Приложение № 35 к протоколу № 73

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 23.11.2023

Экспертное заключение

Региональной энергетической комиссии Кузбасса

по материалам, представленным ОАО «РЖД» (филиал Кузбасский территориальный участок Западно-Сибирской дирекции   
по тепловодоснабжению - структурное подразделение Центральной дирекции по тепловодоснабжению) по узлу теплоснабжения - котельная   
на ст. Юрга-1 для установления долгосрочных параметров регулирования   
и долгосрочных тарифов на тепловую энергию, реализуемую   
на потребительском рынке Юргинского муниципального округа,   
на 2024-2028 годы

1. **Общая характеристика предприятия**

Полное наименование организации – ОАО «РЖД» (филиал Кузбасский территориальный участок Западно-Сибирской дирекции   
по тепловодоснабжению – структурное подразделение Центральной дирекции по тепловодоснабжению) по узлу теплоснабжения – котельная   
на ст. Юрга-1.

Фактический адрес: 650992, г. Кемерово, ул. Карболитовская, д. 2.

Должность, фамилия, имя, отчество контактного лица, рабочий телефон – Рейникова Юлия Борисовна, телефон (3842) 32-35-15.

Кузбасский региональный производственный участок является подразделением Западно-Сибирской дирекции по тепловодоснабжению – структурного подразделения Центральной дирекции по тепловодоснабжению – филиала ОАО «РЖД» и осуществляет деятельность по управлению комплексом объектов стационарной теплоэнергетики, водоснабжения   
и водоотведения на территории Кемеровской области, в том числе эксплуатации 7 котельных.

Подразделение создано на основании приказа Центральной дирекции   
по тепловодоснабжению ОАО «РЖД» от 23.11.2010 № 188 «О создании структурных подразделений Центральной дирекции   
по тепловодоснабжению» и является полным правопреемником Дирекции   
по тепловодоснабжению – структурного подразделения Западно-Сибирской железной дороги – филиала ОАО «РЖД». Вышеназванный производственный участок не имеет собственного выделенного бухгалтерского баланса.

По узлу теплоснабжения котельная на станции Юрга-1 (г. Юрга) предприятие эксплуатирует 1 котельную установленной мощностью   
0,31 Гкал/час.

До 2022 года на котельной для производства тепловой энергии использовался угольный котел. В 2022 году на котельной была произведена замена угольного котла на 2 электрических (1 – основной, 1 -резервный),   
на каждом котле используется по 4 вихревых индукционных нагревателя ВИН-45 мощностью по 45 кВт каждый.

Предприятие находится на общей системе налогообложения.

Для установления тарифов на тепловую энергию и горячую воду   
ОАО «РЖД» обратилось в Региональную энергетическую комиссию Кузбасса с заявлением (исх. № 428/ЗСИБ ДТВу-3 от 28.04.2023, вх. № 2600   
от 28.04.2023) и представило пакет документов в формате шаблона DOCS.FORM.6.42.

Письмом от 14.08.2023 № 913/ЗСИБ ДТВу-3 (вх. № 4591 от 15.08.2023) представлен дополнительный пакет документов № 2 в формате шаблона DOCS.FORM.6.42.

Письмом от 13.10.2023 № 1248/ЗСИБ ДТВу-3 (вх. № 5730   
от 13.10.2023) представлен дополнительный пакет документов № 3 в формате шаблона DOCS.FORM.6.42.

Письмом от 17.11.2023 № 1391/ЗСИБ ДТВу-3 (вх. № 6636   
от 17.11.2023) представлен дополнительный пакет документов № 4 в формате шаблона DOCS.FORM.6.42.

Открыто дело «Об установлении долгосрочных параметров регулирования, долгосрочных тарифов на тепловую энергию, реализуемую   
на потребительском рынке Промышленновского муниципального округа,   
а также по узлам теплоснабжения котельная ШЧ на ст. Артышта-2, котельная   
на ст. Бирюлинская, котельная на ст. Юрга-1 на 2024-2028 годы;   
об установлении долгосрочных параметров регулирования, долгосрочных тарифов на тепловую энергию, горячую воду   
в открытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения), тепловую энергию, поставляемую теплоснабжающим, теплосетевым организациям, приобретающим тепловую энергию с целью компенсации потерь по узлу теплоснабжения котельная ТЧ-15 на ст. Новокузнецк-Сортировочный   
на 2024-2028 годы; о корректировке НВВ и уровня тарифов на тепловую энергию, тепловую энергию для потребителей, приобретающих   
её с целью компенсации потерь по узлу теплоснабжения котельная   
на ст. Абагур-Лесной ПМС-2 на 2024 год для ОАО «РЖД»   
№ РЭК/61-РЖД-2024 от 03.05.2023.

ОАО «РЖД» (филиал Кузбасский территориальный участок Западно-Сибирской дирекции по тепловодоснабжению - структурное подразделение Центральной дирекции по тепловодоснабжению) по узлу теплоснабжения – котельная на ст. Юрга-1осуществляет свою деятельность   
в соответствии с действующим на территории Российской Федерации законодательством, Уставом предприятия (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. Том 1. Учредительные документы. Устав ОАО «РЖД»).

В составе обосновывающих материалов были представлены следующие документы:

Смета расходов по котельной ст. Юрга (DOCS.FORM.6.42.   
Доп. документы 3. Часть 6. 43. Смета расходов Юрга).

Учетная политика ОАО «РЖД» от 26.12.2016 № 106 (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. Том 1. Учредительные документы. Учетная политика).

Учет затрат в структурных подразделениях Центральной дирекции   
по тепловодоснабжению-филиала ОАО «РЖД» (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. Том 1. Учредительные документы. Раздельный учет с 2020 года).

Распоряжение ОАО «РЖД» от 12.07.2018 № 1481/р (ред. от 14.02.2023) «О порядке закупки товаров, работ, услуг для нужд ОАО «РЖД» (Вместе   
с положением) (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. Том 1. Учредительные документы. Положение о закупке).

Приказ от 23.11.2010 № 188 «О создании структурных подразделений Центральной дирекции по тепловодоснабжению» (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. Том 1. Учредительные документы. Приказ № 188 от 23.11.2010).

Положение о Западно-Сибирской дирекции по тепловодоснабжению-структурном подразделении Центральной дирекции   
по тепловодоснабжению-филиала ОАО «РЖД» от 01.04.2011 (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. Том 1. Учредительные документы. Положение от 01.04.2011 о Зап-Сиб ДТВ новое).

Свидетельство о постановке на учет Российской организации   
в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации от 23.09.2003 серия 77 № 008389961 (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. Том 1. Учредительные документы. Свидетельство о пост на уч).

Страховое свидетельство Фонда социального страхования Российской Федерации от 24.09.2003 № 7738014001 (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. Том 1. Учредительные документы. Страховое свидетельство ФСС № 7738014001).

Уведомление от 26.01.2011 № 742419 о постановке на учет Российской организации ОАО «РЖД» в налоговом органе на территории Российской Федерации (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. Том 1. Учредительные документы. Уведомление о пост на уч).

Физические показатели по котельной ст. Юрга на 2024-2028 гг (DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 2. Часть 5. 43. Физические показатели   
по котельной ст. Юрга на 2024-2028 гг).

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

В соответствии с пунктами 3, 4, 5 Основ ценообразования в сфере теплоснабжения, утвержденных постановлением Правительства РФ   
от 22.10.2012 № 1075 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения»,   
цены (тарифы) на услуги в сфере теплоснабжения, оказываемые   
ОАО «РЖД» посредством комплекса теплоснабжения находящегося  
в собственности, подлежат государственному регулированию.

Расходы предприятия рассчитываются в соответствии с пунктами   
28 и 31 Основ ценообразования.

Для составления данного заключения эксперты руководствовались Прогнозом Минэкономразвития РФ, опубликованным на официальном сайте Минэкономразвития РФ 22.09.2023, в соответствии с которым   
индекс потребительских цен (ИЦП) (2023/2022) составляет 1,058;

индекс потребительских цен (ИЦП) (2024/2023) составляет 1,072;

индекс цен производителей на транспорт, за исключением трубопроводного (ИЦП на транспорт) (2023/2022) составляет 1,090;

индекс цен производителей на транспорт, за исключением трубопроводного (ИЦП на транспорт) (2024/2023) составляет 1,061;

индекс цен производителей на электрическую энергию   
(ИЦП на электрическую энергию) (2023/2022) составляет 1,120;

индекс цен производителей на электрическую энергию   
(ИЦП на электрическую энергию) (2024/2023) составляет 1,056;

индекс цен производителей (ИЦП) на водоснабжение; водоотведение, организацию сбора и утилизацию отходов, деятельность по ликвидации загрязнений (раздел Е) (2023/2022) составляет 1,083;

индекс цен производителей (ИЦП) на водоснабжение; водоотведение, организацию сбора и утилизацию отходов, деятельность по ликвидации загрязнений (раздел Е) (2024/2023) составляет 1,044.

1. **Нормативно правовая база**

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

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

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

Материалы ОАО «РЖД» (филиал Кузбасский территориальный участок Западно-Сибирской дирекции по тепловодоснабжению - структурное подразделение Центральной дирекции по тепловодоснабжению) по узлу теплоснабжения - котельная на ст. Юрга-1 по расчету тарифов   
на 2024-2028 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. Заявление и расчетно-обосновывающие материалы представлены в орган регулирования в формате шаблона DOCS.FORM.6.42.

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

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

Проделанная в процессе проведения экспертизы работа не означает проведения полной и всеобъемлющей аудиторской проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия и правильности формирования финансовых результатов за анализируемый период с целью выявления всех возможных нарушений норм действующего законодательства. Выборочная проверка бухгалтерской, статистической и иной документации осуществлялась исключительно с целью оценки достоверности, представленной ОАО «РЖД» (филиал Кузбасский территориальный участок Западно-Сибирской дирекции по тепловодоснабжению - структурное подразделение Центральной дирекции по тепловодоснабжению) по узлу теплоснабжения - котельная на ст. Юрга-1 информации   
для определения величины экономически обоснованных расходов   
по регулируемым РЭК Кузбасса видам деятельности на 2024-2028 годы.

Экспертная оценка экономической обоснованности расходов   
на производство, передачу и сбыт тепловой энергии, принимаемых   
для расчета тарифов на 2024-2028 годы, производилась на основе расчета операционных расходов, анализа неподконтрольных расходов, расчета затрат на приобретение энергетических ресурсов и факта 2022 года.

Для составления данного заключения эксперты руководствовались Прогнозом Минэкономразвития РФ, опубликованным на официальном сайте Минэкономразвития РФ 22.09.2023.

1. **Определение долгосрочных и прогнозных параметров регулирования на производство тепловой энергии для ОАО «РЖД» (филиал Кузбасский территориальный участок Западно-Сибирской дирекции по тепловодоснабжению - структурное подразделение Центральной дирекции по тепловодоснабжению)   
   по узлу теплоснабжения - котельная на ст. Юрга-1**

**5.1. Долгосрочные параметры регулирования**

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

ОАО «РЖД» подало заявление на третий долгосрочный период регулирования методом индексации на 2024 – 2028 годы.

**5.1.1. Базовый уровень операционных расходов**

Базовый уровень операционных расходов рассчитывался экспертами   
с учётом положений пункта 37 Методических указаний.

Указанные в пунктах 5.1.1.1-5.1.1.10 операционные расходы определялись экспертами методом экономически обоснованных расходов,   
в соответствии с главой IV Методических указаний.

**5.1.1.1. расходы на сырье и материалы**

По данной статье предприятием планируются расходы   
в размере 586 тыс. руб.

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

**Затраты, распределяемые пропорционально фонду оплаты труда по статьям-функциям**

**1. Спецодежда общехозяйственного назначения (перчатки, рукавицы)**

В обоснование затрат на сырье и материалы на 2024 год представлена ОСВ расходы по счету 3203 прочие материалы (накладные расходы) за 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 6. Расходы на приобретение сырья   
и материалов. ОСВ расходы по материалам).

Расчет расходов на сырье и материалы по котельной ст. Юрга (DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 3. Часть 6. 30. Приложение 2.1. Расчет расходов на сырье и материалы Юрга).

Расчёт накладных затрат по общехозяйственным расходам за 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы. Общехозяйственные расходы 2022 г).

Реестр накладных затрат по материалам за 2022 год, распределяемых пропорционально ФОТ по статьям-функциям (охрана труда, спецодежда   
и т.д.) (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 6. Расходы на приобретение сырья   
и материалов. Распределение накладных расходов).

Согласно вышеуказанному расчету накладных затрат и реестру накладных затрат, общая сумма затрат на спецодежду составляет   
441 тыс. руб., процент распределения на тепловую энергию – 83,15 %, процент распределения на котельную на ст. Юрга-1 – 3,64 %.

Эксперты произвели расчет затрат на спецодежду на 2024 год:   
441 тыс. руб. (общая сумма затрат на спецодежду) × 83,15 % (процент отчислений на тепловую энергию) × 3,64 % (процент отчислений   
на котельную на ст. Юрга-1) × 1,058 (ИЦП 2023/2022) ×   
1,072 (ИЦП 2024/2023) = **15 тыс. руб.**

**2. Средства индивидуальной защиты (мыло, крем, пасты)**

Согласно расчёту накладных затрат по общехозяйственным расходам за 2022 год и реестру накладных затрат по материалам за 2022 год, распределяемых пропорционально ФОТ по статьям-функциям, общая сумма затрат на средства индивидуальной защиты составляет 416 тыс. руб.   
(из данных ОСВ расходы по счету 3203), процент распределения   
на тепловую энергию и на котельную на ст. Юрга-1 указан выше в данном экспертном заключении.

Эксперты произвели расчет затрат на средства индивидуальной защиты на 2024 год: 416 тыс. руб. (общая сумма затрат на средства индивидуальной защиты) × 83,15 % (процент отчислений на тепловую энергию) × 3,64 % (процент отчислений на котельную на ст. Юрга-1) ×   
1,058 (ИЦП 2023/2022) × 1,072 (ИЦП 2024/2023) = **14 тыс. руб.**

**3. Средства для борьбы с эпидемиологической ситуацией в стране**

Согласно расчёту накладных затрат по общехозяйственным расходам за 2022 год и реестру накладных затрат по материалам за 2022 год, распределяемых пропорционально ФОТ по статьям-функциям, общая сумма затрат на средства для борьбы с эпидемиологической ситуацией в стране составляет 84 тыс. руб. (из данных ОСВ расходы по счету 3203), процент распределения на тепловую энергию и на котельную на ст. Юрга-1 указан выше в данном экспертном заключении.

Эксперты произвели расчет затрат на средства для борьбы   
с эпидемиологической ситуацией в стране на 2024 год: 84 тыс. руб. (общая сумма затрат на средства для борьбы с эпидемиологической ситуацией   
в стране) × 83,15 % (процент отчислений на тепловую энергию) ×   
3,64 % (процент отчислений на котельную на ст. Юрга-1) ×   
1,058 (ИЦП 2023/2022) × 1,072 (ИЦП 2024/2023) = **3 тыс. руб.**

**4. Охрана труда (покупка бутилированной воды)**

В обоснование затрат на 2024 год представлен договор поставки бутилированной воды № 711/ОАЭ-ЦДЗС/22/1/1 б/д, заключенный   
с ООО «АРТКОМ», действующий по 31.03.2023, с приложениями,   
без автопролонгации (DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 3. Часть 6. 6. Договор поставки бутилированной воды).

Согласно расчёту накладных затрат по общехозяйственным расходам за 2022 год и реестру накладных затрат по материалам за 2022 год, распределяемых пропорционально ФОТ по статьям-функциям, общая сумма затрат на охрану труда составляет 102 тыс. руб. (из данных ОСВ расходы   
по счету 3203), процент распределения на тепловую энергию и на котельную на ст. Юрга-1 указан выше в данном экспертном заключении.

Эксперты произвели расчет затрат на охрану труда на 2024 год:   
102 тыс. руб. (общая сумма затрат на охрану труда) × 83,15 % (процент отчислений на тепловую энергию) × 3,64 % (процент отчислений   
на котельную на ст. Юрга-1) × 1,058 (ИЦП 2023/2022) ×   
1,072 (ИЦП 2024/2023) = **4 тыс. руб.**

**Затраты, распределяемые пропорционально прямым статьям-функциям**

1. **Прочие материалы**

Согласно расчёту накладных затрат по общехозяйственным расходам за 2022 год и реестру накладных затрат по материалам за 2022 год, распределяемых пропорционально прямым статьям-функциям, общая сумма затрат на прочие материалы составляет 235 тыс. руб. (из данных ОСВ расходы по счету 3203), процент распределения на тепловую энергию –   
83,82 %, котельную на ст. Юрга-1 – 3,64 %.

Эксперты произвели расчет затрат на прочие материалы на 2024 год: 235 тыс. руб. (общая сумма затрат на прочие материалы) × 83,82 % (процент отчислений на тепловую энергию) × 3,64 % (процент отчислений   
на котельную на ст. Юрга-1) × 1,058 (ИЦП 2023/2022) ×   
1,072 (ИЦП 2024/2023) = **8 тыс. руб.**

1. **Канцелярские товары**

В обоснование затрат на 2024 год представлен договор поставки канцелярских товаров № 4677/ЗКТЭ-ЦДТВ/21/2/1 б/д, заключенный   
с ООО «Офис плюс», действующий до 31.03.2023, с приложениями,   
без автопролонгации (DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 3. Часть 6. 7. Договор поставки канцелярских товаров).

Согласно расчёту накладных затрат по общехозяйственным расходам за 2022 год и реестру накладных затрат по материалам за 2022 год, распределяемых пропорционально прямым статьям-функциям, общая сумма затрат на канцелярские товары составляет 80 тыс. руб. (из данных ОСВ расходы по счету 3203), процент распределения на тепловую энергию –   
83,82 %, на котельную на ст. Юрга-1 – 3,64 %.

Эксперты произвели расчет затрат канцелярские товары на 2024 год:   
80 тыс. руб. (общая сумма затрат на канцелярские товары) ×   
83,82 % (процент отчислений на тепловую энергию) × 3,64 % (процент отчислений на котельную на ст. Юрга-1) × 1,058 (ИЦП 2023/2022) ×   
1,072 (ИЦП 2024/2023) = **3 тыс. руб.**

Также по статье «Расходы на приобретение сырья и материалов» была представлена ОСВ расходы по счету 3203 материалы по котельной ст. Юрга за 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 6. Расходы на приобретение сырья   
и материалов. ОСВ по материалам котельная Юрга за 2022 г.).

Эксперты произвели расчет экономически обоснованных затрат   
на 2024 год по данным ОСВ: 459 тыс. руб. (сумма ОСВ) ×   
1,058 (ИЦП 2023/2022) × 1,072 (ИЦП 2024/2023) = **521 тыс. руб.**

Также по статье «Расходы на приобретение сырья и материалов» была представлена ОСВ расходы по счету 3207 материалы (малооценка)   
по котельной ст. Юрга за 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 6. Расходы   
на приобретение сырья и материалов. ОСВ по материалам (малооценка) котельная Юрга за 2022 г.).

Эксперты произвели расчет экономически обоснованных затрат   
на 2024 год по данным ОСВ: 18 тыс. руб. (сумма ОСВ) ×   
1,058 (ИЦП 2023/2022) × 1,072 (ИЦП 2024/2023) = **20 тыс. руб.**

Итого затраты по статье «Расходы на сырье и материалы» составят:   
15 тыс. руб. (спецодежда) + 14 тыс. руб. (средства индивидуальной защиты) + 3 тыс. руб. (средства для борьбы с эпидемиологической ситуацией   
в стране) + 4 тыс. руб. (охрана труда) + 8 тыс. руб. (прочие материалы) +   
3 тыс. руб. (канцелярские товары) + 521 тыс. руб. (материалы, ОСВ) +   
20 тыс. руб. (материалы (малооценка) ОСВ) = 588 тыс. руб.

В связи с тем, что предложение предприятия на 2024 год по статье «Расходы на сырье и материалы» составляет **586 тыс. руб.,** с целью соблюдения баланса интересов производителей и потребителей тепловой энергии, указанная величина предлагается к включению в НВВ предприятия на 2024 год.

Корректировка предложения предприятия отсутствует.

**5.1.1.2. расходы на ремонт основных средств**

По данной статье предприятием расходы не планируются.

**5.1.1.3. расходы на оплату труда**

По данной статье предприятием планируются расходы в размере   
1 140 тыс. руб.

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

Коллективный договор ОАО «РЖД» на 2023-2025 годы. Зарегистрирован департаментом труда и социальной защиты населения города Москвы 08.12.2022 № 717 (DOCS.FORM.6.42. Часть 4. 18. Коллективный договор с печатью Минтруда).

Штатное расписание с 01.03.2023 Кузбасский территориальный участок (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы на оплату труда).

Форма П-4. Сведения о численности и заработной плате работников   
за 2022г. (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы на оплату труда.   
П-4 за 2022) (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы на оплату труда. Форма П-4).

Приказ № 351 от 07.09.22 и перечень о внесении изменений в штатное расписание с 12.09.2022 (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы на оплату труда. Приказ 351 от 07.09.22).

Приказ № 389 от 27.09.22 и перечень о внесении изменений в штатном расписании с 28.09.2022 (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы на оплату труда. Приказ № 389 от 27.09.22).

Приказ № 392 от 27.09.22 перечень о внесении изменений в штатное расписание с 17.10.2022 (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы на оплату труда. Приказ 392 от 27.09.22).

Приказ № 486 от 22.11.22 и перечень о внесении изменений в штатное расписание с 01.12.2022 (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы на оплату труда. Приказ 486 от 22.11.22).

Приказ № 9 от 13.01.23 и перечень о внесении изменений в штатное расписание с 12.01.2023 (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы на оплату труда. Приказ 9 от 13.01.23).

Распоряжение № ЗСИБ ДТВ-46/р от 08.02.2022 об индексации заработной платы с 01.03.2022 г. Приложения №№1 и 2 к распоряжению (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы на оплату труда. Распоряжение   
№ ЗСИБ ДТВ-46р от 08.02.2022).

Распоряжение № ЗСИБ ДТВ-91/р от 18.04.2022 об индексации заработной платы с 01.05.2022 г. Приложения №№1 и 2 к распоряжению (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы на оплату труда. Распоряжение   
№ ЗСИБ ДТВ-91р от 18.04.2022).

Распоряжение № ЗСИБ ДТВ-145/р от 21.07.2022 об индексации заработной платы с 01.08.2022 г. Приложения №№1 и 2 к распоряжению (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы на оплату труда. Распоряжение   
№ ЗСИБ ДТВ-145р от 21.07.2022).

Распоряжение № ЗСИБ ДТВ-32/р от 22.0.2023 об индексации заработной платы с 01.03.2023 г. Приложения № 1 и 2 к распоряжению (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы на оплату труда).

Протокол заседания правления ОАО «РЖД» № 9 от 02.04.2013 г   
о внесении изменений в Положение р корпоративной системе оплаты труда работников филиалов и структурных подразделений   
ОАО «РЖД» (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы на оплату труда).

Протокол заседания правления ОАО «РЖД» № 40 от 05.12.2014 г   
о внесении изменений в Положение р корпоративной системе оплаты труда работников филиалов и структурных подразделений   
ОАО «РЖД», утвержденное решением правления ОАО «РЖД» от 18-19 декабря 2006 г (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы на оплату труда).

Распоряжение № ЗСИБ ДТВ-35/р от 26.01.2022 Об утверждении Положения о премировании руководителей и специалистов территориального участка Западно-Сибирской дирекции   
по тепловодоснабжению за основные результаты производственно-хозяйственной деятельности (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы   
на оплату труда).

Положение о премировании руководителей и специалистов территориального участка Западно-Сибирской дирекции   
по тепловодоснабжению за основные результаты производственно-хозяйственной деятельности к распоряжению № ЗСИБ ДТВ-35/р   
от 26.01.2022 (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы на оплату труда).

Перечень производственных упущений и нарушений трудовой дисциплины и производственной дисциплины к положению о премировании руководителей и специалистов территориального участка Западно-Сибирской дирекции по тепловодоснабжению за основные результаты производственно-хозяйственной деятельности к распоряжению   
№ ЗСИБ ДТВ-35/р от 26.01.2022 (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы   
на оплату труда).

Распоряжение № ЗСИБ ДТВ-39/р от 24.01.2022 Об утверждении Положения о премировании работников производственных участков территориальных участков Западно-Сибирской дирекции   
по тепловодоснабжению за основные результаты производственно-хозяйственной деятельности (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы   
на оплату труда).

Положение о премировании работников производственных участков территориальных участков Западно-Сибирской дирекции   
по тепловодоснабжению за основные результаты производственно-хозяйственной деятельности к распоряжению № ЗСИБ ДТВ-39/р   
от 24.01.2022 (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы на оплату труда).

Перечень показателей премирования работников Кузбасского территориального участка за основные результаты производственно-хозяйственной деятельности к распоряжению № ЗСИБ ДТВ-39/р   
от 24.01.2022 (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы на оплату труда).

Распоряжение № ЗСИБ ДТВ-200/р от 20.09.2022 О внесении изменений в Положение о премировании работников производственных участков территориальных участков Западно-Сибирской дирекции   
по тепловодоснабжению за основные результаты производственно-хозяйственной деятельности (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы   
на оплату труда).

Перечень показателей премирования работников Кузбасского территориального участка за основные результаты производственно-хозяйственной деятельности к распоряжению № ЗСИБ ДТВ-200/р   
от 20.09.2022 (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы на оплату труда).

Распоряжение № ЗСИБ ДТВ-33/р от 27.01.2023 О внесении изменений в Положение о премировании работников производственных участков территориальных участков Западно-Сибирской дирекции   
по тепловодоснабжению – структурного подразделения Центральной дирекции по тепловодоснабжению – филиала ОАО «РЖД» за основные результаты производственно-хозяйственной деятельности (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы на оплату труда).

Перечень показателей премирования работников Кузбасского территориального участка за основные результаты производственно-хозяйственной деятельности к распоряжению № ЗСИБ ДТВ-33/р   
от 27.01.2023 (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы на оплату труда).

Расчет нормативной численности ст. Юрга. (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы на оплату труда) (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы   
на оплату труда).

Расчет расходов на оплату труда ремонтного персонала ст. Юрга. (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы на оплату труда).

Ведомость начисленной заработной платы по видам оказываемых услуг АУР, прочий персонал за 2022 г (DOCS.FORM.6.42. Часть 1.   
8. Расходы на оплату труда).

Расчет процента распределения накладных расходов за 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы на оплату труда).

Сводная информация по начислению ФОТ в разрезе регулируемых видов деятельности котельная Юрга за 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 4. 17. ОСВ по заработной плате (электронный вариант). Вкладка сводная таблица Юрга).

Начисление заработной платы за 2022 год по административно-управленческому персоналу (по всем котельным) (DOCS.FORM.6.42. Часть 4. 17. ОСВ по заработной плате (электронный вариант). Вкладка АУР).

Начисление заработной платы за 2022 год по прочему персоналу   
(по всем котельным) (DOCS.FORM.6.42. Часть 4. 17. ОСВ по заработной плате (электронный вариант). Вкладка прочие).

Ведомость распределения фактических расходов по заработной плате АУР, прочий персонал, АВР за 12 мес. 2022 г. (прямо пропорционально фонду оплаты труда ППР), рублей (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы   
на оплату труда. Ведомость начисленной заработной платы АУР за 2022 год по видам услуг).

Начисление заработной платы за 2022 год котельная ст. Юрга (ремонтный персонал + производственный) (DOCS.FORM.6.42. Часть 4.   
17. ОСВ по заработной плате (электронный вариант). Вкладка Юрга).

Эксперты проанализировали расчет нормативной численности на 2024 год, согласно которому предложение предприятия составляет 1 чел. (ремонтный персонал). Согласно данным предыдущего периода 2019-2023 плановая численность составляла 6,5 чел. Сокращение численности персонала связано с переходом котельной с угольного топлива   
на электрокотел.

Согласно расчету процента распределения накладных расходов за 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы на оплату труда), фактическая численность персонала на котельной на ст. Юрга-1 составляла 6 человек.

Эксперты проанализировали расчет нормативной численности на 2024 год и согласились с ним. Численность, принимаемая экспертами на 2024 год, составляет 1 чел.

Согласно вышеперечисленным документам, подтверждающим фактические расходы на оплату труда за 2022 год, заработная плата   
на котельной на ст. Юрга-1 за 12 месяцев 2022 года составила   
3 841 тыс. руб.

Эксперты рассчитали заработную плату в месяц на основе фактических данных 2022 года: 3 841 тыс. руб. (ФОТ за 2022 год) ÷ 6 чел. ÷ 12 месяцев ×   
1 000 (для приведения руб.) = 53 347,22 руб. в месяц.

Согласно информации с официального сайта Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Кемеровской области – Кузбассу - kemerovostat.gks.ru, средняя заработная плата за 2022 год по виду экономической деятельности «Производство, передача и распределение пара и горячей воды; кондиционирование воздуха» по Юргинскому муниципальному округу составила 28 624,00 руб./чел.

Заработная плата на 2024 год, исходя из статистических данных   
за 2022 год, по расчёту экспертов, составит: 28 624,00 руб./чел ×   
1,058 (ИПЦ 2023/2022) × 1,072 (ИПЦ 2024/2023) = **32 464,65 руб./чел.**

На основании предложения предприятия по общей сумме затрат   
на оплату труда и численности персонала, эксперты вывели среднегодовую заработную плату на 2024 год по предложению предприятия: 1 140 тыс. руб. (предложение предприятия на 2024 год по статье «расходы на оплату труда» ÷ 1 чел. (численность работников, предлагаемая предприятием на 2024 год) ÷ 12 (месяцев в году) × 1 000 (для приведение к руб.) = 95 000,00 руб./чел.

Заработная плата по предложению предприятия превышает заработную плату, рассчитанную экспертами на 2024 год. В расчет принимается заработная плата по расчету экспертов в размере **32 464,65 руб./чел.**

Затраты на оплату труда на 2024 год составят: 1 чел. ×   
32 464,65 руб./чел. × 12 (месяцев в году) ÷ 1 000 = **390 тыс. руб.,**   
и предлагаются к включению в НВВ предприятия на 2024 год,   
как экономически обоснованные.

Расходы в размере 750 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2024 год,   
как экономически необоснованные.

**5.1.1.4. расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями**

По данной статье предприятием планируются расходы   
в размере 771 тыс. руб.

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

Расчет расходов на выполнение работ и услуг производственного характера ст. Юрга (DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 3. Часть 6. 15. Приложение 2).

Оборотно-сальдовые ведомости по расходам на оплату работ и услуг производственного характера за 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 1.   
9. Расходы на оплату работ и услуг производственного характера.   
ОСВ по котельным)

**1. Автоперевозки (вывоз снега, перевозка материалов)**

В обоснование затрат на автоперевозки на 2024 год представлены:

Договор по организации технологического процесса работы объектов теплоснабжения № 1090/ОКЭ-ЦДТВ/22/1/1 от 30.09.2022, заключенный   
с ООО «ПромСтройСервис», действующий до 13.12.2025, с приложениями, без автопролонгации. (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 9. Расходы на оплату работ и услуг производственного характера. ПромСтройСервис. Договор 4965491).

Договор возмездного оказания автотранспортных услуг № 3275837   
от 30.01.2019, заключенный с ООО «ПромСтройСервис», действующий   
по 30.05.2022, с приложениями, без автопролонгации. Дополнительное соглашение № 1 от 31.05.2019. Дополнительное соглашение № 3   
от 07.02.2020. Дополнительное соглашение № 4 от 27.04.2020. Дополнительное соглашение № 5 от 13.01.2021. Дополнительное соглашение № 6 от 07.06.2021. Дополнительное соглашение № 7 от 29.12.2021. Дополнительное соглашение № 8 от 31.03.2022. Дополнительное соглашение № 9 от 31.03.2022 (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 9. Расходы на оплату работ   
и услуг производственного характера. ПромСтройСервис. Договор и ДС).

Конкурсная документация ПромСтройСервис (DOCS.FORM.6.42.   
Доп. материалы 3. Часть 6. 2. Конкурсная документация Промстройсервис).

Счета-фактуры, акты за 2022 год ООО «ПромСтройСервис» оказание автотранспортных услуг (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 9. Расходы на оплату работ и услуг производственного характера. ПромСтройСервис.   
Доки ООО ПСС Авто).

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 32 Автоперевозки котельная ст. Юрга за 2022 год на сумму 807 тыс. руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 1.   
9. Расходы на оплату работ и услуг производственного характера.   
ОСВ по котельным. ОСВ автоперевозки котельная Юрга).

Так как вышеуказанная ОСВ включает в том числе затраты   
на автодоставку топлива, в связи с тем, что автодоставка топлива больше   
не треуется по причине перехода на электрокотел, экспертами была вычислена сумма затрат на автоперевозки за вычетом затрат на автодоставку топлива: 807 тыс. руб. (сумма на автоперевозки по данным ОСВ) –   
216 тыс. руб. (затраты на автодоставку, согласно данным шаблона WARM.TOPL.Q4.2022.EIAS) = 591 тыс. руб.

Эксперты рассчитали затраты на автоперевозки на 2024 год:   
591 тыс. руб. × 1,090 (ИЦП на транспорт 2023/2022) ×   
1,061 (ИЦП на транспорт 2024/2023) = **683 тыс. руб.**

1. **Диагностика и технические испытания электроустановок**

В обоснование затрат на диагностику и технические испытания электроустановок на 2024 год представлены:

Договор по выполнению работ по проведению измерений и испытаний электрооборудования электроустановок № 348/ЗКТЭ-ЦДТВ/22/1/1   
от 08.04.2022, заключенный с ООО «Энергогаз», действующий до 31.03.2023, с приложениями, без автопролонгации (DOCS.FORM.6.42. Часть 1.   
9. Расходы на оплату работ и услуг производственного характера. Энергогаз. Договор 348 от 2022-04-07).

Договор по выполнению работ по проведению измерений и испытаний электрооборудования электроустановок № 4738264 от 21.02.2022, заключенный с ООО «Энергогаз», действующий до 29.05.2022,   
с приложениями, без автопролонгации (DOCS.FORM.6.42. Часть 1.   
9. Расходы на оплату работ и услуг производственного характера. Энергогаз. Договор ООО Энергогаз 4738264).

Дополнительное соглашение № 1 от 13.05.22 к договору № 4738264   
от 21.02.2022 ООО «Энергогаз» (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 9. Расходы   
на оплату работ и услуг производственного характера. Энергогаз.   
ДС к договору ООО Энергогаз 4738264).

Счета, акты выполненных работ за 2022 год ООО «Энергогаз» (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 9. Расходы на оплату работ и услуг производственного характера. Энергогаз. СЧ, ФПУ, СЧ 44, СЧ 58, ФПУ-26).

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 32 диагностика и тех испытания электроустановок по котельной ст. Юрга за 2022 год на сумму   
12 тыс. руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 9. Расходы на оплату работ и услуг производственного характера. ОСВ по котельным. ОСВ диаг и тех котельная Юрга).

Эксперты рассчитали затраты на диагностику и технические испытания электроустановок на 2024 год: 12 тыс. руб. × 1,058 (ИЦП 2023/2022) ×   
1,072 (ИЦП 2024/2023) = **14 тыс. руб.**

1. **Уборка производственных помещений**

В обоснование затрат на уборку производственных помещений на 2024 год представлены:

Договор по оказанию услуг по уборке помещений и прилегающих территорий № 4739/ЗКТЭ-ЦДТВ/21/1/1 от 02.02.22, заключенный   
с ООО «СпецСервис», действующий до 31.03.2023, с приложениями,   
без автопролонгации (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 9. Расходы на оплату работ и услуг производственного характера. СпецСервис. Договор 4739).

Дополнительное соглашение № 4739/ЗКТЭ-ЦДТВ/21/1/1/4827525   
от 05.05.22 к договору по оказанию услуг по уборке помещений   
и прилегающих территорий № 4739/ЗКТЭ-ЦДТВ/21/1/1 от 02.02.22   
ООО «СпецСервис» (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 9. Расходы на оплату работ и услуг производственного характера. СпецСервис. Доп соглашение   
к дог 4739).

Счета, акты за 2022 год ООО «СпецСервис» на оказание услуг   
по уборке помещений и прилегающих территорий (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 9. Расходы на оплату работ и услуг производственного характера. СпецСервис. Документы).

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 32 уборка производственных помещений на котельной ст. Юрга за 2022 год на сумму 76 тыс. руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 9. Расходы на оплату работ и услуг производственного характера. ОСВ по котельным. ОСВ уборка кот Юрга).

Эксперты рассчитали затраты на уборку производственных помещений на 2024 год: 76 тыс. руб. × 1,058 (ИЦП 2023/2022) × 1,072 (ИЦП 2024/2023) = **86 тыс. руб.**

Итого затраты по статье «Расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями», составят: 683 тыс. руб. (автоперевозки) + 14 тыс. руб. (диагностика и технические испытания электроустановок) + 86 тыс. руб. (уборка производственных помещений) = 783 тыс. руб.

