По данной статье предприятием планируются расходы на 2023 год в размере 2 318,14 тыс. руб.

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

Расчет потребления энергоресурсов АО «Каскад-энерго» на 2023 год (стр. 2 том 10).

Приложение 4.7. «Расходы на прочие покупаемые энергетические ресурсы на 2023 год» (стр. 3 том 10).

Приложение 4.7. «Расходы на прочие покупаемые энергетические ресурсы за 2021 год» (стр. 39 том 5).

Реестр счетов-фактур на покупную электрическую энергию за 2021 год и 1 квартал 2022 года (стр. 4 том 10).

Отчет по проводкам 20,43 за 2021год и 1 квартал 2022 года (стр. 5 том 10).

Договор электроснабжения № 301450 от 01.01.2021 с ПАО «Кузбассэнергосбыт» (стр. 8 том 10). Дополнительное соглашение от 17.01.2022 к договору электроснабжения № 301450 от 01.01.2021 (стр.33 том 10)

Договор электроснабжения № 301496 от 01.05.2021 с ПАО «Кузбассэнергосбыт» (стр. 34 том 10). Дополнительные соглашения к договору электроснабжения № 301496: от 12.08.2021 (стр. 52 том 10), от 17.01.2022 (стр. 53 том 10), от 04.03.2022 (стр. 54 том 10), от 15.03.2022 (стр. 56 том 10).

Счета-фактуры, расшифровки к счетам-фактурам, акты за электроэнергию ПАО «Кузбассэнергосбыт» за 1 квартал 2022 года (стр. 59 том 10).

Справка распределения покупной электроэнергии по видам продукции за 2021 год (стр. 38 том 5).

Обороты счета 20 в части расходов на электроэнергию за 2021 год (стр. 41 том 5).

Отчет по проводкам 20, 60, 20, 25 за 2021 год (стр. 43 том 5).

Отчет по проводкам 20, 43 за 2021 год себестоимость электроэнергии АО «Каскад-энерго» (стр. 48 том 5).

Расчет приведенного факта потребления покупной электроэнергии за 2021 год (стр.51 том 5).

Необходимый расход электрической энергии принят экспертами на уровне плана 2019 года, согласно п. 50 Методических указаний, и составляет 50,107 тыс. кВтч (электроэнергия от ПАО «Кузбассэнергосбыт», в том числе по договору электроснабжения № 301450 от 01.01.2021 (предыдущий договор № 1186 от 01.01.2009) в размере 7,31 тыс. кВтч и по договору электроснабжения № 301496 от 01.05.2021 (предыдущий договор № 300003 от 17.02.2014 в размере 42,797 тыс. кВтч) и 1 020,967 тыс. кВтч (электроэнергия собственного производства).

При определении плановой цены электрической энергии на 2023 год эксперты руководствовались пп. б) и в) п. 28 Основ ценообразования. Фактическая цена электроэнергии за 1 квартал 2022 год по договору электроснабжения № 301450 от 01.01.2021 составила 3,007 руб./кВтч. Фактическая цена электроэнергии за 1 квартал 2022 год по договору электроснабжения № 301496 от 01.05.2021 составила 5,042 руб./кВтч. Фактическая цена собственной электроэнергии за 1 квартал 2022 год, согласно отчету по проводкам 20, 43, составила 1,51 руб./кВтч. При расчете планируемого тарифа на электроэнергию на 2023 год эксперты к средневзвешенной цене электроэнергии 2022 года, принятой на основании представленных счетов-фактур ПАО «Кузбассэнергосбыт», применили ИЦП Минэкономразвития от 28.09.2022 по обеспечению электроэнергией на 2023 год - 108,0%. Плановая цена электроэнергии на 2023 год по договору электроснабжения № 301450 от 01.01.2021, по мнению экспертов, составит: 3,007 руб./кВтч. × 1,08 (ИЦП по обеспечению электроэнергией 2023/2022) = 3,248 руб./кВтч. Плановая цена электроэнергии на 2023 год по договору электроснабжения № 301496 от 01.05.2021, по мнению экспертов, составит: 5,042 руб./кВтч. × 1,08 (ИЦП по обеспечению электроэнергией 2023/2022) = 5,445 руб./кВтч. Плановая цена собственной электроэнергии на 2023 год, по мнению экспертов, составит: 1,51 руб./кВтч. × 1,08 (ИЦП по обеспечению электроэнергией 2023/2022) = 1,631 руб./кВтч.

Расчет расходов на электрическую энергию на 2023 год АО «Каскад-энерго» представлен в таблице 23.

Таблица 23

Расходы на прочие покупаемые энергетические ресурсы (физические показатели)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование поставщика | Объем покупной энергии,  тыс.кВт·ч (тыс. Гкал) | Расчетная мощность, тыс. кВт (Гкал/ч) | Тариф | | | Затраты на покупку, тыс. руб. | | |
| односта-вочный | двухставочный | | энергии | мощности | всего |
| ставка за мощность | ставка за энергию |  |  |  |
| руб./кВт·ч (руб./Гкал) | руб./MBт  в мес.  (тыс. руб./  Гкал/ч в мес.) | руб./тыс.  кВт·ч (руб./Гкал) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8=3×7 | 9=4×6 | 10=8+9 |
| Период регулирования 2023 | | | | | | | | | |
| 1 | Электрическая энергия, в том числе: | 1 071,074 | 0,00 | 1,7944 | 0,00 | 0,00 | 1 921,97 | 0,00 | 1 921,97 |
| 1.1 | ОАО «Кузбассэнергосбыт» | 50,107 | 0,00 | 5,124 | 0,00 | 0,00 | 256,77 | 0,00 | 256,77 |
| 1.1.1 | Договор электроснабжения № 301450 от 01.01.2021 | 7,31 | 0,00 | 3,248 | 0,00 | 0,00 | 23,74 | 0,00 | 23,74 |
| 1.1.2 | Договор электроснабжения № 301496 от 01.05.2021 | 42,797 | 0,00 | 5,445 | 0,00 | 0,00 | 233,03 | 0,00 | 233,03 |
| 1.2 | Электроэнергия собственного производства | 1 020,967 | 0,00 | 1,631 | 0,00 | 0,00 | 1 665,20 | 0,00 | 1 665,20 |
|  | Итого | 1 071,074 | 0,00 | 1,7944 | 0,00 | 0,00 | 1 921,97 | 0,00 | 1 921,97 |

Стоимость электроэнергии в 2023 году, по мнению экспертов, составит 1 921,97 тыс. руб., и предлагается к включению в НВВ предприятия на 2023 год, как экономически обоснованная.

Расходы в размере 396,17 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2023 год, как экономически необоснованные.

*Расходы на холодную воду и стоки*

По данной статье предприятием планируются расходы на 2023 год в размере 29 454,62 тыс. руб., в том числе расходы на холодную воду 25 808,79 тыс. руб., расходы на сточные воды 3 645,83 тыс. руб.

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

Расчет потребления энергоресурсов (водоснабжение, водоотведение) АО «Каскад-энерго» (стр. 64 том 10).

Приложение 4.8. «Расходы на приобретение холодной воды и теплоносителя на 2023 год» (стр. 65 том 10).

Реестр счетов-фактур на водоснабжение, водоотведение с указанием объема, цен за 2021 год и 1 квартал 2022 года (стр. 66 том 10).

Договор холодного водоснабжения и водоотведения № 24 от 22.12.2021 с ООО «Чистая вода» (стр. 68 том 10).

Счета-фактуры, акты за холодную воду за январь-март 2022 года (стр. 79 том 10).

Приложение 4.8. «Расходы на приобретение холодной воды и теплоносителя за 2021 год» (стр. 52 том 5).

Расчет приведенного факта потребления энергоресурсов –расходы на водоснабжение и водоотведение АО «Каскад-энерго» в 2021 году (стр. 67 том 5).

Справка о предъявленных к оплате счетах-фактурах за потребленную воду и канализацию за 2021 год АО «Каскад-энерго» (стр. 53 том 5).

Согласно п. 50 Методических указаний, необходимый расход холодной воды принят экспертами на уровне плана 2019 года и составляет 649,768 тыс. м3 (на 1-е полугодие 2023 года в размере 335,735 тыс. м3, на 2-е полугодие 2023 года в размере 314,033 тыс. м3). Объем водоотведения принят экспертами на уровне плана 2019 года и составляет 106,572 тыс. м3 (на 1-е полугодие 2023 года в размере 55,066 тыс. м3, на 2-е полугодие 2023 года в размере 51,506 тыс. м3).

При определении плановой цены на холодную воду на 2023 год эксперты руководствовались пп. а) п. 28 Основ ценообразования. Тарифы на холодную воду приняты экспертами в расчет согласно постановлению региональной энергетической комиссии Кузбасса от 28.11.2022 № 770 «Об утверждении производственной программы в сфере холодного водоснабжения, водоотведения и об установлении тарифов на питьевую воду, водоотведение ООО «Чистая вода» (Анжеро-Судженский городской округ)». Согласно данному постановлению, тариф на холодную воду на 2023 год составляет 40,10 руб./м3.

Стоимость холодной воды на 2023 год, по мнению экспертов, составит: 335,735 тыс. м3 × 40,10 руб./м3 + 314,033 тыс. м3 × 40,10 руб./м3 = 26 055,69 тыс. руб., и предлагается к включению в НВВ предприятия на 2023 год, как экономически обоснованная.

При определении плановой цены на холодную воду и водоотведение на 2023 год эксперты руководствовались пп. а) п. 28 Основ ценообразования. Тарифы на водоотведение приняты экспертами в расчет согласно постановления РЭК Кузбасса от 28.11.2022 № 770 "Об утверждении производственной программы в сфере холодного водоснабжения, водоотведения и об установлении тарифов на питьевую воду, водоотведение ООО "Чистая вода" (Анжеро-Судженский городской округ)". Согласно данному постановлению, тариф на водоотведение на 2023 год составляет 33,74 руб./м3.

Расходы на водоотведение на 2023 год, по мнению экспертов, составят: 55,066 тыс. м3 × 33,74 руб./м3 + 51,506 тыс. м3 × 33,74 руб./м3 = 3 595,74 тыс. руб., и предлагаются к включению в НВВ предприятия на 2023 год, как экономически обоснованная.

Экономически обоснованные расходы по данной статье на 2023 год составят: 26 055,69 тыс. руб. (расходы на покупку холодной воды на 2023 год) + 3 595,74 тыс. руб. (расходы на водоотведение на 2023 год) = 29 651,43 тыс. руб., и предлагаются к включению в НВВ предприятия на 2023 год, как экономически обоснованные.

Корректировка предложения предприятия в сторону увеличения составляет 196,81 тыс. руб. в связи с установлением тарифов на питьевую воду, водоотведение на 2023 год.

Проанализировав представленные материалы, эксперты предлагают принять затраты на энергетические ресурсы на 2023 год на уровне 31 573,40 тыс. руб. Постатейно расходы на энергетические ресурсы отражены в таблице 24.

Таблица 24

**Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов,**

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

Тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование ресурса | Предложение предприятия на 2023 год | Предложение экспертов  на 2023 год | Корректировка предложения предприятия |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 = 4 - 3 |
| 1 | Расходы на топливо | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 2 318,14 | 1 921,97 | -396,17 |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Расходы на холодную воду | 29 454,62 | 29 651,43 | 196,81 |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | ИТОГО | 31 772,76 | 31 573,40 | -199,36 |

**Нормативная прибыль**

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

По данной статье предприятием планируются расходы на 2023 год в размере 43,61 тыс. руб., как источник финансирования инвестиционной программы.

Согласно п. 74 Основ ценообразования величина нормативной прибыли регулируемой организации помимо расходов на капитальные вложения включает в себя расходы на погашение и обслуживание заемных средств, привлекаемых на реализацию мероприятий инвестиционной программы, а также экономически обоснованные расходы на выплаты, предусмотренные коллективными договорами.

Постановлением региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 30.10.2018 № 311 «Об утверждении инвестиционной программы АО «Каскад-энерго» в сфере теплоснабжения на 2019-2023 годы» (в редакции постановления РЭК Кузбасса от 28.11.2022 № 779) инвестиционная программа в части производства и передачи тепловой энергии и теплоносителя утверждена на 2023 год в объеме 22 115,57 тыс. руб.

Исходя из того, что величина амортизации в части производства и передачи тепловой энергии и теплоносителя на 2023 год планируется экспертами в размере 21 608,58 тыс. руб., прибыль, как источник финансирования инвестиционной программы, составит: 22 115,57 тыс. руб. – 21 608,58 тыс. руб. = 506,99 тыс. руб. Прибыль, как источник финансирования инвестиционной программы, в части производства теплоносителя на 2023 год составит: 506,99 тыс. руб. × 8% (процент отнесения затрат на производство теплоносителя) ÷ 93 % (процент отнесения затрат на производство и передачу тепловой энергии и теплоносителя) = 43,61 тыс. руб. и предлагается к включению в НВВ предприятия на 2023 год, как экономически обоснованная.

Таким образом, экономически обоснованная величина затрат по данной статье на 2023 год, по мнению экспертов, составит = 43,61 тыс. руб.

Корректировка предложения предприятия отсутствует.

**Расчетная предпринимательская прибыль**

По данной статье предприятием планируются расходы на 2023 год в размере 2 397,92 тыс. руб.

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

По расчету экспертов предпринимательская прибыль на 2023 год составит: (12 649,34 тыс. руб. (операционные расходы) + 280,11 тыс. руб. (расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей) + 1 362,95 тыс. руб. (отчисления на социальные нужды) + 1 858,80 тыс. руб. (амортизационные отчисления) + 1 921,97 тыс. руб. (расходы на покупку электроэнергии) + 29 651,43 тыс. руб. (расходы на покупку холодной воды)) × 5% = 2 386,23 тыс. руб.

Расходы в размере 11,69 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2023 год, как экономически необоснованные.

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

В соответствии с п. 12 Методических указаний, утвержденных приказом ФСТ России от 13.06.2013 № 760-э «Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения», если регулируемая организация в течение расчетного периода регулирования понесла экономически обоснованные расходы, не учтенные органом регулирования при установлении для нее регулируемых цен (тарифов), то такие экономически обоснованные расходы регулируемой организации включаются органом регулирования в необходимую валовую выручку независимо от достигнутого ею финансового результата.

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

 (тыс. руб.), (22)

где:

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

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

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

В соответствии с пунктом 52 Методических указаний, утвержденных приказом ФСТ России от 13.06.2013 № 760-э «Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения», размер корректировки необходимой валовой выручки, осуществляемой с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов, рассчитывается как разница между фактической необходимой валовой выручкой и товарной выручкой предприятия, рассчитанной как произведение фактического полезного отпуска и утвержденного тарифа.

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

- операционные расходы, рассчитываемые по формуле:

;

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

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

- фактическая нормативная прибыль.

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

Согласно отчетности предприятия, фактические условные единицы в 2021 году относительно 2020 года не изменились. Таким образом, индекс изменения количества активов равен 0. Расчет операционных расходов за 2021 год представлен в таблице 25.

Таблица 25

Расчет операционных расходов АО «Каскад-энерго»

| № п/п | Параметры расчета расходов | Ед.изм. | Предложение экспертов | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2019\* | 2020 | 2021 |
| 1 | Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ) |  |  | 1,034 | 1,067 |
| 2 | Индекс эффективности операционных расходов (ИР) | % | 1% | 1% | 1% |
| 3 | Индекс изменения количества активов (ИКА) |  | 0 | 0 | 0 |
| 3.1 | количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности | у.е. | - | - | - |
| 3.2 | установленная тепловая мощность источника тепловой энергии | Гкал/ч | - | - | - |
| 4 | Коэффициент эластичности затрат по росту активов (Кэл) |  | 0,75 | 0,75 | 0,75 |
| 5 | Операционные (подконтрольные) расходы | тыс. руб. | 11 161,95 | 11 426,04 | 12 069,67 |

\* – первый год долгосрочного периода регулирования. Базовый уровень операционных расходов АО «Каскад-энерго» в размере 11 161,95 тыс. руб. утвержден постановлением региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 17.12.2018 № 555 «Об установлении долгосрочных параметров регулирования и долгосрочных тарифов на теплоноситель, реализуемую АО «Каскад-энерго» на потребительском рынке Анжеро-Судженского городского округа, на 2019-2023 годы».

Неподконтрольные расходы (расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности, арендная плата, расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, отчисления на социальные нужды, амортизация), проанализированы экспертами на предмет документального подтверждения и фактического отражения в бухгалтерском учете. В целях формирования НВВ на основе фактических значений параметров взамен прогнозных, учитываются фактически произведенные в 2021 году неподконтрольные расходы (в соответствии с п. 39 Методических указаний).

Реестр фактических неподконтрольных расходов за 2021 год, принятых экспертами, представлен в Таблице 26.

Таблица 26

**Реестр неподконтрольных расходов АО «Каскад-энерго» за 2021 год**

Тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Факт 2021 года |
| --- | --- | --- |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0,00 |
| 1.2 | Арендная плата | 0,00 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0,00 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 251,13 |
| 1.4.1 | плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, размещение отходов и другие виды негативного воздействия на окружающую среду в пределах установленных нормативов и (или) лимитов | 0,00 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 76,35 |
| 1.4.3 | иные расходы | 174,78 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 1 300,49 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0,00 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 767,60 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 296,24 |
|  | ИТОГО | 2 615,45 |
| 2 | Налог на прибыль | 0,00 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0,00 |
| 4 | Итого неподконтрольных расходов | 2 615,45 |

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

Реестр фактических расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя АО «Каскад-энерго» за 2021 год постатейно представлен в таблице 27.

Таблица 27

**Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя для производства теплоносителя   
АО «Каскад-энерго» за 2021 год**

Тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование ресурса | Факт 2021 года |
| 1 | Расходы на топливо | 0,00 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 1 972,82 |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 0,00 |
| 4 | Расходы на холодную воду | 17 157,79 |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 0,00 |
| 6 | ИТОГО | 19 130,61 |

Сводный расчет фактической необходимой валовой выручки методом индексации установленных тарифов за 2021 год представлен в таблице 28.

Таблица 28

**Расчет фактической необходимой валовой выручки по производству теплоносителя АО «Каскад-энерго» за 2021 год**

Тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Факт 2021 года |
| --- | --- | --- |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 12 069,67 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 2 615,45 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 19 130,61 |
| 4 | Прибыль | 0,00 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 1 675,97 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0,00 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | -948,74 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0,00 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | -367,38 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (расчетных) показателей и отклонение сроков реализации программы в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных сроков реализации такой программы | 0,00 |
|  | Корректировка, связанная с соблюдением статьи 3 Федерального закона от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении» | 3 000,00 |
| 11 | ИТОГО необходимая валовая выручка | 37 175,58 |
| 12 | Товарная выручка  Стр. 12 = Объем реализованного теплоносителя за отчетный период × Тариф регулируемой организации, действовавший в отчетном периоде | 39 304,77 |
| 13 | Размер корректировки (Стр. 13 = стр. 11 – стр. 12.) | -2 129,19 |

Выручка от реализации рассчитана согласно пункту 52 Методических указаний, исходя из фактического объема полезного отпуска теплоносителя и тарифов, установленных РЭК Кузбасса на 2021 год.

Таблица 29

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | Ед. изм. | Значение |
| 1 | Фактическая необходимая валовая выручка | тыс. руб. | 37 175,58 |
| 2 | Выручка от реализации теплоносителя | тыс. руб. | 39 304,77 |
| 3 | 1 полугодие | тыс. руб. | 20 283,99 |
| 4 | 2 полугодие | тыс. руб. | 19 020,78 |
| 5 | Полезный отпуск (форма 46ТЭ за 2019 год) | тыс. м3 | 416,32 |
| 6 | 1 полугодие | тыс. м3 | 214,85 |
| 7 | 2 полугодие | тыс. м3 | 201,47 |
| 8 | Тариф с 1 января 2021 года (постановление РЭК КО от 17.12.2018 № 555, в редакции от 19.11.2020 № 387) | руб./ м3 | 94,41 |
| 9 | Тариф с 1 июля 2021 года (постановление РЭК КО от 17.12.2018 № 555, в редакции от 19.11.2020 № 387) | руб./ м3 | 94,41 |
| 10 | Дельта НВВ (стр. 1 – стр. 2) | тыс. руб. | -2 129,19 |

Размер корректировки с целью учета отклонений фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов, составляет 2 129,19 тыс. руб. и подлежит исключению из необходимой валовой выручки предприятия на 2023 год.

Рассчитанный размер корректировки, в соответствии с пунктом 51 Методических указаний подлежит умножению на ИПЦ 1,139 (2022/2021) и 1,06 (2023/2022), опубликованные на сайте Минэкономразвития России 28.09.2022. Таким образом, из плановой необходимой валовой выручки на 2023 год необходимо исключить 2 570,66 тыс. руб.

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

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

, где

 - объем собственных средств на реализацию инвестиционной программы;

 - объем фактического исполнения инвестиционной программы;

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

 , где

 - фактический объем полезного отпуска;

 - плановый объем полезного отпуска.

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

= 244,514 тыс. Гкал ÷ 251,477 тыс. Гкал × 45 904,16 тыс. руб. = 44 633,16 тыс. руб.

= 45 904,16 тыс. руб. × (24 485,69 тыс. руб. ÷ 44 633,16 тыс. руб. – 1) × 8% (процент отнесения затрат на производство теплоносителя) ÷ 93 % (процент отнесения затрат на производство и передачу тепловой энергии и теплоносителя) = -1 782,47 тыс. руб.

Данная величина подлежит исключению из НВВ предприятия на 2023 год.

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

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

Таблица 30

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

|  | Наименование расхода | Предложение предприятия на 2023 год | Предложение экспертов  на 2023 год | Корректировка предложения предприятия |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 = 4 - 3 |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 12 649,34 | 12 649,34 | 0,00 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 4 304,06 | 4 292,18 | -11,88 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 31 772,76 | 31 573,40 | -199,36 |
| 4 | Нормативная прибыль | 43,61 | 43,61 | 0,00 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 2 397,92 | 2 386,23 | -11,69 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | -971,04 | -2 570,66 | -1 599,62 |
| 8 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | Экономически обоснованные расходы, не учтённые в связи с ограничением изменения размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги | -1 776,07 | -1 782,47 | -6,40 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (расчетных) показателей и отклонение сроков реализации программы в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных сроков реализации такой программы | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 11 | ИТОГО необходимая валовая выручка | **48 420,58** | **46 591,63** | **-1 828,95** |

Тыс. руб.

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

Тарифы на теплоноситель, реализуемый на потребительском рынке, рассчитанные на основании скорректированной необходимой валовой выручки на 2023 год, представлены в таблице 31.

Руководствуясь постановлением Правительства Российской Федерации от 14.11.2022 № 2053 «Об особенностях индексации регулируемых цен (тарифов) с 1 декабря 2022 г. по 31 декабря 2023 г. и о внесении изменений внекоторые акты Правительства Российской Федерации» тарифы на 2023 год устанавливаются без календарной разбивки. Тарифы вводятся в действие с 1 декабря 2022.

Таблица 31

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Период | Полезный отпуск | Тариф  (гр.5/гр.2) | Рост | НВВ |
| тыс. куб. м | руб./куб. м | % | тыс. руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Декабрь 2022 | х | 111,82 | 28,96 % | х |
| 2023 год | 416,65 | 111,82 | 0,00 % | 46 591,63 |

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

Таблица 32

**Операционные (подконтрольные) расходы**

Тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Утверждено РЭК Кузбасса  на 2022 год | Предложение экспертов  на 2023 год | Динамика расходов |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 = 4 - 3 |
| 1 | Расходы на приобретение сырья и материалов | 1 783,59 | 1 871,70 | 88,11 |
| 2 | Расходы на ремонт основных средств | 3 605,37 | 3 783,47 | 178,10 |
| 3 | Расходы на оплату труда | 4 289,25 | 4 501,14 | 211,89 |
| 4 | Расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями | 1 061,67 | 1 114,12 | 52,45 |
| 5 | Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями | 1 215,75 | 1 275,81 | 60,06 |
| 6 | Расходы на служебные командировки | 4,78 | 5,02 | 0,24 |
| 7 | Расходы на обучение персонала | 21,45 | 22,51 | 1,06 |
| 8 | Лизинговый платеж | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | Арендная плата | 20,28 | 21,28 | 1,00 |
| 10 | Другие расходы | 51,74 | 54,29 | 2,55 |
|  | ИТОГО операционных расходов | 12 053,88 | 12 649,34 | 595,46 |

Таблица 33

**Реестр неподконтрольных расходов**

Тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Утверждено РЭК Кузбасса на 2022 год | Предложение экспертов  на 2023 год | Динамика расходов |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 = 4 - 3 |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.2 | Арендная плата | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 250,59 | 280,11 | 29,52 |
| 1.4.1 | плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, размещение отходов и другие виды негативного воздействия на окружающую среду в пределах установленных нормативов и (или) лимитов | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 89,65 | 76,35 | -13,30 |
| 1.4.3 | иные расходы | 160,94 | 203,76 | 42,82 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 1 298,78 | 1 362,95 | 64,17 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 2 173,24 | 1 858,80 | -314,44 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 372,77 | 779,42 | 406,65 |
|  | ИТОГО | 4 095,38 | 4 281,28 | 185,90 |
| 2 | Налог на прибыль | 424,73 | 10,90 | -413,83 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Итого неподконтрольных расходов | 4 520,11 | 4 292,18 | -227,93 |

Таблица 34

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

Тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование ресурса | Утверждено РЭК Кузбасса  на 2022 год | Предложение экспертов  на 2023 год | Динамика расходов |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 = 4 - 3 |
| 1 | Расходы на топливо | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 1 847,57 | 1 921,97 | 74,40 |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Расходы на холодную воду | 19 152,43 | 29 651,43 | 10 499,00 |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | Итого расходов на приобретение энергетических ресурсов | 21 000,00 | 31 573,40 | 10 573,40 |

Таблица 35

**Расчет необходимой валовой выручки на теплоноситель**

Тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Утверждено РЭК Кузбасса  на 2022 год | Предложение экспертов  на 2023 год | Динамика расходов |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 = 4 - 3 |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 12 053,88 | 12 649,34 | 595,46 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 4 520,11 | 4 292,18 | -227,93 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 21 000,00 | 31 573,40 | 10 573,40 |
| 4 | Нормативная прибыль | 1 698,92 | 43,61 | -1 655,31 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 1 838,82 | 2 386,23 | 547,41 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | -2 623,96 | -2 570,66 | 53,30 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | -721,78 | -1 782,47 | -1 060,69 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (расчетных) показателей и отклонение сроков реализации программы в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных сроков реализации такой программы | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 11 | Корректировка, связанная с соблюдением статьи 3 Федерального закона от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении» | 0,00 |  | 0,00 |
| 12 | ИТОГО необходимая валовая выручка | 37 765,99 | 46 591,63 | 8 825,64 |

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

Согласно п. 87 Основ ценообразования в сфере теплоснабжения, утвержденных постановлением Правительства РФ от 22.10.2012 № 1075 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения», органы регулирования устанавливают двухкомпонентный тариф на горячую воду в открытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения), который состоит из компонента на теплоноситель и компонента на тепловую энергию.

Нормативы расхода тепловой энергии, необходимый для осуществления горячего водоснабжения АО «Каскад-энерго» приняты в соответствии с постановлением региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 13.06.2019 № 164:

Таблица 36

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

На основании вышеуказанного эксперты предлагают принять, тарифы на горячую воду в открытой системе горячего водоснабжения на 2023 год для АО «Каскад-энерго» в следующем виде:

Таблица 37

**Тарифы на горячую воду для АО «Каскад-энерго», реализуемую в открытой системе горячего водоснабжения   
на потребительском рынке на период с 01.12.2022 по 31.12.2023**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Период | Тариф на горячую воду для населения, руб./м3 \* (с НДС) | | | | Тариф на горячую воду для прочих потребителей, руб./ м3 (без НДС) | | | | Компо-нент на теплоно-ситель, руб./м3 \*\* (без НДС) | Компонент на тепловую энергию | | |
| Изолированные стояки | | Неизолированные стояки | | Изолированные стояки | | Неизолированные стояки | | Односта-вочный, руб./Гкал  \*\*\* (без НДС) | Двухставочный | |
| с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-теля | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-теля | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-теля | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-теля | Ставка за мощность, тыс. руб./Гкал/ час в мес. | Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал |
| АО «Каскад-энерго» | с 01.12.2022 | 289,74 | 277,22 | 302,26 | 289,74 | 241,45 | 231,02 | 251,88 | 241,45 | 111,82 | 2 044,68 | х | х |
| с 01.01.2023 | 289,74 | 277,22 | 302,26 | 289,74 | 241,45 | 231,02 | 251,88 | 241,45 | 111,82 | 2 044,68 | х | х |

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

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

(без НДС)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наиме-нование регули-руемой органи-зации | Вид тарифа | Период | | Вода | Отборный пар давлением | | | | | Острый и редуци-рованный пар |
| от 1,2  до 2,5 кг/см2 | от 2,5  до 7,0 кг/см2 | от 7,0  до 13,0 кг/см2 | | свыше  13,0 кг/см2 |
| 1 | 2 | 3 | | 4 | 5 | 6 | 7 | | 8 | 9 |
| АО «Каскад-Энерго» | Для потребителей в случае отсутствия дифференциации тарифов по схеме подключения | | | | | | | | | |
| Одноставочный, руб./Гкал | | с 01.01.2019 | 1 299,67 | x | x | x | x | | x |
| с 01.07.2019 | 1 429,23 | x | x | x | x | | x |
| с 01.01.2020 | 1 429,23 | x | x | x | x | | x |
| с 01.07.2020 | 1 474,82 | x | x | x | x | | x |
| с 01.01.2021 | 1 474,82 | x | x | x | x | | x |
| с 01.07.2021 | 1 479,97 | x | x | x | x | | x |
| с 01.01.2022 | 1 479,97 | x | x | x | x | | x |
| с 01.07.2022 | 1 480,31 | x | x | x | x | | x |
| с 01.12.2022 | 1 612,58 | x | x | x | x | | x |
| с 01.01.2023 | 1 612,58 | x | x | x | x | | x |
| Двухставочный | | x | x | x | x | x | x | | x |
| Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал | | x | x | x | x | x | x | | x |
| Ставка за содержание тепловой мощности,  тыс. руб./Гкал/ч  в мес. | | x | x | x | x | x | x | | x |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
|  | Население (тарифы указываются с учетом НДС) \* | | | | | | | |
| Одноставочный, руб./Гкал | с 01.01.2019 | 1 559,60 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2019 | 1 715,08 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2020 | 1 715,08 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2020 | 1 769,78 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2021 | 1 769,78 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2021 | 1 775,96 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2022 | 1 775,96 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2022 | 1 776,37 | x | x | x | x | x |
| с 01.12.2022 | 1 935,10 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2023 | 1 935,10 | 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).

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

(без НДС)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наиме-нование регулируе-  мой органи-зации | Вид тарифа | Период | Вода | Отборный пар давлением | | | | | | | Ост- рый и редуци-рован-ный пар |
| от 1,2  до 2,5  кг/см2 | от 2,5  до 7,0 кг/см2 | | | от 7,0  до 13,0 кг/см2 | | свыше  13,0  кг/см2 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | | | 7 | | 8 | 9 |
| АО «Каскад-Энерго» | Для потребителей в случае отсутствия дифференциации тарифов по схеме подключения | | | | | | | | | | |
| Одноставочный, руб./Гкал | с 01.01.2019 | 1 585,03 | x | x | | | x | | x | x |
| с 01.07.2019 | 1 827,94 | x | x | | | x | | x | x |
| с 01.01.2020 | 1 817,94 | x | x | | | x | | x | x |
| с 01.07.2020 | 1 863,33 | x | x | | | x | | x | x |
| с 01.01.2021 | 1 846,52 | x | x | | | x | | x | x |
| с 01.07.2021 | 1 851,67 | x | x | | | x | | x | x |
| с 01.01.2022 | 1 851,67 | x | x | | | x | | x | x |
| с 01.07.2022 | 1 881,47 | x | x | | | x | | x | x |
| с 01.12.2022 | 2 044,68 | x | x | | | x | | x | x |
| с 01.01.2023 | 2 044,68 | x | x | | | x | | x | x |
| Двухставочный | x | x | x | x | | | x | | x | x |
| Ставка за тепло-вую энергию,  руб./Гкал | x | x | x | x | | | x | | x | x |
| Ставка за содержание тепловой мощности,  тыс. руб./Гкал/ч  в мес. | x | x | x | x | | | x | | x | x |
| Население (тарифы указываются с учетом НДС) \* | | | | | | | | | | |
| Одноставочный, руб./Гкал | с 01.01.2019 | 1 902,04 | x | | x | x | | x | | x |
| с 01.07.2019 | 2 193,53 | x | | x | x | | x | | x |
| с 01.01.2020 | 2 181,29 | x | | x | x | | x | | x |
| с 01.07.2020 | 2 236,00 | x | | x | x | | x | | x |
| с 01.01.2021 | 2 215,82 | x | | x | x | | x | | x |
| с 01.07.2021 | 2 222,00 | x | | x | x | | x | | x |
| с 01.01.2022 | 2 222,00 | x | | x | x | | x | | x |
| с 01.07.2022 | 2 257,77 | x | | x | x | | x | | x |
| с 01.12.2022 | 2 453,62 | x | | x | x | | x | | x |
| с 01.01.2023 | 2 453,62 | x | | x | x | | x | | x |

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

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

Приложение № 32 к протоколу № 88

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 28.11.2022

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

(без НДС)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Вид тарифа | Период | Вид теплоносителя | |
| вода | пар |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| АО «Каскад-Энерго» | Тариф на теплоноситель, поставляемый теплоснабжающей организацией, владеющей источником (источниками) тепловой энергии, на котором производится теплоноситель | | | |
| Одноставочный  руб./ м3 | с 01.01.2019 | 45,87 | x |
| с 01.07.2019 | 87,91 | x |
| с 01.01.2020 | 87,91 | x |
| с 01.07.2020 | 101,06 | x |
| с 01.01.2021 | 94,41 | x |
| с 01.07.2021 | 94,41 | x |
| с 01.01.2022 | 86,71 | x |
| с 01.07.2022 | 86,71 | x |
| с 01.12.2022 | 111,82 | x |
| с 01.01.2023 | 111,82 | x |
| Тариф на теплоноситель, поставляемый потребителям | | | |
| Одноставочный  руб./ м3 | с 01.01.2019 | 45,87 | x |
| с 01.07.2019 | 87,91 | x |
| с 01.01.2020 | 87,91 | x |
| с 01.07.2020 | 101,06 | x |
| с 01.01.2021 | 94,41 | x |
| с 01.07.2021 | 94,41 | x |
| с 01.01.2022 | 86,71 | x |
| с 01.07.2022 | 86,71 | x |
| с 01.12.2022 | 111,82 | x |
| с 01.01.2023 | 111,82 | x |
| Население (тарифы указываются с учетом НДС) \* | | | |
| Одноставочный  руб./ м3 | с 01.01.2019 | 55,04 | x |
| с 01.07.2019 | 105,49 | x |
| с 01.01.2020 | 105,49 | x |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|  |  | с 01.07.2020 | 121,27 | x |
| с 01.01.2021 | 113,29 | x |
| с 01.07.2021 | 113,29 | x |
| с 01.01.2022 | 104,06 | x |
| с 01.07.2022 | 104,06 | x |
| с 01.12.2022 | 134,18 | x |
| с 01.01.2023 | 134,18 | x |

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

Приложение № 33 к протоколу № 88

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 28.11.2022

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

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
|  | с 01.01.2021 | 253,78 | 242,47 | 265,07 | 253,78 | 211,48 | 202,06 | 220,89 | 211,48 | 94,41 | 1 846,52 | х | х |
| с 01.07.2021 | 254,16 | 242,83 | 265,50 | 254,16 | 211,80 | 202,36 | 221,25 | 211,80 | 94,41 | 1 851,67 | х | х |
| с 01.01.2022 | 244,93 | 233,60 | 256,26 | 244,93 | 204,11 | 194,67 | 213,55 | 204,11 | 86,71 | 1 851,67 | х | х |
| с 01.07.2022 | 247,20 | 235,68 | 258,72 | 247,20 | 206,00 | 196,40 | 215,60 | 206,00 | 86,71 | 1 881,47 | х | х |
| с 01.12.2022 | 289,74 | 277,22 | 302,26 | 289,74 | 241,45 | 231,02 | 251,88 | 241,45 | 111,82 | 2 044,68 | х | х |
| с 01.01.2023 | 289,74 | 277,22 | 302,26 | 289,74 | 241,45 | 231,02 | 251,88 | 241,45 | 111,82 | 2 044,68 | х | х |

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

\*\* Компонент на теплоноситель для АО «Каскад-Энерго» установлен постановлением региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 17.12.2018 № 555 (в редакции постановлений региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 22.01.2019 № 26, от 18.12.2019 № 635, постановлений Региональной энергетической комиссии Кузбасса от 19.11.2020 № 387, от 21.10.2021 № 430, от 28.11.2022 № 807).

\*\*\* Компонент на тепловую энергию для АО «Каскад-Энерго» установлен постановлением региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 17.12.2018 № 554 (в редакции постановления региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 18.12.2019 № 634, постановлений Региональной энергетической комиссии Кузбасса от 19.11.2020 № 386, от 21.10.2021 № 429, от 28.11.2022 № 806). ».

Приложение № 34 к протоколу № 88

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 28.11.2022

**Пояснительная записка**

**Региональной энергетической комиссии Кузбасса**

**об установлении тарифов на горячую воду ООО «Теплоэнергоремонт»,   
реализуемую на потребительском рынке  
Прокопьевского городского округа**

**на период с 01.12.2022 по 31.12.2023**

**Расчет тарифов на горячую воду в открытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения)**

Предприятие ООО «Теплоэнергоремонт» предоставляет коммунальную услугу по горячему водоснабжению на территории Прокопьевского городского округав открытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения).

ООО «Теплоэнергоремонт» обратилось в Региональную энергетическую комиссию Кузбасса с заявлением об установлении тарифов на горячую воду в открытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) на 2023 год, исх. № 03/962 от 21.04.2022 (вх. № 2543 от 26.04.2022) и представило пакет обосновывающих документов в 1 томе.

На основании заявления ООО «Теплоэнергоремонт» открыто дело об установлении уровня тарифов на горячую воду в открытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) на 2023 год ООО «Теплоэнергоремонт», № РЭК/15-ТЭР-2023 от 27.04.2022.

Согласно п. 87 Основ ценообразования в сфере теплоснабжения, утвержденных постановлением Правительства РФ от 22.10.2012 № 1075   
«О ценообразовании в сфере теплоснабжения», органы регулирования устанавливают двухкомпонентный тариф на горячую воду в открытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения), который состоит из компонента на теплоноситель и компонента на тепловую энергию.

Нормативы расхода тепловой энергии, необходимый для осуществления горячего водоснабжения ООО «Теплоэнергоремонт» приняты в соответствии с постановлением региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 07.12.2017 № 458 «Об утверждении нормативов расхода тепловой энергии, используемой на подогрев холодной воды для предоставления коммунальной услуги по горячему водоснабжению на территории Кемеровской области»:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| С изолированными стояками | | С неизолированными стояками | |
| с  полотенцесушителем | без полотенцесушителя | с  полотенцесушителем | без полотенцесушителя |
| 0,0544 | 0,0536 | 0,0580 | 0,0548 |

Компонент на тепловую энергию для ООО «Теплоэнергоремонт», равен числовому значению, которое определяется единой теплоснабжающей организацией, равным цене на тепловую энергию (мощность), определенной соглашением сторон договора теплоснабжения, но не выше предельного уровня цены на тепловую энергию (мощность), утвержденного органом регулирования постановлением РЭК Кузбасса от 17.11.2022 № 376 (4 112,82 руб./Гкал (без НДС)).

Компонент на теплоноситель для ООО «Теплоэнергоремонт», принят на уровне установленных тарифов на питьевую воду, согласно постановлению региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 07.12.2018 № 430 (в редакции постановления региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 13.11.2019 № 415, в редакции постановлений РЭК Кузбасса от 15.12.2020 № 567, от 07.12.2021 № 638, от 25.11.2022 № 623) «Об утверждении производственной программы в сфере холодного водоснабжения питьевой водой, технической водой, водоотведения и об установлении тарифов на питьевую воду, техническую воду, водоотведение АО «ПО Водоканал» (Прокопьевский городской округ)».

Руководствуясь постановлением Правительства Российской Федерации   
от 14.11.2022 № 2053 «Об особенностях индексации регулируемых цен (тарифов) с 1 декабря 2022 г. по 31 декабря 2023 г. и внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации» тарифы на 2023 год устанавливаются без календарной разбивки. Тарифы вводятся в действие с 1 декабря 2022.

На основании вышеуказанного эксперты предлагают принять, тарифы на горячую воду в открытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) на период с 01.12.2022 по 31.12.2023 для ООО «Теплоэнергоремонт» на следующем уровне:

**Тарифы**

**ООО «Теплоэнергоремонт» на горячую воду в открытой системе водоснабжения (теплоснабжения),**

**реализуемую на потребительском рынке Прокопьевского городского округа,**

**на период с 01.12.2022 по 31.12.2023**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Период | Компонент на теплоноситель\*\* | | Компонент на тепловую энергию | | | |
| руб./м3  (без НДС) | руб./м3  (с НДС) | Одноставочный, руб./Гкал (без НДС) | Одноставочный,  руб./Гкал\*  (с НДС) | Двухставочный | |
| Ставка за мощность, тыс. руб./  Гкал/  час в мес. | Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал |
| ООО «Теплоэнерго-ремонт» | с 01.12.2022 | 37,52 | 45,02 | Числовое значение определяется единой теплоснабжающей организацией равным цене  на тепловую энергию (мощность), определенной соглашением сторон договора теплоснабжения, но не выше предельного уровня цены на тепловую энергию (мощность), утвержденного органом регулирования постановлением РЭК Кузбасса от 17.11.2022 № 376 | Числовое значение определяется единой теплоснабжающей организацией равным цене  на тепловую энергию (мощность), определенной соглашением сторон договора теплоснабжения, но не выше предельного уровня цены на тепловую энергию (мощность), утвержденного органом регулирования постановлением РЭК Кузбасса  от 17.11.2022 № 376 | х | х |
| с 01.01.2023 | 37,52 | 45,02 | Числовое значение определяется единой теплоснабжающей организацией равным цене  на тепловую энергию (мощность), определенной соглашением сторон договора теплоснабжения, но не выше предельного уровня цены на тепловую энергию (мощность), утвержденного органом регулирования постановлением РЭК Кузбасса от 17.11.2022 № 376 | Числовое значение определяется единой теплоснабжающей организацией равным цене  на тепловую энергию (мощность), определенной соглашением сторон договора теплоснабжения, но не выше предельного уровня цены на тепловую энергию (мощность), утвержденного органом регулирования постановлением РЭК Кузбасса  от 17.11.2022 № 376 | х | х |

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

\*\* Установлен постановлением региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 07.12.2018 № 430 (в редакции постановления региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 13.11.2019 № 415, в редакции постановлений РЭК Кузбасса от 15.12.2020 № 567, от 07.12.2021 № 638, от \_\_\_.11.2022 № \_\_\_) «Об утверждении производственной программы в сфере холодного водоснабжения питьевой водой, технической водой, водоотведения и об установлении тарифов на питьевую воду, техническую воду, водоотведение АО «ПО Водоканал» (Прокопьевский городской округ)».

**Расчет тарифов на горячую воду в закрытой системе горячего водоснабжения**

Предприятие ООО «Теплоэнергоремонт» предоставляет коммунальную услугу по горячему водоснабжению на территории Прокопьевского городского округа в закрытой системе горячего водоснабжения.

ООО «Теплоэнергоремонт» обратилось в Региональную энергетическую комиссию Кузбасса с заявлением об установлении тарифов на горячую воду в закрытой системе горячего водоснабжения на 2023 год, исх. № 03/963 от 21.04.2021 (вх. № 2544 от 26.04.2022) и представило пакет обосновывающих документов в 1 томе.

На основании заявления ООО «Теплоэнергоремонт» открыто дело об установлении уровня тарифов на горячую воду в закрытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) на 2023 год ООО «Теплоэнергоремонт», № РЭК/15-ТЭР-2023 от 27.04.2022.

Согласно п. 88 Федерального закона от 07.12.2011 № 416-ФЗ   
«О водоснабжении и водоотведении», для расчета тарифа на горячее водоснабжение используются два компонента: холодная вода и тепловая энергия.

Компонент на тепловую энергию для ООО «Теплоэнергоремонт», равен числовому значению, которое определяется единой теплоснабжающей организацией, равным цене на тепловую энергию (мощность), определенной соглашением сторон договора теплоснабжения, но не выше предельного уровня цены на тепловую энергию (мощность), утвержденного органом регулирования постановлением РЭК Кузбасса от 17.11.2022 № 376 (4 112,82 руб./Гкал (без НДС)).

Компонент на холодную воду, утвержден постановлением региональной энергетической комиссии Кузбасса от \_\_.11.2022 №\_\_\_ «О внесении изменений в постановление региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 07.12.2018 № 430 «Об утверждении производственной программы в сфере холодного водоснабжения питьевой водой, технической водой, водоотведения и об установлении тарифов на питьевую воду, техническую воду, водоотведение АО «ПО Водоканал» (Прокопьевский городской округ)» в части 2023 года».

Руководствуясь постановлением Правительства Российской Федерации   
от 14.11.2022 № 2053 «Об особенностях индексации регулируемых цен (тарифов) с 1 декабря 2022 г. по 31 декабря 2023 г. и внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации» тарифы на 2023 год устанавливаются без календарной разбивки. Тарифы вводятся в действие с 1 декабря 2022.

На основании вышеуказанного эксперты предлагают принять, тарифы на горячую воду в закрытой системе горячего водоснабжения на период с 01.12.2022 по 31.12.2023 для ООО «Теплоэнергоремонт» на следующем уровне:

Тарифы ООО «Теплоэнергоремонт» на горячую воду в закрытой системе горячего водоснабжения, реализуемую на потребительском рынке Прокопьевского городского округа, на период с 01.12.2022 по 31.12.2023

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Период | Компонент на холодную воду | | Компонент на тепловую энергию | |
| для населения,  руб./м3  (с НДС) | для прочих потребителей,  руб./м3  (без НДС) | Одноставочный  для населения, руб./Гкал  (с НДС) | Одноставочный  для прочих потребителей, руб./Гкал  (без НДС) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| ООО  «Теплоэнерго-ремонт» | с 01.12.2022 | 45,02 | 37,52 | Числовое значение определяется единой теплоснабжающей организацией равным цене на тепловую энергию (мощность), определенной соглашением сторон договора теплоснабжения, но не выше предельного уровня цены на тепловую энергию (мощность), утвержденного органом регулирования постановлением РЭК Кузбасса от 17.11.2022 № 376 | Числовое значение определяется единой теплоснабжающей организацией равным цене на тепловую энергию (мощность), определенной соглашением сторон договора теплоснабжения, но не выше предельного уровня цены на тепловую энергию (мощность), утвержденного органом регулирования постановлением РЭК Кузбасса от 17.11.2022 № 376 |
| с 01.01.2023 | 45,02 | 37,52 | Числовое значение определяется единой теплоснабжающей организацией равным цене на тепловую энергию (мощность), определенной соглашением сторон договора теплоснабжения, но не выше предельного уровня цены на тепловую энергию (мощность), утвержденного органом регулирования постановлением РЭК Кузбасса от 17.11.2022 № 376 | Числовое значение определяется единой теплоснабжающей организацией равным цене на тепловую энергию (мощность), определенной соглашением сторон договора теплоснабжения, но не выше предельного уровня цены на тепловую энергию (мощность), утвержденного органом регулирования постановлением РЭК Кузбасса от 17.11.2022 № 376 |

**Тарифы**

**ООО «Теплоэнергоремонт» на горячую воду в открытой системе водоснабжения (теплоснабжения),**

**реализуемую на потребительском рынке Прокопьевского городского округа,**

**на период с 01.01.2023 по 31.12.2023**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Период | Компонент на теплоноситель\*\* | | Компонент на тепловую энергию | | | |
| руб./м3  (без НДС) | руб./м3  (с НДС) | Одноставочный, руб./Гкал (без НДС) | Одноставочный,  руб./Гкал\*  (с НДС) | Двухставочный | |
| Ставка за мощность, тыс. руб./  Гкал/  час в мес. | Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| ООО  «Теплоэнерго-ремонт» | с 01.01.2023 | 37,52 | 45,02 | Числовое значение определяется единой теплоснабжающей организацией равным цене  на тепловую энергию (мощность), определенной соглашением сторон договора теплоснабжения, но не выше предельного уровня цены на тепловую энергию (мощность), утвержденного органом регулирования постановлением РЭК Кузбасса от 17.11.2022 № 376 | Числовое значение определяется единой теплоснабжающей организацией равным цене  на тепловую энергию (мощность), определенной соглашением сторон договора теплоснабжения, но не выше предельного уровня цены на тепловую энергию (мощность), утвержденного органом регулирования постановлением РЭК Кузбасса от 17.11.2022 № 376 | х | х |

\* Выделяется в целях реализации [пункта 6 статьи 168](consultantplus://offline/ref=B39C6952ABEE16C4D5D7FC5822F49E2C17AE93BF992A2F3A61EEC59B3D6E01852342A01897D6F84E3A51C79412DFD4DAA6AE22FE0F1DFCP4h7G) Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая).

\*\* Установлен постановлением региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 07.12.2018 № 430 (в редакции постановления региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 13.11.2019 № 415, в редакции постановлений РЭК Кузбасса от 15.12.2020 № 567, от 07.12.2021 № 638, от 25.11.2022 № 623) «Об утверждении производственной программы в сфере холодного водоснабжения питьевой водой, технической водой, водоотведения и об установлении тарифов на питьевую воду, техническую воду, водоотведение АО «ПО Водоканал» (Прокопьевский городской округ).

Приложение № 35 к протоколу № 88

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 28.11.2022

**Тарифы**

**ООО «Теплоэнергоремонт» на горячую воду в открытой системе водоснабжения (теплоснабжения),**

**реализуемую на потребительском рынке Прокопьевского городского округа,**

**на период с 01.01.2022 по 30.11.2022**

Таблица 1

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Период | Тариф на горячую воду для населения, руб./м3 \*  (с НДС) | | | | Тариф на горячую воду для прочих потребителей,  руб./м3  (без НДС) | | | | Компо-нент на теплоно-ситель, руб./м3 \*\*  (без НДС) | Компонент на тепловую энергию | | |
| Изолированные стояки | | Неизолированные стояки | | Изолированные стояки | | Неизолирован-  ные стояки | | Односта-вочный, руб./Гкал  \*\*\*  (без НДС) | Двухставочный | |
| с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-телей | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-телей | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-телей | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-телей | Ставка за мощность, тыс. руб./  Гкал/  час в мес. | Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| ООО «Теплоэнерго-ремонт» | с 01.01.2022 | 209,27 | 206,77 | 220,45 | 210,50 | 174,39 | 172,31 | 183,71 | 175,42 | 33,55 | 2588,88 | х | х |
| с 01.07.2022 | 219,88 | 217,24 | 231,76 | 221,20 | 183,23 | 181,03 | 193,13 | 184,33 | 33,55 | 2751,44 | х | х |

\* Выделяется в целях реализации [пункта 6 статьи 168](consultantplus://offline/ref=B39C6952ABEE16C4D5D7FC5822F49E2C17AE93BF992A2F3A61EEC59B3D6E01852342A01897D6F84E3A51C79412DFD4DAA6AE22FE0F1DFCP4h7G) Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая).

\*\* Установлен постановлением региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 07.12.2018 № 430 (в редакции постановления региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 13.11.2019 № 415, в редакции постановлений РЭК Кузбасса от 15.12.2020 № 567, от 07.12.2021 № 638) «Об утверждении производственной программы в сфере холодного водоснабжения питьевой водой, технической водой, водоотведения и об установлении тарифов на питьевую воду, техническую воду, водоотведение АО «ПО Водоканал» (Прокопьевский городской округ)».

\*\*\* Предельные уровни цен на тепловую энергию (мощность) в ценовой зоне теплоснабжения Прокопьевский городской округ Кемеровской области – Кузбасса на 2022 год установлены для ООО «Теплоэнергоремонт» постановлением Региональной энергетической комиссии Кузбасса от 11.11.2021 № 518.

**Тарифы**

**ООО «Теплоэнергоремонт» на горячую воду в открытой системе водоснабжения (теплоснабжения),**

**реализуемую на потребительском рынке Прокопьевского городского округа,**

**на период с 01.12.2022 по 31.12.2022**

Таблица 2

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Период | Компонент на теплоноситель\*\* | | Компонент на тепловую энергию | | | |
| руб./м3  (без НДС) | руб./м3  (с НДС) | Одноставочный, руб./Гкал (без НДС) | Одноставочный,  руб./Гкал\*  (с НДС) | Двухставочный | |
| Ставка за мощность, тыс. руб./  Гкал/  час в мес. | Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| ООО  «Теплоэнерго-ремонт» | с 01.12.2022 | 37,52 | 45,02 | Числовое значение определяется единой теплоснабжающей организацией равным цене  на тепловую энергию (мощность), определенной соглашением сторон договора теплоснабжения, но не выше предельного уровня цены на тепловую энергию (мощность), утвержденного органом регулирования постановлением РЭК Кузбасса от 17.11.2022  № 376 | Числовое значение определяется единой теплоснабжающей организацией равным цене  на тепловую энергию (мощность), определенной соглашением сторон договора теплоснабжения, но не выше предельного уровня цены на тепловую энергию (мощность), утвержденного органом регулирования постановлением РЭК Кузбасса  от 17.11.2022 № 376 | х | х |

\* Выделяется в целях реализации [пункта 6 статьи 168](consultantplus://offline/ref=B39C6952ABEE16C4D5D7FC5822F49E2C17AE93BF992A2F3A61EEC59B3D6E01852342A01897D6F84E3A51C79412DFD4DAA6AE22FE0F1DFCP4h7G) Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая).

\*\* Установлен постановлением региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 07.12.2018 № 430 (в редакции постановления региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 13.11.2019 № 415, в редакции постановлений РЭК Кузбасса от 15.12.2020 № 567, от 07.12.2021 № 638, от 25.11.2022 № 623) «Об утверждении производственной программы в сфере холодного водоснабжения питьевой водой, технической водой, водоотведения и об установлении тарифов на питьевую воду, техническую воду, водоотведение АО «ПО Водоканал» (Прокопьевский городской округ)». ».

Приложение № 36 к протоколу № 88

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 28.11.2022

**Производственная программа ООО «Теплоэнергоремонт» в сфере горячего водоснабжения в закрытой системе горячего**

**водоснабжения, реализуемая на потребительском рынке  
Прокопьевского городского округа, на период с 01.01.2023 по 31.12.2023**

Раздел 1. Паспорт производственной программы

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование организации | ООО «Теплоэнергоремонт» |
| Юридический адрес, почтовый адрес | 653039, Кемеровская область,  г. Прокопьевск, ул. Институтская, 2г |
| Наименование уполномоченного органа, утвердившего производственную программу | Региональная энергетическая комиссия Кузбасса |
| Юридический адрес, почтовый адрес уполномоченного органа, утвердившего производственную программу | 650000, г. Кемерово,  ул. Н. Островского, д. 32 |

Раздел 2. Перечень плановых мероприятий по ремонту объектов централизованных систем горячего водоснабжения

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование мероприятия | Срок реали-зации | Финансовые потребности, тыс. руб., в том числе НДС | Ожидаемый эффект | | |
| Наименование  показателя | тыс. руб. в год | % |
|
| Горячее водоснабжение | | | | | |
| - | 2023 | - | - | - | - |

Раздел 3. Планируемые объемы подачи горячей воды потребителям   
ООО «Теплоэнергоремонт»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование показателя | Ед.  изм. | 2023 год |
| 1. | Отпущено горячей воды по категориям потребителей | м3 | 2 264 460,70 |
| 1.1. | На потребительский рынок | м3 | 2 264 460,70 |
| 1.1.1. | Потребителям  в жилищном секторе | м3 | 2 107 168,50 |
| 1.1.2. | Бюджетным организациям | м3 | 125 845,50 |
| 1.1.3. | Прочим потребителям | м3 | 31 446,70 |
| 1.2. | На собственные нужды производства | м3 | - |

Раздел 4. Объем финансовых потребностей, необходимых для реализации производственной программы ООО «Теплоэнергоремонт»

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование показателя | 2023 год |
|  |
| Финансовые потребности, необходимые для реализации производственной программы в сфере горячего водоснабжения, тыс. руб. | 84 962,57 |

Раздел 5. График реализации мероприятий производственной программы ООО «Теплоэнергоремонт»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование мероприятия | Дата начала реализации мероприятий | Дата окончания реализации мероприятий |
| Бесперебойное горячее водоснабжение | 01.01.2023 | 31.12.2023 |

Раздел 6. Показатели надежности, качества, энергетической эффективности объектов систем горячего водоснабжения

ООО «Теплоэнергоремонт»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | Факт  2021 год | Ожидаемые  значения  2022 года | План  2023 год |
| 1. | Показатели качества горячей воды | - | - | - |
| 2. | Показатели надежности и бесперебойности горячего водоснабжения | - | - | - |
| 3. | Показатели энергетической эффективности использования ресурсов | - | - | - |

Раздел 7. Расчет эффективности производственной программы

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | Значение показателя в базовом периоде 2022 год | Планируемое значение показателя по итогам реализации производственной программы 2023 год | Эффективность производствен-ной программы, тыс. руб. |
| 1. | Показатели качества горячей воды | - | - | - |
| 2. | Показатели надежности и бесперебойности горячего водоснабжения | - | - | - |
| 3. | Показатели энергетической эффективности использования ресурсов | - | - | - |

Раздел 8. Отчет об исполнении производственной программы за 2021 год

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование показателя | Фактическое значение показателя  за 2021 год, тыс. руб. |
| Горячее водоснабжение | - |

Раздел 9. Мероприятия, направленные на повышение качества

обслуживания абонентов

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование мероприятия | Период проведения мероприятий |
| - | - |

Приложение № 37 к протоколу № 88

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 28.11.2022

Тарифы ООО «Теплоэнергоремонт» на горячую воду в закрытой системе горячего водоснабжения, реализуемую на потребительском рынке Прокопьевского городского округа,

на период с 01.01.2023 по 31.12.2023

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Период | Компонент на холодную воду \*\* | | Компонент на тепловую энергию \*\*\* | |
| для населения, руб./м3 \*  (с НДС) | для прочих потребителей, руб./м3 (без НДС) | Одноставочный для населения, руб./Гкал \*  (с НДС) | Одноставочный для прочих потребителей, руб./Гкал (без НДС) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| ООО «Теплоэнергоремонт» | с 01.01.2023 | 45,02 | 37,52 | Числовое значение определяется единой теплоснабжающей организацией равным цене  на тепловую энергию (мощность), определенной соглашением сторон договора теплоснабжения, но не выше предельного уровня цены на тепловую энергию (мощность), утвержденного органом регулирования постановлением РЭК Кузбасса от 17.11.2022  № 376 | Числовое значение определяется единой теплоснабжающей организацией равным цене  на тепловую энергию (мощность), определенной соглашением сторон договора теплоснабжения, но не выше предельного уровня цены на тепловую энергию (мощность), утвержденного органом регулирования постановлением РЭК Кузбасса от 17.11.2022  № 376 |

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

\*\* [Тарифы](consultantplus://offline/ref=DFD26B7F6E22203BB3858C1A63B0B06BA271A6CAD3457E08F4F33126399FBEAD844960FA98948C193B4B686F02C6344EE12491E63AE3D94753B5C1D678t1C) на питьевую воду установлены для АО «ПО Водоканал» постановлением региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 07.12.2018 № 430 (в редакции постановления региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 13.11.2019 № 415, в редакции постановлений Региональной энергетической комиссии Кузбасса от 15.12.2020 № 567, от 07.12.2021 № 638, от 25.11.2022 № 623).

Тарифы ООО «Теплоэнергоремонт» на горячую воду в закрытой системе горячего водоснабжения, реализуемую на потребительском рынке Прокопьевского городского округа,

на период с 01.01.2022 по 31.12.2022

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Период | Компонент на холодную воду \*\* | | Компонент на тепловую энергию \*\*\* | |
| для населения,  руб./м3 \*  (с НДС) | для прочих потребителей, руб./м3 (без НДС) | Одноставочный для населения, руб./Гкал \*  (с НДС) | Одноставочный для прочих потребителей, руб./Гкал  (без НДС) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| ООО «Теплоэнерго-ремонт» | с 01.01.2022 | 40,26 | 33,55 | 3 106,66 | 2 588,88 |
| с 01.07.2022 | 40,26 | 33,55 | 3 301,73 | 2 751,44 |
| с 01.12.2022 | 45,02 | 37,52 | Числовое значение определяется единой теплоснабжающей организацией равным цене на тепловую энергию (мощность), определенной соглашением сторон договора теплоснабжения, но не выше предельного уровня цены на тепловую энергию (мощность), утвержденного органом регулирования постановлением РЭК Кузбасса от 17.11.2022 № 376 | Числовое значение определяется единой теплоснабжающей организацией равным цене на тепловую энергию (мощность), определенной соглашением сторон договора теплоснабжения, но не выше предельного уровня цены на тепловую энергию (мощность), утвержденного органом регулирования постановлением РЭК Кузбасса от 17.11.2022 № 376 |

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

\*\* [Тарифы](consultantplus://offline/ref=DFD26B7F6E22203BB3858C1A63B0B06BA271A6CAD3457E08F4F33126399FBEAD844960FA98948C193B4B686F02C6344EE12491E63AE3D94753B5C1D678t1C) на питьевую воду установлены для АО «ПО Водоканал» постановлением региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 07.12.2018 № 430 (в редакции постановления региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 13.11.2019 № 415, в редакции постановлений Региональной энергетической комиссии Кузбасса от 15.12.2020 № 567, от 07.12.2021 № 638, от 25.11.2022 № 623).

\*\*\* Предельные уровни цен на тепловую энергию (мощность) в ценовой зоне теплоснабжения Прокопьевский городской округ Кемеровской области – Кузбасса на 2022 год установлены для ООО «Теплоэнергоремонт» постановлением Региональной энергетической комиссии Кузбасса от 11.11.2021 № 518.».

Приложение № 38 к протоколу № 88

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 28.11.2022

Экспертное заключение

Региональной энергетической комиссии Кузбасса

по материалам, представленным МУП «ГТХ», для установления тарифов на теплоноситель, горячую воду в открытой системе горячего водоснабжения (теплоснабжения), горячую воду в закрытой системе горячего водоснабжения, реализуемые на потребительском рынке Прокопьевского городского округа,

на период с 01.12.2022 по 31.12.2023

**1.Нормативно правовая база**

Гражданский кодекс Российской Федерации (далее – ГК РФ);

Налоговый кодекс Российской Федерации (далее - НК РФ);

Трудовой Кодекс Российской Федерации (далее - ТК РФ);

Федеральный Закон от 17.08.1995 № 147-ФЗ «О естественных монополиях»;

Федеральный закон от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении»;

Постановление Правительства РФ от 6 июля 1998 г. № 700   
«О введении раздельного учета затрат по регулируемым видам деятельности в энергетике»;

Постановление Правительства Российской Федерации от 22.10.2012  
 № 1075 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения» (далее Основы или Правила ценообразования);

Приказ Минэнерго РФ от 30.12.2008 № 323 «Об организации в Министерстве энергетики Российской Федерации работы по утверждению нормативов удельного расхода топлива на отпущенную электрическую и тепловую энергию от тепловых электрических станций и котельных»;

Приказ Минэнерго РФ от 30.12.2008 № 325 «Об организации в Министерстве энергетики Российской Федерации работы по утверждению нормативов технологических потерь при передаче тепловой энергии» (вместе с «Инструкцией по организации в Минэнерго России работы по расчету и обоснованию нормативов технологических потерь при передаче тепловой энергии»);

Приказ Федеральной службы по тарифам (ФСТ России) от 13.06.2013 № 760-э «Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения» (далее Методические указания);

Приказ Федеральной службы по тарифам (ФСТ России) от 07.06.2013 № 163 «Об утверждении Регламента открытия дел об установлении регулируемых цен (тарифов) и отмене регулирования тарифов в сфере теплоснабжения»;

Постановление Правительства РФ от 15.05.2010 № 340 (ред. от 16.05.2014) «О порядке установления требований к программам в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности организаций, осуществляющих регулируемые виды деятельности»;

Постановление Правительства РФ от 16.05.2014 № 452 «Об утверждении Правил определения плановых и расчета фактических значений показателей надежности и энергетической эффективности объектов теплоснабжения, а также определения достижения организацией, осуществляющей регулируемые виды деятельности в сфере теплоснабжения, указанных плановых значений и о внесении изменения в постановление Правительства Российской Федерации от 15 мая 2010 г. № 340»;

Постановление региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 12.07.2011 № 115 «Об установлении требований к программам в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности организаций, осуществляющих регулируемые виды деятельности в сфере энергоснабжения на территории Кемеровской области»;

Приказ Росстата от 11.02.2011 № 37 (с изм.) «Об утверждении статистического инструментария для организации ФСТ России федерального статистического наблюдения за деятельностью организаций в сфере электроэнергетики и теплоэнергетики»;

Приказ Росстата от 03.07.2013 № 257 «Об утверждении статистического инструментария для организации ФСТ России федерального статистического наблюдения за деятельностью организаций в сфере электроэнергетики»;

Федеральный закон от 06.04.2011 № 63-ФЗ «Об электронной подписи»;

Федеральный закон от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»;

Приказ Минстроя России от 29.07.2022 № 623/пр «Об утверждении Порядка ведения раздельного учета затрат по видам деятельности организаций, осуществляющих горячее водоснабжение, холодное водоснабжение и (или) водоотведение, и единой системы классификации таких затрат» (Зарегистрировано в Минюсте России 25.08.2022 № 69785).

Прочие законы и подзаконные акты, методические разработки и подходы, действующие в отношении сферы и предмета государственного регулирования тарифов на продукцию (услуги) в теплоэнергетической отрасли.

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

Для составления данного заключения эксперты руководствовались Прогнозом Минэкономразвития РФ, одобренным на заседании Правительства РФ от 22.09.2022, опубликованным на официальном сайте Минэкономразвития РФ от 28.09.2022, в соответствии с которым, ИПЦ (индекс потребительских цен) на 2023 год составит 106,0.

Для составления данного заключения эксперты руководствовались Прогнозом Минэкономразвития РФ, одобренным на заседании Правительства РФ от 22.09.2022, опубликованным на официальном сайте Минэкономразвития РФ от 28.09.2022, в соответствии с которым, ИПЦ (индекс потребительских цен) на 2023 год составит 106,0.

**2. Общая характеристика предприятия**

Полное наименование организации – Муниципальное унитарное предприятие «Городское тепловое хозяйство».

Сокращенное наименование организации – МУП «ГТХ».

ИНН 4223121302

КПП 422301001

Юридический адрес: 653000, Кемеровская область - Кузбасс, г. Прокопьевск, ул. Рудничная, 6.

Фактический адрес: 653000, Кемеровская область - Кузбасс, г. Прокопьевск, ул. Рудничная, 6.

Должность, фамилия, имя, отчество руководителя – директор Исупова Роза Николаевна.

МУП «ГТХ» создано распоряжением администрации г. Прокопьевска № 309-р от 17.05.2018.

МУП «ГТХ» зарегистрировано в ЕГРЮЛ 22.05.2018 (стр.19-26 том1). Учётная политика для целей бухгалтерского учёта МУП «ГТХ» утверждена приказом №205 от 30.12.2018.

МУП «ГТХ» эксплуатирует 29 котельных с тепловыми сетями на правах хозяйственного ведения. В качестве обоснования предприятием были представлены следующие подтверждающие документы:

1. Договор о закреплении за предприятием муниципального имущества на праве хозяйственного ведения № 168 от 01.06.2020 с КУМИ г. Прокопьевска (стр. 79-95 том 1). По данному договору с 01.06.2020 по 31.12.2021 в МУП «ГТХ» переданы 29 котельных и тепловые сети балансовой стоимостью 70 546 560,26 руб., общей остаточной стоимостью 12 185 733,25 руб.

Перечень объектов:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| П.п. | Адрес | | № котельной |
| 1. | ул.Боксерная | 21 | 89 |
| 2. | пр-кт. Шахтёров | 24 | 24 |
| 3. | Ул. Проектная | 11 | 26 |
| 4. | Ул. Ветеранов | 18 | 18 |
| 5. | ул. Тюленевка | 5 | 30а |
| 6. | ул. Прокопьевская | 34 | 34 |
| 7. | ул. Прокопьевская | 162 | 35 |
| 8. | ул. Главная | 274 | 63 |
| 9. | ул. Ярославская | 29 | 66 |
| 10. | ул.Линейная | 28 | 93 |
| 11. | ул. Парковая | 1 | 64 |
| 12. | ул. Спартаковская | 2 | 65 |
| 13. | ул. Артёма | 3 | 1 |
| 14. | ул. Шахтёров | 8 | 9 |
| 15. | ул. Селиванова | 2 | 14 |
| 16. | ул. Селиванова | 6 | 15 |
| 17. | ул. К.Волынова | 9 | 17 |
| 18. | ул. Маганак | - | 3 |
| 19. | ул. Пожарная | - | 47 |
| 20. | ул. Парковая | 280Б | 67 |
| 21. | ул. Кыштымская | 1 | 20 |
| 22. | ул. Институтская | 53 | 53 |
| 23. | ул. Студенческая | 44а | 50 |
| 24. | ул. Житомирская | 48 | 55 |
| 25. | ул. Революции | 24а | 56 |
| 26. | ул. Революции | 9 | 61 |
| 27. | ул. Рождественская | 1 | 65 |
| 28. | ул. Ладожская | 40 | 72 |
| 29. | ул. Новая | 10 | 109 |

В 2022 г. закрыли 2 котельные: 61 и 109 (абоненты отсутствуют в связи с закрытием школы).

В котельных предприятия установлено 92 водогрейных котла общей мощностью 29,82 Гкал/час. Тепловая сеть предприятия двух - и четырёхтрубная. Общая протяжённость тепловой сети в двухтрубном исчислении 55,263 км. Система налогообложения, применяемая на предприятии – общая.

Согласно учётной политике предприятия, на предприятии ведётся раздельный учёт доходов и расходов по видам деятельности – тепловая энергия, ГВС (стр. 55-78 том 1).

Тарифы предприятия подлежат регулированию согласно статье 8 Федерального закона от 27.07.2010 №190-ФЗ «О теплоснабжении», поскольку МУП «ГТХ» производит реализацию тепловой энергии (мощности) и теплоносителя, необходимых для оказания коммунальных услуг по отоплению и горячему водоснабжению населению и иных потребителей г. Прокопьевска.

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

Материалы МУП «ГТХ» (г. Прокопьевск) по установлению тарифов на 2023 год подготовлены в соответствии с требованиями «Основ ценообразования в сфере теплоснабжения», утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 22.10.2012 № 1075 и «Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения», утверждённых приказом ФСТ России от 13.06.2013 №760- э. Расчетно-обосновывающие материалы представлены в формате шаблона DOCS.FORM.6.42.

**4.Оценка достоверности данных, приведенных в предложениях  
 об установлении тарифов**

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

Проделанная в процессе проведения экспертизы работа не означает проведения полной и всеобъемлющей аудиторской проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия и правильности формирования финансовых результатов за анализируемый период с целью выявления всех возможных нарушений норм действующего законодательства. Выборочная проверка бухгалтерской, статистической и иной документации осуществлялась исключительно с целью оценки достоверности, представленной МУП «ГТХ» информации для определения величины экономически обоснованных расходов по регулируемым Региональной энергетической комиссии Кузбасса видам деятельности на 2023 год.

**5. Предельные уровни цен на тепловую энергию (мощность)**

Согласно Распоряжению Правительства РФ от 9 июня 2020 г. №1517-р, муниципальное образование Прокопьевский городской округ Кемеровской области – Кузбасса отнесено к ценовой зоне теплоснабжения.

В соответствии с пунктом 1 статьи 23.6 Федерального закона   
от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении», пунктом 3 Правил определения в ценовых зонах теплоснабжения предельного уровня цены   
на тепловую энергию (мощность), утвержденных постановлением Правительства РФ от 15.12.2017 № 1562 (далее – Правила), предельный уровень цен на тепловую энергию (мощность) определяется и утверждается органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации в области государственного регулирования цен (тарифов) для каждой системы теплоснабжения.

Предельные уровни цен на тепловую энергию (мощность) в ценовой зоне теплоснабжения Прокопьевский городской округ Кемеровской области – Кузбасса на период с 01.12.2022 по 31.12.2023 установлены для МУП «Городское тепловое хозяйство» постановлением РЭК Кузбасса от 17.11.2022 г. № 376 в размере 4 101,07 руб./Гкал (без НДС), представлены в таблице 1.

Таблица 1

**Предельные уровни цен на тепловую энергию (мощность) в ценовой зоне теплоснабжения   
Прокопьевский городской округ Кемеровской области – Кузбасса с 01.12.2022 по 31.12.2023**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование единой теплоснабжающей организации | Система теплоснабжения | Предельные уровни цен на  тепловую энергию (мощность) | |
| с 01.12.2022 по 31.12.2023 | |
| руб./Гкал  (без НДС) | руб./Гкал  (с НДС)\* |
| 1 | МУП «Городское тепловое хозяйство»,  ИНН 4223121302 | От котельных № 1, 3, 9, 14, 15, 17, 18, 20, 24, 26, 30а, 34, 35, 47, 50, 53, 55, 56, 63, 64, 65, 65а, 66, 67, 72, 89, 93,  ООО «ОФ «Прокопьевскуголь» | 4 101,07 | 4 921,28 |

**6. Тарифы на теплоноситель**

**6.1 Открытая система горячего водоснабжения**

При расчёте тарифов на теплоноситель и на горячую воду в открытой системе горячего водоснабжения (теплоснабжения) на 2023 год экспертами принималась за основу информация предприятия, что МУП «ГТХ» отпускает теплоноситель и горячую воду потребителям, подключенным к тепловым сетям предприятия, используя открытую схему теплоснабжения (горячего водоснабжения). По данным, представленным предприятием, отпуск теплоносителя и горячей воды производится от обслуживаемых котельных. Вода на котельных используется покупная от АО «ПО «Водоканал» и ООО «Киселёвский водоснаб».

Потребителями горячей воды и теплоносителя являются население, бюджетная сфера, иные потребители.

**6.1.1 Тарифы на теплоноситель**

Предлагаемые для установления тарифы на теплоноситель рассчитаны в соответствии с разделом IV Основ ценообразования и главы IX.V Методических указаний.

В соответствии с п. 149 Методических указаний в состав расходов на производство воды (теплоносителя), вырабатываемой на водоподготовительных установках источника тепловой энергии, включаются в экономически обоснованном размере следующие расходы:

- стоимость исходной воды;

- стоимость реагентов, а также фильтрующих и ионообменных материалов, используемых при водоподготовке;

- расходы на электрическую энергию (мощность) и тепловую энергию (мощность), используемую при водоподготовке;

- стоимость транспортировки и очистки сточных вод, возникающих в процессе водоподготовки;

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе водоподготовки;

- амортизация основных фондов, участвующих в процессе водоподготовки;

- прочие расходы, относимые на процесс водоподготовки, в том числе расходы на ремонт основных фондов, водный налог (плата за пользование водными объектами), общехозяйственные расходы на основании принципов и с использованием данных раздельного учета, осуществляемого в соответствии с законодательством Российской Федерации в сфере теплоснабжения и учетной политикой регулируемой организации.

Структура планового объема отпуска теплоносителя экспертами принята на основании схемы теплоснабжения г. Прокопьевска. Схема теплоснабжения города Прокопьевска утверждена постановлением Администрации города Прокопьевска от 19.08.2019 г. № 132-п. Схема теплоснабжения города Прокопьевска до 2030 года с актуализацией на 2023 год (актуализированная схема теплоснабжения на 2023 год размещена в разделе ЖКХ на сайте Администрации города Прокопьевска).

Согласно таблице 3.1. «Годовой расход теплоносителя в зонах действия котельных…», открытая система теплоснабжения (ГВС) на 3 котельных МУП «ГТХ» - № 20, № 50, № 55.

Эксперты приняли для расчёта суммарный расход сетевой воды на открытую систему ГВС из таблицы 3.1., т.к. нормативный расход воды на технологические нужды не проходит дополнительную очистку.

Таблица 2

Баланс теплоносителя МУП «ГТХ» на 2023 (кот. № 20, № 50, № 55).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Ед.изм. | Предложения предприятия | Предложения экспертов |
| Теплоносителя всего, в том числе | м³ | 9 862,60 | 9 862,60 |
| Полезный отпуск теплоносителя | м³ | 9 862,60 | 9 862,60 |
| Население | м³ | 9 781,52 | 9 652,60 |
| Бюджетные организации | м³ | 49,65 | 168,00 |
| Прочие организации | м³ | 31,43 | 42,00 |
| производственные нужды предприятия | м³ | 0,0 | 0,0 |
| Потери в сетях | м³ | 0,0 | 0,0 |

Общее количество теплоносителя эксперты учли в объеме 9 862,60 м³, согласно схеме теплоснабжения (таблица 3.1), актуализированной на 2023 г.

На основании проведенного анализа расчетно-обосновывающих материалов, представленных предприятием для прохождения процедуры государственного регулирования тарифов на теплоноситель, реализуемый на потребительском (розничном) рынке, эксперты считают экономически обоснованным принять расходы по статьям затрат на следующем уровне:

«**Стоимость исходной воды**»

Для выработки тепловой энергии предприятие использует воду, поставляемую ОАО ПО «Водоканал» (единый типовой договор холодного водоснабжения и водоотведения № 159/Б АО «ПО Водоканал» от 02.04.2021, стр. 48-86, 2 том тарифного дела) и ООО «Киселёвский водоснаб» на нужды котельной №20 (договор № 579 от 01.01.2021, стр. 87-113, 2 том тарифного дела).

Объём потребления принят экспертами в соответствии с балансом теплоносителя на 2023 год.:

Таблица 3.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **Ед. изм.** | **2023** |
| Стоимость исходной воды | тыс. руб. | 373,19 |
| Объем исходной воды | м³ | 9 862,60 |
| - АО ПО «Водоканал» г. Прокопьевск (2023 г) | м³ | 7 751,30 |
| - ООО «Киселевский Водоснаб» (2023 г) | м³ | 2 111,30 |
| Цена исходной воды | руб./ м³ | 37,84 |
| - АО ПО «Водоканал» г. Прокопьевск | руб./ м³ | 37,52 |
| - ООО «Киселевский Водоснаб» | руб./ м³ | 39,01 |

Стоимость воды на 2023 год принята экспертами, исходя из тарифов АО «ПО Водоканал», утвержденных постановлением РЭК КО от 07.12.2018 № 430 (в ред. Постановления РЭК Кузбасса № \_\_\_ от 25.11.2022) (с 01.01.2023 по 31.12.2023 – 37,52 руб./м³ (вода питьевого качества)) и тарифов ООО «Киселёвский водоснаб», утвержденных постановлением РЭК Кузбасса от 17.12.2020 № 602 (в ред. Постановления РЭК Кузбасса № \_\_\_ от 17.12.2020) (с 01.01.2023 по 31.12.2023 – 39,01 руб./м³).

Таким образом, расходы на приобретение холодной воды на 2023 год эксперты предлагают учесть в размере 373,19 тыс. руб., со средним тарифом покупки 37,84 руб./м³ (без НДС). Корректировка отсутствует.

Таблица 4

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | всего | | |
| Полезный отпуск,м3 | Стоимость воды, тыс. руб. | Ср. тариф, руб./м3 |
| Расходы на покупку воды | 9 862,60 | 373,19 | 37,84 |

Всего расходы на воду в 2022 году\* составят:

290,83 тыс. руб. +82,36 тыс. руб. = 373,19 тыс. руб.

\* - для МУП «ГТХ»

В связи с отсутствием дополнительной подготовки воды в открытой системе теплоснабжения операционные расходы на производство теплоносителя у предприятия отсутствуют.

Таким образом, общая величина НВВ на производство теплоносителя на 2023 год составила 373,19 тыс. руб.

Руководствуясь постановлением Правительства Российской Федерации   
от 14.11.2022 № 2053 «Об особенностях индексации регулируемых цен (тарифов) с 1 декабря 2022 г. по 31 декабря 2023 г. и внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации» тарифы на 2023 год устанавливаются без календарной разбивки. Тарифы вводятся в действие с 1 декабря 2022.

Тарифы на теплоноситель на 2023 год МУП «ГТХ» (Прокопьевский городской округ), приведены в таблице 5.

Таблица 5

Тарифы на теплоноситель на 2023 год на основании необходимой валовой выручки для МУП «ГТХ» (Прокопьевский городской округ)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Предложения экспертов на 2023 |
| 1 | НВВ на потребительском рынке, тыс. руб. | 373,19 |
| 2 | Полезный отпуск на потребительском  рынке, м3 | 9 862,60 |
| 3 | Тариф (среднегодовой), руб./ м3 | 37,84 |
| 3.1 | с 01.12.2022 | 37,84 |
| 3.2 | с 01.01.2023 | 37,84 |
| 3.3 | Тариф с 01.07.2022 | 34,19 |
|  | Рост тарифа к предыдущему (к 01.07.2022), % | 10,68 |

**6.1.2 Тарифы на горячую воду**

Согласно п. 5 статьи 9 Федерального закона от 27.07.2010 № 190 -ФЗ «О теплоснабжении» тарифы на горячую воду в открытых системах теплоснабжения (горячего водоснабжения) [устанавливаются](consultantplus://offline/ref=6158D1BEC5B5B6331C82BA7DBED92440A5261479B45AE3AFA9CDDB609589EE5E3DE235612A55DF89k273L) в виде двухкомпонентных тарифов с использованием компонента на теплоноситель и компонента на тепловую энергию.

Эксперты полагают экономически и технологически обоснованным то обстоятельство, что компонент на теплоноситель принимается равным тарифу на теплоноситель и включают в себя стоимость 1 м3 исходной воды, без дополнительной химподготовки.

Компонент на тепловую энергию для МУП «Городское тепловое хозяйство» равен числовому значению, которое определяется единой теплоснабжающей организацией, равным цене на тепловую энергию (мощность), определенной соглашением сторон договора теплоснабжения, но не выше предельного уровня цены на тепловую энергию (мощность), утвержденного органом регулирования постановлением РЭК Кузбасса от 17.11.2022 № 376 (4 101,07 руб./Гкал (без НДС)):

Таблица 6.

Предельный уровень цены на тепловую энергию (мощность)

МУП «ГТХ» на период с 01.12.2022 по 31.12.2023 г.

руб./Гкал (без НДС)

|  |  |
| --- | --- |
| Период | Предельный уровень цены на тепловую энергию (мощность) |
| с 01.12.2022 по 31.12.2023 г. | 4 101,07 |

Нормативы расхода тепловой энергии, необходимой для осуществления горячего водоснабжения МУП «ГТХ» приняты в соответствии с постановлением региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 07.12.2017 № 458 «Об утверждении нормативов расхода тепловой энергии, используемой на подогрев холодной воды для предоставления коммунальной услуги по горячему водоснабжению на территории Кемеровской области»:

Таблица 7

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| С изолированными стояками | | С неизолированными стояками | |
| с полотенцесушителем | без полотенцесушителя | с полотенцесушителем | без полотенцесушителя |
| 0,0544 | 0,0536 | 0,0580 | 0,0548 |

Руководствуясь постановлением Правительства Российской Федерации   
от 14.11.2022 № 2053 «Об особенностях индексации регулируемых цен (тарифов) с 1 декабря 2022 г. по 31 декабря 2023 г. и внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации» тарифы на 2023 год устанавливаются без календарной разбивки. Тарифы вводятся в действие с 1 декабря 2022.

На основании вышеуказанного эксперты предлагают принять тарифы на горячую воду в открытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) на период с 01.12.2022 по 31.12.2023 для МУП «ГТХ» на следующем уровне:

Таблица 8

Тарифы

МУП «ГТХ» на горячую воду в открытой системе водоснабжения (теплоснабжения),

реализуемую на потребительском рынке Прокопьевского городского округа,

на период с 01.12.2022 по 31.12.2023

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Период | Компонент на теплоноситель\*\* | | Компонент на тепловую энергию | | | |
| руб./м3  (без НДС) | руб./м3  (с НДС) | Одноставочный, руб./Гкал (без НДС) | Одноставочный,  руб./Гкал\*  (с НДС) | Двухставочный | |
| Ставка за мощность, тыс. руб./  Гкал/  час в мес. | Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал |
| МУП «ГТХ» | с 01.12.2022 | 37,84 | 45,41 | Числовое значение определяется единой теплоснабжающей организацией равным цене  на тепловую энергию (мощность), определенной соглашением сторон договора теплоснабжения, но не выше предельного уровня цены на тепловую энергию (мощность), утвержденного органом регулирования постановлением РЭК Кузбасса от 17.11.2022 № 376 | Числовое значение определяется единой теплоснабжающей организацией равным цене  на тепловую энергию (мощность), определенной соглашением сторон договора теплоснабжения, но не выше предельного уровня цены на тепловую энергию (мощность), утвержденного органом регулирования постановлением РЭК Кузбасса  от 17.11.2022 № 376 | х | х |
| с 01.01.2023 | 37,84 | 45,41 | Числовое значение определяется единой теплоснабжающей организацией равным цене  на тепловую энергию (мощность), определенной соглашением сторон договора теплоснабжения, но не выше предельного уровня цены на тепловую энергию (мощность), утвержденного органом регулирования постановлением РЭК Кузбасса от 17.11.2022 № 376 | Числовое значение определяется единой теплоснабжающей организацией равным цене  на тепловую энергию (мощность), определенной соглашением сторон договора теплоснабжения, но не выше предельного уровня цены на тепловую энергию (мощность), утвержденного органом регулирования постановлением РЭК Кузбасса  от 17.11.2022 № 376 | х | х |

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

\*\* [Тариф](consultantplus://offline/ref=261B76A31C1EACB0D8EBE99B3AAC34876D9F142E12ECF37AB18D765C6A3415421FBA034425F3238B3C9E041B2EFCE1AAD0E668DC1ADD67D077A8558Ai1rAL) на теплоноситель для МУП «Городское тепловое хозяйство», реализуемый на потребительском рынке Прокопьевского городского округа, установлен постановлением Региональной энергетической комиссии Кузбасса от 28 ноября 2022 №\_\_\_\_\_ .

**6.2.** **Закрытая система горячего водоснабжения**

Представленные предприятием материалы для установления тарифов на горячую воду в закрытой системе горячего водоснабжения, подготовлены руководствуясь Федеральным законом от 07.12.2011 N 416-ФЗ (ред. от 23.07.2013) «О водоснабжении и водоотведении», Постановление Правительства РФ от 13.05.2013 № 406 (ред. от 29.07.2013) «О государственном регулировании тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения», Методическими указаниями по расчету тарифов и надбавок в сфере деятельности организаций коммунального комплекса, утверждённых Приказом Министерства регионального развития Российской Федерации от 15.02.2011 № 47, Приказом Федеральной службы по тарифам от 21.10.2013 года № 192-э/3 «Об установлении предельных индексов максимального возможного изменения действующих тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения».

МУП «ГТХ» (г. Прокопьевск) отпускает горячую воду потребителям г. Прокопьевск, используя закрытую схему теплоснабжения. Подпитка сети ГВС производится водой питьевого качества.

Согласно п. 88 Федерального закона от 07.12.2011 N 416-ФЗ (ред. от 23.07.2013) «О водоснабжении и водоотведении», при закрытой системе горячего водоснабжения, для расчета тарифа на горячее водоснабжение **используются два компонента: холодная вода и тепловая энергия.**

Предлагаемый для корректировки тариф рассчитан в соответствии с разделом V.I.3. «Горячее водоснабжение» Методических указаний по расчету тарифов и надбавок в сфере деятельности организаций коммунального комплекса, утверждённых Приказом Министерства регионального развития Российской Федерации от 15.02.2011 № 47.

Значение компонента на холодную воду рассчитывается исходя из тарифа (тарифов) на холодную воду.

**6.2.1 Определение планового полезного отпуска по ГВС на 2023**

Всего плановый полезный отпуск по ГВС заявлен предприятием на 2023 год в объёме 96,396 тыс. м3.

Предприятием представлена информация о фактических продажах за 2021 год (стр. 123 том 2 тарифного дела). Эксперты считают предложенный объём реализации ГВС в закрытой системе обоснованным, и пересчитывают предложенный объём по группам потребителей в доле фактической реализации за 2021 год по группам (население – 83,53%, бюджет – 6,04%, прочие – 10,43 %).

**Информация по полезному отпуску ГВС МУП «ГТХ» на 2023 г.**

Таблица 9

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Ед.изм. | Предложения предприятия | Предложения экспертов |
| 2023 | 2023 |
| Всего полезный отпуск | тыс. м3 | 96 396,06 | 96 396,06 |
| в т.ч. жилищные организации | тыс. м3 | 72 786,48 | 80 515,27 |
| бюджетные организации | тыс. м3 | 7 276,94 | 5 827,90 |
| прочие потребители | тыс. м3 | 16 332,64 | 10 052,89 |

**6.2.2 Расходы на воду на 2023 год**

Для выработки тепловой энергии предприятие использует воду, поставляемую АО ПО «Водоканал» (Прокопьевск). Представлен единый типовой договор № 159/Б от 02.04.2021, стр.48-86, 2 том.

Объём потребления принят экспертами в соответствии с балансом теплоносителя на 2023 год.

Стоимость воды на 2023 год принята экспертами, исходя из тарифов ОАО ПО «Водоканал», утвержденных постановлением РЭК КО от 07.12.2018 № 430 (в ред. Постановления РЭК Кузбасса №\_\_ от 25.11.2022) (с 01.01.2023 по 31.12.2023 – 37,52 руб./м³ (вода питьевого качества)).

Таблица 10

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **Ед. изм.** | **2023** |
| Стоимость исходной воды | тыс. руб. | 3 616,78 |
| Объем исходной воды | м³ | 96 396,06 |
| Цена исходной воды | руб./м3 | 37,52 |

Всего расходы на воду у предприятия на 2023 год составят 3 616,78 тыс. руб.

**6.2.3 Тарифы на горячую воду**

Нормативы расхода тепловой энергии, необходимой для осуществления горячего водоснабжения МУП «ГТХ» приняты в соответствии с постановлением региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 07.12.2017 № 458 «Об утверждении нормативов расхода тепловой энергии, используемой на подогрев холодной воды для предоставления коммунальной услуги по горячему водоснабжению на территории Кемеровской области»:

Таблица 11

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| С изолированными стояками | | С неизолированными стояками | |
| с полотенцесушителем | без полотенцесушителя | с полотенцесушителем | без полотенцесушителя |
| 0,0544 | 0,0536 | 0,0580 | 0,0548 |

Компонент на тепловую энергию для МУП «Городское тепловое хозяйство» равен числовому значению, которое определяется единой теплоснабжающей организацией, равным цене на тепловую энергию (мощность), определенной соглашением сторон договора теплоснабжения, но не выше предельного уровня цены на тепловую энергию (мощность), утвержденного органом регулирования постановлением РЭК Кузбасса от 17.11.2022 № 376 (4 101,07 руб./Гкал (без НДС)):

Таблица 12

Предельный уровень цены на тепловую энергию (мощность)

МУП «ГТХ» на период с 01.12.2022 по 31.12.2023 г.

руб./Гкал (без НДС)

|  |  |
| --- | --- |
| Период | Предельный уровень цены на тепловую энергию (мощность) |
| с 01.12.2022 по 31.12.2023 г. | 4 101,07 |

На основании вышесказанного, эксперты предлагают принять тарифы на горячую воду в закрытой системе горячего водоснабжения на период с 01.12.2022 по 31.12.2023 г. для МУП «ГТХ» на следующем уровне:

Таблица 13

Тарифы

МУП «ГТХ» на горячую воду в закрытой системе горячего водоснабжения,

реализуемую на потребительском рынке Прокопьевского городского округа,

на период с 01.12.2022 по 31.12.2023

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Период | Компонент на холодную воду | | Компонент на тепловую энергию | |
| для населения,  руб./м3  (с НДС) | для прочих потребителей,  руб./м3  (без НДС) | Одноставочный  для населения, руб./Гкал  (с НДС) | Одноставочный  для прочих потребителей, руб./Гкал  (без НДС) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| МУП  «ГТХ» | с 01.12.2022 | 45,02 | 37,52 | Числовое значение определяется единой теплоснабжающей организацией равным цене на тепловую энергию (мощность), определенной соглашением сторон договора теплоснабжения, но не выше предельного уровня цены на тепловую энергию (мощность), утвержденного органом регулирования постановлением РЭК Кузбасса от 17.11.2022 № 376 | Числовое значение определяется единой теплоснабжающей организацией равным цене на тепловую энергию (мощность), определенной соглашением сторон договора теплоснабжения, но не выше предельного уровня цены на тепловую энергию (мощность), утвержденного органом регулирования постановлением РЭК Кузбасса от 17.11.2022 № 376 |
| с 01.01.2023 | 45,02 | 37,52 | Числовое значение определяется единой теплоснабжающей организацией равным цене на тепловую энергию (мощность), определенной соглашением сторон договора теплоснабжения, но не выше предельного уровня цены на тепловую энергию (мощность), утвержденного органом регулирования постановлением РЭК Кузбасса от 17.11.2022 № 376 | Числовое значение определяется единой теплоснабжающей организацией равным цене на тепловую энергию (мощность), определенной соглашением сторон договора теплоснабжения, но не выше предельного уровня цены на тепловую энергию (мощность), утвержденного органом регулирования постановлением РЭК Кузбасса от 17.11.2022 № 376 |

**Тарифы**

**МУП «Городское тепловое хозяйство» на теплоноситель, реализуемый**

**на потребительском рынке Прокопьевского городского округа**

**на период с 01.01.2023 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 | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| МУП «Городское тепловое хозяйство» | Одноставочный  руб./м³ | с 01.01.2023 | 37,84 | x |
| Тариф на теплоноситель, поставляемый потребителям | | | |
| Одноставочный  руб./м³ | с 01.01.2023 | 37,84 | x |
| Население (тарифы указываются с учетом НДС) \* | | | |
| Одноставочный  руб./м³ | с 01.01.2023 | 45,41 | x |

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

Приложение № 39 к протоколу № 88

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 28.11.2022

**Тарифы**

**МУП «Городское тепловое хозяйство» на теплоноситель, реализуемый**

**на потребительском рынке Прокопьевского городского округа**

**на период с 01.01.2022 по 31.12.2022**

(без НДС)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Вид тарифа | Период | Вид теплоносителя | |
| вода | пар |
| Тариф на теплоноситель, поставляемый теплоснабжающей организацией, владеющей источником (источниками) тепловой энергии, на котором производится теплоноситель | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| МУП «Городское тепловое хозяйство» | Одноставочный  руб./м³ | с 01.01.2022 | 31,82 | x |
| с 01.07.2022 | 34,19 | x |
| с 01.12.2022 | 37,84 | x |
| Тариф на теплоноситель, поставляемый потребителям | | | |
| Одноставочный  руб./м³ | с 01.01.2022 | 31,82 | x |
| с 01.07.2022 | 34,19 | x |
| с 01.12.2022 | 37,84 | x |
| Население (тарифы указываются с учетом НДС) \* | | | |
| Одноставочный  руб./м³ | с 01.01.2022 | 38,18 | x |
| с 01.07.2022 | 41,03 | x |
| с 01.12.2022 | 45,41 | x |

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

Приложение № 40 к протоколу № 88

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 28.11.2022

Тарифы

МУП «Городское тепловое хозяйство» на горячую воду в открытой системе водоснабжения (теплоснабжения),

реализуемую на потребительском рынке Прокопьевского городского округа,

на период с 01.01.2023 по 31.12.2023

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Период | Компонент на теплоноситель\*\* | | Компонент на тепловую энергию | | | |
| руб./м3  (без НДС) | руб./м3  (с НДС) | Одноставочный, руб./Гкал (без НДС) | Одноставочный,  руб./Гкал\*  (с НДС) | Двухставочный | |
| Ставка за мощность, тыс. руб./  Гкал/  час в мес. | Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| МУП «Городское тепловое хозяйство» | с 01.01.2023 | 37,84 | 45,41 | Числовое значение определяется единой теплоснабжающей организацией равным цене  на тепловую энергию (мощность), определенной соглашением сторон договора теплоснабжения, но не выше предельного уровня цены на тепловую энергию (мощность), утвержденного органом регулирования постановлением РЭК Кузбасса от 17.11.2022 № 376 | Числовое значение определяется единой теплоснабжающей организацией равным цене  на тепловую энергию (мощность), определенной соглашением сторон договора теплоснабжения, но не выше предельного уровня цены на тепловую энергию (мощность), утвержденного органом регулирования постановлением РЭК Кузбасса от 17.11.2022 № 376 | х | х |

\* Выделяется в целях реализации [пункта 6 статьи 168](consultantplus://offline/ref=B39C6952ABEE16C4D5D7FC5822F49E2C17AE93BF992A2F3A61EEC59B3D6E01852342A01897D6F84E3A51C79412DFD4DAA6AE22FE0F1DFCP4h7G) Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая).

\*\* [Тариф](consultantplus://offline/ref=261B76A31C1EACB0D8EBE99B3AAC34876D9F142E12ECF37AB18D765C6A3415421FBA034425F3238B3C9E041B2EFCE1AAD0E668DC1ADD67D077A8558Ai1rAL) на теплоноситель для МУП «Городское тепловое хозяйство», реализуемый на потребительском рынке Прокопьевского городского округа, установлен постановлением Региональной энергетической комиссии Кузбасса от «28» ноября 2022 № 813.

Приложение № 41 к протоколу № 88

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 28.11.2022

**Тарифы**

**МУП «Городское тепловое хозяйство» на горячую воду в открытой системе водоснабжения (теплоснабжения),**

**реализуемую на потребительском рынке Прокопьевского городского округа,**

**на период с 01.01.2022 по 30.11.2022**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Период | Тариф на горячую воду для населения, руб./м3 \*  (с НДС) | | | | Тариф на горячую воду для прочих потребителей,  руб./м3  (без НДС) | | | | Компо-нент на теплоно-ситель,  руб./м3  \*\*  (без НДС) | Компонент на тепловую энергию | | |
| Изолированные стояки | | Неизолированные стояки | | Изолированные стояки | | Неизолирован-  ные стояки | | Односта-вочный, руб./Гкал  \*\*\*  (без НДС) | Двухставочный | |
| с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-телей | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-телей | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-телей | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-телей | Ставка за мощность, тыс. руб./  Гкал/  час в мес. | Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| МУП «Городское тепловое хозяйство» | с 01.01.2022 | 259,56 | 256,31 | 274,21 | 261,19 | 216,30 | 213,59 | 228,51 | 217,66 | 31,82 | 3 391,24 | х | х |
| с 01.07.2022 | 262,40 | 259,15 | 277,06 | 264,04 | 218,67 | 215,96 | 230,88 | 220,03 | 34,19 | 3 391,24 | х | х |

\* Выделяется в целях реализации [пункта 6 статьи 168](consultantplus://offline/ref=B39C6952ABEE16C4D5D7FC5822F49E2C17AE93BF992A2F3A61EEC59B3D6E01852342A01897D6F84E3A51C79412DFD4DAA6AE22FE0F1DFCP4h7G) Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая).

\*\* [Тариф](consultantplus://offline/ref=261B76A31C1EACB0D8EBE99B3AAC34876D9F142E12ECF37AB18D765C6A3415421FBA034425F3238B3C9E041B2EFCE1AAD0E668DC1ADD67D077A8558Ai1rAL) на теплоноситель для МУП «Городское тепловое хозяйство», реализуемый на потребительском рынке Прокопьевского городского округа, установлен постановлением Региональной энергетической комиссии Кузбасса от 20.12.2021 № 835.

\*\*\* Предельные уровни цен на тепловую энергию (мощность) в ценовой зоне теплоснабжения Прокопьевский городской округ Кемеровской области – Кузбасса на 2022 год установлены для МУП «Городское тепловое хозяйство» постановлением Региональной энергетической комиссии Кузбасса от 11.11.2021 № 518.

**Тарифы**

**МУП «Городское тепловое хозяйство» на горячую воду в открытой системе водоснабжения (теплоснабжения),**

**реализуемую на потребительском рынке Прокопьевского городского округа,**

**на период с 01.12.2022 по 31.12.2022**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Период | Компонент на теплоноситель\*\* | | Компонент на тепловую энергию | | | |
| руб./м3  (без НДС) | руб./м3  (с НДС) | Одноставочный, руб./Гкал (без НДС) | Одноставочный,  руб./Гкал\*  (с НДС) | Двухставочный | |
| Ставка за мощность, тыс. руб./  Гкал/  час в мес. | Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| ООО «Теплоэнергетик» | с 01.12.2022 | 37,84 | 45,41 | Числовое значение определяется единой теплоснабжающей организацией равным цене  на тепловую энергию (мощность), определенной соглашением сторон договора теплоснабжения, но не выше предельного уровня цены на тепловую энергию (мощность), утвержденного органом регулирования постановлением РЭК Кузбасса от 17.11.2022 № 376 | Числовое значение определяется единой теплоснабжающей организацией равным цене  на тепловую энергию (мощность), определенной соглашением сторон договора теплоснабжения, но не выше предельного уровня цены на тепловую энергию (мощность), утвержденного органом регулирования постановлением РЭК Кузбасса от 17.11.2022 № 376 | х | х |

\* Выделяется в целях реализации [пункта 6 статьи 168](consultantplus://offline/ref=B39C6952ABEE16C4D5D7FC5822F49E2C17AE93BF992A2F3A61EEC59B3D6E01852342A01897D6F84E3A51C79412DFD4DAA6AE22FE0F1DFCP4h7G) Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая).

\*\* [Тариф](consultantplus://offline/ref=261B76A31C1EACB0D8EBE99B3AAC34876D9F142E12ECF37AB18D765C6A3415421FBA034425F3238B3C9E041B2EFCE1AAD0E668DC1ADD67D077A8558Ai1rAL) на теплоноситель для МУП «Городское тепловое хозяйство», реализуемый на потребительском рынке Прокопьевского городского округа, установлен постановлением Региональной энергетической комиссии Кузбасса от «28» ноября 2022 № 814.».

Приложение № 42 к протоколу № 88

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 28.11.2022

**Производственная программа МУП «Городское тепловое хозяйство» в сфере горячего водоснабжения в закрытой системе теплоснабжения, реализуемая на потребительском рынке  
Прокопьевского городского округа,**

**на период с 01.01.2023 по 31.12.2023**

Раздел 1. Паспорт производственной программы

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование организации | МУП «Городское тепловое хозяйство» |
| Юридический адрес, почтовый адрес | 653000, Кемеровская область,  г. Прокопьевск, ул. Рудничная, 6 |
| Наименование уполномоченного органа, утвердившего производственную программу | Региональная энергетическая комиссия Кузбасса |
| Юридический адрес, почтовый адрес уполномоченного органа, утвердившего производственную программу | 650000, г. Кемерово,  ул. Н. Островского, д. 32 |

Раздел 2. Перечень плановых мероприятий по ремонту объектов централизованных систем горячего водоснабжения

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование мероприятия | Срок реали-зации | Финансовые потребности,  тыс. руб.,  в том числе НДС | Ожидаемый эффект | | |
| Наименование  показателя | тыс. руб.  в год | % |
|
| Горячее водоснабжение | | | | | |
| - | 2023 | - | - | - | - |

Раздел 3. Планируемые объемы подачи горячей воды потребителям

МУП «Городское тепловое хозяйство»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование показателя | Ед.  изм. | 2023 год |
| 1. | Отпущено горячей воды по категориям потребителей | м3 | 96 396,06 |
| 1.1. | На потребительский рынок | м3 | 96 396,06 |
| 1.1.1. | Потребителям  в жилищном секторе | м3 | 80 515,27 |
| 1.1.2. | Бюджетным организациям | м3 | 5 827,90 |
| 1.1.3. | Прочим потребителям | м3 | 10 052,89 |
| 1.2. | На собственные нужды производства | м3 | - |

Раздел 4. Объем финансовых потребностей, необходимых для реализации производственной программы  
МУП «Городское тепловое хозяйство»

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование показателя | 2023 год |
|  |
| Финансовые потребности, необходимые для реализации производственной программы в сфере горячего водоснабжения, тыс. руб. | 3 616,78 |

Раздел 5. График реализации мероприятий производственной программы МУП «Городское тепловое хозяйство»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование мероприятия | Дата начала реализации мероприятий | Дата окончания реализации мероприятий |
| Бесперебойное горячее водоснабжение | 01.01.2023 | 31.12.2023 |

Раздел 6. Показатели надежности, качества, энергетической эффективности объектов систем горячего водоснабжения

МУП «Городское тепловое хозяйство»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | Факт  2021 год | Ожидаемые  значения  2022 года | План  2023 год |
| 1. | Показатели качества горячей воды | - | - | - |
| 2. | Показатели надежности и бесперебойности горячего водоснабжения | - | - | - |
| 3. | Показатели энергетической эффективности использования ресурсов | - | - | - |

Раздел 7. Расчет эффективности производственной программы

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | Значение показателя в базовом периоде 2022 год | Планируемое значение показателя по итогам реализации производственной программы 2023 год | Эффективность производствен-ной программы, тыс. руб. |
| 1. | Показатели качества горячей воды | - | - | - |
| 2. | Показатели надежности и бесперебойности горячего водоснабжения | - | - | - |
| 3. | Показатели энергетической эффективности использования ресурсов | - | - | - |

Раздел 8. Отчет об исполнении производственной программы за 2021 год

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование показателя | Фактическое значение показателя  за 2021 год, тыс. руб. |
| Горячее водоснабжение | - |

Раздел 9. Мероприятия, направленные на повышение качества

обслуживания абонентов

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование мероприятия | Период проведения мероприятий |
| - | - |

Приложение № 43 к протоколу № 88

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 28.11.2022

Тарифы МУП «Городское тепловое хозяйство»на горячую воду в закрытой системе горячего водоснабжения, реализуемую на потребительском рынке Прокопьевского городского округа,

на период с 01.01.2023 по 31.12.2023

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Период | Компонент на холодную воду \*\* | | Компонент на тепловую энергию \*\*\* | |
| для населения, руб./м3 \*  (с НДС) | для прочих потребителей, руб./м3 (без НДС) | Одноставочный для населения, руб./Гкал \*  (с НДС) | Одноставочный для прочих потребителей, руб./Гкал (без НДС) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| МУП «Городское тепловое хозяйство» | с 01.01.2023 | 45,02 | 37,52 | Числовое значение определяется единой теплоснабжающей организацией равным цене  на тепловую энергию (мощность), определенной соглашением сторон договора теплоснабжения, но не выше предельного уровня цены на тепловую энергию (мощность), утвержденного органом регулирования постановлением РЭК Кузбасса от 17.11.2022 № 376 | Числовое значение определяется единой теплоснабжающей организацией равным цене  на тепловую энергию (мощность), определенной соглашением сторон договора теплоснабжения, но не выше предельного уровня цены на тепловую энергию (мощность), утвержденного органом регулирования постановлением РЭК Кузбасса от 17.11.2022  № 376 |

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

Приложение № 44 к протоколу № 88

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 28.11.2022

**Экспертное заключение**

**Региональной энергетической комиссии Кузбасса**

**по материалам, представленным МКП «ТЕПЛО»,  
для расчета величины НВВ и установления тарифов на тепловую энергию, теплоноситель, горячую воду в открытой системе горячего водоснабжения (теплоснабжения), реализуемых**

**на потребительском рынке г.Топки (Топкинский**

**муниципальный округ) на 2023-2027 годы**

**1.Нормативно правовая база**

Гражданский кодекс Российской Федерации (далее – ГК РФ);

Налоговый кодекс Российской Федерации (далее - НК РФ);

Трудовой Кодекс Российской Федерации (далее - ТК РФ);

Федеральный Закон от 17.08.1995 № 147-ФЗ «О естественных монополиях»;

Федеральный закон от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении»;

Федеральный закон от 06.04.2011 № 63-ФЗ «Об электронной подписи»;

Федеральный закон от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»;

Постановление Правительства РФ от 6 июля 1998 г. № 700   
«О введении раздельного учета затрат по регулируемым видам деятельности в энергетике»;

Постановление Правительства Российской Федерации от 22.10.2012  
 № 1075 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения» (далее Основы или Правила ценообразования);

Постановление Правительства РФ от 15.05.2010 № 340 (ред. от 16.05.2014) «О порядке установления требований к программам в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности организаций, осуществляющих регулируемые виды деятельности»;

Постановление Правительства РФ от 16.05.2014 № 452 «Об утверждении Правил определения плановых и расчета фактических значений показателей надежности и энергетической эффективности объектов теплоснабжения, а также определения достижения организацией, осуществляющей регулируемые виды деятельности в сфере теплоснабжения, указанных плановых значений и о внесении изменения в постановление Правительства Российской Федерации от 15 мая 2010 г. № 340»;

Постановление региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 12.07.2011 № 115 «Об установлении требований к программам в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности организаций, осуществляющих регулируемые виды деятельности в сфере энергоснабжения на территории Кемеровской области»;

Приказ Минэнерго РФ от 30.12.2008 № 323 «Об организации в Министерстве энергетики Российской Федерации работы по утверждению нормативов удельного расхода топлива на отпущенную электрическую и тепловую энергию от тепловых электрических станций и котельных»;

Приказ Минэнерго РФ от 30.12.2008 № 325 «Об организации в Министерстве энергетики Российской Федерации работы по утверждению нормативов технологических потерь при передаче тепловой энергии» (вместе с «Инструкцией по организации в Минэнерго России работы по расчету и обоснованию нормативов технологических потерь при передаче тепловой энергии»);

Приказ Федеральной службы по тарифам (ФСТ России) от 13.06.2013 № 760-э «Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения» (далее Методические указания);

Приказ Федеральной службы по тарифам (ФСТ России) от 07.06.2013 № 163 «Об утверждении Регламента открытия дел об установлении регулируемых цен (тарифов) и отмене регулирования тарифов в сфере теплоснабжения»;

Приказ Росстата от 11.02.2011 № 37 (с изм.) «Об утверждении статистического инструментария для организации ФСТ России федерального статистического наблюдения за деятельностью организаций в сфере электроэнергетики и теплоэнергетики»;

Приказ Росстата от 03.07.2013 № 257 «Об утверждении статистического инструментария для организации ФСТ России федерального статистического наблюдения за деятельностью организаций в сфере электроэнергетики»;

Приказ Минстроя России от 29.07.2022 № 623/пр «Об утверждении Порядка ведения раздельного учета затрат по видам деятельности организаций, осуществляющих горячее водоснабжение, холодное водоснабжение и (или) водоотведение, и единой системы классификации таких затрат» (Зарегистрировано в Минюсте России 25.08.2022 № 69785).

Прочие законы и подзаконные акты, методические разработки и подходы, действующие в отношении сферы и предмета государственного регулирования тарифов на продукцию (услуги) в теплоэнергетической отрасли.

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

Для составления данного заключения эксперты руководствовались Прогнозом Минэкономразвития РФ, одобренным на заседании Правительства РФ от 22.09.2022, опубликованным на официальном сайте Минэкономразвития РФ от 28.09.2022, в соответствии с которым, ИПЦ (индекс потребительских цен) на 2023 год составит 106,0.

**2.Общая характеристика предприятия**

МКП «ТЕПЛО» обратилось в Региональную энергетическую комиссию Кузбасса с заявлением об установлении тарифов   
на тепловую энергию, теплоноситель и горячую воду   
в открытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) на 2023-2027 годы, исх. № 886 от 27.04.2022 (вх. № 2637 от 27.04.2022) и представило пакет обосновывающих документов в электронном виде для установления тарифов на тепловую энергию, теплоноситель, горячую воду в открытой системе горячего водоснабжения, реализуемую на потребительском рынке г. Топки (Топкинского муниципального округа) на 2023-2027 годы в формате шаблона DOCS.FORM.6.42. Письмом № 2036 от 09.11.2022 (вх. № 6830 от 09.11.2022) представлены дополнительные документы в электронном виде в формате шаблона DOCS.FORM.6.42.

На основании заявления МКП «ТЕПЛО» открыто дело- «Об установлении долгосрочных параметров регулирования   
и долгосрочных тарифов на тепловую энергию, теплоноситель   
и горячую воду в открытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) на 2023-2027 годы МКП «Тепло» № РЭК/30-МКПТеплоТМО-2023 от 28.04.2022;

Муниципальное имущество закреплено на праве оперативного управления в отношении объектов теплоснабжения Топкинского муниципального округа по договору №27 от 26.03.2018 и дополнительного соглашения от 14.03.2022 года б/н между КУМИ Топкинского муниципального района и МКП «ТЕПЛО», сроком до 31 декабря 2027 г. (стр.136-205 том 1 по г. Топки).

Полное наименование организации – муниципальное казенное предприятие «ТЕПЛО» ИНН 4230032501.

Сокращенное наименование организации – МКП «ТЕПЛО»

ИНН 4230032501

КПП 423001001

Юридический адрес: 652305, Кемеровская область, г. Топки, ул. Алма-Атинская, д.31

Фактический адрес: 652305, Кемеровская область, г. Топки, ул. Алма-Атинская, д.31

Тарифы на тепловую энергию на 2020-2022 годы установлены постановлением от 20.12.2019 № 798 «Об установлении долгосрочных параметров регулирования и долгосрочных тарифов на тепловую энергию, реализуемую МКП «ТЕПЛО» на потребительском рынке г. Топки, на 2020-2022 годы».

Тарифы на теплоноситель на 2020-2022 годы установлены постановлением от 20.12.2019 № 799 «Об установлении долгосрочных параметров регулирования и долгосрочных тарифов на теплоноситель, реализуемый МКП «ТЕПЛО» на потребительском рынке г. Топки, на 2020- 2022 годы».

Тарифы на горячую воду в открытой системе горячего водоснабжения на 2020-2022 годы установлены постановлением от 20.12.2019 № 800 «Об установлении МКП «ТЕПЛО» долгосрочных тарифов на горячую воду в открытой системе горячего водоснабжения (теплоснабжения), реализуемую на потребительском рынке г. Топки, на 2020-2022 годы»

Тарифы на тепловую энергию на 2022 год установлены постановлением РЭК Кузбасса от 23.11.2021 № 556 «О внесении изменений в постановление региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 20.12.2019 № 798 «Об установлении долгосрочных параметров регулирования и долгосрочных тарифов на тепловую энергию, реализуемую МКП "ТЕПЛО" на потребительском рынке г. Топки (Топкинского муниципального округа), на 2020 - 2022 годы» в части 2022 года».

Тарифы на теплоноситель на 2022 год установлены постановлением РЭК Кузбасса от 23.11.2021 № 557 «О внесении изменений в постановление региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 20.12.2019 № 799 «Об установлении долгосрочных параметров регулирования и долгосрочных тарифов на теплоноситель, реализуемый МКП «Тепло» на потребительском рынке г. Топки, на 2020 - 2022 годы», в части 2022 года».

Тарифы на горячую воду в открытой системе горячего водоснабжения на 2022 год установлены постановлением РЭК Кузбасса от 23.11.2021 № 558 «О внесении изменений в постановление региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 20.12.2019 № 800 «Об установлении МКП «ТЕПЛО» долгосрочных тарифов на горячую воду в открытой системе горячего водоснабжения (теплоснабжения), реализуемую на потребительском рынке г. Топки, на 2020 - 2022 годы», в части 2022 года».

В сфере теплоснабжения и ГВС по узлу теплоснабжения город Топки предприятие эксплуатирует на правах оперативного управления 9 котельных различной мощности (6 котельных установленной тепловой мощностью до 3 Гкал/час, 3 котельных установленной тепловой мощностью от 3 до 20 Гкал/час.

В котельных предприятия установлено 21 паровых и водогрейных котлов (ДКВР 10/13 – 3 ед., ДКВР 6,5/7 – 3 ед., ДЕ 16/14ГМ – 2 ед., ТТ – 100 – 6 ед., КВ 0,63 – 4 ед., КВр 1,25 – 3 ед).

В 2020 году (в пользование предприятия поступила 1 газовая котельная по адресу: г. Топки, ул. Заводская,11, мощностью 2,58 Гкал/час).

Расходы предприятия на 2023 год рассчитываются в соответствии с пунктами 28 и 31 Основ ценообразования, пунктом 27 Методических указаний.

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

Материалы МКП «ТЕПЛО» (г. Топки) об установлении долгосрочных тарифов на 2023-2027 годы подготовлены в соответствии с требованиями «Основ ценообразования в сфере теплоснабжения», утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 22.10.2012 № 1075 и «Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения», утверждённых приказом ФСТ России от 13.06.2013 №760- э. Расчетно-обосновывающие материалы представлены в формате шаблона DOCS.FORM.6.42.

**4.Оценка достоверности данных, приведенных в предложениях  
 об установлении тарифов**

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

Проделанная в процессе проведения экспертизы работа не означает проведения полной и всеобъемлющей аудиторской проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия и правильности формирования финансовых результатов за анализируемый период с целью выявления всех возможных нарушений норм действующего законодательства. Выборочная проверка бухгалтерской, статистической и иной документации осуществлялась исключительно с целью оценки достоверности, представленной МКП «ТЕПЛО» информации для определения величины экономически обоснованных расходов по регулируемым  
Региональной энергетической комиссии Кузбасса видам деятельности на 2023-2027 гг.

**5.Тепловой баланс предприятия на 2023 год**

Согласно [пункту 22](https://legalacts.ru/doc/postanovlenie-pravitelstva-rf-ot-22102012-n-1075/#000013) Основ ценообразования тарифы устанавливаются на основании необходимой валовой выручки, определенной для соответствующего регулируемого вида деятельности, и расчетного объема полезного отпуска соответствующего вида продукции (услуг) на расчетный период регулирования, определенного в соответствии со схемой теплоснабжения, а в случае отсутствия такой схемы теплоснабжения - на основании программы комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры муниципального образования. При отсутствии схемы теплоснабжения либо программы комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры муниципального образования или при отсутствии в указанных документах информации об объемах полезного отпуска тепловой энергии расчетный объем полезного отпуска тепловой энергии определяется органом регулирования в соответствии с методическими [указаниями](https://legalacts.ru/doc/prikaz-fst-rossii-ot-13062013-n-760-e/#100015) и с учетом фактического полезного отпуска тепловой энергии за последний отчетный год и динамики полезного отпуска тепловой энергии за последние 3 года.

Схема теплоснабжения утверждена постановлением администрации Топкинского муниципального округа от 01.08.2022 г. №1000-п (https://admtmo.ru/sfery-deyatelnosti/zhkkh/skhemy/).

Руководствуясь п. 8 Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения, утвержденных приказом ФСТ от 13.06.2013 №760-э, эксперты считают обоснованным расчетный объем полезного отпуска тепловой энергии определить в соответствии со схемой теплоснабжения Топкинского муниципального округа, актуализированной на 2023 год в размере 126,908 тыс. Гкал. от собственных источников теплоснабжения.

Объем нормативных технологических потерь тепловой энергии в 2023 году принимается согласно постановлению РЭК Кузбасса в размере 21421 Гкал. Объем потерь тепловой энергии, устанавливаемый для организаций, осуществляющих деятельность по передаче тепловой энергии, на каждый год долгосрочного периода регулирования, определяется в соответствии с пунктом 40 Методических указаний.

Потери тепловой энергии на собственные нужды котельной, принимаются на уровне нормативного значения в процентном отношении   
3,18 % для газовых котельных и 5,18 % для угольных котельных, всего объем собственных нужд составляет 5,039 тыс. Гкал.

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

Динамика по полезному отпуску тепловой энергии для населения представлена в таблице1.

Таблица 1

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Год | Полезный отпуск по категории потребителей «Население», Гкал | Динамика изменения, % |
| 2019 | 101879,78 |  |
| 2020 | 99915,96 | -1,93 |
| 2021 | 98852,36 | -1,06 |
| план 2023 | 97373,00 | -1,5 в среднем |

Эксперты считают возможным принять в баланс тепловой энергии значение 97,373 тыс. Гкал.

Сводный баланс тепловой энергии представлен в таблице 2.

Таблица 2

Баланс тепловой энергии МКП «ТЕПЛО»   
г. Топки на 2023 год

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатель | Ед. изм. | Всего | 1 полугодие | 2 полугодие |
| 1 | Нормативная выработка т/энергии | Гкал | 151 951 | 79 789 | 72 162 |
| 2 | Покупная тепловая энергия | Гкал | 7 823 | 4 108 | 3 715 |
| 3 | Отпуск тепловой энергии в сеть | Гкал | 154 735 | 81 251 | 73 484 |
| 3.1 | в т.ч. от газовых котельных | Гкал | 137 085 | 71 983 | 65 102 |
| 3.2 | угольных котельных | Гкал | 9 827 | 5 160 | 4 667 |
| 3.3 | покупной тепловой энергии | Гкал | 7 823 | 4 108 | 3 715 |
| 4 | Полезный отпуск | Гкал | 133 314 | 70 003 | 63 311 |
| 5 | Полезный отпуск на потребительский рынок | Гкал | 131 776 | 69 195 | 62 581 |
| 5.1 | - жилищные организации | Гкал | 97 373 | 51 130 | 46 243 |
| 5.2 | - бюджетные организации | Гкал | 19 533 | 10 257 | 9 276 |
| 5.3 | - прочие потребители | Гкал | 14 870 | 7 808 | 7 062 |
| 6 | - производственные нужды | Гкал | 1 538 | 808 | 730 |
| 7 | Потери, всего | Гкал | 26 460 | 13 894 | 12 566 |
| 7.1 | - на собственные нужды котельной | Гкал | 5 039 | 2 646 | 2 393 |
| 7.1.1 | в т.ч. от газовых котельных | Гкал | 4 502 | 2 364 | 2 138 |
| 7.1.2 | угольных котельных | Гкал | 537 | 282 | 255 |
| 7.2 | - в тепловых сетях | Гкал | 21 421 | 11 248 | 10 173 |
| 7.2.1 | в т.ч. от газовых котельных | Гкал | 18 096 | 9 502 | 8 594 |
| 7.2.2 | угольных котельных | Гкал | 1 908 | 1 002 | 906 |
| 7.2.3 | покупной тепловой энергии | Гкал | 1 417 | 744 | 673 |

**6.Расчёт необходимой валовой выручки**

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

При расчете долгосрочных тарифов второго долгосрочного периода регулирования 2023 – 2027 гг. экспертами использовался метод индексации установленных тарифов. Первый год долгосрочного периода рассчитывается методом экономически обоснованных расходов в соответствии с методическими указаниями.

Необходимая валовая выручка для расчета тарифов методом индексации установленных тарифов определяется на основе долгосрочных параметров регулирования, которые определяются перед началом долгосрочного периода регулирования и в течение него не изменяются.

Перечень долгосрочных параметров представлен в п.33 Методических указаний, а также отражен в Приложении 7Регламента открытия дел.

Необходимая валовая выручка регулируемой организации определяется отдельно на каждый i-й расчетный период регулирования долгосрочного периода регулирования и состоит из суммы:

- операционных (подконтрольных) расходов в i-м году, определяемые в соответствии с [пунктом 36](consultantplus://offline/ref=27CF135CC0B4D54169046CF7462A9BB8753920A5344B8238F33084CCD7513E02FFE1DB45E9C66F77r3uBI) Методических указаний;

- неподконтрольных расходов в i-м году, определяемых в соответствии с [пунктом 39](consultantplus://offline/ref=7A7A0E796C8B38B47954DEDF5511AF81D82BD6CA20C356854822DAA1B30F9FE130B6EDDBB582CA92I726I) Методических указаний(рассчитываются методом экономически обоснованных расходов);

- расходов на покупку энергетических ресурсов (в том числе топлива для организаций, осуществляющих деятельность по производству тепловой энергии (мощности), и потерь тепловой энергии для организаций, осуществляющих деятельность по передаче тепловой энергии, теплоносителя), холодной воды и теплоносителя в i-м году, определяемые в соответствии с [пунктом 40](consultantplus://offline/ref=B5E595AE0006D6F51FDAF0866D26BEEBA506A37998DB1538D53C669A09BF32687E7A34BAF4F4C766O435I) Методических указаний;

- прибыли, устанавливаемой на i-й год в соответствии с [пунктом 41](consultantplus://offline/ref=7AC5FA05B95596F0430D9C850127ADBF3E7179C24FF2388885E85AD17382438EEF656F962DD56F4Ef1L0J) Методических указаний;

- величины, определяющей результаты деятельности регулируемой организации до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования, определяемой в соответствии с пунктом 42 Методических указаний.

Для составления данного отчёта эксперты руководствовались одобренным Правительством Российской Федерации Прогнозом Минэкономразвития, опубликованным на сайте 28.09.2022, в соответствии с которым ИПЦ на 2023 год составит 106,0 %.

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

Проделанная в процессе проведения экспертизы работа не означает проведения полной и всеобъемлющей аудиторской проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Выборочная проверка бухгалтерской, статистической и иной документации осуществлялась исключительно с целью оценки достоверности, представленной МКП «ТЕПЛО» информации для определения величины экономически обоснованных расходов по регулируемым Региональной энергетической комиссией Кузбасса видам деятельности на 2023-2027 годы.

Экспертная оценка расходов МУП «ТЕПЛО», принимаемых для расчета тарифов на тепловую энергию на 2023-2027 годы производилась методом индексации тарифов.

Действующее законодательство предусматривает необходимость экономической обоснованности включаемых в тарифную базу расходов.

При определении плановых (расчетных) значений расходов (цен) в соответствии с п. 28 Основ ценообразования эксперты использовали следующие источники информации о ценах (тарифах) и расходах:

а) установленные на очередной период регулирования цены (тарифы) для соответствующей категории потребителей (тарифы на водоснабжение и водоотведение согласно постановлениям РЭК Кузбасса);

б) цены, установленные в договорах, заключенных в результате проведения торгов (согласно представленному предприятием Положению о закупках МКП «ТЕПЛО» (утверждено Приказом от 27.12.2021 №498 директором МКП «ТЕПЛО» Белякиным О.Н. (стр. 20-87 том 2);

в) прогнозные показатели и основные параметры, определенные в прогнозе социально-экономического развития Российской Федерации на очередной финансовый год и плановый период, одобренном Правительством Российской Федерации (базовый вариант) (одобрен Правительством РФ 22.09.2022 и опубликован Минэкономразвития РФ 28.09.2022).

При определении обоснованности фактических значений расходов (цен) в соответствии с п. 29 Основ ценообразования, эксперты использовали источники информации о ценах (тарифах):

а) установленные на очередной период регулирования цены (тарифы) для соответствующей категории потребителей - если цены (тарифы) на соответствующие товары (услуги) подлежат государственному регулированию;

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

в) рыночные цены, сложившиеся на организованных торговых площадках, в том числе на биржах, функционирующих на территории Российской Федерации;

г) рыночные цены, сложившиеся в соответствующем субъекте Российской Федерации, информация о которых предоставляется независимыми специализированными информационно-аналитическими организациями, осуществляющими сбор информации о рыночных ценах, разработку и внедрение специализированных программных средств для исследования рыночных цен, подготовку периодических информационных и аналитических отчетов о рыночных ценах.

При отсутствии данных, указанных в пункте 29 Основ ценообразования, обоснованность фактических значений расходов (цен) определялась в соответствии с п. 30 Основ ценообразования, с использованием официальной статистической информации, предоставляемой или распространяемой субъектами официального статистического учета для соответствующего субъекта Российской Федерации в установленном порядке.

При определении плановых (расчетных) и фактических значений расходов использовались нормы и нормативы, предусмотренные законодательством Российской Федерации о бухгалтерском и налоговом учете и законодательством Российской Федерации в сфере теплоснабжения. При отсутствии нормативов по отдельным статьям расходов использовались в расчетах экспертные оценки, основанные на отчетных данных, представляемых организацией.

В целом, при осуществлении анализа и оценки отдельных статей расходов и их необходимости для деятельности МКП «ТЕПЛО» по теплоснабжению, эксперты руководствовались основными принципами государственного регулирования, закрепленными в ст. 7 Закона о теплоснабжении.

**6.1. Расчёт операционных (подконтрольных) расходов на первый год второго долгосрочного периода регулирования**

**6.1.1 Расходы на сырье и материалы**

Предприятием заявлены расходы на сырьё и вспомогательные материалы в размере 3 762,58 тыс. руб.

В качестве обоснования представлены:

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 за 2021 г. (стр.1 том 3);

Договоры: ООО Волна К дог№ЮТ-142-07-21 от 20.07.2021 (стр. 166-168 том 3), ООО ХозДвор дог№104 от 01.07.2021 (стр. 199-202 доп. документы), ООО ХозДвор дог№34 от 06.04.2021 (стр. 203-204 доп. документы),

Договоры на поставку ГСМ: ООО Перекресток Ойл дог№402443 от 13.07.2021 (стр. 169-228 том 3), ООО Каскад-Маркет дог№ЮТ-136-07-21 от 15.06.2021 (стр. 229-230 том 3), ООО Каскад-Маркет дог№ЮТ-96-05-21 от 01.04.2021.

Договор на поставку реагентов: ООО Энерго-Химическая компания дог№ЮТ-7-01-21 от 19.01.2021 (стр. 295-297 том 3), ООО Энерго-Химическая компания дог №284-10-22 от 20.10.2022 (стр. 366-378 доп. документы); сч.-фактура №3499 от 26.10.2022 (стр. 379 доп. документы);

Договор на поставку реактивов: ООО Компания Химкомпонент дог№К-01-01-21 от 11.01.2021 (стр. 205-208 доп. документы);

Таблица с расшифровкой статей затрат по договорам (в том числе сырье и материалы), факт 2021 г. и план 2023 г. (стр. 7-13 доп. документы);

Сырье и материалы с расшифровкой (стр. 199-208 доп. документы).

1. Расходы по статье вспомогательные материалы, в том числе канцелярские товары приняты на уровне факта 2021 года в сумме 1 172,8 тыс. руб., согласно отчёту предприятия (подтверждено BALANCE.CALC.TARIFF.WARM.2021.FACT), с учетом ИПЦ (113,9 и 106,0), согласно прогнозу Минэкономразвития РФ (опубликован 28.09.2022) на 2022 и 2023 гг., в размере 1 415,97 тыс. руб. Корректировка в сторону снижения относительно предложений предприятия составила 1,23 тыс. руб.

2. Расходы по статье ГСМ приняты на уровне факта 2021 года в сумме 1 853,67 тыс. руб., с учетом ИЦП по производству нефтепродуктов (1,064 и 0,986), согласно прогнозу Минэкономразвития РФ (опубликован 28.09.2022) на 2022 и 2023 гг., в размере 1 944,69 тыс. руб. Корректировка в сторону снижения относительно предложений предприятия составила 295,29 тыс. руб. в связи с применением предприятием ИЦП, отличных от тех, которые использовали эксперты в расчете.

3. Расходы по статье реагенты и реактивы приняты на уровне факта 2021 года в сумме 82,95 тыс. руб. и 4,27 тыс. руб. соответственно, с учетом ИЦП по производству химических веществ (1,208 и 1,055), согласно прогнозу Минэкономразвития РФ (опубликован 28.09.2022) на 2022 и 2023 гг., в размере 105,71 тыс. руб. 5,44 тыс. руб. соответственно, но не выше предложения предприятия в размере 100,24 тыс. руб. 5,16 тыс. руб. соответственно. Корректировка отсутствует.

Всего расходы по статье приняты экспертами в размере составили 3 466,06 тыс. руб., расшифровка приведена в таблице 3.

Таблица 3

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатель | Единица измерения | Факт 2021 г | Основание расчета | План МКП «Тепло» на 2023г. | План  на 2023 г. МКП «Тепло» по предложению экспертов |
|  | **Расходы на сырье и материалы** | | | | |  |
| 1.1 | Вспомога-тельные материалы (в том числе канцелярия) | тыс.руб. | 1 172,8 | Договоры: ООО Волна К дог№ЮТ-142-07-21 от 20.07.2021, ООО ХозДвор дог№104 от 01.07.2021, ООО ХозДвор дог№34 от 06.04.2021 | 1 417,20 | 1 415,97 |
| 1.2 | ГСМ | тыс.руб | 1 853,67 | Договоры: ООО Перекресток Ойл дог№402443 от 13.07.2021, ООО Каскад-Маркет дог№ЮТ-136-07-21 от 15.06.2021, ООО Каскад-Маркет дог№ЮТ-96-05-21 от 01.04.2021 | 2 239,98 | 1 944,69 |
| 1.3 | Реагенты | тыс.руб | 82,95 | ООО Энерго-Химическая компания дог№ЮТ-7-01-21 от 19.01.2021 | 100,24 | 100,24 |
| 1.4 | Реактивы | тыс.руб | 4,27 | ООО Компания Химкомпонент дог№К-01-01-21 от 11.01.2021 | 5,16 | 5,16 |
|  | **Итого** |  | **3113,69** |  | **3 762,58** | **3 466,06** |

Корректировка в сторону снижения относительно предложений предприятия составила 296,52 тыс. руб.

**6.1.2 Расходы на ремонт основных средств**

Представленная МКП «ТЕПЛО» г. Топки программа ремонтного обслуживания на 2023 год предусматривает выполнение ремонтных работ на сумму 8 790,57 тыс. руб.

Целью указанной программы является поддержание основных производственных фондов предприятия в работоспособном состоянии и их подготовка к несению нагрузки в осенне-зимний период, снижение инцидентов, доведение технико-экономических показателей работы оборудования до нормативного уровня.

Для обоснования расходов на ремонты компания представила: графики ремонтных работ на 2023-2027 годы, дефектные ведомости, локальные сметы.

В соответствии с п. 41 Основ ценообразования в сфере теплоснабжения, утвержденных постановлением Правительства РФ от 22.10.2012 № 1075 (далее Основы ценообразования) при определении расходов регулируемой организации на проведение ремонтных работ используются расчетные цены и обоснованные мероприятия по проведению ремонтных работ на производственных объектах, принадлежащих ей на праве собственности или на ином законном основании в соответствии с методическими указаниями.

Перечень мероприятий программы ремонта основных производственных фондов на 2023 год соответствует требованиям, указанным в Правилах организации ремонта оборудования, зданий и сооружений электростанций и сетей СО 34.04.181-2003, утвержденных РАО «ЕЭС России» 25.12.2003.

Экспертами произведен анализ обоснованности необходимости выполнения ремонтных работ. По всем мероприятиям представлены дефектные ведомости.

Учитывая результаты анализа, эксперты предлагают принять к расчету тарифа объем средств на выполнение капитальных ремонтов в размере   
8 790,57 тыс. руб. Корректировка отсутствует.

**6.1.3 Затраты на оплату труда**

МКП «ТЕПЛО» предлагает на 2023 год учесть фонд оплаты труда на уровне 57 787,51 тыс. рублей. ФОТ рассчитан, исходя из уровня средней заработной платы 29 733,01 руб./чел./мес. и численности в количестве 161,96 единиц, в том числе ППП – 130,61 чел., со средней заработной платой на одного работающего в размере 28 238,02 руб./чел. в месяц.

В качестве обоснования представлено:

Положение об оплате труда и премировании работников МКП «ТЕПЛО» (стр.282-293 том 2);

Форма П-4 помесячно за 2021 г. (стр.172-219 том 2);

Оборотно- сальдовые ведомости по сч.20,23,25,26 за 2021 г. в разрезе статей (стр.67-92 том 1);

Штатное расписание МКП «ТЕПЛО», утв. Приказом предприятия от 18.01.2021 № 12 на период с 01.02.2021 г. (стр.274-281 том 2);

Расчет нормативной численности, план ФОТ на 2023 г. (стр.220-273 том 2);

Экспертами был проанализирован расчёт расходов на оплату труда, представленный предприятием. Предприятием заявлена численность, всего - 161,96 чел, в том числе ППП – 130,61 чел., экспертами принята в расчет численность по предложению предприятия, согласно расчету нормативной численности, всего - 161,96 чел, в том числе ППП – 130,61 чел., численность АУП – 31,35 чел. По данным Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Кемеровской области – Кузбассу средняя заработная плата за 2021 год в сфере обеспечения электрической энергией, газом и паром; кондиционированием воздуха для предприятий Топкинского муниципального округа составила 32 311,9 тыс. руб./ чел/ мес., с учетом ИПЦ (113,9 и 106,0), согласно прогнозу Минэкономразвития РФ (опубликован 28.09.2022) на 2022 и 2023 гг. составила 39 011,45 тыс. руб., что значительно превышает предложенную среднюю заработную плату МКП «ТЕПЛО».