В связи с тем, что предложение предприятия на 2024 год по статье «Расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями», составляет   
**771 тыс. руб.,** с целью соблюдения баланса интересов производителей   
и потребителей тепловой энергии, указанная величина предлагается   
к включению в НВВ предприятия на 2024 год.

Корректировка предложения предприятия отсутствует.

**5.1.1.5. расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых   
по договорам с организациями**

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

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

1. **Автотранспортные услуги (накладные общехозяйственные расходы)**

В обоснование затрат на автотранспортные услуги на 2024 год представлены:

Расчет иных расходов котельная ст. Юрга (DOCS.FORM.6.42.   
Доп. документы 3. Часть 6. 25. Приложение 4 Расчет иных расходов).

Договор оказания автотранспортных услуг № 1535443 от 17.06.2015, заключенный с ООО «РесурсТранс», действующий по 31.03.2022,   
с приложениями, без автопролонгации (DOCS.FORM.6.42. Часть 1.   
10. Расходы на оплату иных работ и услуг. Договор оказания автотранспортных услуг РСТ).

Дополнительные соглашения к договору оказания автотранспортных услуг № 1535443 от 17.06.2015, заключенного с ООО «РесурсТранс»  
(19 доп. соглашений) (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 10. Расходы на оплату иных работ и услуг).

Договор оказания автотранспортных услуг № 2030/ОКЭ-ЦАТ/22/12/1 б/д, заключенный с ООО «РесурсТранс», действующий по 31.03.2033,   
с приложениями, без автопролонгации (DOCS.FORM.6.42. Часть 2.   
10. Расходы на оплату иных работ и услуг. Новый договор РесурсТранс).

Протокол заседания комиссии по ценам ОАО «РЖД»   
№ 83НЗЭФ1-159/пр от 25.04.2022 (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 10. Расходы   
на оплату иных работ и услуг. Протокол заседания комиссии по ценам).

Протокол заочного заседания Конкурсной комиссии ОАО «РЖД»   
№ 385 от 26.12.2016 (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 10. Расходы на оплату иных работ и услуг. Протокол конкурсной комиссии).

Расчёт накладных затрат по общехозяйственным расходам за 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы. Общехозяйственные расходы 2022 г).

Расчёт накладных затрат по общехозяйственным расходам за 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы. Общехозяйственные расходы 2022 г).

Согласно расчёту накладных затрат по общехозяйственным расходам за 2022 год, процент распределения на тепловую энергию составляет   
83,82 %, котельную на ст. Юрга-1 – 3,64 %.

ОСВ по счету 34 Автоперевозки общехозяйственного назначения   
по договору с ООО «Ресурстранс» за 2022 год на сумму 3 336 тыс. руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы. ОСВ автоперевозки общехозяйственного назначения).

Эксперты произвели расчет затрат на автотранспортные услуги   
на 2024 год: 3 336 тыс. руб. (общая сумма затрат по данным ОСВ) ×   
83,82 % (процент отчислений на тепловую энергию) × 3,64 % (процент отчислений на котельную на ст. Юрга-1) × 1,058 (ИЦП 2023/2022) ×   
1,072 (ИЦП 2024/2023) = **115 тыс. руб.**

1. **Химическая чистка спецодежды**

В обоснование затрат на химическую чистку спецодежды на 2024 год представлены:

Договор возмездного оказания услуг № 4801651 от 08.04.2022, заключенный с ИП Репин Алексей Вячеславович, действующий   
до 31.03.2023, с приложениями, без автопролонгации (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 10. Расходы на оплату иных работ и услуг. Договор ИП Репин).

Счет на оплату ИП Репин А.В. № 167 от 23.06.2022 (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 10. Расходы на оплату иных работ и услуг. СЧ (ИП Репин А.В.)).

Счет на оплату ИП Репин А.В. № 336 от 28.09.2022 (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 10. Расходы на оплату иных работ и услуг. СЧ (ИП Репин А.В.)).

Счет-фактура № 167 от 23.06.2022 ИП Репин А.В. (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 10. Расходы на оплату иных работ и услуг. УПД).

Счет-фактура № 336 от 28.09.2022 ИП Репин А.В. (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 10. Расходы на оплату иных работ и услуг. УПД).

Акт выполненных работ № 336 от 28.09.2023 ИП Репин (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 10. Расходы на оплату иных работ и услуг.   
ФПУ-26).

Акт выполненных работ № 167 от 23.06.2022 ИП Репин (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 10. Расходы на оплату иных работ и услуг.   
ФПУ-26).

Вышеперечисленные документы не подтверждают экономическую обоснованность затрат на химическую чистку спецодежды.

Экономически обоснованные затраты по данной статье составили   
**0 тыс. руб.**

1. **Услуги по разработке нормативов допустимых выбросов загрязняющих веществ в атмосферу**

В обоснование затрат на услуги по разработке нормативов допустимых выбросов загрязняющих веществ в атмосферу на 2024 год представлены:

Счет на оплату ООО «ЭКОСИБ» № 1 от 31.01.2022 (услуги   
по разработке нормативов допустимых выбросов загрязняющих веществ   
в атмосферу и получение экспертного заключения) (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 10. Расходы на оплату иных работ и услуг. image4433).

Акт выполненных работ ООО «ЭКОСИБ» № 4 от 31.05.2022 (услуги   
по разработке нормативов допустимых выбросов загрязняющих веществ   
в атмосферу и получение экспертного заключения) (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 10. Расходы на оплату иных работ и услуг. image4432).

Вышеперечисленные документы не подтверждают экономическую обоснованность затрат услуги по разработке нормативов допустимых выбросов загрязняющих веществ в атмосферу.

Экономически обоснованные затраты по данной статье составили   
**0 тыс. руб.**

1. **Услуги по техническому диагностированию**

В обоснование затрат на услуги по техническому диагностированию   
на 2024 год представлены:

Счет на оплату ООО «ЦДП» № 139 от 07.09.2022 (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 10. Расходы на оплату иных работ и услуг. image14795).

Акт выполненных работ ООО «ЦДП» № 101 от 30.09.2022 (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 10. Расходы на оплату иных работ и услуг.   
АКТ от 30.09.22).

Итого затраты по статье «Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями», составят: **115 тыс. руб.** (автотранспортные услуги)

Данную величину эксперты признают экономически обоснованной   
и предлагают к включению в НВВ предприятия на 2024 год.

Корректировка предложения предприятия отсутствует.

**5.1.1.6. расходы на служебные командировки**

По данной статье предприятием планируются расходы   
в размере 10 тыс. руб.

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

Приказы о направлении работников в командировку за 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 2. Часть 5. 21. Копии приказов   
на командировочные расходы за 2022 год).

Расчёт накладных затрат на обучение, командировочные расходы   
за 2022 год, распределяемые пропорционально ФОТ по статьям-функциям (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы. Общехозяйственные расходы 2022 г).

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 32 командировочные расходы за 2022 год на сумму 289 тыс. руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 11. Расходы на служебные командировки).

Согласно вышеуказанному расчёту накладных затрат на обучение, командировочные расходы за 2022 год, распределяемые пропорционально ФОТ по статьям-функциям, процент распределения на тепловую энергию – 83,15 %, процент распределения на котельную на ст. Юрга-1 – 3,64 %.

Эксперты произвели расчет затрат на служебные командировки   
на 2024 год: 289 тыс. руб. (общая сумма затрат на служебные командировки по данным ОСВ) × 83,15 % (процент отчислений на тепловую энергию) × 3,64 % (процент отчислений на котельную на ст. Юрга-1) ×   
1,058 (ИЦП 2023/2022) × 1,072 (ИЦП 2024/2023) = **10 тыс. руб.**

Данную величину эксперты признают экономически обоснованной   
и предлагают к включению в НВВ предприятия на 2024 год.

Корректировка предложения предприятия отсутствует.

**5.1.1.7. расходы на обучение персонала**

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

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

Договор об оказании образовательных услуг № 4648688 от 21.12.2021, заключенный с ФГБОУ СГУПС, действующий по 30.05.2023,   
с приложениями, без автопролонгации. Цена договора не может превышать 666 900 руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 12. Расходы на обучение персонала. Договор 4648688).

Счета на оплату, акты выполненных работ ФГБОУ СГУПС за 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 12. Расходы на обучение персонала. Документы ФГБОУ гос. универ путей).

Договор об оказании образовательных услуг № 4645319 от 20.12.2021, заключенный с АНО ДПО «Промышленная безопасность», действующий   
по 30.05.2023, с приложением, без автопролонгации. Цена договора не может превышать 151 300 руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 12. Расходы на обучение персонала. Договор АНО ДПО ПРОМ БЕЗ 4645319).

Счета на оплату, акты выполненных работ АНО ДПО «Промышленная безопасность» за 2022 год (февраль-сентябрь) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 12. Расходы на обучение персонала. Документы АНО ДПО Промышленная безопасность).

Договор об оказании образовательных услуг № 4655094 от 23.12.2021, заключенный с АНО ЦДПО «Академия», действующий по 30.05.2023,   
с приложениями, без автопролонгации. Цена договора составляет 87 500 руб. (без НДС), 105 000 (с НДС) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 12. Расходы   
на обучение персонала. Договор АНО ЦДПО Академия 4655094).

Дополнительное соглашение № 1 от 26.04.2022 к договору об оказании образовательных услуг № 4655094 от 23.12.2021, заключенному   
с АНО ЦДПО «Академия» (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 12. Расходы   
на обучение персонала. ДС к договору АНО ЦДПО Академия 4655094).

Счета на оплату, счета-фактуры, акты выполненных работ   
АНО ЦДПО «Академия» за февраль-март 2022 года (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 12. Расходы на обучение персонала. Документы   
АНО ЦДПО Академия).

Договор об оказании образовательных услуг № 4639882 от 17.12.2021, заключенный с ГАУ ДПО НСО «НОМЦПК», действующий с 01.01.2022   
по 30.05.2023, с приложениями, без автопролонгации. Цена договора   
не может превышать 175 950 руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 12. Расходы   
на обучение персонала. Договор ГАУ ДПО НСО НОМЦПК 4639882).

Дополнительное соглашение № 1 от 07.06.2022 к договору об оказании образовательных услуг № 4639882 от 17.12.2021, заключенному   
с ГАУ ДПО НСО «НОМЦПК», с приложениями (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 12. Расходы на обучение персонала. ДС к договору   
ГАУ ДПО НСО НОМЦПК).

Счета на оплату, акты выполненных работ ГАУ ДПО НСО НОМЦПК за июнь, август 2022 года (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 12. Расходы   
на обучение персонала. Документы ГАУ ДПО НСО НОМЦПК).

Договор об оказании образовательных услуг № 4861975 от 07.06.2022, заключенный с ООО УЦ МИР «ЭНЕРГИЯ», действующий по 31.03.2023,   
с приложениями, без автопролонгации. Цена договора не может превышать 37 000 тыс. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 12. Расходы на обучение персонала. Договор ООО УЦ МИР Энергия 4861975).

Счета на оплату, акты выполненных работ ООО УЦ МИР «ЭНЕРГИЯ» за июнь, ноябрь 2022 года (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 12. Расходы   
на обучение персонала. ООО УЦ МИР Энергия).

Акт о выполненных работах № 7909 от 20.06.2022, на оказание услуг по обучению и повышению квалификации на 37 000 руб., ООО УЦ МИР «ЭНЕРГИЯ» (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 12. Расходы на обучение персонала. ООО УЦ МИР Энергия документы).

Счет на оплату № 10564 от 20.06.2022, на оказание образовательных услуг ООО УЦ МИР «ЭНЕРГИЯ» на 37 000 руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 12. Расходы на обучение персонала. ООО УЦ МИР Энергия документы).

Расчёт накладных затрат на обучение, командировочные расходы   
за 2022 год, распределяемые пропорционально ФОТ по статьям-функциям (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы. Общехозяйственные расходы 2022 г).

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 32 расходы на обучение   
за 2022 год на сумму 296 тыс. руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 12. Расходы на обучение персонала. ОСВ обучение кадров).

Согласно вышеуказанному расчёту накладных затрат на обучение, командировочные расходы за 2022 год, распределяемые пропорционально ФОТ по статьям-функциям, процент распределения на тепловую энергию – 83,15 %, процент распределения на котельную на ст. Юрга-1 – 3,64 %.

Эксперты произвели расчет затрат на обучение персонала на 2024 год: 296 тыс. руб. (общая сумма затрат на служебные командировки по данным ОСВ) × 83,15 % (процент отчислений на тепловую энергию) ×   
3,64 % (процент отчислений на котельную на ст. Юрга-1) ×   
1,058 (ИЦП 2023/2022) × 1,072 (ИЦП 2024/2023) = **10 тыс. руб.**

Данную величину эксперты признают экономически обоснованной   
и предлагают к включению в НВВ предприятия на 2024 год.

Корректировка предложения предприятия отсутствует.

**5.1.1.8. лизинговый платеж**

По данной статье предприятием расходы не планируются.

**5.1.1.9. арендная плата**

По данной статье предприятием расходы не планируются.

**5.1.1.10. другие расходы**

По данной статье предприятием планируются расходы   
в размере 188 тыс. руб.

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

Расчет других расходов котельная ст. Юрга (DOCS.FORM.6.42.   
Доп. документы 3. Часть 6. 20. Приложение 4 Расчет других расходов).

Расчёт накладных затрат по общехозяйственным расходам за 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы. Общехозяйственные расходы 2022 г).

Согласно вышеуказанному расчету, процент распределения   
на теплоснабжение по общехозяйственным расходам, распределяемым пропорционально ФОТ по статьям-функциям, составляет 83,15 %,   
по общехозяйственным расходам, распределяемым пропорционально прямым статьям-функциям составляет 83,82 %, процент распределения   
на котельную на ст. Юрга-1 – 3,64 %.

**Затраты, распределяемые пропорционально фонду оплаты труда по статьям-функциям**

**1. Медицинские осмотры**

В обоснование затрат на медицинские осмотры на 2024 год представлены:

Договор на оказание медицинских услуг № 4602331 от 25.11.2021, заключенный с ЧУЗ «Больница «РЖД-медицина» города Кемерово», действующий по 30.05.2023, с приложением, без автопролонгации. Цена договора не может превышать 4 220 000 руб. (НДС не облагается). (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные).   
1. Медицинские осмотры. Договор ЧУЗ Кем и нов 4602331).

Дополнительное соглашение №1 от 08.09.2022 к договору на оказание медицинских услуг по проведению медицинских осмотров № 4602331   
от 25.11.2021 ЧУЗ «Больница «РЖД-медицина» города Кемерово»,   
с приложениями (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 1. Медицинские осмотры. ДС 1 к договору ЧУЗ Кем   
и нов).

Договор на оказание медицинских услуг при проведении обязательного предварительного медицинского осмотра при поступлении на работу №4928802 от 12.08.2022, заключенный с ЧУЗ «Больница «РЖД-медицина» города Новокузнецк», действующий по 30.05.2023, с приложениями,   
без автопролонгации. Цена договора не может превышать 360 000 руб.   
(НДС не облагается). (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 1. Медицинские осмотры. Договор ЧУЗ нов предварит осм 4928802).

Дополнительное соглашение № 1 от 23.12.2022 к договору на оказание медицинских услуг при проведении обязательного предварительного медицинского осмотра при поступлении на работу № 4928802 от 12.08.2021 г. ЧУЗ «Больница «РЖД-медицина» города Новокузнецк» (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные).   
1. Медицинские осмотры. ДС к договору ЧУЗ нов предварит осм).

Счета, акты за 2022 год ЧУЗ «Больница «РЖД-медицина» города Кемерово» (медицинские услуги) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 1. Медицинские осмотры. Документы ЧУЗ Кемерово).

Счета, акты за 2022 год ЧУЗ «Больница «РЖД-медицина» города Новокузнецк» (предварительный медицинский осмотр) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 1. Медицинские осмотры. Документы ЧУЗ Новокузнецк предвар).

Счета, акты за 2022 год ЧУЗ «Больница «РЖД-медицина» города Новокузнецк» (медицинские услуги) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 1. Медицинские осмотры. Документы   
ЧУЗ Новокузнецк).

ОСВ по счету 32 обязательные медицинские осмотры за 2022 год   
на сумму 1 405 тыс. руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы. ОСВ мед осмотры).

Эксперты произвели расчет затрат на медицинские осмотры на 2024 год: 1 405 тыс. руб. (общая сумма затрат на медосмотры по данным ОСВ) × 83,15 % (процент отчислений на тепловую энергию) × 3,64 % (процент отчислений на котельную на ст. Юрга-1) × 1,058 (ИЦП 2023/2022) ×   
1,072 (ИЦП 2024/2023) = **48 тыс. руб.**

**2. Производственный контроль**

В обоснование затрат на производственный контроль на 2024 год представлены:

Договор возмездного оказания услуг по проведению лабораторно-инструментальных исследований рабочих мест в рамках производственного контроля № 4643044 от 20.12.2021, заключенный с Новокузнецким филиалом ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Кемеровской области-Кузбассе», действующий по 30.05.2023, с приложениями, без автопролонгации. Цена договора составляет 266 618,00 руб. (без НДС) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 2. Производственный контроль. Договор ФБУЗ Нов произ контр).

Счета, счет-фактуры, акты за 2022 год Новокузнецкий филиал ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Кемеровской области-Кузбассе» (проведение лабораторно-инструментальных исследований рабочих мест   
в рамках производственного контроля) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2.   
13. Другие расходы (общехозяйственные). 2. Производственный контроль. Документы ФБУЗ Новокузнецк производственный контроль).

ОСВ по счету 32 производственный контроль за 2022 год на сумму   
267 тыс. руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы.   
ОСВ производственный контроль).

Эксперты произвели расчет затрат на производственный контроль   
на 2024 год: 267 тыс. руб. (общая сумма затрат на производственный контроль по данным ОСВ) × 83,15 % (процент отчислений на тепловую энергию) × 3,64 % (процент отчислений на котельную на ст. Юрга-1) ×   
1,058 (ИЦП 2023/2022) × 1,072 (ИЦП 2024/2023) = **9 тыс. руб.**

**3. Аттестация рабочих мест (спецоценка)**

В обоснование затрат на аттестацию рабочих мест на 2024 год представлены:

Договор по выполнению работ по проведению специальной оценки условий труда № 4778564 от 24.03.2022, заключенный с ООО «Центр экспертизы труда», действующий до 28.07.2022, с приложениями,   
без автопролонгации. Цена договора 110 050,00 руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). Договор ООО Центр эксп труда).

Счет, акт за 2022 год ООО «Центр экспертизы труда» (проведение специальной оценки условий труда) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). Документы ООО Центр экспертизы труда аттестация).

ОСВ по счету 32 аттестация рабочих мест за 2022 год на сумму   
87 тыс. руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы. ОСВ аттестация рабочих мест).

Эксперты произвели расчет затрат на аттестацию рабочих мест   
на 2024 год: 87 тыс. руб. (общая сумма затрат на аттестацию рабочих мест   
по данным ОСВ) × 83,15 % (процент отчислений на тепловую энергию) × 3,64 % (процент отчислений на котельную на ст. Юрга-1) ×   
1,058 (ИЦП 2023/2022) × 1,072 (ИЦП 2024/2023) = **3 тыс. руб.**

**Затраты, распределяемые пропорционально прямым статьям-функциям**

**1. Дератизация помещений**

В обоснование затрат на дератизацию на 2024 год представлены:

Договор возмездного оказания услуг по проведению дератизации   
и дезинсекции № 737-ОЖД от 03.03.2022, заключенный с ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Кемеровской области-Кузбассе», действующий до 30.05.2023, с приложением, без автопролонгации. Цена договора составляет 133 293,24 (без НДС) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 1. Дератизация. ФБУЗ Кем 737 ОЖД).

Счета, счет-фактуры, акты за 2022 год ФБУЗ «Центр гигиены   
и эпидемиологии в Кемеровской области-Кузбассе» (проведение дератизации и дезинсекции) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 1. Дератизация. Доки ФБУЗ Кемерово).

Договор возмездного оказания услуг по проведению дератизации   
и дезинсекции № 4788514 от 29.03.2022, заключенные с Новокузнецким филиалом ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Кемеровской области», действующий до 30.05.2023, с приложениями, без автопролонгации. Цена договора составляет 75 074,83 руб. (без НДС) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2.   
13. Другие расходы (общехозяйственные). 1. Дератизация. Договор   
ФБУЗ Нов дератиз).

Счета, счет-фактуры, акты за 2022 год Новокузнецкий филиал   
ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Кемеровской области» (проведение дератизации и дезинсекции) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2.   
13. Другие расходы (общехозяйственные). 1. Дератизация. Доки   
ФБУЗ Кемерово).

ОСВ по счету 32 по услуге дератизация за 2022 год на сумму   
298 тыс. руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы.   
ОСВ дератизация).

Эксперты произвели расчет затрат на дератизацию на 2024 год:   
298 тыс. руб. (общая сумма затрат на дератизацию по данным ОСВ) ×   
83,82 % (процент отчислений на тепловую энергию) × 3,64 % (процент отчислений на котельную на ст. Юрга-1) × 1,058 (ИЦП 2023/2022) ×   
1,072 (ИЦП 2024/2023) = **10 тыс. руб.**

**2. Метрологические услуги**

В обоснование затрат на дератизацию на 2024 год представлены:

Договор возмездного оказания услуг по метрологии № 154-22   
от 08.02.2022, заключенный с ФБУ «Кемеровский ЦСМ», действующий   
по 31.12.2022, с приложениями, без автопролонгации. Общая стоимость договора не может превышать 628 765,94 руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 2. Метрологические услуги. Договор ЦСМ 154-22).

Дополнительное соглашение №1 от 12.05.2022 к договору возмездного оказания услуг по метрологии №154-22 от 08.02.2022 ФБУ «Кемеровский ЦСМ» (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 2. Метрологические услуги. ДС 1 к договору   
ЦСМ 154-22).

Дополнительное соглашение №2 от 26.05.2022 к договору возмездного оказания услуг по метрологии №154-22 от 08.02.2022 ФБУ «Кемеровский ЦСМ» (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 2. Метрологические услуги. ДС 2 к договору   
ЦСМ 154-22).

Счета, счет-фактуры, акты за 2022 год ФБУ «Кемеровский   
ЦСМ» (услуги по метрологии) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 2. Метрологические услуги. Документы ЦСМ).

Счет и акт за 2022 год ООО «Взлет-Кузбасс-Сервис» (услуги   
по метрологии) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 2. Метрологические услуги. ООО Взлет-Кузбасс-сервис документы).

ОСВ по счету 32 по услуге метрология за 2022 год на сумму   
519 тыс. руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы.   
ОСВ метрология).

Эксперты произвели расчет затрат на метрологические услуги на 2024 год: 519 тыс. руб. (общая сумма затрат на метрологию по данным ОСВ) × 83,82 % (процент отчислений на тепловую энергию) × 3,64 % (процент отчислений на котельную на ст. Юрга-1) × 1,058 (ИЦП 2023/2022) ×   
1,072 (ИЦП 2024/2023) = **18 тыс. руб.**

**3. Заправка оргтехники**

В обоснование затрат на заправку оргтехники на 2024 год представлены:

Договор возмездного оказания услуг по заправке восстановлению расходных материалов для офисной техники № 4940/ЗКТЭ-ЦДТВ/21/3/1   
от 02.02.2022, заключенный с ООО «КОМТЕЛ», действующий по 31.03.2023, с приложениями, без автопролонгации. Цена договора составляет   
40 639,66 руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 3. Заправка оргтехники. Договор ООО Комтел).

Счет, счет-фактура, акт за 2022 год ООО «КОМТЕЛ» (заправка восстановление расходных материалов для офисной техники) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные).   
3. Заправка оргтехники. Документы ООО Комтел).

Счет, акт за 2022 год ООО «Офисные технологии» (заправка восстановление расходных материалов для офисной техники) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные).   
3. Заправка оргтехники. Офисные технологии).

ОСВ по счету 32 по услуге заправка оргтехники за 2022 год на сумму 345 тыс. руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы. ОСВ заправка оргтехники).

Эксперты произвели расчет затрат на заправку оргтехники на 2024 год: 345 тыс. руб. (общая сумма затрат на заправку оргтехники по данным ОСВ) × 83,82 % (процент отчислений на тепловую энергию) × 3,64 % (процент отчислений на котельную на ст. Юрга-1) × 1,058 (ИЦП 2023/2022) × 1,072 (ИЦП 2024/2023) = 1**2 тыс. руб.**

**4. Услуги пожарной безопасности**

В обоснование затрат на заправку оргтехники на 2024 год представлены:

Договор на оказание услуг по зарядке, техническому обслуживанию   
и ремонту огнетушителей № 4754105 от 04.03.2022, заключенный   
с ООО «АПБ», действующий по 31.03.2023, с приложениями,   
без автопролонгации. Цена договора составляет 70 000,00 руб.   
(НДС не облагается) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 4. Услуги пожарной безопасности. Договор   
ООО АПБ).

Дополнительное соглашение № 1 от 19.04.22 к договору на оказания услуг по зарядке, техническому обслуживанию и ремонту огнетушителей №4757105 от 04.03.2022 ООО «АПБ» (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 4. Услуги пожарной безопасности.   
ДС к договору ООО АПБ 4754105).

Счета, акты за 2022 год ООО «АПБ» (оказание услуг по зарядке, техническому обслуживанию и ремонту огнетушителей) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 4. Услуги пожарной безопасности. Документы АПБ пожарка).

Договор по оказанию услуг по огнезащитной обработке № 5036680   
от 17.11.2022, заключенный с ООО «Восток Импорт», действующий   
по 30.03.2023, с приложениями, без автопролонгации. Цена договора 18 384,00 руб. (без НДС) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 4. Услуги пожарной безопасности. Договор   
ООО Восток импорт 5036680).

Счет, акт за 2022 ООО «Восток Импорт» (услуги по огнезащитной обработке) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 4. Услуги пожарной безопасности. Документы Восток Импорт).

Договор по оказанию услуг по контролю качества огнезащитной обработке конструкций № 5037978 от 23.11.2022, заключенный   
с ООО «Восток Импорт», действующий до 28.02.2023, с приложениями,   
без автопролонгации. Цена договора 30 450,00 руб. (без НДС) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные).   
4. Услуги пожарной безопасности. Договор ООО Восток импорт 5037978).

Счет и акт за 2022 год ООО «Восток Импорт» (услуги по контролю качества огнезащитной обработке конструкций) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 4. Услуги пожарной безопасности. Документы Восток Импорт 2).

Договор по оказанию услуг по контролю качества огнезащитной обработке конструкций № 5036621 от 17.11.2022, заключенный   
с ООО «Восток Импорт», действующий по 28.02.2023, с приложениями,   
без автопролонгации. Цена договора составляет 19 576,00 руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные).   
4. Услуги пожарной безопасности. Договор ООО Восток импорт 5036621).

Счет и акт за 2022 год ООО «Восток Импорт» (услуги по контролю качества огнезащитной обработке конструкций) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 4. Услуги пожарной безопасности. Документы Восток Импорт 3).

Акт, счет за 2022 год ООО «ИППБ» (услуги по ремонту имущества) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные).   
4. Услуги пожарной безопасности. Документы ООО Институт пром безопас).

Договор по оказанию услуг по техническому обслуживанию систем пожарной автоматики и сигнализации № 3673/ЗКТЭ-ЦДТВ/21/1/1   
от 09.12.2021, заключенный с ООО «Невастройпроект», действующий   
до 31.03.2023, с приложениями, без автопролонгации. Цена договора составляет 824 995,44 руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 4. Услуги пожарной безопасности. Договор   
ООО Невастройпроект).

Счета, счет-фактуры, акты за 2022 год ООО «Невастройпроект» (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные).   
4. Услуги пожарной безопасности. Документы ООО Невастройпроект пожар).

Счет, акт за 2022 год ООО «Система ПРО» (изготовление и установка противопожарных дверей) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 4. Услуги пожарной безопасности. Документы   
ООО Система про пожар).

Договор по выполнению работ по установке дверей   
в противопожарном исполнении № 5049177 от 24.11.2022, заключенный   
с ООО «ЦП и НТП «Пирант-Кузнецк», действующий до 30.03.2023,   
с приложениями, без автопролонгации. Цена договора составляет   
71 800,00 руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 4. Услуги пожарной безопасности. Договор   
ООО ЦП и НТП Пирант Кузнецк 5049177).

Счета, акты за 2022 год, заключенный с ООО «ЦП и НТП «Пирант-Кузнецк» (установке дверей в противопожарном исполнении) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные).   
4. Услуги пожарной безопасности. Документы ООО Пирант Кузнецк пожар).

Договор по выполнению работ по техническому обслуживанию   
и ремонту систем пожарной автоматики № 4931075 от 16.08.2022, заключенный с ООО «ЦТПС «Автоматизация», действующий до 30.05.2023, с приложениями, без автопролонгации. Цена договора составляет   
439 803,58 руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 4. Услуги пожарной безопасности. Договор   
ООО ЦТПС Автоматизация 4931075).

Дополнительное соглашение № 1 от 15.11.22 к договору   
по выполнению работ по техническому обслуживанию и ремонту систем пожарной автоматики № 4931075 от 16.08.2022   
ООО «ЦТПС «Автоматизация» (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 4. Услуги пожарной безопасности.   
ДС 1 к договору ООО ЦТПС Автоматизация 4931075).

Дополнительное соглашение № 2 от 08.12.22 к договору   
по выполнению работ по техническому обслуживанию и ремонту систем пожарной автоматики №4931075 от 16.08.2022   
ООО «ЦТПС «Автоматизация» (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 4. Услуги пожарной безопасности.   
ДС 2 к договору ООО ЦТПС Автоматизация 4931075).

Счет, счет-фактура № 409, акты за 2022 год   
ООО «ЦТПС «Автоматизация» (техническое обслуживание и ремонт систем пожарной автоматики) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 4. Услуги пожарной безопасности. Документы   
ООО Автоматизация пожар).

ОСВ по счету 32 услуги по пожарной безопасности за 2022 год   
на сумму 714 тыс. руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы.   
ОСВ пожарная безопасность 2022 г).

Эксперты произвели расчет затрат на услуги пожарной безопасности на 2024 год: 714 тыс. руб. (общая сумма затрат на услуги пожарной безопасности по данным ОСВ) × 83,82 % (процент отчислений на тепловую энергию) × 3,64 % (процент отчислений на котельную на ст. Юрга-1) ×   
1,058 (ИЦП 2023/2022) × 1,072 (ИЦП 2024/2023) = **25 тыс. руб.**

**5. Охрана объектов**

В обоснование затрат на охрану объектов на 2024 год представлены:

Договор на охрану объектов № 5099/ЗКТЭ-ЦДТВ/21/1/1 от 31.01.2022, заключенный с ООО ОА «Пересвет», действующий по 31.03.2023,   
с приложениями, без автопролонгации. Цена договора составляет   
534 330,00 руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 5. Охрана объектов. Договор ООО АО Пересвет 5099 от 2022-01-27).

Договор на охрану объектов № 5099/ЗКТЭ-ЦДТВ/21/2/1 от 31.01.2022, заключенный с ООО ОА «Пересвет», действующий по 31.03.2023,   
с приложениями, без автопролонгации. Цена договора составляет   
721 440,00 руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 5. Охрана объектов. Договор ООО АО Пересвет 5099 зктэ-цдтв).

Счет, счет-фактура, акт за 2022 год АО «Пересвет» (охрана объектов) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные).   
5. Охрана объектов. Документы пересвет охрана 1).

Счет, счет-фактура, акт за 2022 год АО «Пересвет» (охрана объектов) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные).   
5. Охрана объектов. Документы пересвет охрана 2).

ОСВ по счету 32 охрана объектов АБК за 2022 год на сумму   
1 043 тыс. руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы. ОСВ охрана объектов).

Эксперты произвели расчет затрат на услуги пожарной безопасности на 2024 год: 1 043 тыс. руб. (общая сумма затрат на охрану объектов   
по данным ОСВ) × 83,82 % (процент отчислений на тепловую энергию) × 3,64 % (процент отчислений на котельную на ст. Юрга-1) ×   
1,058 (ИЦП 2023/2022) × 1,072 (ИЦП 2024/2023) = **36 тыс. руб.**

**6. Сотовая связь**

В обоснование затрат на сотовую связь на 2024 год представлена   
ОСВ по счету 32 сотовая связь за 2022 год на сумму 61 тыс. руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы. ОСВ сотовая связь).

Эксперты произвели расчет затрат на сотовую связь на 2024 год:   
61 тыс. руб. (общая сумма затрат на сотовую связь по данным ОСВ) ×   
83,82 % (процент отчислений на тепловую энергию) × 3,64 % (процент отчислений на котельную на ст. Юрга-1) × 1,058 (ИЦП 2023/2022) ×   
1,072 (ИЦП 2024/2023) = **2 тыс. руб.**

**7. Почтовые расходы**

В обоснование затрат на почтовые расходы на 2024 год представлены:

Договор № 693-2022 об осуществлении деятельности по приему платежей физических лиц от 22.03.2022, заключенный с АО «Почта России», действующий до 30.05.2023, с приложениями, без автопролонгации. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные).   
7. Почтовые расходы. Договор АО почта 693-2022).

Счет, счет-фактура, акт за 2022год АО «Почта России» (прием платежей) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 7. Почтовые расходы. Документы Почта России).

ОСВ по счету 32 почтовые расходы за 2022 год на сумму 17 тыс. руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы. ОСВ почтовые расходы).

Эксперты произвели расчет затрат на почтовые расходы на 2024 год: 17 тыс. руб. (общая сумма затрат на почтовые расходы по данным ОСВ) × 83,82 % (процент отчислений на тепловую энергию) × 3,64 % (процент отчислений на котельную на ст. Юрга-1) × 1,058 (ИЦП 2023/2022) ×   
1,072 (ИЦП 2024/2023) = **1 тыс. руб.**

**8. Ремонт автотранспорта собственного**

В обоснование затрат на ремонт автотранспорта на 2024 год представлены:

Счет, УПД, акт за 2022 год. ООО «АГРОМИР». Выполнение работ   
по техническому обслуживанию транспортного средства КАМАЗ 65111-А5 гос. номер К833МХ154 (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 8. Ремонт автотранспорта. ООО Агромир документы).

Счет на оплату ООО «АГРОМИР» № 8233 от 06.09.2022   
на выполнение работ по техническому обслуживанию транспортного средства КАМАЗ 65111-А4 гос. номер К833МХ154.

Счет-фактура ООО «АГРОМИР» № 8983 от 23.09.2022 на выполнение работ по техническому обслуживанию транспортного средства КАМАЗ 65111-А4 гос. номер К833МХ154.

Акт выполненных работ ООО «АГРОМИР» № 1523-09 от 26.09.2022.

ОВС по счету 32 Ремонт автотранспорта за 2022 год на сумму   
55 тыс. руб. (DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 2. Часть 5.   
23. ОСВ по расходам на ремонт служебного автотранспорта).

Эксперты произвели расчет затрат на ремонт автотранспорта на 2024 год: 55 тыс. руб. (общая сумма затрат на ремонт автотранспорта по данным ОСВ) × 83,82 % (процент отчислений на тепловую энергию) × 3,64 % (процент отчислений на котельную на ст. Юрга-1) × 1,058 (ИЦП 2023/2022) × 1,072 (ИЦП 2024/2023) = **2 тыс. руб.**

**9. Расходы на коммунальные услуги зданий АБК г. Кемерово,   
ул. Карболитовская, д. 2, г. Новокузнецк, ул. 375 км**

В обоснование затрат на коммунальные услуги на 2024 год представлена ОСВ по счету 32 покупка коммунальных услуг для объектов АБК за 2022 год на сумму 886 тыс. руб. г. Кемерово, ул. Карболитовская,   
2 (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы. ОСВ покупка коммунальных услуг).

Эксперты произвели расчет затрат на коммунальные услуги на 2024 год: 886 тыс. руб. (общая сумма затрат на коммунальные услуги по данным ОСВ) × 83,82 % (процент отчислений на тепловую энергию) × 3,64 % (процент отчислений на котельную на ст. Юрга-1) × 1,058 (ИЦП 2023/2022) × 1,072 (ИЦП 2024/2023) = **31 тыс. руб.**

**10. Госпошлина**

В обоснование затрат на госпошлину на 2024 год представлена ОСВ   
по счету 32 оплата государственной пошлины за 2022 год на сумму   
47 тыс. руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы.   
ОСВ госпошлина).