Таким образом, эксперты предлагают учесть расходы по статье на 2023 год в размере 57 787,51 тыс. руб., при средней заработной плате 29 733,01 руб./мес. и нормативной численности 161,96 чел. ФОТ ППП составит 44 258,80 тыс. руб. на нормативную численность 130,61 чел., при этом средняя заработная плата составит 28 238,02 руб./чел в месяц.

Корректировка отсутствует.

**6.1.4 Расходы на выполнение работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями, услуги собственных подразделений предприятия**

Предприятием заявлены расходы по статье на 2023 год на уровне 7 079,19 тыс. руб., расходы представлены в таблице 4.

Предприятием представлены следующие документы:

Таблица с расшифровкой статей затрат по договорам (в том числе услуги производственного характера), факт 2021 г. и план 2023 г. (стр. 7-13 доп. документы);

Услуги производственного характера с расшифровкой, включая копии договоров (стр. 97-384, 391 том 3, стр. 47-172, 365 доп. документы):

Договоры: ООО ЧОП Квант дог№375-КТС-2021 от 01.01.2021; ООО ЧОП Квант дог№375-КТС-2-2021 от 01.07.2021;

Договоры: ФБУ Кемеровский ЦСМ дог 869-20 от 31.07.2020; ФБУ Кемеровский ЦСМ №ЮТ-66-05-20 от 01.04.2020; ФБУ Кемеровский ЦСМ дог№482-21 от 25.05.2021; ФБУ Кузбасский ЦСМ дог№602-21 от 29.07.2021;

Договоры: ООО ТЦ Архимед дог№1 от 20.01.2021; ТЦ Архимед дог 5 от 01.03.2020; ТЦ Архимед дог б/н от 01.12.2020;

Договоры: СПЕЦТЕХ ООО ЮТ-179-11/20 от 01.10.2020; ИП Костив И.А. дог№ЮТ-79-04-21 от 01.04.2021; ООО СпецТех дог№ЮТ-116-06-21 от 01.06.2021; ООО СпецТех дог№ЮТ-135-07-21 от 01.07.2021; СПЕЦТЕХ ООО ЮТ-251-12/21 договор оказания услуг; ООО ТВК дог№135 от 01.07.2021; УК ЖЭУ ООО дог.№ 1/1-21 от 01.09.2021;

ООО Промтехресурс дог№3-05-21 от 18.05.2021;

Коммерческое предложение ООО «Атон-Кузбасс» (том 3 стр. 391, стр. 365 доп. документы);

Договоры: ПРОМЭКС ООО 274-21 от 01.10.2021; ООО РИБАС дог. № ЮТ-63-03-21 от 25.03.2021; ООО СЭБ дог. № 26-21-АСФ от 01.07.2021; ООО СЭБ дог. № 44/20-АСФ от 28.12.2020; Володин Ю.А.дог. № ЮТ 99-05/21 от 01.06.2021; Володин Ю.А. дог. № ЮТ-157-08/21 от 19.08.2021; ГАЗПРОМ ГАЗОРАСПРЕДЕЛЕНИЕ ТОМСК ООО № К11-21/1576 от 15.11.2021 (Тех.обслуж. средств электрохим. защ. газопровода); ООО ГАЗТЕПЛОСТРОЙ-СЕРВИС дог. № ЮТ-163-08-21 от 02.08.2021; ФБУ Кузбасский ЦСМ дог. № 602-21 от 29.07.2021; ФБУ Кузбасский ЦСМ дог. № 638-21 от 13.08.2021 (Поверка проверки реализации методики измерений узлов измерений объема природ. газа); ООО КУЗБАССПОЖСЕРВИС дог. № 14 от 09.02.2021; КУЗБАССПОЖСЕРВИС ООО ЮТ-150-09-20 от 22.09.2020; Новиков И. Н. № ЮТ-100-05/21 от 01.06.2021; ООО НФ Авангард дог № 5-21 от 20.02.2021; Панженский А. И. № ЮТ-109-05/21; ООО Сибтехинжиниринг дог № ЮТ-45-02-21 от 04.03.2021 (Разработка программного обеспечения для программного логич. контроллера и графической панели); Cудебноэкспертное учрежд. СФОНАЛ дог. № 08-09-01-6585-4 от 28.01.2021.

Договоры: ОАО АЭЭ дог. № АЭЭ0802-26-2021-45 от 01.03.2021 (консультационные услуги по вопросам требования законодательства о государственном регулировании тарифов на тепловую энергию, теплоноситель и горячую воду);

ОАО АЭЭ дог. № АЭЭ0903-07-ЭСО-2021-26 от 04.03.2021 (консультационные услуги по вопросам анализа материалов и экспертизе запасов топлива, нормативов удельного расхода топлива, технологических потерь).

1. Расходы на оплату услуг охраны в размере 170,38 тыс. руб. (факт 2021г. (141,12 тыс. руб.) \* 1,139\*1,06 (ИПЦ (2022 и 2023 г)), согласно прогнозу Минэкономразвития РФ (опубликован 28.09.2022), перенесены в статью «расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями».

2. Поверка приборов, услуги по обслуживанию контрольно-кассовой техники (ККТ), транспортные услуги (техническое обслуживание, навигационная система контроля, прочие транспортные услуги), диагностика, иные работы и услуги производственного характера приняты экспертами на уровне факта 2021 г. с учетом ИПЦ (113,9 и 106,0) согласно прогнозу Минэкономразвития РФ (опубликован 28.09.2022) на 2022 и 2023 гг. (таблица 4).

Корректировка в сторону снижения относительно предложений предприятия составила 3,72 тыс. руб. в связи с применением предприятием ИПЦ (114,0 и 1,06), отличных от тех, которые использовали эксперты в расчете.

1. Согласно коммерческому предложению ООО «Атон-Кузбасс» на 2022-2023 гг., стоимость «разработки проекта СЗЗ» для 1 котельной составляет 80 тыс. руб. Предприятие произвело расчет стоимости затрат разработки проекта СЗЗ на 9 котельных на 2023 г. в размере 720 тыс. руб. = (80 тыс. руб.\* 9 котельных);

Разработка проекта СЗЗ действует в течение 5 лет, эксперты предлагают учесть сумму 720 тыс. руб. равными долями в течение долгосрочного периода 5 лет (2023-2027 гг.) в размере 144 тыс. руб. (720 тыс. руб./5 лет).

Корректировка в сторону снижения относительно предложений предприятия составила 576 тыс. руб.

1. Согласно коммерческому предложению ООО «Атон-Кузбасс» на 2022 г.-2023 гг., стоимость замеров на границе СЗЗ для 1 котельной составляет 190,8 тыс. руб. Предприятие произвело расчет стоимости замеров на границе СЗЗ на 9 котельных на 2023 г. в размере 1 717,20 тыс. руб.= (190,8 тыс. руб.\* 9 котельных).

Замеры на границе СЗЗ проводятся ежегодно. Эксперты предлагают учесть на 2023 г. по 9 котельным стоимость замеров на границе СЗЗ по предложению предприятия в размере 1 717,20 тыс. руб.

Корректировка отсутствует.

1. Экспертами расходы по строке «консультационные услуги» в размере 214,27 тыс. руб. (факт 2021 г. (177,48 тыс. руб.) \* 1,139 \*1,06 (ИПЦ (2022 и 2023 г)), согласно прогнозу Минэкономразвития РФ (опубликован 28.09.2022), перенесены в статью «расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями».

Расходы на выполнение работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями приняты экспертами в размере 6 114,47 тыс. руб., расшифровка расходов приведена в таблице 4.

Таблица 4

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Расходы на выполнение работ и услуг производственного характера,  выполняемых по договорам со сторонними организациями МКП ТЕПЛО на 2023г. | | | | | | | | |
|  | | |
|  | | |
| № п/п | Показатель | Едини-ца измере-ния | Факт 2021г МКП «Тепло» | Основание расчета | План МКП «Тепло» на 2023г. | План на 2023 г. МКП «Тепло» по предло-жению экспер-тов | Примеча-ние |  | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |  | | |
| 1 | Услуги охраны | тыс.руб | 141,12 | Договоры: ООО ЧОП Квант дог№375-КТС-2021 от 01.01.2021; ООО ЧОП Квант дог№375-КТС-2-2021 от 01.07.2021 | 170,53 | 0,00 | Услуги охраны в размере 170,38 тыс. руб. эксперты переносят в статью расходы на оплату иных работ и услуг, выпол. по договорам с организ. |  | | |
| 2 | Поверка приборов | тыс.руб | 128,61 | Договоры: ФБУ Кемеровский ЦСМ дог 869-20 от 31.07.2020; ФБУ Кемеровский ЦСМ №ЮТ-66-05-20 от 01.04.2020; ФБУ Кемеровский ЦСМ дог№482-21 от 25.05.2021; ФБУ Кузбасский ЦСМ дог№602-21 от 29.07.2021 | 155,41 | 155,28 |  |  | | |
| 3 | Услуги по обслуживанию контрольно-кассовой техники (ККТ) | тыс.руб | 6,74 | Договоры: ООО ТЦ Архимед дог№1 от 20.01.2021; ТЦ Архимед дог 5 от 01.03.2020; ТЦ Архимед дог бн от 01.12.2020 | 8,14 | 8,13 |  |  | | |
| 4 | Транспортные услуги (тех.обслужи-вание, навигационная система контроля, прочие) | тыс.руб | 329,54 | Договоры: СПЕЦТЕХ ООО ЮТ-179-11/20 от 01.10.2020; ИП Костив И.А. дог№ЮТ-79-04-21 от 01.04.2021; ООО СпецТех дог№ЮТ-116-06-21 от 01.06.2021; ООО СпецТех дог№ЮТ-135-07-21 от 01.07.2021;СПЕЦТЕХ ООО ЮТ-251-12/21 договор оказания услуг;ООО ТВК дог№135 от 01.07.2021;УК ЖЭУ ООО дог.№ 1/1-21 от 01.09.2021 и прочие договоры | 398,21 | 397,86 |  |  | | |
| 5 | Диагностика | тыс.руб | 99,72 | ООО Промтехресурс дог№3-05-21 от 18.05.2021 | 120,50 | 120,40 |  |  | | |
| 6 | Разработка проекта санитарно- защитных зон | тыс.руб | 0,00 | Коммерческое предложение ООО "Атон-Кузбасс"  (9 котельных\*80 тыс. руб.) | 720,00 | 144,00 | Эксперты учли сумму 720 тыс.руб. в течение долгосроч-ного периода (5 лет) |  | | |
| 7 | Инструмен-тальные замеры на границе СЗЗ | тыс.руб | 0,00 | Коммерческое предложение ООО "Атон-Кузбасс"  (9 котельных\*190,8 тыс. руб.) | 1717,20 | 1717,20 |  |  | | |
| 8 | Иные работы и услуги производст-венного характера оказываемые сторонними организаци-ями | тыс.руб | 2 958,24 | Договоры: ПРОМЭКС ООО 274-21 от 01.10.2021; ООО РИБАС дог№ЮТ-63-03-21 от 25.03.2021;ООО СЭБ дог№26-21-АСФ от 01.07.2021; ООО СЭБ дог№ 44/20-АСФ от 28.12.2020; Володин Ю.А.дог. №ЮТ 99-05/21 от 01.06.2021;Володин Ю.А.дог. №ЮТ-157-08/21 от 19.08.2021;ГАЗПРОМ ГАЗОРАСПРЕДЕЛЕНИЕ ТОМСК ООО К11-21/1576 от 15.11.2021;ООО ГАЗТЕПЛОСТРОЙ-СЕРВИС дог№ЮТ-163-08-21 от 02.08.2021;ФБУ Кузбасский ЦСМ дог№602-21 от 29.07.2021;ФБУ Кузбасский ЦСМ дог№638-21 от 13.08.2021;ООО КУЗБАССПОЖСЕРВИС дог№14 от 09.02.2021;КУЗБАССПОЖСЕРВИС ООО ЮТ-150-09-20 от 22.09.2020;Новиков И. Н. №ЮТ-100-05/21 от 01.06.2021;ООО НФ Авангард дог №5-21 от 20.02.2021;Панженский А. И. №ЮТ-109-05/21;ООО Сибтехинжиниринг дог№ЮТ-45-02-21 от 04.03.2021, Судебноэкспертное учрежд.СФОНАЛдог№08-09-01-6585-4 от 28.01.2021 | 3 574,73 | 3 571,60 |  |  | |
| 9 | Консульта-ционные услуги | тыс.руб | 177,48 | Договоры: ОАО АЭЭ дог№АЭЭ0802-26-2021-45 от 01.03.2021,ОАО АЭЭ дог№АЭЭ0903-07-ЭСО-2021-26 от 04.03.2021 | 214,46 | 0,00 | Консультационные услуги в размере 214,27 тыс. руб. эксперты переносят в статью расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с орг. |  | | |
|  | **Итого** | **тыс.руб.** | **3 841,43** |  | **7 079,19** | **6 114,47** |  |  | | |

Корректировка в сторону снижения относительно предложений предприятия составила 964,72 тыс. руб.

**6.1.5 Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями.**

Предприятием заявлены расходы по статье на уровне 3 691,73 тыс. руб. включающие в себя услуги связи в сумме 264,84 тыс. руб., информационные, юридические, консультационные услуги в сумме 588,85 тыс. руб., расходы на коммунальные услуги и другие работы и услуги в сумме 2 838,04 тыс. руб. (таблица 6).

В качестве обоснования предприятием были представлены:

Таблица с расшифровкой статей затрат по договорам (в том числе иные работы и услуги), факт 2021 г. и план 2023 г. (стр. 7-13 доп. документы);

Оборотно-сальдовая ведомость по сч. 20,25,26 за 2021 год по всем статьям (том 1 стр. 67-92);

Карточка счета 20.01 за 2021 г. (производственные нужды ТЭ) (стр. 209-212 доп. документы);

Производственные нужды 2021 г. (стр. 213-260 доп. документы);

ПАО ВымпелКом дог. № 735882214 от 01.03.2021 (стр.369-384 том 3); ПАО Ростелеком дог. № 642000104439 от 01.06.2021 (стр.364-368 том 3);

ООО Чистый город дог. № 111147 от 11.01.2021 (стр. 261-274 доп. документы);

ООО ОТС-42 дог. № АБ-236-З-21 от 14.07.2021 (стр. 335-363 том 3);

ООО БИЗНЕС-СОФТ ТЕХНОЛОГИИ дог. № А1831-ЛСФ от 03.06.2021 (стр. 156-165 том 3);

ООО ГРАНД-Смета Кемерово дог. № 42Кмр00416с от 09.04.2021;

АО ПФ СКБ Контур дог. № 0060015-21Д от 16.08.2021 (стр. 120-127 том 3);

ИП Рудько И.П. дог. № ЮТ-3-01-21 от 11.01.2021 (стр. 152-155 том 3);

ООО Налоговый консультант дог. № К-18-03-2021 от 18.03.2021

(стр. 328-330 том 3);

ООО ТВК дог. № 102-ХВСиВО от 02.09.2021г. (стр. 1-64 том 4);

ПАО «Кузбассэнергосбыт» дог. № 540208 от 01.01.2021г., счета-фактуры за 2021;

ПАО «Кузбассэнергосбыт» дог. № 540209 от 01.01.2021г. (стр. 124-363 том 4);

ООО ТЦ Архимед дог. № 1 от 20.01.2021;

ООО ТЦ Архимед дог. б/н от 01.12.2020;

ООО Чистый город дог. № 111147 от 11.01.2021 (стр.261-274 доп. документы);

ООО ТВК дог. № 102-ХВСиВО от 02.09.2021г. (стр. 1-64 том 4);

Договоры: ОАО АЭЭ дог. № АЭЭ0802-26-2021-45 от 01.03.2021 (консультационные услуги по вопросам требования законодательства о государственном регулировании тарифов на тепловую энергию, теплоноситель и горячую воду) (стр. 387-390 том 3);

ОАО АЭЭ дог. № АЭЭ0903-07-ЭСО-2021-26 от 04.03.2021 (консультационные услуги по вопросам анализа материалов и экспертизе запасов топлива, нормативов удельного расхода топлива, технологических потерь) (стр. 385-386 том 3).

Расходы на оплату услуг связи, информационных, юридических и консультационных услуг, расходы на коммунальные услуги и другие работы и услуги приняты экспертами на уровне факта 2021 г. с учетом ИПЦ (113,9 и 106,0), согласно прогнозу Минэкономразвития РФ (опубликован 28.09.2022) на 2022 и 2023 гг. в размере 264,60 тыс. руб., 802,61 тыс. руб. и 2 835,55 тыс. руб. соответственно (таблица 6).

Экспертами расходы по строке «консультационные услуги» из статьи «расходы на выполнение работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями в размере 214,27 тыс. руб. перенесены в статью «расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями».

Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями приняты экспертами в размере 3 902,76тыс. руб., расшифровка расходов приведена в таблице 5.

Таблица 5

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатель | Единица измере-ния | Факт 2021г МКП «ТЕПЛО» | Основание расчета | План 2023г. по предложе-нию предпри-ятия | План 2023 г. в оценке экспертов |
|  | **Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями** | | | | |  |
| 1 | Услуги связи | тыс.руб | 219,16 | ПАО ВымпелКом дог№735882214 от 01.03.2021; ПАО Ростелеком дог№642000104439 от 01.06.2021 | 264,84 | 264,60 |
| 2 | Расходы на оплату информационных, юридических и консультационных услуг | тыс.руб | 487,30 | Договоры: ООО КомИнТех дог№221-21 от 01.01.2021;  ООО ОТС-42 дог№АБ-236-З-21 от 14.07.2021;  ООО БИЗНЕС-СОФТ ТЕХНОЛОГИИ дог№А1831-ЛСФ от 03.06.2021;  ООО ГРАНД-Смета Кемерово дог№42Кмр00416с от 09.04.2021;  АО ПФ СКБ Контур дог№0060015-21Д от 16.08.2021;  ИП Рудько И.П. дог №ЮТ-3-01-21 от 11.01.2021;  ООО Налоговый консультант дог№К-18-03-2021 от 18.03.2021;  Договоры: ОАО АЭЭ дог№АЭЭ0802-26-2021-45 от 01.03.2021,ОАО АЭЭ дог№АЭЭ0903-07-ЭСО-2021-26 от 04.03.2021 | 588,85 | 802,61 |
| 3 | Расходы на коммунальные услуги и другие работы и услуги | тыс.руб | 2348,59 | ООО ТВК №102-ХВСиВО от 02.09.2021г.; ПАО «Кузбассэнергосбыт»№540208 от 01.01.2021г.; ПАО «Кузбассэнергосбыт» №540209 от 01.01.2021г.; ООО ТЦ Архимед дог№1 от 20.01.2021; ООО ТЦ Архимед дог б/н от 01.12.2020; ООО Чистый город дог№111147 от 11.01.2021; ООО ТВК №102-ХВСиВО от 02.09.2021г. | 2 838,04 | 2 835,55 |
|  | **Итого** |  |  |  | **3 691,73** | **3 902,76** |

Корректировка плановых расходов на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями, на 2023 г. относительно предложений предприятия составила 211,03 тыс. руб. в сторону увеличения в связи с тем, что «консультационные услуги» из статьи «расходы на выполнение работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями в размере 214,27 тыс. руб. перенесены в статью «расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями».

**6.1.6 Расходы на обучение персонала**

Предприятием заявлены расходы по статье на уровне 71,62 тыс. руб.

В качестве обоснования предприятием были представлены:

Оборотно - сальдовые ведомости по счетам 20,25,26 за 2021 в разрезе статей (стр. 93-135 том 1);

Договор АНО ДПО Промышленная безопасность дог №03 от 15.01.2021;

Договор АНО ДПО Центр профессионал дог№000001627-2021 от 05.03.2021;

Шаблон BALANCE.CALC.TARIFF.WARM.2021.FACT по МКП «ТЕПЛО» за 2021 г.

Сумма расходов на 2023 год рассчитана экспертами в соответствии с пп. в) п. 28 и п. 31 Основ ценообразования, исходя из фактических расходов за 2021 год, согласно информации, полученной через систему ЕИАС и заверенной электронно-цифровой подписью руководителя в формате шаблона BALANCE.CALC.TARIFF.WARM.2021.FACT по МКП «ТЕПЛО», с учетом ИПЦ (113,9 и 106,0) согласно прогнозу Минэкономразвития РФ (опубликован 28.09.2022) на 2022 и 2023 гг. Всего расходы по статье приняты на 2021 год в сумме 71,55 тыс. руб. Корректировка в сторону снижения относительно предложений предприятия составила 0,06 тыс. руб. в связи с применением предприятием ИПЦ (114,0 и 1,06), отличных от тех, которые использовали эксперты в расчете.

**6.1.7 Арендная плата**

Предприятием заявлены расходы по статье на уровне 205,78 тыс. руб., включающие в себя расходы на аренду автотранспорта в размере 166,57 тыс. руб., расходы на аренду парковочного места в размере 23,88 тыс. руб., расходы на аренду офиса в размере 15,33 тыс. руб.

В качестве обоснования предприятием были представлены:

Оборотно - сальдовые ведомости по счетам 20,25,26 за 2021 г. в разрезе статей (стр. 93-135 том 1);

Арендная плата с расшифровкой, включая копии договоров (стр. 275-295 доп. документы):

Белякин О.Н. дог№30 от 09.02.2021 /аренда авто- 24 352 руб. в месяц/;

Договор с ООО УК Компаньон догЮТ-27-02-21 от 11.01.2021 /аренда парковочного места/ 95р.в сутки;

МИНФИН Кузбасса(больница) дог №3-07-0-20 от 13.07.2020г /аренда помещения под офис/ (1 854,17 руб. в месяц).

Согласно пункту 65 Основ ценообразования указанные расходы включаются в операционные расходы.

В качестве обоснования были представлены:

Расчет затрат на аренду автотранспорта, аренду парковочного места и аренду офиса МКП «ТЕПЛО» на 2023 год (стр. 7-13 доп. документы).

Расходы по арендной плате приняты в размере 205,74тыс. руб., исходя из представленного предприятием расчета затрат по арендной плате на 2023 г. по МКП «ТЕПЛО» (стр.7-13, доп. документы) и пересчитанных на ИПЦ (113,9 и 106,0), согласно прогнозу Минэкономразвития РФ (опубликован 28.09.2022) на 2022 и 2023 гг.

Корректировка в сторону снижения относительно предложений предприятия составила 0,04 тыс. руб. в связи с применением предприятием ИПЦ (114,0 и 1,06), отличных от тех, которые использовали эксперты в расчете.

**6.1.8 Другие расходы, связанные с производством и (или) реализацией продукции**

Предприятием заявлены расходы на 2023 год по статье на уровне 2 769,00 тыс. руб. включающие в себя услуги почтамта в сумме 81,54 тыс. руб., расходы по охране труда в сумме 2 179,50 тыс. руб., услуги по страхованию 252,86 тыс. руб., услуги банка 188,55 тыс. руб., обслуживание компьютерной техники 66,56 тыс. руб.

В качестве обоснования были представлены:

Таблица с расшифровкой статей затрат по договорам (в том числе другие расходы), факт 2021 г. и план 2023 г. (стр. 7-13 доп. документы);

Оборотно-сальдовая ведомость по сч. 20,25,26 за 2021 год по всем статьям (том 1 стр. 67-92);

Расчет затрат на охрану труда (на спец. одежду, медосмотр, смывающие, молоко) на 2023г. (стр.9-11 том 3);

Положение №7 о нормах бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты работникам МКП «ТЕПЛО» от 01.01.2022 г. (стр.13-36 том 3);

Нормы бесплатной выдачи работникам смывающих средств, порядок и условия выдачи, утв. 10.01.2022 (стр.37-39 том 3);

Справка о розничной цене на молоко 2,5 % жирности, март 2022 г. (Администрация Топкинского муниципального округа) (стр.40 том 3);

Прайс спец. одежда по г. Кемерово (стр.41-75 том 3);

Договор № 13-ПР на проведение предварительного мед. осмотра от 10.01.2022 (стр.83-96 том 3);

Договор АО ТД Тракт дог. б/н от 26.05.2021 на приобретение спец. одежды (стр.76-82 том 3);

Договор АО ТД Тракт дог. б/н от 17.05.2021 на приобретение спец. одежды (стр.131-137 том 3);

Договор АО ТД Тракт дог. б/н от 17.05.2021 на приобретение спец. одежды (стр.138-143 том 3);

ИП Рудько И.П. дог № ЮТ-3-01-21 от 11.01.2021 обслуживание орг. техники (стр.152-155 том 3);

Карточка сч. 20.01 за 2021 г. по МКП «ТЕПЛО» (страхование) (стр.141-143 доп. докум.);

Карточка сч. 25 за 2021 г. по МКП «ТЕПЛО» распределение добровольное страхование (город Топки и Топкинский район) (стр.141-143 доп. докум.)

Договоры страхования транспортных средств:

АльфаСтрахование АО дог. № 86917/933/00705/19 от 24.10.2019 (стр.172-176 доп. докум.)

АльфаСтрахование АО дог. № 2510/20 от 20.10.2020 (стр.177-189 доп. докум.)

ЕВРОПЛАН СЕРВИС ООО Страховой полис № РРР5042957540 от 07.07.2020, ЕВРОПЛАН СЕРВИС ООО Страховой полис № РРР5042957539 от 07.07.2020, ЕВРОПЛАН СЕРВИС ООО Страховой полис № РРР5042957538 от 07.07.2020 (стр. 210-212 доп. документы).

Расходы по охране труда приняты в сумме 2 179,50 тыс. руб., исходя из представленного предприятием расчета затрат на охрану труда на 2023 г. по МКП «ТЕПЛО» (стр.9-11, том 3). Указанные расходы признаны экспертами экономически обоснованными. Корректировки нет.

Расходы на оплату услуг почтамта, услуг по обслуживанию компьютерной техники приняты, исходя из вышеперечисленных расходов по факту 2021 года (67,47 тыс. руб. и 55,08 тыс. руб. соответственно), согласно оборотно - сальдовой ведомости по сч. 26 за 2021 г. (том 1 стр. 67-92) с учетом ИПЦ (113,9 и 106,0) согласно прогнозу Минэкономразвития РФ (опубликован 28.09.2022) на 2022 и 2023 гг. Всего расходы на оплату услуг почтамта, услуг по обслуживанию компьютерной техники приняты на 2023 год в сумме 81,47 тыс. руб. и 66,50 тыс. руб. соответственно, всего на сумму 147,97 тыс. руб.

Корректировка в сторону снижения относительно предложений предприятия составила 0,13 тыс. руб. в связи с применением предприятием ИПЦ (114,0 и 1,06), отличных от тех, которые использовали эксперты в расчете.

Расходы на оплату услуг по страхованию (транспорт) эксперты считают экономически обоснованными в сумме 209,26 тыс. руб. в размере фактически начисленных расходов на страхование по итогу 2021 г.

Корректировка плановых расходов услуг по страхованию на 2023 г., относительно предложений предприятия, составила 43,61 тыс. руб. в сторону снижения.

Расходы на оплату услуг банка эксперты считают экономически обоснованными в сумме 115,41 тыс. руб. в размере фактически начисленных расходов по услугам банков по итогу 2021 г. (95,59 тыс. руб.), согласно оборотно-сальдовой ведомости по сч. 91 за 2021 г. (стр. 364 доп. документы) с учетом ИПЦ (113,9 и 106,0) согласно прогнозу Минэкономразвития РФ (опубликован 28.09.2022) на 2022 и 2023 гг.

Всего расходы по статье приняты на 2023 год в сумме 2 652,13 тыс. руб., включающие в себя услуги почтамта в сумме 81,47 тыс. руб., расходы по охране труда в сумме 2 179,50 тыс. руб., услуги по страхованию 209,26 тыс. руб., услуги банка 115,41 тыс. руб., обслуживание компьютерной техники 66,50 тыс. руб.

Корректировка плановых расходов по статье на 2023 г., относительно предложений предприятия, составила 116,87 тыс. руб. в сторону снижения.

Величина базового уровня операционных расходов на 2023 год по МКП «ТЕПЛО» г. Топки (рассчитанного методом экономически обоснованных расходов) составила 82 990,80 тыс. руб. (таблица 6).

Таблица 6

**Расчёт базового уровня операционных расходов на 2023 год**

| № п/п | Наименование расходов | Предложение предприятия на 2023 г | Предложение экспертов на 2023 г | Отклонение |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. |
| 1 | Расходы на приобретение сырья и материалов | 3 762,58 | 3 466,06 | -296,52 |
| 2 | Расходы на ремонт основных средств | 8 790,57 | 8 790,57 | 0,00 |
| 3 | Расходы на оплату труда | 57 787,51 | 57 787,51 | 0,00 |
| 4 | Расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями | 7 079,19 | 6 114,47 | -964,72 |
| 5 | Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями, включая: | 3 691,73 | 3 902,76 | 211,03 |
| 6 | Расходы на служебные командировки | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Расходы на обучение персонала | 71,62 | 71,55 | -0,06 |
| 8 | Арендная плата | 205,78 | 205,74 | -0,04 |
| 9 | Другие расходы | 2 769,00 | 2 652,13 | -116,87 |
|  | ИТОГО базовый уровень операционных расходов | 84 157,98 | 82 990,80 | -1 167,18 |

Корректировка плановых операционных расходов на 2023 год относительно предложений предприятия в сторону снижения составила – 1 167,18 тыс. руб.

Определим величину операционных расходов на 2023-2027 гг.

Расчетная величина операционных расходов на 2023 год составила   
82 990,80 тыс. руб.

Для составления данного отчёта эксперты руководствовались Прогнозом Минэкономразвития РФ, опубликованным на сайте 28.09.2022, в соответствии с которым ИПЦ на 2023-2027 годы составит 106,0 %, 104,7%, 104,0%, 104,0%, 104,0%, соответственно.

Индекс эффективности операционных расходов устанавливается органом регулирования для каждой регулируемой организации с учетом утвержденной для нее инвестиционной программы (от 1 до 5%).

Для организаций, осуществляющих деятельность по передаче тепловой энергии и теплоносителя, индекс эффективности операционных расходов определяется по следующей формуле, но не более 5 процентов:



 - индекс эффективности операционных расходов, определяемый для j-й организации, осуществляющей деятельность по передаче тепловой энергии и теплоносителя;

 - индекс, характеризующий снижение операционных расходов за счет инвестиций, предусмотренных инвестиционной программой j-й организации, осуществляющей деятельность по передаче тепловой энергии и теплоносителя;

 - индекс эффективности операционных расходов, определенный по результатам сравнительного анализа расходов для j-й организации, осуществляющей деятельность по передаче тепловой энергии и теплоносителя.

Согласно Приложению 1 к Методическим указаниям индекс эффективности операционных расходов для предприятия устанавливается в размере 1%.

На 2023-2027 гг. долгосрочного периода регулирования корректируются прогнозные параметры регулирования (далее также - плановые параметры расчета тарифов) в соответствии с приложением 5.2 к Методическим указаниям (таблица 7).

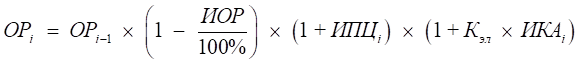


Таблица 7.

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Параметры расчета расходов | Ед.  изм. | Предложение экспертов | | | | |
| 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
| 1 | Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ) |  | 1,06 | 1,047 | 1,04 | 1,04 | 1,04 |
| 2 | Индекс эффективности операционных расходов (ИОР) | % | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| 3 | Индекс изменения количества активов (ИКА) |  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3.1 | количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности | у.е. | 444,257 | 444,257 | 444,257 | 444,257 | 444,257 |
| 3.2 | установленная тепловая мощность источника тепловой энергии | Гкал/ч | 73,36 | 73,36 | 73,36 | 73,36 | 73,36 |
| 4 | Коэффициент эластичности затрат по росту активов (Кэл) |  | 0,75 | 0,75 | 0,75 | 0,75 | 0,75 |
| 5 | Операционные (подконтрольные) расходы | тыс. руб. | 82 990,80 | 86 022,45 | 88 568,71 | 91 190,34 | 93 889,57 |

Информация о величине расходов в разрезе статей затрат представлена в приложении № 2 к данному экспертному заключению.

**7.Расчет неподконтрольных расходов на 2022 год**

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

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

2) расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, включая плату за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, размещение отходов и другие виды негативного воздействия на окружающую среду в пределах установленных нормативов и (или) лимитов, расходы на обязательное страхование, налог на имущество организации;

3) концессионную плату;

4) арендную плату;

5) расходы по сомнительным долгам;

6) величину амортизации основных средств;

7) отчисления на социальные нужды.

**7.1. Водоотведение**

Предприятием заявлены расходы по статье на 2023 г. на уровне 416,63 тыс. руб. при объеме водоотведения 27,11 тыс. м³.

Предприятием представлены:

Оборотно-сальдовая ведомость по сч. 20,25,26 за 2021 год по всем статьям (том 1 стр. 67-92);

Расходы на приобретение услуг по водоотведению (факт 2021 г., помесячно, по всем котельным) (стр. 108-109 том 4);

ООО ТВК дог №102-ХВСиВО от 02.09.2021 (счета-фактуры 2021 г.) (стр. 1- 64 том 4);

Расчет расхода воды на выработку и транспорт тепловой энергии и объема отводимых сточных вод на 2023 г. (стр. 112-123 том 4);

С 2022 г. держателем тарифа на водоотведение является МКП «ТЕПЛО».

Тариф водоотведения принят экспертами, согласно постановлению Региональной энергетической комиссии Кузбасса № 972 от 30.12.2021 на 2022 г., с 01.01.2022 г. в размере 13,97 руб/м³ (без НДС), с 01.07.2022 г. – 13,97 руб/м³) (без НДС), с учетом индекса изменения стоимости водоотведения на 2023 г. -104,0% (прогноз Минэкономразвития РФ от 28.09.2022), тариф средневзвешенный на 2023 г. составил 14,53 руб/м³ (без НДС).

Эксперты предлагают принять в расчёт стоки в объёме 27,11 тыс. м³, на уровне факта 2021 г.

Всего расходы по статье приняты на уровне:

393,90 тыс. руб.= (27,11 тыс. м³ \* 14,53 руб/м³).

Корректировка плановых расходов по статье, на 2023 год относительно предложений предприятия составила 22,73 тыс. руб. в сторону снижения в связи с уменьшением тарифа на водоотведение.

Расходы представлены в приложении 2 к экспертному заключению.

Величина расходов на водоотведение на 2024-2027 годы рассчитана экспертами в соответствии с пп. а), в) п. 28 и п. 31 Основ ценообразования, с учётом ИЦП по водоснабжению, водоотведению согласно прогнозу Минэкономразвития РФ от 28.09.2022 – 104,1, 104,0, 104,0 и 104,0 соответственно. Расходы на водоотведение на 2024-2027 гг. составят: 410,05 тыс. руб., 426,46 тыс. руб., 443,52 тыс. руб. и 461,26 тыс. руб. соответственно.

**7.2.** **Расходы на покупку тепловой энергии**

Предприятием на 2023 год заявлены расходы по статье в сумме 12 814,07 тыс. руб., включающие затраты на приобретение тепловой энергии от ООО «Топкинский цемент» по договору от 15.09.2018 № 018/8-2. (стр.163-178 том 7) в объеме 7 823,00 Гкал.

Экспертами принят объем покупки тепловой энергии на уровне 7 823,00 Гкал в соответствии со схемой теплоснабжения Топкинского муниципального округа. Схема теплоснабжения утверждена постановлением администрации Топкинского муниципального округа от 01.08.2022 г. №1000-п (https://admtmo.ru/sfery-deyatelnosti/zhkkh/skhemy/).

Стоимость покупки тепловой энергии принята по постановлению РЭК Кузбасса № 571 от 24.11.2022 года на уровне 1 635,86 руб/Гкал, исходя из тарифа с 01.01.2023 по 31.12.2023 года в размере 1 635,86 руб/Гкал.

Всего расходы по статье приняты на уровне 12 797,33 тыс. руб.= (7 823,00 Гкал\*1 635,86 руб/Гкал)

Корректировка по статье относительно предложений в сторону снижения составила 16,74 тыс. руб., в связи с применением экспертами цены покупки тепловой энергии от ООО «Топкинский цемент» отличной от предложений предприятия.

Величина расходов на покупку тепловой энергии на 2024-2027 годы рассчитана экспертами в соответствии с пп. а), в) п. 28 и п. 31 Основ ценообразования, с учётом ИЦП по обеспечению газом и паром, согласно прогнозу Минэкономразвития РФ от 28.09.2022 – 105,6, 105,2, 105,2 и 105,2 соответственно. Расходы на покупку тепловой энергии на 2024-2027 г. составят: 13 506,75 тыс. руб., 14 263,13 тыс. руб., 15 004,81 тыс. руб. и 15 785,06 тыс. руб. соответственно.

**7.3. Арендная плата**

По данной статье предприятие заявило расходы на 2023 г. в размере  
2 510,60 тыс. руб.

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

Аренда прочего имущества (аренда тепловой сети и газопровода от Топкинского цемента до кот. № 6, тепловые сети по участку №3., теплотрасса от котельной АО «Автодор») - предприятием заявлены расходы по арендной плате в размере 2 510,60 тыс. руб., исходя из арендной платы за месяц 192 571 руб. (по дог. б/н от 01.11.2021 с ООО «СибДорСтрой» (получен по эл.почте)) с учетом ИПЦ 108,6%. Копия договора б/н от 01.12.2020 г. с ООО «СибДорСтрой» представлена предприятием (стр.1-8 том 5).

Экспертами принята, по данной оценке, стоимость арендованного имущества, исходя из которой согласно Постановлению Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 (ред. от 28.04.2018) «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» определены амортизационные группы и сроки полезного использования газопровода и тепловых сетей (7 лет) и рассчитана величина арендной платы на 2023 год – 249,52 тыс. руб. Расчет арендной платы к договору аренды имущества (№ б/н от 01.11.2021 г.), согласно пункту 45 Методических указаний выполнен экспертами, отражён в приложении 4 в размере амортизации (241,55 тыс. руб.) и налога на имущество (7,97 тыс. руб.), всего в сумме 249,52 тыс. руб.

Проанализировав представленные документы, эксперты признают экономически обоснованными расходы на аренду в сумме 249,52 тыс. руб. и предлагают их к включению в НВВ предприятия на 2023 год.

Корректировка в сторону снижения относительно предложений предприятия составила 2 261,08 тыс. руб.

Величина расходов по арендной плате на 2024-2027 годы принята экспертами экономически обоснованными и подлежащими учёту в необходимой валовой выручке на 2024-2027 год, на основании расчета выполненного экспертами, приведенного в приложении 4 в сумме 244,21 тыс. руб. на 2024 г., и нулевой оценке на 2025-2027 гг., в связи с тем что на 31.12.2024 г., 31.12.25 г., 31.12.2026 г., 31.12.2027 г. остаточная стоимость имущества равна нулю (срок полезного использования газопровода и тепловых сетей (7 лет)).

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

Предприятием заявлены расходы по статье на 2023 г. в размере 415,13 тыс. руб.

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

1.Плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, и другие виды негативного воздействия на окружающую среду.

Предприятием заявлены расходы по статье в размере 11,86 тыс. руб., на основании расчета платы за выбросы. Представлены Декларация о плате за негативное воздействие на окружающую среду за 2021 год (стр.277-374 том 1), расчет платы за выбросы на 2023 г. (стр. 375 том 1).

В настоящее время платежи за ущерб экологии определяются, в соответствии с Постановлением № 913 Правительства РФ от 13 сентября 2016 года, в фиксированных суммах. Помимо фиксированных ставок, в некоторых случаях применяется также и дополнительный коэффициент к самой фиксированной ставке. Эксперты приняли стоимость данных расходов в пределах ПДВ в размере 7,91 тыс. руб. на уровне фактически сложившихся расходов по статье по итогу 2021 года.

Корректировка плановых расходов по плате за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, на 2023 год относительно предложений предприятия, составила 3,95 тыс. руб. в сторону снижения.

Величина расходов на оплату платы за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду на 2024-2027 годы рассчитана экспертами в соответствии с п. 31 Основ ценообразования, на уровне принятом на 2023 год. Расходы на оплату платы за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду составят 7,91 тыс. руб. ежегодно.

2.Налог на имущество

Предприятием заявлены расходы на 2023 г. по статье в размере 350,03 тыс. руб. Представлены расчет налога на недвижимое имущество на 2023-2027 гг. (стр. 1-4 том 2) в размере 350,03 тыс. руб. на 2023 г., в размере 304,84 тыс. руб. на 2024 г., в размере 259,79 тыс. руб. на 2025 г., в размере 217,19 тыс. руб. на 2026 г., в размере 192,04 тыс. руб. на 2027 г., налоговая декларация по налогу на имущество за 2021 г., карточка счета 68.08. за 2021 г. (стр. 220-228 том 1). Эксперты считают сумму 350,03 тыс. руб. на 2023 г. экономически обоснованной. Корректировка отсутствует.

Экспертами произведена проверка расчета среднегодовой стоимости имущества и налога на имущество, на основании представленного предприятием расчета налога на недвижимое имущество на 2024-2027 годы (стр. 1-4 том 2). Расходы по налогу на имущество признаны экспертами экономически обоснованными на 2024 год в размере 304,84 тыс. руб., на 2025 год в размере 259,79 тыс. руб., на 2026 год в размере 217,19 тыс. руб., на 2027 год в размере 192,04 тыс. руб.

3. Транспортный налог

Предприятием заявлены расходы на 2023 г. по статье в размере 7,23 тыс. руб., на основании расчета транспортного налога

7,23 тыс. руб.= (3,169 тыс. руб.\*4 кв. \* 0,57),

где 3,169 тыс. руб. – начислен транспортный налог за 1 кв.2022 г. в целом по МКП «ТЕПЛО», согласно справки-расчета транспортного налога за 1 кв. 2022 г. (из программы 1 С) (стр. 275 том 1);

0,57 - доля плановой выручки (2023 г), относящаяся к отоплению по городу Топки, согласно Учетной политики МКП «ТЕПЛО» (Приказ от 27.12.2021 «О внесении изменений в учетную политику») (стр.33-36 доп. документы).

Представлены справка - расчет транспортного налога за 1 кв. 2022 г. (в целом по МКП «ТЕПЛО») на сумму 3,169 тыс. руб., карточка счета 68.07 за 2021 г. (стр. 276 том 1). Эксперты приняли транспортный налог в 2023 г. в размере 7,23 тыс. руб. в размере фактически начисленного транспортного налога за 1 кв. 2022 г., относящегося к отоплению по г. Топки и увеличенного в 4 раза (4 кв. в 2022 г.). Корректировка отсутствует.

Величина транспортного налога на 2024-2027 годы рассчитана экспертами в соответствии с п. 31 Основ ценообразования, на уровне принятом на 2023 год. Расходы на оплату составят 7,23 тыс. руб. ежегодно.

4. Расходы на обязательное страхование

Предприятием заявлены расходы по статье в размере 46,02 тыс. руб.

В качестве обоснования представлены:

Расходы на обязательное страхование – факт 2021 г., план 2023 (стр. 141-149 доп. документы);

Договоры:

СК РОСГОССТРАХ ПАО № 1-4230032501-090721 от 09.07.2021 договор обязательного страхования гражданской ответственности владельца опасного объекта (стр.305-307 том 3); СК РОСГОССТРАХ ПАО № 186-64250010-20-0264 от 12.11.2020 договор страхования расходов по локализации и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций; СК РОСГОССТРАХ ПАО № 186-64250010-21-0219 от 09.07.2021 договор страхования расходов по локализации последствий чрезвычайных ситуаций (стр. 298-304 том 3); СК РОСГОССТРАХ ПАО № 186-64250010-21-0387 от 09.11.2021 договор страхования расходов по локализации последствий чрезвычайных ситуаций.

Согласно Федеральным законам № 116-ФЗ от 20.06.1997, №225-ФЗ   
от 27.07.2010 предприятия, эксплуатирующие опасные производственные объекты обязаны страховать гражданскую ответственность за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте.

Расходы на обязательное страхование эксперты считают экономически обоснованными в сумме 38,09 тыс. руб. в размере фактически начисленных расходов на страхование по итогу 2021 года. Корректировка плановых расходов по статье на 2023 год, относительно предложений предприятия, составила 7,93 тыс. руб. в сторону снижения.

Таким образом, эксперты признают экономически обоснованными расходы по данной статье в сумме 403,25 тыс. руб. и предлагают к включению в НВВ предприятия на 2023 год. Корректировка плановых расходов по статье на 2023 год, относительно предложений предприятия, составила 11,88 тыс. руб. в сторону снижения.

На 2024-2027 годы приняты расходы на экономически обоснованном уровне в сумме 358,06 тыс. руб., 313,01 тыс. руб., 270,41 тыс. руб. и 245,26 тыс. руб. соответственно.

**7.5. Отчисления на социальные нужды**

Предприятием заявлены расходы по статье в размере 17 451,83 тыс. руб.

С 2023 года отдельные тарифы страховых взносов в ПФР, ФСС и ФОМС отменят.

С 01.01.2023 ст. 421 Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ дополняется п. 5.1 ([ФЗ](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_421785/b004fed0b70d0f223e4a81f8ad6cd92af90a7e3b/#dst100038) от 14.07.2022 № 239-ФЗ)

С 1 января 2023 года страхователи начисляют страховые взносы по новому единому тарифу в размере 30%.

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

- сумма страховых взносов в соответствии с п. 5.1 ст. 421 Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 14.07.2022) (30%);

- сумма страховых взносов в соответствии со ст. 428 НК Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ   
(в зависимости от опасности или вредности труда). Расчет дополнительного тарифа в Пенсионный фонд РФ предприятие не представило.

- 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 редакции 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») 0,2 %. Предприятием представлено Уведомление о страховом тарифе на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. (стр. 20 доп. документы), размер страхового тарифа с января 2022 года составляет 0,2%.

Экспертами в расчет НВВ на 2023 год приняты страховые взносы в размере в размере 30,2 % от ФОТ, определённого в операционных расходах, или 17 451,83 тыс. руб. Корректировка отсутствует.

Величина расходов по отчислениям на социальные нужды на 2024-2027 годы рассчитана экспертами в соответствии с п. 31 Основ ценообразования, в соответствии с %, принятым экспертами на 2023 год. С учетом индексации ФОТ, расходы на оплату отчислений на социальные нужды составят 18 089,34 тыс. руб., 18 624,79 тыс. руб., 19 176,08 тыс. руб., и 19 743,69 тыс. руб. соответственно.

**7.6. Расходы по сомнительным долгам**

Предприятием заявлены расходы по статье в размере 3 628,16 тыс. руб.

Согласно пункту 25 Методических указаний, расходы по сомнительным долгам, определяемые в отношении единых теплоснабжающих организаций, в размере фактической дебиторской задолженности населения, но не более 2% необходимой валовой выручки, относимой на население и приравненных к нему категорий потребителей, установленной для регулируемой организации на предыдущий расчетный период регулирования, включаются в необходимую валовую выручку предприятия в составе внереализационных расходов.

Предприятие является ЕТО, согласно схемы теплоснабжения Топкинского муниципального округа, утвержденной постановлением администрации Топкинского муниципального округа от 01.08.2022 г. №1000-п (https://admtmo.ru/sfery-deyatelnosti/zhkkh/skhemy/).

Представлен приказ о списании безнадежной дебиторской задолженности в 2021 г. (стр.127-128 доп. документы).

Полезный отпуск населению и приравненных к нему категорий потребителей установлен на 2022 год в размере 97,990 тыс. Гкал., разбивка полезного отпуска по полугодиям в 2022 г. (1 полугодие – 50,67 %, 2 полугодие – 49,33%), тариф на тепловую энергию на 2022 год установлен на 1 полугодие в размере 1 837,01 руб./Гкал, на 2 полугодие в размере 1 909,71 руб./Гкал.

Экспертами в расчет НВВ на 2023 год приняты расходы по сомнительным долгам согласно п.25 Методических указаний в размере 3 628,16 тыс. руб. Корректировки нет.

На 2024-2027 годы приняты расходы по сомнительным долгам на экономически обоснованном уровне в размере 4 053,79 тыс. руб., 4 229,77 тыс. руб., 4 442,20 тыс. руб. и 4 546,11 тыс. руб. соответственно.

**7.7. Амортизация основных средств и нематериальных активов**

Предприятием заявлены расходы на 2023 г. по статье в размере 5 842,26 тыс. руб.:

- амортизация по имуществу, находящегося в оперативном управлении, приобретенному за собственные денежные средства – 1 069,57 тыс. руб.;

- амортизация по имуществу, находящегося в оперативном управлении –4 772,69 тыс. руб.

В соответствии с пунктом 4 Общих положений ФСБУ 6/2020 «Основные средства», для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

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

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

Эксперты, изучив обосновывающие материалы, признают расходы   
в сумме 5 842,26 тыс. руб. на 2023 г., рассчитанные на основе расчета расходов   
на амортизацию (2023-2027 гг.) (стр. 330-346 том 2), с учетом оставшегося срока полезного использования основных средств. Корректировка отсутствует.

На 2024-2027 годы приняты расходы по амортизации основных средств на экономически обоснованном уровне, в соответствии с расчетом предприятия расходов на амортизацию (2023-2027 гг.) (стр. 330-346 том 2) в размере 5 745,73 тыс. руб. на 2024 г., 5 221,88 тыс. руб. на 2025 г., 4 702,31 тыс. руб. на 2026 г., 2 660,54 тыс. руб. на 2027 г.

**7.8. Выпадающие доходы**

Предприятием заявлены расходы по статье на 2023 г. в размере 6 300,15 тыс. руб.

Экспертами учтена корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов на тепловую энергию за 2021 год в размере 8 807,82 тыс. руб. (в ценах 2021 г.). Статья «выпадающие доходы» при методе индексации установленных тарифов отсутствует.

Корректировка в сторону снижения в 2023 г. на 6 300,15 тыс. руб. связана с исключением необоснованных расходов.

На 2024-2027 годы приняты расходы по статье в нулевой оценке.

Реестр неподконтрольных расходов на тепловую энергию на 2023-2027 гг. представлен в таблице 8.

Таблица 8

**Реестр неподконтрольных расходов**

(приложение 5.3 к Методическим указаниям)

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Предложение экспертов | | | | |
| 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности, в том числе: | 13 191,23 | 13 916,8 | 14 689,59 | 15 448,33 | 16 246,32 |
|  | водоотведение | 393,90 | 410,05 | 426,46 | 443,52 | 461,26 |
|  | покупная тепловая энергия | 12 797,33 | 13 506,75 | 14 263,13 | 15 004,81 | 15 785,06 |
| 1.2 | Арендная плата | 249,52 | 244,21 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 403,25 | 358,06 | 313,01 | 270,41 | 245,26 |
|  | 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 | 7,91 | 7,91 | 7,91 | 7,91 | 7,91 |
|  | расходы на обязательное страхование | 38,09 | 38,09 | 38,09 | 38,09 | 38,09 |
|  | налог на имущество | 350,03 | 304,84 | 259,79 | 217,19 | 192,04 |
|  | транспортный налог | 7,23 | 7,23 | 7,23 | 7,23 | 7,23 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 17 451,83 | 18 089,34 | 18 624,79 | 19 176,08 | 19 743,69 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 3 628,16 | 4 053,79 | 4 229,77 | 4 442,20 | 4546,11 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 5 842,26 | 5 745,73 | 5 221,88 | 4 702,31 | 2 660,54 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | ИТОГО | 40 766,27 | 42 407,94 | 43 079,03 | 44 039,32 | 43 441,92 |
| 2 | Налог на прибыль | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Итого неподконтрольных расходов | 40 766,27 | 42 407,94 | 43 079,03 | 44 039,32 | 43 441,92 |

**8.Расчет расходов на приобретение энергетических ресурсов,**

**холодной воды и теплоносителя**

**8.1. Расходы на топливо**

Предприятием заявлены расходы на 2023 г. по статье 131 286,49 тыс.руб.

В качестве обоснования предприятием представлены: счета-фактуры на уголь за 2021 г. (стр. 1-7 том 7), счета-фактуры на газ за 2021 г. (стр. 247-364 том 5, стр.1-239 том 6), договоры на поставку топлива №386198 от 21,12,2020г. ООО «Кузбасстопливосбыт» (стр.15 том7); ООО «Ресурс-Инвест» дог №ЮТ-61-03/21 от 22.03.2021г.(стр.240 том 6); ООО «Ресурс-Инвест» №411719 от 09.12.2021г. (стр.289 том 6); ООО «Ресурс-Инвест» №418307 от 24.03.2022г. (стр.344 том 6); расчет потребности натурального топлива на 2023-2027 гг., фактический расход угля котельными за 2021 г., анализ счета 10 по углю (стр. 11-14, 138-142), оборотно - сальдовая ведомость по 20 счету (стр. 67-92 том 1), договоры на поставку газа №21-5-0371/1/22 от 18.10.2021г, №21-5-0371/22 от 18.10.2021г. с ООО «Газпром межрегионгаз Кемерово», потребление газа по котельным 2021 г., затраты на транспортировку газа за 2021 г., снабженческо-сбытовые расходы на газоснабжение котельных за 2021 г., (200-246 том 5), анализ счета 10 за 2021 г. (уголь) (стр.11-14 том 7), расчет средневзвешенной низшей теплоты сгорания топлива 2021 г., сертификаты соответствия (стр. 143-151 том 6), расшифровка стоимости угля и стоимости доставки в письме от ООО «Ресурс-Инвест» (исх. №217 от 03.10.2022 г.) на директора МКП «Тепло» (стр. 21 доп. документы)

Объем потребления котельного топлива, необходимый для производства тепловой энергии, рассчитан экспертами исходя из удельного расхода условного топлива, принятого на основании результатов экспертизы технических нормативов на 2023 год, в соответствии с приказами Минэнерго РФ (на отпуск тепла в сеть), в размере: уголь – 233,8 кг.у.т./Гкал, газ природный – 164,6 кг.у.т./Гкал (постановление РЭК Кузбасса 27.10.2022 года № 322).

Отпуск тепловой энергии в сеть от газовых котельных составляет 137 085 Гкал, от угольных котельных – 9 827 Гкал.

Расход натурального топлива составляет по энергетическому каменному углю сортомарок Др – 3 092,86 т (без учёта нормативных потерь при автомобильных перевозках и хранении на складе, в связи с тем, что постановление Госснаба СССР от 11.08.1987 № 109 (ред. от 29.03.1989) «Об утверждении норм естественной убыли антрацитов, каменных и бурых углей и брикетов из каменных и бурых углей при хранении, разгрузке и перевозках» (утратило силу с [1 июля 2021 года](consultantplus://offline/ref=68FDFEF04585289B7347938EE3E617B44EF7997F57D52928BA72B6816F551A3C19A66DB93EA982BAAA648D277B9C7C01085B65D2DA71C64EK406H) в связи с изданием [Постановления](consultantplus://offline/ref=68FDFEF04585289B7347938EE3E617B44EF7997F57D52928BA72B6816F551A3C19A66DB93EA986B2A0648D277B9C7C01085B65D2DA71C64EK406H) Правительства РФ от 13.06.2020 № 857), при низшей средней рабочей теплоте сгорания – 5 200 ккал/кг, согласно договору с ООО «Ресурс-Инвест» №418307 от 24.03.2022г. (стр. 344-397 том 6). Корректировка по углю в сторону снижения составила 283,79 т от предложений предприятия.

Информация по факту 2021 г. получена через систему ЕИАС и заверена электронно-цифровой подписью руководителя в формате шаблона WARM.TOPL.Q4.2021, который в соответствии с постановлением РЭК КО № 297 от 30.10.2018, является официальной отчётностью.

Руководствуясь п. 28 и п. 30 Основ ценообразования экспертами расходы по статье приняты в сумме 9 534,92 тыс. руб., в том числе стоимость натурального топлива 5 592,92 тыс. руб.

При определении плановой цены на каменный уголь сортомарки Др на 2023 год экспертами исследован представленный предприятием договор поставки угля марки Др № 418307 от 24.03.2022г. с ООО «Ресурс-Инвест» (документы закупки расположены по адресу:, <https://zakupki.gov.ru/epz/contractfz223/card/contract-info.html?id=13511318>

поскольку договор заключен с единственным поставщиком и конкурс признан не состоявшимся, договор не отвечает требованиям пп. б) п 28 Основ ценообразования. При определении цены угля на 2023 год эксперты проанализировали следующий подход:

- цена угля сортомарки Др по договору заключенному в 2022 году в размере 2 066,66 руб./т (договор поставки угля марки Др №418307 от 24.03.2022г. с ООО «Ресурс-Инвест»), с учетом ИЦП по энергетическому углю (0,875), согласно прогнозу Минэкономразвития РФ (опубликован 28.09.2022) на 2023 гг., в соответствии с пп. в) п 28 Основ ценообразования, на 2023 год составила:

1 808,33 руб./т = 2 066,66 руб./т × 0,875

Стоимость угля (МКП «ТЕПЛО») по договору № 418307 от 24.03.2022г. с ООО «Ресурс-Инвест» ниже плановой стоимости топлива по Кемеровской области - Кузбассу на 1,07% (Таблица 11).

Справочно: Сравнение цены, принятой за основу для МКП «ТЕПЛО» на 2023 год с фактической стоимостью котельного топлива без транспортировки на 2023 год, из расчета средневзвешенной сложившейся за 2021 год по Кемеровской области – Кузбассу (шаблон WARM.TOPL.Q4.2021) по каменному углю сортомарки Др, приведенной в цены 2023 года, приведено в таблице 11.

Шаблон WARM.TOPL.Q4.2021 в соответствии с постановлением РЭК КО № 297 от 30.10.2018, является официальной отчётностью.

Таблица 9

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Факт за 2021 год по Кузбассу | Цена по Кузбассу  с ИПЦ 153,7%,  87,5%  на 2023 год | Предложение предприятия на 2023 год по МКП «ТЕПЛО» | Принято в расчет экспертами на 2023 год по МКП «ТЕПЛО» | Отклонение, %  (5/3\*100-100) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 7 |
| руб./т  (без НДС) | 1 359,14 | 1 827,87 | 2 149,33 | 1 808,33 | -1,07 |

Закупка по автомобильной транспортировке (по договору на поставку топлива № 418307 от 24.03.2022г. с ООО «Ресурс-Инвест») признана несостоявшейся, заявился один поставщик услуг. Стоимость доставки автомобильным транспортом согласно договору № 418307 от 24.03.2022г. с ООО «Ресурс-Инвест» составила:

1 229,17 руб./т (без НДС) = 1 475,0 руб./т (с НДС)/1,2 от места отправления продукции (г. Белово и Ленинск-Кузнецкий район) до складов котельных (г. Топки) с учетом ИЦП по транспортировке угля (1,063), согласно прогнозу Минэкономразвития РФ (опубликован 28.09.2022) на 2023 гг., в соответствии с пп. в) п 28 Основ ценообразования, стоимость доставки автомобильным транспортом на 2023 год составила:

1 306,6 руб./т = 1 229,17 руб./т × 1,063

Экспертами проведен альтернативный расчет стоимости транспортных расходов 1 т топлива (угля) от места отправления продукции (г. Белово и Ленинск-Кузнецкий район) до территории складов котельных (г. Топки).

Стоимость доставки угля сортомарки Др от места отправления продукции (г. Белово и Ленинск-Кузнецкий район) до территории складов котельных (г. Топки) (1090,99 руб./т) рассчитана, исходя из расхода топлива в год (3 092,86 т), грузоподъемности автомобиля - самосвала (10 т), нормы времени простоя транспортного средства, грузоподъемностью 10 т (0,2 ч), стоимости 1 маш.-часа (без НДС) автомобиля-самосвала, грузоподъемностью 10 т (1 638 руб.), расстояния от места отправления продукции (г. Белово и Ленинск-Кузнецкий район) до складов в г. Топки (173 км), средней скорости автомобиля-самосвала (50 км/ч).

Стоимость 1 маш. - часа (без НДС) автомобиля-самосвала, грузоподъемностью до 10 т (1 638 руб.) принята на основании сметных цен на эксплуатацию автотранспортных средств (сборник «Цены в строительстве», апрель 2022 г.).

Нормы времени простоя при погрузке, разгрузке автотранспортных средств утверждены постановлением Госкомтруда СССР, Секретариата ВЦСПС от 13.03.1987 № 153/6-142 «Об утверждении Единых норм времени на перевозку грузов автомобильным транспортом и сдельных расценок для оплаты труда водителей».

Стоимость доставки угля от места отправления продукции до складов котельных г. Топки автомобилем-самосвалом: ((3092,86 т /10т \* ((3,46ч \* 2) + (0,2ч\*2)) \*1638\*1,063)/3092,86 т=1274,55 руб./т (без НДС).

Стоимость доставки угля по договору № 418307 от 24.03.2022г. с ООО «Ресурс-Инвест» на 2023 год составила 1 306,6 руб./т (без НДС), выше, чем по альтернативному расчету экспертов (1 274,55 руб./т.). Транспортные расходы приняты согласно альтернативному расчету экспертов в размере 1 274,55 руб./т.

Расходы на транспортные услуги (автотранспортом) составили 3 942,00 тыс. руб. (3 092,86 т \*1 274,55 руб./т).

Руководствуясь пп.а) п. 28 30 Основ ценообразования стоимость газа природного принята в соответствии с договорами №21-5-0371/1/22 от 18.10.2021г, №21-5-0371/22 от 18.10.2021г. с ООО «Газпром межрегионгаз Кемерово». Цена газа определена согласно приказу ФАС России от 01.07.2022   
№ 493/22 «Об утверждении оптовых цен на газ, используемых в качестве предельных минимальных и предельных максимальных уровней оптовых цен на газ, добываемый ПАО «Газпром» и его аффилированными лицами, реализуемый потребителям Российской Федерации, указанным в пункте 15.1 Основных положений формирования и государственного регулирования цен на газ, тарифов на услуги по его транспортировке и платы за технологическое присоединение газоиспользующего оборудования к газораспределительным сетям на территории Российской Федерации, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 29 декабря 2000 г. № 1021».

Цена газа на 2023 год принимается согласно приказу ФАС России от 01.07.2022 № 493/22, с учетом индекса изменения цен Минэкономразвития РФ на период до 2025 года от 28.09.2022 по виду экономической деятельности «Обеспечение электрической энергией, газом и паром» (2023/2022 = 1,080) и составит 5 411,88 руб./т.м³

5 411,88 руб./т.м³ = 5 011 руб./т.м³ \* 1,08

Таким образом, стоимость газа принимается экспертами в сумме 102 617,39 тыс. руб.

Расходы на спецнадбавку приняты по постановлению РЭК Кузбасса от 16.01.2020 № 4 «Об утверждении специальной надбавки к тарифам на транспортировку газа по газораспределительным сетям ООО «Газпром газораспределение Томск» для финансирования Программы газификации Кемеровской области на 2020 - 2024 годы» в размере 39,35 руб./тыс. м³. Расходы по данной позиции затрат составили 746,14 тыс. руб.

Расходы на транспортировку газа приняты по приказу ФАС России от 16.11.2022 № 828/22 на уровне: c 01.01.2023 по 31.12.2023 – 584,74 руб./т Расходы по данной позиции затрат составили 11 087,55 тыс. руб.

Расходы на снабженческо-сбытовые услуги приняты по приказу ФАС России от 27.12.2021 № 1536/21 в размере 50,46 руб/т. Расходы по данной позиции затрат составили 956,80 тыс. руб.

Общая сумма расходов на топливо на 2023 год принимается экспертами в сумме 124 942,80 тыс. руб.

Корректировка плановых расходов на топливо в 2023 году относительно предложений предприятия в сторону снижения составила 6 343,69 тыс. руб. (приложение 1), в связи со снижением расчетных объемов топлива и его стоимости.

При расчете цен на уголь на 2024-2027 годы к планируемым ценам   
на 2023 год последовательно применялись следующие индексы-дефляторы, опубликованные на сайте Минэкономразвития 28.09.2022:

уголь - 1,047, 1,039, 1,039, 1,039.

При расчете цен на газ на 2024-2027 годы к планируемым ценам   
на 2023 год последовательно применялись следующие индексы-дефляторы, опубликованные на сайте Минэкономразвития 28.09.2022:

газ - 1,056, 1,052, 1,052, 1,052.

При расчете цен на автотранспортные услуги по доставке угля на 2024-2027 годы к планируемым ценам на 2023 год последовательно применялись следующие индексы-дефляторы, опубликованные на сайте Минэкономразвития 28.09.2022:

дефлятор на транспорт, за исключением трубопроводного – 1,054, 1,051, 1,051, 1,051.

Экономически обоснованные расходы на топливо на 2024 год составляют: 131 881,37 тыс. руб., в том числе стоимость натурального топлива составляет 114 219,75 тыс. руб., стоимость транспортировки топлива составляет 17 661,62 тыс. руб. и предлагаются экспертами к включению в НВВ предприятия на 2024 год.

Экономически обоснованные расходы на топливо на 2025 год составляют: 139 205,72 тыс. руб., в том числе стоимость натурального топлива составляет 120 563,36 тыс. руб., стоимость транспортировки топлива составляет 18 642,36 тыс. руб. и предлагаются экспертами к включению в НВВ предприятия на 2025 год.

Экономически обоснованные расходы на топливо на 2026 год составляют: 146 360,33 тыс. руб., в том числе стоимость натурального топлива составляет 126 752,95 тыс. руб., стоимость транспортировки топлива составляет 19 607,39 тыс. руб. и предлагаются экспертами к включению в НВВ предприятия на 2026 год.

Экономически обоснованные расходы на топливо на 2027 год составляют: 153 883,66 тыс. руб., в том числе стоимость натурального топлива составляет 133 261,29 тыс. руб., стоимость транспортировки топлива составляет 20 622,37 тыс. руб. и предлагаются экспертами к включению в НВВ предприятия на 2027 год.

**8.2. Расходы на электрическую энергию**

В соответствии с пунктом 38 Основ ценообразования № 1075 и п. 27 Методических указаний расходы регулируемой организации на приобретаемые энергетические ресурсы, холодную воду и теплоноситель определяются как сумма произведений расчетных объемов приобретаемых энергетических ресурсов (определяемых с учетом фактических значений объема потребления энергетического ресурса в предыдущие расчетные периоды регулирования) на соответствующие плановые (расчетные) цены.

Предприятием заявлены расходы по статье на уровне 23 488,58 тыс. руб. при объеме потребления электроэнергии 4 697,92 тыс. кВт\*ч. Средний тариф на электрическую энергию заявлен на уровне 4,999 руб./кВт\*ч.

Предприятие представило в качестве обоснования расходов:

Договоры электроснабжения № 540208, № 540209 от 01.01.2021, заключенные с ПАО «Кузбассэнергосбыт» (стр.124-363 том 4), расчет средневзвешенного тарифа потребления электроэнергии по итогу 2021 года (стр.364-367 том 4), данные по электроэнергии по котельным г. Топки (стр.160-161 том 7).

При расчете количества электроэнергии на 2023 год, необходимой для производства тепловой энергии, экспертами предлагается учесть на уровне фактического объема потребления по электроэнергии за 2021 г., фактический расход электроэнергии за 2021 г. составил 4 697,92 тыс. кВт\*ч. Средневзвешенный тариф потребления электрической энергии по итогу 2021 г. составил 4,409 руб./кВт\*ч. (стр.364-367 том 4)

Цена электрической энергии на 2023 год принята с учетом факта, сложившегося по итогу 2021 года увеличенного на ИЦП по электроэнергии (104,5 и 108,0), согласно прогнозу Минэкономразвития РФ (опубликован 28.09.2022) на 2022 и 2023 гг. Цена электрической энергии принята в расчет на 2023 год в размере 4,976 руб./кВт\*ч:

4,409 руб./кВт\*ч × 1,045 ×1,08 = 4,976 руб./кВт\*ч.

Таким образом, скорректированные расходы по статье на 2023 год составили 23 376,73 тыс. руб.

Корректировка плановых расходов по статье на 2023 год, относительно предложений предприятия, составила 111,85 тыс. руб. в сторону снижения в связи с корректировкой цены электрической энергии.

При расчете расходов предприятия на приобретение электрической энергии на 2024-2027 годы к планируемым затратам на 2023 год последовательно применялись следующие индексы-дефляторы, опубликованные на сайте Минэкономразвития 28.09.2022:

электрическая энергия - 1,056; 1,052; 1,052; 1,052.

Экономически обоснованные расходы на покупку электрической энергии на 2024 год составляют: 24 685,82 тыс. руб.

Экономически обоснованные расходы на покупку электрической энергии на 2025 год составляют: 25 969,49 тыс. руб.

Экономически обоснованные расходы на покупку электрической энергии на 2026 год составляют: 27 319,90 тыс. руб.

Экономически обоснованные расходы на покупку электрической энергии на 2027 год составляют: 28 740,53 тыс. руб.

**8.3. Расходы на холодную воду**

Расходы на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя определяются согласно п. 27 Методических указаний.

Предприятием заявлены расходы по статье на уровне 2 156,93 тыс. руб. на общее количество воды 67,87 тыс. м3 (питьевая вода 29,51 тыс. м³, техническая вода 38,36 тыс. м³).

Предприятие представило в качестве обоснования расходов:

Расходы на приобретение холодной воды и теплоносителя на угольных котельных (факт 2021 г.) (стр. 105-111 том 4);

Договор №102-ХВСиВО от 02.09.2021 с ООО «ТВК» на холодное водоснабжение и водоотведение, счета фактуры 2021 г. (стр. 71-104 том 4);

Договор №83-ТВ от 11.03.2021 на техническое водоснабжение с ООО «ТВК» (стр. 71-104 том 4);

Корректировка 91 сч. (водоснабжение ООО «ТВК») (стр. 65-70 том 4);

Расчет расхода воды на выработку и транспорт тепловой энергии на 2023-2027 годы, расчет расхода горячей воды на нужды котельных, расчет воды на хоз.-питьевые нужды на 2023-2027 годы (стр. 112-123 том 4)

При расчете количества холодной воды на 2023 год, необходимой для производства тепловой энергии, экспертами предлагается учесть на уровне фактического объема потребления воды (питьевой и технической) за 2021 г., фактический расход воды за 2021 г. составил 67,87 тыс. м3 (питьевая вода 29,51 тыс. м³, техническая вода 38,36 тыс. м³). Экспертами принят объем воды на производство тепловой энергии в размере 67,87 тыс. м³ (в соответствии с п. 27 Методических указаний)

Объем исходной воды представлен в таблице 10.

Таблица 10

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Объем исходной воды всего, в том числе | тыс. м³ | 67,87 |
| питьевая вода (тариф с 01.01.2022  у МКП «ТЕПЛО» (г. Топки)) | тыс. м³ | 29,51 |
| техническая вода ((тариф с 01.01.2022 у  МКП «ТЕПЛО» (г. Топки)) | тыс. м³ | 38,36 |

С 01.01.2022 года держателем тарифа на воду (питьевую и техническую) является МКП «ТЕПЛО».

Экспертами был произведён расчёт питьевой и технической воды в соответствии с пп. а) п. 28 Основ ценообразования, исходя из тарифов МКП «ТЕПЛО», утвержденных постановлением РЭК Кузбасса № 972 от 30.12.2021. Средний тариф питьевой воды на 2022 г. составит 44,70 руб. /м3 (тариф с 01.01.2022 года – 44,70 руб./м3, с 01.07.2022 года – 44,70 руб./м3), средний тариф технической воды на 2022 г. составит 16,72 руб. /м3 (тариф с 01.01.2022 года – 16,72 руб./м3, с 01.07.2022 года – 16,72 руб./м3)

В целях определения стоимости питьевой воды на 2023 г. эксперты предлагают использовать тариф 2022 г. по питьевой воде, согласно постановлению РЭК Кузбасса № 972 от 30.12.2021 по МКП «ТЕПЛО» (г. Топки Топкинский муниципальный округ) увеличенный на ИЦП по водоснабжению (104,0), согласно прогнозу Минэкономразвития РФ (опубликован 28.09.2022) на 2023 год. Стоимость водоснабжения 1 м³ питьевой воды принята в расчет на 2023 год в размере 46,49 руб./м³:

44,70 × 1,04 = 46,49 руб./м³.

В целях определения стоимости технической воды на 2023 г. эксперты предлагают использовать тариф 2022 г. по технической воде, согласно постановлению РЭК Кузбасса № 972 от 30.12.2021 по МКП «ТЕПЛО» (г. Топки Топкинский муниципальный округ) увеличенный на ИЦП по водоснабжению (104,0), согласно прогнозу Минэкономразвития РФ (опубликован 28.09.2022) на 2023 год. Стоимость водоснабжения 1 м³ технической воды принята в расчет на 2023 год в размере 17,39 руб./м³:

16,32 × 1,04 = 17,39 руб./м³.

Таким образом, расходы на приобретение холодной воды на 2023 год эксперты предлагают учесть в размере 2 038,99 тыс. руб.=

(29,51 тыс. м3 \* 46,49 руб./м3+38,36 тыс. м3 \* 17,39 руб./м3).

Отклонение от уровня расходов, предложенных предприятием на 2023 год, составит 117,64 тыс. руб. в сторону снижения с связи с корректировкой цены воды.

При расчете расходов предприятия на водоснабжение на 2024-2027 годы   
к планируемым затратам на 2023 год последовательно применялись следующие индексы-дефляторы, опубликованные на сайте Минэкономразвития 28.09.2022:

Водоснабжение - 1,041; 1,040; 1,040; 1,040.

Экономически обоснованные расходы на водоснабжение на 2024 год составляют: 2 122,59 тыс. руб.

Экономически обоснованные расходы на водоснабжение на 2025 год составляют: 2 207,49 тыс. руб.

Экономически обоснованные расходы на водоснабжение на 2026 год составляют: 2 295,79 тыс. руб.

Экономически обоснованные расходы на водоснабжение на 2027 год составляют: 2 387,62 тыс. руб.

Таблица 11

**Реестр фактических расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя для реализации тепловой энергии (Приложение 5.4 к Методическим указаниям)**

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование ресурса | Предложение экспертов | | | | |
| 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
| 1 | Расходы на топливо | 124 942,80 | 131 881,37 | 139 205,72 | 146 360,33 | 153 883,66 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 23 376,73 | 24 685,82 | 25 969,49 | 27 319,90 | 28 740,53 |
| 3 | Расходы на холодную воду | 2 038,99 | 2 122,59 | 2 207,49 | 2 295,79 | 2 387,62 |
| 4 | Расходы на теплоноситель | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 | ИТОГО | 150 358,51 | 158 689,79 | 167 382,70 | 175 976,03 | 185 011,82 |

**9. Прибыль**

По данной статье предприятием не планируются расходы.

**10. Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов на тепловую энергию за 2021 год**

В соответствии с п. 12 Методических указаний, утвержденных приказом ФСТ России от 13.06.2013 № 760-э «Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения», если регулируемая организация в течение расчетного периода регулирования понесла экономически обоснованные расходы, не учтенные органом регулирования при установлении для нее регулируемых цен (тарифов), то такие экономически обоснованные расходы регулируемой организации включаются органом регулирования в необходимую валовую выручку независимо от достигнутого ею финансового результата.

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

 (тыс. руб.), (22)

где:

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

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

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

В соответствии с пунктом 52 Методических указаний, утвержденных приказом ФСТ России от 13.06.2013 № 760-э «Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения», размер корректировки необходимой валовой выручки, осуществляемой с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов, рассчитывается как разница между фактической необходимой валовой выручкой и товарной выручкой предприятия, рассчитанной как произведение фактического полезного отпуска и утвержденного тарифа.

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

- операционные расходы предприятия на уровне базовых значений (согласно пункту 55 Методических указаний).

Согласно пункта 38 Методических указаний, индекс изменения количества активов составил (0,00):

, ,

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

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

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

- фактическая нормативная прибыль;

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

-корректировка необходимой валовой выручки по результатам предшествующих расчетных периодов регулирования.

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

1. Операционные расходы, определенные исходя из фактических значений параметров расчета тарифов (согласно пункту 56 Методических указаний).

Фактические операционные расходы за 2021 год принимаются экспертами на уровне значений, рассчитанных исходя из фактических значений параметров расчета тарифов.

= 77 636,34 тыс. руб. × (1-1/100) × (1+0,067) × (1+0,75× 0,047797) = 84 959,87 тыс. руб.

Где 77 636,34 тыс. руб. это фактические операционные (подконтрольные) расходы за 2020 год.

ИПЦ фактический за 2021 г. учтен в размере 106,7%, согласно прогнозу Минэкономразвития РФ, одобренного на заседании Правительства РФ от 22.09.2022, опубликованного на официальном сайте Минэкономразвития РФ от 28.09.2022.

Таким образом, фактические операционные расходы за 2021 год составили 84 959 тыс. руб., что на 2,99 % (2 468,38 тыс. руб.) выше уровня, принятого в расчёт при установлении тарифа на тепловую энергию на 2021 год.

Фактические операционные расходы представлены в таблицах 12 и 13.

Таблица 12

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Параметры расчета расходов | Ед. изм. | Предложение экспертов | | |
| 2020 | Утверждено на 2021 | факт 2021 |
| 1 | Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ) |  |  | 0,036 | 0,067 |
| 2 | Индекс эффективности операционных расходов (ИОР) | % | 1 | 1 | 1 |
| 3 | Индекс изменения количества активов (ИКА) |  | 0,00 | 0,04797 | 0,04797 |
| 3.1 | количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности | у.е. | 419,03 | 423,924 | 423,924 |
| 3.2 | установленная тепловая мощность источника тепловой энергии | Гкал/ч | 71,1 | 73,68 | 73,68 |
| 4 | Коэффициент эластичности затрат по росту активов (Кэл) |  |  | 0,75 | 0,75 |
| 5 | Операционные (подконтрольные) расходы | тыс. руб. | 77 636,34 | 82 491,49 | 84 959,87 |

Таблица 13

Фактические операционные (подконтрольные) расходы за 2021 год

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | Ед. изм. | Утверждено на 2021 год | Факт  2021 года | Отклонение  (5-4) | % отклоне-ний |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Расходы на сырьё и материалы | тыс. руб. | 1 209,11 | 1 245,29 | 36,18 | 2,99 |
| 2 | Расходы на ремонт основных средств | тыс. руб. | 8 107,90 | 8 350,51 | 242,61 | 2,99 |
| 3 | Расходы на оплату труда | тыс. руб. | 52 449,59 | 54 019,03 | 1 569,44 | 2,99 |
| 4 | Расходы на выполнение работ и услуг производственного характера | тыс. руб. | 12 945,42 | 13 332,78 | 387,36 | 2,99 |
| 5 | Расходы на оплату иных работ и услуг | тыс. руб. | 5 436,28 | 5 598,95 | 162,67 | 2,99 |
| 6 | Расходы на служебные командировки | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 | 0.00 | 0,00 |
| 7 | Расходы на обучение персонала | тыс. руб. | 103,77 | 106,88 | 3,11 | 2,99 |
| 8 | Арендная плата | тыс. руб. | 431,22 | 444,12 | 12,9 | 2,99 |
| 9 | Другие расходы | тыс. руб. | 1 808,20 | 1 862,31 | 54,11 | 2,99 |
|  | Итого операционных (подконтрольных) расходов | тыс. руб. | 82 491,49 | 84 959,87 | 2 468,38 | 2,99 |

2. Неподконтрольные расходы (расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности, арендная плата, расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, отчисления на социальные нужды, амортизация), проанализированы экспертами на предмет документального подтверждения и фактического отражения в бухгалтерском учете. В целях формирования НВВ на основе фактических значений параметров взамен прогнозных, учитываются фактически произведенные в 2021 году неподконтрольные расходы (в соответствии с п. 39 Методических указаний).

Фактические расходы на очистку стоков в 2021 году составили 471,15 тыс. руб., что на 12,86 тыс. руб. ниже принятого в расчет при установлении тарифа на тепловую энергию на 2021 год.

Фактические расходы на покупку тепловой энергии в 2021 году составили 9 730,56 тыс. руб., что на 1 205,97 тыс. руб. выше принятого в расчет при установлении тарифа на тепловую энергию на 2021 год.

Фактические расходы на арендную плату за 2020 год составили 260,15 тыс. руб., что на 0,00 тыс. руб. ниже принятого в расчет при установлении тарифа на 2021 год.

Фактические расходы на оплату налогов, сборов и других обязательных платежей в 2021 году составили 475,52 тыс. руб., что на 37,15 тыс. руб. выше принятого в расчет при установлении тарифа на тепловую энергию на 2021 год.

Фактические расходы на социальные отчисления в 2021 году составили 12 978,13 тыс. руб., что на 2 861,65 тыс. руб. ниже принятого в расчет при установлении тарифа на тепловую энергию на 2021 год.

Фактические расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов составили 8 568,50 тыс. руб., что на 8 568,50 тыс. руб. выше принятого в расчет при установлении тарифа на тепловую энергию на 2021 год.

Фактические расходы по сомнительным долгам в 2021 году составили 0,00 тыс. руб., что на 3 795,52 тыс. руб. ниже принятого в расчет при установлении тарифа на тепловую энергию на 2021 год.

Фактические расходы по налогу на прибыль составили 1 094,17 тыс. руб., что на 1094,17 тыс. руб. выше принятого в расчет при установлении тарифа на тепловую энергию на 2021 год (приняты только по факту).

Фактические неподконтрольные расходы в 2021 году составили 33 578,20 тыс. руб., что на 4 235,78 тыс. руб. (14,43 %) выше уровня, принятого в расчёт при установлении тарифа на тепловую энергию на 2021 год.

Реестр неподконтрольных расходов приведен в таблице 14.

Таблица 14

Реестр фактических неподконтрольных расходов за 2021 год

Тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Утверждено  на 2021 год | Факт  2021 года | Отклонение  (4-3) | % отклонений |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Очистка стоков | 484,01 | 471,15 | -12,86 | -2,66 |
| 2 | Расходы на покупку тепловой энергии | 8 524,59 | 9 730,56 | 1 205,97 | 14,15 |
| 3 | Арендная плата | 260,15 | 260,15 | 0 | 0,00 |
| 4 | Расходы на оплату налогов, сборов и других обязательных платежей | 438,37 | 475,52 | 37,15 | 8,47 |
| 5 | Отчисления на социальные нужды | 15 839,78 | 12 978,13 | -2 861,65 | -18,07 |
| 6 | Расходы по сомнительным долгам | 3 795,52 | 0,00 | -3 795,52 | -100,00 |
| 7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 0,00 | 8 568,50 | 8 568,5 | 0,00 |
| 8 | Налог на прибыль | 0,00 | 1 094,17 | 1 094,17 | 0,00 |
| 9 | Итого неподконтрольных расходов | 29 342,42 | 33 578,20 | 4 235,78 | 14,43 |

3. Расходы на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды, теплоносителя, определялись экспертами, как произведение скорректированного объема приобретаемых ресурсов, с учетом изменения объема полезного отпуска (согласно пункту 34 Методических указаний) и фактических цен таких ресурсов.

Экспертами проведён анализ фактических расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды предприятия за 2021 год. Цены и объемы по приобретенным энергетическим ресурсам, холодной воды в 2021 году представлены в Приложении №1.

По расчетам экспертов, фактические расходы на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды в 2021 году составили 132 059,52 тыс. руб. Реестр фактических расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды для производства тепловой энергии представлен в таблице 15.

Таблица 15

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

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Утверждено  на 2021 год | Факт  2021 года | Отклонение  (4-3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Расходы на топливо | 109 051,92 | 110 541,03 | 1 489,11 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 20 380,19 | 20 092,63 | -287,56 |
| 3 | Расходы на воду | 1 447,19 | 1 425,86 | -21,33 |
|  | ИТОГО | 130 879,31 | 132 059,52 | 1 180,21 |

5. Результаты деятельности до перехода к регулированию на основании долгосрочных параметров регулирования при установлении тарифов на 2021 год была принята в размере – (-12843,67) тыс. руб.

При расчете фактической необходимой валовой выручки эксперты сохранили данную корректировку на принятом уровне – (-12843,67) тыс. руб.

6. Фактическая необходимая валовая выручка за 2021 год составила 237 753,92 тыс. руб., в т.ч. на потребительский рынок 234 437,53 тыс. руб.

7. Фактическая товарная выручка предприятия за 2021 год составила 225 629,71 тыс. руб. Тарифы для МКП «ТЕПЛО» на 2021 год утверждены постановлением РЭК КО от 10.12.2020 № 554 (с 01.01.2021 – 1 837,01 руб./Гкал, с 01.07.2021 – 1 837,01 руб./Гкал).

Расчёт товарной выручки МКП «ТЕПЛО» за 2021 год представлен в таблице 16.

Таблица 16

Расчёт товарной выручки МКП «ТЕПЛО» за 2021 год

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Период | Полезный отпуск на потребительский рынок, Гкал | Размер тарифа, руб./Гкал | Товарная выручка, тыс. руб.  (2 × 3)/1000 | НВВ на потребительский рынок, тыс. руб. | Дельта НВВ, тыс. руб.  (5 – 4) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 полугодие | 64 338,30 | 1 837,01 | 118 190,10 |  |  |
| 2 полугодие | 58 486,13 | 1 837,01 | 107 439,61 |  |  |
| Итого за год | 122 824,43 |  | 225 629,71 | 234 437,53 | 8 807,82 |

В целях корректировки необходимой валовой выручки на 2023 год, был проведен анализ деятельности предприятия 2021 г. По итогу анализа деятельности предприятия в 2021 году в необходимую валовую выручку (НВВ) предприятия, для установления тарифов на тепловую энергию на 2023 год, необходимо включить сумму в размере 8 807,82 тыс. руб. (в ценах 2021 года).

Дельта НВВ (в ценах 2021 г) по тепловой энергии составила:

8 807,82 тыс. руб. = (234 437,53 тыс. руб. – 225 629,71 тыс. руб.).

Рассчитанный размер корректировки, в целях учета НВВ на 2023 год, в соответствии с пунктом 51 Методических указаний подлежит умножению на ИПЦ 1,139 (2022/2021) и 1,06 (2023/2022), опубликованные на сайте Минэкономразвития России 28.09.2022 и включению в НВВ 2023 года.

8 807,82 тыс. руб. × 1,139 (ИПЦ) × 1,06 (ИПЦ) = 10 634,03 тыс. руб.

В связи со значительным ростом необходимой валовой выручки в целях установления тарифов на тепловую энергию на 2023 г., предлагаем учесть корректировку в необходимой валовой выручки на тепловую энергию в 2023 г. в сумме 2 773,80 тыс. руб. (в ценах 2021 г.). Корректировка необходимой валовой выручки на 2023 г. (в ценах 2023 г.) составит 3 348,92 = (2 773,80 \*1,139 \*1,06), оставшаяся корректировка в размере 6 034,02 (в ценах 2021 г.) будет учтена в последующие периоды.

**11. Расчёт необходимой валовой выручки методом индексации на каждый расчётный период регулирования МКП «ТЕПЛО»**

Необходимая валовая выручка рассчитывается на основе рассчитанных выше долгосрочных параметров регулирования и прогнозных параметров регулирования регулируемой организации отдельно на каждый i-й расчетный период регулирования (год) долгосрочного периода регулирования.

Таблица 17

**Расчёт необходимой валовой выручки на производство тепловой энергии методом индексации установленных тарифов**

(Приложение 5.9 к Методическим указаниям)

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Предложение экспертов | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 82 990,80 | 86 022,45 | 88 568,71 | 91 190,34 | 93 889,57 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 40 766,27 | 42 407,94 | 43 079,03 | 44 039,32 | 43 441,92 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 150 358,51 | 158 689,79 | 167 382,70 | 175 976,03 | 185 011,82 |
| 4 | Прибыль | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | 3 348,92 | 2 401,76 | 5 003,27 | 0,00 | 0,00 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (расчетных) показателей и отклонение сроков реализации программы в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных сроков реализации такой программы | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 11 | ИТОГО необходимая валовая выручка | 277 464,50 | 289 521,94 | 304 033,71 | 311 205,69 | 322 343,31 |
| 12 | Необходимая валовая выручка на потребительский рынок | 274 302,12 | 286 209,52 | 300 583,89 | 307 615,41 | 318 624,54 |

**12. Расчет тарифов на тепловую энергию  
МКП «ТЕПЛО»**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2023 год** | Полезный отпуск | Тариф | Рост к 01.07.2022 | НВВ |
| тыс. Гкал | руб./Гкал | % | тыс. руб. |
|  |  |  |  |  |
| **Год** | **131,776** | **2 081,58** | **9,00%** | **274 302,12** |

Руководствуясь постановлением Правительства Российской Федерации   
от 14.11.2022 № 2053 «Об особенностях индексации регулируемых цен (тарифов) с 1 декабря 2022 г. по 31 декабря 2023 г. и о внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации» тарифы на 2023 год устанавливаются без календарной разбивки. Тарифы вводятся в действие   
с 1 декабря 2022.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2024 год** | Полезный отпуск | Тариф | Рост | НВВ |
| тыс. Гкал | руб./Гкал | % | тыс. руб. |
| январь - июнь | 69,051 | 2 081,58 | 0,00% | 143 734,31 |
| июль - декабрь | 62,725 | 2 271,41 | 9,12% | 142 475,21 |
|  |  |  |  |  |
| **Год** | **131,776** | **2 171,94** | **4,34%** | **286 209,52** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2025 год** | Полезный отпуск | Тариф | Рост | НВВ |
| тыс. Гкал | руб./Гкал | % | тыс. руб. |
| январь - июнь | 69,051 | 2 271,41 | 0,00% | 156 842,46 |
| июль - декабрь | 62,725 | 2 291,60 | 0,89% | 143 741,43 |
|  |  |  |  |  |
| **Год** | **131,776** | **2 281,02** | **5,02%** | **300 583,89** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2026 год** | Полезный отпуск | Тариф | Рост | НВВ |
| тыс. Гкал | руб./Гкал | % | тыс. руб. |
| январь - июнь | 69,051 | 2 291,60 | 0,00% | 158 236,36 |
| июль - декабрь | 62,725 | 2 381,48 | 3,92% | 1493 79,05 |
|  |  |  |  |  |
| **Год** | **131,776** | **2 334,38** | **2,34%** | **307 615,41** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2027 год** | Полезный отпуск | Тариф | Рост | НВВ |
| тыс. Гкал | руб./Гкал | % | тыс. руб. |
| январь - июнь | 69,051 | 2 381,48 | 0,00% | 164 442,48 |
| июль - декабрь | 62,725 | 2 458,05 | 3,22% | 154 182,06 |
|  |  |  |  |  |
| **Год** | **131,776** | **2 417,93** | **3,58%** | **318 624,54** |

**13.Тарифы на теплоноситель**

Предлагаемые для установления тарифы на теплоноситель рассчитаны в соответствии с разделом IV Основ ценообразования в сфере теплоснабжения, утверждённых Постановлением Правительства Российской Федерации от 22.10.2012 № 1075 и главы IX.V Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения, утверждённых Приказом ФСТ России от 13.06.2013 № 760-э (далее Методических указаний).

В соответствии с п. 149 Методических указаний в состав расходов на производство воды (теплоносителя), вырабатываемой на водоподготовительных установках источника тепловой энергии, включаются в экономически обоснованном размере следующие расходы:

стоимость исходной воды;

стоимость реагентов, а также фильтрующих и ионообменных материалов, используемых при водоподготовке;

расходы на электрическую энергию (мощность) и тепловую энергию (мощность), используемую при водоподготовке;

стоимость транспортировки и очистки сточных вод, возникающих в процессе водоподготовки;

расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе водоподготовки;

амортизация основных фондов, участвующих в процессе водоподготовки;

прочие расходы, относимые на процесс водоподготовки, в том числе расходы на ремонт основных фондов, водный налог (плата за пользование водными объектами), общехозяйственные расходы на основании принципов и с использованием данных раздельного учета, осуществляемого в соответствии с законодательством Российской Федерации в сфере теплоснабжения и учетной политикой регулируемой организации.

Структура планового объема отпуска теплоносителя экспертами принята   
по предложению предприятия. Потери в сетях в объеме 24 646,00 м3, утверждены постановлением региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 27.10.2022 № 321. Объем теплоносителя на собственные нужды предприятия принят экспертами согласно расходу горячей воды на нужды котельных (4 773,09 м3) (стр.112-123 том 4).

Баланс теплоносителя сведен в таблице 18.

Таблица 18

Баланс теплоносителя

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Ед.изм. | Предложения экспертов на 2023 год | | |
| Всего | 1 полугодие | 2 полугодие |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Теплоноситель всего, в т.ч. | м3 | 309 644,34 | 149 248,57 | 160 395,77 |
| Теплоноситель от собственных источников, в т.ч. | м3 | 289 794,34 | 139 680,87 | 150 113,47 |
| - жилищные организации | м3 | 235 659,57 | 113 587,91 | 122 071,66 |
| - бюджетные организации | м3 | 9 035,75 | 4 355,23 | 4 680,52 |
| - прочие потребители | м3 | 15 679,93 | 7 557,73 | 8 122,2 |
| - собственные нужды предприятия | м3 | 4 773,09 | 2 300,63 | 2 472,46 |
| Потери в сетях | м3 | 24 646,00 | 11 879,37 | 12 766,63 |
| Теплоноситель от сторонних источников (покупка теплоносителя от ООО «Топкинский цемент») | м3 | 19 850,00 | 9 567,70 | 10 282,30 |

Разбивку баланса теплоносителя на 1 и 2 полугодие 2023 года предприятие представило: 1 полугодие – 48,2 %, 2 полугодие – 51,8 % по фактической реализации ГВС 2021 г. (стр. 37- 46 доп. документы).

**14. Расчет операционных (подконтрольных) расходов**

**на теплоноситель**

Предприятием заявлены операционные расходы на 2023 год в сумме 3 124,58 тыс. руб.

**14.1. Стоимость реагентов**

Предприятием на 2023 год заявлены расходы по статье в сумме 1 369,46 тыс. руб.

В качестве обоснования представлены:

Расчет стоимости химических реагентов на химводоподготовку в процессе выработки тепловой энергии г. Топки (стр.152-159 том 7);

Наличие химводоочистки по котельным (стр.152-159 том 7);

Расчет объема катионита для химической очистки воды на 2023-2027 годы г. Топки (стр.152-159 том 7);

Расчет расхода соли на 2023-2027 гг. по г. Топки (стр.152-159 том 7);

Счет- фактура № 3499 от 26.10.2022 года (стр. 379 доп. документы);

Договор поставки соли № 284-10-22 от 20.10.2022 с ООО Энерго-Химическая компания (стр. 366-378 доп. документы).

На котельных г. Топки для химической подготовки и умягчения исходной воды используется установка Na – катионирования.

Согласно расчету объема катионита для химической очистки воды МКП «ТЕПЛО» на 2023-2027 гг. необходимо заменить в 2023-2027 гг. по 10 % катионита об общего количества катионита (49,6 т\*0,1 = 4,96 т). Экспертами принят в расчет 10% данного объема катионита (4,96 т) по предложению предприятия, а также объем соли для промывки фильтров ХВО по представленному расчету (185,88 т), не превышающий фактический объем за 2021 г. в объеме 150,74 т.

Стоимость соли предприятие заявило в сумме 5 166,67 руб./т., согласно счет-фактуры № 3499 от 26.10.2022 года, стоимость соли принята экспертами по предложению предприятия в сумме 5 166,67 руб./т.

Стоимость катионита предприятие заявило в сумме 119 079,91 руб./т. Стоимость катионита принята экспертами в сумме 117 000 руб./т от цены катионита 2022 года (интернет-ресурс) в сумме 110 900,47 руб./т, с учетом прогноза Минэкономразвития РФ (опубликован 28.09.2022), в соответствии с которым, ИЦП на 2023 год составит по производству химических веществ и химических продуктов – 105,5%.

Всего расходы по статье приняты на уровне 1 359,14 тыс. руб.

Корректировка по статье относительно предложений в сторону снижения составила 10,32 тыс. руб., в связи с корректировкой стоимости катионита.

**14.2. Расходы на оплату труда**

Предприятием на 2023 год представлены предложения, обосновывающие фонд оплаты труда на уровне 1 755,12 тыс. рублей. ФОТ рассчитан, исходя из уровня средней заработной платы 28 004,67 руб./чел./мес. и численности ППП в количестве 5,22 человек соответственно.

В качестве обоснования представлено:

Положение об оплате труда и премировании работников МКП «ТЕПЛО» (стр.282-293 том 2);

Форма П-4 помесячно за 2021 г. (стр.172-219 том 2);

Оборотно- сальдовые ведомости по сч.20,23,25,26 за 2021 г. в разрезе статей (стр.67-92 том 1);

Штатное расписание МКП «ТЕПЛО», утв. Приказом предприятия от 18.01.2021 № 12 на период с 01.02.2021 г. (стр.274-281 том 2);

Расчет нормативной численности, план ФОТ на 2023 г. (стр.220-273 том 2);

Сумма расходов по статье на 2023 год рассчитана экспертами в размере 1 755,12 тыс. руб. в соответствии со штатным расписанием по МКП «ТЕПЛО» (нормативная численность 5,22 чел.) и средней заработной плате в размере 28 004,67 руб./ чел/ мес. По данным Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Кемеровской области – Кузбассу средняя заработная плата за 2021 год в сфере обеспечения электрической энергией, газом и паром; кондиционированием воздуха для предприятий Топкинского муниципального округа составила 32 311,9 тыс. руб./ чел/ мес., с учетом ИПЦ (113,9 и 106,0), согласно прогнозу Минэкономразвития РФ (опубликован 28.09.2022) на 2022 и 2023 гг. составила 39 011,45 тыс. руб., что значительно превышает предложенную среднюю заработную плату МКП «ТЕПЛО».

Таким образом, эксперты предлагают учесть расходы по статье на 2023 год в размере 1755,12 тыс. руб., при средней заработной плате 28 004,67 руб./мес. и нормативной численности ППП в количестве 5,22 чел.

Корректировка отсутствует.

Величина базового уровня операционных расходов на 2023 год по МКП «ТЕПЛО» г. Топки (рассчитанного методом экономически обоснованных расходов) составила 3 114,26 тыс. руб. (таблица 19).

Таблица 19

**Расчёт базового уровня операционных расходов на 2023 год**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | Ед. изм. | Предложение предприятия на 2023 г | Предложение экспертов на 2023 г | Корректировка предложения предприятия |
| 1 | Стоимость реагентов, а также фильтрующих и ионообменных материалов, используемых при водоподготовке Расходы на сырьё | тыс. руб. | 1 369,46 | 1 359,14 | -10,32 |
| 2 | Расходы на оплату труда | тыс. руб. | 1 755,12 | 1 755,12 | 0,00 |
| 3 | Итого базовый уровень операционных расходов | тыс. руб. | 3 124,58 | 3 114,26 | -10,32 |

Корректировка плановых операционных расходов на 2023 год относительно предложений предприятия в сторону снижения составила – 10,32 тыс. руб.

Определим величину операционных расходов на 2023-2027 гг.

Расчетная величина операционных расходов на 2023 год составила   
3 114,26 тыс. руб.

Для составления данного отчёта эксперты руководствовались Прогнозом Минэкономразвития РФ, опубликованным на сайте 28.09.2022, в соответствии с которым ИПЦ на 2023-2027 годы составит 106,0 %, 104,7%, 104,0%, 104,0%, 104,0%, соответственно.

Индекс эффективности операционных расходов устанавливается органом регулирования для каждой регулируемой организации с учетом утвержденной для нее инвестиционной программы (от 1 до 5%).

Для организаций, осуществляющих деятельность по передаче тепловой энергии и теплоносителя, индекс эффективности операционных расходов определяется по следующей формуле, но не более 5 процентов:



 - индекс эффективности операционных расходов, определяемый для j-й организации, осуществляющей деятельность по передаче тепловой энергии и теплоносителя;

 - индекс, характеризующий снижение операционных расходов за счет инвестиций, предусмотренных инвестиционной программой j-й организации, осуществляющей деятельность по передаче тепловой энергии и теплоносителя;

 - индекс эффективности операционных расходов, определенный по результатам сравнительного анализа расходов для j-й организации, осуществляющей деятельность по передаче тепловой энергии и теплоносителя.

Согласно Приложению 1 к Методическим указаниям индекс эффективности операционных расходов для предприятия устанавливается в размере 1%.

На 2023-2027 гг. долгосрочного периода регулирования корректируются прогнозные параметры регулирования (далее также - плановые параметры расчета тарифов) в соответствии с приложением 5.2 к Методическим указаниям (таблица 20).

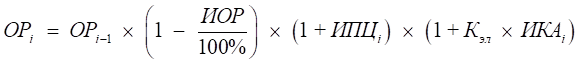


Таблица 20.

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Параметры расчета расходов | Ед.  изм. | Предложение экспертов | | | | |
| 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
| 1 | Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ) |  | 1,06 | 1,047 | 1,04 | 1,04 | 1,04 |
| 2 | Индекс эффективности операционных расходов (ИОР) | % | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| 3 | Индекс изменения количества активов (ИКА) |  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3.1 | количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности | у.е. | 444,257 | 444,257 | 444,257 | 444,257 | 444,257 |
| 3.2 | установленная тепловая мощность источника тепловой энергии | Гкал/ч | 73,36 | 73,36 | 73,36 | 73,36 | 73,36 |
| 4 | Коэффициент эластичности затрат по росту активов (Кэл) |  | 0,75 | 0,75 | 0,75 | 0,75 | 0,75 |
| 5 | Операционные (подконтрольные) расходы | тыс. руб. | 3 114,26 | 3 228,02 | 3 323,57 | 3 421,95 | 3 523,24 |

Информация о величине расходов в разрезе статей затрат представлена в приложении № 3 к данному экспертному заключению.

**15. Расчет неподконтрольных расходов на 2023 год**

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

**15.1. Отчисления на социальные нужды**

Предприятием заявлены расходы по статье в размере 530,05 тыс. руб.

С 2023 года отдельные тарифы страховых взносов в ПФР, ФСС и ФОМС отменят.

С 01.01.2023 ст. 421 Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ дополняется п. 5.1 ([ФЗ](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_421785/b004fed0b70d0f223e4a81f8ad6cd92af90a7e3b/#dst100038) от 14.07.2022 № 239-ФЗ)

С 1 января 2023 года страхователи начисляют страховые взносы по новому единому тарифу в размере 30%.

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

- сумма страховых взносов в соответствии с п. 5.1 ст. 421 Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 14.07.2022) (30%);

- сумма страховых взносов в соответствии со ст. 428 НК Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ   
(в зависимости от опасности или вредности труда). Расчет дополнительного тарифа в Пенсионный фонд РФ предприятие не представило.

- 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 редакции 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») 0,2 %. Предприятием представлено Уведомление о страховом тарифе на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. (стр. 20 доп. документы), размер страхового тарифа с января 2022 года составляет 0,2%.

Экспертами в расчет НВВ на 2023 год приняты страховые взносы в размере в размере 30,2 % от ФОТ, определённого в операционных расходах, или 530,05 тыс. руб. Корректировка отсутствует.

Величина расходов по отчислениям на социальные нужды на 2024-2027 годы рассчитана экспертами в соответствии с п. 31 Основ ценообразования, в соответствии с %, принятым экспертами на 2023 год. С учетом индексации ФОТ, расходы на оплату отчислений на социальные нужды составят 549,41 тыс. руб., 565,67 тыс. руб., 582,42 тыс. руб. и 599,65 тыс. руб. соответственно.

**16. Расчет расходов на приобретение энергетических ресурсов**

**16.1. Стоимость исходной воды**

Предприятием заявлены расходы по статье на уровне 6 269,37 тыс. руб. на общее количество воды 289,794 тыс. м3 (питьевая вода 30,524 тыс. м³, техническая вода 259,270 тыс. м³).

Экспертами принят объем воды на производство теплоносителя в размере 289,794 тыс. м³ (согласно балансу теплоносителя – таблица 18).

Предприятие представило в качестве обоснования расходов:

Расходы на приобретение холодной воды и теплоносителя на угольных котельных (факт 2021 г.) (стр. 105-111 том 4);

Договор №102-ХВСиВО от 02.09.2021 с ООО «ТВК» на холодное водоснабжение и водоотведение, счета фактуры 2021 г. (стр. 71-104 том 4);

Договор №83-ТВ от 11.03.2021 на техническое водоснабжение с ООО «ТВК» (стр. 71-104 том 4);

Корректировка 91 сч. (водоснабжение ООО «ТВК») (стр. 65-70 том 4);

Расчет расхода воды на выработку и транспорт тепловой энергии на 2023-2027 годы, расчет расхода горячей воды на нужды котельных, расчет воды на хоз.-питьевые нужды на 2023-2027 годы (стр. 112-123 том 4).

Объем исходной воды представлен в таблице 21.

Таблица 21

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Объем исходной воды всего, в том числе | тыс. м³ | 289,794 |
| питьевая вода (тариф с 01.01.2022  у МКП «ТЕПЛО» (г. Топки)) | тыс. м³ | 30,524 |
| техническая вода ((тариф с 01.01.2022 у  МКП «ТЕПЛО» (г. Топки)) | тыс. м³ | 259,270 |

С 01.01.2022 года держателем тарифа на воду (питьевую и техническую) является МКП «ТЕПЛО».

Экспертами был произведён расчёт питьевой и технической воды в соответствии с пп. а) п. 28 Основ ценообразования, исходя из тарифов МКП «ТЕПЛО», утвержденных постановлением РЭК Кузбасса № 972 от 30.12.2021. Средний тариф питьевой воды на 2022 г. составит 44,70 руб. /м3 (тариф с 01.01.2022 года – 44,70 руб./м3, с 01.07.2022 года – 44,70 руб./м3), средний тариф технической воды на 2022 г. составит 16,72 руб. /м3 (тариф с 01.01.2022 года – 16,72 руб./м3, с 01.07.2022 года – 16,72 руб./м3)

В целях определения стоимости питьевой воды на 2023 г. эксперты предлагают использовать тариф 2022 г. по питьевой воде, согласно постановлению РЭК Кузбасса № 972 от 30.12.2021 по МКП «ТЕПЛО» (г. Топки Топкинский муниципальный округ) увеличенный на ИЦП по водоснабжению (104,0), согласно прогнозу Минэкономразвития РФ (опубликован 28.09.2022) на 2023 год. Стоимость водоснабжения 1 м³ питьевой воды принята в расчет на 2023 год в размере 46,49 руб./м³:

44,70 × 1,04 = 46,49 руб./м³.

В целях определения стоимости технической воды на 2023 г. эксперты предлагают использовать тариф 2022 г. по технической воде, согласно постановлению РЭК Кузбасса № 972 от 30.12.2021 по МКП «ТЕПЛО» (г. Топки Топкинский муниципальный округ) увеличенный на ИЦП по водоснабжению (104,0), согласно прогнозу Минэкономразвития РФ (опубликован 28.09.2022) на 2023 год. Стоимость водоснабжения 1 м³ технической воды принята в расчет на 2023 год в размере 17,39 руб./м³:

16,32 × 1,04 = 17,39 руб./м³.

Таким образом, расходы на приобретение холодной воды на 2023 год эксперты предлагают учесть в размере 5 927,40 тыс. руб.=

(30,524 тыс. м3 \* 46,49 руб./м3+259,270 тыс. м3 \* 17,39 руб./м3).

Отклонение от уровня расходов, предложенных предприятием на 2023 год, составит 341,97 тыс. руб. в сторону снижения с связи с корректировкой цены воды.

При расчете расходов предприятия на водоснабжение на 2024-2027 годы   
к планируемым затратам на 2023 год последовательно применялись следующие индексы-дефляторы, опубликованные на сайте Минэкономразвития 28.09.2022:

Водоснабжение - 1,041; 1,040; 1,040; 1,040.

Экономически обоснованные расходы на водоснабжение на 2024 год составляют: 6 170,42 тыс. руб.

Экономически обоснованные расходы на водоснабжение на 2025 год составляют: 6 417,24 тыс. руб.

Экономически обоснованные расходы на водоснабжение на 2026 год составляют: 6 673,93 тыс. руб.

Экономически обоснованные расходы на водоснабжение на 2027 год составляют: 6 940,89 тыс. руб.

**Стоимость покупки теплоносителя от ООО «Топкинский цемент»**

Предприятием на 2023 год заявлены расходы по статье в сумме 409,78 тыс. руб., при объеме теплоносителя 19,85 тыс. м³ от ООО «Топкинский цемент» по договору от 15.09.2018 № 018/8-2 (стр.163-178 том 7).

Экспертами принят объем покупки теплоносителя на уровне 19,85 тыс. м³, согласно представленному договору. Стоимость покупки теплоносителя принята по постановлению РЭК Кузбасса № 571 от 24.11.2022 года на уровне 19,83 руб/м³ руб/Гкал, исходя из тарифа с 01.01.2023 по 31.12.2023 года в размере 19,83 руб/м³

Всего расходы по статье приняты на уровне 393,63 тыс. руб.= (19 850 м³ \* 19,83 руб/м³)/1000.

Корректировка плановых расходов по статье на 2023 год относительно предложения предприятия в сторону снижения составила 16,15 тыс. руб., в связи с уменьшением тарифов на теплоноситель.

При расчете расходов предприятия на покупку теплоносителя на 2024-2027 годы к планируемым затратам на 2023 год последовательно применялись следующие индексы-дефляторы, опубликованные на сайте Минэкономразвития 28.09.2022:

Обеспечение газом, паром - 1,056; 1,056; 1,052; 1,052.

Экономически обоснованные расходы на покупку теплоносителя на 2024 год составляют: 2 122,59 тыс. руб.

Экономически обоснованные расходы на покупку теплоносителя на 2025 год составляют: 2 207,49 тыс. руб.

Экономически обоснованные расходы на покупку теплоносителя на 2026 год составляют: 2 295,79 тыс. руб.

Экономически обоснованные расходы на покупку теплоносителя на 2027 год составляют: 2 387,62 тыс. руб.

**Стоимость электроэнергии**

В соответствии с пунктом 38 Основ ценообразования № 1075 и п. 27 Методических указаний расходы регулируемой организации на приобретаемые энергетические ресурсы, холодную воду и теплоноситель определяются как сумма произведений расчетных объемов приобретаемых энергетических ресурсов (определяемых с учетом фактических значений объема потребления энергетического ресурса в предыдущие расчетные периоды регулирования) на соответствующие плановые (расчетные) цены.

Предприятием заявлены расходы на 2023 г. по статье на уровне 234,24 тыс. руб., на общий расход электрической энергии 46,85 тыс. кВт\*ч.

Средний тариф на электрическую энергию заявлен на уровне 5,0 руб./кВт\*ч.

Предприятие представило в качестве обоснования расходов:

Договоры электроснабжения № 540208, № 540209 от 01.01.2021, заключенные с ПАО «Кузбассэнергосбыт» (стр.124-363 том 4), расчет средневзвешенного тарифа потребления электроэнергии по итогу 2021 года (стр.364-367 том 4)

При расчете количества электроэнергии на 2023 год, необходимой для производства теплоносителя, экспертами предлагается учесть на уровне фактического объема потребления по электроэнергии за 2021 г., фактический расход электроэнергии за 2021 г. составил 46,85 тыс. кВт\*ч. Средневзвешенный тариф потребления электрической энергии по итогу 2021 г. составил 4,409 руб./кВт\*ч. (стр.364-367 том 4)

Цена электрической энергии на 2023 год принята с учетом факта, сложившегося по итогу 2021 года увеличенного на ИЦП по электроэнергии (104,5 и 108,0), согласно прогнозу Минэкономразвития РФ (опубликован 28.09.2022) на 2022 и 2023 гг. Цена электрической энергии принята в расчет на 2023 год в размере 4,976 руб./кВт\*ч:

4,409 руб./кВт\*ч × 1,045 ×1,08 = 4,976 руб./кВт\*ч.

Таким образом, скорректированные расходы по статье на 2023 год составили 233,12 тыс. руб.

Корректировка плановых расходов по статье на 2023 год, относительно предложений предприятия, составила 1,12 тыс. руб. в сторону снижения в связи с уменьшением ИЦП по электроэнергии.

При расчете расходов предприятия на приобретение электрической энергии при производстве теплоносителя на 2024-2027 годы к планируемым затратам на 2023 год последовательно применялись следующие индексы-дефляторы, опубликованные на сайте Минэкономразвития 28.09.2022:

электрическая энергия - 1,056; 1,052; 1,052; 1,052.

Экономически обоснованные расходы на покупку электрической энергии на 2024 год составляют: 246,17 тыс. руб.

Экономически обоснованные расходы на покупку электрической энергии на 2025 год составляют: 258,97 тыс. руб.

Экономически обоснованные расходы на покупку электрической энергии на 2026 год составляют: 273,45 тыс. руб.

Экономически обоснованные расходы на покупку электрической энергии на 2027 год составляют: 284,38 тыс. руб.

**17. Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов на теплоноситель за 2021 год**

В соответствии с п. 12 Методических указаний, утвержденных приказом ФСТ России от 13.06.2013 № 760-э «Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения», если регулируемая организация в течение расчетного периода регулирования понесла экономически обоснованные расходы, не учтенные органом регулирования при установлении для нее регулируемых цен (тарифов), то такие экономически обоснованные расходы регулируемой организации включаются органом регулирования в необходимую валовую выручку независимо от достигнутого ею финансового результата.

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

 (тыс. руб.), (22)

где:

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

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

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

В соответствии с пунктом 52 Методических указаний, утвержденных приказом ФСТ России от 13.06.2013 № 760-э «Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения», размер корректировки необходимой валовой выручки, осуществляемой с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов, рассчитывается как разница между фактической необходимой валовой выручкой и товарной выручкой предприятия, рассчитанной как произведение фактического полезного отпуска и утвержденного тарифа.

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

1. Операционные расходы, определенные исходя из фактических значений параметров расчета тарифов (согласно пункту 56 Методических указаний).

Фактические операционные расходы за 2021 год принимаются экспертами на уровне значений, рассчитанных исходя из фактических значений параметров расчета тарифов.

= 2 438,11 тыс. руб. × (1-1/100) × (1+0,067) × (1+0,75× 0,04797) = 2 668,10 тыс. руб.

Где 2 438,11 тыс. руб. это фактические операционные (подконтрольные) расходы за 2020 год.

ИПЦ фактический за 2021 г. учтен в размере 106,7%, согласно прогнозу Минэкономразвития РФ, одобренного на заседании Правительства РФ от 22.09.2022, опубликованного на официальном сайте Минэкономразвития РФ от 28.09.2022.

Таким образом, фактические операционные расходы за 2021 год составили 2 668,10 тыс. руб., что на 7,32 % (181,96 тыс. руб.) выше уровня, принятого в расчёт при установлении тарифа на тепловую энергию на 2021 год.

Фактические операционные расходы представлены в таблицах 22 и 23.

Данные по операционным расходам представлены в таблице 22

Таблица 22

Расчёт операционных (подконтрольных) расходов на 2021 год

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Параметры расчета расходов | Ед. изм. | Предложение экспертов | | |
| 2020 | Утверж-дено на 2021 | факт 2021 |
| 1 | Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ) |  |  | 0,036 | 0,067 |
| 2 | Индекс эффективности операционных расходов (ИОР) | % | 1 | 1 | 1 |
| 3 | Индекс изменения количества активов (ИКА) |  | 0,00 | 0,04797 | 0,04797 |
| 3.1 | количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности | у.е. | 419,03 | 423,924 | 423,924 |
| 3.2 | установленная тепловая мощность источника тепловой энергии | Гкал/ч | 71,1 | 73,68 | 73,68 |
| 4 | Коэффициент эластичности затрат по росту активов (Кэл) |  |  | 0,75 | 0,75 |
| 5 | Операционные (подконтрольные) расходы | тыс. руб. | 2 438,11 | 2 486,14 | 2 668,10 |

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

- расходы на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды, теплоносителя, определялись экспертами, как произведение скорректированного объема приобретаемых ресурсов, с учетом изменения объема полезного отпуска (согласно пункту 34 Методических указаний) и фактических цен таких ресурсов;

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

- фактическая нормативная прибыль;

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

-корректировка необходимой валовой выручки по результатам предшествующих расчетных периодов регулирования.

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

Фактические операционные расходы за 2021 г. представлены в таблице 23

Таблица 23

Фактические операционные (подконтрольные) расходы за 2021 год

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | Ед. изм. | Утверждено на 2021 год | Факт  2021 года | Отклоне-ние  (5-4) | % отклонений |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Стоимость реагентов | тыс. руб. | 1 043,16 | 1 119,51 | 76,35 | 7,32 |
| 2 | Расходы на оплату труда | тыс. руб. | 1 442,98 | 1 548,59 | 105,61 | 7,32 |
| 3 | Итого операционных (подконтрольных) расходов | тыс. руб. | 2 486,14 | 2 668,10 | 181,96 | 7,32 |

2. Неподконтрольные расходы (расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности, арендная плата, расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, отчисления на социальные нужды, амортизация), проанализированы экспертами на предмет документального подтверждения и фактического отражения в бухгалтерском учете. В целях формирования НВВ на основе фактических значений параметров взамен прогнозных, учитываются фактически произведенные в 2021 году неподконтрольные расходы (в соответствии с п. 39 Методических указаний).

Фактические неподконтрольные расходы в 2021 году составили 316,81 тыс. руб., что на 118,97 тыс. руб. (-27,3 %) ниже уровня, принятого в расчёт при установлении тарифа на тепловую энергию на 2021 год.

Реестр неподконтрольных расходов приведен в таблице 24.

Таблица 24

Реестр фактических неподконтрольных расходов за 2020 год

Тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Утверждено  на 2021 год | Факт  2021 года | Отклонение  (4-3) |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Отчисления на социальные нужды | 435,78 | 316,81 | -118,97 |
| 2 | Итого неподконтрольных расходов | 435,78 | 316,81 | -118,97 |

3. Расходы на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды, теплоносителя, определялись экспертами, как произведение скорректированного объема приобретаемых ресурсов, с учетом изменения объема полезного отпуска (согласно пункту 34 Методических указаний) и фактических цен таких ресурсов.

Экспертами проведён анализ фактических расходов на приобретение холодной воды предприятия за 2020 год. Цены и объемы по приобретенной холодной воде в 2021 году представлены в Приложении №3.

Затраты на покупку теплоносителя значительно скорректированы в связи с тем, что планировался объем покупки согласно договору от 15.09.2018 № 018/8-2, фактически приобрели меньше.

По расчетам экспертов, фактические расходы на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды в 2021 году составили 5 289,33 тыс. руб. Реестр фактических расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды для производства тепловой энергии представлен в таблице 25.

Таблица 25

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

Тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Утверждено  на 2021 год | Факт  2021 года | Отклонение  (4-3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Расходы на топливо | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 200,06 | 147,83 | -52,23 |
| 3 | Расходы на покупку теплоносителя | 303,49 | 98,19 | -205,3 |
| 4 | Расходы на воду | 5 262,13 | 5 043,31 | -218,82 |
|  | ИТОГО | 5 765,67 | 5 289,33 | -476,34 |

Фактическая необходимая валовая выручка на потребительский рынок за 2021 год составила 8 274,24 тыс. руб.

Фактическая товарная выручка предприятия за 2021 год составила 7 153,26 тыс. руб. Тарифы на теплоноситель для МКП «ТЕПЛО» на 2021 год утверждены постановлением РЭК Кузбасса от 10.12.2020 № 555.

Расчёт товарной выручки МКП «ТЕПЛО» за 2021 год представлен в таблице 26.

Таблица 26

Расчёт товарной выручки на теплоноситель

МКП «ТЕПЛО» за 2021 год

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Период | Полезный отпуск на потребительский рынок, м3 | Размер тарифа,  руб./ м3 | Товарная выручка, тыс. руб.  (2 × 3)/1000 | НВВ на потребительский рынок, тыс. руб. | Дельта НВВ, тыс. руб.  (5 – 4) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 полугодие | 125 500,87 | 25,71 | 3 226,63 |  |  |
| 2 полугодие | 134 874,38 | 26,83 | 3 618,72 |  |  |
| Итого за год | 260 375,25 |  | 6 845,35 | 8 274,24 | 1 428,89 |

Дельта НВВ (в ценах 2021 г) по теплоносителю составила:

1 428,89 тыс. руб. = (8 274,24 тыс. руб. – 6 845,35 тыс. руб.).

Рассчитанный размер корректировки, в целях учета НВВ на 2023 год, в соответствии с пунктом 51 Методических указаний подлежит умножению на ИПЦ 1,139 (2022/2021) и 1,06 (2023/2022), опубликованные на сайте Минэкономразвития России 28.09.2021 и включению в НВВ 2023 года.

1 428,89 тыс. руб. × 1,139 (ИПЦ) × 1,06 (ИПЦ) = 1 725,16 тыс. руб.

В связи со значительным ростом необходимой валовой выручки в целях установления тарифов на теплоноситель на 2023 г., предлагаем не учитывать корректировку в необходимой валовой выручки на теплоноситель в 2023 г. в сумме 1 428,89 тыс. руб. (в ценах 2021 г.), а учесть в последующие периоды.

**18. Расчет необходимой валовой выручки на теплоноситель методом индексации на каждый период регулирования МКП «ТЕПЛО»**

Необходимая валовая выручка рассчитывается на основе рассчитанных выше долгосрочных параметров регулирования и прогнозных параметров регулирования регулируемой организации отдельно на каждый i-й расчетный период регулирования (год) долгосрочного периода регулирования.

Таблица 27

**Расчёт необходимой валовой выручки на производство тепловой энергии методом индексации установленных тарифов**

(Приложение 5.9 к Методическим указаниям)

тыс. руб.

| №  п/п | Наименование расхода | Предложение экспертов | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 3 114,26 | 3 228,02 | 3 323,57 | 3 421,95 | 3 523,24 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 530,05 | 549,41 | 565,67 | 582,42 | 599,65 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 6 554,15 | 6 832,26 | 7 113,49 | 7 407,40 | 7 709,21 |
| 4 | Прибыль | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | 0,00 | 133,06 | 294,47 | 0,00 | 0,00 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (расчетных) показателей и отклонение сроков реализации программы в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных сроков реализации такой программы | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 11 | ИТОГО необходимая валовая выручка | 10 198,46 | 10 742,75 | 11 297,21 | 11 411,77 | 11 832,11 |
| 12 | Необходимая валовая выручка на потребительский рынок | 10 198,46 | 10 742,75 | 11 297,21 | 11 411,77 | 11 832,11 |

**19.Тарифы МКП «ТЕПЛО» на теплоноситель**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2023 год** | Полезный отпуск | Тариф | Рост к 01.07.2022 | НВВ |
| тыс. м³ | руб./ м³ | % | тыс. руб. |
|  |  |  |  |  |
| **Год** | **309,644** | **32,94** | **16,45%** | **10 198,46** |

Руководствуясь постановлением Правительства Российской Федерации   
от 14.11.2022 № 2053 «Об особенностях индексации регулируемых цен (тарифов) с 1 декабря 2022 г. по 31 декабря 2023 г. и о внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации» тарифы на 2023 год устанавливаются без календарной разбивки. Тарифы вводятся в действие   
с 1 декабря 2022.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2024 год** | Полезный отпуск | Тариф | Рост | НВВ |
| тыс. м³ | руб./м³ | % | тыс. руб. |
| январь - июнь | 149,248 | 32,94 | 0,00% | 4916,25 |
| июль - декабрь | 160,396 | 36,33 | 10,28% | 5826,50 |
|  |  |  |  |  |
| **Год** | **309,644** | **34,69** | **4,34%** | **10 742,75** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2025 год** | Полезный отпуск | Тариф | Рост | НВВ |
| тыс. м³ | руб./м³ | % | тыс. руб. |
| январь - июнь | 149,248 | 36,33 | 0,00% | 5421,57 |
| июль - декабрь | 160,396 | 36,63 | 0,84% | 5875,64 |
|  |  |  |  |  |
| **Год** | **309,644** | **36,48** | **5,16%** | **11 297,21** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2026 год** | Полезный отпуск | Тариф | Рост | НВВ |
| тыс. м³ | руб./м³ | % | тыс. руб. |
| январь - июнь | 149,248 | 36,63 | 0,00% | 5467,29 |
| июль - декабрь | 160,396 | 37,06 | 1,17% | 5944,48 |
|  |  |  |  |  |
| **Год** | **309,644** | **36,85** | **1,43%** | **11 411,77** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2027 год** | Полезный отпуск | Тариф | Рост | НВВ |
| тыс. м³ | руб./м³ | % | тыс. руб. |
| январь - июнь | 149,248 | 37,06 | 0,00% | 5 531,35 |
| июль - декабрь | 160,396 | 39,28 | 5,99% | 6 300,76 |
|  |  |  |  |  |
| **Год** | **309,644** | **38,21** | **3,69%** | **11 832,11** |

**20. Тарифы на горячую воду**

Согласно п. 5 статьи 9 Федерального закона от 27.07.2010 № 190 -ФЗ «О теплоснабжении» тарифы на горячую воду в открытых системах теплоснабжения (горячего водоснабжения) [устанавливаются](consultantplus://offline/ref=6158D1BEC5B5B6331C82BA7DBED92440A5261479B45AE3AFA9CDDB609589EE5E3DE235612A55DF89k273L) в виде двухкомпонентных тарифов с использованием компонента на теплоноситель и компонента на тепловую энергию.

Компонент на тепловую энергию соответствует тарифу на тепловую энергию на 2023-2027 год согласно данному экспертному заключению.

Стоимость тепловой энергии в горячей воде, согласно данному экспертному заключению, составляет:

Таблица 28

|  |  |
| --- | --- |
| Период | Компонент на тепловую энергию  руб./Гкал (без НДС) |
|
|
| с 01.01.2023 | 2081,58 |
| с 01.01.2024 | 2081,58 |
| с 01.07.2024 | 2271,41 |
| с 01.01.2025 | 2271,41 |
| с 01.07.2025 | 2291,60 |
| с 01.01.2026 | 2291,60 |
| с 01.07.2026 | 2381,48 |
| с 01.01.2027 | 2381,48 |
| с 01.07.2027 | 2458,05 |

Нормативы расхода тепловой энергии, необходимые для осуществления горячего водоснабжения МКП «ТЕПЛО», приняты в соответствии с постановлением региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 07.12.2017 № 458 «Об утверждении нормативов расхода тепловой энергии, используемой на подогрев холодной воды для предоставления коммунальной услуги по горячему водоснабжению на территории Кемеровской области»:

Таблица 29

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| С изолированными стояками | | С неизолированными стояками | |
| с полотенце-сушителем | без полотенце-сушителя | с полотенце-сушителем | без полотенце-сушителя |
| 0,0544 | 0,0536 | 0,0580 | 0,0548 |

На основании вышеуказанного, эксперты предлагают принять тарифы на горячую воду в открытой системе горячего водоснабжения на 2023-2027 гг. для МКП «ТЕПЛО» (г. Топки) в следующем виде:

Таблица 30

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Долгосрочные тарифы МКП «ТЕПЛО» на горячую воду в открытой системе горячего водоснабжения (теплоснабжения), реализуемую на потребительском рынке г. Топки** (**Топкинского муниципального округа)**  **на период с 01.01.2023 по 31.12.2027**   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | Наименование регулируемой организации | Период | Тариф на горячую воду для населения, руб./м3 \* (с НДС) | | | | | Тариф на горячую воду для прочих потребителей,  руб./м3 (без НДС) | | | | Компо-нент на теплоно-ситель,  руб./м3 \*\*  (без НДС) | Компонент на тепловую энергию | | | | Изолированные стояки | | | Неизолирован-ные стояки | | Изолированные стояки | | Неизолирован-ные стояки | | Односта-вочный, руб./Гкал  \*\*\* (без НДС) | Двухставочный | | | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-телей | | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-телей | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-телей | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-телей | Ставка за мощность, тыс. руб./  Гкал/  час в мес. | Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | | МКП «ТЕПЛО» | с 01.01.2023 | 175,42 | 173,41 | 184,40 | | 176,41 | 146,18 | 144,51 | 153,67 | 147,01 | 32,94 | 2081,58 | х | х | | с 01.01.2024 | 175,42 | 173,41 | | 184,40 | 176,41 | 146,18 | 144,51 | 153,67 | 147,01 | 32,94 | 2081,58 | х | х | | с 01.07.2024 | 191,87 | 189,70 | | 201,68 | 192,96 | 159,89 | 158,08 | 168,07 | 160,80 | 36,33 | 2271,41 | х | х | | с 01.01.2025 | 191,87 | 189,70 | | 201,68 | 192,96 | 159,89 | 158,08 | 168,07 | 160,80 | 36,33 | 2271,41 | х | х | | с 01.07.2025 | 193,55 | 191,35 | | 203,45 | 194,65 | 161,29 | 159,46 | 169,54 | 162,21 | 36,63 | 2291,60 | х | х | | с 01.01.2026 | 193,55 | 191,35 | | 203,45 | 194,65 | 161,29 | 159,46 | 169,54 | 162,21 | 36,63 | 2291,60 | х | х | | с 01.07.2026 | 199,93 | 197,65 | | 210,23 | 201,08 | 166,61 | 164,71 | 175,19 | 167,57 | 37,06 | 2381,48 | х | х | | с 01.01.2027 | 199,93 | 197,65 | | 210,23 | 201,08 | 166,61 | 164,71 | 175,19 | 167,57 | 37,06 | 2381,48 | х | х | | с 01.07.2027 | 207,60 | 205,24 | | 218,22 | 208,78 | 173,00 | 171,03 | 181,85 | 173,98 | 39,28 | 2458,05 | х | х | |
| рост в 2023 г. по сравнению с 01.07.2022 10,60 10,62 10,52 10,59 16,48 9,00 |

Руководствуясь постановлением Правительства Российской Федерации от 14.11.2022 № 2053 «Об особенностях индексации регулируемых цен (тарифов) с 1 декабря 2022 г. по 31 декабря 2023 г. и внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации» тарифы на 2023 год устанавливаются без календарной разбивки. Тарифы вводятся в действие с 1 декабря 2022.

Приложение 1 Плановые физические показатели по узлу теплоснабжения г. Топки;

Приложение 2 Сводная информация и смета расходов по производству и реализации тепловой энергии МКП «ТЕПЛО» на 2020-2022 годы по узлу теплоснабжения г. Топки;

Приложение 3 Сводная информация и смета расходов на теплоноситель;

Приложение 4 Плановый расчет амортизационных отчислений на 2019-2022 гг. (газопровод, тепловые сети, принадлежащие ООО «СибДорСтрой»).