Эксперты произвели расчет затрат на госпошлину на 2024 год:   
47 тыс. руб. (общая сумма затрат на госпошлину по данным ОСВ) ×   
83,82 % (процент отчислений на тепловую энергию) × 3,64 % (процент отчислений на котельную на ст. Юрга-1) × 1,058 (ИЦП 2023/2022) ×   
1,072 (ИЦП 2024/2023) = **2 тыс. руб.**

**11. Страхование объектов (имущества)**

В обоснование затрат на страхование объектов на 2024 год представлена ОСВ по счету 32 страхование объектов за 2022 год на сумму 12 тыс. руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы. ОСВ страхование объектов).

Эксперты произвели расчет затрат на страхование объектов на 2024 год: 12 тыс. руб. (общая сумма затрат на страхование по данным ОСВ) × 83,82 % (процент отчислений на тепловую энергию) × 3,64 % (процент отчислений на котельную на ст. Юрга-1) × 1,058 (ИЦП 2023/2022) ×   
1,072 (ИЦП 2024/2023) = **0,415 тыс. руб.**

Итого затраты по статье «Другие расходы», составят: 48 тыс. руб. (медосмотры) + 9 тыс. руб. (производственный контроль) + 3 тыс. руб. (аттестация рабочих мест) + 10 тыс. руб. (дератизация помещений) +   
18 тыс. руб. (метрологические услуги) + 12 тыс. руб. (заправка оргтехники) +   
25 тыс. руб. (услуги пожарной безопасности) + 36 тыс. руб. (охрана объектов) + 2 тыс. руб. (сотовая связь) + 1 тыс. руб. (почтовые расходы) +   
2 тыс. руб. (ремонт автотранспорта) + 31 тыс. руб. (расходы   
на коммунальные услуги) + 2 тыс. руб. (госпошлина) +   
0,415 тыс. руб. (страхование объектов) = 199 тыс. руб.

В связи с тем, что предложение предприятия на 2024 год по статье «Другие расходы» составляет **188 тыс. руб.,** с целью соблюдения баланса интересов производителей и потребителей тепловой энергии, указанная величина предлагается к включению в НВВ предприятия на 2024 год.

Корректировка предложения предприятия отсутствует.

Базовый уровень операционных расходов на тепловую энергию приведен в таблице 1.

**Определение операционных (подконтрольных) расходов на первый год долгосрочного периода регулирования (базовый уровень операционных расходов) (приложение 5.1 к Методическим указаниям)**

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Предложение предприятия  на 2024 год | Предложение экспертов  на 2024 год | Корректировка |
| 1 | Расходы на приобретение сырья и материалов | 586 | 586 | 0 |
| 2 | Расходы на ремонт основных средств | 0 | 0 | 0 |
| 3 | Расходы на оплату труда | 1 140 | 390 | -750 |
| 4 | Расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями | 771 | 771 | 0 |
| 5 | Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями, включая: | 115 | 115 | 0 |
| 6 | Расходы на служебные командировки | 10 | 10 | 0 |
| 7 | Расходы на обучение персонала | 10 | 10 | 0 |
| 8 | Лизинговый платеж | 0 | 0 | 0 |
| 9 | Арендная плата | 0 | 0 | 0 |
| 10 | Другие расходы | 188 | 188 | 0 |
| 11 | ИТОГО базовый уровень операционных расходов | 2 820 | 2 070 | -750 |

В соответствии с пунктом 36 Методических указаний, утвержденных приказ ФСТ России от 13.06.2013 № 760-э «Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения», операционные (подконтрольные) расходы рассчитываются по формуле:

где:

ОРi - операционные (подконтрольные) расходы в i-м году. Для первого года долгосрочного периода регулирования уровень операционных расходов (базовый уровень операционных расходов) определяется в соответствии   
с пунктом 37 Методических указаний, тыс. руб.;

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:

,

в отношении деятельности по производству тепловой энергии (мощности) по формуле:

,

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 к Методическим указаниям с учетом активов, фактически введенных в эксплуатацию,   
и активов, использование которых планируется начать в i-м, (i-1)-м году   
в соответствии с утвержденной инвестиционной программой;

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

Расчет операционных расходов на **тепловую энергию** на каждый год долгосрочного периода регулирования приведен в таблице 2.

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

(приложение 5.2 к Методическим указаниям)

| № п/п | Параметры расчета расходов | Ед. изм. | Предложение экспертов | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
| 1 | Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ) |  | - | 1,042 | 1,04 | 1,04 | 1,04 |
| 2 | Индекс эффективности операционных расходов (ИР) | % | 1% | 1% | 1% | 1% | 1% |
| 3 | Индекс изменения количества активов (ИКА) |  | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3.1 | количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности | у.е. | 13,27 | 13,27 | 13,27 | 13,27 | 13,27 |
| 3.2 | установленная тепловая мощность источника тепловой энергии | Гкал/ч | 0,31 | 0,31 | 0,31 | 0,31 | 0,31 |
| 4 | Коэффициент эластичности затрат по росту активов (К эл) |  | 0,75 | 0,75 | 0,75 | 0,75 | 0,75 |
| 5 | Операционные (подконтрольные) расходы | тыс. руб. | 2 070 | 2 135 | 2 198 | 2 263 | 2 330 |

**5.1.2. Индекс эффективности операционных расходов**

Индекс эффективности операционных расходов устанавливается органом регулирования для каждой регулируемой организации  
при применении метода доходности инвестированного капитала или метода индексации установленных тарифов с целью обеспечения поэтапного достижения эффективного уровня операционных расходов организации.

Согласно Приложению 1 к Методическим указаниям индекс эффективности операционных расходов для ОАО «РЖД» устанавливается   
в размере 1%.

**5.1.3.** **Нормативный уровень прибыли**

Нормативная прибыль, определяется в соответствии с пунктом 41 Методических указаний.

В отношении объектов, находящихся в государственной или муниципальной собственности и эксплуатируемых регулируемой организацией на основании концессионного соглашения или договора аренды, заключенных в соответствии с законодательством Российской Федерации не ранее 1 января 2014 г., нормативная прибыль определяется   
по формуле:



где:

 - нормативный уровень прибыли, установленный на i-й год   
в соответствии с настоящим пунктом, %. Нормативный уровень прибыли устанавливается в процентах от необходимой валовой выручки на каждый год долгосрочного периода регулирования с учетом планируемых экономически обоснованных расходов из прибыли, в том числе необходимости   
в осуществлении инвестиций, предусмотренных инвестиционной программой регулируемой организации, в номинальном выражении после уплаты налога на прибыль;

 - величина необходимой валовой выручки регулируемой организации, определенная на i-й год без учета объема плановой (расчетной) прибыли от регулируемого вида деятельности и величины налога   
на прибыль, тыс. руб.;

 - ставка налога на прибыль организаций в i-м году, определенная   
в соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации.

Предприятием не заявлены расходы по данной статье.

**5.1.4. Уровень надежности теплоснабжения**

В отношении ОАО «РЖД» не утверждалась инвестиционная программа на 2024 – 2028 годы.

**5.1.5. Реализация программ в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности**

В отношении ОАО «РЖД» не утверждалась программа энергосбережения и повышения энергетической эффективности  
на 2024 – 2028 годы.

Согласно п. 33 Методических указаний, параметры долгосрочного регулирования определяются перед началом долгосрочного периода регулирования и в течение него не изменяются.

**5.2.1. Индекс потребительских цен**

Определяется в среднем за год к предыдущему году, определенный  
в соответствии с прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации (далее - ИПЦ), индексы роста цен на каждый энергетический ресурс и холодную воду, потребляемые регулируемой организацией  
при осуществлении регулируемой деятельности, индексы роста цен  
на их доставку, определяемые на основании информации об основных макроэкономических показателях социально-экономического развития Российской Федерации.

В отсутствие одобренного прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на соответствующий год долгосрочного периода регулирования в целях определения подконтрольных расходов применяются значения параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации, соответствующие последнему году периода, на который был одобрен указанный прогноз.

На момент составления данного отчёта эксперты руководствовались Прогнозом Минэкономразвития, опубликованным на сайте 22.09.2023,   
в соответствии с которым ИПЦ на планируемый долгосрочный период составят:

на 2024 год – 1,072;

на 2025 год – 1,042;

на 2026-2028 годы – 1,040.

**5.2.2. Размер активов**

Определяется следующим образом:

- в отношении деятельности по передаче тепловой энергии, теплоносителя равен количеству условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления этой деятельности, в соответствии   
с приложением 2 к Методическим указаниям,

- в отношении деятельности по производству тепловой энергии (мощности) равен установленной тепловой мощности источника тепловой энергии.

Предприятием представлен расчет условных единиц на регулируемый период по котельной ст. Юрга (DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 3. Часть 6. 35. Расчет условных единиц Юрга).

Эксперты проанализировали представленный расчет и согласились   
с предлагаемым предприятием количеством условных единиц. Количество условных единиц составляет **13,27 у.е.**

Установленная тепловая мощность источника тепловой энергии, предлагаемая предприятием, составила 0,35 Гкал/час.

В составе обосновывающих материалов предприятием был представлен паспорт на вихревые индукционные нагреватели типа ВИН (DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 3. Часть 6. 38. Паспорт), согласно которому мощность нагревателя ВИН-45 составляет 45 кВт. Всего   
на котельной используется 8 таких индукционных нагревателей.

Эксперты рассчитали установленную тепловую мощность источника тепловой энергии. Переводной коэффициент составляет 1 кВт =   
0,0008598 Гкал/час.

Установленная тепловая мощность источника тепловой энергии составит: 0,0008598 Гкал/час × 45 (мощность 1 нагревателя) ×   
8 (индукционных нагревателей) = **0,31 Гкал/час.** Данная величина принимается экспертами в расчет.

**5.2.3. Неподконтрольные расходы**

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

Данные расходы рассчитываются в соответствии с пунктами 28 и 31 Основ ценообразования.

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

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

В составе обосновывающих документов ОАО «РЖД» представили:

Договор на прием сточных вод № 807а от 29.04.2020, заключенный   
с ООО «ВодСнаб», действующий по 31.12.2020, с ежегодной автопролонгацией (DOCS.FORM.6.42. Часть 2.15. № 807А от 29.04.2020   
ООО Водснаб).

Расчет водопотребления и водоотведения Юрга на 2024 год (DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 2. Часть 5. 29. Расчет водопотребления   
и водоотведения Юрга на 2024 год).

Согласно данному расчету, плановый объем водоотведения   
по предложению предприятия составляет 0,144 тыс. куб. м.

Эксперты проанализировали данные шаблона BALANCE.CALC.TARIFF.WARM.2022.FACT. Согласно отчетным данным, объем водоотведения по факту 2022 года составил **0,040 тыс. куб. м.**

Объем водоотведения на 2024 год принимается экспертами на уровне фактических показателей 2022 года, в размере **0,040 тыс. куб. м.**

Эксперты рассчитали объем стоков по полугодиям пропорционально распределению по полугодиям объема полезного отпуска.

Объем стоков в 1 полугодии составляет:   
0,040 тыс. куб. м (общий объем водоотведения) × 0,57 (доля первого полугодия в общем объеме полезного отпуска в 2024 году) =   
**0,020 тыс. куб. м.**

Объем стоков во 2 полугодии составляет:   
0,040 тыс. куб. м (общий объем водоотведения) × 0,43 (доля второго полугодия в общем объеме полезного отпуска в 2023 году) =   
**0,020 тыс. куб. м.**

Тарифы на водоотведение для ООО «Водснаб» установлены Постановлением РЭК Кузбасса от 17.12.2020 № 667 «Об утверждении производственной программы в сфере холодного водоснабжения, водоотведения и об установлении тарифов на питьевую воду, водоотведение ООО «ВодСнаб» (Юргинский городской округ)» (в редакции постановлений РЭК Кузбасса от 31.08.2021 № 314, от 16.12.2021 № 737, от 24.02.2022 № 49, от 24.11.2022 № 431).

Согласно данному постановлению тариф на водоотведение с 01.07.2023 по 31.12.2023 – 24,31 руб./куб. м

Плановый тариф на водоотведение с 01.01.2024 года составит   
**24,31 руб./куб. м** (равен тарифу 2 полугодия 2023 года).

Плановый тариф на водоотведение с 01.07.2024 года составит:   
24,31 руб./куб. м (тариф с 01.01.2024) × 1,044 (ИЦП на водоснабжение, водоотведение (2024/2023)) = **25,38 руб./куб. м.**

Таким образом, экономически обоснованные расходы   
на водоотведение на 2024 год составят:

Расходы на водоотведение на 2024 год составляют: 0,020 тыс. куб. м (плановый объем стоков в 1 полугодии 2024 года) × 24,31 руб./куб. м (плановый тариф на водоотведение в 1 полугодии 2024 года) +   
0,020 тыс. куб. м (плановый объем стоков во 2 полугодии 2024 года) ×   
25,38 руб./куб. м (плановый тариф на водоотведение во 2 полугодии 2024 года) = **1 тыс. руб.**

Данная величина признается экономически обоснованной   
ипредлагается к включению в НВВ предприятия на 2024 год.

Расходы в размере 1 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2024 год,   
как экономически необоснованные.

При расчете расходов предприятия на водоотведение на 2025-2028 годы к планируемым затратам на 2024 год последовательно применялись следующие индексы-дефляторы, опубликованные на сайте Минэкономразвития 22.09.2023:

Водоотведение - 1,060; 1,045; 1,045; 1,045.

Экономически обоснованные расходы на водоотведение на 2025 год составляют:

1 тыс. руб. (затраты на 2024 год) × 1,060 (индекс) = **1 тыс. руб**.,   
и предлагаются экспертами к включению в НВВ предприятия на 2025 год.

Экономически обоснованные расходы на водоотведение на 2026 год составляют:

1 тыс. руб. (затраты на 2025 год) × 1,045 (индекс) = **1 тыс. руб**.,   
и предлагаются экспертами к включению в НВВ предприятия на 2026 год.

Экономически обоснованные расходы на водоотведение на 2027 год составляют:

1 тыс. руб. (затраты на 2026 год) × 1,045 (индекс) = **1 тыс. руб**.,   
и предлагаются экспертами к включению в НВВ предприятия на 2027 год.

Экономически обоснованные расходы на водоотведение на 2028 год составляют:

1 тыс. руб. (затраты на 2027 год) × 1,045 (индекс) = **1 тыс. руб**.,   
и предлагаются экспертами к включению в НВВ предприятия на 2028 год.

**5.2.3.2. Арендная плата**

По данной статье организацией расходов не заявлено.

**5.2.3.3. Концессионная плата**

Концессионная плата рассчитывается с учетом пункта 45 Основ ценообразования.

Предприятием не заявлены расходы по данной статье.

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

**5.2.3.4.1.** **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**

В соответствии с подпунктом 10 пункта 24 Основ ценообразования, расходы, связанные с производством и реализацией продукции (услуг)   
по регулируемым видам деятельности, включают в себя 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**.

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

Экспертами был произведен анализ экономической обоснованности затрат предприятия по данной статье, в соответствии с Основами ценообразования. Для этого была рассмотрена и проанализирована декларация о плате за негативное воздействие на окружающую среду за 2022 год Юрга (DOCS.FORM.6.42. Часть 3.17. Декларация платы за негативное воздействие Юрга 2022 г.).

Согласно декларации, сумма платы за выбросы и сбросы в пределах установленных нормативов и (или) лимитов составляет **0 тыс. руб.**

Расходы в размере 1 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2024 год,   
как экономически необоснованные.

Плата за выбросы и сбросы **на 2025 год** составит **0 тыс. руб.**

Плата за выбросы и сбросы **на 2026 год** составит **0 тыс. руб.**

Плата за выбросы и сбросы **на 2027 год** составит **0 тыс. руб.**

Плата за выбросы и сбросы **на 2028 год** составит **0 тыс. руб.**

**5.2.3.4.2. Расходы на страхование**

По данной статье предприятием расходы не планируются.

**5.2.3.4.3. Налог на имущество**

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

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

Ведомость расчет стоимости имущества обособленного подразделения на 31.12.2022 г. Котельная ст. Юрга (DOCS.FORM.6.42. Часть 4. Расчет налога на имущество по котельным за 2022 год).

Ведомость расчета налога на имущество на 2024-2028 годы   
по котельной ст. Юрга (DOCS.FORM.6.42. Часть 3.18. Налог на имущество. Расчет налога на имущество ст. Юрга).

Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств   
на Насос КИТ ПВН 32-4-2 (2 шт) (DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 2. Часть 5. 48. ОС-2 по основному средству).

Эксперты произвели расчёт налога на имущество на 2024 год.

**Расчет налога на имущество на 2024 год**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование ОС** | **Остаточная стоимость на 01.01.2024, руб.** | **Амортизация за месяц, руб.** | **Среднегодовая стоимость ОС за 2024 год, руб.** | **Величина налога на имущество на 2024 год, тыс. руб.** |
| Котельная базы ст. Юрга-1 | 9585826,79 | 11922,67 | 9514290,77 | 209,31 |
| Наружные сети канализации Кем. Обл. ст. Юрга | 21181,77 | 252,16 | 19668,78 | 0,43 |
| Наружные сети теплоснабжения Кем. Обл. ст. Юрга | 37205,84 | 114,83 | 36516,85 | 0,8 |
| Наружные сети дренажной канализац. Кем. Обл. ст. Юрга | 43207,29 | 300,05 | 41406,99 | 0,91 |
| Наружные сети водопровода, Кем. Обл. ст. Юрга | 21029,95 | 64,91 | 20640,51 | 0,45 |
| Кран балка, котельная ст. Юрга | 247614,83 | 2947,80 | 229928,06 | 5,06 |
| Ящик с понижающим трансформатором, котельная ст. Юрга | 20244,71 | 241,01 | 18798,66 | 0,41 |
| Электротерми-ческая ячейка | 2964128,36 | 82336,90 | 2470106,96 | 54,34 |
| Насос КИТ ПВН 32-4-2 | 120179,38 | 1602,39 | 110565,03 | 2,43 |
| Насос КИТ ПВН 32-4-2 | 120179,38 | 1602,39 | 110565,03 | 2,43 |
| **Итого:** | | | | **277** |

В соответствии с расчетом (только недвижимое имущество), экономически обоснованный размер налога на имущество на 2024 год составляет277 тыс. руб.

В связи с тем, что предложение предприятия на 2024 год по статье «Налог на имущество» составляет **259 тыс. руб.,** с целью соблюдения баланса интересов производителей и потребителей тепловой энергии, указанная величина предлагается к включению в НВВ предприятия на 2024 год.

Корректировка предложения предприятия отсутствует.

Экономически обоснованные затраты **на 2025 год** составят   
**255 тыс. руб.**

Экономически обоснованные затраты **на 2026 год** составят   
**251 тыс. руб.**

Экономически обоснованные затраты **на 2027 год** составят   
**247 тыс. руб.**

Экономически обоснованные затраты **на 2028 год** составят   
**239 тыс. руб.**

**5.2.3.4.4. Земельный налог**

Предприятием не заявлены расходы по данной статье.

**5.2.3.4.5. Транспортный налог**

Предприятием не заявлены расходы по данной статье.

**5.2.3.4.6. Государственная пошлина**

Предприятием не заявлены расходы по данной статье.

**5.2.3.4.7. Водный налог**

Предприятием не заявлены расходы по данной статье.

**5.2.3.4.8. Прочие налоги**

Предприятием не заявлены расходы по данной статье.

**5.2.3.5. Отчисления на социальные нужды**

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

- сумма страховых взносов в соответствии со ст. 425 Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ   
в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования (30 %);

- сумма страховых взносов в соответствии со ст. 428 НК Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ   
(в зависимости от опасности или вредности труда);

- сумма страховых взносов на обязательное социальное страхование   
от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (согласно Правилам отнесения видов экономической деятельности к классу профессионального риска, утвержденным Постановлением правительства РФ от 01.12.2005 № 713 по всем основаниям (доходу) застрахованных (согласно Федеральному закону от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» (согласно уведомлению – 0,4 %).

Общий процент отчислений на социальные нужды составляет:   
30 % (сумма страховых взносов в фонды) + 0,40 % (страхование   
от несчастных случаев на производстве) = **30,40 %.**

В составе обосновывающих материалов по данной статье предприятием были представлены:

Уведомление о страховом тарифе на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2023 год (DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 2. Часть 5. 34. Уведомление о страховом тарифе. ДТВ ОКВЭД на 2023 г).

Уведомление о размере страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний юридического лица по месту нахождения обособленного подразделения (кроме государственных (муниципаьных) учреждений) (DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 2. Часть 5. 35. Уведомление о размере страховых взносов на обязательное социальное страхование.).

Приказ ФСС РФ от 30.09.2022 № 79-А «Об отказе в установлении скидки к страховому тарифу на обязательное социальное страхование   
от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» (DOCS.FORM.6.42. Часть 1.3. Том 1. Учредительные документы. Приказ   
по скидкам от 30.09.2022 № 79-А, часть 4, Заявление скидка ФСС на 2023 г).

По данной статье на 2024 год предприятием планируются расходы   
в размере 347 тыс. руб.

По расчетам экспертов ФОТ на 2024 год составит 390 тыс. руб.

Эксперты рассчитали отчисления на социальные нужды на 2024 год: 390 тыс. руб. (ФОТ на 2024 год) × 30,40 % (размер социальных отчислений) = **119 тыс. руб.**

Данная величина признается экономически обоснованной   
ипредлагается к включению в НВВ предприятия на 2024 год.

Расходы в размере 228 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2024 год,   
как экономически необоснованные.

Отчисления на социальные нужды **на 2025 год** при этом составят:   
402 тыс. руб. (ФОТ на 2025 год) × 30,40 % (размер социальных отчислений) = **122 тыс. руб.**

Отчисления на социальные нужды **на 2026 год** при этом составят:   
414 тыс. руб. (ФОТ на 2026 год) × 30,40 % (размер социальных отчислений) = **126 тыс. руб.**

Отчисления на социальные нужды **на 2027 год** при этом составят:   
426 тыс. руб. (ФОТ на 2027 год) × 30,40 % (размер социальных отчислений) = **130 тыс. руб.**

Отчисления на социальные нужды **на 2028 год** при этом составят:   
439 тыс. руб. (ФОТ на 2028 год) × 30,40 % (размер социальных отчислений) = **133 тыс. руб.**

**5.2.3.6. Расходы по сомнительным долгам**

Расходы рассчитываются с учетом положений пункта 47 Основ ценообразования.

Предприятием не заявлены расходы по данной статье.

**5.2.3.7. 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.

По данной статье предприятием заявлены расходы на уровне   
187 тыс. руб.

В составе обосновывающих документов представлены:

Инвентарные карточки учета объектов основных средств (DOCS.FORM.6.42. Часть 4. 6. Инвентарные карточки по котельным).

Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств   
на Насос КИТ ПВН 32-4-2 (2 шт.) (DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 2. Часть 5. 48. ОС-2 по основному средству).

Ведомость амортизационных отчислений на 2024 год по котельной   
ст. Юрга.

Ведомость амортизационных отчислений на 2025 год по котельной   
ст. Юрга.

Ведомость амортизационных отчислений на 2026 год по котельной   
ст. Юрга.

Ведомость амортизационных отчислений на 2027 год по котельной   
ст. Юрга.

Ведомость амортизационных отчислений на 2028 год по котельной   
ст. Юрга.

(DOCS.FORM.6.42. Часть 3. 19. Амортизация основных средств. Амортизация на 2024 г Юрга. Амортизация Юрга 2025. Амортизация Юрга 2026. Амортизация Юрга 2027. Амортизация Юрга 2028).

Инвентарная карточка учета объекта основных средств   
на электротермическую ячейку ст. Юрга (DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 2. Часть 5. 5. Инвентарная карточка 140000004452 от 31.12.2021).

Инвентарная карточка учета объекта основных средств на насос КИТ ПВН 32-4-2 ст. Юрга (DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 2. Часть 5.   
7. Инвентарная карточка 140000004496 от 31.12.2021).

Инвентарная карточка учета объекта основных средств на насос КИТ ПВН 32-4-2 ст. Юрга (DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 2. Часть 5.   
8. Инвентарная карточка 140000004499 от 31.12.2021).

В соответствии с пунктом 43 Основ ценообразования в сфере теплоснабжения, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 22 октября 2012 г. № 1075 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения», сумма амортизации основных средств регулируемой организации, относимые к объектам теплоснабжения, определяются  
при установлении тарифов на очередной период регулирования  
в соответствии с законодательством Российской Федерации, регулирующим отношения в сфере бухгалтерского учета.

Эксперты проанализировали представленные ведомости амортизационных отчислений.

На основании представленных инвентарных карточек, эксперты произвели расчёт амортизационных отчислений на 2024 год, представленный в таблице 4.

**Расчет амортизационных отчислений на 2024 год**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование объекта | Группа амортизации | Максимальный срок полезного использования, мес | Первоначальная стоимость, руб | Остаточная стоимость на 01.01.2024 | Сумма амортизации в 2024 году, руб |
| Котельная базы ст. Юрга-1 | 10 | 960 | 11445763,33 | 9585826,79 | 143072,04 |
| Наружные сети канализации Кем. Обл. ст. Юрга | 7 | 240 | 60519,33 | 21181,77 | 3025,97 |
| Наружные сети теплоснабжения Кем. Обл. ст. Юрга | 10 | 480 | 55119,77 | 37205,84 | 1377,99 |
| Наружные сети дренажной канализац. Кем. Обл. ст. Юрга | 8 | 300 | 90015,19 | 43207,29 | 3600,61 |
| Наружные сети водопровода, Кем. Обл. ст. Юрга | 10 | 480 | 31155,48 | 21029,95 | 778,89 |
| Кран балка, котельная ст. Юрга | 7 | 240 | 707470,95 | 247614,83 | 35373,55 |
| Ящик с понижающим трансформатором, котельная ст. Юрга | 7 | 240 | 57842,02 | 20244,71 | 2892,10 |
| Электротермическая ячейка | 4 | 84 | 6916299,5 | 2964128,36 | 988042,79 |
| Насос КИТ ПВН 32-4-2 | 5 | 120 | 192287 | 120179,38 | 19228,70 |
| Насос КИТ ПВН 32-4-2 | 5 | 120 | 192287 | 120179,38 | 19228,70 |
| Итого, тыс. руб. | | | | | **1 217** |

В соответствии с расчетами, экономически обоснованный размер амортизационных отчислений на 2024 год составляет **1 217 тыс. руб.**

В связи с тем, что предложение предприятия на 2024 год по статье «Амортизация основных средств» составляет **187 тыс. руб.,** с целью соблюдения баланса интересов производителей и потребителей тепловой энергии, указанная величина предлагается к включению в НВВ предприятия на 2024 год.

Корректировка предложения предприятия отсутствует.

Амортизационные отчисления **на 2025 год** составят **187 тыс. руб.**

Амортизационные отчисления **на 2026 год** составят **183 тыс. руб.**

Амортизационные отчисления **на 2027 год** составят **182 тыс. руб.**

Амортизационные отчисления **на 2028 год** составят **182 тыс. руб.**

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

Предприятием не заявлены расходы по данной статье.

**5.2.3.9. 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 не заявлены расходы по данной статье.

Расчет неподконтрольных расходов на тепловую энергию приведен  
в таблице 5.

**Реестр неподконтрольных расходов**

(приложение 5.3 к Методическим указаниям

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Предложение экспертов | | | | |
| 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| 1.2 | Арендная плата | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 259 | 255 | 251 | 247 | 239 |
|  | плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, размещение отходов и другие виды негативного воздействия на окружающую среду в пределах установленных нормативов и (или) лимитов | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  | расходы на обязательное страхование | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.4.1 | иные расходы (налог на имущество) | 259 | 255 | 251 | 247 | 239 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 119 | 122 | 126 | 130 | 133 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 187 | 187 | 183 | 182 | 182 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  | ИТОГО | 566 | 565 | 561 | 560 | 555 |
| 2 | Налог на прибыль | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Итого неподконтрольных расходов | 566 | 565 | 561 | 560 | 555 |

**6. Расчетный объем полезного отпуска тепловой энергии**

Согласно [пункту 22](https://legalacts.ru/doc/postanovlenie-pravitelstva-rf-ot-22102012-n-1075/#000013) Основ ценообразования тарифы устанавливаются   
на основании необходимой валовой выручки, определенной   
для соответствующего регулируемого вида деятельности, и расчетного объема полезного отпуска соответствующего вида продукции (услуг)  
на расчетный период регулирования, определенного в соответствии   
со схемой теплоснабжения, а в случае отсутствия такой схемы теплоснабжения – на основании программы комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры муниципального образования.   
При отсутствии схемы теплоснабжения либо программы комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры муниципального образования или при отсутствии в указанных документах информации   
об объемах полезного отпуска тепловой энергии расчетный объем полезного отпуска тепловой энергии определяется органом регулирования   
в соответствии с методическими [указаниями](https://legalacts.ru/doc/prikaz-fst-rossii-ot-13062013-n-760-e/#100015) и с учетом фактического полезного отпуска тепловой энергии за последний отчетный год и динамики полезного отпуска тепловой энергии за последние 3 года.

Схема теплоснабжения Юргинского муниципального округа на 2024 год до 2035 года утверждена постановлением Администрации Юргинского муниципального округа от 24.04.2023 № 503 (http://www.yurgregion.ru/index.php?id=12205)

Экспертами отмечается, что данные по объему полезного отпуска   
на потребительский рынок ОАО «РЖД» по узлу теплоснабжения - котельная   
 на ст. Юрга-1 отсутствуют в актуализированной схеме теплоснабжения Юргинского муниципального округа на 2024 год.

Экспертами рассчитан объем полезного отпуска тепловой энергии  
на потребительский рынок в соответствии с методическими указаниями   
и с учетом фактического полезного отпуска тепловой энергии за последний отчетный год и динамики полезного отпуска тепловой энергии за последние   
3 года. Расчет представлен в таблице 6.

**Расчет полезного отпуска тепловой энергии на потребительский рынок на 2024 год с учетом динамики**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Период | Полезный отпуск | Динамика | Рост |
| тыс. Гкал |  | % |
| 2020 | 0,042 | - | - |
| 2021 | 0,039 | 0,928 | -7,17 |
| 2022 | 0,039 | 1,005 | 0,47 |
| 2024 | **0,037** | 0,967 | -3,35 в среднем |

Поскольку схема теплоснабжения Юргинского муниципального округа на 2024 год до 2035 года не содержит распределения полезного отпуска тепловой энергии по категориям потребителей, то 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.

**Баланс тепловой энергии для категории население на 2024 год**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Период | Население, тыс. Гкал | Динамика | Рост |
| 2020 | 0,042 | - | - |
| 2021 | 0,039 | 0,928 | -7,17 |
| 2022 | 0,039 | 1,005 | 0,47 |
| 2024 | **0,037** | 0,967 | -3,35 в среднем |

Расчетный объем полезного отпуска тепловой энергии   
на производственные нужды определен экспертами также с учетом фактического полезного отпуска тепловой энергии за последний отчетный год и динамики полезного отпуска тепловой энергии указанным категориям потребителей за последние 3 года.

**Расчет полезного отпуска тепловой энергии на производственные нужды на 2024 год с учетом динамики**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Период | Производственные нужды, тыс. Гкал | Динамика | Рост |
| 2020 | 0,953 | - | - |
| 2021 | 1,010 | 1,060 | 5,96 |
| 2022 | 0,937 | 0,927 | -7,26 |
| 2024 | **0,931** | 0,993 | -0,65 в среднем |

Объем потерь тепловой энергии при передаче устанавливается  
на каждый год долгосрочного периода регулирования, определяется  
в соответствии с пунктом 40 Методических указаний и в течение этого периода не пересматривается.

Объем потерь тепловой энергии при передаче принимается в размере 0,000 тыс. Гкал, так как ОАО «РЖД» не заявлялось с предложением   
на установление нормативных потерь тепловой энергии в тепловых сетях.

Объемы тепловой энергии по полугодиям 2024 года посчитаны пропорционально сложившемуся факту полезного отпуска тепловой энергии на потребительский рынок за 2022 год, согласно данным шаблона BALANCE.CALC.TARIFF.WARM.FACT.2022:

0,022 тыс. Гкал. (1 полугодие) + 0,017 тыс. Гкал. (2 полугодие) =   
0,039 тыс. Гкал.

Доля отпуска тепловой энергии по полугодиям составила:

0,57 % (1 полугодие) = 0,022 тыс. Гкал. ÷ 0,039 тыс. Гкал.

0,43 % (2 полугодие) = 0,017 тыс. Гкал. ÷ 0,039 тыс. Гкал.

Сводный баланс тепловой энергии представлен в таблице 9.

**Баланс тепловой энергии ОАО «РЖД» по узлу теплоснабжения - котельная на ст. Юрга-1 на 2024-2028 годы**

| № п/п | Показатель | Единицы измерения | Годовой объем потребления тепловой энергии | в том числе | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 полугодие | 2 полугодие |
| 1 | Отпуск тепловой энергии в сеть (полезный отпуск) | тыс. Гкал. | 0,968 | 0,552 | 0,416 |
| 2 | Потери тепловой энергии в сетях | тыс. Гкал. | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| 3 | Полезный отпуск | тыс. Гкал. | 0,968 | 0,552 | 0,416 |
| 4 | Производственные нужды | тыс. Гкал. | 0,931 | 0,531 | 0,400 |
| 5 | Полезный отпуск тепловой энергии на потребительский рынок | тыс. Гкал. | 0,037 | 0,021 | 0,016 |

**7. 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.

**7.1. Расходы на топливо**

По данной статье предприятием планируются расходы на 2024 год   
в размере 6 129 тыс. руб. на электрическую энергию, используемую   
в качестве топлива на электрической котельной.

В составе обосновывающих документов представлены:

Договор купли-продажи электрической энергии (мощности) в границах ОАО «Кузбассэнерго» №165/011-р/133Д-05 от 30.08.2005, заключенный   
с ООО «Русэнергосбыт», действующий до 31.12.2010, с автопролонгацией (DOCS.FORM.6.42. Часть 3. 22. Электроэнергия. Договор Русэнергосбыт).

Акт ввода в эксплуатацию оборудования от 30.10.2022 (DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 3. Часть 6. 8. Акт ввода в эксплуатацию)

Приказ Западно-Сибирской дирекции по тепловодоснабжению   
«О выводе угольной котельной и вводе электрокотельной на ст. Юрга» (DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 2. Часть 5. 20. Техническая документация по котельной ст. Юрга. ЗСИБ ДТВ-332 от 21.09.2022).

Руководство по эксплуатации шкафа управления нагревателями ВИН (DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 2. Часть 5. 20. Техническая документация по котельной ст. Юрга. Инструкция по эксплуатации).

Инструкция по монтажу и наладке шкафа управления нагревателями ВИН (DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 2. Часть 5. 20. Техническая документация по котельной ст. Юрга. Инструкция наладка).

Паспорт КВИУ 405 (DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 2. Часть 5. 20. Техническая документация по котельной ст. Юрга. Паспорт КВИУ 405 в 2 частях).

Плановый расчет объема электроэнергии по котельной на ст. Юрга (DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 3. Часть 6. 39. Плановый расчет объема электроэнергии по котельной ст. Юрга).

Расшифровки объемов расхода электроэнергии структурным подразделениям филиала ОАО «РЖД» за 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 3. 22. Электроэнергия. Расшифровки Тайга 2022). Согласно данной расшифровке, объект потребления 7200228039 – котельная, объект потребления 7200198926 - основной котел, объект потребления 7200224257 - резервный котел.

На основании данных расшифровки объемов расхода электроэнергии за 2022 год, эксперты вычислили фактический расход потребления электроэнергии электрическими котлами (основной и резервный) за октябрь-декабрь 2022 года (так как электрокотельная была введена в эксплуатацию   
с октября 2022 года).

**Расход электроэнергии по электрокотлам   
в октябре-декабре 2022 года**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование потребителя, объект потребления | Период | Расход электроэнергии, кВтч |
| ДТВ котел (основной), прибор учета № 7200198926 | Октябрь 2022 г | 22 551 |
| Ноябрь 2022 г | 139 216 |
| Декабрь 2022 г | 181 591 |
| ДТВ котельная, резерв., прибор учета № 7200224257 | Октябрь 2022 г | 30 191 |
| Ноябрь 2022 г | 2 473 |
| Декабрь 2022 г | 0 |
| **Итого, кВтч:** | | **376 022** |

По данным шаблона BALANCE CALC TARIFF WARM 2022 FACT Полезный отпуск тепловой энергии за октябрь-декабрь 2022 года составил 372,05 Гкал.