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  | Приложение №1 |  |
|  | **Плановые физические показатели МКП "Тепло" по узлу теплоснабжения г. Топки (2021-2023гг.)** | | | | | | |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Показатели** | **Ед. изм.** | **Утверждено на 2021 год** | **Факт предриятия 2021 год** | **факт 2021 в оценке экспертов** | **Утверждено на 2022 год** | **Предложения предприятия на 2023 год** | **Предложения экспертов на 2023** | **отклонение** |
|  |
|  | **Производство и отпуск тепловой энергии** | | | | | | |  |  |
|  | Количество котельных | шт. | 9,00 | 9,00 |  | 9,00 | 9,00 | 9,00 | 0,00 |
|  | Нормативная выработка | Гкал | 146 643,00 | 150 958,67 | 143 080,99 | 147 098,00 | 151 831,79 | 151 951,00 | 119,21 |
|  | Полезный отпуск | Гкал | 127 876,00 | 124 479,00 | 124 479,00 | 128 697,00 | 133 314,00 | 133 314,00 | 0,00 |
|  | Отпуск жилищным организациям | Гкал | 106 171,00 | 98 852,37 | 98 852,37 | 97 990,00 | 102 180,19 | 97 373,00 | -4 807,19 |
|  | в том числе покупное | Гкал | 4 953,25 | 4 811,47 |  | 4 953,25 | 5 318,25 |  | -5 318,25 |
|  | Отпуск бюджетным потребителям | Гкал | 10 459,00 | 14 161,95 | 14 161,95 | 16 562,00 | 16 562,00 | 19 533,00 | 2 971,00 |
|  | в том числе покупное | Гкал | 155,21 | 165,42 |  | 155,21 | 155,21 |  | -155,21 |
|  | Отпуск иным потребителям | Гкал | 9 624,00 | 9 810,11 | 9 810,11 | 12 607,00 | 12 607,00 | 14 870,00 | 2 263,00 |
|  | в том числе покупное | Гкал | 800,03 | 484,13 |  | 800,03 | 800,03 |  | -800,03 |
|  | Отпуск на производственные нужды | Гкал | 1 622,00 | 1 654,57 | 1 654,57 | 1 538,00 | 1 964,81 | 1 538,00 | -426,81 |
|  | в том числе покупное | Гкал | 132,51 | 114,69 |  | 132,51 | 132,51 |  | -132,51 |
|  | Отпуск на потребительский рынок | Гкал | 126 254,00 | 122 824,43 | 122 824,43 | 127 159,00 | 131 349,19 | 131 776,00 | 426,81 |
|  | в том числе покупное | Гкал | 5 908,49 | 5 461,02 |  | 5 908,49 | 6 273,49 |  | -6 273,49 |
|  | Расход на собственные нужды | Гкал | 4 996,00 | 4 907,84 | 5 630,61 | 4 995,00 | 5 026,99 | 5 039,00 | 12,01 |
|  | Потери в сетях предприятия | Гкал | 21 229,00 | 29 829,45 | 21 229,00 | 21 229,00 | 21 313,80 | 21 421,00 | 107,20 |
|  | в том числе покупное | Гкал | 1 417,00 | 2 681,91 |  | 1 417,00 | 1 502,00 |  | -1 502,00 |
|  | **Покупная тепловая энергия** | Гкал | 7 458,00 | 8 257,62 | 8 257,62 | 7 823,00 | 7 823,00 | 7 823,00 | 0,00 |
|  | **Цена покупки у ООО "Топкинский цемент"** | руб/Гкал | 1 143,01 | 1 178,37 ₽ | 1 178,37 ₽ | 1 230,96 ₽ | 1 638,00 | 1 635,86 | -2,14 |
|  | **Расходы на покупную тепловую энергию** | тыс. руб. | 8 524,59 | 9 730,56 | 9 730,56 | 9 629,78 | 12 814,07 | 12 797,33 | -16,74 |
|  | **Топливо** | | | | | | |  | 0 |
|  | Удельный расход условного топлива, в т.ч. | кг у.т./Гкал | 175,21 | 177,05 | 176,01 | 174,88 | 175,23 | 174,30 | -0,92 |
|  | - уголь каменный | кг у.т./Гкал | 235,56 | 235,6 | 235,60 | 233,80 | 233,84 | 233,80 | -0,04 |
|  | - природный газ | кг у.т./Гкал | 164,87 | 164,9 | 164,90 | 164,80 | 164,79 | 164,60 | -0,19 |
|  | Тепловой эквивалент |  |  |  |  |  |  |  | 0,000 |
|  | - уголь каменный |  | 0,740 | 0,6768 | 0,6800 | 0,73 | 0,68 | 0,74 | 0,06 |
|  | - природный газ |  | 1,19 | 1,1913 | 1,1900 | 1,19 | 1,19 | 1,19 | 0,00 |
|  | Удельный расход натурального топлива, в т. ч. |  |  |  |  |  |  |  | 0,00 |
|  | -уголь каменный | кг/Гкал | 318,32 | 348,11 | 346,47 | 320,27 | 343,88 | 314,73 | -29,15 |
|  | - природный газ | м3/Гкал | 138,55 | 138,42 | 138,57 | 138,49 | 138,48 | 138,32 | -0,16 |
|  | Расход натурального топлива, всего, в т. ч. |  |  |  |  |  |  |  | 0,00 |
|  | -уголь каменный | т | 3128,49 | 3893,61 | 3405,11 | 3135,48 | 3376,65 | 3092,86 | -283,79 |
|  | - природный газ | тыс. м3 | 18263,02 | 18772,26 | 18266,35 | 18323,68 | 18958,34 | 18961,51 | 3,17 |
|  | Естественная убыль натурального топлива (уголь каменный), всего, в т. ч. | % | 1,85 |  |  |  |  |  | 0,00 |
|  | -при автомобильных перевозках | % | 0,40 |  |  |  |  |  | 0,00 |
|  | -при хранении на складе, перегрузке и подаче в котельную | % | 1,45 |  |  |  |  |  | 0,00 |
|  | Расход натурального топлива с учётом естественной убыли и потерь, всего, в т. ч. |  |  |  |  |  |  |  | 0,00 |
|  | -уголь каменный | т | 3186,37 | 3893,61 | 3405,11 | 3135,48 | 3376,65 | 3092,86 | -283,79 |
|  | - газ природный | тыс. м3 | 18263,02 | 18772,26 | 18266,35 | 18323,68 | 18958,34 | 18961,51 | 3,17 |
|  | Цена натурального топлива |  |  |  |  |  |  |  | 0,00 |
|  | -уголь каменный | руб./т | 1334,35 | 1660,46 | 1660,46 | 1577,65 | 2149,33 | 1808,33 | -341,00 |
|  | - природный газ | руб./т.м3 | 4958,45 | 4863,16 | 4863,16 | 5081,35 | 5539,14 | 5411,88 | -127,26 |
|  | Стоимость топлива, всего, в т.ч. | тыс. руб. | **94808,08** | **97757,69** | **96946,57** | **98055,83** | **112270,42** | **108210,31** | **-4060,11** |
|  | -уголь каменный | тыс. руб. | 4251,72 | 6465,17 | 5654,05 | 4946,70 | 7257,55 | 5592,92 | -1664,63 |
|  | - природный газ | тыс. руб. | 90556,36 | 91292,51 | 91292,51 | 93109,13 | 105012,87 | 102617,39 | -2395,48 |
|  | Стоимость расходов по транспортировке, всего, в т.ч.: | тыс. руб. | **14243,85** | **13952,57** | **13594,47** | **15207,25** | **19016,07** | **16732,49** | **-2283,58** |
|  | железнодорожные перевозки | тыс. руб. |  |  |  |  |  |  | 0,00 |
|  | автомобильные перевозки, погрузка, разгрузка, услуги тракт. парка | тыс. руб. | 3254,30 | 2854,35 | 2496,25 | 3867,48 | 4316,48 | 3942,00 | -374,48 |
|  | сжатый воздух на распыление мазута | тыс. руб. |  |  |  |  |  |  | 0,00 |
|  | услуги ООО "Кузбасстопливосбыт" | тыс. руб. |  |  |  |  |  |  | 0,00 |
|  | Размер платы за снабженческо-сбытовые услуги по поставке газа | руб./т.м3 | 53,74 | 49,05 | 49,05 | 48,98 | 53,20 | 50,46 | -2,74 |
|  | Плата за снабженческо-сбытовые услуги по поставке газа | тыс. руб. | 981,45 | 920,70 | 920,70 | 898,77 | 998,70 | 956,80 | -41,90 |
|  | Транспортировка газа | тыс. руб. | 9289,44 | 9438,83 | 9438,83 | 9719,96 | 12891,67 | 11087,55 | -1804,12 |
|  | Спецнадбавка | руб./т.м3 | 39,35 | 39,35 | 39,35 | 39,35 | 42,68 | 39,35 | -3,33 |
|  | Расходы по спецнадбавке | тыс. руб. | 718,65 | 738,69 | 738,69 | 721,04 | 809,21 | 746,14 | -63,08 |
|  | ***Общая стоимость топлива с расходами по транспортировке*** | тыс. руб. | **109051,92** | **111710,25** | **110541,03** | **113263,08** | **131286,49** | **124942,80** | **-6343,69** |
|  | **Электроэнергия** | | | | | | |  | 0 |
|  | Общий расход электроэнергии, в т.ч.: | тыс. кВт\*ч | 4681,5762 | 4 697,9239 | 4 557,2111 | 4711,6332 | 4697,9239 | 4697,9239 | 0,0000 |
|  | -по СН II | тыс. кВт\*ч |  | 4 638,0619 |  |  | 4 638,0619 |  | -4 638,0619 |
|  | -по низкому напряжению | тыс. кВт\*ч |  | 57,4160 |  |  | 57,4160 |  | -57,4160 |
|  | Средневзвешенный тариф за 1 кВт\*ч потреблен.эл.энергии, в т.ч.: | руб. | 4,35328 | 4,4090 | 4,4090 | 4,42542 | 4,99978 | 4,97597 | -0,02381 |
|  | -по СН II | руб. |  | 3,4576 |  |  | 3,92087 |  | -3,92087 |
|  | -по низкому напряжению | руб. | 8,9915 |  |  | 10,19640 |  | -10,19640 |
|  | Заявленная мощность, всего, в т.ч.: | кВт |  | 2 446,0000 |  |  | 2446,00000 |  | -2446,00000 |
|  | -по СН II | кВт |  | 2 446,0000 |  |  | 2446,00000 |  | -2446,00000 |
|  | Средневзвешенный тариф за 1 кВт заявленой мощности, в т.ч.: | руб. |  | 1 700,9028 |  |  | 1928,82374 |  | -1928,82374 |
|  | -по СН II | руб. |  | 1 700,9028 |  |  | 1928,82374 |  | -1928,82374 |
|  | Средний тариф 1 кВт\*ч | руб. | 4,35328 | 4,4090 |  | 4,42542 | 4,99978 |  | -4,99978 |
|  | Удельный расход | кВт\*ч/Гкал | 31,92499 | 31,1206 |  | 32,03057 | 30,94164 |  | -30,94164 |
|  | ***Стоимость электроэнергии*** | тыс. руб. | **20 380,19** | **20 713,03** | **20 092,63** | **20 850,97** | **23 488,58** | **23 376,73** | **-111,85** |
|  | **Вода и канализация** | | | | | | |  | 0 |
|  | Общее количество воды, всего, в т.ч.: | тыс. м3 | 63,72 | 67,87 | 62,03 | 63,15 | 67,87 | 67,87 | 0,00 |
|  | техническая вода | тыс. м3 | 26,95 | 38,36 | 26,23 | 27,12 | 38,36 | 38,36 | 0,00 |
|  | питьевая вода | тыс. м3 | 6,78 | 29,51 | 6,60 | 6,82 | 29,51 | 29,51 | 0,00 |
|  | теплоноситель | тыс. м3 | 29,18 |  | 29,06 | 29,21 |  |  | 0,00 |
|  | Общее количество стоков, всего | тыс. м3 | 38,37 | 27,11 | 37,35 | 38,61 | 27,11 | 27,11 | 0,00 |
|  | Тариф на воду (питьевую) | руб./м3 | 43,40 | 33,98 | 43,40 | 40,78 | 49,17 | 46,49 | -2,68 |
|  | Тариф на воду (техническую) | руб./м3 | 14,36 | 13,45 | 14,36 | 14,10 | 18,39 | 17,39 | -1,00 |
|  | тариф на теплоноситель | руб./м4 | 26,25 |  | 26,25 | 27,55 |  |  | 0,00 |
|  | Тариф на стоки | руб./м3 | 12,62 | 12,25 | 12,62 | 12,89 | 15,37 | 14,53 | -0,84 |
|  | ***Стоимость воды и канализации, всего, в том числе*** | тыс. руб. | **1 931,21** | **1 850,95** | **1 897,01** | **1 962,86** | **2 573,26** | **2 432,90** | **-140,36** |
|  | **стоимость воды** | тыс. руб. | **1 447,19** | **1 518,91** | **1 425,86** | **1 465,18** | **2 156,63** | **2 038,99** | **-117,63** |
|  | **стоимость канализации** | тыс. руб. | **484,01** | **332,04** | **471,15** | **497,68** | **416,63** | **393,90** | **-22,73** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  | 1,029922844 | Приложение №2 |  |  |  |  | 1,029599947 | 1,029599955 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Приложение №2 |  |  |
| **Сводная информация и смета расходов** | | | | | | | | | | | | | | | | |  |
| **по производству и реализации тепловой энергии МКП "Тепло" на 2023-2027 гг. по узлу теплоснабжения г. Топки** | | | | | | | | | | | | | | | | |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| № п/п | Показатели | | | | Ед.изм. | Утверждено на 2021 год | Факт предприятия 2021 год | факт 2021 г в оценке экспертов | Утверждено на 2022 год | Корректировка предложения предприятия | Предложения предприятия на 2023 год | Предложения экспертов на 2023 год | Корректировка предложения предприятия | Предложения экспертов на 2024 год | Предложения экспертов на 2025 год | Предложения экспертов на 2026 год | Предложения экспертов на 2027 год |
|  |
|  |
|  |
|  |  | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Количество котельных** | | |  |  | 9,00 | 9,00 |  | 9,00 | 0,00 | 9,00 | 9,00 | 0,00 |  |  |  |  |  |
|  | **Нормативная выработка т/энергии** | | | | Гкал | **146643,00** | **150958,67** | **143080,99** | **147098,00** | **-39,18** | **151831,79** | **151951,00** | **119,21** | **151951,00** | **151951,00** | **151951,00** | **151951,00** |  |
|  | **Полезный отпуск** | | |  | -"- | **127876,00** | **124479,00** | **124479,00** | **128697,00** | **0,39** | **133314,00** | **133314,00** | **0,00** | **133314,00** | **133314,00** | **133314,00** | **133314,00** |  |
|  | **Полезный отпуск на потребительский рынок** | | | | -"- | **126254,00** | **122824,43** | **122824,43** | **127159,00** | **343,20** | **131349,19** | **131776,00** | **426,81** | **131776,00** | **131776,00** | **131776,00** | **131776,00** |  |
|  | - жилищные организации | | | | -"- | 106171,00 | 98852,37 | 98852,37 | 97990,00 | 4004,00 | 102180,19 | **97373,00** | **-4807,19** | 97373,00 | 97373,00 | 97373,00 | 97373,00 |  |
|  | - бюджетные организации | | | | -"- | 10459,00 | 14161,95 | 14161,95 | 16562,00 | -3849,80 | 16562,00 | **19533,00** | **2971,00** | 19533,00 | 19533,00 | 19533,00 | 19533,00 |  |
|  | - прочие потребители | | |  | -"- | 9624,00 | 9810,11 | 9810,11 | 12607,00 | 189,00 | 12607,00 | **14870,00** | **2263,00** | 14870,00 | 14870,00 | 14870,00 | 14870,00 |  |
|  | - производственные нужды | | | | -"- | 1622,00 | 1654,57 | 1654,57 | 1538,00 | -342,81 | 1964,81 | 1538,00 | -426,81 | 1538,00 | 1538,00 | 1538,00 | 1538,00 |  |
|  | **Потери, всего** | |  |  | -"- | **26225,00** | **34737,29** | **26859,61** | **26224,00** | **-39,57** | **26340,79** | **26460,00** | **119,21** | **26460,00** | **26460,00** | **26460,00** | **26460,00** |  |
|  | - на собственные нужды котельной |  |  |  | -"- | 4996,00 | 4907,84 | 5630,61 | 4995,00 | 71,69 | 5026,99 | 5039,00 | 12,01 | 5039,00 | 5039,00 | 5039,00 | 5039,00 |  |
|  | - в тепловых сетях | | |  | -"- | 21229,00 | 29829,45 | 21229,00 | 21229,00 | -111,26 | 21313,80 | 21421,00 | 107,20 | 21421,00 | 21421,00 | 21421,00 | 21421,00 |  |
|  | **Покупная тепловая энергия** | | | | -"- | 7458,00 | 8257,62 | 8257,62 | 7823,00 | 0,00 | 7823,00 | 7823,00 | 0,00 | 7823,00 | 7823,00 | 7823,00 | 7823,00 |  |
|  | Цена покупки от ООО "Топкинский цемент" | | | | руб/Гкал | 1143,0128 | 1178,37 | 1178,37 | 1230,96 | -38,68 | 1638,00 | 1635,86 | -2,14 | 1727,47 | 1817,30 | 1911,80 | 2011,21 |  |
|  | Расходы на покупку тепловой энергии | | | | т.р. | 8524,59 | 9730,56 | 9730,56 | 9629,78 | -288,50 | 12814,07 | 12797,33 | -16,74 | 13513,98 | 14216,71 | 14955,98 | 15733,69 |  |
| **Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя (данные согласно реестру приложения 5.4 Методических указаний)** | | | | | | | | | | | | | | | | |  |  |
|  |  |
| 1.1 | **Расходы на топливо, всего:** | | | | т.р. | **109051,92** | **111710,25** | **110541,03** | **113263,08** | **-10969,96** | **131286,49** | **124942,80** | **-6343,69** | **131881,37** | **139205,72** | **146360,33** | **153883,66** |  |
|  | в т.ч. - уголь каменный | | |  | -"- | 7506,02 | 9319,53 | 8150,31 | 8814,17 | -105,92 | 11574,03 | 9534,92 | -2039,11 | 10010,66 | 10510,24 | 10972,70 | 11455,86 |  |
|  | - газ природный | | |  | -"- | 101545,90 | 102390,72 | 102390,72 | 104448,90 | -10864,05 | 119712,45 | 115407,87 | -4304,58 | 121870,71 | 128695,47 | 135387,64 | 142427,80 |  |
|  | в т.ч. натуральное топливо | | |  | -"- | **94808,08** | **97757,69** | **96946,57** | **98055,83** | **-10113,42** | **112270,42** | **108210,31** | **-4060,11** | **114219,75** | **120563,36** | **126752,95** | **133261,29** |  |
|  | - уголь каменный | | |  | -"- | 4251,72 | 6465,17 | 5654,05 | 4946,70 | -62,18 | 7257,55 | 5592,92 | -1664,63 | 5855,79 | 6131,01 | 6370,12 | 6618,55 |  |
|  | - газ природный | | |  | -"- | 90556,36 | 91292,51 | 91292,51 | 93109,13 | -10051,25 | 105012,87 | 102617,39 | -2395,48 | 108363,96 | 114432,35 | 120382,83 | 126642,73 |  |
|  | в т.ч. транспорт топлива | | |  | -"- | **14243,85** | **13952,57** | **13594,47** | **15207,25** | **-856,54** | **19016,07** | **16732,49** | **-2283,58** | **17661,62** | **18642,36** | **19607,39** | **20622,37** |  |
|  | - уголь каменный | | |  | -"- | 3254,30 | 2854,35 | 2496,25 | 3867,48 | -43,74 | 4316,48 | 3942,00 | -374,48 | 4154,87 | 4379,24 | 4602,58 | 4837,31 |  |
|  | - газ природный | | |  | -"- | 10989,54 | 11098,21 | 11098,21 | 11339,77 | -812,80 | 14699,58 | 12790,48 | -1909,10 | 13506,75 | 14263,13 | 15004,81 | 15785,06 |  |
|  | Расходы, связанные с созданием нормативных запасов топлива | | | |  |  |  |  | 2574,61 | 0,00 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1.2 | **Расходы на электрическую энергию** | | | | т.р. | **20380,19** | **20713,03** | **20092,63** | **20850,97** | **-1480,91** | **23488,58** | **23376,73** | **-111,85** | **24685,82** | **25969,49** | **27319,90** | **28740,53** |  |
| 1.3 | **Расходы на воду** | |  |  | т.р. | **1447,19** | **1518,91** | **1425,86** | **1465,18** | **-203,88** | **2156,63** | **2038,99** | **-117,63** | **2122,59** | **2207,49** | **2295,79** | **2387,62** |  |
|  | - расходы холодная вода | | |  | т.р. | 294,20 | 1002,85 | 286,38 | 278,17 | -565,50 | 1451,11 | 1371,95 | -79,15 |  |  |  |  |  |
|  | - расходы техническая вода | | | | т.р. | 387,05 | 516,06 | 376,77 | 382,40 | -404,33 | 705,52 | 667,04 | -38,48 |  |  |  |  |  |
|  | - расходы теплоноситель | | |  | т.р. | 765,94 |  | 762,70 | 804,61 | #ССЫЛКА! |  | 0,00 | 0,00 |  |  |  |  |  |
|  | - объём холодной воды | | |  | м3 | 6778,56 | 29512,00 | 6598,48 | 6822,08 | -13029,44 | 29512,00 | 29512,00 | 0,00 |  |  |  |  |  |
|  | - объём техническоой воды | | |  | м3 | 26948,89 | 38360,16 | 26233,00 | 27121,91 | -28151,69 | 38360,16 | 38360,16 | 0,00 |  |  |  |  |  |
|  | - объём теплоносителя | | |  | м3 | 29178,59 |  | 29055,34 | 29208,38 | #ССЫЛКА! |  | 0,00 | 0,00 |  |  |  |  |  |
|  | - цена холодной воды | | |  | руб/м3 | 43,40 | 33,98 | 43,40 | 40,78 | 0,00 | 49,17 | 46,49 | -2,68 |  |  |  |  |  |
|  | - цена технической воды | | |  | руб/м3 | 14,36 | 13,45 | 14,36 | 14,10 | 0,00 | 18,39 | 17,39 | -1,00 |  |  |  |  |  |
|  | - цена теплоносителя | | |  | руб/м3 | 26,25 |  | 26,25 | 27,55 | #ССЫЛКА! |  | 0,00 | 0,00 |  |  |  |  |  |
|  | **ИТОГО (Уровень расходов на энергетические ресурсы)** | | | | т.р. | **130879,31** | **133942,19** | **132059,52** | **138153,84** | **-12654,75** | **156931,69** | **150358,51** | **-6573,17** | **158689,79** | **167382,70** | **175976,03** | **185011,82** |  |
| **Определение операционных (подконтрольных) расходов ( базовый уровень согласно приложению 5.1 метод.указаний)** | | | | | | | | | | | | | | | | |  |  |
| 1 | **Расходы на сырьё и материалы ( в.т.ч.канцтовары)** | | | | т.р. | 1209,11 | 3113,69 | 1245,29 | 1248,49 | -0,53 | 3762,58 | 3466,06 | -296,52 | 3592,68 | 3699,02 | 3808,51 | 3921,24 |  |
| 2 | **Расходы на ремонт основных средств** | | | | т.р. | 8107,90 | 9402,94 | 8350,51 | 8371,97 | -3,53 | 8790,57 | 8790,57 | 0,00 | 9111,69 | 9381,39 | 9659,08 | 9944,99 |  |
| 3 | **Расходы на оплату труда, всего** | | | | т.р. | 52449,59 | 42889,26 | 54019,03 | 54157,87 | -22,85 | 57787,51 | 57787,51 | 0,00 | 59898,49 | 61671,48 | 63496,95 | 65376,46 |  |
|  | в том числе ППП | |  |  | т.р. | 33263,25 | 32041,83 | 34258,58 | 34346,63 | -14,49 | 44258,80 | 44258,80 | 0,00 |  |  |  |  |  |
|  | численность, всего | | |  | чел. | 163,00 | 147,70 | 163,00 | 163,00 | 11,22 | 161,96 | 161,96 | 0,00 |  |  |  |  |  |
|  | в том числе ППП | |  |  | чел. | 113,10 | 121,23 | 113,10 | 113,10 | -9,95 | 130,61 | 130,61 | 0,00 |  |  |  |  |  |
|  | средняя зарплата ППП | | всего |  | руб./чел. | 26814,72 | 24198,08 | 27617,09 | 27688,07 | -1994,76 | 29733,01 | 29733,01 | 0,00 |  |  |  |  |  |
|  | в том числе ППП | |  |  | руб./чел. | 24508,73 | 22026,04 | 25242,10 | 25306,98 | -10,68 | 28238,02 | 28238,02 | 0,00 |  |  |  |  |  |
| 4 | **Расходы на выполнение работ и услуг производственного** | | | | т.р. | 12945,42 | 3841,43 | 13332,78 | 13367,05 | -5,64 | 7079,19 | 6114,47 | -964,72 | 6337,83 | 6525,43 | 6718,58 | 6917,45 |  |
|  | **характера, выполн-й по договорам со сторонними организациями,** | | | |  |  |  | 0,00 |  | 0,00 |  |  | 0,00 |  |  |  |  |  |
|  | **услуги собственных подразделений предпр-я, общехозяйственные** | | | |  |  |  | 0,00 |  | 0,00 |  |  | 0,00 |  |  |  |  |  |
| 5 | **Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам** | | | | т.р. | 5436,280 | 3055,053 | 5598,949 | 5613,34 | -2,36 | 3691,73 | 3902,76 | 211,03 | 4045,33 | 4165,07 | 4288,35 | 4415,29 |  |
|  | **с организациями, включая:** | | | |  |  |  | 0,00 |  | 0,00 |  |  | 0,00 |  |  |  |  |  |
| 5.1 | - расходы на оплату услуг связи | | | | -"- | 150,34 | 219,16 | 154,84 | 155,24 | -0,07 | 264,84 | 264,60 | -0,23 | 274,27 | 282,39 | 290,75 | 299,35 |  |
| 5.3 | - расходы на оплату информационных, юридических, аудиторских услуг | | | | -"- | 427,41 | 487,30 | 440,20 | 441,33 | -0,18 | 588,85 | 802,61 | 213,75 | 831,93 | 856,55 | 881,91 | 908,01 |  |
| 5.5 | - расходы на оплату других работ и услуг | | | | -"- | 4858,53 | 2348,59 | 5003,91 | 5016,77 | -2,11 | 2838,04 | 2835,55 | -2,49 | 2939,13 | 3026,13 | 3115,70 | 3207,93 |  |
| 7 | **Расходы на обучение персонала** | | | | -"- | 103,77 | 59,27 | 106,88 | 107,15 | -0,04 | 71,62 | 71,55 | -0,06 | 74,17 | 76,36 | 78,62 | 80,95 |  |
| 9 | **Арендная плата** | |  |  | -"- | 431,22 | 226,92 | 444,12 | 445,26 | -0,19 | 205,78 | 205,74 | -0,04 | 213,26 | 219,57 | 226,07 | 232,76 |  |
| 10 | **Другие расходы, в т.ч.:** | | |  | т.р. | 1808,20 | 1447,34 | 1862,31 | 1867,09 | -0,79 | 2769,00 | 2652,13 | -116,87 | 2749,01 | 2830,38 | 2914,16 | 3000,42 |  |
| 10.1 | Расходы по сб/б, почты, БЦКП (сбор по населению) | | | | т.р. | 284,01 | 74,07 | 292,51 | 293,26 | -0,12 | 0,00 |  | 0,00 | 0,00 |  |  |  |  |
| 10.2 | Услуги почтампта (марки, конверты и т.д.) | | | | т.р. | 14,00 | 67,47 | 14,42 | 14,46 | -0,01 | 81,54 | 81,47 | -0,07 | 84,44 | 86,94 | 89,51 | 92,16 |  |
| 10.3 | Расходы по охране труда: смывающие и обезвреживающие, спец. одежда, СИЗ, спец. молоко,чистая вода, знаки-правила безопасности, плакаты, медикаменты-аптечка) | | | | т.р. | 1367,93 | 885,42 | 1408,86 | 1412,48 | -0,60 | 2179,50 | 2179,50 | 0,00 | 2259,12 | 2325,99 | 2394,84 | 2465,72 |  |
| 10.4 | Обслуживание оргтехники | | |  | т.р. | 93,35 | 55,08 | 96,14 | 96,39 | -0,04 | 66,56 | 66,50 | -0,06 | 68,93 | 70,97 | 73,07 | 75,23 |  |
| 10.6 | Страхование | |  |  | т.р. | 7,95 | 209,26 | 8,19 | 8,21 | -0,01 | 252,86 | 209,26 | -43,61 | 216,90 | 223,32 | 229,93 | 236,74 |  |
| 10.10 | услуги банка | |  |  | т.р. | 40,96 | 156,03 | 42,19 | 42,29 | -0,01 | 188,55 | 115,41 | -73,14 | 119,63 | 123,17 | 126,81 | 130,57 |  |
|  | **ИТОГО базовый уровень операционных расходов** | | | | т.р. | **82491,49** | **64035,90** | **84959,87** | 85178,24 | **-35,94** | **84157,98** | **82990,80** | **-1167,18** | **86022,45** | **88568,71** | **91190,34** | **93889,57** |  |
| **Неподконтрольные расходы (данные согласно реестру Приложения 5.3 Методических указаний)** | | | | | | | | | | | | | | | | |  |  |
| 11 | **Очистка стоков, канализация** | | | | т.р. | 484,01 | 332,04 | 471,15 | 497,68 | 0,00 | 416,63 | 393,90 | -22,73 | 410,05 | 426,46 | 443,52 | 461,26 |  |
| 12 | **Расходы на покупку тепловой энергии** |  |  |  | т.р. | 8524,59 | 9730,56 | 9730,56 | 9629,78 | -288,50 | 12814,07 | 12797,33 | -16,74 | 13506,75 | 14263,13 | 15004,81 | 15785,06 |  |
| 12 | **Арендная плата, в т.ч.** | | |  | т.р. | 260,15 | 3299,97 | 260,15 | 254,84 | -1244,45 | 2510,60 | 249,52 | -2261,08 | 244,21 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  |
| 12.1 | - аренда имущества | | |  | т.р. |  |  |  |  | 0,00 |  |  | 0,00 |  |  |  |  |  |
| 12.3 | - аренда прочего имущества | | | | т.р. | 260,15 | 3299,97 | 260,15 | 254,84 | -1244,45 | 2510,60 | 249,52 | -2261,08 | 244,21 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  |
| 14 | **Расходы на оплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в т.ч.** | | |  | т.р. | 438,37 | 513,60 | 475,52 | 401,27 | -302,56 | 415,13 | 403,25 | -11,88 | 358,06 | 313,01 | 270,41 | 245,26 |  |
| 14.1 | - плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, | | | | т.р. | 0,00 | 7,91 | 7,91 | 9,06 | -302,56 | 11,86 | 7,91 | -3,95 | 7,91 | 7,91 | 7,91 | 7,91 |  |
|  | размещение отходов и другие виды негативного воздействия на окр.среду | | | | т.р. |  |  |  |  | 0,00 |  |  | 0,00 |  |  |  |  |  |
| 14.2 | - расходы на обязательное страхование | | | | т.р. |  | 38,09 |  |  | 0,00 | 46,02 | 38,09 | -7,94 | 38,09 | 38,09 | 38,09 | 38,09 |  |
| 14.3 | - налог на имущество организации | | | | т.р. | 434,769 | 444,87 | 444,87 | 390,12 | 0,00 | 350,03 | 350,03 | 0,00 | 304,84 | 259,79 | 217,19 | 192,04 |  |
| 14.4 | - налог на загрязнение окружающей среды | | | | т.р. |  |  |  |  | 0,00 |  |  | 0,00 |  |  |  |  |  |
| 14.5 | - земельный налог | | |  | т.р. |  |  |  |  | 0,00 |  |  | 0,00 |  |  |  |  |  |
| 14.6 | -транспортный налог | | |  | т.р. | 3,60 | 22,74 | 22,74 | 2,10 | 0,00 | 7,23 | 7,23 | 0,00 | 7,23 | 7,23 | 7,23 | 7,23 |  |
| 15 | **Отчисления на социальные нужды, в т.ч.:** | | | | т.р. | 15839,78 | 12978,13 | 12978,13 | 16355,68 | -1161,30 | 17451,83 | 17451,83 | 0,00 | 18089,34 | 18624,79 | 19176,08 | 19743,69 |  |
| 15.1 | - отчисления ППП | | |  | -"- | 10045,50 | 9872,60 | 9872,60 | 10372,68 | -736,49 | 13366,16 | 13366,16 | 0,00 |  |  |  |  |  |
| 17 | **Амортизация основных средств и нематериальных активов** | | | | т.р. | 0,00 | 8568,50 | 8568,50 | 5227,04 | -5015,83 | 5842,26 | 5842,26 | 0,00 | 5745,73 | 5221,88 | 4702,31 | 2660,54 |  |
| 17.1 | Основные средства, приобретенные за собств.счет | | | |  |  | 1722,96 |  | 713,91 |  | 1069,57 | 1069,57 | 0,00 | 1068,47 | 776,97 | 673,68 | 634,34 |  |
| 17.2 | Основные средства в оперативном управлении | | | |  |  | 6845,55 |  | 4513,13 |  | 4772,69 | 4772,69 | 0,00 | 4677,26 | 4444,91 | 4028,63 | 2026,20 |  |
| 17.3 | Основные средства вновь введенные (по инвест.программе) | | | |  |  |  |  |  |  |  | 0,00 | 0,00 |  |  |  |  |  |
|  | Прибыль, направленная на инвестиции | | | |  |  |  |  |  |  |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  |  |  |  |
| 24 | **Налог на прибыль** | | |  | т.р. | 0,00 | 1094,17 | 1094,17 |  | 0,00 |  |  | 0,00 |  |  |  |  |  |
| 25 | **Выпадающие доходы от снижения полезного отпуска** |  |  |  |  |  |  |  |  | 0,00 | 6300,15 | 0,00 | -6300,15 |  |  |  |  |  |
| 27 | **Резервы по сомнительным долгам** |  |  |  | т.р. | 3795,52 |  |  | 3900,74 | -16,72 | 3628,16 | 3628,16 | 0,00 | 4053,79 | 4229,77 | 4442,20 | 4546,11 |  |
| 28 | **ИТОГО (неподконтрольные расходы)** | | | | т.р. | **29342,42** | **36516,99** | **33578,20** | **36267,03** | **-8029,35** | **49378,85** | **40766,27** | **-8612,58** | **42407,94** | **43079,03** | **44039,32** | **43441,92** |  |
| 30 | **Выплаты социального характера** | | | | т.р. |  | 77,14 | 0,00 |  | 0,00 |  |  | 0,00 |  |  |  |  |  |
| 34 | **Необходимая валовая выручка, всего** | | | | т.р. | **242 713,22** | **234 495,08** | **250 597,59** | **259 599,11** | **-20720,05** | **290 468,51** | **274 115,58** | **-16 352,93** | **287 120,17** | **299 030,43** | **311 205,69** | **322 343,31** |  |
| 35 | в том числе на потребительский рынок | | | | т.р. | **239634,60** | **231392,72** | **247281,20** | **256496,75** | **-19751,01** | **286187,53** | **270953,20** | **-15234,33** | **283807,76** | **295580,62** | **307615,41** | **318624,54** |  |
| 36 | **Тариф на тепловую энергию (без НДС)** | | | | руб./Гкал | **1898,04** | **1883,93** |  | **2017,13** | **-162,04** | **2178,83** | **2056,16** | **-122,66** | **2153,71** | **2243,05** | **2334,38** | **2417,93** |  |
| 37 | **Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов** | | | |  |  |  |  | **-8244,65** |  | **10704,13** | **3348,92** | **-7355,20** | **2401,76** | **5003,27** |  |  |  |
| 38 | **Результаты деятеельности до перехода к регулированию на основании долгосрочных параметров регулирования** | | | | т.р. | **-12843,67** | **-12843,67** | **-12843,67** | **-12843,67** | **-12843,67** |  |  | **0,00** |  |  |  |  |  |
| 39 | **Корректировка, связанная с соблюдением статьи 3 Федерального закона от 27.07.2010 № 190-ФЗ "О теплоснабжении"** | | | |  |  |  |  |  |  |  |  | **0,00** |  |  |  |  |  |
| 40 | **НВВ на потребительском рынке с учетом корректировки дельта Рез и дельта НВВ** | | | | т.р. | **226870,93** | **218549,05** | **234437,53** | **235408,43** | **-32514,68** | **296891,65** | **274302,12** | **-22589,53** | **286209,52** | **300583,89** | **307615,41** | **318624,54** |  |
| 41 | **Корректировка с учетом положений "Закона о теплоснабжении" Федеральный закон от 27.07.2010 №190-ФЗ (пп.5 ст.3, ст. 7)** | | | |  | **5058,41** |  |  |  | **5058,41** |  |  | **0,00** |  |  |  |  |  |
| 42 | **Скорректированная выручка, с учетом положений "Закона о теплоснабжении" Федеральный закон от 27.07.2010 №190-ФЗ (пп.5 ст.3, ст. 7)** | | | |  | **231929,34** | **218549,05** | **234437,53** | **235408,43** | **-27456,27** | **296891,65** | **274302,12** | **-22589,53** | **286209,52** | **300583,89** | **307615,41** | **318624,54** |  |
| 43 | **Тариф на тепловую энергию с учетом корректировки (без НДС)** | | | | руб./Гкал | **1837,01** | **1779,36** |  | **1851,29** | **-223,07** | **2260,32** | **2081,58** | **-178,74** | **2171,94** | **2281,02** | **2334,38** | **2417,93** |  |
| 44 | **Тариф на тепловую энергию с 01 января** | | | | руб./Гкал | **1837,01** |  |  | **1837,01** |  |  | **2081,58** |  | **2081,58** | **2271,41** | **2291,60** | **2381,48** |  |
| 45 | **Тариф на тепловую энергию с 01 июля** | | | | руб./Гкал | **1837,01** |  |  | **1909,71** |  |  | **2081,58** |  | **2271,41** | **2291,60** | **2381,48** | **2458,05** |  |
| 46 | **Рост тарифа на тепловую энергию** | | | | % | 0,0 |  |  | **3,96** |  |  |  |  | **9,12** | **0,89** | **3,92** | **3,22** |  |
|  | **товарная выручка** | | |  |  |  |  | **225629,71** |  |  |  | **9,000** |  |  |  |  |  |  |
|  | **дельта НВВ** | |  |  |  |  |  | **8807,82** |  |  |  | рост к 01.07.2022 |  |  |  |  |  |  |
|  | **Товарная выручка** | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  | 1,094331265 |  | | 3114,26 | 3228,02 |  | Приложение №3 |  |  |
| **Сводная информация и смета расходов на теплоноситель** | | | | | | | | | | | | |  |
| **по МКП "ТЕПЛО"(г. Топки), владеющим источниками тепловой энергии в г.Топки, на которых производится теплоноситель, на 2023-2027 гг** | | | | | | | | | | | | |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| № п/п | Показатели | Ед.изм. | Утверждено на 2021 год | Факт предприятия 2021 год | Факт предприятия 2021 год в оценке экспертов | Утверждено на 2022 год | Предложения предприятия на 2023 год | Предложения экспертов 2023 год | Корректи-ровка предложения предприятия | Предложения экспертов 2024 год | Предложения экспертов 2025 год | Предложения экспертов 2026 год | Предложения экспертов 2027 год |
|  |
|  |
|  |
| 1 | 2 | 3 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Теплоноситель всего, в том числе | м³ | **330954,01** | **321267,93** | **301144,68** | **330983,80** | **309644,34** | **309644,34** | **0,00** | **309644,34** | **309644,34** | **309644,34** | **309644,34** |  |
|  | Теплоноситель от собственных источников, в т.ч: | м³ | **311104,01** | **309553,84** | **289430,59** | **311133,80** | **289794,34** | **289794,34** | **0,00** | **289794,34** | **289794,34** | **289794,34** | **289794,34** |  |
|  | - население | м³ | 259493,00 | 235659,57 | 235659,57 | 259493,00 | 235659,57 | 235659,57 | 0,00 | 235659,57 | 235659,57 | 235659,57 | 235659,57 |  |
|  | - объекты соц.сферы и бюджета | м³ | 10271,91 | 9035,75 | 9035,75 | 10271,91 | 9035,75 | 9035,75 | 0,00 | 9035,75 | 9035,75 | 9035,75 | 9035,75 |  |
|  | - иные |  | 12160,51 | 15679,93 | 15679,93 | 12160,51 | 15679,93 | 15679,93 | 0,00 | 15679,93 | 15679,93 | 15679,93 | 15679,93 |  |
|  | - собственные нужды предприятия (ГВС предприятия) | м³ | 4639,59 | 4639,59 | 4516,34 | 4669,38 | 4773,09 | 4773,09 | 0,00 | 4773,09 | 4773,09 | 4773,09 | 4773,09 |  |
|  | - производственные нужды (нормативные потери) | м³ | 24539,00 | 44539,00 | 24539,00 | 24539,00 | 24646,00 | 24646,00 | 0,00 | 24646,00 | 24646,00 | 24646,00 | 24646,00 |  |
|  | - теплоноситель от сторонних источников | м³ | 19850,00 | 11714,10 | 11714,10 | 19850,00 | 19850,00 | 19850,00 | 0,00 | 19850,00 | 19850,00 | 19850,00 | 19850,00 |  |
| **1. Энергетические ресурсы** | | | | | | | | | | | | |  |  |
| 1.1 | **Стоимость исходной воды** | тыс. руб. | **5262,13** | **4914,63** | **5043,31** | **5116,14** | **6269,37** | **5927,40** | **-341,97** | **6170,42** | **6417,24** | **6673,93** | **6940,89** |  |
|  | **Объем исходной воды** | **м³** | **311104,01** | **309553,84** | **289430,59** | **311133,80** | **289794,34** | **289794,34** | **0,00** |  |  |  |  |  |
|  | техническая | **м³** | 283764,44 | 279029,84 | 258906,59 | 283791,61 | 259270,34 | 259270,34 | 0,00 | 259270,34 | 259270,34 | 259270,34 | 259270,34 |  |
|  | питьевая | **м³** | 27339,57 | 30524,00 | 30524,00 | 27342,19 | 30524,00 | 30524,00 | 0,00 | 30524,00 | 30524,00 | 30524,00 | 30524,00 |  |
|  | Цена технической воды | руб./ м³ | 14,36 | 13,36 | 14,36 | 14,10 | 18,39 | 17,39 | -1,00 | 18,10 | 18,83 | 19,58 | 20,36 |  |
|  | Цена исходной воды | руб./ м³ | 43,40 | 38,88 | 43,40 | 40,78 | 49,17 | 46,49 | -2,68 | 48,39 | 50,33 | 52,34 | 54,44 |  |
| **1.2** | **Расходы на покупку теплоносителя** | **тыс. руб.** | **303,49** | **98,19** | **98,19** | **313,34** | **409,78** | **393,63** | **-16,15** | **415,67** | **437,28** | **460,02** | **483,94** |  |
| **1.3** | **Расходы на электрическую энергию (мощность)** | **тыс. руб.** | **200,06** | **161,98** | **147,83** | **203,40** | **234,24** | **233,12** | **-1,12** | **246,17** | **258,97** | **273,45** | **284,38** |  |
|  | - объем | тыс. квт\*ч | 45,96 | 46,85 | 42,75 | 45,96 | 46,85 | 46,85 | 0,00 |  |  |  |  |  |
|  | - тариф | руб./квт\*ч | 4,35 | 3,46 | 3,46 | 4,43 | 5,00 | 4,98 | -0,02 |  |  |  |  |  |
|  | **ИТОГО (Уровень расходов на энергетические ресурсы)** | тыс. руб. | 5765,67 | 5174,80 | 5289,33 | 5632,88 | 6913,38 | 6554,15 | -359,23 | 6832,26 | 7113,49 | 7407,40 | 7709,21 |  |
| **2. Операционные расходы** | | | | | | | | | | | | |  |  |
| **2.1** | **Стоимость реагентов, а также фильтрующих и ионообменных материалов, используемых при водоподготовке** | **тыс. руб.** | **1043,16** | **530,17** | **1119,51** | **1077,14** | **1369,46** | **1359,14** | **-10,32** | **1414,61** | **1464,94** | **1517,10** | **1571,15** |  |
|  | объем соли | т | 168,04 | 150,74 | 164,79 | 164,79 | 150,74 | 150,74 | 0,00 | 150,74 | 150,74 | 150,74 | 150,74 |  |
|  | объем катионита | т | 5,06 |  | 4,96 | 4,96 | 4,96 | 4,96 | 0,00 | 4,96 | 4,96 | 4,96 | 4,96 |  |
|  | эриохром черный Т | т |  | 0,05 |  |  |  |  | 0,00 |  |  |  |  |  |
|  | натрий сернистый 9-водный | т |  | 0,10 |  |  |  |  | 0,00 |  |  |  |  |  |
|  | аммоний хлористый | т |  | 1,00 |  |  |  |  | 0,00 |  |  |  |  |  |
|  | спирт изопропиловый абсолютированный |  |  | 3,20 |  |  |  |  | 0,00 |  |  |  |  |  |
|  | цена соли | руб./т | 3532,31 | 3500,00 | 3790,84 | 3647,35 | 5166,67 | 5166,67 | 0,00 | 5394,00 | 5609,76 | 5834,15 | 6067,52 |  |
|  | цена катионита | руб./т | 92958,56 |  | 99762,17 | 95986,08 | 119079,91 | 117000,00 | -2079,91 | 121273,86 | 124863,59 | 128559,64 | 132365,02 |  |
|  | цена эриохром черный Т | руб./т |  | 24500,00 |  |  |  |  | 0,00 |  |  |  |  |  |
|  | цена натрий сернистый 9-водный | руб./т |  | 1205,00 |  |  |  |  | 0,00 |  |  |  |  |  |
|  | цена аммоний хлористый | руб./т |  | 500,00 |  |  |  |  | 0,00 |  |  |  |  |  |
|  | цена спирт изопропиловый абсолютированный | руб./т |  | 228,00 |  |  |  |  | 0,00 |  |  |  |  |  |
| **2.2** | **Расходы на ремонт основных средств** | **тыс. руб.** | **0,00** | **0,00** |  | **0,00** | **0,00** |  | **0,00** |  |  |  |  |  |
| **2.3** | **Расходы на оплату труда, всего** | **тыс. руб.** | **1442,98** | **1049,02** | **1548,59** | **1489,97** | **1755,12** | **1755,12** | **0,00** | **1819,23** | **1873,08** | **1928,53** | **1985,61** |  |
|  | ФОТ ППП | тыс. руб. | 1442,98 | 1049,02 |  | 1489,97 | 1755,12 | 1755,12 | 0,00 | 1819,23 | 1873,08 | 1928,53 | 1985,61 |  |
| численность ппп | чел. | 6,60 | 4,72 |  | 6,60 | 5,22 | 5,22 | 0,00 |  |  |  |  |  |
| ср. зарплата ппп | руб./мес. | 18219,41 | 18529,71 |  | 18812,79 | 28004,67 | 28004,67 | 0,00 |  |  |  |  |  |
|  | **ИТОГО базовый уровень операционных расходов** | тыс. руб. | **2486,14** | **1579,19** | **2668,10** | 2567,11 | **3124,58** | **3114,26** | **-10,32** | **3228,02** | **3323,57** | **3421,95** | **3523,24** |  |
| **3. Неподконтрольные расходы** | | | | | | | | | | | | |  |  |
| **3.5** | **Отчисления на социальные нужды, в т.ч.:** | **тыс. руб.** | **435,78** | **316,81** | **316,81** | **449,97** | **530,05** | **530,05** | **0,00** | **549,41** | **565,67** | **582,42** | **599,65** |  |
| 3.5.1 | - отчисления ППП | тыс. руб. | 435,78 | 316,81 | 316,81 | 449,97 | 530,05 | 530,05 | 0,00 | 549,41 | 565,67 | 582,42 | 599,65 |  |
| 3.5.2 | - отчисления АУП | тыс. руб. |  |  |  |  |  |  | 0,00 |  |  |  |  |  |
| **3.11** | **Выпадающие доходы** | **тыс. руб.** |  |  |  |  | **1545,20** | **0,00** | **-1545,20** |  |  |  |  |  |
|  | **ИТОГО (неподконтрольные расходы)** | тыс. руб. | **435,78** | **316,81** | **316,81** | **449,97** | **2075,24** | **530,05** | **-1545,20** | **549,41** | **565,67** | **582,42** | **599,65** |  |
| **4. Прибыль** | | | | | | | | | | | | |  |  |
|  | **ИТОГО (Прибыль)** | тыс. руб. |  |  |  | 0,00 |  |  | 0,00 |  |  |  |  |  |
|  | **Объем воды, вырабатываемой на водоподготовительных установках источника тепловой энергии** | тыс. куб. м | **330,95** | **321,27** | **301,14** | **330,98** | **309,64** | **309,64** | **0,00** | **309,64** | **309,64** | **309,64** | **309,64** |  |
|  | **Необходимая валовая выручка, относимая на производство теплоносителя** | тыс. руб. | **8687,59** | **7070,80** | **8274,24** | **8649,96** | **12113,21** | **10198,46** | **-1914,75** | **10609,69** | **11002,74** | **11411,77** | **11832,11** |  |
|  | **Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов** |  |  |  |  | 977,71 |  |  | **0,00** | **133,06** | **294,47** | **0,00** | **0,00** |  |
|  | **Корректировка, связанная с соблюдением статьи 3 Федерального закона от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении»** |  |  |  |  | -510,00 |  |  | **0,00** |  |  |  |  |  |
|  | **Необходимая валовая выручка, относимая на производство теплоносителя с учетом** |  | **8687,59** | **7070,80** | **8274,24** | 9117,67 | **12113,21** | **10198,46** | **-1914,75** | **10742,75** | **11297,21** | **11411,77** | **11832,11** |  |
|  | **Стоимость 1 куб. м воды, вырабатываемой на водоподготовительных установках источника тепловой энергии и (или) приобретаемой у других организаций (без НДС)** | руб./куб. м | **26,25** | **22,01** | **27,48** | **27,55** | **39,12** | **32,94** | **-6,18** | **34,69** | **36,48** | **36,85** | **38,21** |  |
|  | **с 1 января** | руб./куб. м | **25,71** |  |  | **26,83** |  | **32,94** |  | **32,94** | **36,33** | **36,63** | **37,06** |  |
|  | **с 1 июля** | руб./куб. м | **26,83** |  |  | **28,28** |  | **32,94** |  | **36,33** | **36,63** | **37,06** | **39,28** |  |
|  | **Рост тарифа на теплоноситель** | % | **4,34** |  |  | **5,42** |  |  |  | **10,28** | **0,84** | **1,17** | **5,99** |  |
|  | **Полезный отпуск на потреб.рынок** |  | **281925,42** |  | **260375,25** | 281925,42 |  | **16,45** | **рост к 01.07.2022** |  |  |  |  |  |
|  | **Товарная выручка** |  |  |  | **6845,35** | 3226,63 |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Корректировка НВВ** |  |  |  | **1428,89** | 3618,72 |  | **1353,41** | **Дельта НВВ с 2 индексами учтем в послед периоды** | |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **МКП "ТЕПЛО"** | | | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Приложение 4 | |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Плановый расчет амортизационных отчислений на 2023-2027гг.** | | | | | | | | | | | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **газопровод, тепловые сети, принадлежащие ООО "СибДорСтрой"** | | | | | | | | | | | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| № п/п | Полное наименование | код по ОКОФ | СПи в мес. | амортизация в месяц | 2018г. | | На 01,01,2019г. | 2019г. | На 01,01,2020г. | 2020г. | На 01,01,2021г. | 2021г. | На 01,01,2022г. | 2022г. | На 01,01,2023г. | 2023г. | На 01,01,2024г. | 2024г. | На 01,01,2025г. | 2025 | На 01,01,2026г. | 2026 | На 01,01,2027г. | 2027 | На 01,01,2028г. |
| Балансовая стоимость на 01.01.2018г. по отчету об оценке №180106 от 18.06.2018г. на 01.01.2018г. | Начисление амортизации (износа) | Остаточная стоимость | Начисление амортизации (износа) | Остаточная стоимость | Начисление амортизации (износа) | Остаточная стоимость | Начисление амортизации (износа) | Остаточная стоимость | Начисление амортизации (износа) | Остаточная стоимость | Начисление амортизации (износа) | Остаточная стоимость | Начисление амортизации (износа) | Остаточная стоимость | Начисление амортизации (износа) | Остаточная стоимость | Начисление амортизации (износа) | Остаточная стоимость | Начисление амортизации (износа) | Остаточная стоимость |
| 1 | Газопровод | 220.42.21.12.120 | 84 | 6932,6 | 582 340,00 | 83 191,43 | 499 148,57 | 83191,43 | 415 957,14 | 83191,43 | 332 765,71 | 83191,43 | 249 574,29 | 83191,43 | 166 382,86 | 83191,43 | 83 191,43 | 83 191,43 | 0,00 |  | 0,00 |  | 0,00 |  | 0,00 |
| 2 | Теплотрасса 101 ТК 11 ул.Алма-Атинская | 220.41.20.20.901 | 84 | 278,8 | 23 420,00 | 3 345,71 | 20 074,29 | 3345,71 | 16 728,57 | 3345,71 | 13 382,86 | 3345,71 | 10 037,14 | 3345,71 | 6 691,43 | 3345,71 | 3 345,71 | 3 345,71 | 0,00 |  | 0,00 |  | 0,00 |  | 0,00 |
| 3 | Теплотрасса 115 по ул.Заводская - ул.Луначарского | 220.41.20.20.901 | 84 | 699,5 | 58 760,00 | 8 394,29 | 50 365,71 | 8394,29 | 41 971,43 | 8394,29 | 33 577,14 | 8394,29 | 25 182,86 | 8394,29 | 16 788,57 | 8394,29 | 8 394,29 | 8 394,29 | 0,00 |  | 0,00 |  | 0,00 |  | 0,00 |
| 4 | Теплотрасса 127 м кот 8 ул.Горная 13Г до ТК 3 ул Горная | 220.41.20.20.901 | 84 | 789,9 | 66 350,00 | 9 478,57 | 56 871,43 | 9478,57 | 47 392,86 | 9478,57 | 37 914,29 | 9478,57 | 28 435,71 | 9478,57 | 18 957,14 | 9478,57 | 9 478,57 | 9 478,57 | 0,00 |  | 0,00 |  | 0,00 |  | 0,00 |
| 5 | Теплотрасса 139 м ул Топкинская №174 | 220.41.20.20.901 | 84 | 383,6 | 32 220,00 | 4 602,86 | 27 617,14 | 4602,86 | 23 014,29 | 4602,86 | 18 411,43 | 4602,86 | 13 808,57 | 4602,86 | 9 205,71 | 4602,86 | 4 602,86 | 4 602,86 | 0,00 |  | 0,00 |  | 0,00 |  | 0,00 |
| 6 | Теплотрасса 147 м мкр.Солнечный № 12 | 220.41.20.20.901 | 84 | 1989,0 | 167 080,00 | 23 868,57 | 143 211,43 | 23868,57 | 119 342,86 | 23868,57 | 95 474,29 | 23868,57 | 71 605,71 | 23868,57 | 47 737,14 | 23868,57 | 23 868,57 | 23 868,57 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Теплотрасса 153 м мкр Солнечный 23, 23Б, 24А | 220.41.20.20.901 | 84 | 366,4 | 30 780,00 | 4 397,14 | 26 382,86 | 4397,14 | 21 985,71 | 4397,14 | 17 588,57 | 4397,14 | 13 191,43 | 4397,14 | 8 794,29 | 4397,14 | 4 397,14 | 4 397,14 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8 | Теплотрасса 171 м мкр Солнечный д 8 - д/с Огонек | 220.41.20.20.901 | 84 | 4259,8 | 357 820,00 | 51 117,14 | 306 702,86 | 51117,14 | 255 585,71 | 51117,14 | 204 468,57 | 51117,14 | 153 351,43 | 51117,14 | 102 234,29 | 51117,14 | 51 117,14 | 51 117,14 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | Теплотрасса 18 м мкр Солнечный д 9 | 220.41.20.20.901 | 84 | 273,1 | 22 940,00 | 3 277,14 | 19 662,86 | 3277,14 | 16 385,71 | 3277,14 | 13 108,57 | 3277,14 | 9 831,43 | 3277,14 | 6 554,29 | 3277,14 | 3 277,14 | 3 277,14 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10 | Теплотрасса 186 м от ТК 28,29 до кот №3 мкр Солнечный №23В | 220.41.20.20.901 | 84 | 908,6 | 76 320,00 | 10 902,86 | 65 417,14 | 10902,86 | 54 514,29 | 10902,86 | 43 611,43 | 10902,86 | 32 708,57 | 10902,86 | 21 805,71 | 10902,86 | 10 902,86 | 10 902,86 | 0,00 |  | 0,00 |  | 0,00 |  | 0,00 |
| 11 | Теплотрасса 394 м по ул Лесная | 220.41.20.20.901 | 84 | 2218,5 | 186 350,00 | 26 621,43 | 159 728,57 | 26621,43 | 133 107,14 | 26621,43 | 106 485,71 | 26621,43 | 79 864,29 | 26621,43 | 53 242,86 | 26621,43 | 26 621,43 | 26 621,43 | 0,00 |  | 0,00 |  | 0,00 |  | 0,00 |
| 12 | Теплотрасса 44 м ул Кузнецкеая, 1 ДТД и М | 220.41.20.20.901 | 84 | 693,3 | 58 240,00 | 8 320,00 | 49 920,00 | 8320,00 | 41 600,00 | 8320,00 | 33 280,00 | 8320,00 | 24 960,00 | 8320,00 | 16 640,00 | 8320,00 | 8 320,00 | 8 320,00 | 0,00 |  | 0,00 |  | 0,00 |  | 0,00 |
| 13 | Теплотрасса 51 м по ул Пролетарская, № 76 - № 78 | 220.41.20.20.901 | 84 | 121,9 | 10 240,00 | 1 462,86 | 8 777,14 | 1462,86 | 7 314,29 | 1462,86 | 5 851,43 | 1462,86 | 4 388,57 | 1462,86 | 2 925,71 | 1462,86 | 1 462,86 | 1 462,86 | 0,00 |  | 0,00 |  | 0,00 |  | 0,00 |
| 14 | Теплотрасса 67 м ул Кузнецкая на территории ДК Цементник | 220.41.20.20.901 | 84 | 214,3 | 18 000,00 | 2 571,43 | 15 428,57 | 2571,43 | 12 857,14 | 2571,43 | 10 285,71 | 2571,43 | 7 714,29 | 2571,43 | 5 142,86 | 2571,43 | 2 571,43 | 2 571,43 | 0,00 |  | 0,00 |  | 0,00 |  | 0,00 |
| **Итого** | |  |  | **20 129,29** | **1 690 860,00** | **241 551,43** | **1 449 308,57** | **241 551,43** | **1 207 757,14** | **241 551,43** | **966 205,71** | **241 551,43** | **724 654,29** | **241 551,43** | **483 102,86** | **241 551,43** | **241 551,43** | **241 551,43** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  | 2020 г | 2021 г | 2022 г. | 2023 | 2019 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | амортизация тыс. руб. |  |  | 241,55 | 241,55 | 241,55 | 241,55 | 241,55 | 241,55 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | среднегодовая стоимость имущества, тыс руб (недвижимое имущество) | |  | 1086,98 | 845,43 | 603,88 | 362,33 | 1328,53 | 120,78 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | ставка НИ, % | |  | 2,2 | 2,2 | 2,2 | 2,2 | 2,2 | 2,2 | 2,2 | 2,2 | 2,2 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | НИ, тыс. руб. | |  | 23,91 | 18,60 | 13,29 | 7,97 | 29,23 | 2,66 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Экономически обоснованыые расходы по арендной плате |  |  | 265,47 | 260,15 | 254,84 | 249,52 | 270,78 | 244,21 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**Долгосрочные параметры регулирования МКП «ТЕПЛО» для формирования долгосрочных тарифов на тепловую энергию, реализуемую на потребительском рынке г. Топки** (**Топкинского муниципального округа),**

**на период с 01.01.2023 по 31.12.2027**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Период | Базовый  уровень опера-  ционных расходов | Индекс эффектив-ности опера-ционных расходов | Норма-тивный уровень прибыли | Уро-вень на-деж-ности тепло-снаб-жения | Показа-тели энерго-сбере-жения и энергети-ческой эффек-тивности | Реализация программ в области энергосбе-режения и повышения энергети-ческой эффектив-ности | Дина-мика изме-нения расхо-дов на топли-во |
| тыс. руб. | % | тыс. руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| МКП «ТЕПЛО» | 2023 | 82 990,80 | х | 0,00 | x | x | x | x |
| 2024 | x | 1,00 | 0,00 | x | x | x | x |
| 2025 | x | 1,00 | 0,00 | x | x | x | x |
| 2026 | x | 1,00 | 0,00 | x | x | x | x |
| 2027 | x | 1,00 | 0,00 | x | x | x | x |

**Долгосрочные тарифы МКП «ТЕПЛО» на тепловую энергию, реализуемую на потребительском рынке г. Топки** (**Топкинского муниципального округа), на период с 01.01.2023 по 31.12.2027**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Вид тарифа | Период | Вода | Отборный пар давлением | | | | Острый  и  редуци-рованный пар |
| от 1,2 до 2,5 кг/см2 | от 2,5 до 7,0 кг/см2 | от 7,0  до 13,0 кг/см2 | свыше 13,0 кг/см2 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| МКП «ТЕПЛО» | Для потребителей, в случае отсутствия дифференциации тарифов  по схеме подключения (без НДС) | | | | | | | |
| Одноставоч-ный  руб./Гкал | с 01.01.2023 | 2081,58 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2024 | 2081,58 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2024 | 2271,41 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2025 | 2271,41 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2025 | 2291,60 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2026 | 2291,60 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2026 | 2381,48 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2027 | 2381,48 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2027 | 2458,05 | x | x | x | x | x |
| Двухставоч-ный | x | x | x | x | х | x | x |
| Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал | x | x | x | x | х | x | x |
| Ставка за содержание тепловой мощности, тыс. руб./Гкал/ч  в мес. | x | x | x | x | х | x | x |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
|  | Население (тарифы указываются с учетом НДС) \* | | | | | | | |
| Одноставоч-ный  руб./Гкал | с 01.01.2023 | 2497,90 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2024 | 2497,90 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2024 | 2725,69 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2025 | 2725,69 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2025 | 2749,92 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2026 | 2749,92 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2026 | 2857,78 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2027 | 2857,78 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2027 | 2949,66 | x | x | x | x | x |
| Двухставоч-ный | x | x | x | x | х | x | x |
| Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал | x | x | x | x | х | x | x |
| Ставка за содержание тепловой мощности,  тыс. руб./Гкал/ч  в мес. | x | x | x | x | х | x | x |

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

Приложение № 45 к протоколу № 88

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 28.11.2022

**Долгосрочные параметры регулирования МКП «ТЕПЛО» для формирования долгосрочных тарифов на теплоноситель, реализуемый на потребительском рынке г. Топки** (**Топкинского муниципального округа),**

**на период с 01.01.2023 по 31.12.2027**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Период | Базовый  уровень опера-  ционных расходов | Индекс эффектив-ности опера-ционных расходов | Норма-тивный уровень прибыли | Уро-вень на-деж-ности тепло-снаб-жения | Показа-тели энерго-сбере-жения и энергети-ческой эффек-тивности | Реализация программ в области энергосбе-режения и повышения энергети-ческой эффектив-ности | Дина-мика изме-нения расхо-дов на топли-во |
| тыс. руб. | % | тыс. руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| МКП «ТЕПЛО» | 2023 | 3 114,26 | х | 0,00 | x | x | x | x |
| 2024 | x | 1,00 | 0,00 | x | x | x | x |
| 2025 | x | 1,00 | 0,00 | x | x | x | x |
| 2026 | x | 1,00 | 0,00 | x | x | x | x |
| 2027 | x | 1,00 | 0,00 | x | x | x | x |

**Долгосрочные тарифы МКП «ТЕПЛО», на теплоноситель, реализуемый на потребительском рынке г. Топки** (**Топкинского муниципального округа), на период с 01.01.2023 по 31.12.2027**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Вид тарифа | Период | Вид теплоносителя | |
| вода | пар |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| МКП «ТЕПЛО» | Тариф на теплоноситель, поставляемый теплоснабжающей организацией, владеющей источником (источниками) тепловой энергии, на котором производится теплоноситель (без НДС) | | | |
| Одноставочный,  руб./м3 | с 01.01.2023 | 32,94 | x |
| с 01.01.2024 | 32,94 | x |
| с 01.07.2024 | 36,33 | x |
| с 01.01.2025 | 36,33 | x |
| с 01.07.2025 | 36,63 | x |
| с 01.01.2026 | 36,63 | x |
| с 01.07.2026 | 37,06 | x |
| с 01.01.2027 | 37,06 | x |
| с 01.07.2027 | 39,28 | x |
| Тариф на теплоноситель, поставляемый потребителям (без НДС) | | | |
| Одноставочный,  руб./м3 | с 01.01.2023 | 32,94 | x |
| с 01.01.2024 | 32,94 | x |
| с 01.07.2024 | 36,33 | x |
| с 01.01.2025 | 36,33 | x |
| с 01.07.2025 | 36,63 | x |
| с 01.01.2026 | 36,63 | x |
| с 01.07.2026 | 37,06 | x |
| с 01.01.2027 | 37,06 | x |
| с 01.07.2027 | 39,28 | x |
| Население (тарифы указываются с учетом НДС) \* | | | |
| Одноставочный,  руб./м3 | с 01.01.2023 | 39,53 | x |
| с 01.01.2024 | 39,53 | x |
| с 01.07.2024 | 43,60 | x |
| с 01.01.2025 | 43,60 | x |
| с 01.07.2025 | 43,96 | x |
| с 01.01.2026 | 43,96 | x |
| с 01.07.2026 | 44,47 | x |
| с 01.01.2027 | 44,47 | x |
| с 01.07.2027 | 47,14 | x |

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

Приложение № 46 к протоколу № 88

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 28.11.2022

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Долгосрочные тарифы МКП «ТЕПЛО» на горячую воду в открытой системе горячего водоснабжения (теплоснабжения), реализуемую на потребительском рынке г. Топки** (**Топкинского муниципального округа)**  **на период с 01.01.2023 по 31.12.2027**   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | Наименование регулируемой организации | Период | Тариф на горячую воду для населения, руб./м3 \* (с НДС) | | | | | Тариф на горячую воду для прочих потребителей,  руб./м3 (без НДС) | | | | Компо-нент на теплоно-ситель,  руб./м3 \*\*  (без НДС) | Компонент на тепловую энергию | | | | Изолированные стояки | | | Неизолирован-ные стояки | | Изолированные стояки | | Неизолирован-ные стояки | | Односта-вочный, руб./Гкал  \*\*\* (без НДС) | Двухставочный | | | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-телей | | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-телей | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-телей | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-телей | Ставка за мощность, тыс. руб./  Гкал/  час в мес. | Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | | МКП «ТЕПЛО» | с 01.01.2023 | 175,42 | 173,41 | 184,40 | | 176,41 | 146,18 | 144,51 | 153,67 | 147,01 | 32,94 | 2081,58 | х | х | | с 01.01.2024 | 175,42 | 173,41 | | 184,40 | 176,41 | 146,18 | 144,51 | 153,67 | 147,01 | 32,94 | 2081,58 | х | х | | с 01.07.2024 | 191,87 | 189,70 | | 201,68 | 192,96 | 159,89 | 158,08 | 168,07 | 160,80 | 36,33 | 2271,41 | х | х | | с 01.01.2025 | 191,87 | 189,70 | | 201,68 | 192,96 | 159,89 | 158,08 | 168,07 | 160,80 | 36,33 | 2271,41 | х | х | | с 01.07.2025 | 193,55 | 191,35 | | 203,45 | 194,65 | 161,29 | 159,46 | 169,54 | 162,21 | 36,63 | 2291,60 | х | х | | с 01.01.2026 | 193,55 | 191,35 | | 203,45 | 194,65 | 161,29 | 159,46 | 169,54 | 162,21 | 36,63 | 2291,60 | х | х | | с 01.07.2026 | 199,93 | 197,65 | | 210,23 | 201,08 | 166,61 | 164,71 | 175,19 | 167,57 | 37,06 | 2381,48 | х | х | | с 01.01.2027 | 199,93 | 197,65 | | 210,23 | 201,08 | 166,61 | 164,71 | 175,19 | 167,57 | 37,06 | 2381,48 | х | х | | с 01.07.2027 | 207,60 | 205,24 | | 218,22 | 208,78 | 173,00 | 171,03 | 181,85 | 173,98 | 39,28 | 2458,05 | х | х | |
|  |

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

\*\* Тариф на теплоноситель для МКП «ТЕПЛО», реализуемый на потребительском рынке г. Топки (Топкинского муниципального округа), установлен [постановлением](consultantplus://offline/ref=F83A3FE3A7548FAE48FC09F10E117239497F9904CE8E6CCEAA856719F0B93758T926I) Региональной энергетической комиссии Кузбасса от 28.11.2022 № 820.

\*\*\* Тариф на тепловую энергию для МКП «ТЕПЛО», реализуемую на потребительском рынке г. Топки (Топкинского муниципального округа), установлен [постановлением](consultantplus://offline/ref=F83A3FE3A7548FAE48FC09F10E117239497F9904CE8E62CBAF856719F0B93758T926I) Региональной энергетической комиссии Кузбасса от 28.11.2022 № 819.

Приложение № 47 к протоколу № 88

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 28.11.2022

**Долгосрочные тарифы**

**МКП «ТЕПЛО» на тепловую энергию, реализуемую**

**на потребительском рынке г. Топки** (**Топкинского муниципального округа), на период с 01.01.2020 по 31.12.2022**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименова-  ние регули-  руемой организации | Вид тарифа | Период | Вода | Отборный пар давлением | | | | Острый  и  редуци-рован-ный пар |
| от 1,2 до 2,5 кг/см2 | от 2,5 до 7,0 кг/см2 | от 7,0 до 13,0 кг/см2 | Свы  ше 13,0 кг/см2 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| МКП «ТЕПЛО» | Для потребителей, в случае отсутствия дифференциации тарифов по схеме подключения  (без НДС) | | | | | | | |
| Одноставочный  Руб./Гкал | с 01.01.2020 | 1825,11 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2020 | 1897,76 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2021 | 1837,01 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2021 | 1837,01 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2022 | 1837,01 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2022 | 1909,71 | x | x | x | x | x |
| с 01.12.2022 | 2081,58 | x | x | x | x | x |
| Двухставочный | х | х | х | х | х | х | х |
| Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал | х | х | х | х | х | х | х |
| Ставка за содержание тепловой мощности, тыс. руб./Гкал/ч в мес. | х | х | х | х | х | х | х |
| Население (тарифы указываются с учетом НДС) \* | | | | | | | |
| Одноставочный  Руб./Гкал | с 01.01.2020 | 2190,13 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2020 | 2277,31 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2021 | 2204,41 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2021 | 2204,41 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2022 | 2204,41 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2022 | 2291,65 | x | x | x | x | x |
| с 01.12.2022 | 2497,90 |  |  |  |  |  |
| 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 № 48 к протоколу № 88

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 28.11.2022

**Долгосрочные тарифы**

**МКП «ТЕПЛО» на теплоноситель, реализуемый**

**на потребительском рынке г. Топки**

**(Топкинского муниципального округа)**

**на период с 01.01.2020 по 31.12.2022**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 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 (без НДС) | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| МКП «ТЕПЛО» | Одноставочный  руб./м3 | с 01.01.2020 | 24,45 | x |
| с 01.07.2020 | 25,71 | x |
| с 01.01.2021 | 25,71 | x |
| с 01.07.2021 | 26,83 | x |
| с 01.01.2022 | 26,83 | x |
| с 01.07.2022 | 28,28 | x |
| с 01.12.2022 | 32,94 | x |
| Тариф на теплоноситель, поставляемый потребителям (без НДС) | | | |
| Одноставочный  руб./м3 | с 01.01.2020 | 24,45 | x |
| с 01.07.2020 | 25,71 | x |
| с 01.01.2021 | 25,71 | x |
| с 01.07.2021 | 26,83 | x |
| с 01.01.2022 | 26,83 | x |
| с 01.07.2022 | 28,28 | x |
| с 01.12.2022 | 32,94 | x |
| Население (тарифы указываются с учетом НДС) \* | | | |
| Одноставочный  руб./м3 | с 01.01.2020 | 29,34 | x |
| с 01.07.2020 | 30,85 | x |
| с 01.01.2021 | 30,85 | x |
| с 01.07.2021 | 32,20 | x |
| с 01.01.2022 | 32,20 | x |
| с 01.07.2022 | 33,94 | x |
| с 01.12.2022 | 39,53 | x |

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

Приложение № 49 к протоколу № 88

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 28.11.2022

**Долгосрочные тарифы**

**МКП «ТЕПЛО» на горячую воду в открытой системе**

**водоснабжения (теплоснабжения), реализуемую**

**на потребительском рынке г. Топки (Топкинского муниципального округа),**

**на период с 01.01.2020 по 31.12.2022**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Период | Тариф на горячую воду для населения, руб./м3 <\*>  (с НДС) | | | | Тариф на горячую воду для прочих потребителей,  руб./м3  (без НДС) | | | | Компо-нент на теплоно-ситель,  руб./м3  \*\*  (без НДС) | Компонент на тепловую энергию | | |
| Изолированные стояки | | Неизолированные стояки | | Изолированные стояки | | Неизолирован-  ные стояки | | Односта-вочный, руб./Гкал  \*\*\*  (без НДС) | Двухставочный | |
| с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-телей | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-телей | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-телей | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-телей | Ставка за мощность, тыс. руб./  Гкал/  час в мес. | Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
|  | с 01.01.2020 | 148,49 | 146,74 | 156,37 | 149,36 | 123,74 | 122,28 | 130,31 | 124,47 | 24,45 | 1825,11 | х | х |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| МКП «ТЕПЛО» | с 01.07.2020 | 154,74 | 152,92 | 162,94 | 155,65 | 128,95 | 127,43 | 135,78 | 129,71 | 25,71 | 1897,76 | х | х |
| с 01.01.2021 | 150,77 | 149,00 | 158,71 | 151,66 | 125,64 | 124,17 | 132,26 | 126,38 | 25,71 | 1837,01 | х | х |
| с 01.07.2021 | 152,11 | 150,35 | 160,06 | 153,00 | 126,76 | 125,29 | 133,38 | 127,50 | 26,83 | 1837,01 | х | х |
| с 01.01.2022 | 152,11 | 150,35 | 160,06 | 153,00 | 126,76 | 125,29 | 133,38 | 127,50 | 26,83 | 1837,01 | х | х |
| с 01.07.2022 | 158,60 | 156,77 | 166,85 | 159,52 | 132,17 | 130,64 | 139,04 | 132,93 | 28,28 | 1909,71 | х | х |
| с 01.12.2022 | 175,42 | 173,41 | 184,40 | 176,41 | 146,18 | 144,51 | 153,67 | 147,01 | 32,94 | 2081,58 | х | х |

\* Выделяется в целях реализации [пункта 6 статьи 168](consultantplus://offline/ref=B39C6952ABEE16C4D5D7FC5822F49E2C17AE93BF992A2F3A61EEC59B3D6E01852342A01897D6F84E3A51C79412DFD4DAA6AE22FE0F1DFCP4h7G) Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая).

\*\* [Тариф](consultantplus://offline/ref=261B76A31C1EACB0D8EBE99B3AAC34876D9F142E12ECF37AB18D765C6A3415421FBA034425F3238B3C9E041B2EFCE1AAD0E668DC1ADD67D077A8558Ai1rAL) на теплоноситель для МКП «ТЕПЛО», реализуемый на потребительском рынке г. Топки, установлен постановлением региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 20.12.2019 № 799 (в редакции постановлений Региональной энергетической комиссии Кузбасса от 10.12.2020 № 555, от 23.11.2021 № 557, от «28».11.2022 № 823).

\*\*\* [Тариф](consultantplus://offline/ref=261B76A31C1EACB0D8EBE99B3AAC34876D9F142E12ECF578B18C765C6A3415421FBA034425F3238B3C9E08192EFCE1AAD0E668DC1ADD67D077A8558Ai1rAL) на тепловую энергию для МКП «ТЕПЛО» , реализуемую на потребительском рынке г. Топки, установлен постановлением региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 20.12.2019 № 798 (в редакции постановлений Региональной энергетической комиссии Кузбасса от 10.12.2020 № 554, от 23.11.2021 № 556, от «28».11.2022 № 822)».

Приложение № 50 к протоколу № 88

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 28.11.2022

**Экспертное заключение**

**Региональной энергетической комиссии Кузбасса**

**по материалам, представленным МКП «ТЕПЛО»,  
для расчета величины НВВ и установления тарифов на тепловую энергию, теплоноситель, горячую воду в открытой системе горячего водоснабжения (теплоснабжения), реализуемых**

**на потребительском рынке Топкинского**

**муниципального округа на 2023-2027 годы**

**1.Нормативно правовая база**

Гражданский кодекс Российской Федерации (далее – ГК РФ);

Налоговый кодекс Российской Федерации (далее - НК РФ);

Трудовой Кодекс Российской Федерации (далее - ТК РФ);

Федеральный Закон от 17.08.1995 № 147-ФЗ «О естественных монополиях»;

Федеральный закон от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении»;

Постановление Правительства РФ от 6 июля 1998 г. № 700   
«О введении раздельного учета затрат по регулируемым видам деятельности в энергетике»;

Постановление Правительства Российской Федерации от 22.10.2012  
 № 1075 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения» (далее Основы или Правила ценообразования);

Приказ Минэнерго РФ от 30.12.2008 № 323 «Об организации в Министерстве энергетики Российской Федерации работы по утверждению нормативов удельного расхода топлива на отпущенную электрическую и тепловую энергию от тепловых электрических станций и котельных»;

Приказ Минэнерго РФ от 30.12.2008 № 325 «Об организации в Министерстве энергетики Российской Федерации работы по утверждению нормативов технологических потерь при передаче тепловой энергии» (вместе с «Инструкцией по организации в Минэнерго России работы по расчету и обоснованию нормативов технологических потерь при передаче тепловой энергии»);

Приказ Федеральной службы по тарифам (ФСТ России) от 13.06.2013 № 760-э «Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения» (далее Методические указания);

Приказ Федеральной службы по тарифам (ФСТ России) от 07.06.2013 № 163 «Об утверждении Регламента открытия дел об установлении регулируемых цен (тарифов) и отмене регулирования тарифов в сфере теплоснабжения»;

Постановление Правительства РФ от 15.05.2010 № 340 (ред. от 16.05.2014) «О порядке установления требований к программам в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности организаций, осуществляющих регулируемые виды деятельности»;

Постановление Правительства РФ от 16.05.2014 № 452 «Об утверждении Правил определения плановых и расчета фактических значений показателей надежности и энергетической эффективности объектов теплоснабжения, а также определения достижения организацией, осуществляющей регулируемые виды деятельности в сфере теплоснабжения, указанных плановых значений и о внесении изменения в постановление Правительства Российской Федерации от 15 мая 2010 г. № 340»;

Постановление региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 12.07.2011 № 115 «Об установлении требований к программам в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности организаций, осуществляющих регулируемые виды деятельности в сфере энергоснабжения на территории Кемеровской области»;

Приказ Росстата от 11.02.2011 № 37 (с изм.) «Об утверждении статистического инструментария для организации ФСТ России федерального статистического наблюдения за деятельностью организаций в сфере электроэнергетики и теплоэнергетики»;

Приказ Росстата от 03.07.2013 № 257 «Об утверждении статистического инструментария для организации ФСТ России федерального статистического наблюдения за деятельностью организаций в сфере электроэнергетики»;

Федеральный закон от 06.04.2011 № 63-ФЗ «Об электронной подписи»;

Федеральный закон от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»;

Приказ Минстроя России от 29.07.2022 № 623/пр «Об утверждении Порядка ведения раздельного учета затрат по видам деятельности организаций, осуществляющих горячее водоснабжение, холодное водоснабжение и (или) водоотведение, и единой системы классификации таких затрат» (Зарегистрировано в Минюсте России 25.08.2022 № 69785).

Прочие законы и подзаконные акты, методические разработки и подходы, действующие в отношении сферы и предмета государственного регулирования тарифов на продукцию (услуги) в теплоэнергетической отрасли.

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

Для составления данного заключения эксперты руководствовались Прогнозом Минэкономразвития РФ, одобренным на заседании Правительства РФ от 22.09.2022, опубликованным на официальном сайте Минэкономразвития РФ от 28.09.2022, в соответствии с которым, ИПЦ (индекс потребительских цен) на 2023 год составит 106,0.

**2.Общая характеристика предприятия**

МКП «ТЕПЛО» обратилось в Региональную энергетическую комиссию Кузбасса с заявлением об установлении тарифов   
на тепловую энергию, теплоноситель и горячую воду   
в открытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) на 2023-2027 годы, исх. № 887 от 27.04.2022 (вх. № 2636 от 27.04.2022) и представило пакет обосновывающих документов в электронном виде для установления тарифов на тепловую энергию, теплоноситель, горячую воду в открытой системе горячего водоснабжения, реализуемую на потребительском рынке Топкинского муниципального округа (кроме г.Топки) на 2023-2027 годы в формате шаблона DOCS.FORM.6.42. Письмом № 2036 от 09.11.2022 (вх. № 6830 от 09.11.2022) представлены дополнительные документы в электронном виде в формате шаблона DOCS.FORM.6.42.

На основании заявления МКП «ТЕПЛО» открыто дело- «Об установлении долгосрочных параметров регулирования   
и долгосрочных тарифов на тепловую энергию, теплоноситель   
и горячую воду в открытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) на 2023-2027 годы МКП «Тепло» № РЭК/31-МКПТепло-2023 от 28.04.2022;

Муниципальное имущество закреплено на праве оперативного управления в отношении объектов теплоснабжения Топкинского муниципального округа по договору №27 от 26.03.2018 и дополнительного соглашения от 14.03.2022 года б/н между КУМИ Топкинского муниципального района и МКП «ТЕПЛО», сроком до 31 декабря 2027 г. (стр.136-205 том 1 по г. Топки).

Полное наименование организации – муниципальное казенное предприятие «ТЕПЛО» ИНН 4230032501.

Сокращенное наименование организации – МКП «ТЕПЛО»

ИНН 4230032501

КПП 423001001

Юридический адрес: 652305, Кемеровская область, г. Топки, ул. Алма-Атинская, д.31

Фактический адрес: 652305, Кемеровская область, г. Топки, ул. Алма-Атинская, д.31

В сфере теплоснабжения и ГВС по узлу теплоснабжения Топкинского района предприятие эксплуатирует на правах оперативного управления 18 котельных различной мощности (17 котельных установленной тепловой мощностью до 3 Гкал/час, 1 котельная установленной тепловой мощностью 1,62 Гкал/час ушла на нерегулируемый рынок).

С 01.04.2020г. заключен договор по нерегулируемым ценам с потребителями котельной Топкинская роща. Соответственно, предприятие заявило необходимую валовую выручку на 2022 год на тепловую энергию и теплоноситель без учета расходов по котельной Топкинская роща.

Тарифы на тепловую энергию на 2020-2022 годы были установлены постановлением от 20.12.2019 № 801 «Об установлении долгосрочных параметров регулирования и долгосрочных тарифов на тепловую энергию, реализуемую МКП «ТЕПЛО» на потребительском рынке Топкинского муниципального округа, на 2020-2022 годы».

Тарифы на теплоноситель на 2020-2022 годы были установлены постановлением от 20.12.2019 № 802 «Об установлении долгосрочных параметров регулирования и долгосрочных тарифов на теплоноситель, реализуемый МКП «ТЕПЛО» на потребительском рынке Топкинского муниципального округа, на 2020 - 2022 годы».

Тарифы на горячую воду в открытой системе горячего водоснабжения на 2020-2022 годы были установлены постановлением от 20.12.2019 № 803 «Об установлении долгосрочных тарифов на горячую воду в открытой системе горячего водоснабжения (теплоснабжения), реализуемую МКП «ТЕПЛО» на потребительском рынке Топкинского муниципального округа, на 2020-2022 годы».

С 13.03.2021 утратили силу постановления РЭК КО от 20.12.2019 № 801, № 803, согласно Постановлению РЭК Кузбасса от 13.04.2021 № 131 «О признании утратившими силу постановлений Региональной энергетической комиссии Кузбасса от 20.12.2020 № 765 «О внесении изменений в постановление Региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 20.12.2019 № 801 «Об установлении долгосрочных параметров регулирования и долгосрочных тарифов на тепловую энергию, реализуемую МКП «Тепло» на потребительском рынке Топкинского муниципального округа, на 2020 - 2022 годы», в части 2021 года», от 20.12.2020 № 767 «О внесении изменений в постановление Региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 20.12.2019 № 803 «Об установлении МКП «Тепло» долгосрочных тарифов на горячую воду в открытой системе горячего водоснабжения (теплоснабжения), реализуемую на потребительском рынке Топкинского муниципального округа, на 2020 - 2022 годы», в части 2021 года».

Во исполнение решения Кемеровского областного суда от 13.11.2020 по делу № 3а-354/2020 долгосрочные тарифы на тепловую энергию, установлены на период с 13.03.2021 по 31.12.2022 постановлением РЭК Кузбасса от 13.04.2021 № 132 «Об установлении долгосрочных параметров регулирования и долгосрочных тарифов на тепловую энергию, реализуемую МКП «ТЕПЛО» на потребительском рынке Топкинского муниципального округа, на 2021 - 2022 годы» (взамен № 801 от 20.12.2019).

Во исполнение решения Кемеровского областного суда от 13.11.2020 по делу № 3а-354/2020 долгосрочные тарифы на горячую воду в открытой системе горячего водоснабжения (теплоснабжения) на тепловую энергию, установлены на период с 13.03.2021 по 31.12.2022 постановлением РЭК Кузбасса от 13.04.2021 № 133 «Об установлении долгосрочных тарифов на горячую воду в открытой системе горячего водоснабжения (теплоснабжения), реализуемую МКП «ТЕПЛО» на потребительском рынке Топкинского муниципального округа, на 2021 - 2022 годы» (взамен № 803 от 20.12.2019).

В котельных предприятия установлено 45 водогрейных котлов (НР-18 – 14 ед., КВ – 0,15 – 5 ед., ВК – 100 – 1 ед., Сибирь – 7М – 25 ед., Сибирь – 10М – 3 ед., КВр – 1,25 – 3 ед.).

Система теплоснабжения потребителей комбинированная (одно- и двухконтурная). Второй контур - открытый с непосредственным отбором теплоносителя из сети на нужды горячего водоснабжения. Температурный график работы тепловой сети 95/70˚С (со срезкой на 65˚С). Система теплоснабжения 2-х трубная открытая.

Для выработки тепловой энергии и обеспечения горячего водоснабжения подключенных потребителей используется вода собственного подъема (скважины).

На котельной с. Топки для химической подготовки и умягчения исходной воды используется установка Na – катионирования.

На котельных с. Зарубино (детский сад), п. Центральный, с. Черемичкино, п. Рассвет, д. Терехино предусмотрена магнито-импульсная обработка воды. На котельных п. Верх-Падунский, с. Зарубино и с. Глубокое – ультрозвуковая обработка воды.

На остальных котельных МКП «ТЕПЛО» системы подготовки и очистки воды отсутствуют.

Продолжительность отопительного периода 242 дня, подача ГВС в межотопительный период 108 дней.

Для производства тепловой энергии используется энергетический каменный уголь сортомарки Др (класс 0 – 200 (300)).

МКП «ТЕПЛО» является многоотраслевым предприятием, в сферу деятельности которого входит снабжение тепловой энергией и горячей водой потребителей г. Топки и Топкинского муниципального округа, а также водоснабжением и водоотведением потребителей сельских поселений Топкинского муниципального округа. Предприятие ведет раздельный учет расходов по видам экономической деятельности, согласно учетной политике предприятия.

Система налогообложения – общая.

Расходы предприятия на 2023 год рассчитываются в соответствии с пунктами 28 и 31 Основ ценообразования, пунктом 27 Методических указаний.

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

Материалы МКП «ТЕПЛО» (Топкинский муниципальный округ) об установлении долгосрочных тарифов на 2023-2027 годы подготовлены в соответствии с требованиями «Основ ценообразования в сфере теплоснабжения», утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 22.10.2012 № 1075 и «Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения», утверждённых приказом ФСТ России от 13.06.2013 №760- э. Расчетно-обосновывающие материалы представлены в формате шаблона DOCS.FORM.6.42.

**4.Оценка достоверности данных, приведенных в предложениях  
 об установлении тарифов**

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

Проделанная в процессе проведения экспертизы работа не означает проведения полной и всеобъемлющей аудиторской проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия и правильности формирования финансовых результатов за анализируемый период с целью выявления всех возможных нарушений норм действующего законодательства. Выборочная проверка бухгалтерской, статистической и иной документации осуществлялась исключительно с целью оценки достоверности, представленной МКП «ТЕПЛО» информации для определения величины экономически обоснованных расходов по регулируемым  
Региональной энергетической комиссии Кузбасса видам деятельности на 2023 год.

**5.Тепловой баланс предприятия на 2023-2027 гг.**

Согласно [пункту 22](https://legalacts.ru/doc/postanovlenie-pravitelstva-rf-ot-22102012-n-1075/#000013) Основ ценообразования тарифы устанавливаются на основании необходимой валовой выручки, определенной для соответствующего регулируемого вида деятельности, и расчетного объема полезного отпуска соответствующего вида продукции (услуг) на расчетный период регулирования, определенного в соответствии со схемой теплоснабжения, а в случае отсутствия такой схемы теплоснабжения - на основании программы комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры муниципального образования. При отсутствии схемы теплоснабжения либо программы комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры муниципального образования или при отсутствии в указанных документах информации об объемах полезного отпуска тепловой энергии расчетный объем полезного отпуска тепловой энергии определяется органом регулирования в соответствии с методическими [указаниями](https://legalacts.ru/doc/prikaz-fst-rossii-ot-13062013-n-760-e/#100015) и с учетом фактического полезного отпуска тепловой энергии за последний отчетный год и динамики полезного отпуска тепловой энергии за последние 3 года.

Схема теплоснабжения утверждена постановлением администрации Топкинского муниципального округа от 01.08.2022 г. №1000-п (https://admtmo.ru/sfery-deyatelnosti/zhkkh/skhemy/).

Руководствуясь п. 8 Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения, утвержденных приказом ФСТ от 13.06.2013 №760-Э, эксперты считают обоснованным расчетный объем полезного отпуска тепловой энергии определить в соответствии со схемой теплоснабжения Топкинского муниципального округа, актуализированной на 2023 год в размере 26,598 тыс. Гкал.

Объем потерь тепловой энергии, устанавливаемый для организаций, осуществляющих деятельность по передаче тепловой энергии, на каждый год долгосрочного периода регулирования, определяется в соответствии с пунктом 40 Методических указаний принимается в размере 6,410 тыс. Гкал (потери тепловой энергии утверждены постановлением РЭК Кузбасса от 27.10.2023 № 321).

Потери тепловой энергии на собственные нужды котельной, принимаются на уровне нормативного значения в процентном отношении   
3,61 % или 1,236 тыс. Гкал.

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

Динамика по полезному отпуску тепловой энергии для населения представлена в таблице1.

Таблица 1

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Год | Полезный отпуск по категории потребителей «Население», Гкал | Динамика изменения, % |
| 2019 | 15821,15 |  |
| 2020 | 15397,28 | -2,68 |
| 2021 | 15291,04 | -0,69 |
| план 2023 | 15033,00 | -1,68 в среднем |

Эксперты считают возможным принять в баланс тепловой энергии значение 15,033 тыс. Гкал).

Сводный баланс тепловой энергии представлен в таблице 2.

Таблица 2

Баланс тепловой энергии МКП «ТЕПЛО»   
Топкинский муниципальный округ (сельские территории) на 2023 год

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатель | Ед. изм. | Всего | 1 полу-годие | 2 полу-годие |
| 1 | Нормативная выработка т/энергии | Гкал | 34 244 | 18 960 | 15 284 |
| 2 | Отпуск тепловой энергии в сеть | Гкал | 33 008 | 18 276 | 14 732 |
| 3 | Полезный отпуск | Гкал | 26 598 | 14 727 | 11 871 |
| 4 | Полезный отпуск на потребительский рынок | Гкал | 25 705 | 14 233 | 11 472 |
| 4.1 | - жилищные организации | Гкал | 15 033 | 8 324 | 6 709 |
| 4.2 | - бюджетные организации | Гкал | 10 277 | 5 690 | 4 587 |
| 4.3 | - прочие потребители | Гкал | 395 | 219 | 176 |
| 5 | - производственные нужды | Гкал | 893 | 494 | 399 |
| 6 | Потери, всего | Гкал | 7 646 | 4 233 | 3 413 |
| 6.1 | - на собственные нужды котельной | Гкал | 1 236 | 684 | 552 |
| 6.2 | - в тепловых сетях | Гкал | 6 410 | 3 549 | 2 861 |

**6.Расчёт необходимой валовой выручки**

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

При расчете долгосрочных тарифов второго долгосрочного периода регулирования 2023 – 2027 гг. экспертами использовался метод индексации установленных тарифов. Первый год долгосрочного периода рассчитывается методом экономически обоснованных расходов в соответствии с методическими указаниями.

Необходимая валовая выручка для расчета тарифов методом индексации установленных тарифов определяется на основе долгосрочных параметров регулирования, которые определяются перед началом долгосрочного периода регулирования и в течение него не изменяются.

Перечень долгосрочных параметров представлен в п.33 Методических указаний, а также отражен в Приложении 7Регламента открытия дел.

Необходимая валовая выручка регулируемой организации определяется отдельно на каждый i-й расчетный период регулирования долгосрочного периода регулирования и состоит из суммы:

- операционных (подконтрольных) расходов в i-м году, определяемые в соответствии с [пунктом 36](consultantplus://offline/ref=27CF135CC0B4D54169046CF7462A9BB8753920A5344B8238F33084CCD7513E02FFE1DB45E9C66F77r3uBI) Методических указаний;

- неподконтрольных расходов в i-м году, определяемых в соответствии с [пунктом 39](consultantplus://offline/ref=7A7A0E796C8B38B47954DEDF5511AF81D82BD6CA20C356854822DAA1B30F9FE130B6EDDBB582CA92I726I) Методических указаний(рассчитываются методом экономически обоснованных расходов);

- расходов на покупку энергетических ресурсов (в том числе топлива для организаций, осуществляющих деятельность по производству тепловой энергии (мощности), и потерь тепловой энергии для организаций, осуществляющих деятельность по передаче тепловой энергии, теплоносителя), холодной воды и теплоносителя в i-м году, определяемые в соответствии с [пунктом 40](consultantplus://offline/ref=B5E595AE0006D6F51FDAF0866D26BEEBA506A37998DB1538D53C669A09BF32687E7A34BAF4F4C766O435I) Методических указаний;

- прибыли, устанавливаемой на i-й год в соответствии с [пунктом 41](consultantplus://offline/ref=7AC5FA05B95596F0430D9C850127ADBF3E7179C24FF2388885E85AD17382438EEF656F962DD56F4Ef1L0J) Методических указаний;

- величины, определяющей результаты деятельности регулируемой организации до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования, определяемой в соответствии с пунктом 42 Методических указаний.

Для составления данного отчёта эксперты руководствовались одобренным Правительством Российской Федерации Прогнозом Минэкономразвития, опубликованным на сайте 28.09.2022, в соответствии с которым ИПЦ на 2023 год составит 106,0 %.

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

Проделанная в процессе проведения экспертизы работа не означает проведения полной и всеобъемлющей аудиторской проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Выборочная проверка бухгалтерской, статистической и иной документации осуществлялась исключительно с целью оценки достоверности, представленной МКП «ТЕПЛО» информации для определения величины экономически обоснованных расходов по регулируемым Региональной энергетической комиссией Кузбасса видам деятельности на 2023-2027 годы.

Экспертная оценка расходов МУП «ТЕПЛО», принимаемых для расчета тарифов на тепловую энергию на 2023-2027 годы производилась методом индексации тарифов.

Действующее законодательство предусматривает необходимость экономической обоснованности включаемых в тарифную базу расходов.

При определении плановых (расчетных) значений расходов (цен) в соответствии с п. 28 Основ ценообразования эксперты использовали следующие источники информации о ценах (тарифах) и расходах:

а) установленные на очередной период регулирования цены (тарифы) для соответствующей категории потребителей (тарифы на водоснабжение и водоотведение согласно постановлениям РЭК Кузбасса);

б) цены, установленные в договорах, заключенных в результате проведения торгов (согласно представленному предприятием Положению о закупках МКП «ТЕПЛО» (утверждено Приказом от 27.12.2021 №498 директором МКП «ТЕПЛО» Белякиным О.Н. (стр. 20-87 том 2);

в) прогнозные показатели и основные параметры, определенные в прогнозе социально-экономического развития Российской Федерации на очередной финансовый год и плановый период, одобренном Правительством Российской Федерации (базовый вариант) (одобрен Правительством РФ 22.09.2022 и опубликован Минэкономразвития РФ 28.09.2022).

При определении обоснованности фактических значений расходов (цен) в соответствии с п. 29 Основ ценообразования, эксперты использовали источники информации о ценах (тарифах):

а) установленные на очередной период регулирования цены (тарифы) для соответствующей категории потребителей - если цены (тарифы) на соответствующие товары (услуги) подлежат государственному регулированию;

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

в) рыночные цены, сложившиеся на организованных торговых площадках, в том числе на биржах, функционирующих на территории Российской Федерации;

г) рыночные цены, сложившиеся в соответствующем субъекте Российской Федерации, информация о которых предоставляется независимыми специализированными информационно-аналитическими организациями, осуществляющими сбор информации о рыночных ценах, разработку и внедрение специализированных программных средств для исследования рыночных цен, подготовку периодических информационных и аналитических отчетов о рыночных ценах.

При отсутствии данных, указанных в пункте 29 Основ ценообразования, обоснованность фактических значений расходов (цен) определялась в соответствии с п. 30 Основ ценообразования, с использованием официальной статистической информации, предоставляемой или распространяемой субъектами официального статистического учета для соответствующего субъекта Российской Федерации в установленном порядке.

При определении плановых (расчетных) и фактических значений расходов использовались нормы и нормативы, предусмотренные законодательством Российской Федерации о бухгалтерском и налоговом учете и законодательством Российской Федерации в сфере теплоснабжения. При отсутствии нормативов по отдельным статьям расходов использовались в расчетах экспертные оценки, основанные на отчетных данных, представляемых организацией.

В целом, при осуществлении анализа и оценки отдельных статей расходов и их необходимости для деятельности МКП «ТЕПЛО» по теплоснабжению, эксперты руководствовались основными принципами государственного регулирования, закрепленными в ст. 7 Закона о теплоснабжении.

**6.1. Расчёт операционных (подконтрольных) расходов на 2022 год**

**6.1.1 Расходы на сырье и материалы**

Предприятием заявлены расходы на сырьё и вспомогательные материалы в размере 1 563,50 тыс. руб.

В качестве обоснования представлены:

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 за 2021 г. (стр.1 том 3);

Договоры: ООО Волна К дог№ЮТ-142-07-21 от 20.07.2021 (стр. 146-148 том 3), ООО ХозДвор дог№104 от 01.07.2021 (стр. 199-202 доп. документы), ООО ХозДвор дог№34 от 06.04.2021 (стр. 203-204 доп. документы),

Договоры на поставку ГСМ: ООО Перекресток Ойл дог№402443 от 13.07.2021 (стр. 183-242 том 3), ООО Каскад-Маркет дог№ЮТ-136-07-21 от 15.06.2021 (стр. 149-150 том 3), ООО Каскад-Маркет дог№ЮТ-96-05-21 от 01.04.2021.

Договор на поставку реагентов: ООО Энерго-Химическая компания дог№ЮТ-7-01-21 от 19.01.2021 (стр. 295-297 том 3 г.Топки), ООО Энерго-Химическая компания дог №284-10-22 от 20.10.2022 (стр. 366-378 доп. документы); сч.-фактура №3499 от 26.10.2022 (стр. 379 доп. документы);

Договор на поставку реактивов: ООО Компания Химкомпонент дог№К-01-01-21 от 11.01.2021 (стр. 205-208 доп. документы);

Таблица с расшифровкой статей затрат по договорам (в том числе сырье и материалы), факт 2021 г. и план 2023 г. (стр. 7-13 доп. документы);

Сырье и материалы с расшифровкой (стр. 199-208 доп. документы).

1. Расходы по статье вспомогательные материалы, в том числе канцелярские товары приняты на уровне факта 2021 года в сумме 558,34 тыс. руб., согласно отчёту предприятия (подтверждено BALANCE.CALC.TARIFF.WARM.2021.FACT), с учетом ИПЦ (113,9 и 106,0), согласно прогнозу Минэкономразвития РФ (опубликован 28.09.2022) на 2022 и 2023 гг., в размере 674,11 тыс. руб. Корректировка в сторону снижения относительно предложений предприятия составила 0,59 тыс. руб.

2. Расходы по статье ГСМ приняты на уровне факта 2021 года в сумме 724,15 тыс. руб., с учетом ИЦП по производству нефтепродуктов (1,064 и 0,986), согласно прогнозу Минэкономразвития РФ (опубликован 28.09.2022) на 2022 и 2023 гг., в размере 874,29 тыс. руб. Корректировка в сторону снижения относительно предложений предприятия составила 0,77 тыс. руб.

3. Расходы по статье реагенты и реактивы приняты на уровне факта 2021 года в сумме 9,78 тыс. руб. и 1,59 тыс. руб. соответственно, с учетом ИЦП по производству химических веществ (1,208 и 1,055), согласно прогнозу Минэкономразвития РФ (опубликован 28.09.2022) на 2022 и 2023 гг., в размере 12,37 тыс. руб. и 2,03 тыс. руб. соответственно, но не выше предложения предприятия в размере 11,82 тыс. руб. и 1,92 тыс. руб. соответственно. Корректировка отсутствует.

Всего расходы по статье приняты экспертами в размере составили 1 562,14 тыс. руб., расшифровка приведена в таблице 3.

Таблица 3

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатель | Единица измерения | Факт 2021 г | Основание расчета | План МКП «Тепло» на 2023г. | План  на 2023 г. МКП «Тепло» по предложению экспертов |
|  | **Расходы на сырье и материалы** | | | | |  |
| 1.1 | Вспомога-тельные материалы (в том числе канцелярия) | тыс.руб. | 558,34 | Договоры: ООО Волна К дог№ЮТ-142-07-21 от 20.07.2021, ООО ХозДвор дог№104 от 01.07.2021, ООО ХозДвор дог№34 от 06.04.2021 | 674,70 | 674,11 |
| 1.2 | ГСМ | тыс.руб | 724,15 | Договоры: ООО Перекресток Ойл дог№402443 от 13.07.2021, ООО Каскад-Маркет дог№ЮТ-136-07-21 от 15.06.2021, ООО Каскад-Маркет дог№ЮТ-96-05-21 от 01.04.2021 | 875,06 | 874,29 |
| 1.3 | Реагенты | тыс.руб | 9,78 | ООО Энерго-Химическая компания дог№ЮТ-7-01-21 от 19.01.2021 | 11,82 | 11,82 |
| 1.4 | Реактивы | тыс.руб | 1,59 | ООО Компания Химкомпонент дог№К-01-01-21 от 11.01.2021 | 1,92 | 1,92 |
|  | **Итого** |  | **1 293,86** |  | **1 563,50** | **1 562,14** |

Корректировка в сторону снижения относительно предложений предприятия составила 1,36 тыс. руб.

**6.1.2 Расходы на ремонт основных средств**

Представленная МКП «ТЕПЛО» (Топкинский муниципальный округ) программа ремонтного обслуживания на 2023 год предусматривает выполнение ремонтных работ на сумму 8 298,64 тыс. руб.

Целью указанной программы является поддержание основных производственных фондов предприятия в работоспособном состоянии и их подготовка к несению нагрузки в осенне-зимний период, снижение инцидентов, доведение технико-экономических показателей работы оборудования до нормативного уровня.

Для обоснования расходов на ремонты компания представила: графики ремонтных работ на 2023-2027 годы, дефектные ведомости, локальные сметы.

В соответствии с п. 41 Основ ценообразования в сфере теплоснабжения, утвержденных постановлением Правительства РФ от 22.10.2012 № 1075 (далее Основы ценообразования) при определении расходов регулируемой организации на проведение ремонтных работ используются расчетные цены и обоснованные мероприятия по проведению ремонтных работ на производственных объектах, принадлежащих ей на праве собственности или на ином законном основании в соответствии с методическими указаниями.

Перечень мероприятий программы ремонта основных производственных фондов на 2023 год соответствует требованиям, указанным в Правилах организации ремонта оборудования, зданий и сооружений электростанций и сетей СО 34.04.181-2003, утвержденных РАО «ЕЭС России» 25.12.2003.

Экспертами произведен анализ обоснованности необходимости выполнения ремонтных работ.

Так как в течение 3 лет (2019-2021 г.) по факту не в полном объеме выполнены мероприятия ремонтной программы, эксперты предлагают принять к расчету среднюю величину ремонтов за три года (2019-2021 гг.). Величина предлагаемых ремонтов на 2023 г. с учетом ИПЦ (1,139) и (1,06), согласно прогнозу Минэкономразвития РФ (опубликован 28.09.2022) на 2022 и 2023 гг. составила 4 822,59 тыс. руб.= (11 983,16 тыс. руб.\*/3 года \*1,139\*1,06).

Справочно.

1. факт ремонтов за 2019 г. –  2104,52 тыс. руб., ремонты приведены в цены 2021 г. 2 321,87 тыс. руб.= (2 104,52 тыс. руб.\*1,034\*1,067);
2. факт ремонтов за 2020 г. – 6 635,17 тыс. руб., ремонты приведены в цены 2021 г. 7 079,73 тыс. руб. = (6635,17 тыс. руб.\*1,067);
3. факт ремонтов за 2021 г. – 2 581,56 тыс. руб.;

\* Сумма фактических ремонтов за 3 года, приведена в цены 2021 г.

11 983,16 тыс. руб.=(2 321,87 тыс.руб. +7 079,73 тыс.руб.+ +2 581,56 тыс. руб.).

Корректировка в сторону снижения относительно предложений предприятия составила 3 476,05 тыс. руб.

**6.1.3 Затраты на оплату труда**

МКП «ТЕПЛО» предлагает на 2023 год учесть фонд оплаты труда на уровне 52 211,76 тыс. рублей. ФОТ рассчитан, исходя из уровня средней заработной платы 25 161,56 руб./чел./мес. и численности в количестве 172,92 человек, в том числе ППП – 160,82 чел., со средней заработной платой на одного работающего в размере 24 348,98 руб./чел. в месяц.

В качестве обоснования представлено:

Положение об оплате труда и премировании работников МКП «ТЕПЛО» (стр.282-293 том 2);

Форма П-4 помесячно за 2021 г. (стр.172-219 том 2);

Оборотно- сальдовые ведомости по сч.20,23,25,26 за 2021 г. в разрезе статей (стр.66-89 том 1);

Штатное расписание МКП «ТЕПЛО», утв. Приказом предприятия от 18.01.2021 № 12 на период с 01.02.2021 г. (стр.274-281 том 2);

Расчет нормативной численности, план ФОТ на 2023 г. (стр.220-273 том 2);

Экспертами был проанализирован расчёт расходов на оплату труда, представленный предприятием. Предприятием заявлена численность, всего – 172,92 чел, в том числе ППП – 160,82 чел., экспертами принята в расчет численность по факту 2021 г. (форма п-4 за декабрь 2021 г. (стр. 16-19 доп. документы)), всего - 130,50 чел, в том числе ППП – 120 чел., численность АУП – 10,5 чел. По данным Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Кемеровской области – Кузбассу средняя заработная плата за 2021 год в сфере обеспечения электрической энергией, газом и паром; кондиционированием воздуха для предприятий Топкинского муниципального округа составила 32 311,9 тыс. руб./ чел/ мес., с учетом ИПЦ (113,9 и 106,0), согласно прогнозу Минэкономразвития РФ (опубликован 28.09.2022) на 2022 и 2023 гг. составила 39 011,45 тыс. руб., что значительно превышает предложенную среднюю заработную плату МКП «ТЕПЛО».

Таким образом, эксперты предлагают учесть расходы по статье на 2023 год в размере 39 403,00 тыс. руб., при средней заработной плате 25 161,56 руб./мес. и численности 130,5 чел. ФОТ ППП составит 35 062,54 тыс. руб. на численность 130,50 чел., при этом средняя заработная плата составит 24 348,98 руб./чел в месяц.

Корректировка в сторону снижения относительно предложений предприятия составила 12 808,76 тыс. руб. в связи с корректировкой численности.

**6.1.4 Расходы на выполнение работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями, услуги собственных подразделений предприятия**

Предприятием заявлены расходы по статье на 2023 год на уровне 6 179,94 тыс. руб., расходы представлены в таблице 4.

Предприятием представлены следующие документы:

Таблица с расшифровкой статей затрат по договорам (в том числе услуги производственного характера), факт 2021 г. и план 2023 г. (стр. 7-13 доп. документы);

Услуги производственного характера с расшифровкой, включая копии договоров (стр. 97-282 том 3, стр. 47-172, 365 доп. документы):

Договоры: ФБУ Кемеровский ЦСМ дог№482-21 от 25.05.2021;

Договоры: ООО ТЦ Архимед дог№1 от 20.01.2021; ТЦ Архимед дог 5 от 01.03.2020; ТЦ Архимед дог б/н от 01.12.2020;

Договоры: СПЕЦТЕХ ООО ЮТ-179-11/20 от 01.10.2020; ИП Костив И.А. дог№ЮТ-79-04-21 от 01.04.2021; ООО СпецТех дог№ЮТ-116-06-21 от 01.06.2021; ООО СпецТех дог№ЮТ-135-07-21 от 01.07.2021; СПЕЦТЕХ ООО ЮТ-251-12/21 договор оказания услуг; ООО ТВК дог№135 от 01.07.2021; УК ЖЭУ ООО дог.№ 1/1-21 от 01.09.2021;

ООО Промтехресурс дог№3-05-21 от 18.05.2021;

Коммерческое предложение ООО «Атон-Кузбасс» (том 3 стр. 391, стр. 365 доп. документы);

Договоры: АО СЖС Восток Лимитед дог№ SA-1172-MIN-NK-20 от 24.12.2020;

ООО ЦСОТ дог№17ПФ-21опр от 13.05.2021 (стр. 246-257 том 3);

Шрайбер А.А. дог ЮТ-185-12-20;

ООО РТИТС дог №856871 от 30.08.2018;

Cудебноэкспертное учрежд.СФОНАЛдог№08-09-01-6585-4 от 28.01.2021 (стр. 276-282 том 3).

Договоры: ОАО АЭЭ дог№АЭЭ0802-26-2021-45 от 01.03.2021 (консультационные услуги по вопросам требования законодательства о государственном регулировании тарифов на тепловую энергию, теплоноситель и горячую воду);

ОАО АЭЭ дог№АЭЭ0903-07-ЭСО-2021-26 от 04.03.2021 (консультационные услуги по вопросам анализа материалов и экспертизе запасов топлива, нормативов удельного расхода топлива, технологических потерь).

1. Поверка приборов, услуги по обслуживанию контрольно-кассовой техники (ККТ), транспортные услуги (техническое обслуживание, навигационная система контроля, прочие транспортные услуги), иные работы и услуги производственного характера приняты экспертами на уровне факта 2021 г. с учетом ИПЦ (113,9 и 106,0) согласно прогнозу Минэкономразвития РФ (опубликован 28.09.2022) на 2022 и 2023 гг. (таблица 4).

Корректировка в сторону снижения относительно предложений предприятия составила 1,26 тыс. руб. в связи с применением предприятием ИПЦ (114,0 и 1,06), отличных от тех, которые использовали эксперты в расчете.

2. Согласно коммерческому предложению ООО «Атон-Кузбасс» на 2022-2023 гг., стоимость «разработки проекта СЗЗ» для 1 котельной составляет 80 тыс. руб. Предприятие произвело расчет стоимости затрат разработки проекта СЗЗ на 16 котельных на 2023 г. в размере 1 280,00 тыс. руб. = (80 тыс. руб.\* 16 котельных);

Разработка проекта СЗЗ действует в течение 5 лет, эксперты предлагают учесть сумму 1 280,00 тыс. руб. равными долями в течение долгосрочного периода 5 лет (2023-2027 гг.) в размере 256,00 тыс. руб. (1 280 тыс. руб./5 лет).

Корректировка в сторону снижения относительно предложений предприятия составила 1 024,00 тыс. руб.

1. Согласно коммерческому предложению ООО «Атон-Кузбасс» на 2022 г.-2023 гг., стоимость замеров на границе СЗЗ для 1 котельной составляет 190,8 тыс. руб. Предприятие произвело расчет стоимости замеров на границе СЗЗ на 16 котельных на 2023 г. в размере 3 052,80 тыс. руб.= (190,8 тыс. руб.\* 16 котельных).

Замеры на границе СЗЗ проводятся ежегодно. Эксперты предлагают учесть на 2023 г. по 16 котельным стоимость замеров на границе СЗЗ по предложению предприятия в размере 3 052,80 тыс. руб.

Корректировка отсутствует.

1. Экспертами расходы по строке «консультационные услуги» в размере 402,6 тыс. руб. (факт 2021 г. (333,46 тыс. руб.) \* 1,139 \*1,06 (ИПЦ (2022 и 2023 г)), согласно прогнозу Минэкономразвития РФ (опубликован 28.09.2022), перенесены в статью «расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями».

Расходы на выполнение работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями приняты экспертами в размере 4 751,73 тыс. руб., расшифровка расходов приведена в таблице 4.

Таблица 4

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Расходы на выполнение работ и услуг производственного характера,  выполняемых по договорам со сторонними организациями МКП ТЕПЛО на 2023г. | | | | | | | | |
|  | | |
|  | | |
| № п/п | Показатель | Едини-ца измере-ния | Факт 2021г МКП «Тепло» | Основание расчета | План МКП «Тепло» на 2023г. | План на 2023 г. МКП «Тепло» по предло-жению экспер-тов | Примеча-ние |  | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |  | | |
| 1 | Поверка приборов | тыс.руб | 23,01 | ФБУ Кемеровский ЦСМ дог№482-21 от 25.05.2021; | 27,81 | 27,78 |  |  | | |
| 2 | Услуги по обслужива-нию контрольно-кассовой техники ККТ) | тыс.руб | 96,33 | Договоры: ООО ТЦ Архимед дог№1 от 20.01.2021; ТЦ Архимед дог 5 от 01.03.2020; ТЦ Архимед дог бн от 01.12.2020 | 116,40 | 116,30 |  |  | | |
| 3 | Транспорт-ные услуги (тех.обслужи-вание, навигационная система контроля, прочие) | тыс.руб | 748,48 | Договоры: СПЕЦТЕХ ООО ЮТ-179-11/20 от 01.10.2020; ИП Костив И.А. дог№ЮТ-79-04-21 от 01.04.2021; ООО СпецТех дог№ЮТ-116-06-21 от 01.06.2021; ООО СпецТех дог№ЮТ-135-07-21 от 01.07.2021;СПЕЦТЕХ ООО ЮТ-251-12/21 договор оказания услуг;ООО ТВК дог№135 от 01.07.2021;УК ЖЭУ ООО дог.№ 1/1-21 от 01.09.2021 и прочие договоры | 904,46 | 903,67 |  |  | | |
| 4 | Разработка проекта санитарно- защитных зон | тыс.руб | 0,00 | Коммерческое предложение ООО "Атон-Кузбасс"  (16 котельных\*80 тыс. руб.) | 1280,00 | 256,00 | Эксперты учли сумму 1280 тыс.руб. в течение долгосроч-ного периода (5 лет) |  | | |
| 5 | Инструмен-тальные замеры на границе СЗЗ | тыс.руб | 0,00 | Коммерческое предложение ООО "Атон-Кузбасс"  (16 котельных\*190,8 тыс. руб.) | 3052,80 | 3052,80 |  |  | | |
| 6 | Иные работы и услуги производст-венного характера оказываемые сторонними организац. | тыс.руб | 327,31 | АО СЖС Восток Лимитед дог№ SA-1172-MIN-NK-20 от 24.12.2020;  Судебноэкспертное учреждение СФО НАЛ дог№08-09-01-6585-4 от 28.01.2021;  ООО ЦСОТ дог№17ПФ-21опр от 13.05.2021;  Шрайбер А.А. дог ЮТ-185-12-20;  ООО РТИТС дог №856871 от 30.08.2018 | 395,52 | 395,18 |  |  | |
| 7 | Консульта-ционные услуги | тыс.руб | 333,46 | Договоры: ОАО АЭЭ дог№АЭЭ0802-26-2021-45 от 01.03.2021,ОАО АЭЭ дог№АЭЭ0903-07-ЭСО-2021-26 от 04.03.2021 | 402,96 | 0,00 | Консультационные услуги в размере 402,6 тыс. руб. эксперты переносят в статью расходы на оплату иных работ и услуг, выполня-емых по договорам с орг. |  | | |
|  | **Итого** | **тыс.руб.** | **1 528,59** |  | **6 179,94** | **4 751,73** |  |  | | |

Корректировка в сторону снижения относительно предложений предприятия составила 1 428,21 тыс. руб.

**6.1.5 Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями.**

Предприятием заявлены расходы по статье на уровне 5 905,82 тыс. руб. включающие в себя услуги связи в сумме 198,62 тыс. руб., информационные, юридические, консультационные услуги в сумме 219,72 тыс. руб., расходы на коммунальные услуги и другие работы и услуги в сумме 5 487,48 тыс. руб. (таблица 5).

В качестве обоснования предприятием были представлены:

Таблица с расшифровкой статей затрат по договорам (в том числе иные работы и услуги), факт 2021 г. и план 2023 г. (стр. 7-13 доп. документы);

Оборотно-сальдовая ведомость по сч. 20,25,26 за 2021 год по всем статьям (том 1 стр. 66-89);

Карточка счета 20.01 за 2021 г. (производственные нужды ТЭ) (стр. 209-212 доп. документы);

Производственные нужды 2021 г. (стр. 213-260 доп. документы);

ПАО ВымпелКом дог№735882214 от 01.03.2021 (стр.369-384 том 3 г.Топки); ПАО Ростелеком дог№642000104439 от 01.06.2021 (стр.364-368 том 3, г. Топки);

ООО Чистый город дог №111147 от 11.01.2021 (стр. 261-274 доп. документы);

ООО ОТС-42 дог№АБ-236-З-21 от 14.07.2021 (стр. 154-182 том 3);

ООО БИЗНЕС-СОФТ ТЕХНОЛОГИИ дог№А1831-ЛСФ от 03.06.2021 (стр. 156-165 том 3, г.Топки);

ООО ГРАНД-Смета Кемерово дог№42Кмр00416с от 09.04.2021;

АО ПФ СКБ Контур дог№0060015-21Д от 16.08.2021 (стр. 120-127 том 3, г. Топки);

ИП Рудько И.П. дог №ЮТ-3-01-21 от 11.01.2021 (стр. 152-155 том 3, г.Топки);

ООО Налоговый консультант дог№К-18-03-2021 от 18.03.2021

(стр. 328-330 том 3, г. Топки);

ООО ТВК №102-ХВСиВО от 02.09.2021г. (стр. 1-64 том 4, г.Топки);

ПАО «Кузбассэнергосбыт» №540208 от 01.01.2021г., счета фактуры 2021;

ПАО «Кузбассэнергосбыт» №540209 от 01.01.2021г. (стр. 124-363 том 4, г. Топки);

ООО ТЦ Архимед дог№1 от 20.01.2021;

ООО ТЦ Архимед дог б/н от 01.12.2020;

ООО Чистый город дог№111147 от 11.01.2021 (стр.261-274 доп. документы);

ООО ТВК №102-ХВСиВО от 02.09.2021г. (стр. 1-64 том 4, г.Топки);

Договоры: ОАО АЭЭ дог№АЭЭ0802-26-2021-45 от 01.03.2021 (консультационные услуги по вопросам требования законодательства о государственном регулировании тарифов на тепловую энергию, теплоноситель и горячую воду) (стр. 130-133 том 3);

ОАО АЭЭ дог№АЭЭ0903-07-ЭСО-2021-26 от 04.03.2021 (консультационные услуги по вопросам анализа материалов и экспертизе запасов топлива, нормативов удельного расхода топлива, технологических потерь) (стр. 134-135 том 3).

Расходы на оплату услуг связи, информационных, юридических и консультационных услуг, расходы на коммунальные услуги и другие работы и услуги приняты экспертами на уровне факта 2021 г. с учетом ИПЦ (113,9 и 106,0), согласно прогнозу Минэкономразвития РФ (опубликован 28.09.2022) на 2022 и 2023 гг. в размере 198,44 тыс. руб., 622,13 тыс. руб. и 4 745,04 тыс. руб. соответственно (таблица 5).

Экспертами расходы по строке «консультационные услуги» из статьи «расходы на выполнение работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями в размере 402,6 тыс. руб. перенесены в статью «расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями».

Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями приняты экспертами в размере 5 565,61тыс. руб., расшифровка расходов приведена в таблице 5.

Таблица 5

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатель | Единица измере-ния | Факт 2021г МКП «ТЕПЛО» | Основание расчета | План 2023г. по предло-жению предпри-ятия | План 2023 г. в оценке экспер-тов | Примечание |
|  | **Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями** | | | | |  |  |
| 1 | Услуги связи | тыс.руб | 164,36 | ПАО ВымпелКом дог№735882214 от 01.03.2021; ПАО Ростелеком дог№642000104439 от 01.06.2021 | 198,62 | 198,44 |  |
| 2 | Расходы на оплату информацион-ных, юридических и консультацион-ных услуг | тыс.руб | 181,83 | Договоры: ООО КомИнТех дог№221-21 от 01.01.2021;  ООО ОТС-42 дог№АБ-236-З-21 от 14.07.2021;  ООО БИЗНЕС-СОФТ ТЕХНОЛОГИИ дог№А1831-ЛСФ от 03.06.2021;  ООО ГРАНД-Смета Кемерово дог№42Кмр00416с от 09.04.2021;  АО ПФ СКБ Контур дог№0060015-21Д от 16.08.2021;  ИП Рудько И.П. дог №ЮТ-3-01-21 от 11.01.2021;  ООО Налоговый консультант дог№К-18-03-2021 от 18.03.2021;  Договоры: ОАО АЭЭ дог№АЭЭ0802-26-2021-45 от 01.03.2021,ОАО АЭЭ дог№АЭЭ0903-07-ЭСО-2021-26 от 04.03.2021 | 219,72 | 622,13 |  |
| 3 | Расходы на коммунальные услуги и другие работы и услуги | тыс.руб | 4541,12 | ООО ТВК №102-ХВСиВО от 02.09.2021г.; ПАО «Кузбассэнергосбыт»№540208 от 01.01.2021г.; ПАО «Кузбассэнергосбыт» №540209 от 01.01.2021г.; ООО ТЦ Архимед дог№1 от 20.01.2021; ООО ТЦ Архимед дог б/н от 01.12.2020; ООО Чистый город дог№111147 от 11.01.2021; ООО ТВК №102-ХВСиВО от 02.09.2021г. | 5487,48 | 4745,04 | Эксперты при расчете по п.3 по факту  2021 г. не учитывают компенса-цию (молоко) и расходы на медосмотр в размере 396,84 и 138,53 тыс. руб. соответ-ственно |
|  | **Итого** |  | **4 887,31** |  | **5 905,82** | **5 565,61** |  |

Корректировка плановых расходов на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями, на 2023 г. относительно предложений предприятия составила 340,21 тыс. руб. в сторону снижения.

**6.1.6 Расходы на обучение персонала**

Предприятием заявлены расходы по статье на уровне 53,02 тыс. руб.

В качестве обоснования предприятием были представлены:

Оборотно - сальдовые ведомости по счетам 20,25,26 за 2021 в разрезе статей (стр. 66-89 том 1);

Договор АНО ДПО Промышленная безопасность дог №03 от 15.01.2021;

Договор АНО ДПО Центр профессионал дог№000001627-2021 от 05.03.2021;

Шаблон BALANCE.CALC.TARIFF.WARM.2021.FACT по МКП «ТЕПЛО» за 2021 г.

Сумма расходов на 2023 год рассчитана экспертами в соответствии с пп. в) п. 28 и п. 31 Основ ценообразования, исходя из фактических расходов за 2021 год, согласно информации, полученной через систему ЕИАС и заверенной электронно-цифровой подписью руководителя в формате шаблона BALANCE.CALC.TARIFF.WARM.2021.FACT по МКП «ТЕПЛО», с учетом ИПЦ (113,9 и 106,0) согласно прогнозу Минэкономразвития РФ (опубликован 28.09.2022) на 2022 и 2023 гг. Всего расходы по статье приняты на 2023 год в сумме 47,41 тыс. руб. Корректировка в сторону снижения относительно предложений предприятия составила 5,61 тыс. руб. в связи с применением предприятием ИПЦ (114,0 и 1,06), отличных от тех, которые использовали эксперты в расчете.

**6.1.7 Арендная плата**

Предприятием заявлены расходы по статье на уровне 79,42 тыс. руб., включающие в себя расходы на аренду автотранспорта в размере 64,29 тыс. руб., расходы на аренду парковочного места в размере 9,22 тыс. руб., расходы на аренду офиса в размере 5,91 тыс. руб.

В качестве обоснования предприятием были представлены:

Оборотно - сальдовые ведомости по счетам 20,25,26 за 2021 г. в разрезе статей (стр. 66-89 том 1);

Арендная плата с расшифровкой, включая копии договоров (стр. 275-295 доп. документы):

Белякин О.Н. дог№30 от 09.02.2021 /аренда авто- 24 352 руб. в месяц/;

Договор с ООО УК Компаньон догЮТ-27-02-21 от 11.01.2021 /аренда парковочного места/ 95р.в сутки;

МИНФИН Кузбасса(больница) дог №3-07-0-20 от 13.07.2020г /аренда помещения под офис/ (1 854,17 руб. в месяц).

Согласно пункту 65 Основ ценообразования указанные расходы включаются в операционные расходы.

В качестве обоснования были представлены:

Расчет затрат на аренду автотранспорта, аренду парковочного места и аренду офиса МКП «ТЕПЛО» на 2023 год (стр. 7-13 доп. документы).

Расходы по арендной плате приняты в размере 79,41тыс. руб., исходя из представленного предприятием расчета затрат по арендной плате на 2023 г. по МКП «ТЕПЛО» (стр.7-13, доп. документы) и пересчитанных на ИПЦ (113,9 и 106,0), согласно прогнозу Минэкономразвития РФ (опубликован 28.09.2022) на 2022 и 2023 гг.

Корректировка в сторону снижения относительно предложений предприятия составила 0,01 тыс. руб. в связи с применением предприятием ИПЦ (114,0 и 1,06), отличных от тех, которые использовали эксперты в расчете.

**6.1.8 Другие расходы, связанные с производством и (или) реализацией продукции**

Предприятием заявлены расходы на 2023 год по статье на уровне 3 555,86 тыс. руб. включающие в себя услуги почтамта в сумме 30,42 тыс. руб., расходы по охране труда в сумме 3 332,12 тыс. руб., услуги по страхованию 98,13 тыс. руб., услуги банка 70,35 тыс. руб., обслуживание компьютерной техники 24,84 тыс. руб.

В качестве обоснования были представлены:

Таблица с расшифровкой статей затрат по договорам (в том числе другие расходы), факт 2021 г. и план 2023 г. (стр. 7-13 доп. документы);

Оборотно-сальдовая ведомость по сч. 20,25,26 за 2021 год по всем статьям (том 1 стр. 66-89);

Расчет затрат на охрану труда (на спец. одежду, медосмотр, смывающие, молоко) на 2023г. (стр.9-11 том 3);

Положение №7 о нормах бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты работникам МКП «ТЕПЛО» от 01.01.2022 г. (стр.13-36 том 3);

Нормы бесплатной выдачи работникам смывающих средств, порядок и условия выдачи, утв. 10.01.2022 (стр.37-39 том 3);

Справка о розничной цене на молоко 2,5 % жирности, март 2022 г. (Администрация Топкинского муниципального округа) (стр.40 том 3);

Прайс спец. одежда по г. Кемерово (стр.41-75 том 3);

Договор №13-ПР на проведение предварительного мед. осмотра от 10.01.2022 (стр.83-96 том 3, г. Топки);

Договор АО ТД Тракт дог. б/н от 26.05.2021 на приобретение спец.одежды (стр.113-119 том 3);

Договор АО ТД Тракт дог. б/н от 17.05.2021 на приобретение спец.одежды (стр.106-112 том 3);

Договор АО ТД Тракт дог. б/н от 04.05.2021 на приобретение спец.одежды (стр.100-105 том 3);

ИП Рудько И.П. дог №ЮТ-3-01-21 от 11.01.2021 обслуживание орг.техники (стр.126-129 том 3);

Карточка сч. 20.01 за 2021 г. по МКП «ТЕПЛО» (страхование) (стр.141-143 доп. докум.);

Карточка сч. 25 за 2021 г. по МКП «ТЕПЛО» распределение добровольное страхование (город Топки и Топкинский район) (стр.141-143 доп. докум.)

Договоры страхования транспортных средств:

АльфаСтрахование АО 86917/933/00705/19 от 24.10.2019 (стр.172-176 доп. докум.)

АльфаСтрахование АО 2510/20 от 20.10.2020 (стр.177-189 доп. докум.)

ЕВРОПЛАН СЕРВИС ООО Страховой полис №РРР5042957540 от 07.07.2020, ЕВРОПЛАН СЕРВИС ООО Страховой полис №РРР5042957539 от 07.07.2020, ЕВРОПЛАН СЕРВИС ООО Страховой полис №РРР5042957538 от 07.07.2020 (стр. 210-212 доп. документы).

Расходы по охране труда приняты в сумме 3332,12 тыс. руб., исходя из представленного предприятием расчета затрат на охрану труда на 2023 г. по МКП «ТЕПЛО» (стр.9-11, том 3). Указанные расходы признаны экспертами экономически обоснованными. Корректировки нет.

Расходы на оплату услуг почтамта, услуг по обслуживанию компьютерной техники приняты, исходя из вышеперечисленных расходов по факту 2021 года (25,18 тыс. руб. и 20,55 тыс. руб. соответственно), согласно оборотно - сальдовой ведомости по сч. 26 за 2021 г. (том 1 стр. 67-92) с учетом ИПЦ (113,9 и 106,0) согласно прогнозу Минэкономразвития РФ (опубликован 28.09.2022) на 2022 и 2023 гг. Всего расходы на оплату услуг почтамта, услуг по обслуживанию компьютерной техники приняты на 2023 год в сумме 30,40 тыс. руб. и 24,81 тыс. руб. соответственно, всего на сумму 55,21 тыс. руб.

Корректировка в сторону снижения относительно предложений предприятия составила 0,05 тыс. руб. в связи с применением предприятием ИПЦ (114,0 и 1,06), отличных от тех, которые использовали эксперты в расчете.

Расходы на оплату услуг по страхованию (транспорт) эксперты считают экономически обоснованными в сумме 81,20 тыс. руб. в размере фактически начисленных расходов на страхование по итогу 2021 г.

Корректировка плановых расходов услуг по страхованию на 2023 г., относительно предложений предприятия, составила 16,93 тыс. руб. в сторону снижения.

Расходы на оплату услуг банка эксперты считают экономически обоснованными в сумме 43,07 тыс. руб. в размере фактически начисленных расходов по услугам банков по итогу 2021 г. (35,67 тыс. руб.), согласно оборотно-сальдовой ведомости по сч. 91 за 2021 г. (стр. 364 доп. документы) с учетом ИПЦ (113,9 и 106,0) согласно прогнозу Минэкономразвития РФ (опубликован 28.09.2022) на 2022 и 2023 гг.

Всего расходы по статье приняты на 2023 год в сумме 3511,60 тыс. руб., включающие в себя услуги почтамта в сумме 30,40 тыс. руб., расходы по охране труда в сумме 3 332,12 тыс. руб., услуги по страхованию 81,20 тыс. руб., услуги банка 43,07 тыс. руб., обслуживание компьютерной техники 24,81 тыс. руб.

Корректировка плановых расходов по статье на 2023 г., относительно предложений предприятия, составила 44,26 тыс. руб. в сторону снижения.

Величина базового уровня операционных расходов на 2023 год по МКП «ТЕПЛО» Топкинского муниципального округа (рассчитанного методом экономически обоснованных расходов) составила 59 743,49 тыс. руб. (таблица 6).

Таблица 6

**Расчёт базового уровня операционных расходов на 2023 год**

| № п/п | Наименование расходов | Предложение предприятия на 2023 г | Предложение экспертов на 2023 г | Отклонение |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. |
| 1 | Расходы на приобретение сырья и материалов | 1 563,50 | 1 562,14 | -1,36 |
| 2 | Расходы на ремонт основных средств | 8 298,64 | 4 822,59 | -3 476,05 |
| 3 | Расходы на оплату труда | 52 211,76 | 39 403,00 | -12 808,8 |
| 4 | Расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями | 6 179,94 | 4 751,73 | -1 428,21 |
| 5 | Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями, включая: | 5 905,82 | 5 565,61 | -340,21 |
| 6 | Расходы на служебные командировки | 0 | 0 | 0 |
| 7 | Расходы на обучение персонала | 53,02 | 47,41 | -5,61 |
| 8 | Арендная плата | 79,42 | 79,41 | -0,01 |
| 9 | Другие расходы | 3 555,86 | 3 511,6 | -44,26 |
|  | ИТОГО базовый уровень операционных расходов | 77 925,06 | 59 743,49 | -18 181,57 |

Корректировка плановых операционных расходов на 2023 год относительно предложений предприятия в сторону снижения составила – 18 181,57 тыс. руб.

Определим величину операционных расходов на 2023-2027 гг.

Расчетная величина операционных расходов на 2023 год составила   
59 743,49 тыс. руб.

Для составления данного отчёта эксперты руководствовались Прогнозом Минэкономразвития РФ, опубликованным на сайте 28.09.2022, в соответствии с которым ИПЦ на 2023-2027 годы составит 106,0 %, 104,7%, 104,0%, 104,0%, 104,0%, соответственно.

Индекс эффективности операционных расходов устанавливается органом регулирования для каждой регулируемой организации с учетом утвержденной для нее инвестиционной программы (от 1 до 5%).

Для организаций, осуществляющих деятельность по передаче тепловой энергии и теплоносителя, индекс эффективности операционных расходов определяется по следующей формуле, но не более 5 процентов:



 - индекс эффективности операционных расходов, определяемый для j-й организации, осуществляющей деятельность по передаче тепловой энергии и теплоносителя;

 - индекс, характеризующий снижение операционных расходов за счет инвестиций, предусмотренных инвестиционной программой j-й организации, осуществляющей деятельность по передаче тепловой энергии и теплоносителя;

 - индекс эффективности операционных расходов, определенный по результатам сравнительного анализа расходов для j-й организации, осуществляющей деятельность по передаче тепловой энергии и теплоносителя.

Согласно Приложению 1 к Методическим указаниям индекс эффективности операционных расходов для предприятия устанавливается в размере 1%.

На 2023-2027 гг. долгосрочного периода регулирования корректируются прогнозные параметры регулирования (далее также - плановые параметры расчета тарифов) в соответствии с приложением 5.2 к Методическим указаниям (таблица 7).

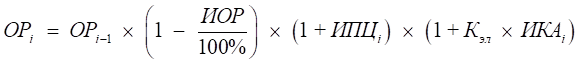


Таблица 7.

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Параметры расчета расходов | Ед.  изм. | Предложение экспертов | | | | |
| 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
| 1 | Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ) |  | 1,06 | 1,047 | 1,04 | 1,04 | 1,04 |
| 2 | Индекс эффективности операционных расходов (ИОР) | % | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| 3 | Индекс изменения количества активов (ИКА) |  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3.1 | количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности | у.е. | 148,836 | 148,836 | 148,836 | 148,836 | 148,836 |
| 3.2 | установленная тепловая мощность источника тепловой энергии | Гкал/ч | 26,71 | 26,71 | 26,71 | 26,71 | 26,71 |
| 4 | Коэффициент эластичности затрат по росту активов (Кэл) |  | 0,75 | 0,75 | 0,75 | 0,75 | 0,75 |
| 5 | Операционные (подконтрольные) расходы | тыс. руб. | 59 743,49 | 61 925,92 | 63 758,93 | 65 646,19 | 67 589,32 |

Информация о величине расходов в разрезе статей затрат представлена в приложении № 2 к данному экспертному заключению.

**7.Расчет неподконтрольных расходов на 2023-2027 гг.**

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

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

2) расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, включая плату за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, размещение отходов и другие виды негативного воздействия на окружающую среду в пределах установленных нормативов и (или) лимитов, расходы на обязательное страхование, налог на имущество организации;

3) концессионную плату;

4) арендную плату;

5) расходы по сомнительным долгам;

6) величину амортизации основных средств;

7) отчисления на социальные нужды.

**7.1. Водоотведение**

Предприятием заявлены расходы по статье на 2023 г. на уровне 137,82 тыс. руб. при объеме водоотведения 3,126 тыс. м³.

Предприятием представлены:

Оборотно-сальдовая ведомость по сч. 20,25,26 за 2021 год по всем статьям (том 1 стр. 66-89);

Расчет расхода воды на 2023 г. (стр. 1-10);

Расчет объема отводимых сточных вод на 2023-2027 гг. (стр. 29-30 том 4);

Экспертами принят объем водоотведения в размере 3,126 тыс. м³, на уровне факта 2021 г., согласно информации, полученной через систему ЕИАС и заверенной электронно-цифровой подписью руководителя в формате шаблона BALANCE.CALC.TARIFF.WARM.2021.FACT по МКП «ТЕПЛО».

Держателем тарифа в Топкинском районе является МКП «ТЕПЛО» (населенные пункты Топкинского муниципального округа).

Тариф водоотведения принят экспертами, согласно постановлению Региональной энергетической комиссии Кузбасса № 425 от 24.11.2022 на 2023 г., с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г. в размере 36,52 руб/м³ (без НДС),

Всего расходы по статье приняты на уровне 114,16 тыс. руб.=

(3,126 тыс. м³ \* 36,52 руб/м³).

Корректировка плановых расходов по статье, на 2023 год относительно предложений предприятия составила 23,66 тыс. руб. в сторону снижения в связи с уменьшением тарифа на водоотведение.

Расходы представлены в приложении 2 к экспертному заключению.

Величина расходов на водоотведение на 2024-2027 годы рассчитана экспертами в соответствии с пп. а), в) п. 28 и п. 31 Основ ценообразования, с учётом ИЦП по водоснабжению, водоотведению согласно прогнозу Минэкономразвития РФ от 28.09.2022 – 104,1, 104,0, 104,0 и 104,0 соответственно. Расходы на водоотведение на 2024-2027 гг. составят: 118,84 тыс. руб., 123,60 тыс. руб., 128,54 тыс. руб. и 133,68 тыс. руб. соответственно.

Результаты расчетов сведены в приложении №1 к экспертному заключению.

**7.2. Расходы на уплату налогов, сборов и других**

**обязательных платежей**

Предприятием заявлены расходы по статье на 2023 г. в размере 208,55 тыс. руб.

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

1.Плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, и другие виды негативного воздействия на окружающую среду.

Предприятием заявлены расходы по статье в размере 22,37 тыс. руб., на основании расчета платы за выбросы. Представлены Декларация о плате за негативное воздействие на окружающую среду за 2021 год (стр.274-371 том 1), расчет платы за выбросы на 2023 г. (стр. 372 том 1).

В настоящее время платежи за ущерб экологии определяются, в соответствии с Постановлением № 913 Правительства РФ от 13 сентября 2016 года, в фиксированных суммах. Помимо фиксированных ставок, в некоторых случаях применяется также и дополнительный коэффициент к самой фиксированной ставке. Эксперты приняли стоимость данных расходов в пределах ПДВ в размере 14,41 тыс. руб. на уровне фактически сложившихся расходов по статье по итогу 2021 года.

Корректировка плановых расходов по плате за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, на 2023 год относительно предложений предприятия, составила 7,96 тыс. руб. в сторону снижения.

Величина расходов на оплату платы за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду на 2024-2027 годы рассчитана экспертами в соответствии с п. 31 Основ ценообразования, на уровне принятом на 2023 год. Расходы на оплату платы за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду составят 14,41 тыс. руб. ежегодно.

2.Налог на имущество

Предприятием заявлены расходы на 2023 г. по статье в размере 183,39 тыс. руб. Представлены расчет налога на недвижимое имущество на 2023-2027 гг. (стр. 1-4 том 2) в размере 183,39 тыс. руб. на 2023 г., в размере 147,91 тыс. руб. на 2024 г., в размере 112,43 тыс. руб. на 2025 г., в размере 78,56 тыс. руб. на 2026 г., в размере 56,22 тыс. руб. на 2027 г., Представлены налоговая декларация по налогу на имущество за 2021 г., карточка счета 68.08. за 2021 г. (стр. 214-225 том 1). Эксперты считают сумму 183,39 тыс. руб. на 2023 г. экономически обоснованной. Корректировка отсутствует.

Экспертами произведена проверка расчета среднегодовой стоимости имущества и налога на имущество, на основании представленного предприятием расчета налога на недвижимое имущество на 2024-2027 годы (стр. 1-4 том 2). Расходы по налогу на имущество признаны экспертами экономически обоснованными на 2024 год в размере 147,91 тыс. руб., в размере 112,43 тыс. руб. на 2025 г., в размере 78,56 тыс. руб. на 2026 г., в размере 56,22 тыс. руб. на 2027 г.