Эксперты рассчитали удельный расход электроэнергии на 1 Гкал: 376 022 кВтч (расход электроэнергии за октябрь-декабрь 2022 года) ÷   
372,05 Гкал (объем полезного отпуска за октябрь-декабрь 2022 года) = **1 010,676 кВтч/Гкал.**

В пересчете на плановый объем выработки тепловой энергии котельной на 2024 год экономически обоснованный объем электрической энергии составит: 1 010,676 кВтч/Гкал. (удельный расход электроэнергии) ×   
968 Гкал (плановый объем полезного отпуска на 2024 год) ÷ 1 000 =   
**978,33 тыс. кВтч.**

Плановая цена электрической энергии на 2024 год рассчитана экспертами в статье «Расходы на электрическую энергию» (стр. 55-57 данного экспертного заключения) и составляет **4,72200 руб./кВтч.**

Таким образом, расходы на электрическую энергию для производства тепловой энергии на 2024 год составят: 4,72200руб./кВтч (цена электрической энергии на 2024 год) × 978,33 тыс. кВтч (плановый расход электрической энергии) = **4 620 тыс. руб.**

Вышеуказанная величина признается экспертами экономически обоснованной и предлагается к включению в НВВ предприятия на 2024 год.

Расходы в размере 1 509 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2024 год,   
как экономически необоснованные.

При расчете затрат по статье «Расходы на топливо» на 2025-2028 годы к планируемым затратам на 2024 год последовательно применялись следующие индексы-дефляторы, опубликованные на сайте Минэкономразвития 22.09.2023:

электрическая энергия - 1,049; 1,030; 1,030; 1,030.

Экономически обоснованные затраты по статье «Расходы на топливо» на **2025 год** составляют:

4 620 тыс. руб. (затраты на 2024 год) × 1,049 (индекс) =  
**4 846 тыс. руб**., и предлагаются экспертами к включению в НВВ предприятия на 2025 год.

Экономически обоснованные затраты по статье «Расходы на топливо» на **2026 год** составляют:

4 846 тыс. руб. (затраты на 2025 год) × 1,030 (индекс) =  
**4 991 тыс. руб.**, и предлагаются экспертами к включению в НВВ предприятия на 2026 год.

Экономически обоснованные затраты по статье «Расходы на топливо» на **2027 год** составляют:

4 991 тыс. руб. (затраты на 2026 год) × 1,030 (индекс) =  
**5 141 тыс. руб.**, и предлагаются экспертами к включению в НВВ предприятия на 2027 год.

Экономически обоснованные затраты по статье «Расходы на топливо» на **2028 год** составляют:

5 141 тыс. руб. (затраты на 2027 год) × 1,030 (индекс) =  
**5 295 тыс. руб.**, и предлагаются экспертами к включению в НВВ предприятия на 2028 год.

**7.2. Расходы на электрическую энергию**

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

Экспертами был произведен анализ экономической обоснованности затрат предприятия по данной статье, в соответствии с Основами ценообразования. Для этого были рассмотрены и проанализированы счета-фактуры за январь – декабрь 2022 года, акты приема-передачи электрической энергии по договору ООО «Русэнергосбыт» (DOCS.FORM.6.42. Часть 3. 22. Электроэнергия. СЧФ и акт Кемерово).

Также в составе обосновывающих документов ОАО «РЖД» представило:

Договор купли-продажи электрической энергии (мощности) в границах ОАО «Кузбассэнерго» №165/011-р/133Д-05 от 30.08.2005, заключенный   
с ООО «Русэнергосбыт», действующий до 31.12.2010, с автопролонгацией (DOCS.FORM.6.42. Часть 3. 22. Электроэнергия. Договор Русэнергосбыт).

Свод расходов по электроэнергии (DOCS.FORM.6.42. Часть 3. 22. Электроэнергия. Свод расходов по электроэнергии).

Расшифровки объемов расхода электроэнергии структурным подразделением филиала ОАО «РЖД» (DOCS.FORM.6.42. Часть 3. 22. Электроэнергия. Расшифровки Тайга 2022). Согласно данной расшифровке, объект потребления 7200228039 – котельная, объект потребления 7200198926 - основной котел, объект потребления 7200224257 - резервный котел.

Счета-фактуры за 2022 год, акты приема-передачи электрической энергии по договору ООО «Русэнергосбыт» (DOCS.FORM.6.42. Часть 3. 22. Электроэнергия. СЧФ и акт Кемерово).

Экспертами был проанализирован представленный предприятием плановый расчет объема электроэнергии по котельной на ст. Юрга (DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 3. Часть 6. 39. Плановый расчет объема электроэнергии по котельной ст. Юрга), согласно которому плановый объем электроэнергии на 2024-2928 годы составляет 1 316 тыс. кВтч.

На основании данных расшифровки объемов расхода электроэнергии за 2022 год, эксперты вычислили фактический расход потребления электроэнергии на котельную (прибор учета № 7200228039) за 2022 год.

**Расход электроэнергии по электрокотельной в 2022 году**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование потребителя, объект потребления | Период | Расход электроэнергии, кВтч |
| ДТВ котельная (осн), прибор учета № 7200228039 | Январь | 10 253 |
| Февраль | 8 804 |
| Март | 9 486 |
| Апрель | 6 025 |
| Май | 960 |
| Июнь | 60 |
| Июль | 120 |
| Август | 60 |
| Сентябрь | 1 800 |
| Октябрь | 4 375 |
| Ноябрь | 4 513 |
| Декабрь | 7 844 |
| **Итого, тыс. кВтч:** | | **54,30** |

Объем электрической энергии на 2024 год принят экспертами   
на уровне фактических показателей 2022 года, согласно данным расшифровки, и составляет **54,30 тыс. кВтч.**

Эксперты рассчитали средневзвешенную цену электрической энергии за 2022 год на основе данных представленных счетов-фактур, которая составила 3,99249 руб./кВтч.

Эксперты рассчитали цену электрической энергии на 2024 год:   
3,99249 руб./кВтч (средневзвешенная цена электрической энергии за 2022 год) × 1,120 (ИЦП на электрическую энергию (2023/2022)) ×   
1,056 (ИЦП на электрическую энергию (2024/2023)) = **4,72200 руб./кВтч**

Расходы на приобретение электрической энергии на 2024 год составляют: 4,72200руб./кВтч (цена электрической энергии на 2024 год) × 54,30 тыс. кВтч (плановый расход электрической энергии) = 256 тыс. руб.

В связи с тем, что предложение предприятия на 2024 год по статье «Расходы на электрическую энергию» составляет **10 тыс. руб.,** с целью соблюдения баланса интересов производителей и потребителей тепловой энергии, указанная величина предлагается к включению в НВВ предприятия на 2024 год.

Корректировка предложения предприятия отсутствует.

При расчете расходов предприятия на приобретение электрической энергии на 2025-2028 годы к планируемым затратам на 2024 год последовательно применялись следующие индексы-дефляторы, опубликованные на сайте Минэкономразвития 22.09.2023:

электрическая энергия - 1,049; 1,030; 1,030; 1,030.

Экономически обоснованные расходы на покупку электрической энергии на **2025 год** составляют:

10 тыс. руб. (затраты на 2024 год) × 1,049 (индекс) =  
**10 тыс. руб**., и предлагаются экспертами к включению в НВВ предприятия на 2025 год.

Экономически обоснованные расходы на покупку электрической энергии на **2026 год** составляют:

10 тыс. руб. (затраты на 2025 год) × 1,030 (индекс) =  
**10 тыс. руб.**, и предлагаются экспертами к включению в НВВ предприятия на 2026 год.

Экономически обоснованные расходы на покупку электрической энергии на **2027 год** составляют:

10 тыс. руб. (затраты на 2026 год) × 1,030 (индекс) =  
**10 тыс. руб.**, и предлагаются экспертами к включению в НВВ предприятия на 2027 год.

Экономически обоснованные расходы на покупку электрической энергии на **2028 год** составляют:

10 тыс. руб. (затраты на 2027 год) × 1,030 (индекс) =  
**10 тыс. руб.**, и предлагаются экспертами к включению в НВВ предприятия на 2028 год.

**7.3. Расходы на тепловую энергию**

Предприятием не заявлены расходы по данной статье.

**7.4. Расходы на холодную воду**

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

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

Договор холодного водоснабжения № 807/1 от 27.02.2020, заключенный с ООО «Водснаб», действующий по 31.12.2020,   
с автопролонгацией (DOCS.FORM.6.42. Часть 2.15. ОАО Водснаб договор   
№ 807).

Расчет водопотребления и водоотведения Юрга на 2024 год (DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 2. Часть 5. 29. Расчет водопотребления   
и водоотведения Юрга на 2024 год). Согласно данному расчету, плановый объем потребления холодной воды по предложению предприятия составляет 0,632 тыс. куб. м.

Эксперты проанализировали данные шаблона BALANCE.CALC.TARIFF.WARM.2022.FACT. Согласно отчетным данным, объем воды по факту 2022 года составил 0,102 тыс. куб. м.

Объем холодной воды на 2024 год принимается экспертами на уровне фактических показателей 2022 года, в размере **0,102 тыс. куб. м.**

Эксперты рассчитали объем потребления холодной воды   
по полугодиям пропорционально распределению по полугодиям объема полезного отпуска.

Объем потребления холодной воды в 1 полугодии составляет:   
0,102 тыс. куб. м (общий объем потребления) × 0,57 (доля первого полугодия в общем объеме полезного отпуска в 2024 году) =   
**0,060 тыс. куб. м.**

Объем потребления холодной воды во 2 полугодии составляет:   
0,102 тыс. куб. м (общий объем потребления) × 0,43 (доля второго полугодия в общем объеме полезного отпуска в 2024 году) =   
**0,040 тыс. куб. м.**

Тарифы на холодную воду для ООО «ВодСнаб» установлены постановлением РЭК Кузбасса от 17.12.2020 № 667 «Об утверждении производственной программы в сфере холодного водоснабжения, водоотведения и об установлении тарифов на питьевую воду, водоотведение ООО «ВодСнаб» (Юргинский городской округ)» (в редакции постановлений РЭК Кузбасса от 31.08.2021 № 314, от 16.12.2021 № 737, от 24.02.2022 № 49, от 24.11.2022 № 431). Согласно данному постановлению тариф на холодную воду с 01.07.2023 по 31.12.2023 – 57,66 руб./куб. м

Плановый тариф на холодную воду с 01.01.2024 года составит   
**57,66 руб./куб. м** (равен тарифу 2 полугодия 2023 года).

Плановый тариф на холодную воду с 01.07.2024 года составит:   
57,66 руб./куб. м (тариф с 01.01.2024) × 1,044 (ИЦП на водоснабжение, водоотведение (2024/2023)) = **60,20 руб./куб. м.**

Таким образом, экономически обоснованные расходы   
на приобретение холодной воды на 2024 год составят:  
0,060 тыс. куб. м (плановый объем потребления холодной воды   
в 1 полугодии 2024 года) × 57,66 руб./куб. м (тариф на холодную воду   
в 1 полугодии 2024 года) + 0,040 тыс. куб. м (плановый объем потребления холодной воды во 2 полугодии 2024 года) × 60,20 руб./куб. м (тариф   
на холодную воду во 2 полугодии 2024 года) = 6 тыс. руб.   
и предлагаются к включению в НВВ предприятия на 2024 год в качестве экономически обоснованных расходов.

В связи с тем, что предложение предприятия на 2024 год по статье «Расходы на холодную воду» составляет **5 тыс. руб.,** с целью соблюдения баланса интересов производителей и потребителей тепловой энергии, указанная величина предлагается к включению в НВВ предприятия на 2024 год.

Корректировка предложения предприятия отсутствует.

При расчете расходов предприятия на водоснабжение на 2025-2028 годы к планируемым затратам на 2024 год последовательно применялись следующие индексы-дефляторы, опубликованные на сайте Минэкономразвития 22.09.2023:

Водоснабжение - 1,060; 1,045; 1,045; 1,045.

Экономически обоснованные расходы на водоснабжение на 2025 год составляют:

5 тыс. руб. (затраты на 2024 год) × 1,060 (индекс) = **5 тыс. руб**.,   
и предлагаются экспертами к включению в НВВ предприятия на 2025 год.

Экономически обоснованные расходы на водоснабжение на 2026 год составляют:

5 тыс. руб. (затраты на 2025 год) × 1,045 (индекс) = **5 тыс. руб.,**   
и предлагаются экспертами к включению в НВВ предприятия на 2026 год.

Экономически обоснованные расходы на водоснабжение на 2027 год составляют:

5 тыс. руб. (затраты на 2026 год) × 1,045 (индекс) = **5 тыс. руб.,**   
и предлагаются экспертами к включению в НВВ предприятия на 2027 год.

Экономически обоснованные расходы на водоснабжение на 2028 год составляют:

5 тыс. руб. (затраты на 2027 год) × 1,045 (индекс) = **5 тыс. руб.,**   
и предлагаются экспертами к включению в НВВ предприятия на 2028 год.

**7.5. Расходы на теплоноситель**

Предприятием не заявлены расходы по данной статье.

Общая величина расходов на приобретение энергетических ресурсов   
на передачу тепловой энергииприведена в таблице 12.

**Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов,**

**холодной воды и теплоносителя (далее - ресурсы)**

(Приложение 5.4 к Методическим указаниям)

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование ресурса | Предложение экспертов | | | | |
| 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
| 1 | Расходы на топливо | 4 620 | 4846 | 4991 | 5141 | 5295 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 10 | 10 | 10 | 10 | 10 |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Расходы на холодную воду | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6 | ИТОГО | 4 635 | 4 861 | 5 006 | 5 156 | 5 310 |

**8. Прибыль**

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

По данной статье предприятием планируются расходы в размере   
**142 тыс. руб.**

Для обоснования указанных затрат предприятие представило:

Расчет выплат социального характера по видам деятельности за 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 4. 17. ОСВ по заработной плате за 2022 г).

Ведомость начисления социальных выплат за 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 4. 17. ОСВ по заработной плате за 2022 г).

Расчёт доли на теплоснабжение (DOCS.FORM.6.42. Часть 4.   
17. ОСВ по заработной плате за 2022 г).

Расчет процента распределения выплат социального характера   
по котельным за 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 4. 17. ОСВ по заработной плате за 2022 г).

Коллективный договор ОАО «РЖД» на 2023-2025 годы. Зарегистрирован департаментом труда и социальной защиты населения города Москвы 08.12.2022 № 717 (DOCS.FORM.6.42. Часть 4.   
18. Коллективный договор с печатью Минтруда).

Согласно ведомости начисления социальных выплат за 2022 год, общая сумма выплат социального характера составляет 4 314 тыс. руб., процент распределения на тепловую энергию – 83,15 %, процент распределения   
на котельную на ст. Юрга-1 – 3,64 %.

Эксперты произвели расчет прибыли на 2024 год: 4 314 тыс. руб. (общая сумма выплат социального характера) × 83,15% (процент отчислений на тепловую энергию) × 3,64 % (процент отчислений на котельную   
на ст. Юрга-1) = **131 тыс. руб.** Данная сумма признается экономически обоснованной и предлагается к включению в НВВ предприятия на 2024 год.

Расходы в размере 11 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2024 год,   
как экономически необоснованные.

**9. Расчетная предпринимательская прибыль**

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

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

Эксперты рассчитали экономически обоснованную величину расчетной предпринимательской прибыли:

(2 070 тыс. руб. (операционные расходы) + 1 тыс. руб. (расходы   
на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности) + 259 тыс. руб. (расходы   
на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей) +   
119 тыс. руб. (отчисления на социальные нужды) +   
187 тыс. руб. (амортизация) + 10 тыс. руб. (расходы на электрическую энергию) + 5 тыс. руб. (расходы на холодную воду)) × 5% = **133 тыс. руб.**

Расходы в размере 48 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2024 год,   
как экономически необоснованные.

**10. 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 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   
и установленная мощность котельной на ст. Юрга-1   
в 2022 году относительно 2021 года не изменились. Таким образом, индекс изменения количества активов (ИКА) равен 0.

1. Операционные расходы.

Базовый уровень операционных расходов утвержден на 2019 год постановлением региональной энергетической комиссией Кемеровской области от 20.12.2018 № 698 «Об установлении ОАО «РЖД» филиал Кузбасский территориальный участок Западно-Сибирской дирекции   
по тепловодоснабжению – структурное подразделение Центральной дирекции по тепловодоснабжению) по узлу теплоснабжения – котельная КТУ на ст. Юрга-1 долгосрочных параметров регулирования и долгосрочных тарифов на тепловую энергию, реализуемую на потребительском рынке Юргинского муниципального округа, на 2019-2023 годы» в размере   
7 075 тыс. руб.

Согласно прогнозу Минэкономразвития, опубликованному на сайте 30.09.2021, индекс потребительских цен за 2020 год составил 103,4 %.

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

Согласно прогнозу Минэкономразвития, опубликованному на сайте 22.09.2023, индекс потребительских цен за 2022 год составил 113,8 %.

Итого, сумма подконтрольных расходов, подлежащая включению в фактическую необходимую валовую выручку за 2022 год, по мнению экспертов, составит 8 619 тыс. руб.

Расчет операционных расходов на тепловую энергию приведен   
в таблице 13.

Расчет операционных (подконтрольных) расходов

(приложение 5.2 к Методическим указаниям)

| № п/п | Параметры расчета расходов | Ед. изм. | Предложение экспертов | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2019\* | 2020 | 2021 | 2022 |
| 1 | Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ) |  | - | 1,034 | 1,067 | 1,138 |
| 2 | Индекс эффективности операционных расходов (ИР) | % | 1% | 1% | 1% | 1% |
| 3 | Индекс изменения количества активов (ИКА) |  | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3.1 | количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности | у.е. | - | - | - | - |
| 3.2 | установленная тепловая мощность источника тепловой энергии | Гкал/ч | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 |
| 4 | Коэффициент эластичности затрат по росту активов (Кэл) |  | 0,75 | 0,75 | 0,75 | 0,75 |
| 5 | Операционные (подконтрольные) расходы | тыс. руб. | 7 075 | 7 242 | 7 650 | 8 619 |

\* – первый год долгосрочного периода регулирования.

2. Неподконтрольные расходы (расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности, арендная плата, расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, отчисления на социальные нужды, амортизация), проанализированы экспертами на предмет документального подтверждения   
и фактического отражения в бухгалтерском учете. В целях формирования НВВ на основе фактических значений параметров взамен прогнозных, учитываются фактически произведенные в 2022 году неподконтрольные расходы (в соответствии с п. 39 Методических указаний).

В подтверждение расходов на расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности представлена следующая документация:

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 32 по водоотведению   
по котельной ст. Юрга (DOCS.FORM.6.42. Часть 4. 16. ОСВ сброс сточных вод котельная Юрга за 2022 г.).

Счета-фактуры, акты на водоснабжение и водоотведение   
ООО «ВодСнаб» за 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 15. Расходы   
на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности. ООО Водснаб фактуры 2022).

Реестр счетов-фактур на водоснабжение и водоотведение за 2022 год по котельной ст. Юрга (DOCS.FORM.6.42. Часть 4. 9. Реестр счетов-фактур по котельным).

В подтверждение расходов на плату за выбросы и сбросы загрязняющих веществ представлена декларация платы за негативное воздействие Юрга за 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 3. 17. Плата   
за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду).

В подтверждение расходов по уплате налога на имущество предприятием представлена ведомость расчет стоимости имущества обособленного подразделения на 31.12.2022 г. Котельная ст. Юрга (DOCS.FORM.6.42. Часть 4. Расчет налога на имущество по котельным   
за 2022 год), свидетельства о государственной регистрации права   
по котельным (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. Том 1. Учредительные документы. Свидетельство 42 АА 737352. Свидетельство 42 АА 750413. Свидетельство 42 АА 765546. Свидетельство 42 АА 767375. Свидетельство 42 АВ 968257. Свидетельство 42 АД 827537. Свидетельство новое 42 АД 369116).

В подтверждение расходов по уплате отчислений на социальные нужды предприятием представлена следующая документация:

Приказ ФСС РФ от 30.09.2022 № 79-А «Об отказе в установлении скидки к страховому тарифу на обязательное социальное страхование   
от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» (DOCS.FORM.6.42. Часть 1.3. Том 1. Учредительные документы. Приказ   
по скидкам от 30.09.2022 № 79-А).

Заявление об установлении скидки к страховому тарифу   
на обязательное социальное страхование от несчастных случаев   
на производстве и непрофессиональных заболеваний на 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 4.4. Заявление скидка ФСС на 2022 г).

Уведомление об отказе в приеме заявления об установлении скидки   
к страховому тарифу на 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 4.4. Заявление скидка ФСС на 2022 г).

Начисление заработной платы за 2022 год по административно-управленческому персоналу (по всем котельным) (DOCS.FORM.6.42. Часть 4. 17. ОСВ по заработной плате (электронный вариант). Вкладка АУР).

Начисление заработной платы за 2022 год по прочему персоналу   
(по всем котельным) (DOCS.FORM.6.42. Часть 4. 17. ОСВ по заработной плате (электронный вариант). Вкладка прочие).

Начисление социальных выплат за 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 4. 17. ОСВ по заработной плате (электронный вариант). Вкладка Соц. характера).

Ведомость распределения фактических расходов по заработной плате АУР, прочий персонал, АВР за 12 мес. 2022 г. (прямо пропорционально фонду оплаты труда ППР), рублей (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы   
на оплату труда. Ведомость начисленной заработной платы АУР за 2022 год по видам услуг).

Начисление заработной платы за 2022 год котельная ст. Юрга (ремонтный персонал+производственный) (DOCS.FORM.6.42. Часть 4.   
17. ОСВ по заработной плате (электронный вариант). Вкладка Юрга).

Сводная информация по начислению ФОТ в разрезе регулируемых видов деятельности котельная Юрга за 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 4. 17. ОСВ по заработной плате (электронный вариант). Вкладка сводная таблица Юрга).

В подтверждение величины амортизации основных средств   
и нематериальных активов предприятием представлена следующая документация:

Ведомость амортизации по котельной Юрга за 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 3. 19. Амортизация основных средств. Амортизация 12 мес. 2022 котельные КО Юрга).

Инвентарная карточка учета объекта основных средств   
на электротермическую ячейку ст. Юрга (DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 2. Часть 5. 5. Инвентарная карточка 140000004452 от 31.12.2021).

Инвентарная карточка учета объекта основных средств на насос   
КИТ ПВН 32-4-2 ст. Юрга (DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 2. Часть 5.   
7. Инвентарная карточка 140000004496 от 31.12.2021).

Инвентарная карточка учета объекта основных средств на насос КИТ ПВН 32-4-2 ст. Юрга (DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 2. Часть 5.   
8. Инвентарная карточка 140000004499 от 31.12.2021).

В подтверждение расходов по выплатам социального характера (прибыль) предприятием представлена следующая документация:

Расчет выплат социального характера по видам деятельности за 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 4. 17. ОСВ по заработной плате за 2022 г).

Начисление социальных выплат за 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 4. 17. ОСВ по заработной плате за 2022 г).

Расчёт доли на теплоснабжение (DOCS.FORM.6.42. Часть 4.   
17. ОСВ по заработной плате за 2022 г).

Данные расходы признаются экспертами документально подтвержденными и экономически обоснованными.

Расчет неподконтрольных расходов приведен в таблице 14.

**Реестр фактических неподконтрольных расходов на производство тепловой энергии**

тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | 2022 год |
| Факт |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 2 |
| 1.2 | Арендная плата | 0 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 267 |
| 1.4.1 | плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, размещение отходов и другие виды негативного воздействия на окружающую среду в пределах установленных нормативов и (или) лимитов | 0 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 0 |
| 1.4.3 | иные расходы (налог на имущество) | 267 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 1 168 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 1 217 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним |  |
|  | ИТОГО | 2 654 |
| 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 | 2 654 |

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

Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя для производства теплоносителя представлен   
в таблице 15.

**Реестр фактических расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя на производство тепловой энергии**

тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование ресурса | Факт 2022 года |
|
| 1 | Расходы на топливо | 670 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 656 |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 0 |
| 4 | Расходы на холодную воду | 4 |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 0 |
| 6 | ИТОГО:  (Стр. 6 = стр. 1 + стр.2 + стр. 3 + стр. 4 + стр. 5.) | 1 330 |

4. Фактическая прибыль у предприятия отсутствует.

Сводный расчет фактической необходимой валовой выручки методом индексации установленных тарифов на производство тепловой энергии   
за 2022 год представлен в таблице 16.

**Смета расходов (сводный расчет фактической необходимой валовой выручки методом индексации установленных тарифов**

**на тепловую энергию)**

тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | 2022 год |
| Факт |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 8 619 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 2 654 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 1 330 |
| 4 | Прибыль | 131 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 475 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | 0 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (расчетных) показателей и отклонение сроков реализации программы в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных сроков реализации такой программы | 0 |
| 11 | ИТОГО необходимая валовая выручка | 13 209 |

Выручка от реализации рассчитана согласно пункту 52 Методических указаний, исходя из фактического объема полезного отпуска тепловой энергии и тарифов, установленных РЭК Кузбасса на 2022 год.

Эксперты произвели расчёт корректировки с целью учета отклонений фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов на тепловую энергию (дельта НВВ). Данная корректировка была рассчитана для потребительского рынка.

Была вычислена НВВ на потребительский рынок: 13 209 тыс. руб. (итого необходимая валовая выручка на 2022 год) × 0,03977 (доля объема полезного отпуска на потребительский рынок) = 525 тыс. руб.

Выручка от реализации тепловой энергии также была рассчитана   
с учетом полезного отпуска только на потребительский рынок.

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Фактическая необходимая валовая выручка  на потребительский рынок | тыс. руб. | 525 |
| Выручка от реализации тепловой энергии | тыс. руб. | 173 |
| 1 полугодие (январь-июнь 2022 года) | тыс. руб. | 96 |
| июль-ноябрь 2022 года | тыс. руб. | 63 |
| декабрь 2022 года | тыс. руб. | 13 |
| Полезный отпуск на потребительский рынок (шаблон BALANCE.CALC.TARIFF.WARM.2022.FACT) | тыс. Гкал | 0,039 |
| 1 полугодие (январь-июнь 2022 года) | тыс. Гкал | 0,022 |
| июль-ноябрь 2022 года | тыс. Гкал | 0,014 |
| декабрь 2022 года | тыс. Гкал | 0,003 |
| Тариф с 1 января 2022 года (Постановление РЭК Кузбасса № 325 от 07.09.2021) | руб./Гкал | 4 366,85 |
| Тариф с 1 июля 2022 года (Постановление РЭК Кузбасса № 325 от 07.09.2021) | руб./Гкал | 4 537,16 |
| Тариф с 1 декабря 2022 года (Постановление РЭК Кузбасса № 701 от 25.11.2022) | руб./Гкал | 4 690,48 |
| Дельта НВВ (стр. 1 – стр. 2) | тыс. руб. | 352 |

Размер корректировки с целью учета отклонений фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных   
при установлении тарифов, составляет 352 тыс. руб.

Рассчитанный размер корректировки, в соответствии с пунктом 51 Методических указаний подлежит умножению на ИПЦ 1,058 (2023/2022)   
и 1,072 (2024/2023), опубликованные на сайте Минэкономразвития России 22.09.2023. Таким образом, размер корректировки с целью учета отклонений фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных  
при установлении тарифов на тепловую энергию, составляет 400 тыс. руб.

Предложение предприятия по данной статье составляет 109 тыс. руб.   
С целью соблюдения баланса интересов производителя и потребителей тепловой энергии, эксперты включают корректировку в НВВ на 2024 год   
в размере 109 тыс. руб.

**11. Расчет необходимой валовой выручки на каждый расчетный период регулирования ОАО «РЖД» (филиал Кузбасский территориальный участок Западно-Сибирской дирекции   
по тепловодоснабжению - структурное подразделение Центральной дирекции по тепловодоснабжению) по узлу теплоснабжения - котельная на ст. Юрга-1**

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.

**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 | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 2 070 | 2 135 | 2 198 | 2 263 | 2 330 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 566 | 565 | 561 | 560 | 555 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 4 635 | 4 861 | 5 006 | 5 156 | 5 310 |
| 4 | Прибыль | 131 | 131 | 131 | 131 | 131 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 133 | 136 | 139 | 142 | 145 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (расчетных) показателей и отклонение сроков реализации программы в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных сроков реализации такой программы | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 11 | ИТОГО необходимая валовая выручка | 7 535 | 7 828 | 8 035 | 8 252 | 8 471 |
| 12 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов (на потребительский рынок) | 109 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 13 | Корректировка НВВ, связанная с соблюдением ст. 3 ФЗ от 27.07.2010 № 190 «О теплоснабжении» (на потребительский рынок) | -228 | -90 | -20 | 90 | 248 |
| 14 | Необходимая валовая выручка на потребительский рынок | 181 | 221 | 300 | 418 | 585 |

**12. Расчет тарифов на тепловую энергию ОАО «РЖД» (филиал Кузбасский территориальный участок Западно-Сибирской дирекции по тепловодоснабжению - структурное подразделение Центральной дирекции по тепловодоснабжению) по узлу теплоснабжения - котельная на ст. Юрга-1**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2024 год** | Полезный отпуск | Тариф | Рост | НВВ |
| тыс. Гкал | руб./Гкал | % | тыс. руб. |
| январь - июнь | 0,021 | 4 690,48 | 0,0% | 99 |
| июль - декабрь | 0,016 | 5 140,77 | 9,6% | 82 |
|  |  |  |  |  |
| **Год** | **0,037** | **4 898,71** | **4,4%** | **181** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2025 год** | Полезный отпуск | Тариф | Рост | НВВ |
| тыс. Гкал | руб./Гкал | % | тыс. руб. |
| январь - июнь | 0,021 | 5 140,77 | 0,0% | 108 |
| июль - декабрь | 0,016 | 7 062,50 | 37,4% | 113 |
|  |  |  |  |  |
| **Год** | **0,037** | **5 972,97** | **21,9%** | **221** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2026 год** | Полезный отпуск | Тариф | Рост | НВВ |
| тыс. Гкал | руб./Гкал | % | тыс. руб. |
| январь - июнь | 0,021 | 7 062,50 | 0,0% | 148 |
| июль - декабрь | 0,016 | 9 500,00 | 34,5% | 152 |
|  |  |  |  |  |
| **Год** | **0,037** | **8 108,11** | **35,7%** | **300** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2027 год** | Полезный отпуск | Тариф | Рост | НВВ |
| тыс. Гкал | руб./Гкал | % | тыс. руб. |
| январь - июнь | 0,021 | 9 500,00 | 0,0% | 200 |
| июль - декабрь | 0,016 | 13 625,00 | 43,4% | 218 |
|  |  |  |  |  |
| **Год** | **0,037** | **11 297,30** | **39,3%** | **418** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2028 год** | Полезный отпуск | Тариф | Рост | НВВ |
| тыс. Гкал | руб./Гкал | % | тыс. руб. |
| январь - июнь | 0,021 | 13 625,00 | 0,0% | 286 |
| июль - декабрь | 0,016 | 18 687,50 | 37,2% | 299 |
|  |  |  |  |  |
| **Год** | **0,037** | **15 810,81** | **40,0%** | **585** |

**13. Сравнительный анализ динамики расходов   
в сравнении с предыдущими периодами регулирования ОАО «РЖД»**

**Расходы на тепловую энергию**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Реестр операционных (подконтрольных) расходов | | | | | | | | |
|  |  |  |  | | тыс. руб. | |  | |
| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2023 год | | Предложение экспертов  на 2024 год | | Динамика расходов | |
| 1 | Расходы на приобретение сырья и материалов | 37 | | 586 | | 549 | |
| 2 | Расходы на ремонт основных средств | 5 219 | | 0 | | -5 219 | |
| 3 | Расходы на оплату труда | 2 114 | | 390 | | -1 724 | |
| 4 | Расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями | 0 | | 771 | | 771 | |
| 5 | Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями | 61 | | 115 | | 54 | |
| 6 | Расходы на служебные командировки | 13 | | 10 | | -3 | |
| 7 | Расходы на обучение персонала | 13 | | 10 | | -3 | |
| 8 | Лизинговый платеж | 0 | | 0 | | 0 | |
| 9 | Арендная плата | 0 | | 0 | | 0 | |
| 10 | Другие расходы | 379 | | 188 | | -191 | |
|  | ИТОГО базовый уровень операционных расходов | 7 836 | | 2 070 | | -5 766 | |
|  |  |  |  | |  | |  | |
|  |  |  |  | |  | |  | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Реестр неподконтрольных расходов | | | | | | |  | |
|  |  |  |  | | тыс. руб. | |  | |
| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2023 год | | Предложение экспертов  на 2024 год | | Динамика расходов | |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 3 | | 1 | | -2 | |
| 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: | 222 | | 259 | | 37 | |
| 1.4.1 | плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, размещение отходов и другие виды негативного воздействия на окружающую среду в пределах установленных нормативов и (или) лимитов | 0 | | 0 | | 0 | |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 0 | | 0 | | 0 | |
| 1.4.3 | иные расходы (налог на имущество) | 222 | | 259 | | 37 | |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 643 | | 119 | | -524 | |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0 | | 0 | | 0 | |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 190 | | 187 | | -3 | |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 0 | | 0 | | 0 | |
|  | ИТОГО | 1 058 | | 566 | | -492 | |
| 2 | Налог на прибыль | 0 | | 0 | | 0 | |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0 | | 0 | | 0 | |
| 4 | Итого неподконтрольных расходов | 1 058 | | 566 | | -492 | |
|  |  |  |  | |  | |  | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды  и теплоносителя | | | | | | | | |
|  |  |  |  | | тыс. руб. | |  | |
| № п/п | Наименование ресурса | Утверждено на 2023 год | | Предложение экспертов  на 2024 год | | Динамика расходов | |
| 1 | Расходы на топливо | 1 330 | | 4 620 | | 3 290 | |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 717 | | 10 | | -707 | |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 0 | | 0 | | 0 | |
| 4 | Расходы на холодную воду | 57 | | 5 | | -52 | |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 0 | | 0 | | 0 | |
| 6 | ИТОГО | 2 104 | | 4 635 | | 2 531 | |
|  |  |  |  | |  | |  | |
|  |  |  |  | |  | |  | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Расчет необходимой валовой выручки установленных тарифов | | | | | | |  | |
|  |  |  |  | | тыс. руб. | |  | |
| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2023 год | | Предложение экспертов  на 2024 год | | Динамика расходов | |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 7 836 | | 2 070 | | -5 766 | |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 1 058 | | 566 | | -492 | |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 2 104 | | 4 635 | | 2 531 | |
| 4 | Прибыль | 67 | | 131 | | 64 | |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 483 | | 133 | | -350 | |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0 | | 0 | | 0 | |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | 0 | | 0 | | 0 | |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0 | | 0 | | 0 | |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0 | | 0 | | 0 | |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (расчетных) показателей и отклонение сроков реализации программы в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных сроков реализации такой программы | 0 | | 0 | | 0 | |
| 11 | ИТОГО необходимая валовая выручка | 11 548 | | 7 535 | | -4 013 | |
| 12 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов (на потребительский рынок) | 95 | | 109 | | 14 | |
| 13 | Корректировка НВВ, связанная с соблюдением ст. 3 ФЗ от 27.07.2010 № 190 «О теплоснабжении» (на потребительский рынок) | -323 | | -228 | | 95 | |
| 14 | Необходимая валовая выручка на потребительский рынок | 197 | | 181 | | -16 | |

Приложение № 36 к протоколу № 73

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 23.11.2023

**Долгосрочные параметры регулирования ОАО «РЖД» (филиал Кузбасский территориальный участок Западно-Сибирской дирекции   
по тепловодоснабжению – структурное подразделение Центральной дирекции по тепловодоснабжению) по узлу теплоснабжения – котельная на ст. Юрга-1 для формирования долгосрочных тарифов на тепловую энергию, реализуемую на потребительском рынке Юргинского муниципального округа, на период с 01.01.2024 по 31.12.2028**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Период | Базовый  уровень операци-  онных расходов | Индекс эффектив-ности операцион-ных расходов | Норма-тивный уровень прибыли | Уро-вень надежности тепло-снаб-жения | Показа-тели энерго-сбере-жения и энергети-ческой эффек-тив-ности | Реализация программ в области энергосбе-режения и повышения энергети-ческой эффектив-ности | Дина-мика изме-нения расхо-дов на топли-во |
| тыс. руб. | % | % |
| ОАО «РЖД» (филиал Кузбасский территориальный участок Западно-Сибирской дирекции по тепловодоснабже-нию –структурное подразделение Центральной дирекции по тепловодоснабже-нию) по узлу теплоснабжения – котельная  на ст. Юрга-1 | 2024 | 2 070 | x | x | x | x | x | x |
| 2025 | x | 1,00 | x | x | x | x | x |
| 2026 | x | 1,00 | x | x | x | x | x |
| 2027 | x | 1,00 | x | x | x | x | x |
| 2028 | x | 1,00 | x | x | x | x | x |

Приложение № 37 к протоколу № 73

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 23.11.2023

**Долгосрочные тарифы ОАО «РЖД» (филиал Кузбасский территориальный участок Западно-Сибирской дирекции   
по тепловодоснабжению – структурное подразделение Центральной дирекции по тепловодоснабжению) узел теплоснабжения – котельная   
на ст. Юрга-1 на тепловую энергию, реализуемую на потребительском рынке Юргинского муниципального округа,   
на период с 01.01.2024 по 31.12.2028**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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 |
| ОАО «РЖД» (филиал Кузбасский территориаль-ный участок Западно-Сибирской дирекции по тепловодоснаб-жению –структурное подразделение Центральной дирекции по тепловодоснаб-жению) по узлу теплоснабжения – котельная  на ст. Юрга-1 | Для потребителей, в случае отсутствия дифференциации тарифов  по схеме подключения (без НДС) | | | | | | | |
| Одноставочный  руб./Гкал | с 01.01.2024 | 4 690,48 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2024 | 5 140,77 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2025 | 5 140,77 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2025 | 7 062,50 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2026 | 7 062,50 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2026 | 9 500,00 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2027 | 9 500,00 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2027 | 13 625,00 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2028 | 13 625,00 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2028 | 18 687,50 | x | x | x | x | x |
| Двухставочный | x | x | x | x | х | x | x |
| Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал | x | x | x | x | х | x | x |
| Ставка за содержание тепловой мощности, тыс. руб./Гкал/ч в мес. | x | x | x | x | х | x | x |
| Население (тарифы указываются с учетом НДС) \* | | | | | | | |
| Одноставочный  руб./Гкал | с 01.01.2024 | 5 628,58 | x | x | х | x | x |
| с 01.07.2024 | 6 168,92 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2025 | 6 168,92 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2025 | 8 475,00 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2026 | 8 475,00 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2026 | 11 400,00 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2027 | 11 400,00 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2027 | 16 350,00 | x | x | x | x | x |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
|  |  | с 01.01.2028 | 16 350,00 | x | x | х | x | x |
| с 01.07.2028 | 22 425,00 | x | x | х | x | x |
| Двухставочный | x | x | x | x | х | x | x |
| Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал | x | x | x | x | х | x | x |
| Ставка за содержание тепловой мощности, тыс. руб./Гкал/ч в мес. | x | x | x | x | х | x | x |

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

Приложение № 38 к протоколу № 73

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 23.11.2023

Экспертное заключение

Региональной энергетической комиссии Кузбасса

по материалам, представленным ОАО «РЖД» (филиал Кузбасский территориальный участок Западно-Сибирской дирекции   
по тепловодоснабжению - структурное подразделение Центральной дирекции по тепловодоснабжению) по узлу теплоснабжения - котельная   
ШЧ на ст. Артышта-2 для установления долгосрочных параметров регулирования и долгосрочных тарифов на тепловую энергию, реализуемую на потребительском рынке Прокопьевского муниципального округа,   
на 2024-2028 годы

1. **Общая характеристика предприятия**

Полное наименование организации – ОАО «РЖД» (филиал Кузбасский территориальный участок Западно-Сибирской дирекции   
по тепловодоснабжению – структурное подразделение Центральной дирекции по тепловодоснабжению) по узлу теплоснабжения – котельная   
ШЧ на ст. Артышта-2.

Фактический адрес: 650992, г. Кемерово, ул. Карболитовская, д. 2.

Должность, фамилия, имя, отчество контактного лица, рабочий телефон – Рейникова Юлия Борисовна, телефон (3842) 32-35-15.

Кузбасский региональный производственный участок является подразделением Западно-Сибирской дирекции по тепловодоснабжению – структурного подразделения Центральной дирекции по тепловодоснабжению – филиала ОАО «РЖД» и осуществляет деятельность по управлению комплексом объектов стационарной теплоэнергетики, водоснабжения   
и водоотведения на территории Кемеровской области, в том числе эксплуатации 7 котельных.

Котельная ШЧ на ст. Артышта-2 до 2022 года осуществляла свою деятельность на территории Краснобродского городского округа.

Законом Кемеровской области - Кузбасса от 04.04.2022 № 32-ОЗ   
«О преобразовании Краснобродского городского округа и Прокопьевского муниципального округа» было законодательно закреплено преобразование Краснобродского городского округа и Прокопьевского муниципального округа путем объединения, не влекущего изменения границ иных муниципальных образований, с согласия населения муниципальных образований, выраженного представительными органами каждого   
из муниципальных образований, во вновь образованное муниципальное образование Прокопьевский муниципальный округ.

Подразделение создано на основании приказа Центральной дирекции   
по тепловодоснабжению ОАО «РЖД» от 23.11.2010 № 188 «О создании структурных подразделений Центральной дирекции   
по тепловодоснабжению» и является полным правопреемником Дирекции   
по тепловодоснабжению – структурного подразделения Западно-Сибирской железной дороги – филиала ОАО «РЖД». Вышеназванный производственный участок не имеет собственного выделенного бухгалтерского баланса.

По узлу теплоснабжения котельная ШЧ на станции Артышта-2 предприятие эксплуатирует 1 котельную с установленной мощностью   
1,4 Гкал/час (2 котла КВ-0,8К), обеспечивающую тепловой энергией жилищные организации и прочих потребителей (в основном – объекты железнодорожного транспорта, являющиеся аффилированными юридическими лицами ОАО «РЖД»).

Для производства тепловой энергии используется энергетический каменный длиннопламенный уголь (класс 0-300 (200)).

Поставщиком угля для предприятия является   
АО «УК Кузбассразрезуголь».

Предприятие находится на общей системе налогообложения.

Для установления тарифов на тепловую энергию и горячую воду   
ОАО «РЖД» обратилось в Региональную энергетическую комиссию Кузбасса с заявлением (исх. № 428/ЗСИБ ДТВу-3 от 28.04.2023, вх. № 2600   
от 28.04.2023) и представило пакет документов в формате шаблона DOCS.FORM.6.42.

Письмом от 14.08.2023 № 913/ЗСИБ ДТВу-3 (вх. № 4591 от 15.08.2023) представлен дополнительный пакет документов № 2 в формате шаблона DOCS.FORM.6.42.

Письмом от 13.10.2023 № 1248/ЗСИБ ДТВу-3 (вх. № 5730   
от 13.10.2023) представлен дополнительный пакет документов № 3 в формате шаблона DOCS.FORM.6.42.

Письмом от 17.11.2023 № 1391/ЗСИБ ДТВу-3 (вх. № 6636   
от 17.11.2023) представлен дополнительный пакет документов № 4 в формате шаблона DOCS.FORM.6.42.

Открыто дело «Об установлении долгосрочных параметров регулирования, долгосрочных тарифов на тепловую энергию, реализуемую   
на потребительском рынке Промышленновского муниципального округа,   
а также по узлам теплоснабжения котельная ШЧ на ст. Артышта-2, котельная   
на ст. Бирюлинская, котельная на ст. Юрга-1 на 2024-2028 годы;   
об установлении долгосрочных параметров регулирования, долгосрочных тарифов на тепловую энергию, горячую воду   
в открытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения), тепловую энергию, поставляемую теплоснабжающим, теплосетевым организациям, приобретающим тепловую энергию с целью компенсации потерь по узлу теплоснабжения котельная ТЧ-5 на ст. Новокузнецк-Сортировочный   
на 2024-2028 годы; о корректировке НВВ и уровня тарифов на тепловую энергию, тепловую энергию для потребителей, приобретающих   
её с целью компенсации потерь по узлу теплоснабжения котельная   
на ст. Абагур-Лесной ПМС-2 на 2024 год для ОАО «РЖД»   
№ РЭК/61-РЖД-2024 от 03.05.2023.

ОАО «РЖД» (филиал Кузбасский территориальный участок Западно-Сибирской дирекции по тепловодоснабжению - структурное подразделение Центральной дирекции по тепловодоснабжению) по узлу теплоснабжения – котельная ШЧ на ст. Артышта-2осуществляет свою деятельность   
в соответствии с действующим на территории Российской Федерации законодательством, Уставом предприятия (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. Том 1. Учредительные документы. Устав ОАО «РЖД»).

В составе обосновывающих материалов были представлены следующие документы:

Смета расходов по котельной ст. Артышта ШЧ (DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 3. Часть 6. 41. Смета расходов Артышта).

Учетная политика ОАО «РЖД» от 26.12.2016 № 106 (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. Том 1. Учредительные документы. Учетная политика).

Учет затрат в структурных подразделениях Центральной дирекции   
по тепловодоснабжению-филиала ОАО «РЖД» (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. Том 1. Учредительные документы. Раздельный учет с 2020 года).

Распоряжение ОАО «РЖД» от 12.07.2018 № 1481/р (ред. от 14.02.2023) «О порядке закупки товаров, работ, услуг для нужд ОАО «РЖД» (Вместе   
с положением) (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. Том 1. Учредительные документы. Положение о закупке).

Приказ от 23.11.2010 № 188 «О создании структурных подразделений Центральной дирекции по тепловодоснабжению» (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. Том 1. Учредительные документы. Приказ № 188 от 23.11.2010).

Положение о Западно-Сибирской дирекции по тепловодоснабжению-структурном подразделении Центральной дирекции   
по тепловодоснабжению-филиала ОАО «РЖД» от 01.04.2011 (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. Том 1. Учредительные документы. Положение от 01.04.2011 о Зап-Сиб ДТВ новое).

Свидетельство о постановке на учет Российской организации   
в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации от 23.09.2003 серия 77 № 008389961 (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. Том 1. Учредительные документы. Свидетельство о пост на уч).

Страховое свидетельство Фонда социального страхования Российской Федерации от 24.09.2003 № 7738014001 (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. Том 1. Учредительные документы. Страховое свидетельство ФСС № 7738014001).

Уведомление от 26.01.2011 № 742419 о постановке на учет Российской организации ОАО «РЖД» в налоговом органе на территории Российской Федерации (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. Том 1. Учредительные документы. Уведомление о пост на уч).

Физические показатели по котельной ст. Артышта ШЧ на 2024-2028 гг. (DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 2. Часть 5. 43. Физические показатели   
по котельной ст. Артышта ШЧ на 2024-2028 гг).

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

В соответствии с пунктами 3, 4, 5 Основ ценообразования в сфере теплоснабжения, утвержденных постановлением Правительства РФ   
от 22.10.2012 № 1075 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения»,   
цены (тарифы) на услуги в сфере теплоснабжения, оказываемые   
ОАО «РЖД» посредством комплекса теплоснабжения находящегося  
в собственности, подлежат государственному регулированию.

Расходы предприятия рассчитываются в соответствии с пунктами   
28 и 31 Основ ценообразования.

Для составления данного заключения эксперты руководствовались Прогнозом Минэкономразвития РФ, опубликованным на официальном сайте Минэкономразвития РФ 22.09.2023, в соответствии с которым   
индекс потребительских цен (ИЦП) (2023/2022) составляет 1,058;

индекс потребительских цен (ИЦП) (2024/2023) составляет 1,072;

индекс цен производителей по добыче угля (ИЦП на уголь) (2023/2022) составляет 0,942;

индекс цен производителей по добыче угля (ИЦП на уголь) (2024/2023) составляет 1,050;

индекс цен производителей на транспорт, за исключением трубопроводного (ИЦП на транспорт) (2023/2022) составляет 1,090;

индекс цен производителей на транспорт, за исключением трубопроводного (ИЦП на транспорт) (2024/2023) составляет 1,061;

индекс цен производителей на электрическую энергию   
(ИЦП на электрическую энергию) (2023/2022) составляет 1,120;

индекс цен производителей на электрическую энергию   
(ИЦП на электрическую энергию) (2024/2023) составляет 1,056;

индекс цен производителей (ИЦП) на водоснабжение; водоотведение, организацию сбора и утилизацию отходов, деятельность по ликвидации загрязнений (раздел Е) (2023/2022) составляет 1,083;

индекс цен производителей (ИЦП) на водоснабжение; водоотведение, организацию сбора и утилизацию отходов, деятельность по ликвидации загрязнений (раздел Е) (2024/2023) составляет 1,044.

1. **Нормативно правовая база**

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

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

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

Материалы ОАО «РЖД» (филиал Кузбасский территориальный участок Западно-Сибирской дирекции по тепловодоснабжению - структурное подразделение Центральной дирекции по тепловодоснабжению) по узлу теплоснабжения - котельная ШЧ на ст. Артышта-2 по расчету тарифов   
на 2024-2028 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. Заявление и расчетно-обосновывающие материалы представлены в орган регулирования в формате шаблона DOCS.FORM.6.42.

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

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

Проделанная в процессе проведения экспертизы работа не означает проведения полной и всеобъемлющей аудиторской проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия и правильности формирования финансовых результатов за анализируемый период с целью выявления всех возможных нарушений норм действующего законодательства. Выборочная проверка бухгалтерской, статистической и иной документации осуществлялась исключительно с целью оценки достоверности, представленной ОАО «РЖД» (филиал Кузбасский территориальный участок Западно-Сибирской дирекции по тепловодоснабжению - структурное подразделение Центральной дирекции по тепловодоснабжению) по узлу теплоснабжения - котельная ШЧ на ст. Артышта-2 информации   
для определения величины экономически обоснованных расходов   
по регулируемым РЭК Кузбасса видам деятельности на 2024-2028 годы.

Экспертная оценка экономической обоснованности расходов   
на производство, передачу и сбыт тепловой энергии, принимаемых   
для расчета тарифов на 2024-2028 годы, производилась на основе расчета операционных расходов, анализа неподконтрольных расходов, расчета затрат на приобретение энергетических ресурсов и факта 2022 года.

Для составления данного заключения эксперты руководствовались Прогнозом Минэкономразвития РФ, опубликованным на официальном сайте Минэкономразвития РФ 22.09.2023.

1. **Определение долгосрочных и прогнозных параметров регулирования на производство тепловой энергии для ОАО «РЖД» (филиал Кузбасский территориальный участок Западно-Сибирской дирекции по тепловодоснабжению - структурное подразделение Центральной дирекции по тепловодоснабжению)   
   по узлу теплоснабжения - котельная ШЧ на ст. Артышта-2**

**5.1. Долгосрочные параметры регулирования**

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

ОАО «РЖД» подало заявление на третий долгосрочный период регулирования методом индексации на 2024 – 2028 годы.

**5.1.1. Базовый уровень операционных расходов**

Базовый уровень операционных расходов рассчитывался экспертами   
с учётом положений пункта 37 Методических указаний.

Указанные в пунктах 5.1.1.1-5.1.1.10 операционные расходы определялись экспертами методом экономически обоснованных расходов,   
в соответствии с главой IV Методических указаний.

**5.1.1.1. расходы на сырье и материалы**

По данной статье предприятием планируются расходы   
в размере 245 тыс. руб.

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

**Затраты, распределяемые пропорционально фонду оплаты труда по статьям-функциям**

**1. Спецодежда общехозяйственного назначения (перчатки, рукавицы)**

В обоснование затрат на сырье и материалы на 2024 год представлена ОСВ расходы по счету 3203 прочие материалы (накладные расходы) за 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 6. Расходы на приобретение сырья   
и материалов. ОСВ расходы по материалам).

Расчет расходов на сырье и материалы по котельной ст. Артышта (DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 3. Часть 6. 28. Приложение 2.1. Расчет расходов на сырье и материалы Артышта).

Расчёт накладных затрат по общехозяйственным расходам за 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы. Общехозяйственные расходы 2022 г).

Реестр накладных затрат по материалам за 2022 год, распределяемых пропорционально ФОТ по статьям-функциям (охрана труда, спецодежда   
и т.д.) (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 6. Расходы на приобретение сырья   
и материалов. Распределение накладных расходов).

Согласно вышеуказанному расчету накладных затрат и реестру накладных затрат, общая сумма затрат на спецодежду составляет 441 тыс. руб., процент распределения на тепловую энергию – 83,15 %, процент распределения на котельную Артышта – 0,60 %.

Эксперты произвели расчет затрат на спецодежду на 2024 год:   
441 тыс. руб. (общая сумма затрат на спецодежду) × 83,15 % (процент отчислений на тепловую энергию) × 0,60 % (процент отчислений   
на котельную Артышта) × 1,058 (ИЦП 2023/2022) ×   
1,072 (ИЦП 2024/2023) = **2 тыс. руб.**

**2. Средства индивидуальной защиты (мыло, крем, пасты)**

Согласно расчёту накладных затрат по общехозяйственным расходам за 2022 год и реестру накладных затрат по материалам за 2022 год, распределяемых пропорционально ФОТ по статьям-функциям, общая сумма затрат на средства индивидуальной защиты составляет 416 тыс. руб.   
(из данных ОСВ расходы по счету 3203), процент распределения   
на тепловую энергию и на котельную Артышта указан выше в данном экспертном заключении.

Эксперты произвели расчет затрат на средства индивидуальной защиты на 2024 год: 416 тыс. руб. (общая сумма затрат на средства индивидуальной защиты) × 83,15 % (процент отчислений на тепловую энергию) × 0,60 % (процент отчислений на котельную Артышта) ×   
1,058 (ИЦП 2023/2022) × 1,072 (ИЦП 2024/2023) = **2 тыс. руб.**

**3. Средства для борьбы с эпидемиологической ситуацией в стране**

Согласно расчёту накладных затрат по общехозяйственным расходам за 2022 год и реестру накладных затрат по материалам за 2022 год, распределяемых пропорционально ФОТ по статьям-функциям, общая сумма затрат на средства для борьбы с эпидемиологической ситуацией в стране составляет 84 тыс. руб. (из данных ОСВ расходы по счету 3203), процент распределения на тепловую энергию и на котельную Артышта указан выше   
в данном экспертном заключении.

Эксперты произвели расчет затрат на средства для борьбы   
с эпидемиологической ситуацией в стране на 2024 год: 84 тыс. руб. (общая сумма затрат на средства для борьбы с эпидемиологической ситуацией   
в стране) × 83,15 % (процент отчислений на тепловую энергию) × 0,60 % (процент отчислений на котельную Артышта) × 1,058 (ИЦП 2023/2022) × 1,072 (ИЦП 2024/2023) = **0,475 тыс. руб.**

**4. Охрана труда (покупка бутилированной воды)**

В обоснование затрат на 2024 год представлен договор поставки бутилированной воды № 711/ОАЭ-ЦДЗС/22/1/1 б/д, заключенный   
с ООО «АРТКОМ», действующий по 31.03.2023, с приложениями,   
без автопролонгации (DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 3. Часть 6. 6. Договор поставки бутилированной воды).

Согласно расчёту накладных затрат по общехозяйственным расходам за 2022 год и реестру накладных затрат по материалам за 2022 год, распределяемых пропорционально ФОТ по статьям-функциям, общая сумма затрат на охрану труда составляет 102 тыс. руб. (из данных ОСВ расходы   
по счету 3203), процент распределения на тепловую энергию и на котельную Артышта указан выше в данном экспертном заключении.

Эксперты произвели расчет затрат на охрану труда на 2024 год:   
102 тыс. руб. (общая сумма затрат на охрану труда) × 83,15 % (процент отчислений на тепловую энергию) × 0,60 % (процент отчислений   
на котельную Артышта) × 1,058 (ИЦП 2023/2022) × 1,072 (ИЦП 2024/2023) = **1 тыс. руб.**

**Затраты, распределяемые пропорционально прямым статьям-функциям**

1. **Прочие материалы**

Согласно расчёту накладных затрат по общехозяйственным расходам за 2022 год и реестру накладных затрат по материалам за 2022 год, распределяемых пропорционально прямым статьям-функциям, общая сумма затрат на прочие материалы составляет 235 тыс. руб. (из данных ОСВ расходы по счету 3203), процент распределения на тепловую энергию –   
83,82 %, котельную Артышта – 0,60 %.

Эксперты произвели расчет затрат на прочие материалы на 2024 год: 235 тыс. руб. (общая сумма затрат на прочие материалы) × 83,82 % (процент отчислений на тепловую энергию) × 0,60 % (процент отчислений   
на котельную Артышта) × 1,058 (ИЦП 2023/2022) × 1,072 (ИЦП 2024/2023) = **1 тыс. руб.**

1. **Канцелярские товары**

В обоснование затрат на 2024 год представлен договор поставки канцелярских товаров № 4677/ЗКТЭ-ЦДТВ/21/2/1 б/д, заключенный   
с ООО «Офис плюс», действующий до 31.03.2023, с приложениями,   
без автопролонгации (DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 3. Часть 6. 7. Договор поставки канцелярских товаров)

Согласно расчёту накладных затрат по общехозяйственным расходам за 2022 год и реестру накладных затрат по материалам за 2022 год, распределяемых пропорционально прямым статьям-функциям, общая сумма затрат на канцелярские товары составляет 80 тыс. руб. (из данных ОСВ расходы по счету 3203), процент распределения на тепловую энергию –   
83,82 %, на котельную Артышта – 0,60 %.

Эксперты произвели расчет затрат канцелярские товары на 2024 год:   
80 тыс. руб. (общая сумма затрат на канцелярские товары) × 83,82 % (процент отчислений на тепловую энергию) × 0,60 % (процент отчислений   
на котельную Артышта) × 1,058 (ИЦП 2023/2022) × 1,072 (ИЦП 2024/2023) = **0,456 тыс. руб.**

Также по статье «Расходы на приобретение сырья и материалов» была представлена ОСВ расходы по счету 3203 материалы по котельной   
ст. Артышта ШЧ за 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 6. Расходы   
на приобретение сырья и материалов. ОСВ по материалам котельная Артышта ШЧ за 2022 г.).

Эксперты произвели расчет экономически обоснованных затрат   
на 2024 год по данным ОСВ: 179 тыс. руб. (сумма ОСВ) ×   
1,058 (ИЦП 2023/2022) × 1,072 (ИЦП 2024/2023) = **203 тыс. руб.**

Также по статье «Расходы на приобретение сырья и материалов» была представлена ОСВ расходы по счету 3207 материалы (малооценка)   
по котельной ст. Артышта ШЧ за 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 6. Расходы на приобретение сырья и материалов. ОСВ по материалам (малооценка) котельная Артышта ШЧ за 2022 г.).

Эксперты произвели расчет экономически обоснованных затрат   
на 2024 год по данным ОСВ: 30 тыс. руб. (сумма ОСВ) × 1,058 (ИЦП 2023/2022) × 1,072 (ИЦП 2024/2023) = **34 тыс. руб.**

Итого затраты по статье «Расходы на сырье и материалы» составят:   
2 тыс. руб. (спецодежда) + 2 тыс. руб. (средства индивидуальной защиты) + 0,475 тыс. руб. (средства для борьбы с эпидемиологической ситуацией   
в стране) + 1 тыс. руб. (охрана труда) + 1 тыс. руб. (прочие материалы) + 0,456 тыс. руб. (канцелярские товары) + 203 тыс. руб. (материалы, ОСВ) +   
34 тыс. руб. (материалы (малооценка) ОСВ) = **244 тыс. руб.**

Данную величину эксперты признают экономически обоснованной   
и предлагают к включению в НВВ предприятия на 2024 год.

Расходы в размере 1 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2024 год,   
как экономически необоснованные.

**5.1.1.2. расходы на ремонт основных средств**

По данной статье предприятием расходы не планируются.

**5.1.1.3. расходы на оплату труда**

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

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

Коллективный договор ОАО «РЖД» на 2023-2025 годы. Зарегистрирован департаментом труда и социальной защиты населения города Москвы 08.12.2022 № 717 (DOCS.FORM.6.42. Часть 4. 18. Коллективный договор с печатью Минтруда).

Штатное расписание с 01.03.2023 Кузбасский территориальный участок (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы на оплату труда).

Форма П-4. Сведения о численности и заработной плате работников   
за 2022г. (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы на оплату труда.   
П-4 за 2022) (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы на оплату труда. Форма П-4).

Приказ № 351 от 07.09.22 и перечень о внесении изменений в штатное расписание с 12.09.2022 (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы на оплату труда. Приказ 351 от 07.09.22).

Приказ № 389 от 27.09.22 и перечень о внесении изменений в штатном расписании с 28.09.2022 (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы на оплату труда. Приказ № 389 от 27.09.22).

Приказ № 392 от 27.09.22 перечень о внесении изменений в штатное расписание с 17.10.2022 (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы на оплату труда. Приказ 392 от 27.09.22).

Приказ № 486 от 22.11.22 и перечень о внесении изменений в штатное расписание с 01.12.2022 (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы на оплату труда. Приказ 486 от 22.11.22).

Приказ № 9 от 13.01.23 и перечень о внесении изменений в штатное расписание с 12.01.2023 (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы на оплату труда. Приказ 9 от 13.01.23).

Распоряжение № ЗСИБ ДТВ-46/р от 08.02.2022 об индексации заработной платы с 01.03.2022 г. Приложения №№1 и 2 к распоряжению (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы на оплату труда. Распоряжение   
№ ЗСИБ ДТВ-46р от 08.02.2022).

Распоряжение № ЗСИБ ДТВ-91/р от 18.04.2022 об индексации заработной платы с 01.05.2022 г. Приложения №№1 и 2 к распоряжению (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы на оплату труда. Распоряжение   
№ ЗСИБ ДТВ-91р от 18.04.2022).

Распоряжение № ЗСИБ ДТВ-145/р от 21.07.2022 об индексации заработной платы с 01.08.2022 г. Приложения №№1 и 2 к распоряжению (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы на оплату труда. Распоряжение   
№ ЗСИБ ДТВ-145р от 21.07.2022).

Распоряжение № ЗСИБ ДТВ-32/р от 22.0.2023 об индексации заработной платы с 01.03.2023 г. Приложения № 1 и 2 к распоряжению (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы на оплату труда).

Протокол заседания правления ОАО «РЖД» № 9 от 02.04.2013 г   
о внесении изменений в Положение р корпоративной системе оплаты труда работников филиалов и структурных подразделений ОАО «РЖД» (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы на оплату труда).

Протокол заседания правления ОАО «РЖД» № 40 от 05.12.2014 г   
о внесении изменений в Положение р корпоративной системе оплаты труда работников филиалов и структурных подразделений ОАО «РЖД», утвержденное решением правления ОАО «РЖД» от 18-19 декабря 2006 г (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы на оплату труда).

Распоряжение № ЗСИБ ДТВ-35/р от 26.01.2022 Об утверждении Положения о премировании руководителей и специалистов территориального участка Западно-Сибирской дирекции   
по тепловодоснабжению за основные результаты производственно-хозяйственной деятельности (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы   
на оплату труда).

Положение о премировании руководителей и специалистов территориального участка Западно-Сибирской дирекции   
по тепловодоснабжению за основные результаты производственно-хозяйственной деятельности к распоряжению № ЗСИБ ДТВ-35/р   
от 26.01.2022 (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы на оплату труда).

Перечень производственных упущений и нарушений трудовой дисциплины и производственной дисциплины к положению о премировании руководителей и специалистов территориального участка Западно-Сибирской дирекции по тепловодоснабжению за основные результаты производственно-хозяйственной деятельности к распоряжению № ЗСИБ ДТВ-35/р от 26.01.2022 (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы на оплату труда).

Распоряжение № ЗСИБ ДТВ-39/р от 24.01.2022 Об утверждении Положения о премировании работников производственных участков территориальных участков Западно-Сибирской дирекции   
по тепловодоснабжению за основные результаты производственно-хозяйственной деятельности (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы   
на оплату труда).

Положение о премировании работников производственных участков территориальных участков Западно-Сибирской дирекции   
по тепловодоснабжению за основные результаты производственно-хозяйственной деятельности к распоряжению № ЗСИБ ДТВ-39/р   
от 24.01.2022 (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы на оплату труда).

Перечень показателей премирования работников Кузбасского территориального участка за основные результаты производственно-хозяйственной деятельности к распоряжению № ЗСИБ ДТВ-39/р   
от 24.01.2022 (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы на оплату труда).

Распоряжение № ЗСИБ ДТВ-200/р от 20.09.2022 О внесении изменений в Положение о премировании работников производственных участков территориальных участков Западно-Сибирской дирекции   
по тепловодоснабжению за основные результаты производственно-хозяйственной деятельности (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы   
на оплату труда).

Перечень показателей премирования работников Кузбасского территориального участка за основные результаты производственно-хозяйственной деятельности к распоряжению № ЗСИБ ДТВ-200/р   
от 20.09.2022 (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы на оплату труда).

Распоряжение № ЗСИБ ДТВ-33/р от 27.01.2023 О внесении изменений в Положение о премировании работников производственных участков территориальных участков Западно-Сибирской дирекции   
по тепловодоснабжению – структурного подразделения Центральной дирекции по тепловодоснабжению – филиала ОАО «РЖД» за основные результаты производственно-хозяйственной деятельности (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы на оплату труда).

Перечень показателей премирования работников Кузбасского территориального участка за основные результаты производственно-хозяйственной деятельности к распоряжению № ЗСИБ ДТВ-33/р   
от 27.01.2023 (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы на оплату труда).

Нормативный расчет численности ремонтного персонала по котельной ст. Артышта ШЧ (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы на оплату труда).

Расчет расходов на оплату труда Ремонтного персонала котельная   
ст. Артышта ШЧ на 2024 г (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы на оплату труда).

Ведомость начисленной заработной платы по видам оказываемых услуг АУР, прочий персонал за 2022 г (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы на оплату труда).

Расчет процента распределения накладных расходов за 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы на оплату труда).

Сводная информация по начислению ФОТ в разрезе регулируемых видов деятельности котельная Артышта ШЧ за 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 4. 17. ОСВ по заработной плате (электронный вариант). Вкладка сводная таблица Артышта).

Начисление заработной платы за 2022 год по административно-управленческому персоналу (по всем котельным) (DOCS.FORM.6.42. Часть 4. 17. ОСВ по заработной плате (электронный вариант). Вкладка АУР).

Начисление заработной платы за 2022 год по прочему персоналу   
(по всем котельным) (DOCS.FORM.6.42. Часть 4. 17. ОСВ по заработной плате (электронный вариант). Вкладка прочие).

Ведомость распределения фактических расходов по заработной плате АУР, прочий персонал, АВР за 12 мес. 2022 г. (прямо пропорционально фонду оплаты труда ППР), рублей (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы   
на оплату труда. Ведомость начисленной заработной платы АУР за 2022 год по видам услуг).

Начисление заработной платы за 2022 год котельная ст. Артышта ШЧ (только ремонтный персонал) (DOCS.FORM.6.42. Часть 4. 17. ОСВ   
по заработной плате (электронный вариант). Вкладка Артышта ШЧ).

Эксперты проанализировали расчет нормативной численности на 2024 год, согласно которому предложение предприятия составляет 1,5 чел. (ремонтный персонал). Согласно данным предыдущего периода 2019-2023 плановая численность составляла 1 чел. Относительно предыдущего периода регулирования, на котельной ст. Артышта ШЧ не происходило изменений, обосновывающих необходимость увеличения численности персонала.

Согласно расчету процента распределения накладных расходов за 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы на оплату труда), фактическая численность персонала на котельной ст. Артышта ШЧ составляет 1 человек.

Экспертами принимается на 2024 год численность в размере 1 чел.,   
на уровне предыдущего долгосрочного периода регулирования, и по факту 2022 года.

Согласно вышеперечисленным документам, подтверждающим фактические расходы на оплату труда за 2022 год, заработная плата   
на котельной ст. Артышта ШЧ за 12 месяцев 2022 года составила   
631 тыс. руб.

Эксперты рассчитали заработную плату в месяц на основе фактических данных 2022 года: 631 тыс. руб. (ФОТ за 2022 год) ÷ 1 чел. ÷ 12 месяцев ×   
1 000 (для приведения руб.) = 52 583,33 руб. в месяц.

Согласно информации с официального сайта Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Кемеровской области – Кузбассу - kemerovostat.gks.ru, средняя заработная плата за 2022 год по виду экономической деятельности «Производство, передача и распределение пара и горячей воды; кондиционирование воздуха» по Прокопьевскому муниципальному округу составила 41 267,80 руб./чел.

Заработная плата на 2024 год, исходя из статистических данных   
за 2022 год, по расчёту экспертов, составит: 41 267,80 руб./чел × 1,058 (ИПЦ 2023/2022) × 1,072 (ИПЦ 2024/2023) = **46 804,95 руб./чел.**

На основании предложения предприятия по общей сумме затрат   
на оплату труда и численности персонала, эксперты вывели среднегодовую заработную плату на 2024 год по предложению предприятия: 912 тыс. руб. (предложение предприятия на 2024 год по статье «расходы на оплату труда» ÷ 1,5 чел. (численность работников, предлагаемая предприятием на 2024 год) ÷ 12 (месяцев в году) × 1 000 (для приведение к руб.) = 50 666,67 руб./чел.

Заработная плата по предложению предприятия превышает заработную плату, рассчитанную экспертами на 2024 год. В расчет принимается заработная плата по расчету экспертов в размере **46 804,95 руб./чел.**

Затраты на оплату труда на 2024 год составят: 1 чел. × 46 804,95руб./чел. × 12 (месяцев в году) ÷ 1 000 = **562 тыс. руб.,**   
и предлагаются к включению в НВВ предприятия на 2024 год,   
как экономически обоснованные.

Расходы в размере 350 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2024 год,   
как экономически необоснованные.

**5.1.1.4. расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями**

По данной статье предприятием планируются расходы   
в размере 1 825 тыс. руб.

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

Расчет расходов на выполнение работ и услуг производственного характера ст. Артышта (DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 3. Часть 6. 13. Приложение 2).

Оборотно-сальдовые ведомости по расходам на оплату работ и услуг производственного характера за 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 9. Расходы на оплату работ и услуг производственного характера. ОСВ   
по котельным).

**1. Автоперевозки (вывоз снега, перевозка материалов)**

В обоснование затрат на автоперевозки на 2024 год представлены:

Договор по организации технологического процесса работы объектов теплоснабжения № 1090/ОКЭ-ЦДТВ/22/1/1 от 30.09.2022, заключенный   
с ООО «ПромСтройСервис», действующий до 13.12.2025, с приложениями, без автопролонгации. (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 9. Расходы на оплату работ и услуг производственного характера. ПромСтройСервис. Договор 4965491).

Договор возмездного оказания автотранспортных услуг № 3275837   
от 30.01.2019, заключенный с ООО «ПромСтройСервис», действующий   
по 30.05.2022, с приложениями, без автопролонгации. Дополнительное соглашение № 1 от 31.05.2019. Дополнительное соглашение № 3   
от 07.02.2020. Дополнительное соглашение № 4 от 27.04.2020. Дополнительное соглашение № 5 от 13.01.2021. Дополнительное соглашение № 6 от 07.06.2021. Дополнительное соглашение № 7 от 29.12.2021. Дополнительное соглашение № 8 от 31.03.2022. Дополнительное соглашение № 9 от 31.03.2022 (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 9. Расходы на оплату работ   
и услуг производственного характера. ПромСтройСервис. Договор и ДС).

Конкурсная документация ПромСтройСервис (DOCS.FORM.6.42.   
Доп. материалы 3. Часть 6. 2. Конкурсная документация Промстройсервис).

Счета-фактуры, акты за 2022 год ООО «ПромСтройСервис» оказание автотранспортных услуг (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 9. Расходы на оплату работ и услуг производственного характера. ПромСтройСервис.   
Доки ООО ПСС Авто).

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 32 Автоперевозки котельная ст. Артышта ШЧ за 2022 год на сумму 547 тыс. руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 9. Расходы на оплату работ и услуг производственного характера. ОСВ по котельным. ОСВ автоперевозки котельная Артышта ШЧ).

Так как вышеуказанная ОСВ включает в том числе затраты   
на автодоставку и буртовку топлива, чтобы избежать задвоения затрат   
на доставку и буртовку топлива, экспертами была вычислена сумма затрат   
на автоперевозки за вычетом затрат на автодоставку и буртовку топлива:   
547 тыс. руб. (сумма на автоперевозки по данным ОСВ) – 140 тыс. руб. (затраты на автодоставку, согласно данным шаблона WARM.TOPL.Q4.2022.EIAS) – 166 тыс. руб. (затраты на буртовку, согласно данным шаблона WARM.TOPL.Q4.2022.EIAS) = 241 тыс. руб.

Эксперты рассчитали затраты на автоперевозки на 2024 год:   
241 тыс. руб. × 1,090 (ИЦП на транспорт 2023/2022) × 1,061 (ИЦП   
на транспорт 2024/2023) = **279 тыс. руб.**

**2. АСКУТЭР**

В обоснование затрат на АСКУТЭР на 2024 год представлены:

Договор по оказанию комплекса услуг по сервисному обслуживанию   
и проведению послегарантийного ремонта автоматизированных систем комплексного учета топливно-энергетических ресурсов № 3750210   
от 24.12.2019, заключеный АО «Трансэнерком», действующий до 30.03.2023, с приложениями, без автопролонгации (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 9. Расходы на оплату работ и услуг производственного характера. Трансэнерком. Договор).

Дополнительное соглашение № 2 от 03.02.2021 г к договору   
по оказанию комплекса услуг по сервисному обслуживанию и проведению послегарантийного ремонта автоматизированных систем комплексного учета топливно-энергетических ресурсов № 3750210 от 24.12.2019   
АО «Трансэнерком» (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 9. Расходы на оплату работ и услуг производственного характера. Трансэнерком. ДС 2 к договору).