3. Транспортный налог

Предприятием заявлены расходы на 2023 г. по статье в размере 2,79 тыс. руб., на основании расчета транспортного налога

2,79 тыс. руб.= (3,169 тыс. руб.\*4 кв. \* 0,22),

где 3,169 тыс. руб. – начислен транспортный налог за 1 кв.2022 г. в целом по МКП «ТЕПЛО», согласно справки-расчета транспортного налога за 1 кв. 2022 г. (из программы 1 С) (стр. 272 том 1);

0,22 - доля плановой выручки (2023 г), относящаяся к отоплению по Топкинскому району, согласно Учетной политики МКП «ТЕПЛО» (Приказ от 27.12.2021 «О внесении изменений в учетную политику») (стр.33-36 доп. документы).

Представлены справка - расчет транспортного налога за 1 кв. 2022 г. (в целом по МКП «ТЕПЛО») на сумму 3,169 тыс. руб., карточка счета 68.07 за 2021 г. (стр. 273 том 1). Эксперты приняли транспортный налог в 2023 г. в размере 2,79 тыс. руб. в размере фактически начисленного транспортного налога за 1 кв. 2022 г., относящегося к отоплению по Топкинскому району и увеличенного в 4 раза (4 квартала в 2022 г.). Корректировка отсутствует.

Величина транспортного налога на 2024-2027 годы рассчитана экспертами в соответствии с п. 31 Основ ценообразования, на уровне принятом на 2023 год. Расходы на оплату составят 2,79 тыс. руб. ежегодно.

Таким образом, эксперты признают экономически обоснованными расходы по данной статье в сумме 200,59 тыс. руб. и предлагают к включению в НВВ предприятия на 2023 год. Корректировка плановых расходов по статье на 2023 год, относительно предложений предприятия, составила 7,96 тыс. руб. в сторону снижения.

На 2024-2027 годы приняты расходы на экономически обоснованном уровне в сумме 165,12 тыс. руб., 129,64 тыс. руб., 95,76 тыс. руб. и 73,42 тыс. руб. соответственно.

**7.3. Отчисления на социальные нужды**

Предприятием заявлены расходы по статье в размере 15 767,95 тыс. руб.

С 2023 года отдельные тарифы страховых взносов в ПФР, ФСС и ФОМС отменят.

С 01.01.2023 ст. 421 Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ дополняется п. 5.1 ([ФЗ](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_421785/b004fed0b70d0f223e4a81f8ad6cd92af90a7e3b/#dst100038) от 14.07.2022 № 239-ФЗ)

С 1 января 2023 года страхователи начисляют страховые взносы по новому единому тарифу в размере 30%.

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

- сумма страховых взносов в соответствии с п. 5.1 ст. 421 Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 14.07.2022) (30%);

- сумма страховых взносов в соответствии со ст. 428 НК Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ   
(в зависимости от опасности или вредности труда). Расчет дополнительного тарифа в Пенсионный фонд РФ предприятие не представило.

- 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 редакции 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») 0,2 %. Предприятием представлено Уведомление о страховом тарифе на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. (стр. 20 доп. документы), размер страхового тарифа с января 2022 года составляет 0,2%.

Экспертами в расчет НВВ на 2023 год приняты страховые взносы в размере в размере 30,2 % от ФОТ, определённого в операционных расходах, или 11 899,70 тыс. руб. Корректировка плановых расходов по статье, на 2023 год относительно предложений предприятия составила 3 868,25 тыс. руб. в сторону снижения, в связи с корректировкой статьи «расходы на оплату труда» в операционных расходах.

Величина расходов по отчислениям на социальные нужды на 2024-2027 годы рассчитана экспертами в соответствии с п. 31 Основ ценообразования, в соответствии с %, принятым экспертами на 2023 год. С учетом индексации ФОТ, расходы на оплату отчислений на социальные нужды составят 12 334,40 тыс. руб., 12 699,50 тыс. руб., 13 075,40 тыс. руб., и 13 462,44 тыс. руб. соответственно.

**7.4. Расходы по сомнительным долгам**

Предприятием заявлены расходы по статье в размере 1 117,77 тыс. руб.

Согласно пункту 25 Методических указаний, расходы по сомнительным долгам, определяемые в отношении единых теплоснабжающих организаций, в размере фактической дебиторской задолженности населения, но не более 2% необходимой валовой выручки, относимой на население и приравненных к нему категорий потребителей, установленной для регулируемой организации на предыдущий расчетный период регулирования, включаются в необходимую валовую выручку предприятия в составе внереализационных расходов.

Предприятие является ЕТО, согласно схемы теплоснабжения Топкинского муниципального округа, утвержденной постановлением администрации Топкинского муниципального округа от 01.08.2022 г. №1000-п (https://admtmo.ru/sfery-deyatelnosti/zhkkh/skhemy/).

Представлен приказ о списании безнадежной дебиторской задолженности в 2021 г. (стр.127-128 доп. документы).

Полезный отпуск населению и приравненных к нему категорий потребителей установлен на 2022 год в размере 14,985 тыс. Гкал., разбивка полезного отпуска по полугодиям в 2022 г. (1 полугодие – 52,2 %, 2 полугодие – 47,8%), тариф на тепловую энергию на 2022 год установлен на 1 полугодие в размере 3 654,57 руб./Гкал, на 2 полугодие в размере 3 811,59 руб./Гкал.

Экспертами в расчет НВВ на 2023 год приняты расходы по сомнительным долгам согласно п.25 Методических указаний в размере 1 117,77 тыс. руб. Корректировки нет.

На 2024-2027 годы приняты расходы по сомнительным долгам на экономически обоснованном уровне в размере 1 249,14 тыс. руб., 1 379,22 тыс. руб., 1 513,93 тыс. руб. и 1 516,07 тыс. руб. соответственно.

**7.5. Амортизация основных средств и нематериальных активов**

Предприятием заявлены расходы на 2023 г. по статье в размере 2 646,40 тыс. руб.:

- амортизация по имуществу, находящегося в оперативном управлении, приобретенному за собственные денежные средства – 351,26 тыс. руб.;

- амортизация по имуществу, находящегося в оперативном управлении –2 295,14 тыс. руб.

В соответствии с пунктом 4 Общих положений ФСБУ 6/2020 «Основные средства», для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

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

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

Эксперты, изучив обосновывающие материалы, признают расходы   
в сумме 2 646,40 тыс. руб. на 2023 г., рассчитанные на основе расчета расходов   
на амортизацию (2023-2027 гг.) (стр. 330-346 том 2), с учетом оставшегося срока полезного использования основных средств. Корректировка отсутствует.

На 2024-2027 годы приняты расходы по амортизации основных средств на экономически обоснованном уровне, в соответствии с расчетом предприятия расходов на амортизацию (2023-2027 гг.) (стр. 330-346 том 2) в размере 2 627,17 тыс. руб. на 2024 г., 2 616,94 тыс. руб. на 2025 г., 2 471,34 тыс. руб. на 2026 г., 1417,77 тыс. руб. на 2027 г.

Реестр неподконтрольных расходов на тепловую энергию на 2023-2027 гг. представлен в таблице 8.

Таблица 8

**Реестр неподконтрольных расходов**

(приложение 5.3 к Методическим указаниям)

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Предложение экспертов | | | | |
| 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности, в том числе: | 114,16 | 118,84 | 123,60 | 128,54 | 133,68 |
| 1.2 | Арендная плата | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 200,59 | 165,12 | 129,64 | 95,76 | 73,42 |
|  | 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 | 14,41 | 14,41 | 14,41 | 14,41 | 14,41 |
|  | налог на имущество | 183,39 | 147,91 | 112,43 | 78,56 | 56,22 |
|  | транспортный налог | 2,79 | 2,79 | 2,79 | 2,79 | 2,79 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 11 899,70 | 12 334,40 | 12 699,50 | 13 075,40 | 13 462,44 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 1 117,77 | 1 249,14 | 1 379,22 | 1 513,93 | 1 516,07 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 2 646,40 | 2 627,17 | 2 616,94 | 2 471,34 | 1 417,77 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | ИТОГО | 15 978,63 | 16 494,67 | 16 948,89 | 17 284,98 | 16 603,38 |
| 2 | Налог на прибыль | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Итого неподконтрольных расходов | 15 978,63 | 16 494,67 | 16 948,89 | 17 284,98 | 16 603,38 |

**8.Расчет расходов на приобретение энергетических ресурсов,**

**холодной воды и теплоносителя**

**8.1. Расходы на топливо**

Предприятием заявлены расходы по статье 38 804,07 тыс. руб.

Предприятием заявлены расходы на 2023 г. по статье 131 286,49 тыс. руб.

В качестве обоснования предприятием представлены: счета-фактуры на уголь за 2021 г. (стр. 104-112), договоры на поставку топлива № 386198 от 21.12.2020г. ООО «Кузбасстопливосбыт» (стр.15 том7 г. Топки); ООО «Ресурс-Инвест» дог №ЮТ-61-03/21 от 22.03.2021г.(стр.1-49 том 6); ООО «Ресурс-Инвест» №411719 от 09.12.2021г. (стр.289 том 6 г.Топки); ООО «Ресурс-Инвест» №418307 от 24.03.2022г. (стр.50-103 том 6); оборотно - сальдовая ведомость по 20 счету (стр. 66-89 том 1), сводная таблица по буртовке угля в 2021 г. с приложением актов выполненных работ по буртовке угля (декабрь 2021 г.) (стр. 129-140 доп. документы), расшифровка стоимости угля и стоимости доставки в письме от ООО «Ресурс-Инвест» (исх. №217 от 03.10.2022 г.) на директора МКП «Тепло» (стр. 21 доп. документы).

Объем потребления котельного топлива, необходимый для производства тепловой энергии, рассчитан экспертами исходя из удельного расхода условного топлива, принятого на основании результатов экспертизы технических нормативов на 2023 год, в соответствии с приказами Минэнерго РФ (на отпуск тепла в сеть), в размере: уголь – 231,4 кг.у.т./Гкал, (постановление РЭК Кузбасса 27.10.2022 года № 322).

Расход натурального топлива составляет по энергетическому каменному углю сортомарок Др – 10 281,99 (без учёта нормативных потерь при автомобильных перевозках и хранении на складе, в связи с тем, что постановление Госснаба СССР от 11.08.1987 № 109 (ред. от 29.03.1989) «Об утверждении норм естественной убыли антрацитов, каменных и бурых углей и брикетов из каменных и бурых углей при хранении, разгрузке и перевозках» (утратило силу с [1 июля 2021 года](consultantplus://offline/ref=68FDFEF04585289B7347938EE3E617B44EF7997F57D52928BA72B6816F551A3C19A66DB93EA982BAAA648D277B9C7C01085B65D2DA71C64EK406H) в связи с изданием [Постановления](consultantplus://offline/ref=68FDFEF04585289B7347938EE3E617B44EF7997F57D52928BA72B6816F551A3C19A66DB93EA986B2A0648D277B9C7C01085B65D2DA71C64EK406H) Правительства РФ от 13.06.2020 № 857), при низшей средней рабочей теплоте сгорания – 5 200 ккал/кг, согласно договору с ООО «Ресурс-Инвест» №418307 от 24.03.2022г. (стр. 50-103 том 6). Корректировка по углю в сторону снижения составила 809,34 т от предложений предприятия.

Информация по факту 2021 г. получена через систему ЕИАС и заверена электронно-цифровой подписью руководителя в формате шаблона WARM.TOPL.Q4.2021, который в соответствии с постановлением РЭК КО № 297 от 30.10.2018, является официальной отчётностью.

Руководствуясь п. 28 и п. 30 Основ ценообразования экспертами расходы по статье приняты в сумме 32 427,46 тыс. руб., в том числе стоимость натурального топлива 18 593,27 тыс. руб.

При определении плановой цены на каменный уголь сортомарки Др на 2023 год экспертами исследован представленный предприятием договор поставки угля марки Др № 418307 от 24.03.2022г. с ООО «Ресурс-Инвест» (документы закупки расположены по адресу:, <https://zakupki.gov.ru/epz/contractfz223/card/contract-info.html?id=13511318>

поскольку договор заключен с единственным поставщиком и конкурс признан не состоявшимся, договор не отвечает требованиям пп. б) п 28 Основ ценообразования. При определении цены угля на 2023 год эксперты проанализировали следующий подход:

- цена угля сортомарки Др по договору заключенному в 2022 году в размере 2 066,66 руб./т (договор поставки угля марки Др №418307 от 24.03.2022г. с ООО «Ресурс-Инвест»), с учетом ИЦП по энергетическому углю (0,875), согласно прогнозу Минэкономразвития РФ (опубликован 28.09.2022) на 2023 гг., в соответствии с пп. в) п 28 Основ ценообразования, на 2023 год составила:

1 808,33 руб./т = 2 066,66 руб./т × 0,875

Стоимость угля (МКП «ТЕПЛО») по договору № 418307 от 24.03.2022г. с ООО «Ресурс-Инвест» ниже плановой стоимости топлива по Кемеровской области - Кузбассу на 1,07% (Таблица 11).

Справочно: Сравнение цены, принятой за основу для МКП «ТЕПЛО» на 2023 год с фактической стоимостью котельного топлива без транспортировки на 2023 год, из расчета средневзвешенной сложившейся за 2021 год по Кемеровской области – Кузбассу (шаблон WARM.TOPL.Q4.2021) по каменному углю сортомарки Др, приведенной в цены 2023 года, приведено в таблице 11.

Шаблон WARM.TOPL.Q4.2021 в соответствии с постановлением РЭК КО № 297 от 30.10.2018, является официальной отчётностью.

Таблица 9

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Факт за 2021 год по Кузбассу | Цена по Кузбассу  с ИПЦ 153,7%,  87,5%  на 2023 год | Предложение предприятия на 2023 год по МКП «ТЕПЛО» | Принято в расчет экспертами на 2023 год по МКП «ТЕПЛО» | Отклонение, %  (5/3\*100-100) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| руб./т  (без НДС) | 1 359,14 | 1 827,87 | 2 149,33 | 1 808,33 | -1,07 |

Закупка по автомобильной транспортировке (по договору на поставку топлива № 418307 от 24.03.2022г. с ООО «Ресурс-Инвест») признана несостоявшейся, заявился один поставщик услуг. Стоимость доставки автомобильным транспортом согласно договору № 418307 от 24.03.2022г. с ООО «Ресурс-Инвест» составила:

1 229,17 руб./т (без НДС) = 1 475,0 руб./т (с НДС)/1,2 от места отправления продукции (г. Белово и Ленинск-Кузнецкий район) до складов котельных (г. Топки) с учетом ИЦП по транспортировке угля (1,063), согласно прогнозу Минэкономразвития РФ (опубликован 28.09.2022) на 2023 гг., в соответствии с пп. в) п 28 Основ ценообразования, стоимость доставки автомобильным транспортом на 2023 год составила:

1 306,6 руб./т = 1 229,17 руб./т × 1,063

Экспертами проведен альтернативный расчет стоимости транспортных расходов 1 т топлива (угля) от места отправления продукции (г. Белово и Ленинск-Кузнецкий район) до территории складов котельных (г. Топки).

Стоимость доставки угля сортомарки Др от места отправления продукции (г. Белово и Ленинск-Кузнецкий район) до территории складов котельных (г. Топки) (1090,99 руб./т) рассчитана, исходя из расхода топлива в год (3 092,86 т), грузоподъемности автомобиля - самосвала (10 т), нормы времени простоя транспортного средства, грузоподъемностью 10 т (0,2 ч), стоимости 1 маш.-часа (без НДС) автомобиля-самосвала, грузоподъемностью 10 т (1 638 руб.), расстояния от места отправления продукции (г. Белово и Ленинск-Кузнецкий район) до складов в г. Топки (173 км), средней скорости автомобиля-самосвала (50 км/ч).

Стоимость 1 маш. - часа (без НДС) автомобиля-самосвала, грузоподъемностью до 10 т (1 638 руб.) принята на основании сметных цен на эксплуатацию автотранспортных средств (сборник «Цены в строительстве», апрель 2022 г.).

Нормы времени простоя при погрузке, разгрузке автотранспортных средств утверждены постановлением Госкомтруда СССР, Секретариата ВЦСПС от 13.03.1987 № 153/6-142 «Об утверждении Единых норм времени на перевозку грузов автомобильным транспортом и сдельных расценок для оплаты труда водителей».

Стоимость доставки угля от места отправления продукции до складов котельных г. Топки автомобилем-самосвалом: ((10281,99 т/10т\*((3,46ч \*2) + (0,2ч\*2))\*1638\*1,063)/10281,99 т=1274,55 руб./т (без НДС).

Стоимость доставки угля по договору № 418307 от 24.03.2022г. с ООО «Ресурс-Инвест» на 2023 год составила 1 306,6 руб./т (без НДС), выше, чем по альтернативному расчету экспертов (1 274,55 руб./т.). Транспортные расходы (доставка угля) приняты согласно альтернативному расчету экспертов в размере 1 274,55 руб./т.

Расходы на доставку угля (автотранспортом) составили 13 104,91 тыс. руб. (10 281,99 т \*1 274,55 руб./т).

При определении плановой цены на транспортировку (буртовку) угля сортомарки Др на 2022 год экспертами исследованы договоры (№ЮТ-158-10/20, №ЮТ-178/09/21; №ЮТ-142-09/20, №ЮТ-184-09/21, №ЮТ-68-03/21; №ЮТ-177-09/21 от 15.09.2021; №ЮТ-141-09/20,№ЮТ-183-09/21,№ЮТ-67-03/21), поскольку договоры не отвечает требованиям пп. б) п 28 Основ ценообразования, стоимость буртовки угля на 2022 г. принимаем, исходя из фактической стоимости буртовки угля за 2021 г. (сводная таблица по буртовке угля в 2021 г.)/расход натурального топлива (шаблон WARM.TOPL.Q4.2021), с учетом ИЦП по грузоперевозкам (114,3%) и (106,3%), согласно прогнозу Минэкономразвития РФ от 28.09.2022 (без НДС) на 2022 и 2023 гг., в соответствии с пп. в) п 28 Основ ценообразования в размере

70,93 руб./т.= (754,29 тыс. руб./12921,04 т.\* 1,143 \*1,063) \*1000.

Произведено сравнение стоимости буртовки по договорам со стоимостью буртовки за 2021 года по Кемеровской области - Кузбассу (шаблон WARM.TOPL.Q4.2021), приведенной в цены 2023 года. Стоимость буртовки (МКП «ТЕПЛО») по договорам ниже стоимости транспортных расходов (буртовки угля) по Кемеровской области - Кузбассу на 68,48% (Таблица 10).

Справочно: Сравнение цены транспортировки (буртовки угля), принятой за основу для МКП «ТЕПЛО» на 2023 год с фактической ценой транспортировки топлива иными видами перевозок (буртовки угля) за 2021 год по Кемеровской области - Кузбассу (шаблон WARM.TOPL.Q4.2020) по каменному углю сортомарки Др приведено в таблице 10.

Таблица 10

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Факт 2021 года по Кузбассу | Цена по Кузбассу  с ИПЦ 114,3%,  106,3%  на 2023 год | Предложение предприятия на 2023 год по МКП «ТЕПЛО» | Принято в расчет экспертами на 2023 год по МКП «ТЕПЛО» | Отклонение, %  (5/3\*100-100) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Транспортировка (буртовка угля), руб./т (без НДС) | 185,71 | 225,05 | 70,93 | 70,93 | -68,48 |

Информация по факту 2021 года получена через систему ЕИАС и заверена электронно-цифровой подписью руководителя в формате шаблона WARM.TOPL.Q4.2021, который в соответствии с постановлением РЭК КО № 297 от 30.10.2018, является официальной отчётностью.

Итого стоимость транспортных услуг (доставка, буртовка топлива) составила = 1 274,55 руб./т. + 70,93 руб./т = 1 345,48 руб./т. (без НДС).

Расходы на транспортные услуги (автотранспортом) составили 13 834,19 тыс. руб.

Общая сумма расходов на топливо на 2023 год принимается экспертами в сумме 32 427,46 тыс. руб.

Корректировка плановых расходов на топливо в 2023 году относительно предложений предприятия в сторону снижения составила 6 376,61 тыс. руб. (приложение №1), в связи со снижением расчетных объемов топлива и стоимости угля и транспортировки.

При расчете цен на уголь на 2024-2027 годы к планируемым ценам   
на 2023 год последовательно применялись следующие индексы-дефляторы, опубликованные на сайте Минэкономразвития 28.09.2022:

уголь - 1,047, 1,039, 1,039, 1,039.

При расчете цен на автотранспортные услуги по доставке и буртовке угля на 2024-2027 годы к планируемым ценам на 2023 год последовательно применялись следующие индексы-дефляторы, опубликованные на сайте Минэкономразвития 28.09.2022:

дефлятор на транспорт, за исключением трубопроводного – 1,054, 1,051, 1,051, 1,051.

Экономически обоснованные расходы на топливо на 2024 год составляют: 34 048,39 тыс. руб., в том числе стоимость натурального топлива составляет 19 467,15 тыс. руб., стоимость транспортировки топлива составляет 14 581,24 тыс. руб. и предлагаются экспертами к включению в НВВ предприятия на 2024 год.

Экономически обоснованные расходы на топливо на 2025 год составляют: 35 551,25 тыс. руб., в том числе стоимость натурального топлива составляет 20 226,37 тыс. руб., стоимость транспортировки топлива составляет 15 324,88 тыс. руб. и предлагаются экспертами к включению в НВВ предприятия на 2025 год.

Экономически обоснованные расходы на топливо на 2026 год составляют: 37 121,65 тыс. руб., в том числе стоимость натурального топлива составляет 21 015,20 тыс. руб., стоимость транспортировки топлива составляет 16 106,45 тыс. руб. и предлагаются экспертами к включению в НВВ предприятия на 2026 год.

Экономически обоснованные расходы на топливо на 2027 год составляют: 38 762,67 тыс. руб., в том числе стоимость натурального топлива составляет 21 834,79 тыс. руб., стоимость транспортировки топлива составляет 16 927,88 тыс. руб. и предлагаются экспертами к включению в НВВ предприятия на 2027 год.

**8.2. Расходы на электрическую энергию**

В соответствии с пунктом 38 Основ ценообразования № 1075 и п. 27 Методических указаний расходы регулируемой организации на приобретаемые энергетические ресурсы, холодную воду и теплоноситель определяются как сумма произведений расчетных объемов приобретаемых энергетических ресурсов (определяемых с учетом фактических значений объема потребления энергетического ресурса в предыдущие расчетные периоды регулирования) на соответствующие плановые (расчетные) цены.

Предприятием заявлены расходы по статье на уровне 9 200,82 тыс. руб. при объеме потребления электроэнергии 1 291,35 тыс. кВт\*ч. Средний тариф на электрическую энергию заявлен на уровне 6,283 руб./кВт\*ч.

Предприятие представило в качестве обоснования расходов:

Договоры электроснабжения № 540208, № 540209 от 01.01.2021, заключенные с ПАО «Кузбассэнергосбыт», счета-фактуры 2021 г. (стр.36-275 том 4), расчет средневзвешенного тарифа потребления электроэнергии по итогу 2021 года, данные по электроэнергии по котельным (стр. 276-285 том 4).

При расчете количества электроэнергии на 2023 год, необходимой для производства тепловой энергии, экспертами предлагается учесть на уровне фактического объема потребления по электроэнергии за 2021 г., фактический расход электроэнергии за 2021 г. составил 1 291,35 тыс. кВт\*ч. Средневзвешенный тариф потребления электрической энергии по итогу 2021 г. составил 6,283 руб./кВт\*ч. (стр.276-279 том 4)

Цена электрической энергии на 2023 год принята с учетом факта, сложившегося по итогу 2021 года увеличенного на ИЦП по электроэнергии (104,5 и 108,0), согласно прогнозу Минэкономразвития РФ (опубликован 28.09.2022) на 2022 и 2023 гг. Цена электрической энергии принята в расчет на 2023 год в размере 4,976 руб./кВт\*ч:

6,283 руб./кВт\*ч × 1,045 ×1,08 = 7,091 руб./кВт\*ч.

Таким образом, скорректированные расходы по статье на 2023 год составили 9157,00 тыс. руб.

Корректировка плановых расходов по статье на 2023 год, относительно предложений предприятия, составила 43,81 тыс. руб. в сторону снижения в связи с корректировкой цены электрической энергии.

При расчете расходов предприятия на приобретение электрической энергии на 2024-2027 годы к планируемым затратам на 2023 год последовательно применялись следующие индексы-дефляторы, опубликованные на сайте Минэкономразвития 28.09.2022:

электрическая энергия - 1,056; 1,052; 1,052; 1,052.

Экономически обоснованные расходы на покупку электрической энергии на 2024 год составляют: 9 523,28 тыс. руб.

Экономически обоснованные расходы на покупку электрической энергии на 2025 год составляют: 9 904,22 тыс. руб.

Экономически обоснованные расходы на покупку электрической энергии на 2026 год составляют: 10 300,38 тыс. руб.

Экономически обоснованные расходы на покупку электрической энергии на 2027 год составляют: 10 712,38 тыс. руб.

**8.3. Расходы на холодную воду**

Расходы на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя определяются согласно п. 27 Методических указаний.

Предприятием заявлены расходы по статье на уровне 761,33 тыс. руб. на общее количество воды 14,61 тыс. м3 (питьевая вода 11,96 тыс. м³, техническая вода 2,65 тыс. м³).

Предприятие представило в качестве обоснования расходов:

Расходы на приобретение холодной воды и теплоносителя на угольных котельных (факт 2021 г.) (стр. 31-32 том 4);

Договор №102-ХВСиВО от 02.09.2021 с ООО «ТВК» на холодное водоснабжение и водоотведение. (стр. 71-104 том 4, г.Топки);

Договор №83-ТВ от 11.03.2021 на техническое водоснабжение с ООО «ТВК» (стр. 71-104 том 4, г.Топки);

Расчет расхода воды на выработку и транспорт тепловой энергии на 2023-2027 годы, расчет расхода горячей воды на нужды котельных, расчет воды на хоз.-питьевые нужды на 2023-2027 годы (стр. 1-10 том 4).

При расчете количества холодной воды на 2023 год, необходимой для производства тепловой энергии, экспертами предлагается учесть на уровне фактического объема потребления воды (питьевой и технической) за 2021 г., фактический расход воды за 2021 г. составил 14,61 тыс. м3 (питьевая вода 11,96 тыс. м³, техническая вода 2,65 тыс. м³). Экспертами принят объем воды на производство тепловой энергии в размере 14,61 тыс. м³ (в соответствии с п. 27 Методических указаний)

С 01.01.2022 года держателем тарифа на воду (питьевую) является МКП «ТЕПЛО» (населенные пункты Топкинского муниципального округа).

Экспертами был произведён расчёт питьевой и технической воды в соответствии с пп. а) п. 28 Основ ценообразования, исходя из тарифов на питьевую воду МКП «ТЕПЛО», утвержденных постановлением РЭК Кузбасса № 425 от 24.11.2022, с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г. в размере 59,60 руб/м³ (без НДС),

В целях определения стоимости технической воды на 2023 г. эксперты предлагают использовать тариф 2022 г. по технической воде, согласно постановлению РЭК Кузбасса № 972 от 30.12.2021 по МКП «ТЕПЛО» (г. Топки Топкинский муниципальный округ) увеличенный на ИЦП по водоснабжению (104,0), согласно прогнозу Минэкономразвития РФ (опубликован 28.09.2022) на 2023 год. Стоимость водоснабжения 1 м³ технической воды принята в расчет на 2023 год в размере 17,39 руб./м³:

16,32 × 1,04 = 17,39 руб./м³.

Таким образом, расходы на приобретение холодной воды (питьевой и технической) на 2023 год эксперты предлагают учесть в размере

758,64 тыс. руб.= (11,96 тыс. м3\*59,60 руб./м3+2,65 тыс. м3\*17,39 руб./м3).

Отклонение от уровня расходов, предложенных предприятием на 2023 год, составит 2,69 тыс. руб. в сторону снижения с связи с корректировкой цены воды.

При расчете расходов предприятия на водоснабжение на 2024-2027 годы   
к планируемым затратам на 2023 год последовательно применялись следующие индексы-дефляторы, опубликованные на сайте Минэкономразвития 28.09.2022:

Водоснабжение - 1,041; 1,040; 1,040; 1,040.

Экономически обоснованные расходы на водоснабжение на 2024 год составляют: 789,74 тыс. руб.

Экономически обоснованные расходы на водоснабжение на 2025 год составляют: 821,33 тыс. руб.

Экономически обоснованные расходы на водоснабжение на 2026 год составляют: 854,18 тыс. руб.

Экономически обоснованные расходы на водоснабжение на 2027 год составляют: 888,35 тыс. руб.

Таблица 11

**Реестр фактических расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя для реализации тепловой энергии (Приложение 5.4 к Методическим указаниям)**

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование ресурса | Предложение экспертов | | | | |
| 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
| 1 | Расходы на топливо | 32 427,46 | 34 048,39 | 35 551,25 | 37 121,65 | 38 762,67 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 9 157,00 | 9 523,28 | 9 904,22 | 10 300,38 | 10 712,40 |
| 3 | Расходы на холодную воду | 758,64 | 789,74 | 821,33 | 854,18 | 888,35 |
| 4 | Расходы на теплоноситель | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 | ИТОГО | 42 343,10 | 44 361,42 | 46 276,80 | 48 276,22 | 50 363,42 |

**9. Прибыль**

По данной статье предприятием не планируются расходы.

**10. Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов на тепловую энергию за 2021 год**

В соответствии с п. 12 Методических указаний, утвержденных приказом ФСТ России от 13.06.2013 № 760-э «Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения», если регулируемая организация в течение расчетного периода регулирования понесла экономически обоснованные расходы, не учтенные органом регулирования при установлении для нее регулируемых цен (тарифов), то такие экономически обоснованные расходы регулируемой организации включаются органом регулирования в необходимую валовую выручку независимо от достигнутого ею финансового результата.

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

 (тыс. руб.), (22)

где:

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

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

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

В соответствии с пунктом 52 Методических указаний, утвержденных приказом ФСТ России от 13.06.2013 № 760-э «Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения», размер корректировки необходимой валовой выручки, осуществляемой с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов, рассчитывается как разница между фактической необходимой валовой выручкой и товарной выручкой предприятия, рассчитанной как произведение фактического полезного отпуска и утвержденного тарифа.

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

1. Операционные расходы, определенные исходя из фактических значений параметров расчета тарифов (согласно пункту 56 Методических указаний).

Фактические операционные расходы за 2021 год принимаются экспертами на уровне значений, рассчитанных исходя из фактических значений параметров расчета тарифов.

= 49 199,47 тыс. руб. × (1-1/100) × (1+0,067) × (1+0,75×0) = 51 970,87 тыс. руб.

Где 49 199,47 тыс. руб. это фактические операционные (подконтрольные) расходы за 2020 год.

ИПЦ фактический за 2021 г. учтен в размере 106,7%, согласно прогнозу Минэкономразвития РФ, одобренного на заседании Правительства РФ от 22.09.2022, опубликованного на официальном сайте Минэкономразвития РФ от 28.09.2022.

Таким образом, фактические операционные расходы за 2021 год составили 51 970,87 тыс. руб., что на 6,95 % (3 378,49 тыс. руб.) выше уровня, принятого в расчёт при установлении тарифа на тепловую энергию на 2021 год.

Фактические операционные расходы представлены в таблицах 12 и 13.

Таблица 12

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Параметры расчета расходов | Ед. изм. | Предложение экспертов | | |
| 2020 | Утверж-дено на 2021 | факт 2021 |
| 1 | Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ) |  | 0,032 | 0,036 | 0,067 |
| 2 | Индекс эффективности операционных расходов (ИОР) | % | 1 | 1 | 1 |
| 3 | Индекс изменения количества активов (ИКА) |  | -0,10872 | -0,10872 | 0,00 |
| 3.1 | количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности | у.е. | 148,836 | 148,836 | 148,836 |
| 3.2 | установленная тепловая мощность источника тепловой энергии | Гкал/ч | 25,5 | 25,5 | 25,5 |
| 4 | Коэффициент эластичности затрат по росту активов (Кэл) |  | 0,75 | 0,75 | 0,75 |
| 5 | Операционные (подконтрольные) расходы | тыс. руб. | 49 199,47 | 48 592,38 | 51 970,87 |

Таблица 13

Фактические операционные (подконтрольные) расходы за 2021 год

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | Ед. изм. | Утверждено на 2021 год | Факт  2021 года | Отклоне-ние  (5-4) | % отклоне-ний |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Расходы на сырьё и материалы | тыс. руб. | 1 179,29 | 1 261,28 | 81,99 | 6,95 |
| 2 | Расходы на ремонт основных средств | тыс. руб. | 7 654,17 | 8 186,35 | 532,18 | 6,95 |
| 3 | Расходы на оплату труда | тыс. руб. | 32 567,02 | 34 831,32 | 2 264,30 | 6,95 |
| 4 | Расходы на выполнение работ и услуг производственного характера | тыс. руб. | 2 952,83 | 3 158,14 | 205,31 | 6,95 |
| 5 | Расходы на оплату иных работ и услуг | тыс. руб. | 2 681,52 | 2 867,96 | 186,44 | 6,95 |
| 6 | Расходы на служебные командировки | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Расходы на обучение персонала | тыс. руб. | 59,27 | 63,39 | 4,12 | 6,95 |
| 8 | Арендная плата | тыс. руб. | 146,18 | 156,35 | 10,17 | 6,96 |
| 9 | Другие расходы | тыс. руб. | 1 352,09 | 1 446,10 | 94,01 | 6,95 |
|  | Итого операционных (подконтрольных) расходов | тыс. руб. | 48 592,38 | 51 970,87 | 3 378,49 | 6,95 |

2. Неподконтрольные расходы (расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности, арендная плата, расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, отчисления на социальные нужды, амортизация), проанализированы экспертами на предмет документального подтверждения и фактического отражения в бухгалтерском учете. В целях формирования НВВ на основе фактических значений параметров взамен прогнозных, учитываются фактически произведенные в 2021 году неподконтрольные расходы (в соответствии с п. 39 Методических указаний).

Фактические расходы на очистку стоков в 2021 году составили 68,80 тыс. руб., что на 3,03 тыс. руб. ниже принятого в расчет при установлении тарифа на тепловую энергию на 2021 год.

Фактические расходы на оплату налогов, сборов и других обязательных платежей в 2021 году составили 284,08 тыс. руб., что на 102,69 тыс. руб. выше принятого в расчет при установлении тарифа на тепловую энергию на 2021 год.

Фактические расходы на социальные отчисления в 2021 году составили 11 249,60 тыс. руб., что на 697,88 тыс. руб. выше принятого в расчет при установлении тарифа на тепловую энергию на 2021 год.

Фактические расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов составили 3 780,85 тыс. руб., что на 3 780,85 тыс. руб. выше принятого в расчет при установлении тарифа на тепловую энергию на 2021 год.

Фактические расходы по сомнительным долгам в 2021 году составили 151,38 тыс. руб., что на 916,79 тыс. руб. ниже принятого в расчет при установлении тарифа на тепловую энергию на 2021 год.

Фактические расходы по налогу на прибыль составили 0,00 тыс. руб., что на 0,00 тыс. руб. выше принятого в расчет при установлении тарифа на тепловую энергию на 2021 год.

Фактические неподконтрольные расходы в 2021 году составили 15 534,71 тыс. руб., что на 3 661,61 тыс. руб. (30,84 %) выше уровня, принятого в расчёт при установлении тарифа на тепловую энергию на 2021 год.

Реестр неподконтрольных расходов приведен в таблице 14.

Таблица 14

Реестр фактических неподконтрольных расходов за 2021 год

Тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Утверждено  на 2021 год | Факт  2021 года | Отклонение  (4-3) |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Очистка стоков | 71,83 | 68,80 | -3,03 |
| 2 | Арендная плата | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Расходы на оплату налогов, сборов и других обязательных платежей | 181,39 | 284,08 | 102,69 |
| 4 | Отчисления на социальные нужды | 10 551,72 | 11 249,60 | 697,88 |
| 5 | Расходы по сомнительным долгам | 1 068,17 | 151,38 | -916,79 |
| 6 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 0,00 | 3 780,85 | 3 780,85 |
| 7 | Налог на прибыль | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | Итого неподконтрольных расходов | 11 873,10 | 15 534,71 | 3 661,61 |

3. Расходы на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды, теплоносителя, определялись экспертами, как произведение скорректированного объема приобретаемых ресурсов, с учетом изменения объема полезного отпуска (согласно пункту 34 Методических указаний) и фактических цен таких ресурсов.

Экспертами проведён анализ фактических расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды предприятия за 2021 год. Цены и объемы по приобретенным энергетическим ресурсам, холодной воды в 2021 году представлены в Приложении №1.

По расчетам экспертов, фактические расходы на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды в 2021 году составили 34 697,13 тыс. руб. Реестр фактических расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды для производства тепловой энергии представлен в таблице 15.

Таблица 15

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

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Утверждено  на 2021 год | Факт  2021 года | Отклонение  (4-3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Расходы на топливо | 26 041,90 | 27 187,36 | 1 145,46 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 7 715,49 | 7 928,18 | 212,69 |
| 3 | Расходы на воду | 665,42 | 637,43 | -27,99 |
|  | ИТОГО | 34 422,82 | 35 752,97 | 1 330,15 |

4.Фактический налог на прибыль в 2021 году составил 0,00 тыс. руб., что на 0,00 тыс. руб. выше принятого в расчет при установлении тарифа на тепловую энергию на 2021 год.

5.Результаты деятельности до перехода к регулированию на основании долгосрочных параметров регулирования при установлении тарифов на 2021 год была принята в размере – 1 122,18 тыс. руб.

При расчете фактической необходимой валовой выручки эксперты сохранили данную корректировку на принятом уровне – 1 122,18 тыс. руб.

6.Корректировка, связанная с соблюдением статьи 3 Федерального закона от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении» при установлении тарифов на 2021 год была принята в размере – 2 742,72 тыс. руб.

При расчете фактической необходимой валовой выручки эксперты данную корректировку учли на нулевом уровне.

7. Фактическая необходимая валовая выручка за 2021 год составила 104 380,73 тыс. руб., в т.ч. на потребительский рынок 100 817,84 тыс. руб.

8. Фактическая товарная выручка предприятия за 2021 год составила 91459,21 тыс. руб. Тарифы для МКП «ТЕПЛО» на 2020 год утверждены постановлением РЭК Кузбасса от 20.12.2020 № 765 (с 01.01.2021 – 3 585,01 руб./Гкал, с 01.07.2021 – 3 654,57 руб./Гкал).

Расчёт товарной выручки МКП «ТЕПЛО» за 2021 год представлен в таблице 16.

Таблица 16

Расчёт товарной выручки МКП «ТЕПЛО» за 2021 год

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Период | Полезный отпуск на потребительский рынок, Гкал | Размер тарифа, руб./Гкал | Товарная выручка, тыс. руб.  (2 × 3)/1000 | НВВ на потребительский рынок, тыс. руб. | Дельта НВВ, тыс. руб.  (5 – 4) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 полугодие | 13 952,11 | 3 585,01 | 50 018,46 |  |  |
| 2 полугодие | 11 339,43 | 3 654,57 | 41 440,75 |  |  |
| Итого за год | 25 291,54 |  | 91 459,21 | 100 817,84 | 9 358,63 |

В целях корректировки необходимой валовой выручки на 2023 год, был проведен анализ деятельности предприятия 2021 г. По итогу анализа деятельности предприятия в 2021 году в необходимую валовую выручку (НВВ) предприятия, для установления тарифов на тепловую энергию на 2023 год, необходимо включить сумму в размере 9 358,63 тыс. руб. (в ценах 2021 года).

Дельта НВВ (в ценах 2021 г) по тепловой энергии составила:

9 358,63 тыс. руб. = (100 817,84 тыс. руб. – 91 459,21 тыс. руб.).

Рассчитанный размер корректировки, в целях учета НВВ на 2023 год, в соответствии с пунктом 51 Методических указаний подлежит умножению на ИПЦ 1,139 (2022/2021) и 1,06 (2023/2022), опубликованные на сайте Минэкономразвития России 28.09.2022 и включению в НВВ 2023 года.

9 358,63 тыс. руб. × 1,139 (ИПЦ) × 1,06 (ИПЦ) = 11 299,05 тыс. руб.

В связи со значительным ростом необходимой валовой выручки в целях установления тарифов на тепловую энергию на 2023 г., предлагаем не учитывать корректировку в необходимой валовой выручки на тепловую энергию в 2023 г. в сумме 9 358,63 тыс. руб. (в ценах 2021 г.), а учесть в последующие периоды.

**11. Расчёт необходимой валовой выручки методом индексации на каждый расчётный период регулирования МКП «ТЕПЛО»**

Необходимая валовая выручка рассчитывается на основе рассчитанных выше долгосрочных параметров регулирования и прогнозных параметров регулирования регулируемой организации отдельно на каждый i-й расчетный период регулирования (год) долгосрочного периода регулирования.

Таблица 17

**Расчёт необходимой валовой выручки на производство тепловой энергии методом индексации установленных тарифов**

(Приложение 5.9 к Методическим указаниям)

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Предложение экспертов | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 59 743,49 | 61 925,92 | 63 758,93 | 65 646,19 | 67 589,32 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 15 978,63 | 16 494,67 | 16 948,89 | 17 284,98 | 16 603,38 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 42 343,10 | 44 361,42 | 46 276,80 | 48 276,22 | 50 363,42 |
| 4 | Прибыль | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | 0,00 | 0,00 | 7493,50 | 3634,97 | 1421,92 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (расчетных) показателей и отклонение сроков реализации программы в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных сроков реализации такой программы | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 11 | ИТОГО необходимая валовая выручка | 118 065,23 | 122 782,01 | 134 478,12 | 134 842,35 | 135 978,04 |
| 12 | Необходимая валовая выручка на потребительский рынок | 114 101,31 | 118 659,73 | 130 214,74 | 130 437,2 | 131 460,46 |
| 13 | Корректировка, связанная с соблюдением статьи 3 Федерального закона от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении» | -7 305,80 | -742,86 | -780,74 | -820,55 | -862,4 |
| 14 | ИТОГО необходимая валовая выручка | 110 759,43 | 122 039,15 | 133 697,38 | 134 021,8 | 135 115,64 |
| 15 | Необходимая валовая выручка на потребительский рынок | 106 795,51 | 117 916,87 | 129 434,00 | 129 616,65 | 130 598,06 |

**12.Тарифы МКП «ТЕПЛО» на тепловую энергию**

Таблица 18

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2023 год** | Полезный отпуск | Тариф | Рост к 01.07.2022 | НВВ |
| тыс. Гкал | руб./Гкал | % | тыс. руб. |
|  |  |  |  |  |
| **Год** | **25, 705** | **4 154,66** | **9,00%** | **106 795,51** |

Руководствуясь постановлением Правительства Российской Федерации   
от 14.11.2022 № 2053 «Об особенностях индексации регулируемых цен (тарифов) с 1 декабря 2022 г. по 31 декабря 2023 г. и о внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации» тарифы на 2023 год устанавливаются без календарной разбивки. Тарифы вводятся в действие   
с 1 декабря 2022.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2024 год** | Полезный отпуск | Тариф | Рост | НВВ |
| тыс. Гкал | руб./Гкал | % | тыс. руб. |
| январь - июнь | 14, 179 | 4 154,66 | 0,00% | 58 908,41 |
| июль - декабрь | 11, 526 | 5 119,54 | 23,22% | 59 008,46 |
|  |  |  |  |  |
| **Год** | **25, 705** | **4 587,31** | **10,41%** | **117 916,87** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2025 год** | Полезный отпуск | Тариф | Рост | НВВ |
| тыс. Гкал | руб./Гкал | % | тыс. руб. |
| январь - июнь | 14, 179 | 5 035,36 | 0,00% | 71 395,79 |
| июль - декабрь | 11, 526 | 5 035,36 | 0,00% | 58 038,21 |
|  |  |  |  |  |
| **Год** | **25, 705** | **5 035,36** | **9,77%** | **129 434,00** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2026 год** | Полезный отпуск | Тариф | Рост | НВВ |
| тыс. Гкал | руб./Гкал | % | тыс. руб. |
| январь - июнь | 14, 179 | 5 035,36 | 0,00% | 71 395,79 |
| июль - декабрь | 11, 526 | 5 051,21 | 0,31% | 58 220,86 |
|  |  |  |  |  |
| **Год** | **25, 705** | **5 042,47** | **0,14%** | **129 616,65** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2027 год** | Полезный отпуск | Тариф | Рост | НВВ |
| тыс. Гкал | руб./Гкал | % | тыс. руб. |
| январь - июнь | 14, 179 | 5 051,21 | 0,00% | 71 620,48 |
| июль - декабрь | 11, 526 | 5 116,86 | 1,30% | 58 977,58 |
|  |  |  |  |  |
| **Год** | **25, 705** | **5 080,65** | **0,76%** | **130 598,06** |

**13.Тарифы на теплоноситель**

Предлагаемые для установления тарифы на теплоноситель рассчитаны в соответствии с разделом IV Основ ценообразования в сфере теплоснабжения, утверждённых Постановлением Правительства Российской Федерации от 22.10.2012 № 1075 и главы IX.V Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения, утверждённых Приказом ФСТ России от 13.06.2013 № 760-э (далее Методических указаний).

В соответствии с п. 149 Методических указаний в состав расходов на производство воды (теплоносителя), вырабатываемой на водоподготовительных установках источника тепловой энергии, включаются в экономически обоснованном размере следующие расходы:

стоимость исходной воды;

стоимость реагентов, а также фильтрующих и ионообменных материалов, используемых при водоподготовке;

расходы на электрическую энергию (мощность) и тепловую энергию (мощность), используемую при водоподготовке;

стоимость транспортировки и очистки сточных вод, возникающих в процессе водоподготовки;

расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе водоподготовки;

амортизация основных фондов, участвующих в процессе водоподготовки;

прочие расходы, относимые на процесс водоподготовки, в том числе расходы на ремонт основных фондов, водный налог (плата за пользование водными объектами), общехозяйственные расходы на основании принципов и с использованием данных раздельного учета, осуществляемого в соответствии с законодательством Российской Федерации в сфере теплоснабжения и учетной политикой регулируемой организации.

Структура планового объема отпуска теплоносителя экспертами принята   
по предложению предприятия. Потери в сетях в объеме 5 027,30 м3, утверждены постановлением региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 27.10.2022 № 321.

Баланс теплоносителя сведен в таблице 19.

Таблица 19

**Баланс теплоносителя**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Ед.изм. | Предложения экспертов на 2023 год | | |
| Всего | 1 полугодие | 2 полугодие |
| Теплоноситель всего, в т.ч. | м3 | 25752,98 | 13443,06 | 12309,92 |
| Теплоноситель на сторону, в т.ч. | м3 | 20725,68 | 10818,8 | 9906,88 |
| - жилищные организации | м3 | 14575,23 | 7608,27 | 6966,96 |
| - бюджетные организации | м3 | 1118,93 | 584,08 | 534,85 |
| - прочие потребители | м3 | 4,23 | 2,21 | 2,02 |
| - собственные нужды предприятия | м3 | 0,00 | 0 | 0 |
| Потери в сетях | м3 | 5027,30 | 2624,25 | 2403,05 |

**14. Расчет операционных (подконтрольных) расходов**

**на теплоноситель на 2023 год**

**14.1. Стоимость реагентов**

Предприятием на 2023 год заявлены расходы по статье в сумме 150,33 тыс. руб.

В качестве обоснования представлены:

Наличие химводоочистки по котельным (стр. 33-35 том 4);

Расчет объема катионита для химической очистки воды на 2023-2027 годы г. Топки (стр. 33-35 том 4);

Расчет расхода соли на 2023-2027 гг. по г. Топки (стр. 33-35 том 4);

Счет- фактура № 3499 от 26.10.2022 года (стр. 379 доп. документы);

Договор поставки соли № 284-10-22 от 20.10.2022 с ООО Энерго-Химическая компания (стр. 366-378 доп. документы).

На котельных г. Топки для химической подготовки и умягчения исходной воды используется установка Na – катионирования.

Согласно расчету объема катионита для химической очистки воды МКП «ТЕПЛО» на 2023-2027 гг. необходимо заменить в 2023 г. 52 % катионита об общего количества катионита (1,04 т\*0,52 = 0,54 т). Экспертами принят в расчет 52% катионита в 2023 г. (по предложению предприятия), в последующие годы (2024-2027гг.) по 10% данного объема катионита (1,04 т\*0,1\*4 года=0,416 т), всего катионита необходимо заменить в каждом году долгосрочного периода 2023-2027 в объеме 0,19 т= ((0,54 т+0416 т)/5 лет), а также объем соли для промывки фильтров ХВО по представленному расчету (16,65 т).

Стоимость соли предприятие заявило в сумме 5 166,67 руб./т., согласно счет-фактуры № 3499 от 26.10.2022 года, стоимость соли принята экспертами по предложению предприятия в сумме 5 166,67 руб./т.

Стоимость катионита предприятие заявило в сумме 119 079,91 руб./т. Стоимость катионита принята экспертами в сумме 117 000 руб./т от цены катионита 2022 года (интернет-ресурс) в сумме 110 900,47 руб./т, с учетом прогноза Минэкономразвития РФ (опубликован 28.09.2022), в соответствии с которым, ИЦП на 2023 год составит по производству химических веществ и химических продуктов – 105,5%.

Всего расходы по статье приняты на уровне 108,26 тыс. руб.

Корректировка по статье относительно предложений в сторону снижения составила 42,07 тыс. руб., в связи с корректировкой объема и стоимости катионита.

**14.2. Расходы на оплату труда**

Предприятием на 2023 год представлены предложения, обосновывающие фонд оплаты труда на уровне 838,18 тыс. рублей. ФОТ рассчитан, исходя из уровня средней заработной платы 23 699,54 руб./чел./мес. и численности ППП в количестве 2,95 человек соответственно.

В качестве обоснования представлено:

Положение об оплате труда и премировании работников МКП «ТЕПЛО» (стр.282-293 том 2);

Форма П-4 помесячно за 2021 г. (стр.172-219 том 2);

Оборотно- сальдовые ведомости по сч.20,23,25,26 за 2021 г. в разрезе статей (стр.66-89 том 1);

Штатное расписание МКП «ТЕПЛО», утв. Приказом предприятия от 18.01.2021 № 12 на период с 01.02.2021 г. (стр.274-281 том 2);

Расчет нормативной численности, план ФОТ на 2023 г. (стр.220-273 том 2);

Сумма расходов по статье на 2023 год рассчитана экспертами в размере 838,18 тыс. руб. в соответствии со штатным расписанием по МКП «ТЕПЛО» (нормативная численность 2,95 чел.) и средней заработной плате в размере 23 699,54 руб./ чел/ мес. По данным Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Кемеровской области – Кузбассу средняя заработная плата за 2021 год в сфере обеспечения электрической энергией, газом и паром; кондиционированием воздуха для предприятий Топкинского муниципального округа составила 32 311,9 тыс. руб./ чел/ мес., с учетом ИПЦ (113,9 и 106,0), согласно прогнозу Минэкономразвития РФ (опубликован 28.09.2022) на 2022 и 2023 гг. составила 39 011,45 тыс. руб., что значительно превышает предложенную среднюю заработную плату МКП «ТЕПЛО».

Таким образом, эксперты предлагают учесть расходы по статье на 2023 год в размере 838,18 тыс. руб., при средней заработной плате 23 699,54 руб./мес. и нормативной численности ППП в количестве 2,95 чел.

Корректировка отсутствует.

Величина базового уровня операционных расходов на 2023 год по МКП «ТЕПЛО» Топкинского муниципального округа (рассчитанного методом экономически обоснованных расходов) составила 946,44 тыс. руб. (таблица 20).

Таблица 20

**Расчёт базового уровня операционных расходов на 2023 год**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | Ед. изм. | 2023 предложение предприятия | 2023  предложение экспертов | Корректировка предложения предприятия |
| 1 | Стоимость реагентов, а также фильтрующих и ионообменных материалов, используемых при водоподготовке Расходы на сырьё | тыс. руб. | 150,33 | 108,26 | -42,07 |
| 2 | Расходы на оплату труда | тыс. руб. | 838,18 | 838,18 | 0,00 |
| 3 | Итого операционных (подконтрольных) расходов | тыс. руб. | 988,51 | 946,44 | -42,07 |

Корректировка плановых операционных расходов на 2023 год относительно предложений предприятия в сторону снижения составила – 42,07 тыс. руб.

Определим величину операционных расходов на 2023-2027 гг.

Расчетная величина операционных расходов на 2023 год составила   
3 114,26 тыс. руб.

Для составления данного отчёта эксперты руководствовались Прогнозом Минэкономразвития РФ, опубликованным на сайте 28.09.2022, в соответствии с которым ИПЦ на 2023-2027 годы составит 106,0 %, 104,7%, 104,0%, 104,0%, 104,0%, соответственно.

Индекс эффективности операционных расходов устанавливается органом регулирования для каждой регулируемой организации с учетом утвержденной для нее инвестиционной программы (от 1 до 5%).

Для организаций, осуществляющих деятельность по передаче тепловой энергии и теплоносителя, индекс эффективности операционных расходов определяется по следующей формуле, но не более 5 процентов:



 - индекс эффективности операционных расходов, определяемый для j-й организации, осуществляющей деятельность по передаче тепловой энергии и теплоносителя;

 - индекс, характеризующий снижение операционных расходов за счет инвестиций, предусмотренных инвестиционной программой j-й

организации, осуществляющей деятельность по передаче тепловой энергии и теплоносителя;

 - индекс эффективности операционных расходов, определенный по результатам сравнительного анализа расходов для j-й организации, осуществляющей деятельность по передаче тепловой энергии и теплоносителя.

Согласно Приложению 1 к Методическим указаниям индекс эффективности операционных расходов для предприятия устанавливается в размере 1%.

На 2023-2027 гг. долгосрочного периода регулирования корректируются прогнозные параметры регулирования (далее также - плановые параметры расчета тарифов) в соответствии с приложением 5.2 к Методическим указаниям (таблица 20).

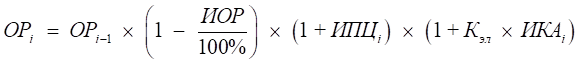


Таблица 21.

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Параметры расчета расходов | Ед.  изм. | Предложение экспертов | | | | |
| 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
| 1 | Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ) |  | 1,06 | 1,047 | 1,04 | 1,04 | 1,04 |
| 2 | Индекс эффективности операционных расходов (ИОР) | % | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| 3 | Индекс изменения количества активов (ИКА) |  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3.1 | количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности | у.е. | 148,8369 | 148,8369 | 148,8369 | 148,8369 | 148,8369 |
| 3.2 | установленная тепловая мощность источника тепловой энергии | Гкал/ч | 26,71 | 26,71 | 26,71 | 26,71 | 26,71 |
| 4 | Коэффициент эластичности затрат по росту активов (Кэл) |  | 0,75 | 0,75 | 0,75 | 0,75 | 0,75 |
| 5 | Операционные (подконтрольные) расходы | тыс. руб. | 946,44 | 981,01 | 1 010,05 | 1 039,95 | 1 070,73 |

Информация о величине расходов в разрезе статей затрат представлена в приложении № 3 к данному экспертному заключению.

**15. Расчет неподконтрольных расходов на 2023 год**

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

**Отчисления на социальные нужды**

Предприятием заявлены расходы по статье в размере 253,13 тыс. руб.

С 2023 года отдельные тарифы страховых взносов в ПФР, ФСС и ФОМС отменят.

С 01.01.2023 ст. 421 Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ дополняется п. 5.1 ([ФЗ](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_421785/b004fed0b70d0f223e4a81f8ad6cd92af90a7e3b/#dst100038) от 14.07.2022 № 239-ФЗ)

С 1 января 2023 года страхователи начисляют страховые взносы по новому единому тарифу в размере 30%.

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

- сумма страховых взносов в соответствии с п. 5.1 ст. 421 Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 14.07.2022) (30%);

- сумма страховых взносов в соответствии со ст. 428 НК Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ   
(в зависимости от опасности или вредности труда). Расчет дополнительного тарифа в Пенсионный фонд РФ предприятие не представило.

- 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 редакции 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») 0,2 %. Предприятием представлено Уведомление о страховом тарифе на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. (стр. 20 доп. документы), размер страхового тарифа с января 2022 года составляет 0,2%.

Экспертами в расчет НВВ на 2023 год приняты страховые взносы в размере в размере 30,2 % от ФОТ, определённого в операционных расходах, или 253,13 тыс. руб. Корректировка отсутствует.

Величина расходов по отчислениям на социальные нужды на 2024-2027 годы рассчитана экспертами в соответствии с п. 31 Основ ценообразования, в соответствии с %, принятым экспертами на 2023 год. С учетом индексации ФОТ, расходы на оплату отчислений на социальные нужды составят 262,38 тыс. руб., 270,14 тыс. руб., 278,14 тыс. руб. и 286,37 тыс. руб. соответственно.

**16. Расчет расходов на приобретение энергетических ресурсов**

**Стоимость исходной воды**

Предприятием заявлены расходы по статье на уровне 1 329,10 тыс. руб. на общее количество воды 25,753 тыс. м3 (питьевая вода 20,758 тыс. м³, техническая вода 4,995 тыс. м³).

Экспертами принят объем воды на производство теплоносителя в размере 25,753 тыс. м³ (согласно балансу теплоносителя – таблица 19).

Предприятие представило в качестве обоснования расходов:

Расходы на приобретение холодной воды и теплоносителя на угольных котельных (факт 2021 г.) (стр. 31-32 том 4);

Договор №102-ХВСиВО от 02.09.2021 с ООО «ТВК» на холодное водоснабжение и водоотведение. (стр. 71-104 том 4, г.Топки);

Договор №83-ТВ от 11.03.2021 на техническое водоснабжение с ООО «ТВК» (стр. 71-104 том 4, г.Топки);

С 01.01.2022 года держателем тарифа на воду (питьевую) является МКП «ТЕПЛО» (населенные пункты Топкинского муниципального округа).

Экспертами был произведён расчёт питьевой и технической воды в соответствии с пп. а) п. 28 Основ ценообразования, исходя из тарифов на питьевую воду МКП «ТЕПЛО», утвержденных постановлением РЭК Кузбасса № 425 от 24.11.2022, с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г. в размере 59,60 руб/м³ (без НДС),

В целях определения стоимости технической воды на 2023 г. эксперты предлагают использовать тариф 2022 г. по технической воде, согласно постановлению РЭК Кузбасса № 972 от 30.12.2021 по МКП «ТЕПЛО» (г. Топки Топкинский муниципальный округ) увеличенный на ИЦП по водоснабжению (104,0), согласно прогнозу Минэкономразвития РФ (опубликован 28.09.2022) на 2023 год. Стоимость водоснабжения 1 м³ технической воды принята в расчет на 2023 год в размере 17,39 руб./м³:

16,32 × 1,04 = 17,39 руб./м³.

Таким образом, расходы на приобретение холодной воды (питьевой и технической) на 2023 год эксперты предлагают учесть в размере

1 324,03 тыс. руб.= (20,758 тыс. м3\*59,60 руб./м3+4,995 тыс. м3\*17,39 руб./м3).

Отклонение от уровня расходов, предложенных предприятием на 2023 год, составит 5,07 тыс. руб. в сторону снижения с связи с корректировкой цены воды.

При расчете расходов предприятия на водоснабжение на 2024-2027 годы   
к планируемым затратам на 2023 год последовательно применялись следующие индексы-дефляторы, опубликованные на сайте Минэкономразвития 28.09.2022:

Водоснабжение - 1,041; 1,040; 1,040; 1,040.

Экономически обоснованные расходы на водоснабжение на 2024 год составляют: 1386,75 тыс. руб.

Экономически обоснованные расходы на водоснабжение на 2025 год составляют: 1445,38 тыс. руб.

Экономически обоснованные расходы на водоснабжение на 2026 год составляют: 1502,28 тыс. руб.

Экономически обоснованные расходы на водоснабжение на 2027 год составляют: 1561,82 тыс. руб.

**17. Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов на теплоноситель за 2021 год**

В соответствии с п. 12 Методических указаний, утвержденных приказом ФСТ России от 13.06.2013 № 760-э «Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения», если регулируемая организация в течение расчетного периода регулирования понесла экономически обоснованные расходы, не учтенные органом регулирования при установлении для нее регулируемых цен (тарифов), то такие экономически обоснованные расходы регулируемой организации включаются органом регулирования в необходимую валовую выручку независимо от достигнутого ею финансового результата.

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

 (тыс. руб.), (22)

где:

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

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

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

В соответствии с пунктом 52 Методических указаний, утвержденных приказом ФСТ России от 13.06.2013 № 760-э «Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения», размер корректировки необходимой валовой выручки, осуществляемой с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов, рассчитывается как разница между фактической необходимой валовой выручкой и товарной выручкой предприятия, рассчитанной как произведение фактического полезного отпуска и утвержденного тарифа.

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

1. Операционные расходы, определенные исходя из фактических значений параметров расчета тарифов (согласно пункту 56 Методических указаний).

Фактические операционные расходы за 2021 год принимаются экспертами на уровне значений, рассчитанных исходя из фактических значений параметров расчета тарифов.

= 952,08 тыс. руб. × (1-1/100) × (1+0,067) × (1+0,75× (-0,1087) = 923,71 тыс. руб.

Где 952,08 тыс. руб. это фактические операционные (подконтрольные) расходы за 2020 год.

ИПЦ фактический за 2021 г. учтен в размере 106,7%, согласно прогнозу Минэкономразвития РФ, одобренного на заседании Правительства РФ от 22.09.2022, опубликованного на официальном сайте Минэкономразвития РФ от 28.09.2022.

Таким образом, фактические операционные расходы за 2021 год составили 923,71 тыс. руб., что на 2,99 % (26,83 тыс. руб.) выше уровня, принятого в расчёт при установлении тарифа на тепловую энергию на 2021 год.

Фактические операционные расходы представлены в таблицах 22 и 23.

Данные по операционным расходам представлены в таблице 22

Таблица 22

Расчёт операционных (подконтрольных) расходов на 2021 год

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Параметры расчета расходов | Ед. изм. | Предложение экспертов | | |
| 2020 | Утверж-дено на 2021 | факт 2021 |
| 1 | Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ) |  |  | 0,036 | 0,067 |
| 2 | Индекс эффективности операционных расходов (ИОР) | % | 1 | 1 | 1 |
| 3 | Индекс изменения количества активов (ИКА) |  | 0,00 | -0,1087 | -0,1087 |
| 3.1 | количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности | у.е. | 156,5025 | 148,8369 | 148,8369 |
| 3.2 | установленная тепловая мощность источника тепловой энергии | Гкал/ч | 27,12 | 25,5 | 25,5 |
| 4 | Коэффициент эластичности затрат по росту активов (Кэл) |  |  | 0,75 | 0,75 |
| 5 | Операционные (подконтрольные) расходы | тыс. руб. | 952,08 | 896,88 | 923,71 |

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

- расходы на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды, теплоносителя, определялись экспертами, как произведение скорректированного объема приобретаемых ресурсов, с учетом изменения объема полезного отпуска (согласно пункту 34 Методических указаний) и фактических цен таких ресурсов;

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

- фактическая нормативная прибыль;

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

-корректировка необходимой валовой выручки по результатам предшествующих расчетных периодов регулирования.

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

Фактические операционные расходы за 2021 г. представлены в таблице 23

Таблица 23

Фактические операционные (подконтрольные) расходы за 2021 год

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | Ед. изм. | Утверждено на 2021 год | Факт  2021 года | Отклоне-ние  (5-4) | % отклонений |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Стоимость реагентов | тыс. руб. | 165,69 | 170,64 | 4,95 | 2,99 |
| 2 | Расходы на оплату труда | тыс. руб. | 731,19 | 753,07 | 21,88 | 2,99 |
| 3 | Итого операционных (подконтрольных) расходов | тыс. руб. | 896,88 | 923,71 | 26,83 | 2,99 |

2. Неподконтрольные расходы (расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности, арендная плата, расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, отчисления на социальные нужды, амортизация), проанализированы экспертами на предмет документального подтверждения и фактического отражения в бухгалтерском учете. В целях формирования НВВ на основе фактических значений параметров взамен прогнозных, учитываются фактически произведенные в 2021 году неподконтрольные расходы (в соответствии с п. 39 Методических указаний).

Фактические неподконтрольные расходы в 2021 году составили 149,14 тыс. руб., что на 71,68 тыс. руб. (-32,46 %) ниже уровня, принятого в расчёт при установлении тарифа на тепловую энергию на 2021 год.

Реестр неподконтрольных расходов приведен в таблице 24.

Таблица 24

Реестр фактических неподконтрольных расходов за 2021 год

Тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Утверждено  на 2021 год | Факт  2021 года | Отклонение  (4-3) |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Отчисления на социальные нужды | 220,82 | 149,14 | -71,68 |
| 2 | Итого неподконтрольных расходов | 220,82 | 149,14 | -71,68 |

3. Расходы на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды, теплоносителя, определялись экспертами, как произведение скорректированного объема приобретаемых ресурсов, с учетом изменения объема полезного отпуска (согласно пункту 34 Методических указаний) и фактических цен таких ресурсов.

Экспертами проведён анализ фактических расходов на приобретение холодной воды предприятия за 2021 год. Цены и объемы по приобретенной холодной воде в 2021 году представлены в Приложении №3.

По расчетам экспертов, фактические расходы на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды в 2021 году составили 922,36 тыс. руб. Реестр фактических расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды для производства теплоносителя представлен в таблице 25.

Таблица 25

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

Тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Утверждено  на 2021 год | Факт  2021 года | Отклонение  (4-3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Расходы на топливо | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Расходы на воду | 1 011,26 | 922,36 | -88,9 |
|  | ИТОГО | 1 011,26 | 922,36 | -88,9 |

Фактическая необходимая валовая выручка на потребительский рынок за 2021 год составила 1 995,21 тыс. руб.

Фактическая товарная выручка предприятия за 2021 год составила 1 197,90 тыс. руб. Тарифы на теплоноситель для МКП «ТЕПЛО» на 2021 год утверждены постановлением РЭК Кузбасса от 20.12.2020 № 766.

Расчёт товарной выручки МКП «ТЕПЛО» за 2021 год представлен в таблице 26.

Таблица 26

Расчёт товарной выручки на теплоноситель

МКП «ТЕПЛО» за 2021 год

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Период | Полезный отпуск на потребительский рынок, м3 | Размер тарифа,  руб./ м3 | Товарная выручка, тыс. руб.  (2 × 3)/1000 | НВВ на потребительский рынок, тыс. руб. | Дельта НВВ, тыс. руб.  (5 – 4) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 полугодие | 8 830,86 | 74,33 | 656,40 |  |  |
| 2 полугодие | 6 867,52 | 78,85 | 541,50 |  |  |
| Итого за год | 15 698,38 |  | 1 197,90 | 1 995,21 | 797,31 |

Дельта НВВ (в ценах 2021 г) по теплоносителю составила:

797,31 тыс. руб. = (1 995,21 тыс. руб. – 1 197,90 тыс. руб.).

Рассчитанный размер корректировки, в целях учета НВВ на 2023 год, в соответствии с пунктом 51 Методических указаний подлежит умножению на ИПЦ 1,139 (2022/2021) и 1,06 (2023/2022), опубликованные на сайте Минэкономразвития России 28.09.2021 и включению в НВВ 2023 года.

797,31 тыс. руб. × 1,139 (ИПЦ) × 1,06 (ИПЦ) = 962,62 тыс. руб.

В связи со значительным ростом необходимой валовой выручки в целях установления тарифов на теплоноситель на 2023 г., предлагаем не учитывать корректировку в необходимой валовой выручки на теплоноситель в 2023 г. в сумме 797,31 тыс. руб. (в ценах 2021 г.), а учесть в последующие периоды.

**18. Расчет необходимой валовой выручки на теплоноситель методом индексации на каждый период регулирования МКП «ТЕПЛО»**

Необходимая валовая выручка рассчитывается на основе рассчитанных выше долгосрочных параметров регулирования и прогнозных параметров регулирования регулируемой организации отдельно на каждый i-й расчетный период регулирования (год) долгосрочного периода регулирования.