Счета, счет-фактуры, акты за 2022 год АО «Трансэнерком» оказание комплекса услуг по сервисному обслуживанию и проведению послегарантийного ремонта автоматизированных систем комплексного учета топливно-энергетических ресурсов (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 9. Расходы на оплату работ и услуг производственного характера. Трансэнерком. Документы АСКУТЭР Трансэнерком).

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 32 по услуге АСКУТЭР   
на котельной ст. Артышта ШЧ за 2022 год на сумму 45 тыс. руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 9. Расходы на оплату работ и услуг производственного характера. ОСВ по котельным. ОСВ АСКУТЭР Артышта ШЧ).

Эксперты рассчитали затраты на АСКУТЭР на 2024 год: 45 тыс. руб. × 1,058 (ИЦП 2023/2022) × 1,072 (ИЦП 2024/2023) = **51 тыс. руб.**

1. **Диагностика и технические испытания электроустановок**

В обоснование затрат на диагностику и технические испытания электроустановок на 2024 год представлены:

Договор по выполнению работ по проведению измерений и испытаний электрооборудования электроустановок № 348/ЗКТЭ-ЦДТВ/22/1/1   
от 08.04.2022, заключенный с ООО «Энергогаз», действующий до 31.03.2023, с приложениями, без автопролонгации (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 9. Расходы на оплату работ и услуг производственного характера. Энергогаз. Договор 348 от 2022-04-07).

Договор по выполнению работ по проведению измерений и испытаний электрооборудования электроустановок № 4738264 от 21.02.2022, заключенный с ООО «Энергогаз», действующий до 29.05.2022,   
с приложениями, без автопролонгации (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 9. Расходы на оплату работ и услуг производственного характера. Энергогаз. Договор ООО Энергогаз 4738264).

Дополнительное соглашение № 1 от 13.05.22 к договору № 4738264   
от 21.02.2022 ООО «Энергогаз» (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 9. Расходы   
на оплату работ и услуг производственного характера. Энергогаз.   
ДС к договору ООО Энергогаз 4738264).

Счета, акты выполненных работ за 2022 год ООО «Энергогаз» (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 9. Расходы на оплату работ и услуг производственного характера. Энергогаз. СЧ, ФПУ, СЧ 44, СЧ 58, ФПУ-26).

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 32 диагностика и тех испытания электроустановок по котельной ст. Артышта ШЧ за 2022 год   
на сумму 4 тыс. руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 9. Расходы на оплату работ и услуг производственного характера. ОСВ по котельным. ОСВ диаг и тех котельная Артышта ШЧ).

Эксперты рассчитали затраты на диагностику и технические испытания электроустановок на 2024 год: 4 тыс. руб. × 1,058 (ИЦП 2023/2022) ×   
1,072 (ИЦП 2024/2023) = **5 тыс. руб.**

1. **Аутсорсинг (машинисты, кочегары котельной)**

В обоснование затрат на аутсорсинг на 2024 год представлена оборотно-сальдовая ведомость по счету 32 по услуге аутсорсинг (машинисты кочегары котельной) ст. Артышта ШЧ за 2022 год на сумму 798 тыс. руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 9. Расходы на оплату работ и услуг производственного характера. ОСВ по котельным. ОСВ кочегары Артышта ШЧ).

Эксперты рассчитали затраты на аутсорсинг на 2024 год: 798 тыс. руб. × 1,058 (ИЦП 2023/2022) × 1,072 (ИЦП 2024/2023) = **905 тыс. руб.**

Итого затраты по статье «Расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями», составят: 279 тыс. руб. (автоперевозки) + 51 тыс. руб. (АСКУТЭР) + 5 тыс. руб. (диагностика и технические испытания электроустановок) + 905 тыс. руб. (аутсорсинг) = **1 240 тыс. руб.**

Данную величину эксперты признают экономически обоснованной   
и предлагают к включению в НВВ предприятия на 2024 год.

Расходы в размере 585 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2024 год,   
как экономически необоснованные.

**5.1.1.5. расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых   
по договорам с организациями**

По данной статье предприятием планируются расходы   
в размере 19 тыс. руб.

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

1. **Автотранспортные услуги (накладные общехозяйственные расходы)**

В обоснование затрат на автотранспортные услуги на 2024 год представлены:

Расчет иных расходов котельная ст. Артышта (DOCS.FORM.6.42.   
Доп. документы 3. Часть 6. 23. Приложение 4 Расчет иных расходов).

Договор оказания автотранспортных услуг № 1535443 от 17.06.2015, заключенный с ООО «РесурсТранс», действующий по 31.03.2022,   
с приложениями, без автопролонгации (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 10. Расходы на оплату иных работ и услуг. Договор оказания автотранспортных услуг РСТ).

Дополнительные соглашения к договору оказания автотранспортных услуг № 1535443 от 17.06.2015, заключенного с ООО «РесурсТранс»  
(19 доп. соглашений) (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 10. Расходы на оплату иных работ и услуг).

Договор оказания автотранспортных услуг № 2030/ОКЭ-ЦАТ/22/12/1 б/д, заключенный с ООО «РесурсТранс», действующий по 31.03.2033,   
с приложениями, без автопролонгации (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 10. Расходы на оплату иных работ и услуг. Новый договор РесурсТранс).

Протокол заседания комиссии по ценам ОАО «РЖД»   
№ 83НЗЭФ1-159/пр от 25.04.2022 (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 10. Расходы   
на оплату иных работ и услуг. Протокол заседания комиссии по ценам).

Протокол заочного заседания Конкурсной комиссии ОАО «РЖД»   
№ 385 от 26.12.2016 (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 10. Расходы на оплату иных работ и услуг. Протокол конкурсной комиссии).

Расчёт накладных затрат по общехозяйственным расходам за 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы. Общехозяйственные расходы 2022 г).

Расчёт накладных затрат по общехозяйственным расходам за 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы. Общехозяйственные расходы 2022 г).

Согласно расчёту накладных затрат по общехозяйственным расходам за 2022 год, процент распределения на тепловую энергию составляет   
83,82 %, котельную Артышта – 0,60 %.

ОСВ по счету 34 Автоперевозки общехозяйственного назначения   
по договору с ООО «Ресурстранс» за 2022 год на сумму 3 336 тыс. руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы. ОСВ автоперевозки общехозяйственного назначения).

Эксперты произвели расчет затрат на автотранспортные услуги   
на 2024 год: 3 336 тыс. руб. (общая сумма затрат по данным ОСВ) ×   
83,82 % (процент отчислений на тепловую энергию) × 0,60 % (процент отчислений на котельную Артышта) × 1,058 (ИЦП 2023/2022) ×   
1,072 (ИЦП 2024/2023) = **19 тыс. руб.**

1. **Химическая чистка спецодежды**

В обоснование затрат на химическую чистку спецодежды на 2024 год представлены:

Договор возмездного оказания услуг № 4801651 от 08.04.2022, заключенный с ИП Репин Алексей Вячеславович, действующий   
до 31.03.2023, с приложениями, без автопролонгации (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 10. Расходы на оплату иных работ и услуг. Договор ИП Репин).

Счет на оплату ИП Репин А.В. № 167 от 23.06.2022 (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 10. Расходы на оплату иных работ и услуг. СЧ (ИП Репин А.В.)).

Счет на оплату ИП Репин А.В. № 336 от 28.09.2022 (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 10. Расходы на оплату иных работ и услуг. СЧ (ИП Репин А.В.)).

Счет-фактура № 167 от 23.06.2022 ИП Репин А.В. (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 10. Расходы на оплату иных работ и услуг. УПД).

Счет-фактура № 336 от 28.09.2022 ИП Репин А.В. (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 10. Расходы на оплату иных работ и услуг. УПД).

Акт выполненных работ № 336 от 28.09.2023 ИП Репин (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 10. Расходы на оплату иных работ и услуг.   
ФПУ-26).

Акт выполненных работ № 167 от 23.06.2022 ИП Репин (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 10. Расходы на оплату иных работ и услуг.   
ФПУ-26).

Вышеперечисленные документы не подтверждают экономическую обоснованность затрат на химическую чистку спецодежды.

Экономически обоснованные затраты по данной статье составили   
**0 тыс. руб.**

1. **Услуги по разработке нормативов допустимых выбросов загрязняющих веществ в атмосферу**

В обоснование затрат на услуги по разработке нормативов допустимых выбросов загрязняющих веществ в атмосферу на 2024 год представлены:

Счет на оплату ООО «ЭКОСИБ» № 1 от 31.01.2022 (услуги   
по разработке нормативов допустимых выбросов загрязняющих веществ   
в атмосферу и получение экспертного заключения) (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 10. Расходы на оплату иных работ и услуг. image4433).

Акт выполненных работ ООО «ЭКОСИБ» № 4 от 31.05.2022 (услуги   
по разработке нормативов допустимых выбросов загрязняющих веществ   
в атмосферу и получение экспертного заключения) (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 10. Расходы на оплату иных работ и услуг. image4432).

Вышеперечисленные документы не подтверждают экономическую обоснованность затрат услуги по разработке нормативов допустимых выбросов загрязняющих веществ в атмосферу.

Экономически обоснованные затраты по данной статье составили   
**0 тыс. руб.**

1. **Услуги по техническому диагностированию**

В обоснование затрат на услуги по техническому диагностированию   
на 2024 год представлены:

Счет на оплату ООО «ЦДП" № 139 от 07.09.2022 (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 10. Расходы на оплату иных работ и услуг. image14795).

Акт выполненных работ ООО «ЦДП» № 101 от 30.09.2022 (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 10. Расходы на оплату иных работ и услуг. АКТ от 30.09.22).

Итого затраты по статье «Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями», составят: **19 тыс. руб.** (автотранспортные услуги)

Данную величину эксперты признают экономически обоснованной   
и предлагают к включению в НВВ предприятия на 2024 год.

Корректировка предложения предприятия отсутствует.

**5.1.1.6. расходы на служебные командировки**

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

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

Приказы о направлении работников в командировку за 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 2. Часть 5. 21. Копии приказов   
на командировочные расходы за 2022 год).

Расчёт накладных затрат на обучение, командировочные расходы   
за 2022 год, распределяемые пропорционально ФОТ по статьям-функциям (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы. Общехозяйственные расходы 2022 г).

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 32 командировочные расходы за 2022 год на сумму 289 тыс. руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 11. Расходы на служебные командировки).

Согласно вышеуказанному расчёту накладных затрат на обучение, командировочные расходы за 2022 год, распределяемые пропорционально ФОТ по статьям-функциям, процент распределения на тепловую энергию – 83,15 %, процент распределения на котельную Артышта – 0,60 %.

Эксперты произвели расчет затрат на служебные командировки   
на 2024 год: 289 тыс. руб. (общая сумма затрат на служебные командировки по данным ОСВ) × 83,15 % (процент отчислений на тепловую энергию) × 0,60 % (процент отчислений на котельную Артышта) ×   
1,058 (ИЦП 2023/2022) × 1,072 (ИЦП 2024/2023) = **2 тыс. руб.**

Данную величину эксперты признают экономически обоснованной   
и предлагают к включению в НВВ предприятия на 2024 год.

Корректировка предложения предприятия отсутствует.

**5.1.1.7. расходы на обучение персонала**

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

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

Договор об оказании образовательных услуг № 4648688 от 21.12.2021, заключенный с ФГБОУ СГУПС, действующий по 30.05.2023,   
с приложениями, без автопролонгации. Цена договора не может превышать 666 900 руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 12. Расходы на обучение персонала. Договор 4648688).

Счета на оплату, акты выполненных работ ФГБОУ СГУПС за 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 12. Расходы на обучение персонала. Документы ФГБОУ гос универ путей).

Договор об оказании образовательных услуг № 4645319 от 20.12.2021, заключенный с АНО ДПО «Промышленная безопасность», действующий   
по 30.05.2023, с приложением, без автопролонгации. Цена договора не может превышать 151 300 руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 12. Расходы на обучение персонала. Договор АНО ДПО ПРОМ БЕЗ 4645319).

Счета на оплату, акты выполненных работ АНО ДПО «Промышленная безопасность» за 2022 год (февраль-сентябрь) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 12. Расходы на обучение персонала. Документы АНО ДПО Промышленная безопасность).

Договор об оказании образовательных услуг № 4655094 от 23.12.2021, заключенный с АНО ЦДПО «Академия», действующий по 30.05.2023,   
с приложениями, без автопролонгации. Цена договора составляет 87 500 руб. (без НДС), 105 000 (с НДС) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 12. Расходы   
на обучение персонала. Договор АНО ЦДПО Академия 4655094).

Дополнительное соглашение № 1 от 26.04.2022 к договору об оказании образовательных услуг № 4655094 от 23.12.2021, заключенному   
с АНО ЦДПО «Академия» (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 12. Расходы   
на обучение персонала. ДС к договору АНО ЦДПО Академия 4655094).

Счета на оплату, счета-фактуры, акты выполненных работ АНО ЦДПО «Академия» за февраль-март 2022 года (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 12. Расходы на обучение персонала. Документы АНО ЦДПО Академия).

Договор об оказании образовательных услуг № 4639882 от 17.12.2021, заключенный с ГАУ ДПО НСО «НОМЦПК», действующий с 01.01.2022   
по 30.05.2023, с приложениями, без автопролонгации. Цена договора   
не может превышать 175 950 руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 12. Расходы   
на обучение персонала. Договор ГАУ ДПО НСО НОМЦПК 4639882).

Дополнительное соглашение № 1 от 07.06.2022 к договору об оказании образовательных услуг № 4639882 от 17.12.2021, заключенному с ГАУ ДПО НСО «НОМЦПК», с приложениями (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 12. Расходы на обучение персонала. ДС к договору ГАУ ДПО НСО НОМЦПК)

Счета на оплату, акты выполненных работ ГАУ ДПО НСО НОМЦПК за июнь, август 2022 года (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 12. Расходы   
на обучение персонала. Документы ГАУ ДПО НСО НОМЦПК).

Договор об оказании образовательных услуг № 4861975 от 07.06.2022, заключенный с ООО УЦ МИР «ЭНЕРГИЯ», действующий по 31.03.2023,   
с приложениями, без автопролонгации. Цена договора не может превышать 37 000 тыс. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 12. Расходы на обучение персонала. Договор ООО УЦ МИР Энергия 4861975).

Счета на оплату, акты выполненных работ ООО УЦ МИР «ЭНЕРГИЯ» за июнь, ноябрь 2022 года (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 12. Расходы   
на обучение персонала. ООО УЦ МИР Энергия).

Акт о выполненных работах № 7909 от 20.06.2022, на оказание услуг по обучению и повышению квалификации на 37 000 руб., ООО УЦ МИР «ЭНЕРГИЯ» (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 12. Расходы на обучение персонала. ООО УЦ МИР Энергия документы).

Счет на оплату № 10564 от 20.06.2022, на оказание образовательных услуг ООО УЦ МИР «ЭНЕРГИЯ» на 37 000 руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 12. Расходы на обучение персонала. ООО УЦ МИР Энергия документы).

Расчёт накладных затрат на обучение, командировочные расходы   
за 2022 год, распределяемые пропорционально ФОТ по статьям-функциям (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы. Общехозяйственные расходы 2022 г).

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 32 расходы на обучение   
за 2022 год на сумму 296 тыс. руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 12. Расходы на обучение персонала. ОСВ обучение кадров).

Согласно вышеуказанному расчёту накладных затрат на обучение, командировочные расходы за 2022 год, распределяемые пропорционально ФОТ по статьям-функциям, процент распределения на тепловую энергию – 83,15 %, процент распределения на котельную Артышта – 0,60 %.

Эксперты произвели расчет затрат на обучение персонала на 2024 год: 296 тыс. руб. (общая сумма затрат на служебные командировки по данным ОСВ) × 83,15 % (процент отчислений на тепловую энергию) ×   
0,60 % (процент отчислений на котельную Артышта) × 1,058 (ИЦП 2023/2022) × 1,072 (ИЦП 2024/2023) = **2 тыс. руб.**

Данную величину эксперты признают экономически обоснованной   
и предлагают к включению в НВВ предприятия на 2024 год.

Корректировка предложения предприятия отсутствует.

**5.1.1.8. лизинговый платеж**

По данной статье предприятием расходы не планируются.

**5.1.1.9. арендная плата**

По данной статье предприятием расходы не планируются.

**5.1.1.10. другие расходы**

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

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

Расчет других расходов котельная ст. Артышта (DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 3. Часть 6. 18. Приложение 4 Расчет других расходов).

Расчёт накладных затрат по общехозяйственным расходам за 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы. Общехозяйственные расходы 2022 г).

Согласно вышеуказанному расчету, процент распределения   
на теплоснабжение по общехозяйственным расходам, распределяемым пропорционально ФОТ по статьям-функциям, составляет 83,15 %,   
по общехозяйственным расходам, распределяемым пропорционально прямым статьям-функциям составляет 83,82 %, процент распределения   
на котельную Артышта – 0,60 %.

**Затраты, распределяемые пропорционально фонду оплаты труда по статьям-функциям**

**1. Медицинские осмотры**

В обоснование затрат на медицинские осмотры на 2024 год представлены:

Договор на оказание медицинских услуг № 4602331 от 25.11.2021, заключенный с ЧУЗ «Больница «РЖД-медицина» города Кемерово», действующий по 30.05.2023, с приложением, без автопролонгации. Цена договора не может превышать 4 220 000 руб (НДС не облагается). (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 1. Медицинские осмотры. Договор ЧУЗ Кем и нов 4602331).

Дополнительное соглашение №1 от 08.09.2022 к договору на оказание медицинских услуг по проведению медицинских осмотров № 4602331   
от 25.11.2021 ЧУЗ «Больница «РЖД-медицина» города Кемерово»,   
с приложениями (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 1. Медицинские осмотры. ДС 1 к договору ЧУЗ Кем   
и нов).

Договор на оказание медицинских услуг при проведении обязательного предварительного медицинского осмотра при поступлении на работу №4928802 от 12.08.2022, заключенный с ЧУЗ «Больница «РЖД-медицина» города Новокузнецк», действующий по 30.05.2023, с приложениями,   
без автопролонгации. Цена договора не может превышать 360 000 руб.   
(НДС не облагается). (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 1. Медицинские осмотры. Договор ЧУЗ нов предварит осм 4928802).

Дополнительное соглашение № 1 от 23.12.2022 к договору на оказание медицинских услуг при проведении обязательного предварительного медицинского осмотра при поступлении на работу № 4928802 от 12.08.2021 г. ЧУЗ «Больница «РЖД-медицина» города Новокузнецк» (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 1. Медицинские осмотры. ДС к договору ЧУЗ нов предварит осм).

Счета, акты за 2022 год ЧУЗ «Больница «РЖД-медицина» города Кемерово» (медицинские услуги) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 1. Медицинские осмотры. Документы ЧУЗ Кемерово).

Счета, акты за 2022 год ЧУЗ «Больница «РЖД-медицина» города Новокузнецк» (предварительный медицинский осмотр) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 1. Медицинские осмотры. Документы ЧУЗ Новокузнецк предвар).

Счета, акты за 2022 год ЧУЗ «Больница «РЖД-медицина» города Новокузнецк» (медицинские услуги) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 1. Медицинские осмотры. Документы ЧУЗ Новокузнецк).

ОСВ по счету 32 обязательные медицинские осмотры за 2022 год   
на сумму 1 405 тыс. руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы. ОСВ мед осмотры).

Эксперты произвели расчет затрат на медицинские осмотры на 2024 год: 1 405 тыс. руб. (общая сумма затрат на медосмотры по данным ОСВ) × 83,15 % (процент отчислений на тепловую энергию) × 0,60 % (процент отчислений на котельную Артышта) × 1,058 (ИЦП 2023/2022) × 1,072 (ИЦП 2024/2023) = **8 тыс. руб.**

**2. Производственный контроль**

В обоснование затрат на производственный контроль на 2024 год представлены:

Договор возмездного оказания услуг по проведению лабораторно-инструментальных исследований рабочих мест в рамках производственного контроля № 4643044 от 20.12.2021, заключенный с Новокузнецким филиалом ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Кемеровской области-Кузбассе», действующий по 30.05.2023, с приложениями, без автопролонгации. Цена договора составляет 266 618,00 руб. (без НДС) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 2. Производственный контроль. Договор ФБУЗ Нов произ контр).

Счета, счет-фактуры, акты за 2022 год Новокузнецкий филиал ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Кемеровской области-Кузбассе» (проведение лабораторно-инструментальных исследований рабочих мест   
в рамках производственного контроля) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 2. Производственный контроль. Документы ФБУЗ Новокузнецк производственный контроль).

ОСВ по счету 32 производственный контроль за 2022 год на сумму 267 тыс. руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы. ОСВ производственный контроль).

Эксперты произвели расчет затрат на производственный контроль   
на 2024 год: 267 тыс. руб. (общая сумма затрат на производственный контроль по данным ОСВ) × 83,15 % (процент отчислений на тепловую энергию) × 0,60 % (процент отчислений на котельную Артышта) ×   
1,058 (ИЦП 2023/2022) × 1,072 (ИЦП 2024/2023) = **2 тыс. руб.**

**3. Аттестация рабочих мест (спецоценка)**

В обоснование затрат на аттестацию рабочих мест на 2024 год представлены:

Договор по выполнению работ по проведению специальной оценки условий труда № 4778564 от 24.03.2022, заключенный с ООО «Центр экспертизы труда», действующий до 28.07.2022, с приложениями,   
без автопролонгации. Цена договора 110 050,00 руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). Договор ООО Центр эксп труда).

Счет, акт за 2022 год ООО «Центр экспертизы труда» (проведение специальной оценки условий труда) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). Документы ООО Центр экспертизы труда аттестация).

ОСВ по счету 32 аттестация рабочих мест за 2022 год на сумму 87 тыс. руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы. ОСВ аттестация рабочих мест).

Эксперты произвели расчет затрат на аттестацию рабочих мест   
на 2024 год: 87 тыс. руб. (общая сумма затрат на аттестацию рабочих мест   
по данным ОСВ) × 83,15 % (процент отчислений на тепловую энергию) × 0,60 % (процент отчислений на котельную Артышта) × 1,058 (ИЦП 2023/2022) × 1,072 (ИЦП 2024/2023) = **0,492 тыс. руб.**

**Затраты, распределяемые пропорционально прямым статьям-функциям**

**1. Дератизация помещений**

В обоснование затрат на дератизацию на 2024 год представлены:

Договор возмездного оказания услуг по проведению дератизации   
и дезинсекции № 737-ОЖД от 03.03.2022, заключенный с ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Кемеровской области-Кузбассе», действующий до 30.05.2023, с приложением, без автопролонгации. Цена договора составляет 133 293,24 (без НДС) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 1. Дератизация. ФБУЗ Кем 737 ОЖД).

Счета, счет-фактуры, акты за 2022 год ФБУЗ «Центр гигиены   
и эпидемиологии в Кемеровской области-Кузбассе» (проведение дератизации и дезинсекции) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 1. Дератизация. Доки ФБУЗ Кемерово).

Договор возмездного оказания услуг по проведению дератизации   
и дезинсекции № 4788514 от 29.03.2022, заключенные с Новокузнецким филиалом ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Кемеровской области», действующий до 30.05.2023, с приложениями, без автопролонгации. Цена договора составляет 75 074,83 руб. (без НДС) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 1. Дератизация. Договор ФБУЗ Нов дератиз).

Счета, счет-фактуры, акты за 2022 год Новокузнецкий филиал ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Кемеровской области» (проведение дератизации и дезинсекции) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 1. Дератизация. Доки ФБУЗ Кемерово).

ОСВ по счету 32 по услуге дератизация за 2022 год на сумму 298 тыс. руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы. ОСВ дератизация).

Эксперты произвели расчет затрат на дератизацию на 2024 год: 298 тыс. руб. (общая сумма затрат на дератизацию по данным ОСВ) × 83,82 % (процент отчислений на тепловую энергию) × 0,60 % (процент отчислений   
на котельную Артышта) × 1,058 (ИЦП 2023/2022) × 1,072 (ИЦП 2024/2023) = **2 тыс. руб.**

**2. Метрологические услуги**

В обоснование затрат на дератизацию на 2024 год представлены:

Договор возмездного оказания услуг по метрологии № 154-22   
от 08.02.2022, заключенный с ФБУ «Кемеровский ЦСМ», действующий   
по 31.12.2022, с приложениями, без автопролонгации. Общая стоимость договора не может превышать 628 765,94 руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 2. Метрологические услуги. Договор ЦСМ 154-22).

Дополнительное соглашение №1 от 12.05.2022 к договору возмездного оказания услуг по метрологии №154-22 от 08.02.2022 ФБУ «Кемеровский ЦСМ» (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 2. Метрологические услуги. ДС 1 к договору ЦСМ 154-22).

Дополнительное соглашение №2 от 26.05.2022 к договору возмездного оказания услуг по метрологии №154-22 от 08.02.2022 ФБУ «Кемеровский ЦСМ» (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 2. Метрологические услуги. ДС 2 к договору ЦСМ 154-22).

Счета, счет-фактуры, акты за 2022 год ФБУ «Кемеровский ЦСМ» (услуги по метрологии) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 2. Метрологические услуги. Документы ЦСМ).

Счет и акт за 2022 год ООО «Взлет-Кузбасс-Сервис» (услуги   
по метрологии) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 2. Метрологические услуги. ООО Взлет-Кузбасс-сервис документы).

ОСВ по счету 32 по услуге метрология за 2022 год на сумму   
519 тыс. руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы. ОСВ метрология).

Эксперты произвели расчет затрат на метрологические услуги на 2024 год: 519 тыс. руб. (общая сумма затрат на метрологию по данным ОСВ) × 83,82 % (процент отчислений на тепловую энергию) × 0,60 % (процент отчислений на котельную Артышта) × 1,058 (ИЦП 2023/2022) × 1,072 (ИЦП 2024/2023) = **3 тыс. руб.**

**3. Заправка оргтехники**

В обоснование затрат на заправку оргтехники на 2024 год представлены:

Договор возмездного оказания услуг по заправке восстановлению расходных материалов для офисной техники № 4940/ЗКТЭ-ЦДТВ/21/3/1   
от 02.02.2022, заключенный с ООО «КОМТЕЛ», действующий по 31.03.2023, с приложениями, без автопролонгации. Цена договора составляет 40 639,66 руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 3. Заправка оргтехники. Договор ООО Комтел).

Счет, счет-фактура, акт за 2022 год ООО «КОМТЕЛ» (заправка восстановление расходных материалов для офисной техники) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 3. Заправка оргтехники. Документы ООО Комтел).

Счет, акт за 2022 год ООО «Офисные технологии» (заправка восстановление расходных материалов для офисной техники) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 3. Заправка оргтехники. Офисные технологии).

ОСВ по счету 32 по услуге заправка оргтехники за 2022 год на сумму 345 тыс. руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы. ОСВ заправка оргтехники).

Эксперты произвели расчет затрат на заправку оргтехники на 2024 год: 345 тыс. руб. (общая сумма затрат на заправку оргтехники по данным ОСВ) × 83,82 % (процент отчислений на тепловую энергию) × 0,60 % (процент отчислений на котельную Артышта) × 1,058 (ИЦП 2023/2022) × 1,072 (ИЦП 2024/2023) = **2 тыс. руб.**

**4. Услуги пожарной безопасности**

В обоснование затрат на заправку оргтехники на 2024 год представлены:

Договор на оказание услуг по зарядке, техническому обслуживанию   
и ремонту огнетушителей № 4754105 от 04.03.2022, заключенный   
с ООО «АПБ», действующий по 31.03.2023, с приложениями,   
без автопролонгации. Цена договора составляет 70 000,00 руб.   
(НДС не облагается) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 4. Услуги пожарной безопасности. Договор   
ООО АПБ).

Дополнительное соглашение № 1 от 19.04.22 к договору на оказания услуг по зарядке, техническому обслуживанию и ремонту огнетушителей №4757105 от 04.03.2022 ООО «АПБ» (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 4. Услуги пожарной безопасности.   
ДС к договору ООО АПБ 4754105).

Счета, акты за 2022 год ООО «АПБ» (оказание услуг по зарядке, техническому обслуживанию и ремонту огнетушителей) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 4. Услуги пожарной безопасности. Документы АПБ пожарка).

Договор по оказанию услуг по огнезащитной обработке № 5036680   
от 17.11.2022, заключенный с ООО «Восток Импорт», действующий   
по 30.03.2023, с приложениями, без автопролонгации. Цена договора 18 384,00 руб. (без НДС) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 4. Услуги пожарной безопасности. Договор   
ООО Восток импорт 5036680).

Счет, акт за 2022 ООО «Восток Импорт» (услуги по огнезащитной обработке) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 4. Услуги пожарной безопасности. Документы Восток Импорт).

Договор по оказанию услуг по контролю качества огнезащитной обработке конструкций № 5037978 от 23.11.2022, заключенный   
с ООО «Восток Импорт», действующий до 28.02.2023, с приложениями,   
без автопролонгации. Цена договора 30 450,00 руб. (без НДС) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 4. Услуги пожарной безопасности. Договор ООО Восток импорт 5037978).

Счет и акт за 2022 год ООО «Восток Импорт» (услуги по контролю качества огнезащитной обработке конструкций) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 4. Услуги пожарной безопасности. Документы Восток Импорт 2).

Договор по оказанию услуг по контролю качества огнезащитной обработке конструкций № 5036621 от 17.11.2022, заключенный   
с ООО «Восток Импорт», действующий по 28.02.2023, с приложениями,   
без автопролонгации. Цена договора составляет 19 576,00 руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 4. Услуги пожарной безопасности. Договор ООО Восток импорт 5036621).

Счет и акт за 2022 год ООО «Восток Импорт» (услуги по контролю качества огнезащитной обработке конструкций) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 4. Услуги пожарной безопасности. Документы Восток Импорт 3).

Акт, счет за 2022 год ООО «ИППБ» (услуги по ремонту имущества) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 4. Услуги пожарной безопасности. Документы ООО Институт пром безопас).

Договор по оказанию услуг по техническому обслуживанию систем пожарной автоматики и сигнализации № 3673/ЗКТЭ-ЦДТВ/21/1/1   
от 09.12.2021, заключенный с ООО «Невастройпроект», действующий   
до 31.03.2023, с приложениями, без автопролонгации. Цена договора составляет 824 995,44 руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 4. Услуги пожарной безопасности. Договор   
ООО Невастройпроект).

Счета, счет-фактуры, акты за 2022 год ООО «Невастройпроект» (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 4. Услуги пожарной безопасности. Документы ООО Невастройпроект пожар).

Счет, акт за 2022 год ООО «Система ПРО» (изготовление и установка противопожарных дверей) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 4. Услуги пожарной безопасности. Документы   
ООО Система про пожар).

Договор по выполнению работ по установке дверей   
в противопожарном исполнении № 5049177 от 24.11.2022, заключенный   
с ООО «ЦП и НТП «Пирант-Кузнецк», действующий до 30.03.2023,   
с приложениями, без автопролонгации. Цена договора составляет 71 800,00 руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 4. Услуги пожарной безопасности. Договор ООО ЦП и НТП Пирант Кузнецк 5049177).

Счета, акты за 2022 год, заключенный с ООО «ЦП и НТП «Пирант-Кузнецк» (установке дверей в противопожарном исполнении) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 4. Услуги пожарной безопасности. Документы ООО Пирант Кузнецк пожар).

Договор по выполнению работ по техническому обслуживанию   
и ремонту систем пожарной автоматики № 4931075 от 16.08.2022, заключенный с ООО «ЦТПС «Автоматизация», действующий до 30.05.2023, с приложениями, без автопролонгации. Цена договора составляет 439 803,58 руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 4. Услуги пожарной безопасности. Договор ООО ЦТПС Автоматизация 4931075).

Дополнительное соглашение № 1 от 15.11.22 к договору   
по выполнению работ по техническому обслуживанию и ремонту систем пожарной автоматики № 4931075 от 16.08.2022   
ООО «ЦТПС «Автоматизация» (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 4. Услуги пожарной безопасности. ДС 1   
к договору ООО ЦТПС Автоматизация 4931075).

Дополнительное соглашение № 2 от 08.12.22 к договору   
по выполнению работ по техническому обслуживанию и ремонту систем пожарной автоматики №4931075 от 16.08.2022 ООО «ЦТПС «Автоматизация» (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 4. Услуги пожарной безопасности. ДС 2 к договору ООО ЦТПС Автоматизация 4931075).

Счет, счет-фактура № 409, акты за 2022 год ООО «ЦТПС «Автоматизация» (техническое обслуживание и ремонт систем пожарной автоматики) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 4. Услуги пожарной безопасности. Документы   
ООО Автоматизация пожар).

ОСВ по счету 32 услуги по пожарной безопасности за 2022 год   
на сумму 714 тыс. руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы.   
ОСВ пожарная безопасность 2022 г).

Эксперты произвели расчет затрат на услуги пожарной безопасности на 2024 год: 714 тыс. руб. (общая сумма затрат на услуги пожарной безопасности по данным ОСВ) × 83,82 % (процент отчислений на тепловую энергию) × 0,60 % (процент отчислений на котельную Артышта) ×   
1,058 (ИЦП 2023/2022) × 1,072 (ИЦП 2024/2023) = **4 тыс. руб.**

**5. Охрана объектов**

В обоснование затрат на охрану объектов на 2024 год представлены:

Договор на охрану объектов № 5099/ЗКТЭ-ЦДТВ/21/1/1 от 31.01.2022, заключенный с ООО ОА «Пересвет», действующий по 31.03.2023,   
с приложениями, без автопролонгации. Цена договора составляет 534 330,00 руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 5. Охрана объектов. Договор ООО АО Пересвет 5099 от 2022-01-27).

Договор на охрану объектов № 5099/ЗКТЭ-ЦДТВ/21/2/1 от 31.01.2022, заключенный с ООО ОА «Пересвет», действующий по 31.03.2023,   
с приложениями, без автопролонгации. Цена договора составляет 721 440,00 руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 5. Охрана объектов. Договор ООО АО Пересвет 5099 зктэ-цдтв).

Счет, счет-фактура, акт за 2022 год АО «Пересвет» (охрана объектов) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные).   
5. Охрана объектов. Документы пересвет охрана 1).

Счет, счет-фактура, акт за 2022 год АО «Пересвет» (охрана объектов) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные).   
5. Охрана объектов. Документы пересвет охрана 2).

ОСВ по счету 32 охрана объектов АБК за 2022 год на сумму 1 043 тыс. руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы. ОСВ охрана объектов).

Эксперты произвели расчет затрат на услуги пожарной безопасности на 2024 год: 1 043 тыс. руб. (общая сумма затрат на охрану объектов   
по данным ОСВ) × 83,82 % (процент отчислений на тепловую энергию) × 0,60 % (процент отчислений на котельную Артышта) × 1,058 (ИЦП 2023/2022) × 1,072 (ИЦП 2024/2023) = **6 тыс. руб.**

**6. Сотовая связь**

В обоснование затрат на сотовую связь на 2024 год представлена ОСВ по счету 32 сотовая связь за 2022 год на сумму 61 тыс. руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы. ОСВ сотовая связь).

Эксперты произвели расчет затрат на сотовую связь на 2024 год:   
61 тыс. руб. (общая сумма затрат на сотовую связь по данным ОСВ) ×   
83,82 % (процент отчислений на тепловую энергию) × 0,60 % (процент отчислений на котельную Артышта) × 1,058 (ИЦП 2023/2022) × 1,072 (ИЦП 2024/2023) = **0,348 тыс. руб.**

**7. Почтовые расходы**

В обоснование затрат на почтовые расходы на 2024 год представлены:

Договор № 693-2022 об осуществлении деятельности по приему платежей физических лиц от 22.03.2022, заключенный с АО «Почта России», действующий до 30.05.2023, с приложениями, без автопролонгации. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные).   
7. Почтовые расходы. Договор АО почта 693-2022).

Счет, счет-фактура, акт за 2022год АО «Почта России» (прием платежей) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 7. Почтовые расходы. Документы Почта России).

ОСВ по счету 32 почтовые расходы за 2022 год на сумму 17 тыс. руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы. ОСВ почтовые расходы).

Эксперты произвели расчет затрат на почтовые расходы на 2024 год: 17 тыс. руб. (общая сумма затрат на почтовые расходы по данным ОСВ) × 83,82 % (процент отчислений на тепловую энергию) × 0,60 % (процент отчислений на котельную Артышта) × 1,058 (ИЦП 2023/2022) × 1,072 (ИЦП 2024/2023) = **0,097 тыс. руб.**

**8. Ремонт автотранспорта собственного**

В обоснование затрат на ремонт автотранспорта на 2024 год представлены:

Счет, УПД, акт за 2022 год. ООО «АГРОМИР». Выполнение работ   
по техническому обслуживанию транспортного средства КАМАЗ 65111-А5 гос. номер К833МХ154 (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 8. Ремонт автотранспорта. ООО Агромир документы).

Счет на оплату ООО «АГРОМИР» № 8233 от 06.09.2022   
на выполнение работ по техническому обслуживанию транспортного средства КАМАЗ 65111-А4 гос. номер К833МХ154.

Счет-фактура ООО «АГРОМИР» № 8983 от 23.09.2022 на выполнение работ по техническому обслуживанию транспортного средства КАМАЗ 65111-А4 гос. номер К833МХ154.

Акт выполненных работ ООО «АГРОМИР» № 1523-09 от 26.09.2022.

ОВС по счету 32 Ремонт автотранспорта за 2022 год на сумму 55 тыс. руб. (DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 2. Часть 5. 23. ОСВ по расходам   
на ремонт служебного автотранспорта).

Эксперты произвели расчет затрат на ремонт автотранспорта на 2024 год: 55 тыс. руб. (общая сумма затрат на ремонт автотранспорта по данным ОСВ) × 83,82 % (процент отчислений на тепловую энергию) × 0,60 % (процент отчислений на котельную Артышта) × 1,058 (ИЦП 2023/2022) × 1,072 (ИЦП 2024/2023) = **0,314 тыс. руб.**

**9. Расходы на коммунальные услуги зданий АБК г. Кемерово,   
ул. Карболитовская, д. 2, г. Новокузнецк, ул. 375 км**

В обоснование затрат на коммунальные услуги на 2024 год представлена ОСВ по счету 32 покупка коммунальных услуг для объектов АБК за 2022 год на сумму 886 тыс. руб. г. Кемерово, ул. Карболитовская,   
2 (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы. ОСВ покупка коммунальных услуг).

Эксперты произвели расчет затрат на коммунальные услуги на 2024 год: 886 тыс. руб. (общая сумма затрат на коммунальные услуги по данным ОСВ) × 83,82 % (процент отчислений на тепловую энергию) × 0,60 % (процент отчислений на котельную Артышта) × 1,058 (ИЦП 2023/2022) × 1,072 (ИЦП 2024/2023) = **5 тыс. руб.**

**10. Госпошлина**

В обоснование затрат на госпошлину на 2024 год представлена ОСВ   
по счету 32 оплата государственной пошлины за 2022 год на сумму 47 тыс. руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы. ОСВ госпошлина).

Эксперты произвели расчет затрат на госпошлину на 2024 год: 47 тыс. руб. (общая сумма затрат на госпошлину по данным ОСВ) × 83,82 % (процент отчислений на тепловую энергию) × 0,60 % (процент отчислений   
на котельную Артышта) × 1,058 (ИЦП 2023/2022) × 1,072 (ИЦП 2024/2023) = **0,268 тыс. руб.**

**11. Страхование объектов (имущества)**

В обоснование затрат на страхование объектов на 2024 год представлена ОСВ по счету 32 страхование объектов за 2022 год на сумму 12 тыс. руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы. ОСВ страхование объектов).

Эксперты произвели расчет затрат на страхование объектов на 2024 год: 12 тыс. руб. (общая сумма затрат на страхование по данным ОСВ) × 83,82 % (процент отчислений на тепловую энергию) × 0,60 % (процент отчислений на котельную Артышта) × 1,058 (ИЦП 2023/2022) × 1,072 (ИЦП 2024/2023) = **0,068 тыс. руб.**

Итого затраты по статье «Другие расходы», составят: 8 тыс. руб. (медосмотры) + 2 тыс. руб. (производственный контроль) + 0,492 тыс. руб. (аттестация рабочих мест) + 2 тыс. руб. (дератизация помещений) +   
3 тыс. руб. (метрологические услуги) + 2 тыс. руб. (заправка оргтехники) +   
4 тыс. руб. (услуги пожарной безопасности) + 6 тыс. руб. (охрана объектов) + 0,348 тыс. руб. (сотовая связь) + 0,097 тыс. руб. (почтовые расходы) +   
0,314 тыс. руб. (ремонт автотранспорта) + 5 тыс. руб. (расходы   
на коммунальные услуги) + 0,268 тыс. руб. (госпошлина) +   
0,068 тыс. руб. (страхование объектов) = 34 тыс. руб.

В связи с тем, что предложение предприятия на 2024 год по статье «Другие расходы» составляет **31 тыс. руб.,** с целью соблюдения баланса интересов производителей и потребителей тепловой энергии, указанная величина предлагается к включению в НВВ предприятия на 2024 год.

Корректировка предложения предприятия отсутствует.

Базовый уровень операционных расходов на тепловую энергию приведен в таблице 1.

**Определение операционных (подконтрольных) расходов на первый год долгосрочного периода регулирования (базовый уровень операционных расходов) (приложение 5.1 к Методическим указаниям)**

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Предложение предприятия  на 2024 год | Предложение экспертов  на 2024 год | Корректировка |
| 1 | Расходы на приобретение сырья и материалов | 245 | 244 | -1 |
| 2 | Расходы на ремонт основных средств | 0 | 0 | 0 |
| 3 | Расходы на оплату труда | 912 | 562 | -350 |
| 4 | Расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями | 1 825 | 1 240 | -585 |
| 5 | Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями, включая: | 19 | 19 | 0 |
| 6 | Расходы на служебные командировки | 2 | 2 | 0 |
| 7 | Расходы на обучение персонала | 2 | 2 | 0 |
| 8 | Лизинговый платеж | 0 | 0 | 0 |
| 9 | Арендная плата | 0 | 0 | 0 |
| 10 | Другие расходы | 31 | 31 | 0 |
| 11 | ИТОГО базовый уровень операционных расходов | 3 035 | 2 100 | -935 |

В соответствии с пунктом 36 Методических указаний, утвержденных приказ ФСТ России от 13.06.2013 № 760-э «Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения», операционные (подконтрольные) расходы рассчитываются по формуле:

где:

ОРi - операционные (подконтрольные) расходы в i-м году. Для первого года долгосрочного периода регулирования уровень операционных расходов (базовый уровень операционных расходов) определяется в соответствии   
с пунктом 37 Методических указаний, тыс. руб.;

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:

,

в отношении деятельности по производству тепловой энергии (мощности) по формуле:

,

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 к Методическим указаниям с учетом активов, фактически введенных в эксплуатацию,   
и активов, использование которых планируется начать в i-м, (i-1)-м году   
в соответствии с утвержденной инвестиционной программой;

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

Расчет операционных расходов на **тепловую энергию** на каждый год долгосрочного периода регулирования приведен в таблице 2.

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

(приложение 5.2 к Методическим указаниям)

| № п/п | Параметры расчета расходов | Ед. изм. | Предложение экспертов | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
| 1 | Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ) |  | - | 1,042 | 1,04 | 1,04 | 1,04 |
| 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. | 7,48 | 7,48 | 7,48 | 7,48 | 7,48 |
| 3.2 | установленная тепловая мощность источника тепловой энергии | Гкал/ч | 1,40 | 1,40 | 1,40 | 1,40 | 1,40 |
| 4 | Коэффициент эластичности затрат по росту активов (К эл) |  | 0,75 | 0,75 | 0,75 | 0,75 | 0,75 |
| 5 | Операционные (подконтрольные) расходы | тыс. руб. | 2 100 | 2 166 | 2 230 | 2 296 | 2 364 |

**5.1.2. Индекс эффективности операционных расходов**

Индекс эффективности операционных расходов устанавливается органом регулирования для каждой регулируемой организации  
при применении метода доходности инвестированного капитала или метода индексации установленных тарифов с целью обеспечения поэтапного достижения эффективного уровня операционных расходов организации.

Согласно Приложению 1 к Методическим указаниям индекс эффективности операционных расходов для ОАО «РЖД» устанавливается   
в размере 1%.

**5.1.3. Нормативный уровень прибыли**

Нормативная прибыль, определяется в соответствии с пунктом 41 Методических указаний.

В отношении объектов, находящихся в государственной или муниципальной собственности и эксплуатируемых регулируемой организацией на основании концессионного соглашения или договора аренды, заключенных в соответствии с законодательством Российской Федерации не ранее 1 января 2014 г., нормативная прибыль определяется   
по формуле:



где:

 - нормативный уровень прибыли, установленный на i-й год   
в соответствии с настоящим пунктом, %. Нормативный уровень прибыли устанавливается в процентах от необходимой валовой выручки на каждый год долгосрочного периода регулирования с учетом планируемых экономически обоснованных расходов из прибыли, в том числе необходимости   
в осуществлении инвестиций, предусмотренных инвестиционной программой регулируемой организации, в номинальном выражении после уплаты налога на прибыль;

 - величина необходимой валовой выручки регулируемой организации, определенная на i-й год без учета объема плановой (расчетной) прибыли от регулируемого вида деятельности и величины налога   
на прибыль, тыс. руб.;

 - ставка налога на прибыль организаций в i-м году, определенная   
в соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации.

Предприятием не заявлены расходы по данной статье.

**5.1.4. Уровень надежности теплоснабжения**

В отношении ОАО «РЖД» не утверждалась инвестиционная программа на 2024 – 2028 годы.

**5.1.5. Реализация программ в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности**

В отношении ОАО «РЖД» не утверждалась программа энергосбережения и повышения энергетической эффективности  
на 2024 – 2028 годы.

Согласно п. 33 Методических указаний, параметры долгосрочного регулирования определяются перед началом долгосрочного периода регулирования и в течение него не изменяются.

**5.2.1. Индекс потребительских цен**

Определяется в среднем за год к предыдущему году, определенный  
в соответствии с прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации (далее - ИПЦ), индексы роста цен на каждый энергетический ресурс и холодную воду, потребляемые регулируемой организацией  
при осуществлении регулируемой деятельности, индексы роста цен  
на их доставку, определяемые на основании информации об основных макроэкономических показателях социально-экономического развития Российской Федерации.

В отсутствие одобренного прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на соответствующий год долгосрочного периода регулирования в целях определения подконтрольных расходов применяются значения параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации, соответствующие последнему году периода, на который был одобрен указанный прогноз.

На момент составления данного отчёта эксперты руководствовались Прогнозом Минэкономразвития, опубликованным на сайте 22.09.2023,   
в соответствии с которым ИПЦ на планируемый долгосрочный период составят:

на 2024 год – 1,072;

на 2025 год – 1,042;

на 2026-2028 годы – 1,040.

**5.2.2. Размер активов**

Определяется следующим образом:

- в отношении деятельности по передаче тепловой энергии, теплоносителя равен количеству условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления этой деятельности, в соответствии   
с приложением 2 к Методическим указаниям,

- в отношении деятельности по производству тепловой энергии (мощности) равен установленной тепловой мощности источника тепловой энергии.

Предприятием представлен расчет условных единиц на регулируемый период по котельной ст. Артышта (DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 3. Часть 6. 33. Расчет условных единиц Артышта).

Эксперты проанализировали представленный расчет и согласились   
с его правильностью.

Количество условных единиц – 7,48.

Установленная тепловая мощность источника тепловой энергии –   
1,40 Гкал/час.

**5.2.3. Неподконтрольные расходы**

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

По данной статье организацией расходов не заявлено.

**5.2.3.2. Арендная плата**

По данной статье организацией расходов не заявлено.

**5.2.3.3. Концессионная плата**

Концессионная плата рассчитывается с учетом пункта 45 Основ ценообразования.

Предприятием не заявлены расходы по данной статье.

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

**5.2.3.4.1.** **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**

В соответствии с подпунктом 10 пункта 24 Основ ценообразования, расходы, связанные с производством и реализацией продукции (услуг)   
по регулируемым видам деятельности, включают в себя 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**.

Предприятием не заявлены расходы по данной статье.

**5.2.3.4.2. Расходы на страхование**

По данной статье предприятием расходы не планируются.

**5.2.3.4.3. Налог на имущество**

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

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

Ведомость расчет стоимости имущества обособленного подразделения на 31.12.2022 г. Котельная ст. Артышта ШЧ (DOCS.FORM.6.42. Часть 4. Расчет налога на имущество по котельным за 2022 год).

Ведомость расчета налога на имущество на 2024-2028 годы по котельной ст. Артышта ШЧ (DOCS.FORM.6.42. Часть 3.18. Налог на имущество. Расчет расходов по налогу на имущество котельная ст. Артышта ШЧ).

Эксперты произвели расчёт налога на имущество на 2024 год.

**Расчет налога на имущество на 2024 год**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование ОС** | **Остаточная стоимость на 01.01.2024, руб.** | **Амортизация за месяц, руб.** | **Среднегодовая стоимость ОС за 2024 год, руб.** | **Величина налога на имущество на 2024 год, тыс. руб.** |
| Наружная сеть горячего водоснабжения | 1 121 073,39 | 3 417,91 | 1 100 565,947 | **24** |

В соответствии с расчетом (только недвижимое имущество), экономически обоснованный размер налога на имущество на 2024 год составляет24 тыс. руб.

В связи с тем, что предложение предприятия на 2024 год по статье «Налог на имущество» составляет **23 тыс. руб.,** с целью соблюдения баланса интересов производителей и потребителей тепловой энергии, указанная величина предлагается к включению в НВВ предприятия на 2024 год.

Корректировка предложения предприятия отсутствует.

Экономически обоснованные затраты **на 2025 год** составят **22 тыс. руб.**

Экономически обоснованные затраты **на 2026 год** составят **21 тыс. руб.**

Экономически обоснованные затраты **на 2027 год** составят **20 тыс. руб.**

Экономически обоснованные затраты **на 2028 год** составят **19 тыс. руб.**

**5.2.3.4.4. Земельный налог**

Предприятием не заявлены расходы по данной статье.

**5.2.3.4.5. Транспортный налог**

Предприятием не заявлены расходы по данной статье.

**5.2.3.4.6. Государственная пошлина**

Предприятием не заявлены расходы по данной статье.

**5.2.3.4.7. Водный налог**

Предприятием не заявлены расходы по данной статье.

**5.2.3.4.8. Прочие налоги**

Предприятием не заявлены расходы по данной статье.

**5.2.3.5. Отчисления на социальные нужды**

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

- сумма страховых взносов в соответствии со ст. 425 Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ   
в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования (30 %);

- сумма страховых взносов в соответствии со ст. 428 НК Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ   
(в зависимости от опасности или вредности труда);

- сумма страховых взносов на обязательное социальное страхование   
от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (согласно Правилам отнесения видов экономической деятельности к классу профессионального риска, утвержденным Постановлением правительства РФ от 01.12.2005 № 713 по всем основаниям (доходу) застрахованных (согласно Федеральному закону от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» (согласно уведомлению – 0,4 %).

Общий процент отчислений на социальные нужды составляет:   
30 % (сумма страховых взносов в фонды) + 0,40 % (страхование   
от несчастных случаев на производстве) = **30,40 %.**

В составе обосновывающих материалов по данной статье предприятием были представлены:

Уведомление о страховом тарифе на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2023 год (DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 2. Часть 5. 34. Уведомление о страховом тарифе. ДТВ ОКВЭД на 2023 г).

Уведомление о размере страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний юридического лица по месту нахождения обособленного подразделения (кроме государственных (муниципаьных) учреждений) (DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 2. Часть 5. 35. Уведомление о размере страховых взносов на обязательное социальное страхование.).

Приказ ФСС РФ от 30.09.2022 № 79-А «Об отказе в установлении скидки к страховому тарифу на обязательное социальное страхование   
от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» (DOCS.FORM.6.42. Часть 1.3. Том 1. Учредительные документы. Приказ   
по скидкам от 30.09.2022 № 79-А, часть 4, Заявление скидка ФСС на 2023 г).

По данной статье на 2024 год предприятием планируются расходы   
в размере 277 тыс. руб.

По расчетам экспертов ФОТ на 2024 год составит 562 тыс. руб.

Эксперты рассчитали отчисления на социальные нужды на 2024 год: 562 тыс. руб. (ФОТ на 2024 год) × 30,40 % (размер социальных отчислений) = **171 тыс. руб.**

Данная величина признается экономически обоснованной   
ипредлагается к включению в НВВ предприятия на 2024 год.

Расходы в размере 106 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2024 год,   
как экономически необоснованные.

Отчисления на социальные нужды **на 2025 год** при этом составят:   
580 тыс. руб. (ФОТ на 2025 год) × 30,40 % (размер социальных отчислений) = **176 тыс. руб.**

Отчисления на социальные нужды **на 2026 год** при этом составят:   
597 тыс. руб. (ФОТ на 2026 год) × 30,40 % (размер социальных отчислений) = **181 тыс. руб.**

Отчисления на социальные нужды **на 2027 год** при этом составят:   
615 тыс. руб. (ФОТ на 2027 год) × 30,40 % (размер социальных отчислений) = **187 тыс. руб.**

Отчисления на социальные нужды **на 2028 год** при этом составят:   
633 тыс. руб. (ФОТ на 2028 год) × 30,40 % (размер социальных отчислений) = **192 тыс. руб.**

**5.2.3.6. Расходы по сомнительным долгам**

Расходы рассчитываются с учетом положений пункта 47 Основ ценообразования.

Предприятием не заявлены расходы по данной статье.

**5.2.3.7. 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.

По данной статье предприятием заявлены расходы на уровне   
41 тыс. руб.

В составе обосновывающих документов представлены:

Ведомость амортизационных отчислений на 2024 год по котельной   
ст. Артышта ШЧ.

Ведомость амортизационных отчислений на 2025 год по котельной   
ст. Артышта ШЧ.

Ведомость амортизационных отчислений на 2026 год по котельной   
ст. Артышта ШЧ.

Ведомость амортизационных отчислений на 2027 год по котельной   
ст. Артышта ШЧ.

Ведомость амортизационных отчислений на 2028 год по котельной   
ст. Артышта ШЧ. (DOCS.FORM.6.42. Часть 3. 19. Амортизация основных средств. Амортизация 2024 Артышта ШЧ. Амортизация Артышта ШЧ 2025. Амортизация Артышта ШЧ 2026. Амортизация Артышта ШЧ 2027. Амортизация Артышта ШЧ 2028.)

Инвентарная карточка учета объекта основных средств на наружную сеть горячего водоснабжения пос. Артышта (DOCS.FORM.6.42.   
Доп. документы 2. Часть 5. 9. Инвентарная карточка 120000001585   
от 31.12.2021).

В соответствии с пунктом 43 Основ ценообразования в сфере теплоснабжения, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 22 октября 2012 г. № 1075 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения», сумма амортизации основных средств регулируемой организации, относимые к объектам теплоснабжения, определяются  
при установлении тарифов на очередной период регулирования  
в соответствии с законодательством Российской Федерации, регулирующим отношения в сфере бухгалтерского учета.

Эксперты проанализировали представленные ведомости амортизационных отчислений.

На основании представленных инвентарных карточек, эксперты произвели расчёт амортизационных отчислений на 2024 год, представленный в таблице 4.

**Расчет амортизационных отчислений на 2024 год**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование объекта | Группа амортизации | Максимальный срок полезного использования, мес | Первоначальная стоимость, руб | Остаточная стоимость на 01.01.2024 | Сумма амортизации в 2024 году, руб |
| Наружная сеть горячего водоснабжения | 10 | 480 | 1 640 595,2 | 1 121 073,39 | **41 014,88** |

В соответствии с расчетами, экономически обоснованный размер амортизационных отчислений на 2024 год составляет **41 тыс. руб.**,   
и предлагается экспертами для включения в НВВ предприятия.

Корректировка предложения предприятия отсутствует.

Амортизационные отчисления **на 2025 год** составят **41 тыс. руб.**

Амортизационные отчисления **на 2026 год** составят **41 тыс. руб.**

Амортизационные отчисления **на 2027 год** составят **41 тыс. руб.**

Амортизационные отчисления **на 2028 год** составят **41 тыс. руб.**

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

Предприятием не заявлены расходы по данной статье.

**5.2.3.9. 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 не заявлены расходы по данной статье.

Расчет неподконтрольных расходов на тепловую энергию приведен  
в таблице 5.

**Реестр неподконтрольных расходов**

(приложение 5.3 к Методическим указаниям

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Предложение экспертов | | | | |
| 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.2 | Арендная плата | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 23 | 22 | 21 | 20 | 19 |
|  | плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, размещение отходов и другие виды негативного воздействия на окружающую среду в пределах установленных нормативов и (или) лимитов | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  | расходы на обязательное страхование | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.4.1 | иные расходы (налог на имущество) | 23 | 22 | 21 | 20 | 19 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 171 | 176 | 181 | 187 | 192 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 41 | 41 | 41 | 41 | 41 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  | ИТОГО | 235 | 239 | 243 | 248 | 252 |
| 2 | Налог на прибыль | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Итого неподконтрольных расходов | 235 | 239 | 243 | 248 | 252 |

**6. Расчетный объем полезного отпуска тепловой энергии**

Согласно [пункту 22](https://legalacts.ru/doc/postanovlenie-pravitelstva-rf-ot-22102012-n-1075/#000013) Основ ценообразования тарифы устанавливаются   
на основании необходимой валовой выручки, определенной   
для соответствующего регулируемого вида деятельности, и расчетного объема полезного отпуска соответствующего вида продукции (услуг)  
на расчетный период регулирования, определенного в соответствии   
со схемой теплоснабжения, а в случае отсутствия такой схемы теплоснабжения – на основании программы комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры муниципального образования.   
При отсутствии схемы теплоснабжения либо программы комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры муниципального образования или при отсутствии в указанных документах информации   
об объемах полезного отпуска тепловой энергии расчетный объем полезного отпуска тепловой энергии определяется органом регулирования   
в соответствии с методическими [указаниями](https://legalacts.ru/doc/prikaz-fst-rossii-ot-13062013-n-760-e/#100015) и с учетом фактического полезного отпуска тепловой энергии за последний отчетный год и динамики полезного отпуска тепловой энергии за последние 3 года.

Схема теплоснабжения Прокопьевского муниципального округа Кемеровской области - Кузбасса на период до 2039 года утверждена постановлением Администрации Прокопьевского муниципального округа   
от 07.08.2023 № 134-п (https://prokopmo.ru/deyatelnost/zhilishchno-kommunalnoe-khozyaystvo/skhemy-teplosnabzheniya-vodosnabzheniya-i-vodootvedeniya.php?ysclid=lncyhyxslg896482873).

Экспертами отмечается, что данные по объему полезного отпуска   
на потребительский рынок ОАО «РЖД» по узлу теплоснабжения - котельная   
ШЧ на ст. Артышта-2 отсутствуют в актуализированной схеме теплоснабжения Прокопьевского муниципального округа на 2024 год.

Экспертами рассчитан объем полезного отпуска тепловой энергии  
на потребительский рынок в соответствии с методическими указаниями   
и с учетом фактического полезного отпуска тепловой энергии за последний отчетный год и динамики полезного отпуска тепловой энергии за последние   
3 года. Расчет представлен в таблице 6.

**Расчет полезного отпуска тепловой энергии на потребительский рынок на 2024 год с учетом динамики**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Период | Полезный отпуск | Динамика | Рост |
| тыс. Гкал |  | % |
| 2020 | 0,167 | - | - |
| 2021 | 0,180 | 1,079 | 7,88 |
| 2022 | 0,164 | 0,912 | -8,81 |
| 2024 | **0,164** | 0,995 | -0,46 в среднем |

Поскольку схема теплоснабжения Прокопьевского муниципального округа Кемеровской области - Кузбасса на период до 2039 года не содержит распределения полезного отпуска тепловой энергии по категориям потребителей, то 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.

**Баланс тепловой энергии для категории население на 2024 год**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Период | Население, тыс. Гкал | Динамика | Рост |
| 2020 | 0,061 | - | - |
| 2021 | 0,072 | 1,182 | 18,16 |
| 2022 | 0,064 | 0,896 | -10,38 |
| 2024 | **0,067** | 1,039 | 3,89 в среднем |

Расчетный объем полезного отпуска тепловой энергии   
на производственные нужды определен экспертами также с учетом фактического полезного отпуска тепловой энергии за последний отчетный год и динамики полезного отпуска тепловой энергии указанным категориям потребителей за последние 3 года.

**Расчет полезного отпуска тепловой энергии на производственные нужды на 2024 год с учетом динамики**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Период | Производственные нужды, тыс. Гкал | Динамика | Рост |
| 2020 | 1,003 | - | - |
| 2021 | 0,993 | 0,990 | -1,04 |
| 2022 | 1,006 | 1,014 | 1,36 |
| 2024 | **1,008** | 1,002 | 0,16 в среднем |

Объем потерь тепловой энергии при передаче устанавливается  
на каждый год долгосрочного периода регулирования, определяется  
в соответствии с пунктом 40 Методических указаний и в течение этого периода не пересматривается.

Объем потерь тепловой энергии при передаче принимается в размере 0,000 тыс. Гкал, так как ОАО «РЖД» не заявлялось с предложением   
на установление нормативных потерь тепловой энергии в тепловых сетях.

Объемы тепловой энергии по полугодиям 2024 года посчитаны пропорционально сложившемуся факту полезного отпуска тепловой энергии на потребительский рынок за 2022 год, согласно данным шаблона BALANCE.CALC.TARIFF.WARM.FACT.2022:

0,093 тыс. Гкал. (1 полугодие) + 0,071 тыс. Гкал. (2 полугодие) =   
0,164 тыс. Гкал.

Доля отпуска тепловой энергии по полугодиям составила:

0,57 % (1 полугодие) = 0,093 тыс. Гкал. ÷ 0,164 тыс. Гкал.

0,43 % (2 полугодие) = 0,071 тыс. Гкал. ÷ 0,164 тыс. Гкал.

Сводный баланс тепловой энергии представлен в таблице 9.

**Баланс тепловой энергии ОАО «РЖД» по узлу теплоснабжения - котельная ШЧ на ст. Артышта-2 на 2024-2028 годы**

| № п/п | Показатель | Единицы измерения | Годовой объем потребления тепловой энергии | в том числе | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 полугодие | 2 полугодие |
| 1 | Отпуск тепловой энергии в сеть (полезный отпуск) | тыс. Гкал. | 1,172 | 0,664 | 0,508 |
| 2 | Потери тепловой энергии в сетях | тыс. Гкал. | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| 3 | Полезный отпуск | тыс. Гкал. | 1,172 | 0,664 | 0,508 |
| 4 | Производственные нужды | тыс. Гкал. | 1,008 | 0,571 | 0,437 |
| 5 | Полезный отпуск тепловой энергии на потребительский рынок | тыс. Гкал. | 0,164 | 0,093 | 0,071 |

**7. 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.

**7.1. Расходы на топливо**

По данной статье предприятием планируются расходы в размере   
1 141 тыс. руб.

Для выработки тепловой энергии на котельной применяют каменный уголь марки ДР.

Для подтверждения затрат на поставку угля ОАО «РЖД» представило следующую документацию:

Договор № 3607294 от 08.10.2019, заключенный с АО «Угольная компания «Кузбассразрезуголь» на поставку угля, действующий   
по 27.02.2023, с приложениями, без автопролонгации (DOCS.FORM.6.42. Часть 3. 21. Расходы на топливо. Уголь 2020 по 3 квартал 2023). Договор заключен с соблюдением конкурсной процедуры, опубликованной   
на портале zakupki.gov.ru., следовательно, данный договор принимается   
в расчет экспертами.

Дополнительное соглашение № 4930824 от 30.09.2022 к договору поставки между АО «УК «Кузбассразрезуголь» и ОАО «РЖД» от 08.10.2019 № 3607294, действующее по 29.05.2024 (DOCS.FORM.6.42. Часть 3. 21. Расходы на топливо. 4930824 от 30.09.2022).

Дополнительное соглашение № 5148709 от 02.03.2023 к договору поставки между АО «УК «Кузбассразрезуголь» и ОАО «РЖД» от 08.10.2019 № 3607294 (DOCS.FORM.6.42. Часть 3. 21. Расходы на топливо. 5148709   
от 02.03.2023, DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 3. Часть 6. 11. Доп. соглашение).

Конкурсная документация (DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 3. Часть 6. 5. Конкурсная документация).

Протокол проведения электронного аукциона № 5183/ОАЭ-РЖДС/19/2 лот № 5 (DOCS.FORM.6.42. Часть 3. 21. Расходы на топливо. Протокол проведения аукциона по лоту № 5).

Протокол № 5183/ОАЭ-РЖДС/19/1 рассмотрения аукционных заявок, поступивших для участия в открытом аукционе в электронной форме   
№ 5183/ОАЭ-РЖДС/19 на право заключения договоров поставки угля (DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 3. Часть 6. 5. Конкурсная документация).

Счета-фактуры АО «УК «Кузбассразрезуголь» за 2022 год   
по каменному углю (DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 2. Часть 5. 13. Счета-фактуры по покупке угля за 2022 год по рядовому углю).

Счета-фактуры АО «УК «Кузбассразрезуголь» за 2023 год   
по каменному углю (DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 2. Часть 5. 15. Счета-фактуры по покупке угля за 2023 год по рядовому углю).

В соответствии с пунктом 34 Основ ценообразования расходы регулируемой организации на топливо определяются как сумма произведений следующих величин по каждому источнику тепловой энергии:

1) удельный расход топлива на производство 1 Гкал тепловой энергии;

2) плановая (расчетная) цена на топливо с учетом затрат на его доставку и хранение;

3) расчетный объем отпуска тепловой энергии, поставляемой   
с коллекторов источника тепловой энергии.

Удельный расход условного топлива, в соответствии с постановлением Региональной энергетической комиссии Кузбасса от \_\_.11.2023 № \_\_\_   
«Об утверждении нормативов удельного расхода топлива при производстве тепловой энергии источниками тепловой энергии за исключением источников тепловой энергии, функционирующих в режиме комбинированной выработки электрической и тепловой энергии   
с установленной мощностью производства электрической энергии 25 МВт   
и более, на 2024 год» составляет 219,5 кг у.т./Гкал.

По данным дополнительного соглашения № 5148709 от 02.03.2023   
к договору поставки между АО «УК «Кузбассразрезуголь» и ОАО «РЖД»   
от 08.10.2019 № 3607294 цена натурального топлива без учета доставки составила 1 761,35 руб./т. (договор по конкурсу).

Эксперты рассчитали цену натурального топлива на 2024 год:   
1 761,35 руб./т. (цена угля в 2023 году) × 1,050 (ИЦП на уголь 2024/2023) =   
**1 849,42 руб./т** (цена натурального топлива на 2024 год, с учетом инфляции).

**Железнодорожная доставка**

До станции Артышта топливо транспортируется   
железнодорожным транспортом. Поставка осуществляется организацией материально-технического снабжения филиалов и дочерних и зависимых обществ (ОМТО) ОАО «РЖД».

В подтверждение расходов на транспортировку ОАО «РЖД» Регламент организации материально-технического снабжения филиалов и дочерних   
и зависимых обществ ОАО «РЖД» (утвержден распоряжением ОАО «РЖД» № 531/р от 01.03.2018) (DOCS.FORM.6.42. Часть 3. 21. Доп. документы 2. Часть 5. 18. Регламент организации материально-технического снабжения филиалов).

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 3204 затраты на топливо (уголь) по котельной ст. Артышта ШЧ за 2022 год (уголь, жд доставка) (DOCS.FORM.6.42. Часть 3. 21. Расходы на топливо. ОСВ по счету 3204 Артышта).

В соответствии с вышеуказанной оборотно-сальдовой ведомостью, стоимость доставки в 2022 году составила 68 557,52 руб. В соответствии   
с шаблоном WARM TOPL.Q4.2022. количество натурального топлива в 2022 году составило 336 т.

Эксперты рассчитали цену железнодорожной доставки ОМТО на 2024 год с учетом инфляции: (68 557,52 руб. (стоимость доставки топлива в 2022 году) ÷ 336 т. (количество натурального топлива в 2022 году)) × 1,090 (ИЦП   
на транспорт 2023/2022) × 1,061 (ИЦП на транспорт 2024/2023) =   
**235,97 руб./т.**

**Автодоставка и буртовка**

От железнодорожной станции Артышта топливо доставляется автотранспортом до котельной. В разрезе автодоставки и буртовки   
ОАО «РЖД» представило следующий пакет документов:

Расчет затрат по доставке угля на котельные с угольных складов   
на 2024 год по договору с ООО «Ресурстранс» № 2030/ОКЭ-ЦАТ/22/12/1   
от 30.12.2022 с учетом индекса 1,054 (DOCS.FORM.6.42. Часть 3. 21. Расходы на топливо. Расчет затрат по автодоставке угля на котельную   
ст. Артышта. Расчет затрат по автодоставке угля на котельную   
ст. Бирюлинская. Расчет затрат по автодоставке угля на котельную   
ст. Промышленная ЭЧ и РСП).

Планируемые расходы на буртовку угля по договору аутсорсинга   
с ООО «Ресурстранс» на 2024 г с учетом индекса 1,054   
№ 2030/ОКЭ-ЦАТ/22/12/1 от 30.12.2022 (DOCS.FORM.6.42. Часть 3. 21. Расходы на топливо. Расчет расходов на буртовку угля на котельную   
ст. Артышта ШЧ, ст. Бирюлинская, ст. Промышленная ЭЧ и РСП,   
ст. Новокузнецк-Сортировочный).

Договор оказания автотранспортных услуг № 1535443 от 17.06.2015, заключенный с ООО «РесурсТранс», действующий по 31.03.2022,   
с приложениями, без автопролонгации (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 10. Расходы на оплату иных работ и услуг. Договор оказания автотранспортных услуг РСТ).

Дополнительные соглашения к договору оказания автотранспортных услуг № 1535443 от 17.06.2015, заключенного с ООО «РесурсТранс»   
(19 доп соглашений) (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 10. Расходы на оплату иных работ и услуг).

Договор оказания автотранспортных услуг № 2030/ОКЭ-ЦАТ/22/12/1 б/д, заключенный с ООО «РесурсТранс», действующий с 01.01.2023   
по 31.03.2033, с приложениями, без автопролонгации (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 10. Расходы на оплату иных работ и услуг. Новый договор РесурсТранс).

Протокол заседания комиссии по ценам ОАО «РЖД» от 25.04.2022   
№ 83НЗЭФ1-159/пр «О согласовании единичных расценок к договору возмездного оказания автотранспортных услуг для структурных подразделений Западно-Сибирской железной дороги» (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 10. Расходы на оплату иных работ и услуг. Протокол заседания комиссии по ценам).

Извещение об осуществлении открытого конкурса в электронной форме № 2030/ОКЭ-ЦАТ/22 на право заключения договоров оказания автотранспортных услуг для нужд структурных подразделений и филиалов ОАО «РЖД» (DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 2. Часть 5. 19. Конкурсная документация к договору оказания автотранспортных услуг).

Протокол №2030/ОКЭ-ЦАТ/22/1 рассмотрения и оценки конкурсных заявок, поступивших для участия в открытом конкурсе в электронной форме №2030/ОКЭ-ЦАТ/22/1 на право заключения договоров оказания автотранспортных услуг для нужд структурных подразделений и филиалов ОАО «РЖД», осуществляющих свою деятельность в границах железных дорог от 14.12.2022 (DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 2. Часть 5. 19. Конкурсная документация к договору оказания автотранспортных услуг).

Эксперты проанализировали конкурсную документацию. Согласно вышеуказанному протоколу заочного заседания, открытый конкурс   
№ 2030/ОКЭ-ЦАТ/22 по лоту № 12 признан несостоявшимся в связи с тем, что на участие в закупке по лоту № 12 подана одна заявка, на основании подпункта 2 пункта 3.9.1 документации о закупке.

Поэтому экспертами, в соответствии с пунктом 29 (г) Основ ценообразования, произведен альтернативный расчет стоимости доставки угля до котельных. При расчете обоснованности расходов по доставке угля экспертами использовалась данные статистической отчетности   
для соответствующего субъекта Российской Федерации «Сборник информационно-аналитических материалов «Цены в строительстве» № 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 автомобиля бортового грузоподъёмностью до 5 т за 2021 год, определена согласно данным каталога, в размере   
1 398,83 руб./м-ч. (без НДС). С учетом изменения индексов цен производителей Минэкономразвития от 22.09.2023 «Транспорт» (исключая трубопроводный) составила:

1 398,83 руб./м-ч. × 1,139 (ИЦП на транспорт (отчет 2022)) × 1,090 (ИЦП на транспорт (2023/2022)) × 1,061 (ИЦП на транспорт (2024/2023)) = 1 842,60 руб./м.-ч. (без НДС).

Дальность возки угля принята экспертами из данных, представленных предприятием, согласно которым плечо доставки составляет 12 км. Средняя скорость движения принимается равной 45 км/ч. Расчет стоимости доставки угля на 2024 год представлен в таблице 10.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| км. (туда-обратно) 6 км\*2 | Расход натураль-ного топлива по факту 2022 года | кол-во рейсов, ГАЗ САЗ  3,5 т. | Средняя скорость движения, (км/ч) | Время в пути на 1 рейс | Время на погрузку/разгруз-ку, (2 часа на 1 рейс) | Время на один рейс | Общее время достав-ки | Стоимость м/ч автомобиля грузоподьем-ность 3,5 т | Расходы на доставку, тыс. руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=1/4 | 6 | 7=5+6 | 8 | 9 | 10=8\*9 |
| 12 | 336 | 96 | 45 | 0,16 | 2,00 | 2,16 | 207 | 1 842,60 | 381 |

Согласно расчету, стоимость доставки одной тонны угля составляет:

381 тыс. руб. (расходы на доставку) ÷ 336 т (расход натурального топлива) = 1 133,93 руб./т.