Таблица 27

**Расчёт необходимой валовой выручки на производство тепловой энергии методом индексации установленных тарифов**

(Приложение 5.9 к Методическим указаниям)

тыс. руб.

| №  п/п | Наименование расхода | Предложение экспертов | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 946,44 | 981,01 | 1 010,05 | 1 039,95 | 1 070,73 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 253,13 | 262,38 | 270,14 | 278,14 | 286,37 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 1 324,03 | 1 386,75 | 1 445,38 | 1 502,28 | 1 561,82 |
| 4 | Прибыль | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | 0,00 | 0,00 | 197,20 | 341,81 | 543,22 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (расчетных) показателей и отклонение сроков реализации программы в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных сроков реализации такой программы | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 11 | ИТОГО необходимая валовая выручка | 2 523,60 | 2 630,14 | 2 922,77 | 3 162,18 | 3 462,14 |
| 12 | Необходимая валовая выручка на потребительский рынок | 2 523,60 | 2 630,14 | 2 922,77 | 3 162,18 | 3 462,14 |

**19.Тарифы МКП «ТЕПЛО» на теплоноситель**

Таблица 28

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2023 год** | Полезный отпуск | Тариф | Рост к 01.07.2022 | НВВ |
| тыс. м³ | руб./ м³ | % | тыс. руб. |
|  |  |  |  |  |
| **Год** | **25,753** | **97,99** | **19,16%** | **2 523,60** |

Руководствуясь постановлением Правительства Российской Федерации   
от 14.11.2022 № 2053 «Об особенностях индексации регулируемых цен (тарифов) с 1 декабря 2022 г. по 31 декабря 2023 г. и о внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации» тарифы на 2023 год устанавливаются без календарной разбивки. Тарифы вводятся в действие   
с 1 декабря 2022.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2024 год** | Полезный отпуск | Тариф | Рост | НВВ |
| тыс. м³ | руб./м³ | % | тыс. руб. |
| январь - июнь | 13,443 | 97,99 | 0,00% | 1 317,32 |
| июль - декабрь | 12,310 | 106,65 | 8,83% | 1 312,82 |
|  |  |  |  |  |
| **Год** | **25,753** | **102,13** | **4,22%** | **2 630,14** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2025 год** | Полезный отпуск | Тариф | Рост | НВВ |
| тыс. м³ | руб./м³ | % | тыс. руб. |
| январь - июнь | 13,443 | 106,65 | 0,00% | 1433,66 |
| июль - декабрь | 12,310 | 120,97 | 13,43% | 1489,11 |
|  |  |  |  |  |
| **Год** | **25,753** | **105,84** | **3,63%** | **2 922,77** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2026 год** | Полезный отпуск | Тариф | Рост | НВВ |
| тыс. м³ | руб./м³ | % | тыс. руб. |
| январь - июнь | 13,443 | 120,97 | 0,00% | 1626,18 |
| июль - декабрь | 12,310 | 124,78 | 3,15% | 1536,00 |
|  |  |  |  |  |
| **Год** | **25,753** | **109,52** | **3,48%** | **3 162,18** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2027 год** | Полезный отпуск | Тариф | Рост | НВВ |
| тыс. м³ | руб./м³ | % | тыс. руб. |
| январь - июнь | 13,443 | 124,78 | 0,00% | 1677,39 |
| июль - декабрь | 12,310 | 144,98 | 16,19% | 1784,75 |
|  |  |  |  |  |
| **Год** | **25,753** | **113,34** | **3,49%** | **3 462,14** |

**20. Тарифы на горячую воду**

Согласно п. 5 статьи 9 Федерального закона от 27.07.2010 № 190 -ФЗ «О теплоснабжении» тарифы на горячую воду в открытых системах теплоснабжения (горячего водоснабжения) [устанавливаются](consultantplus://offline/ref=6158D1BEC5B5B6331C82BA7DBED92440A5261479B45AE3AFA9CDDB609589EE5E3DE235612A55DF89k273L) в виде двухкомпонентных тарифов с использованием компонента на теплоноситель и компонента на тепловую энергию.

Компонент на тепловую энергию соответствует тарифу на тепловую энергию на 2023-2027 год согласно данному экспертному заключению.

Стоимость тепловой энергии в горячей воде, согласно данному экспертному заключению, составляет:

Таблица 29

|  |  |
| --- | --- |
| Период | Компонент на тепловую энергию  руб./Гкал (без НДС) |
|
|
| с 01.01.2023 | 4 154,66 |
| с 01.01.2024 | 4 154,66 |
| с 01.07.2024 | 5 119,54 |
| с 01.01.2025 | 5 035,36 |
| с 01.07.2025 | 5 035,36 |
| с 01.01.2026 | 5 035,36 |
| с 01.07.2026 | 5 051,21 |
| с 01.01.2027 | 5 051,21 |
| с 01.07.2027 | 5 116,86 |

Нормативы расхода тепловой энергии, необходимые для осуществления горячего водоснабжения МКП «ТЕПЛО», приняты в соответствии с постановлением региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 07.12.2017 № 458 «Об утверждении нормативов расхода тепловой энергии, используемой на подогрев холодной воды для предоставления коммунальной услуги по горячему водоснабжению на территории Кемеровской области»:

Таблица 30

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| С изолированными стояками | | С неизолированными стояками | |
| с полотенце-сушителем | без полотенце-сушителя | с полотенце-сушителем | без полотенце-сушителя |
| 0,0544 | 0,0536 | 0,0580 | 0,0548 |

На основании вышеуказанного, эксперты предлагают принять тарифы на горячую воду в открытой системе горячего водоснабжения на 2023-2027 гг. для МКП «ТЕПЛО» (Топкинский муниципальный округ) в следующем виде:

Таблица 31

**Тарифы МКП «ТЕПЛО» на горячую воду в открытой системе теплоснабжения,  
реализуемую на потребительском рынке Топкинского муниципального округа, на 2023-2027 годы**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Период | Тариф на горячую воду для населения, руб./м3 \* (с НДС) | | | | | Тариф на горячую воду для прочих потребителей,  руб./м3 (без НДС) | | | | Компо-нент на теплоно-ситель,  руб./м3 \*\*  (без НДС) | Компонент на тепловую энергию | | |
| Изолированные стояки | | | Неизолирован-ные стояки | | Изолированные стояки | | Неизолирован-ные стояки | | Односта-вочный, руб./Гкал  \*\*\* (без НДС) | Двухставочный | |
| с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-телей | | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-телей | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-телей | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-телей | Ставка за мощ-ность, 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 |
| МКП «ТЕПЛО» | с 01.01.2023 | 388,80 | 384,82 | 406,75 | | 390,80 | 324,00 | 320,68 | 338,96 | 325,67 | 97,99 | 4154,66 | х | х |
| с 01.01.2024 | 388,80 | 384,82 | | 406,75 | 390,80 | 324,00 | 320,68 | 338,96 | 325,67 | 97,99 | 4154,66 | х | х |
| с 01.07.2024 | 462,18 | 457,27 | | 484,30 | 464,64 | 385,15 | 381,06 | 403,58 | 387,20 | 106,65 | 5119,54 | х | х |
| с 01.01.2025 | 456,68 | 451,86 | | 478,44 | 459,11 | 380,57 | 376,55 | 398,70 | 382,59 | 106,65 | 5035,36 | х | х |
| с 01.07.2025 | 473,87 | 469,04 | | 495,62 | 476,29 | 394,89 | 390,87 | 413,02 | 396,91 | 120,97 | 5035,36 | х | х |
| с 01.01.2026 | 473,87 | 469,04 | | 495,62 | 476,29 | 394,89 | 390,87 | 413,02 | 396,91 | 120,97 | 5035,36 | х | х |
| с 01.07.2026 | 479,48 | 474,62 | | 501,30 | 481,91 | 399,57 | 395,52 | 417,75 | 401,59 | 124,78 | 5051,21 | х | х |
| с 01.01.2027 | 479,48 | 474,62 | | 501,30 | 481,91 | 399,57 | 395,52 | 417,75 | 401,59 | 124,78 | 5051,21 | х | х |
| с 01.07.2027 | 508,01 | 503,09 | | 530,11 | 510,46 | 423,34 | 419,24 | 441,76 | 425,38 | 144,98 | 5116,86 | х | х |

рост в 2023 г по сравнению с 01.07.2022 11,87% 19,16% 9,0%

Руководствуясь постановлением Правительства Российской Федерации от 14.11.2022 № 2053 «Об особенностях индексации регулируемых цен (тарифов) с 1 декабря 2022 г. по 31 декабря 2023 г. и внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации» тарифы на 2023 год устанавливаются без календарной разбивки. Тарифы вводятся в действие с 1 декабря 2022.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  | Приложение 1 | |
| **Плановые физические показатели МКП "Тепло" по узлу теплоснабжения Топкинский район (2021-2023 гг.)** | | | | | | |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Показатели** | **Ед. изм.** | **Утверждено на 2021 год** | **Факт предприятия 2021г.** | **Факт предприятия 2021г. в оценке экспертов** | **Утверждено на 2022 год** | **Предложения предприятия на 2023г.** | **Предложе-ния экспертов на 2023г.** | **Отклонение** |
|  |
| **Производство и отпуск тепловой энергии** | | | | | | |  |  |  |
| Количество котельных | шт. | 17,00 | 17,00 | 17,00 | 17,00 | 16,00 | 16,00 | 0,00 |  |
| В том числе мощностью, Гкал/ч: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| -до 3,00 | шт. | 17,00 | 17,00 | 17,00 | 17,00 | 16,00 | 16,00 | 0,00 |  |
| Нормативная выработка | Гкал | 35 002,00 | 38 683,78 | 33 816,27 | 34 522,00 | 33 360,75 | 34 244,00 | 883,25 |  |
| Полезный отпуск | Гкал | 27 346,00 | 26 195,40 | 26 195,40 | 26 859,00 | 25 705,00 | 26 598,00 | 893,00 |  |
| Отпуск жилищным организациям | Гкал | 15 821,00 | 15 291,04 | 15 291,04 | 14 985,00 | 14 811,14 | 15 033,00 | 221,86 |  |
| Отпуск бюджетным потребителям | Гкал | 9 647,00 | 9 630,39 | 9 630,39 | 10 633,00 | 9 630,39 | 10 277,00 | 646,61 |  |
| Отпуск иным потребителям | Гкал | 982,00 | 370,12 | 370,12 | 370,00 | 370,00 | 395,00 | 25,00 |  |
| Отпуск на производственные нужды | Гкал | 896,00 | 903,86 | 903,86 | 871,00 | 893,47 | 893,00 | -0,47 |  |
| Отпуск на потребительский рынок | Гкал | 26 450,00 | 25 291,54 | 25 291,54 | 25 988,00 | 24 811,53 | 25 705,00 | 893,47 |  |
| Расход на собственные нужды | Гкал | 1 246,00 | 1 256,24 | 1 210,87 | 1 253,00 | 1 245,45 | 1 236,00 | -9,45 |  |
| Потери в сетях предприятия | Гкал | 6 410,00 | 11 232,14 | 6 410,00 | 6 410,00 | 6 410,30 | 6 410,00 | -0,30 |  |
| **Топливо** | | | | | | |  | 0 |  |
| Удельный расход условного топлива, в т.ч. | кг у.т./Гкал | 231,51 | 231,50 | 231,51 | 231,51 | 231,39 | 231,40 | 0,01 |  |
| - уголь каменный | кг у.т./Гкал | 231,51 | 231,50 | 231,51 | 231,51 | 231,39 | 231,40 | 0,01 |  |
| Тепловой эквивалент |  | 0,72 | 0,6706 | 0,6700 | 0,72 | 0,67 | 0,74 | 0,07 |  |
| - уголь каменный |  | 0,72 | 0,6706 | 0,6700 | 0,72 | 0,67 | 0,74 | 0,07 |  |
| Удельный расход натурального топлива, в т. ч. |  |  |  |  |  |  |  | 0,00 |  |
| -уголь каменный | кг/Гкал | 321,54 | 345,21 | 345,54 | 321,54 | 345,36 | 311,50 | -33,86 |  |
| Расход натурального топлива, всего, в т. ч. |  | 10853,96 | 12921,04 | 11266,38 | 10697,37 | 11091,33 | 10281,99 | -809,34 |  |
| -уголь каменный | т | 10853,96 | 12921,04 | 11266,38 | 10697,37 | 11091,33 | 10281,99 | -809,34 |  |
| Естественная убыль натурального топлива (уголь каменный), всего, в т. ч. | % | 1,85 |  |  |  |  |  | 0,00 |  |
| -при автомобильных перевозках | % | 0,40 |  |  |  |  |  | 0,00 |  |
| -при хранении на складе, перегрузке и подаче в котельную | % | 1,45 |  |  |  |  |  | 0,00 |  |
| Расход натурального топлива с учётом естественной убыли и потерь, всего, в т. ч. |  |  |  |  |  |  |  | 0,00 |  |
| -уголь каменный | т | 11054,76 | 12921,04 | 11266,38 | 10697,37 | 11091,33 | 10281,99 | -809,34 |  |
| Цена натурального топлива |  |  |  |  |  |  |  | 0,00 |  |
| -уголь каменный | руб./т | 1334,40 | 1661,57 | 1661,57 | 1577,64 | 2149,33 | 1808,33 | -341,00 |  |
| ***Стоимость топлива, всего, в т.ч.*** | тыс. руб. | **14751,45** | **21469,24** | **18719,89** | **16876,65** | **23838,97** | **18593,27** | **-5245,70** |  |
| -уголь каменный | тыс. руб. | 14751,45 | 21469,24 | 18719,89 | 16876,65 | 23838,97 | 18593,27 | -5245,70 |  |
| Стоимость расходов по транспортировке, всего, в т.ч.: | тыс. руб. | **11290,44** | **10465,36** | **8467,48** | **13589,01** | **14965,10** | **13834,19** | **-1130,91** |  |
| железнодорожные перевозки | тыс. руб. |  |  |  |  |  |  | 0,00 |  |
| автомобильные перевозки, погрузка, разгрузка, услуги тракт. парка | тыс. руб. | 11290,44 | 9711,08 | 8467,48 | 13280,60 | 14178,42 | 13104,91 | -1073,50 |  |
| буртовка угля | тыс. руб. |  | 754,29 |  | 308,41 | 786,69 | 729,28 | -57,40 |  |
| ***Общая стоимость топлива с расходами по транспортировке*** | тыс. руб. | **26041,90** | **31934,60** | **27187,36** | **30465,66** | **38804,07** | **32427,46** | **-6376,61** |  |
| **Электроэнергия** | | | | | | |  |  |  |
| Общий расход электроэнергии, в т.ч.: | тыс. кВт\*ч | 1317,26 | 1291,35 | 1261,84 | 1293,81 | 1291,35 | 1291,35 | 0,00 |  |
| -по СН II | тыс. кВт\*ч |  | 159,61 |  |  | 159,61 | 0,00 | -159,61 |  |
| -по низкому напряжению | тыс. кВт\*ч |  | 1131,74 |  |  | 1131,74 | 0,00 | -1131,74 |  |
| Средневзвешенный тариф за 1 кВт\*ч потреблен.эл.энергии, в т.ч.: | руб. | 5,86 | 6,283 | 6,28 | 6,539 | 7,125 | 7,091 | -0,034 |  |
| -по СН II | руб. |  | 4,79 |  |  | 5,43 | 0,00 | -5,43 |  |
| -по низкому напряжению | руб. |  | 6,49 |  |  | 7,36 | 0,00 | -7,36 |  |
| Удельный расход | кВт\*ч/Гкал | 48,17 | 33,38 |  | 48,17 | 38,71 | 37,71 | -1,00 |  |
| ***Стоимость электроэнергии*** | тыс. руб. | **7715,49** | **8113,60** | **7928,18** | **8460,46** | **9200,82** | **9157,00** | **-43,81** |  |
| **Вода и канализация** | | | | | | |  | 0 |  |
| Общее количество воды, всего, в т.ч.: | тыс. м3 | 14,75 | 14,61 | 14,13 | 14,49 | 14,61 | 14,61 | 0,00 |  |
| техническая вода | тыс. м3 | 3,14 | 2,65 | 3,01 | 3,084 | 2,65 | 2,65 | 0,00 |  |
| питьевая вода | тыс. м3 | 11,615 | 11,96 | 11,13 | 11,408 | 11,96 | 11,96 | 0,00 |  |
| питьевая вода Роща |  | 0,00 |  |  |  |  |  | 0,00 |  |
| Общее количество стоков, всего | тыс. м3 | 2,44 | 3,13 | 2,34 | 2,40 | 3,13 | 3,13 | 0,00 |  |
| Тариф на воду (средневзвешенный) |  |  |  |  |  |  |  | 0,00 |  |
| Тариф на воду (питьевую) район | руб./м3 | 53,21 | 53,21 | 53,21 | 53,23 | 59,60 | 59,60 | 0,00 |  |
| Тариф на воду (питьевую) Роща | руб./м3 | 0,00 |  |  |  |  |  | 0,00 |  |
| Тариф на воду (техническую) | руб./м3 | 15,095 | 13,20 | 15,10 | 14,10 | 18,39 | 17,39 | -1,00 |  |
| Тариф на стоки | руб./м3 | 29,42 | 29,42 | 29,42 | 34,75 | 44,09 | 36,52 | -7,57 |  |
| ***Стоимость воды и канализации, всего, в том числе*** | тыс. руб. | **737,25** | **763,12** | **706,23** | **734,06** | **899,14** | **872,80** | **-26,35** |  |
| **стоимость воды** | тыс. руб. | **665,42** | **671,15** | **637,43** | **650,73** | **761,33** | **758,64** | **-2,69** |  |
| **стоимость канализации** | тыс. руб. | **71,83** | **91,97** | **68,80** | **83,33** | **137,82** | **114,16** | **-23,66** |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Приложение 2 |  | |
| **Сводная информация и смета расходов** | | | | | | | | | | | | | | | |  | |
| **по производству и реализации тепловой энергии МКП "Тепло"- узел теплоснабжения Топкинский район (2023-2027гг.)** | | | | | | | | | | | | | | | |  | |
| № п/п | Показатели | | | | Ед.изм. | Утверждено на 2021г. | Факт предприятия 2021 г | Факт предприятия 2021 г в оценке экспертов | Утверждено на 2022г. | Предложения предприятия на 2023 г | Предложения экспертов на 2023 г | Предложения экспертов на 2024 г | Предложения экспертов на 2025 г | Предложения экспертов на 2026 г | Предложения экспертов на 2027 г | |
|  |
|  |
|  |
|  |
| 1 | 2 | | | | 3 | 6 | 7 |  | 8 | 9 | 9 |  |  |  |  | |  |
|  | **Количество котельных** | | | |  | 17,00 | 17,00 | 17,00 | 17,00 | 16,00 | 16,00 | 16,00 | 16,00 | 16,00 | 16,00 | |  |
|  | **Нормативная выработка т/энергии** |  |  |  | Гкал | **35002,00** | **38683,78** | **38683,78** | **34522,00** | **33360,75** | **34244,00** | **34244,00** | **34244,00** | **34244,00** | **34244,00** | |  |
|  | **Полезный отпуск** | | | | -"- | **27346,00** | **26195,40** | **26195,40** | **26859,00** | **25705,00** | **26598,00** | **26598,00** | **26598,00** | **26598,00** | **26598,00** | |  |
|  | **Полезный отпуск на потребительский рынок** |  |  |  | -"- | **26450,00** | **25291,54** | **25291,54** | **25988,00** | **24811,53** | **25705,00** | **25705,00** | **25705,00** | **25705,00** | **25705,00** | |  |
|  | - жилищные организации |  |  |  | -"- | 15821,00 | 15291,04 | 15291,04 | 14985,00 | 14811,14 | 15033,00 | 15033,00 | 15033,00 | 15033,00 | 15033,00 | |  |
|  | - бюджетные организации |  |  |  | -"- | 9647,00 | 9630,39 | 9630,39 | 10633,00 | 9630,39 | 10277,00 | 10277,00 | 10277,00 | 10277,00 | 10277,00 | |  |
|  | - прочие потребители | | | | -"- | 982,00 | 370,12 | 370,12 | 370,00 | 370,00 | 395,00 | 395,00 | 395,00 | 395,00 | 395,00 | |  |
|  | - производственные нужды |  |  |  | -"- | 896,00 | 903,86 | 903,86 | 871,00 | 893,47 | 893,00 | 893,00 | 893,00 | 893,00 | 893,00 | |  |
|  | **Потери, всего** | | | | -"- | **7656,00** | **12488,38** | **12488,38** | **7663,00** | **7655,75** | **7646,00** | **7646,00** | **7646,00** | **7646,00** | **7646,00** | |  |
|  | - на собственные нужды котельной |  |  |  | -"- | 1246,00 | 1256,24 | 1256,24 | 1253,00 | 1245,45 | 1236,00 | 1236,00 | 1236,00 | 1236,00 | 1236,00 | |  |
|  | - в тепловых сетях | | | | -"- | 6410,00 | 11232,14 | 6410,00 | 6410,00 | 6410,30 | 6410,00 | 6410,00 | 6410,00 | 6410,00 | 6410,00 | |  |
| **Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя (данные согласно реестру приложения 5.4 Методических указаний)** | | | | | | | | | | | | | | | |  | |  |
| 1.1 | **Расходы на топливо, всего:** |  |  |  | т.р. | **26041,90** | **31934,60** | **27187,36** | **30465,66** | **38804,07** | **32427,46** | **34048,39** | **35551,25** | **37121,65** | **38762,67** | |  |
|  | в т.ч. - уголь каменный | | | | -"- | 26041,90 | 31934,60 | 27187,36 | 30465,66 | 38804,07 | 32427,46 | 34048,39 | 35551,25 | 37121,65 | 38762,67 | |  |
|  | в т.ч. натуральное топливо | | | | -"- | **14751,45** | **21469,24** | **18719,89** | **16876,65** | **23838,97** | **18593,27** | **19467,15** | **20226,37** | **21015,20** | **21834,79** | |  |
|  | - уголь каменный | | | | -"- | 14751,45 | 21469,24 | 18719,89 | 16876,65 | 23838,97 | 18593,27 | 19467,15 | 20226,37 | 21015,20 | 21834,79 | |  |
|  | в т.ч. транспорт топлива | | | | -"- | **11290,44** | **10465,36** | **8467,48** | **13589,01** | **14965,10** | **13834,19** | **14581,24** | **15324,88** | **16106,45** | **16927,88** | |  |
|  | - уголь каменный | | | | -"- | 11290,44 | 10465,36 | 8467,48 | 13589,01 | 14965,10 | 13834,19 | 14581,24 | 15324,88 | 16106,45 | 16927,88 | |  |
| 1.2 | **Расходы на электрическую энергию** |  |  |  | т.р. | **7715,49** | **8113,60** | **7928,18** | **8460,46** | **9200,82** | **9157,00** | **9523,28** | **9904,22** | **10300,38** | **10712,40** | |  |
| 1.3 | **Расходы на воду** | | | | т.р. | **665,42** | **671,15** | **637,43** | **650,73** | **761,33** | **758,64** | **789,74** | **821,33** | **854,18** | **888,35** | |  |
|  | - расходы холодная вода | | | | т.р. | 665,42 | 636,16 | 592,02 | 607,25 | 712,59 | 712,55 | 741,77 | 771,44 | 802,30 | 834,39 | |  |
|  | - расходы техническая вода | | | | т.р. |  | 34,99 | 45,40 | 43,48 | 48,74 | 46,08 | 47,97 | 49,89 | 51,88 | 53,96 | |  |
|  | - объём воды холодная вода | | | | м3 | 14754,70 | 11955,62 | 11126,19 | 11408,05 | 11955,62 | 11955,62 | 11955,62 | 11955,62 | 11955,62 | 11955,62 | |  |
|  | - объём воды технической | | | | м3 |  | 2 650,00 | 3 007,70 | 3 083,89 | 2 650,00 | 2 650,00 | 2 650,00 | 2 650,00 | 2 650,00 | 2 650,00 | |  |
|  | - цена холодная вода | | | | руб/м3 | 45,10 | 53,21 | 53,21 | 53,23 | 59,60 | 59,60 | 62,04 | 64,53 | 67,11 | 69,79 | |  |
|  | - цена воды технической | | | | руб/м3 |  | 13,20 | 15,10 | 14,10 | 18,39 | 17,39 | 18,10 | 18,83 | 19,58 | 20,36 | |  |
| 1.4 | Расходы на создание нормативного запаса топлива | | | | т.р. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |
| 1.5 | **Итого расходы на приобретение энергетических ресурсов** | | | | **т.р.** | **34422,82** | **40719,35** | **35752,97** | **39576,85** | **48766,21** | **42343,10** | **44361,42** | **46276,80** | **48276,22** | **50363,42** | |  |
| **Определение операционных (подконтрольных) расходов ( базовый уровень согласно приложению 5.1 метод.указаний)** | | | | | | | | | | | | | | | |  | |  |
| 1 | **Расходы на сырьё и материалы ( в.т.ч.канцтовары)** |  |  |  | т.р. | 1179,29 | 1293,86 | 1261,28 | 1217,70 | 1563,50 | 1562,14 | 1619,20 | 1667,13 | 1716,48 | 1767,29 | |  |
| 2 | **Расходы на ремонт основных средств** |  |  |  | т.р. | 7654,17 | 2581,56 | 8186,35 | 7903,47 | 8298,64 | 4822,59 | 4998,76 | 5146,72 | 5299,07 | 5455,92 | |  |
| 3 | **Расходы на оплату труда, всего** |  |  |  | т.р. | 32567,02 | 34084,56 | 34831,32 | 33627,73 | 52211,76 | 39403,00 | 40842,39 | 42051,32 | 43296,04 | 44577,61 | |  |
|  | в том числе ППП | | | | т.р. | 27952,27 | 29876,32 | 29895,72 | 28862,68 | 46990,15 | 35062,54 | 36343,37 | 37419,14 | 38526,74 | 39667,13 | |  |
|  | численность, всего | | | | чел. | 145,07 | 120,68 | 145,07 | 145,07 | 172,92 | 130,50 | 130,50 | 130,50 | 130,50 | 130,50 | |  |
|  | в том числе ППП | | | | чел. | 135,22 | 110,80 | 135,22 | 135,22 | 160,82 | 120,00 | 120,00 | 120,00 | 120,00 | 120,00 | |  |
|  | средняя зарплата всего | | | | руб./чел. | 18707,271 | 23536,54 | 20007,93 | 19316,57 | 25161,56 | 25161,56 | 26080,71 | 26852,70 | 27647,54 | 28465,90 | |  |
|  | в том числе ППП | | | | руб./чел. | 17226,421 | 22469,98 | 18424,12 | 17787,48 | 24348,98 | 24348,98 | 25238,45 | 25985,51 | 26754,68 | 27546,62 | |  |
| 4 | **Расходы на выполнение работ и услуг производственного** | | | | т.р. | 2952,834 | 1528,59 | 3158,14 | 3049,01 | 6179,94 | 4751,73 | 4925,31 | 5071,10 | 5221,21 | 5375,75 | |  |
|  | **характера, выполн-й по договорам со сторонними организациями,** | | | |  |  |  | 0,00 |  |  |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |  |
|  | **услуги собственных подразделений предпр-я, общехозяйственные** | | | |  |  |  | 0,00 |  |  |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |  |
| 5 | **Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам** |  |  |  | т.р. | **2681,52** | **4887,31** | 2867,96 | **2768,86** | **5905,82** | **5565,61** | **5768,92** | **5939,68** | **6115,50** | **6296,52** | |  |
|  | **с организациями, включая:** |  |  |  |  | 0,00 |  | 0,00 | 0,00 |  |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |  |
| 5.1 | - расходы на оплату услуг связи |  |  |  | -"- | 97,61 | 164,36 | 104,40 | 100,79 | 198,62 | 198,44 | 205,69 | 211,78 | 218,05 | 224,50 | |  |
| 5.2 | - расходы на оплату услуг охраны и пр услуги |  |  |  | -"- | 921,07 |  | 985,11 | 951,07 |  |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |  |
| 5.3 | - расходы на оплату информационных, юридических, аудиторских услуг |  |  |  | -"- | 163,52 | 181,83 | 174,89 | 168,85 | 219,72 | 622,13 | 644,86 | 663,94 | 683,60 | 703,83 | |  |
| 5.4 | - коммунальные услуги или охр труда |  |  |  |  | 1499,31 | 4541,12 | 1603,55 | 1548,14 | 5487,48 | 4745,04 | 4918,38 | 5063,96 | 5213,85 | 5368,18 | |  |
| 7 | **Расходы на обучение персонала** |  |  |  | -"- | 59,27 | 43,88 | 63,39 | 61,20 | 53,02 | 47,41 | 49,14 | 50,60 | 52,09 | 53,64 | |  |
| 9 | **Арендная плата** | | | | -"- | 146,18 | 84,67 | 156,35 | 150,94 | 79,42 | 79,41 | 82,31 | 84,75 | 87,26 | 89,84 | |  |
| 10 | **Другие расходы, в т.ч.:** | | | | т.р. | 1352,09 | 436,31 | 1446,10 | 1396,13 | 3555,86 | 3511,60 | 3639,88 | 3747,62 | 3858,55 | 3972,76 | |  |
| 10.1 | Расходы по сб/б, почты, БЦКП (сбор по населению) |  |  |  | т.р. | 89,72 | 27,64 | 95,95 | 92,64 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |  |
| 10.2 | Услуги почтампта (марки, конверты и т.д.) |  |  |  | т.р. | 4,41 | 25,18 | 4,71 | 4,55 | 30,42 | 30,40 | 31,51 | 32,44 | 33,40 | 34,39 | |  |
| 10.3 | Расходы по охране труда: смывающие и обезвреживающие, спец. одежда, СИЗ, спец. молоко,чистая вода, знаки-правила безопасности, плакаты, медикаменты-аптечка) | | | | т.р. | 1216,62 | 223,52 | 1301,21 | 1256,25 | 3332,12 | 3332,12 | 3453,84 | 3556,07 | 3661,33 | 3769,71 | |  |
| 10.6 | Страхование | | | | т.р. | 3,16 | 81,20 | 3,38 | 3,26 | 98,13 | 81,20 | 84,17 | 86,66 | 89,23 | 91,87 | |  |
| 10.7 | услуги банка | | | | т.р. | 35,28 | 58,22 | 37,73 | 36,43 | 70,35 | 43,07 | 44,64 | 45,96 | 47,32 | 48,72 | |  |
| 10.10 | Обслуж компьют техн,ККА | | | | т.р. | 2,90 | 20,55 | 3,11 | 3,00 | 24,84 | 24,81 | 25,72 | 26,48 | 27,27 | 28,07 | |  |
|  | **ИТОГО базовый уровень операционных расходов** |  |  |  | т.р. | **48592,38** | **45600,60** | **51970,87** | **50175,03** | **77925,06** | **59743,49** | **61925,92** | **63758,93** | **65646,19** | **67589,32** | |  |
| **Неподконтрольные расходы (данные согласно реестру Приложения 5.3 Методических указаний)** | | | | | | | | | | | | | | | |  | |  |
| 11 | **Очистка стоков, канализация** |  |  |  | т.р. | 71,83 | 91,97 | 68,80 | 83,33 | 137,82 | 114,16 | 118,84 | 123,60 | 128,54 | 133,68 | |  |
| 14 | **Расходы на оплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в т.ч.** |  |  |  | т.р. | **181,39** | **284,08** | **284,08** | **239,67** | **208,55** | **200,59** | **165,12** | **129,64** | **95,76** | **73,42** | |  |
| 14.1 | - плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, |  |  |  | т.р. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |
|  | размещение отходов и другие виды негативного воздействия на окр.среду |  |  |  | т.р. | 0,00 | 14,41 | 14,41 | 15,21 | 22,37 | 14,41 | 14,41 | 14,41 | 14,41 | 14,41 | |  |
| 14.2 | - расходы на обязательное страхование |  |  |  | т.р. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |
| 14.3 | - налог на имущество организации |  |  |  | т.р. | 179,96 | 259,75 | 259,75 | 223,65 | 183,39 | 183,39 | 147,91 | 112,43 | 78,56 | 56,22 | |  |
| 14.6 | -транспортный налог | | | | т.р. | 1,43 | 9,92 | 9,92 | 0,81 | 2,79 | 2,79 | 2,79 | 2,79 | 2,79 | 2,79 | |  |
| 15 | **Отчисления на социальные нужды, в т.ч.:** |  |  |  | т.р. | 10551,72 | 11249,60 | 11249,60 | 10155,57 | 15767,95 | 11899,70 | 12334,40 | 12699,50 | 13075,40 | 13462,44 | |  |
| 15.1 | - отчисления ППП | | | | -"- | 9056,54 | 10084,87 | 10084,87 | 8716,53 | 14191,03 | 10588,89 | 10975,70 | 11300,58 | 11635,08 | 11979,47 | |  |
| 17 | **Амортизация основных средств и нематериальных активов** |  |  |  | т.р. | 0,00 | 3780,85 | 3780,85 | 2183,17 | 2646,40 | 2646,40 | 2627,17 | 2616,94 | 2471,34 | 1417,77 | |  |
|  | **в оперативном управлении, приобретенные за собственные деньги** | | | |  |  | 452,53 | 452,53 | 169,12 | 351,26 | 351,26 | 351,26 | 351,26 | 348,39 | 348,20 | |  |
|  | **в оперативном управлении** |  |  |  |  |  | 3328,32 | 3328,32 | 2014,05 | 2295,14 | 2295,14 | 2275,91 | 2265,67 | 2122,95 | 1069,57 | |  |
| 24 | **Налог на прибыль** | | | | т.р. | 0,00 |  |  | 0,00 |  |  |  |  |  |  | |  |
| 25 | **Выпадающие доходы от снижения полезного отпуска** |  |  |  | т.р. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |
| 27 | **Расходы по сомнительным долгам** |  |  |  | т.р. | 1068,17 | 151,38 | 151,38 | 0,00 | 1117,77 | 1117,77 | 1249,14 | 1379,22 | 1513,93 | 1516,07 | |  |
| 28 | **ИТОГО (неподконтрольные расходы)** |  |  |  | т.р. | **11873,10** | **15557,88** | **15534,71** | **12661,74** | **19878,49** | **15978,63** | **16494,67** | **16948,89** | **17284,98** | **16603,38** | |  |
| 29 | **Прибыль** | | | | т.р. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |
| 30 | **Выплаты социального характера** |  |  |  | т.р. |  | 28,78 | 0,00 |  |  |  |  |  |  |  | |  |
| 34 | **Необходимая валовая выручка, всего** |  |  |  | т.р. | **94888,30** | **101877,82** | **103258,55** | **102413,62** | **145783,07** | **118065,23** | **122782,01** | **126984,62** | **131207,38** | **134556,12** | |  |
| 35 | в том числе на потребительский рынок |  |  |  | т.р. | **91779,26** | **98362,58** | **99695,67** | **99092,49** | **140715,86** | **114101,31** | **118659,73** | **122721,25** | **126802,23** | **130038,54** | |  |
| 36 | **Тариф на тепловую энергию (без НДС)** |  |  |  | руб./Гкал | **3469,92** | **3889,15** | **3941,86** | **3813,01** | **5671,39** | **4438,88** | **4616,21** | **4774,22** | **4932,98** | **5058,88** | |  |
| 37 | **Необходимая валовая выручка, с учетом сглаживания** |  |  |  | т.р. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |
| 38 | **Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов** | | | | руб./Гкал |  |  |  | **5265,80** | **12583,73** |  |  | **7493,50** | **3634,97** | **1421,92** | |  |
| 37 | **Результаты деятельности до перехода к регулированию на основании долгосрочных параметров регулирования** | | | | т.р. | **1122,18** |  | **1122,18** |  |  |  |  |  |  |  | |  |
| 38 | **Необходимая валовая выручка, всего** |  |  |  |  | **96010,48** | **101877,82** | **104380,73** | **102413,62** | **158366,80** | **118065,23** | **122782,01** | **134478,12** | **134842,35** | **134556,12** | |  |
| 39 | **НВВ на потребительском рынке с учетом корректировки** | | | | т.р. | **92901,43** | **98362,58** | **100817,84** | **104358,29** | **153299,59** | **114101,31** | **118659,73** | **130214,74** | **130437,20** | **131460,46** | |  |
| 40 | **Корректировка, связанная с соблюдением статьи 3 Федерального закона от 27.07.2010 № 190-ФЗ "О теплоснабжении"** | | | |  | **2742,72** |  |  | **-7432,80** |  | **-7305,80** | **-742,86** | **-780,74** | **-820,55** | **-862,40** | |  |
| 41 | **НВВ на потребительском рынке, с учетом корректировки, связанной с соблюдением статьи 3 Федерального закона от 27.07.2010 № 190-ФЗ "О теплоснабжении"** | | | |  | **95644,15** | **98362,58** | **100817,84** | **96925,49** | **153299,59** | **106795,51** | **117916,87** | **129434,00** | **129616,65** | **130598,06** | |  |
| 42 | **Тариф на тепловую энергию с учетом корректировки (без НДС)** |  |  |  | руб./Гкал | **3616,04** | **3889,15** | **3986,23** | **3729,62** | **6178,56** | **4154,66** | **4587,31** | **5035,36** | **5042,47** | **5080,65** | |  |
| 40 | **Рост тарифа на тепловую энергию** |  |  |  | % |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |
| 43 | **Тариф на тепловую энергию с 01 января** |  |  |  | руб./Гкал | **3585,01** | **0,00** |  | **3654,57** |  | **4154,66** | **4154,66** | **5035,36** | **5035,36** | **5051,21** | |  |
| 44 | **Тариф на тепловую энергию с 01 июля** |  |  |  | руб./Гкал | **3654,57** | **8720,06** |  | **3811,59** |  | **4154,66** | **5119,54** | **5035,36** | **5051,21** | **5116,86** | |  |
| 41 | **Рост тарифа на тепловую энергию** |  |  |  |  | **1,94** | **#ДЕЛ/0!** |  | **4,30** |  |  | **23,22** | **0,00** | **0,31** | **1,30** | |  |
|  | **Товарная выручка** | | |  |  |  |  | 91459,20888 |  |  | 9,000734961 |  |  |  |  | |  |
|  | **Результаты деятеельности до перехода к регулированию на основании долгосрочных параметров регулирования** | | | |  | 1122,18 |  |  |  |  | рост к 1.07.22 |  |  |  |  | |  |
|  | **Дельта НВВ** | |  |  |  |  |  | 9358,63 |  |  |  |  |  |  |  | |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Приложение 3 |  |
| **Сводная информация и смета расходов на теплоноситель** | | | | | | | | | | | | | |  |
| **по МКП "ТЕПЛО", владеющим источниками тепловой энергии в Топкинском районе, на которых производится теплоноситель (2023-2027 гг.)** | | | | | | | | | | | | | |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| № п/п | Показатели | Ед.изм. | Утверждено на 2020 год | Утверждено на 2021 год | Факт предприятия 2021 год | Факт 2021 в оценке экспертов | Утверждено на 2022 год | Предложения предприятия на 2023 год | Предложения экспертов на 2023 год | отклонение | Предложения экспертов на 2024 год | Предложения экспертов на 2025 год | Предложения экспертов на 2026год | Предложения экспертов на 2027год |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Теплоноситель всего, в том числе | м³ | **32734,25** | **24189,73** | **20912,38** | **20912,38** | **24189,73** | **25752,98** | **25752,98** | **0,00** | **25752,98** | **25752,98** | **25752,98** | **25752,98** |  |
|  | Теплоноситель на сторону, в т.ч: | м³ | **27520,25** | **18975,73** | **15698,38** | **15698,38** | **18975,73** | **20725,68** | **20725,68** | **0,00** | **20725,68** | **20725,68** | **20725,68** | **20725,68** |  |
|  | - население | м³ | 18316,89 | 17825,14 | 14575,23 | 14575,23 | 17825,14 | 14575,23 | 14575,23 | 0,00 | 14575,23 | 14575,23 | 14575,23 | 14575,23 |  |
|  | - объекты соц.сферы и бюджета | м³ | 4090,73 | 1145,40 | 1118,93 | 1118,93 | 1145,40 | 1118,93 | 1118,93 | 0,00 | 1118,93 | 1118,93 | 1118,93 | 1118,93 |  |
|  | - иные | м³ | 5112,63 | 5,19 | 4,23 | 4,23 | 5,19 | 4,23 | 4,23 | 0,00 | 4,23 | 4,23 | 4,23 | 4,23 |  |
|  | - собственные нужды предприятия | м³ | 0,00 | 0,00 |  |  |  |  |  | 0,00 |  |  |  |  |  |
|  | - потери в сетях | м³ | 5214,00 | 5214,00 | 5214,00 | 5214,00 | 5214,00 | 5027,30 | 5027,30 | 0,00 | 5027,30 | 5027,30 | 5027,30 | 5027,30 |  |
| **1. Энергетические ресурсы** | | | | | | | | | | | | | |  |  |
| 1.1 | **Стоимость исходной воды** | тыс. руб. | **1024,17** | **1011,26** | **912,15** | **922,36** | **927,39** | **1329,10** | **1324,03** | **-5,07** | **1386,75** | **1445,38** | **1502,28** | **1561,82** |  |
|  | **Объем исходной воды** | **м³** | **32734,25** | **24189,73** | **20912,38** | **20912,38** | **24189,73** | **25752,98** | **25752,98** | **0,00** | **25752,98** | **25752,98** | **25752,98** | **25752,98** |  |
|  | техническая | **м³** | 9285,97 | 7238,03 | 4995,00 | 4995,00 | 9205,86 | 4995,00 | 4995,00 | 0,00 | 4995,00 | 4995,00 | 4995,00 | 4995,00 |  |
|  | питьевая | **м³** | 15318,34 | 16951,70 | 15917,38 | 15917,38 | 14983,87 | 20757,98 | 20757,98 | 0,00 | 20757,98 | 20757,98 | 20757,98 | 20757,98 |  |
|  | вода в Топкинской роще | **м³** | 8129,94 | 0,00 |  |  |  |  |  | 0,00 |  |  |  |  |  |
|  | Цена технической воды | руб./ м³ | 13,67 | 15,095 | 13,05 | 15,10 | 14,10 | 18,39 | 17,39 | -1,00 | 18,10 | 18,83 | 19,58 | 20,36 |  |
|  | Цена исходной воды | руб./ м³ | 51,71 | 53,21 | 53,21 | 53,21 | 53,23 | 59,60 | 59,60 | 0,00 | 62,45 | 65,10 | 67,66 | 70,34 |  |
|  | Цена воды в Топкинской роще | руб./ м³ | 12,93 | 0,00 |  |  |  |  |  | 0,00 |  |  |  |  |  |
|  | **ИТОГО (Уровень расходов на энергетические ресурсы)** | тыс. руб. | 1024,17 | 1011,26 | 912,15 | 922,36 | 927,39 | 1329,10 | 1324,03 | -5,07 | 1386,75 | 1445,38 | 1502,28 | 1561,82 |  |
| **2. Операционные расходы** | | | | | | | | | | | | | |  |  |
| **2.1** | **Стоимость реагентов, а также фильтрующих и ионообменных материалов, используемых при водоподготовке** | **тыс. руб.** | **175,88** | **165,69** | **0,00** | **170,64** | **171,08** | **150,33** | **108,26** | **-42,07** | **112,21** | **115,53** | **118,95** | **122,47** |  |
|  | объем соли | т | 31,59 | 29,76 |  | 29,76 | 31,59 | 16,65 | 16,65 | 0,00 |  |  |  |  |  |
|  | объем катионита | т | 0,38 | 0,36 |  | 0,36 | 0,38 | 0,54 | 0,19 | -0,35 |  |  |  |  |  |
|  | анионит -эктоскейл | т | 0,12 | 0,11 |  | 0,11 | 0,12 |  |  | 0,00 |  |  |  |  |  |
|  | цена соли | руб./т | 3496,45 | 3293,72 |  | 3392,25 | 3400,99 | 5166,67 | 5166,67 | 0,00 |  |  |  |  |  |
|  | цена катионита | руб./т | 91162,69 | 85876,84 |  | 88445,83 | 88673,71 | 119079,91 | 117000,00 | -2079,91 |  |  |  |  |  |
|  | цена анионита - эктоскейл | руб./т | 253542,45 | 238841,39 |  | 245986,28 | 246620,08 |  |  | 0,00 |  |  |  |  |  |
| **2.2** | **Расходы на ремонт основных средств** | **тыс. руб.** |  |  |  |  |  |  |  | **0,00** |  |  |  |  |  |
| **2.3** | **Расходы на оплату труда, всего** | **тыс. руб.** | **776,20** | **731,19** | **493,83** | **753,07** | **755,01** | **838,18** | **838,18** | **0,00** | **868,80** | **894,52** | **921,00** | **948,26** |  |
|  | численность всего | тыс. руб. | 4,0 | 3,77 | 1,90 | 3,77 | 4,00 | 2,95 | 2,95 | 0,00 |  |  |  |  |  |
| ср. зарплата | руб./мес. | 16170,83 | 15233,21 | 21684,60 | 16654,58 | 15729,33 | 23699,54 | 23699,54 | 0,00 |  |  |  |  |  |
| ФОТ ППП | тыс. руб. | 776,20 | 731,19 | 493,83 | 753,07 | 755,01 | 838,18 | 838,18 | 0,00 | 868,80 | 894,52 | 921,00 | 948,26 |  |
| численность ппп | чел. | 4,00 | 3,77 | 1,90 | 3,77 | 4,00 | 2,95 | 2,95 | 0,00 |  |  |  |  |  |
| ср. зарплата ппп | руб./мес. | 16170,83 | 15233,21 | 21684,60 | 15688,90 | 15729,33 | 23699,54 | 23699,54 | 0,00 |  |  |  |  |  |
|  | **ИТОГО базовый уровень операционных расходов** | тыс. руб. | **952,08** | **896,88** | **493,83** | **923,71** | **926,09** | **988,51** | **946,44** | **-42,07** | **981,01** | **1010,05** | **1039,95** | **1070,73** |  |
| **3. Неподконтрольные расходы** | | | | | | | | | | | | | |  |  |
| **3.5** | **Отчисления на социальные нужды, в т.ч.:** | **тыс. руб.** | **234,41** | **220,82** | **149,14** | **149,14** | **228,01** | **253,13** | **253,13** | **0,00** | **262,38** | **270,14** | **278,14** | **286,37** |  |
| 3.5.1 | - отчисления ППП | тыс. руб. | 234,41 | **220,82** | 149,14 | 149,14 | 228,01 | 253,13 | 253,13 | 0,00 | 262,38 | 270,14 | 278,14 | 286,37 |  |
| **3.11** | **Выпадающие доходы/экономия средств** | **тыс. руб.** |  |  |  |  |  | **250,42** |  | **-250,42** |  |  |  |  |  |
|  | **ИТОГО (неподконтрольные расходы)** | тыс. руб. | **234,41** | **220,82** | **149,14** | **149,14** | **228,01** | **503,55** | **253,13** | **-250,42** | **262,38** | **270,14** | **278,14** | **286,37** |  |
| **4. Прибыль** | | | | | | | | | | | | | |  |  |
|  | **ИТОГО (Прибыль)** | тыс. руб. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Объем воды, вырабатываемой на водоподготовительных установках источника тепловой энергии** | тыс. куб. м | **32,73** | **24,19** | **20,91** | **20,91** | **24,19** | **25,75** | **25,75** | **0,00** | **25,75** | **25,75** | **25,75** | **25,75** |  |
|  | **Необходимая валовая выручка, относимая на производство теплоносителя** | тыс. руб. | **2210,67** | **2128,96** | **1555,12** | **1995,21** | **2081,49** | **2821,17** | **2523,60** | **-297,56** | **2630,14** | **2725,57** | **2820,37** | **2918,93** |  |
|  | **Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов** |  |  |  |  |  |  |  |  | **0,00** |  | **197,20** | **341,81** | **543,22** |  |
|  | **Корректировка, связанная с соблюдением статьи 3 Федерального закона от 27.07.2010 № 190-ФЗ "О теплоснабжении"** |  |  | **-280,70** |  |  | **-135,00** |  |  | **0,00** |  |  |  |  |  |
|  | **Необходимая валовая выручка, относимая на производство теплоносителя** |  |  | **1848,26** | **1555,12** | **1995,21** | **1946,49** | **2821,17** | **2523,60** | **-297,56** | **2630,14** | **2922,77** | **3162,18** | **3462,14** |  |
|  | **Стоимость 1 куб. м воды, вырабатываемой на водоподготовительных установках источника тепловой энергии и (или) приобретаемой у других организаций (без НДС)** | руб./куб. м | **67,53** | **76,41** | **74,36** | **95,41** | **80,47** | **109,55** | **97,99** | **-11,55** | **102,13** | **105,84** | **109,52** | **113,34** |  |
|  | **с января** | руб./куб. м | **62,07** | **74,33** |  |  | **78,85** |  | **97,99** | **97,99** | **97,99** | **106,65** | **120,97** | **124,78** |  |
|  | **с июля** | руб./куб. м | **74,33** | **78,85** |  |  | **82,23** |  | **97,99** | **97,99** | **106,65** | **120,97** | **124,78** | **144,98** |  |
|  | **Рост тарифа на теплоноситель** | % | **19,75** | **6,09** |  |  | **4,29** |  |  |  | **8,83** | **13,43** | **3,15** | **16,19** |  |
|  | **товарная выручка** |  |  |  |  | **1197,90** |  |  | **19,16** |  |  |  |  |  |  |
|  | **Результаты деятеельности до перехода к регулированию на основании долгосрочных параметров регулирования** |  |  | **445,32** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Дельта НВВ** |  |  |  |  | **797,31** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**Долгосрочные параметры регулирования МКП «ТЕПЛО» для формирования долгосрочных тарифов на тепловую энергию, реализуемую на потребительском рынке Топкинского муниципального округа,**

**на период с 01.01.2023 по 31.12.2027**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Период | Базовый  уровень опера-  ционных расходов | Индекс эффектив-ности опера-ционных расходов | Норма-тивный уровень прибыли | Уро-вень на-деж-ности тепло-снаб-жения | Показа-тели энерго-сбере-жения и энергети-ческой эффек-тивности | Реализация программ в области энергосбе-режения и повышения энергети-ческой эффектив-ности | Дина-мика изме-нения расхо-дов на топли-во |
| тыс. руб. | % | тыс. руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| МКП «ТЕПЛО» | 2023 | 59 743,49 | х | 0,00 | x | x | x | x |
| 2024 | x | 1,00 | 0,00 | x | x | x | x |
| 2025 | x | 1,00 | 0,00 | x | x | x | x |
| 2026 | x | 1,00 | 0,00 | x | x | x | x |
| 2027 | x | 1,00 | 0,00 | x | x | x | x |

**Долгосрочные тарифы** \*\*

**МКП «ТЕПЛО» на тепловую энергию, реализуемую на потребительском рынке Топкинского муниципального округа,**

**на период с 01.01.2023 по 31.12.2027**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Вид тарифа | Период | Вода | Отборный пар давлением | | | | Острый  и  редуци-рованный пар |
| от 1,2 до 2,5 кг/см2 | от 2,5 до 7,0 кг/см2 | от 7,0  до 13,0 кг/см2 | свыше 13,0 кг/см2 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| МКП «ТЕПЛО» | Для потребителей, в случае отсутствия дифференциации тарифов  по схеме подключения (без НДС) | | | | | | | |
| Одноставоч-ный  руб./Гкал | с 01.01.2023 | 4154,66 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2024 | 4154,66 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2024 | 5119,54 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2025 | 5035,36 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2025 | 5035,36 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2026 | 5035,36 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2026 | 5051,21 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2027 | 5051,21 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2027 | 5116,86 | x | x | x | x | x |
| Двухставоч-ный | x | x | x | x | х | x | x |
| Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал | x | x | x | x | х | x | x |
| Ставка за содержание тепловой мощности, тыс. руб./Гкал/ч  в мес. | x | x | x | x | х | x | x |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
|  | Население (тарифы указываются с учетом НДС) \* | | | | | | | |
| Одноставоч-ный  руб./Гкал | с 01.01.2023 | 4985,59 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2024 | 4985,59 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2024 | 6143,45 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2025 | 6042,43 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2025 | 6042,43 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2026 | 6042,43 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2026 | 6061,45 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2027 | 6061,45 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2027 | 6140,23 | x | x | x | x | x |
| Двухставоч-ный | x | x | x | x | х | x | x |
| Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал | x | x | x | x | х | x | x |
| Ставка за содержание тепловой мощности,  тыс. руб./Гкал/ч  в мес. | x | x | x | x | х | x | x |

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

\*\* Тарифы установлены для потребителей Топкинского муниципального округа, за исключением потребителей г. Топки.

Приложение № 51 к протоколу № 88

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 28.11.2022

**Долгосрочные параметры регулирования МКП «ТЕПЛО» для формирования долгосрочных тарифов на теплоноситель, реализуемый на потребительском рынке Топкинского муниципального округа,**

**на период с 01.01.2023 по 31.12.2027**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Период | Базовый  уровень опера-  ционных расходов | Индекс эффектив-ности опера-ционных расходов | Норма-тивный уровень прибыли | Уро-вень на-деж-ности тепло-снаб-жения | Показа-тели энерго-сбере-жения и энергети-ческой эффек-тивности | Реализация программ в области энергосбе-режения и повышения энергети-ческой эффектив-ности | Дина-мика изме-нения расхо-дов на топли-во |
| тыс. руб. | % | тыс. руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| МКП «ТЕПЛО» | 2023 | 946,44 | х | 0,00 | x | x | x | x |
| 2024 | x | 1,00 | 0,00 | x | x | x | x |
| 2025 | x | 1,00 | 0,00 | x | x | x | x |
| 2026 | x | 1,00 | 0,00 | x | x | x | x |
| 2027 | x | 1,00 | 0,00 | x | x | x | x |

**Долгосрочные тарифы \*\***

**МКП «ТЕПЛО», на теплоноситель, реализуемый на потребительском рынке Топкинского муниципального округа,**

**на период с 01.01.2023 по 31.12.2027**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Вид тарифа | Период | Вид теплоносителя | |
| вода | пар |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| МКП «ТЕПЛО» | Тариф на теплоноситель, поставляемый теплоснабжающей организацией, владеющей источником (источниками) тепловой энергии, на котором производится теплоноситель (без НДС) | | | |
| Одноставочный,  руб./м3 | с 01.01.2023 | 97,99 | x |
| с 01.01.2024 | 97,99 | x |
| с 01.07.2024 | 106,65 | x |
| с 01.01.2025 | 106,65 | x |
| с 01.07.2025 | 120,97 | x |
| с 01.01.2026 | 120,97 | x |
| с 01.07.2026 | 124,78 | x |
| с 01.01.2027 | 124,78 | x |
| с 01.07.2027 | 144,98 | x |
| Тариф на теплоноситель, поставляемый потребителям (без НДС) | | | |
| Одноставочный,  руб./м3 | с 01.01.2023 | 97,99 | x |
| с 01.01.2024 | 97,99 | x |
| с 01.07.2024 | 106,65 | x |
| с 01.01.2025 | 106,65 | x |
| с 01.07.2025 | 120,97 | x |
| с 01.01.2026 | 120,97 | x |
| с 01.07.2026 | 124,78 | x |
| с 01.01.2027 | 124,78 | x |
| с 01.07.2027 | 144,98 | x |
| Население (тарифы указываются с учетом НДС) \* | | | |
| Одноставочный,  руб./м3 | с 01.01.2023 | 117,59 | x |
| с 01.01.2024 | 117,59 | x |
| с 01.07.2024 | 127,98 | x |
| с 01.01.2025 | 127,98 | x |
| с 01.07.2025 | 145,16 | x |
| с 01.01.2026 | 145,16 | x |
| с 01.07.2026 | 149,74 | x |
| с 01.01.2027 | 149,74 | x |
| с 01.07.2027 | 173,98 | x |

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

\*\*Тарифы установлены для потребителей Топкинского муниципального округа, за исключением потребителей г. Топки.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Приложение № 52 к протоколу № 88  заседания правления Региональной  энергетической комиссии  Кузбасса от 28.11.2022  **Долгосрочные тарифы** \*\*\*\*  **МКП «ТЕПЛО» на горячую воду в открытой системе горячего водоснабжения (теплоснабжения),**  **реализуемую на потребительском рынке Топкинского муниципального округа,**  **на период с 01.01.2023 по 31.12.2027**   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | Наименование регулируемой организации | Период | Тариф на горячую воду для населения, руб./м3 \* (с НДС) | | | | | Тариф на горячую воду для прочих потребителей,  руб./м3 (без НДС) | | | | Компо-нент на теплоно-ситель,  руб./м3 \*\*  (без НДС) | Компонент на тепловую энергию | | | | Изолированные стояки | | | Неизолирован-ные стояки | | Изолированные стояки | | Неизолирован-ные стояки | | Односта-вочный, руб./Гкал  \*\*\* (без НДС) | Двухставочный | | | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-телей | | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-телей | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-телей | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-телей | Ставка за мощ-ность, 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 | | МКП «ТЕПЛО» | с 01.01.2023 | 388,80 | 384,82 | 406,75 | | 390,80 | 324,00 | 320,68 | 338,96 | 325,67 | 97,99 | 4154,66 | х | х | | с 01.01.2024 | 388,80 | 384,82 | | 406,75 | 390,80 | 324,00 | 320,68 | 338,96 | 325,67 | 97,99 | 4154,66 | х | х | | с 01.07.2024 | 462,18 | 457,27 | | 484,30 | 464,64 | 385,15 | 381,06 | 403,58 | 387,20 | 106,65 | 5119,54 | х | х | | с 01.01.2025 | 456,68 | 451,86 | | 478,44 | 459,11 | 380,57 | 376,55 | 398,70 | 382,59 | 106,65 | 5035,36 | х | х | | с 01.07.2025 | 473,87 | 469,04 | | 495,62 | 476,29 | 394,89 | 390,87 | 413,02 | 396,91 | 120,97 | 5035,36 | х | х | | с 01.01.2026 | 473,87 | 469,04 | | 495,62 | 476,29 | 394,89 | 390,87 | 413,02 | 396,91 | 120,97 | 5035,36 | х | х | | с 01.07.2026 | 479,48 | 474,62 | | 501,30 | 481,91 | 399,57 | 395,52 | 417,75 | 401,59 | 124,78 | 5051,21 | х | х | | с 01.01.2027 | 479,48 | 474,62 | | 501,30 | 481,91 | 399,57 | 395,52 | 417,75 | 401,59 | 124,78 | 5051,21 | х | х | | с 01.07.2027 | 508,01 | 503,09 | | 530,11 | 510,46 | 423,34 | 419,24 | 441,76 | 425,38 | 144,98 | 5116,86 | х | х | |
|  |

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

\*\* Тариф на теплоноситель для МКП «ТЕПЛО», реализуемый на потребительском рынке Топкинского муниципального округа, установлен [постановлением](consultantplus://offline/ref=F83A3FE3A7548FAE48FC09F10E117239497F9904CE8E6CCEAA856719F0B93758T926I) Региональной энергетической комиссии Кузбасса от 28.11.2022 № 826.

\*\*\* Тариф на тепловую энергию для МКП «ТЕПЛО», реализуемую на потребительском рынке Топкинского муниципального округа, установлен [постановлением](consultantplus://offline/ref=F83A3FE3A7548FAE48FC09F10E117239497F9904CE8E62CBAF856719F0B93758T926I) Региональной энергетической комиссии Кузбасса от 28.11.2022 № 825.

\*\*\*\* Тарифы установлены для потребителей Топкинского муниципального округа, за исключением потребителей г. Топки.

Приложение № 53 к протоколу № 88

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 28.11.2022

**Долгосрочные тарифы\*\***

**МКП «ТЕПЛО» на тепловую энергию, реализуемую**

**на потребительском рынке Топкинского муниципального округа,**

**на период с 13.03.2021 по 31.12.2022**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименова-  ние регули-  руемой организации | Вид тарифа | Период | Вода | Отборный пар давлением | | | | Острый  и  редуци-рован-ный пар |
| от 1,2 до 2,5 кг/см2 | от 2,5 до 7,0 кг/см2 | от 7,0 до 13,0 кг/см2 | Свы  ше 13,0 кг/см2 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| МКП «ТЕПЛО» | Для потребителей, в случае отсутствия дифференциации тарифов по схеме подключения  (без НДС) | | | | | | | |
| Одноставочный  Руб./Гкал | с 13.03.2021 | 3585,01 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2021 | 3654,57 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2022 | 3654,57 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2022 | 3811,59 | x | x | x | x | x |
| с 01.12.2022 | 4154,66 | x | x | x | x | x |
| Двухставочный | х | х | х | х | х | х | х |
| Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал | х | х | х | х | х | х | х |
| Ставка за содержание тепловой мощности, тыс. руб./Гкал/ч в мес. | х | х | х | х | х | х | х |
| Население (тарифы указываются с учетом НДС) \* | | | | | | | |
| Одноставочный  Руб./Гкал | с 13.03.2021 | 4302,01 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2021 | 4385,48 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2022 | 4385,48 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2022 | 4573,91 | x | x | x | x | x |
| с 01.12.2022 | 4985,59 | 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).

\*\* Тарифы установлены для потребителей Топкинского муниципального округа, за исключением потребителей г. Топки».

Приложение № 54 к протоколу № 88

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 28.11.2022

**Долгосрочные тарифы\*\***

**на теплоноситель, реализуемый МКП «ТЕПЛО»**

**на потребительском рынке Топкинского муниципального округа**

**на период с 01.01.2020 по 31.12.2022**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Вид тарифа | Период | Вид теплоносителя | |
| вода | пар |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Тариф на теплоноситель, поставляемый теплоснабжающей организацией, владеющей источником (источниками) тепловой энергии, на котором производится теплоноситель (без НДС) | | | | |
| МКП «ТЕПЛО» | Одноставочный  руб./м3 | с 01.01.2020 | 62,07 | x |
| с 01.07.2020 | 74,33 | x |
| с 01.01.2021 | 74,33 | x |
| с 01.07.2021 | 78,85 | x |
| с 01.01.2022 | 78,85 | x |
| с 01.07.2022 | 82,23 | x |
| с 01.12.2022 | 97,99 | x |
| Тариф на теплоноситель, поставляемый потребителям (без НДС) | | | |
| Одноставочный  руб./м3 | с 01.01.2020 | 62,07 | x |
| с 01.07.2020 | 74,33 | x |
| с 01.01.2021 | 74,33 | x |
| с 01.07.2021 | 78,85 | x |
| с 01.01.2022 | 78,85 | x |
| с 01.07.2022 | 82,23 | x |
| с 01.12.2022 | 97,99 | x |
| Население (тарифы указываются с учетом НДС) \* | | | |
| Одноставочный  руб./м3 | с 01.01.2020 | 74,48 | x |
| с 01.07.2020 | 89,20 | x |
| с 01.01.2021 | 89,20 | x |
| с 01.07.2021 | 94,62 | x |
| с 01.01.2022 | 94,62 | x |
| с 01.07.2022 | 98,68 | x |
| с 01.12.2022 | 117,59 | x |

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

\*\* Тарифы установлены для потребителей Топкинского муниципального округа, за исключением потребителей г. Топки».

Приложение № 55 к протоколу № 88

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 28.11.2022

**Долгосрочные тарифы\*\*\*\***

**МКП «ТЕПЛО» на горячую воду в открытой системе**

**водоснабжения (теплоснабжения), реализуемую на потребительском рынке**

**Топкинского муниципального округа, на период с 13.03.2021 по 31.12.2022**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Период | Тариф на горячую воду для населения, руб./м3 <\*>  (с НДС) | | | | Тариф на горячую воду для прочих потребителей,  руб./м3  (без НДС) | | | | Компо-нент на теплоно-ситель,  руб./м3  \*\*  (без НДС) | Компонент на тепловую энергию | | |
| Изолированные стояки | | Неизолированные стояки | | Изолированные стояки | | Неизолирован-  ные стояки | | Односта-вочный, руб./Гкал  \*\*\*  (без НДС) | Двухставочный | |
| с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-телей | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-телей | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-телей | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-телей | Ставка за мощность, тыс. руб./  Гкал/  час в мес. | Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| МКП «ТЕПЛО» | с 13.03.2021 | 323,22 | 319,79 | 338,71 | 324,95 | 269,35 | 266,49 | 282,26 | 270,79 | 74,33 | 3585,01 | х | х |
| с 01.07.2021 | 333,19 | 329,68 | 348,98 | 334,94 | 277,66 | 274,73 | 290,82 | 279,12 | 78,85 | 3654,57 | х | х |
| с 01.01.2022 | 333,19 | 329,68 | 348,98 | 334,94 | 277,66 | 274,73 | 290,82 | 279,12 | 78,85 | 3654,57 | х | х |
| с 01.07.2022 | 347,50 | 343,84 | 363,96 | 349,33 | 289,58 | 286,53 | 303,30 | 291,11 | 82,23 | 3811,59 | х | х |
| с 01.12.2022 | 388,80 | 384,82 | 406,75 | 390,80 | 324,00 | 320,68 | 338,96 | 325,67 | 97,99 | 4154,66 | х | х |

\* Выделяется в целях реализации [пункта 6 статьи 168](consultantplus://offline/ref=B39C6952ABEE16C4D5D7FC5822F49E2C17AE93BF992A2F3A61EEC59B3D6E01852342A01897D6F84E3A51C79412DFD4DAA6AE22FE0F1DFCP4h7G) Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая).

\*\* [Тариф](consultantplus://offline/ref=261B76A31C1EACB0D8EBE99B3AAC34876D9F142E12ECF37AB18D765C6A3415421FBA034425F3238B3C9E041B2EFCE1AAD0E668DC1ADD67D077A8558Ai1rAL) на теплоноситель для МКП «ТЕПЛО», реализуемый на потребительском рынке Топкинского муниципального округа, установлен постановлением региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 20.12.2019 № 802 (в редакции постановлений Региональной энергетической комиссии Кузбасса от 20.12.2020 № 766, от 28.10.2021 № 465, от 28.11.2022 № 829).

\*\*\* [Тариф](consultantplus://offline/ref=261B76A31C1EACB0D8EBE99B3AAC34876D9F142E12ECF578B18C765C6A3415421FBA034425F3238B3C9E08192EFCE1AAD0E668DC1ADD67D077A8558Ai1rAL) на тепловую энергию для МКП «ТЕПЛО» , реализуемую на потребительском рынке Топкинского муниципального округа, установлен постановлением Региональной энергетической комиссии Кузбасса от 13.04.2021 № 132 (в редакции постановления Региональной энергетической комиссии Кузбасса, от 28.10.2021 № 464, от 28.11.2022 № 828).

\*\*\*\* Тарифы установлены для потребителей Топкинского муниципального округа, за исключением потребителей г. Топки».

Тарифы МУП «Городское тепловое хозяйство»на горячую воду в закрытой системе горячего водоснабжения, реализуемую на потребительском рынке Прокопьевского городского округа,

на период с 01.01.2022 по 31.12.2022

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Период | Компонент на холодную воду \*\* | | Компонент на тепловую энергию \*\*\* | |
| для населения,  руб./м3 \*  (с НДС) | для прочих потребителей, руб./м3 (без НДС) | Одноставочный для населения, руб./Гкал \*  (с НДС) | Одноставочный для прочих потребителей, руб./Гкал  (без НДС) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| МУП «Городское тепловое хозяйство» | с 01.01.2022 | 40,26 | 33,55 | 4 069,49 | 3 391,24 |
| с 01.07.2022 | 40,26 | 33,55 | 4 069,49 | 3 391,24 |
| с 01.12.2022 | 45,02 | 37,52 | Числовое значение определяется единой теплоснабжающей организацией равным цене на тепловую энергию (мощность), определенной соглашением сторон договора теплоснабжения, но не выше предельного уровня цены на тепловую энергию (мощность), утвержденного органом регулирования постановлением РЭК Кузбасса от 17.11.2022 № 376 | Числовое значение определяется единой теплоснабжающей организацией равным цене на тепловую энергию (мощность), определенной соглашением сторон договора теплоснабжения, но не выше предельного уровня цены на тепловую энергию (мощность), утвержденного органом регулирования постановлением РЭК Кузбасса от 17.11.2022 № 376 |

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

\*\* Предельные уровни цен на тепловую энергию (мощность) в ценовой зоне теплоснабжения Прокопьевский городской округ Кемеровской области – Кузбасса на 2022 год установлены для МУП «Городское тепловое хозяйство» постановлением Региональной энергетической комиссии Кузбасса от 11.11.2021 № 518.».