Цена доставки угля на 2024 год, заявленная ООО «РЖД» составляет 469,72 руб./т.

Согласно официальной форме отчетности, шаблону WARM.TOPL.Q2.2023.EIAS, цена доставки автотранспортом в 2023 году составляла 445,65 руб./т.

Эксперты рассчитали цену доставки автотранспортом на 2024 год: 445,65 руб./т. (цена автодоставки в 2023 году) × 1,061 (ИЦП на транспорт,   
за исключением трубопроводного (2024/2023)) = 472,83 руб./т.

Согласно сводным аналитическим данным, цена автодоставки угля Др в среднем по Кузбассу за 2022 год составила 497,71 руб./т.

На 2024 год цена составит: 497,71 руб./т. (среднеобластная цена автодоставки в 2022 году) × 1,090 (ИЦП на транспорт, за исключением трубопроводного (2023/2022)) × 1,061 (ИЦП на транспорт, за исключением трубопроводного (2024/2023)) = 575,60 руб./т.

На основании проведенных расчетов эксперты делают вывод,   
что наименьшей является цена автодоставки угля на 2024 год, предложенная предприятием. Следовательно, в расчет стоимости затрат на топливо принимается цена – **469,72 руб./т.**

**Буртовка**

Буртовка осуществляется фронтальным погрузчиком на колесном ходу (ковшовый погрузчик без навесного оборудования) LONG KING 3 т.

Цена буртовки на 2024 год по предложению предприятия составляет 494,41 руб./т.

Согласно официальной форме отчетности, шаблону WARM.TOPL.Q2.2023.EIAS, цена транспортировки топлива иными видами перевозок (буртовка) в 2023 году составила 469,07 руб./т.

Эксперты рассчитали цену доставки автотранспортом на 2024 год: 469,07 руб./т. (цена автодоставки в 2023 году) × 1,061 (ИЦП на транспорт,   
за исключением трубопроводного (2024/2023)) = 497,68 руб./т.

Экспертами, в соответствии с пунктом 29 (г) Основ ценообразования, произведен альтернативный расчет стоимости буртовки угля. При расчете обоснованности расходов по доставке угля экспертами использовалась данные статистической отчетности для соответствующего субъекта Российской Федерации «Сборник информационно-аналитических материалов «Цены в строительстве» № 01 от января 2022 года.

Плановая стоимость фронтального погрузчика 3 т за 2021 год, определена согласно данным каталога, в размере 961,21 руб./м-ч. (без НДС).

Расчет затрат на буртовку угля представлен в таблице 11.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | Ед. изм. | Значение |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| 1. | Годовая потребность в угле | т | 336,00 |
| 2 | Буртовка угля фронтальным погрузчиком LONG KING | маш. x час | 144,00 |
| 3 | Стоимость маш x час | руб./м x ч | 961,21 |
| 4 | Расчёт тарифа на транспорт | руб./т | 411,95 |

Цена буртовки угля на 2024 год в соответствии с альтернативным расчетом экспертов с учетом с учетом ИЦП по транспорту составит:

411,95 руб./т × 1,139 (индекс отчет 2022) × 1,090 (индекс 2023/2022) × 1,061 (индекс 2024/2023) = 542,63 руб./т. (без НДС),

Согласно сводным аналитическим данным, цена транспортировки топлива Др иными видами перевозок (буртовки) в среднем по Кузбассу   
за 2022 год составила 193,86 руб./т.

На 2024 год цена составит: 193,86 руб./т. (среднеобластная цена буртовки в 2022 году) × 1,090 (ИЦП на транспорт, за исключением трубопроводного (2023/2022)) × 1,061 (ИЦП на транспорт, за исключением трубопроводного (2024/2023)) = 224,20 руб./т.

На основании проведенных расчетов эксперты делают вывод,   
что наименьшей является цена буртовки угля на 2024 год по расчету экспертов на основе среднеобластных данных по Кузбассу за 2022 год. Следовательно, в расчет стоимости затрат на топливо принимается цена – **224,20 руб./т.**

**Цена угля с учетом доставки на 2024 год составит:** 1 849,42 руб./т (цена топлива на 2024 год) + 235,97 руб./т (цена железнодорожной доставки ОМТО ОАО «РЖД») + 469,72 руб./т (цена транспортировки автотранспортом) + 224,20 руб./т (цена буртовки) = **2 779,31 руб./т.**

В соответствии с балансом тепловой энергии отпуск тепловой энергии   
в сеть составляет 1,172 тыс. Гкал.

Коэффициент перевода условного топлива в натуральное принимается на уровне 0,77, в соответствии с шаблоном WARM.TOPL.Q2.2023.EIAS.

Количество натурального топлива при этом составляет: 1,172 тыс. Гкал (отпуск в сеть) × 219,5 кг у.т./Гкал (удельный расход условного топлива) ÷ 0,77 (коэффициент перевода условного топлива в натуральное) = **334 т** (натурального топлива).

Эксперты рассчитали затраты на приобретение топлива:   
334 т (количество натурального топлива) × 2 779,31 руб./т (цена натурального топлива на 2024 год) = **928 тыс. руб.** и предлагают   
их к включению в НВВ предприятия на 2024 год в качестве экономически обоснованных расходов.

Расходы в размере 213 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2024 год,   
как экономически необоснованные.

При расчете цен на уголь на 2025-2028 годы к планируемым ценам   
на 2024 год последовательно применялись следующие индексы-дефляторы, опубликованные на сайте Минэкономразвития 22.09.2023:

уголь - 1,036, 1,034, 1,034, 1,034.

При расчете цен на автотранспортные услуги по доставке угля на 2025-2028 годы к планируемым ценам на 2024 год последовательно применялись следующие индексы-дефляторы, опубликованные на сайте Минэкономразвития 22.09.2023:

дефлятор на транспорт, за исключением трубопроводного – 1,051, 1,047, 1,047, 1,047.

Экономически обоснованные расходы на топливо на **2025 год** составляют: 334 тыс. т (объем топлива) × [1 849,42 руб./т (цена угля   
на 2024 год) × 1,036 (индекс) + 929,89 руб./т (транспортная составляющая  
на 2024 год) × 1,051 (индекс)] = **966 тыс. руб.**, и предлагаются экспертами   
к включению в НВВ предприятия на 2025 год.

Экономически обоснованные расходы на топливо на **2026 год** составляют: 334 тыс. т (объем топлива) × [1 849,42 руб./т (цена угля   
на 2024 год) × 1,036 (индекс) × 1,034 (индекс) + 929,89 руб./т (транспортная составляющая на 2024 год) × 1,051 (индекс) × 1,047 (индекс)] = **1 003 тыс. руб.**, и предлагаются экспертами к включению в НВВ предприятия на 2026 год.

Экономически обоснованные расходы на топливо на **2027 год** составляют: 334 тыс. т (объем топлива) × [1 849,42 руб./т (цена угля   
на 2024 год) × 1,036 (индекс) × 1,034 (индекс) × 1,034 (индекс) + 929,89 руб./т (транспортная составляющая на 2024 год) × 1,051 (индекс) × 1,047 (индекс) × 1,047 (индекс)] = **1 042 тыс. руб.**, и предлагаются экспертами к включению   
в НВВ предприятия на 2027 год.

Экономически обоснованные расходы на топливо на **2028 год** составляют: 334 тыс. т (объем топлива) × [1 849,42 руб./т (цена угля   
на 2024 год) × 1,036 (индекс) × 1,034 (индекс) × 1,034 (индекс) × 1,034 (индекс) + 929,89 руб./т (транспортная составляющая на 2024 год) × 1,051 (индекс) × 1,047 (индекс) × 1,047 (индекс) × 1,047 (индекс)] = **1 082 тыс. руб.**, и предлагаются экспертами к включению в НВВ предприятия на 2028 год.

**7.2. Расходы на электрическую энергию**

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

Экспертами был произведен анализ экономической обоснованности затрат предприятия по данной статье, в соответствии с Основами ценообразования. Для этого были рассмотрены и проанализированы счета-фактуры за январь – декабрь 2022 года, акты приема-передачи электрической энергии по договору ООО «Русэнергосбыт» (DOCS.FORM.6.42. Часть 3. 22. Электроэнергия. СЧФ и акт Кемерово).

Также в составе обосновывающих документов ОАО «РЖД» представило:

Договор купли-продажи электрической энергии (мощности) в границах ОАО «Кузбассэнерго» №165/011-р/133Д-05 от 30.08.2005, заключенный   
с ООО «Русэнергосбыт», действующий до 31.12.2010, с автопролонгацией (DOCS.FORM.6.42. Часть 3. 22. Электроэнергия. Договор Русэнергосбыт).

Свод расходов по электроэнергии (DOCS.FORM.6.42. Часть 3. 22. Электроэнергия. Свод расходов по электроэнергии).

Расшифровки объемов расхода электроэнергии структурным подразделением филиала ОАО «РЖД» (DOCS.FORM.6.42. Часть 3. 22. Электроэнергия. Расшифровки).

Счета-фактуры за 2022 год, акты приема-передачи электрической энергии по договору ООО «Русэнергосбыт» (DOCS.FORM.6.42. Часть 3. 22. Электроэнергия. СЧФ и акт Кемерово).

Экспертами был проанализирован представленный предприятием плановый расчет объема электроэнергии по котельным (DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 2. Часть 5. 33. Плановый расчет объема электроэнергии   
по котельным), согласно которому плановый объем электроэнергии на 2024-2928 годы составляет 89,28 тыс. кВтч.

Объем электрической энергии на 2024 год принят экспертами   
на уровне фактических показателей 2022 года, согласно данным шаблона BALANCE.CALC.TARIFF.WARM.2022.FACT. и составляет **56,80 тыс. кВтч.**

Эксперты рассчитали средневзвешенную цену электрической энергии за 2022 год на основе данных представленных счетов-фактур, которая составила 3,99249 руб./кВтч.

Эксперты рассчитали цену электрической энергии на 2024 год:   
3,99249 руб./кВтч (средневзвешенная цена электрической энергии за 2022 год) × 1,120 (ИЦП на электрическую энергию (2023/2022)) × 1,056 (ИЦП   
на электрическую энергию (2024/2023)) = **4,72200 руб./кВтч**

Расходы на приобретение электрической энергии на 2024 год составляют: 4,72200руб./кВтч (цена электрической энергии на 2024 год) × 56,80 тыс. кВтч (плановый расход электрической энергии) = 268 тыс. руб.

В связи с тем, что предложение предприятия на 2024 год по статье «Расходы на электрическую энергию» составляет **265 тыс. руб.,** с целью соблюдения баланса интересов производителей и потребителей тепловой энергии, указанная величина предлагается к включению в НВВ предприятия на 2024 год.

Корректировка предложения предприятия отсутствует.

При расчете расходов предприятия на приобретение электрической энергии на 2025-2028 годы к планируемым затратам на 2024 год последовательно применялись следующие индексы-дефляторы, опубликованные на сайте Минэкономразвития 22.09.2023:

электрическая энергия - 1,049; 1,030; 1,030; 1,030.

Экономически обоснованные расходы на покупку электрической энергии на **2025 год** составляют:

265 тыс. руб. (затраты на 2024 год) × 1,049 (индекс) =  
**278 тыс. руб**., и предлагаются экспертами к включению в НВВ предприятия на 2025 год.

Экономически обоснованные расходы на покупку электрической энергии на **2026 год** составляют:

278 тыс. руб. (затраты на 2025 год) × 1,030 (индекс) =  
**286 тыс. руб.**, и предлагаются экспертами к включению в НВВ предприятия на 2026 год.

Экономически обоснованные расходы на покупку электрической энергии на **2027 год** составляют:

286 тыс. руб. (затраты на 2026 год) × 1,030 (индекс) =  
**295 тыс. руб.**, и предлагаются экспертами к включению в НВВ предприятия на 2027 год.

Экономически обоснованные расходы на покупку электрической энергии на **2028 год** составляют:

295 тыс. руб. (затраты на 2027 год) × 1,030 (индекс) =  
**304 тыс. руб.**, и предлагаются экспертами к включению в НВВ предприятия на 2028 год.

**7.3. Расходы на тепловую энергию**

Предприятием не заявлены расходы по данной статье.

**7.4. Расходы на холодную воду**

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

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

Расчет водопотребления и водоотведения котельная ст. Артышта   
на 2024 год (DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 2. Часть 5. 30. Расчет водопотребления и водоотведения Артышта ШЧ на 2024 год). Согласно данному расчету, плановый объем потребления холодной воды   
по предложению предприятия составляет 1,410 тыс. куб. м.

Эксперты проанализировали данные шаблона BALANCE.CALC.TARIFF.WARM.2022.FACT. Согласно отчетным данным, объем воды по факту 2022 года составил 0,585 тыс. куб. м.

Объем холодной воды на 2024 год принимается экспертами на уровне фактических показателей 2022 года, в размере 0,585 тыс. куб. м.

Эксперты рассчитали объем потребления холодной воды   
по полугодиям пропорционально распределению по полугодиям объема полезного отпуска.

Объем потребления холодной воды в 1 полугодии составляет:   
0,585 тыс. куб. м (общий объем потребления) × 0,57 (доля первого полугодия в общем объеме полезного отпуска в 2024 году) = **0,33 тыс. куб. м.**

Объем потребления холодной воды во 2 полугодии составляет:   
0,585 тыс. куб. м (общий объем потребления) × 0,43 (доля второго полугодия в общем объеме полезного отпуска в 2024 году) = **0,25 тыс. куб. м.**

ОАО «РЖД» (Центральная дирекция по тепловодоснабжению Западно-Сибирская дирекция по тепловодоснабжению Кузбасский территориальный участок) в 2022 году было передано имущество (объекты водоснабжения)   
в КУМИ Прокопьевского муниципального округа. В настоящий момент имущество находится в процессе передачи (собственник не определен). Регулирование в отношении ОАО «РЖД» в сфере водоснабжения прекращено, ОАО «РЖД» не имеет утвержденного тарифа на холодную воду на 2024 год.

Гарантирующим поставщиком в сфере водоснабжения на территории Прокопьевского МО является ООО «Энергоресур», затраты по статье «Расходы на холодную воду» принимались экспертами с учетом тарифа гарантирующего поставщика.

Тариф на холодную воду для ООО «Энергоресурс» установлен Постановлением РЭК Кузбасса от 22.06.2021 № 212 «Об утверждении производственной программы в сфере холодного водоснабжения, водоотведения и об установлении тарифов на питьевую воду, водоотведение   
ООО «Энергоресурс» (Прокопьевский муниципальный округ, за исключеием пгт. Краснобродский) (в редакции постановлений РЭК Кузбасса   
от 21.06.2022 № 160, от 29.09.2022 № 302, от 24.11.2022 № 413, от 08.11.2023 № 249) в размере 53,34 руб./куб. м с 01.01.2024, 64,01 руб./куб. м   
с 01.07.2024.

Расходы на приобретение холодной воды на 2024 год составляют:   
0,33 тыс. куб. м (плановый объем потребления холодной воды в 1 полугодии 2024 года) × 53,34 руб./куб. м (тариф на холодную воду в 1 полугодии 2024 года) + 0,25 тыс. куб. м (плановый объем потребления холодной воды   
во 2 полугодии 2024 года) × 64,01 руб./куб. м (тариф на холодную воду   
во 2 полугодии 2024 года) = **34 тыс. руб.** и предлагаются к включению   
в НВВ предприятия на 2024 год в качестве экономически обоснованных расходов.

Расходы в размере 27 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2024 год,   
как экономически необоснованные.

При расчете расходов предприятия на водоснабжение на 2025-2028 годы к планируемым затратам на 2024 год последовательно применялись следующие индексы-дефляторы, опубликованные на сайте Минэкономразвития 22.09.2023:

Водоснабжение - 1,060; 1,045; 1,045; 1,045.

Экономически обоснованные расходы на водоснабжение на 2025 год составляют:

34 тыс. руб. (затраты на 2024 год) × 1,060 (индекс) = **36 тыс. руб**.,   
и предлагаются экспертами к включению в НВВ предприятия на 2025 год.

Экономически обоснованные расходы на водоснабжение на 2026 год составляют:

36 тыс. руб. (затраты на 2025 год) × 1,045 (индекс) = **38 тыс. руб.,**   
и предлагаются экспертами к включению в НВВ предприятия на 2026 год.

Экономически обоснованные расходы на водоснабжение на 2027 год составляют:

38 тыс. руб. (затраты на 2026 год) × 1,045 (индекс) = **40 тыс. руб.,**   
и предлагаются экспертами к включению в НВВ предприятия на 2027 год.

Экономически обоснованные расходы на водоснабжение на 2028 год составляют:

40 тыс. руб. (затраты на 2027 год) × 1,045 (индекс) = **42 тыс. руб.,**   
и предлагаются экспертами к включению в НВВ предприятия на 2028 год.

**7.5. Расходы на теплоноситель**

Предприятием не заявлены расходы по данной статье.

Общая величина расходов на приобретение энергетических ресурсов   
на передачу тепловой энергииприведена в таблице 12.

**Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов,**

**холодной воды и теплоносителя (далее - ресурсы)**

(Приложение 5.4 к Методическим указаниям)

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование ресурса | Предложение экспертов | | | | |
| 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
| 1 | Расходы на топливо | 928 | 966 | 1 003 | 1 042 | 1 082 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 265 | 278 | 286 | 295 | 304 |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Расходы на холодную воду | 34 | 36 | 38 | 40 | 42 |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6 | ИТОГО | 1 227 | 1 280 | 1 327 | 1 377 | 1 428 |

**8. Прибыль**

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

По данной статье предприятием планируются расходы в размере   
**23 тыс. руб.**

Для обоснования указанных затрат предприятие представило:

Расчет выплат социального характера по видам деятельности за 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 4. 17. ОСВ по заработной плате за 2022 г).

Ведомость начисления социальных выплат за 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 4. 17. ОСВ по заработной плате за 2022 г).

Расчёт доли на теплоснабжение (DOCS.FORM.6.42. Часть 4. 17. ОСВ по заработной плате за 2022 г).

Расчет процента распределения выплат социального характера   
по котельным за 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 4. 17. ОСВ по заработной плате за 2022 г).

Коллективный договор ОАО «РЖД» на 2023-2025 годы. Зарегистрирован департаментом труда и социальной защиты населения города Москвы 08.12.2022 № 717 (DOCS.FORM.6.42. Часть 4. 18. Коллективный договор с печатью Минтруда).

Согласно ведомости начисления социальных выплат за 2022 год, общая сумма выплат социального характера составляет 4 314 тыс. руб., процент распределения на тепловую энергию – 83,15 %, процент распределения   
на котельную Артышта – 0,60 %.

Эксперты произвели расчет прибыли на 2024 год: 4 314 тыс. руб. (общая сумма выплат социального характера) × 83,15% (процент отчислений на тепловую энергию) × 0,60 % (процент отчислений на котельную Артышта) = **22 тыс. руб.** Данная сумма признается экономически обоснованной   
и предлагается к включению в НВВ предприятия на 2024 год.

Расходы в размере 1 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2024 год,   
как экономически необоснованные.

**9. Расчетная предпринимательская прибыль**

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

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

Эксперты рассчитали экономически обоснованную величину расчетной предпринимательской прибыли:

(2 100 тыс. руб. (операционные расходы) + 23 тыс. руб. (расходы   
на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей) +   
171 тыс. руб. (отчисления на социальные нужды) +   
41 тыс. руб. (амортизация) + 265 тыс. руб. (расходы на электрическую энергию) + 25 тыс. руб. (расходы на холодную воду)) × 5% = **131 тыс. руб.**

Расходы в размере 54 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2024 год,   
как экономически необоснованные.

**10. 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 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   
и установленная мощность котельной на ст. ШЧ Артышта-2   
в 2022 году относительно 2021 года не изменились. Таким образом, индекс изменения количества активов (ИКА) равен 0.

1. Операционные расходы.

Базовый уровень операционных расходов утвержден на 2019 год постановлением региональной энергетической комиссией Кемеровской области от 20.12.2018 № 691 «Об установлении ОАО «РЖД» филиал Кузбасский территориальный участок Западно-Сибирской дирекции   
по тепловодоснабжению – структурное подразделение Центральной дирекции по тепловодоснабжению) по узлу теплоснабжения – котельная ШЧ на ст. Артышта-2 долгосрочных параметров регулирования и долгосрочных тарифов на тепловую энергию, реализуемую на потребительском рынке пгт. Краснобродский, на 2019-2023 годы» в размере 1 258 тыс. руб.

Согласно прогнозу Минэкономразвития, опубликованному на сайте 30.09.2021, индекс потребительских цен за 2020 год составил 103,4 %.

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

Согласно прогнозу Минэкономразвития, опубликованному на сайте 22.09.2023, индекс потребительских цен за 2022 год составил 113,8 %.

Итого, сумма подконтрольных расходов, подлежащая включению в фактическую необходимую валовую выручку за 2022 год, по мнению экспертов, составит 1 533 тыс. руб.

Расчет операционных расходов на тепловую энергию приведен   
в таблице 13.

Расчет операционных (подконтрольных) расходов

(приложение 5.2 к Методическим указаниям)

| № п/п | Параметры расчета расходов | Ед. изм. | Предложение экспертов | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2019\* | 2020 | 2021 | 2022 |
| 1 | Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ) |  | - | 1,034 | 1,067 | 1,138 |
| 2 | Индекс эффективности операционных расходов (ИР) | % | 1% | 1% | 1% | 1% |
| 3 | Индекс изменения количества активов (ИКА) |  | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3.1 | количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности | у.е. | - | - | - | - |
| 3.2 | установленная тепловая мощность источника тепловой энергии | Гкал/ч | 1,38 | 1,38 | 1,38 | 1,38 |
| 4 | Коэффициент эластичности затрат по росту активов (Кэл) |  | 0,75 | 0,75 | 0,75 | 0,75 |
| 5 | Операционные (подконтрольные) расходы | тыс. руб. | 1 258 | 1 288 | 1 360 | 1 533 |

\* – первый год долгосрочного периода регулирования.

2. Неподконтрольные расходы (расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности, арендная плата, расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, отчисления на социальные нужды, амортизация), проанализированы экспертами на предмет документального подтверждения   
и фактического отражения в бухгалтерском учете. В целях формирования НВВ на основе фактических значений параметров взамен прогнозных, учитываются фактически произведенные в 2022 году неподконтрольные расходы (в соответствии с п. 39 Методических указаний).

В подтверждение расходов на плату за выбросы и сбросы загрязняющих веществ представлена Декларация платы за негативное воздействие Артышта ШЧ за 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 17. Плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду).

В подтверждение расходов по уплате налога на имущество предприятием представлена ведомость расчет стоимости имущества обособленного подразделения на 31.12.2022 г. Котельная ст. Артышта ШЧ (DOCS.FORM.6.42. Часть 4. Расчет налога на имущество по котельным   
за 2022 год), свидетельства о государственной регистрации права   
по котельным (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. Том 1. Учредительные документы. Свидетельство 42 АА 737352. Свидетельство 42 АА 750413. Свидетельство 42 АА 765546. Свидетельство 42 АА 767375. Свидетельство 42 АВ 968257. Свидетельство 42 АД 827537. Свидетельство новое 42 АД 369116).

В подтверждение расходов по уплате отчислений на социальные нужды предприятием представлена следующая документация:

Приказ ФСС РФ от 30.09.2022 № 79-А «Об отказе в установлении скидки к страховому тарифу на обязательное социальное страхование   
от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» (DOCS.FORM.6.42. Часть 1.3. Том 1. Учредительные документы. Приказ   
по скидкам от 30.09.2022 № 79-А).

Заявление об установлении скидки к страховому тарифу   
на обязательное социальное страхование от несчастных случаев   
на производстве и непрофессиональных заболеваний на 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 4.4. Заявление скидка ФСС на 2022 г).

Уведомление об отказе в приеме заявления об установлении скидки   
к страховому тарифу на 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 4.4. Заявление скидка ФСС на 2022 г).

Начисление заработной платы за 2022 год по административно-управленческому персоналу (по всем котельным) (DOCS.FORM.6.42. Часть 4. 17. ОСВ по заработной плате (электронный вариант). Вкладка АУР).

Начисление заработной платы за 2022 год по прочему персоналу   
(по всем котельным) (DOCS.FORM.6.42. Часть 4. 17. ОСВ по заработной плате (электронный вариант). Вкладка прочие).

Начисление социальных выплат за 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 4. 17. ОСВ по заработной плате (электронный вариант). Вкладка Соц. характера).

Ведомость распределения фактических расходов по заработной плате АУР, прочий персонал, АВР за 12 мес. 2022 г. (прямо пропорционально фонду оплаты труда ППР), рублей (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы   
на оплату труда. Ведомость начисленной заработной платы АУР за 2022 год по видам услуг).

Начисление заработной платы за 2022 год котельная ст. Артышта ШЧ (только ремонтный персонал) (DOCS.FORM.6.42. Часть 4. 17. ОСВ   
по заработной плате (электронный вариант). Вкладка Артышта ШЧ).

Сводная информация по начислению ФОТ в разрезе регулируемых видов деятельности котельная Артышта ШЧ за 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 4. 17. ОСВ по заработной плате (электронный вариант). Вкладка сводная таблица Артышта).

В подтверждение величины амортизации основных средств   
и нематериальных активов предприятием представлена следующая документация:

Ведомость амортизации по котельной ст. Артышта ШЧ за 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 3. 19. Амортизация основных средств. Амортизация 12 мес. 2022 котельная Артышта ШЧ).

Инвентарная карточка учета объекта основных средств на наружную сеть горячего водоснабжения пос. Артышта (DOCS.FORM.6.42.   
Доп. документы 2. Часть 5. 9. Инвентарная карточка 120000001585   
от 31.12.2021).

В подтверждение расходов по выплатам социального характера (прибыль) предприятием представлена следующая документация:

Расчет выплат социального характера по видам деятельности за 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 4. 17. ОСВ по заработной плате за 2022 г).

Начисление социальных выплат за 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 4. 17. ОСВ по заработной плате за 2022 г).

Расчёт доли на теплоснабжение (DOCS.FORM.6.42. Часть 4. 17. ОСВ по заработной плате за 2022 г).

Данные расходы признаются экспертами документально подтвержденными и экономически обоснованными.

Расчет неподконтрольных расходов приведен в таблице 14.

**Реестр фактических неподконтрольных расходов на производство тепловой энергии**

тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | 2022 год |
| Факт |
| 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: | 24 |
| 1.4.1 | плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, размещение отходов и другие виды негативного воздействия на окружающую среду в пределах установленных нормативов и (или) лимитов | 0 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 0 |
| 1.4.3 | иные расходы (налог на имущество) | 24 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 192 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 41 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 0 |
|  | ИТОГО | 257 |
| 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 | 257 |

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

Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя для производства теплоносителя представлен   
в таблице 15.

**Реестр фактических расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя на производство тепловой энергии**

тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование ресурса | Факт 2022 года |
|
| 1 | Расходы на топливо | 995 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 211 |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 0 |
| 4 | Расходы на холодную воду | 24 |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 0 |
| 6 | ИТОГО:  (Стр. 6 = стр. 1 + стр.2 + стр. 3 + стр. 4 + стр. 5.) | 1 230 |

4. Фактическая прибыль у предприятия отсутствует.

Сводный расчет фактической необходимой валовой выручки методом индексации установленных тарифов на производство тепловой энергии   
за 2022 год представлен в таблице 16.

**Смета расходов (сводный расчет фактической необходимой валовой выручки методом индексации установленных тарифов**

**на тепловую энергию)**

тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | 2022 год |
| Факт |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 1 533 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 257 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 1 230 |
| 4 | Прибыль | 21 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 121 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | 0 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (расчетных) показателей и отклонение сроков реализации программы в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных сроков реализации такой программы | 0 |
| 11 | ИТОГО необходимая валовая выручка | 3 162 |

Выручка от реализации рассчитана согласно пункту 52 Методических указаний, исходя из фактического объема полезного отпуска тепловой энергии и тарифов, установленных РЭК Кузбасса на 2022 год.

Эксперты произвели расчёт корректировки с целью учета отклонений фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов на тепловую энергию (дельта НВВ). Данная корректировка была рассчитана для потребительского рынка.

Была вычислена НВВ на потребительский рынок: 3 162 тыс. руб. (итого необходимая валовая выручка на 2022 год) × 0,14029 (доля объема полезного отпуска на потребительский рынок) = 444 тыс. руб.

Выручка от реализации тепловой энергии также была рассчитана   
с учетом полезного отпуска только на потребительский рынок.

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Фактическая необходимая валовая выручка  на потребительский рынок | тыс. руб. | 444 |
| Выручка от реализации тепловой энергии | тыс. руб. | 384 |
| 1 полугодие (январь-июнь 2022 года) | тыс. руб. | 213 |
| июль-ноябрь 2022 года | тыс. руб. | 141 |
| декабрь 2022 года | тыс. руб. | 31 |
| Полезный отпуск на потребительский рынок (шаблон BALANCE.CALC.TARIFF.WARM.2022.FACT) | тыс. Гкал | 0,164 |
| 1 полугодие (январь-июнь 2022 года) | тыс. Гкал | 0,093 |
| июль-ноябрь 2022 года | тыс. Гкал | 0,059 |
| декабрь 2022 года | тыс. Гкал | 0,012 |
| Тариф с 1 января 2022 года (Постановление РЭК Кузбасса № 321 от 07.09.2021) | руб./Гкал | 2 283,93 |
| Тариф с 1 июля 2022 года (Постановление РЭК Кузбасса № 321 от 07.09.2021) | руб./Гкал | 2 373,00 |
| Тариф с 1 декабря 2022 года (Постановление РЭК Кузбасса № 698 от 25.11.2022) | руб./Гкал | 2 590,16 |
| Дельта НВВ (стр. 1 – стр. 2) | тыс. руб. | 60 |

Размер корректировки с целью учета отклонений фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных   
при установлении тарифов, составляет 60 тыс. руб.

Рассчитанный размер корректировки, в соответствии с пунктом 51 Методических указаний подлежит умножению на ИПЦ 1,058 (2023/2022)   
и 1,072 (2024/2023), опубликованные на сайте Минэкономразвития России 22.09.2023. Таким образом, размер корректировки с целью учета отклонений фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных  
при установлении тарифов на тепловую энергию, составляет 68 тыс. руб.

Предложение предприятия по данной статье отсутствует.   
С целью соблюдения баланса интересов производителя и потребителей тепловой энергии, эксперты не включают корректировку в НВВ на 2024 год.

**11. Расчет необходимой валовой выручки на каждый расчетный период регулирования ОАО «РЖД» (филиал Кузбасский территориальный участок Западно-Сибирской дирекции   
по тепловодоснабжению - структурное подразделение Центральной дирекции по тепловодоснабжению) по узлу теплоснабжения - котельная ШЧ на ст. Артышта-2**

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.

**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 | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 2 100 | 2 166 | 2 230 | 2 296 | 2 364 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 235 | 239 | 243 | 248 | 252 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 1 227 | 1 280 | 1 327 | 1 377 | 1 428 |
| 4 | Прибыль | 22 | 22 | 22 | 22 | 22 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 131 | 136 | 139 | 143 | 148 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (расчетных) показателей и отклонение сроков реализации программы в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных сроков реализации такой программы | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 11 | ИТОГО необходимая валовая выручка | 3 716 | 3 843 | 3 962 | 4 087 | 4 214 |
| 12 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов (на потребительский рынок) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 13 | Корректировка НВВ, связанная с соблюдением ст. 3 ФЗ от 27.07.2010 № 190 «О теплоснабжении» (на потребительский рынок) | -79 | -38 | 14 | 40 | 63 |
| 14 | Необходимая валовая выручка на потребительский рынок | 443 | 501 | 570 | 614 | 655 |

**12. Расчет тарифов на тепловую энергию ОАО «РЖД» (филиал Кузбасский территориальный участок Западно-Сибирской дирекции   
по тепловодоснабжению - структурное подразделение Центральной дирекции по тепловодоснабжению) по узлу теплоснабжения - котельная ШЧ на ст. Артышта-2**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2024 год** | Полезный отпуск | Тариф | Рост | НВВ |
| тыс. Гкал | руб./Гкал | % | тыс. руб. |
| январь - июнь | 0,093 | 2 590,16 | 0,0% | 241 |
| июль - декабрь | 0,071 | 2 838,82 | 9,6% | 202 |
|  |  |  |  |  |
| **Год** | **0,164** | **2 698,51** | **4,2%** | **443** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2025 год** | Полезный отпуск | Тариф | Рост | НВВ |
| тыс. Гкал | руб./Гкал | % | тыс. руб. |
| январь - июнь | 0,093 | 2 838,82 | 0,0% | 264 |
| июль - декабрь | 0,071 | 3 338,03 | 17,6% | 237 |
|  |  |  |  |  |
| **Год** | **0,164** | **3 054,88** | **13,2%** | **501** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2026 год** | Полезный отпуск | Тариф | Рост | НВВ |
| тыс. Гкал | руб./Гкал | % | тыс. руб. |
| январь - июнь | 0,093 | 3 338,03 | 0,0% | 310 |
| июль - декабрь | 0,071 | 3 661,97 | 9,7% | 260 |
|  |  |  |  |  |
| **Год** | **0,164** | **3 475,61** | **13,8%** | **570** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2027 год** | Полезный отпуск | Тариф | Рост | НВВ |
| тыс. Гкал | руб./Гкал | % | тыс. руб. |
| январь - июнь | 0,093 | 3 661,97 | 0,0% | 341 |
| июль - декабрь | 0,071 | 3 845,07 | 5,0% | 273 |
|  |  |  |  |  |
| **Год** | **0,164** | **3 743,90** | **7,7%** | **614** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2028 год** | Полезный отпуск | Тариф | Рост | НВВ |
| тыс. Гкал | руб./Гкал | % | тыс. руб. |
| январь - июнь | 0,093 | 3 845,07 | 0,0% | 358 |
| июль - декабрь | 0,071 | 4 183,10 | 8,8% | 297 |
|  |  |  |  |  |
| **Год** | **0,164** | **3 993,90** | **6,7%** | **655** |

**13. Сравнительный анализ динамики расходов   
в сравнении с предыдущими периодами регулирования ОАО «РЖД»**

**Расходы на тепловую энергию**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Реестр операционных (подконтрольных) расходов | | | | | | | | |
|  |  |  |  | | тыс. руб. | |  | |
| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2023 год | | Предложение экспертов  на 2024 год | | Динамика расходов | |
| 1 | Расходы на приобретение сырья и материалов | 37 | | 244 | | 207 | |
| 2 | Расходы на ремонт основных средств | 181 | | 0 | | -181 | |
| 3 | Расходы на оплату труда | 300 | | 562 | | 262 | |
| 4 | Расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями | 770 | | 1 240 | | 470 | |
| 5 | Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями | 41 | | 19 | | -22 | |
| 6 | Расходы на служебные командировки | 2 | | 2 | | 0 | |
| 7 | Расходы на обучение персонала | 2 | | 2 | | 0 | |
| 8 | Лизинговый платеж | 0 | | 0 | | 0 | |
| 9 | Арендная плата | 0 | | 0 | | 0 | |
| 10 | Другие расходы | 61 | | 31 | | -30 | |
|  | ИТОГО базовый уровень операционных расходов | 1 394 | | 2 100 | | 706 | |
|  |  |  |  | |  | |  | |
|  |  |  |  | |  | |  | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Реестр неподконтрольных расходов | | | | | | |  | |
|  |  |  |  | | тыс. руб. | |  | |
| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2023 год | | Предложение экспертов  на 2024 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: | 25 | | 23 | | -2 | |
| 1.4.1 | плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, размещение отходов и другие виды негативного воздействия на окружающую среду в пределах установленных нормативов и (или) лимитов | 0 | | 0 | | 0 | |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 0 | | 0 | | 0 | |
| 1.4.3 | иные расходы (налог на имущество) | 25 | | 23 | | -2 | |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 91 | | 171 | | 80 | |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0 | | 0 | | 0 | |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 41 | | 41 | | 0 | |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 0 | | 0 | | 0 | |
|  | ИТОГО | 157 | | 235 | | 78 | |
| 2 | Налог на прибыль | 0 | | 0 | | 0 | |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0 | | 0 | | 0 | |
| 4 | Итого неподконтрольных расходов | 157 | | 235 | | 78 | |
|  |  |  |  | |  | |  | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды  и теплоносителя | | | | | | | | |
|  |  |  |  | | тыс. руб. | |  | |
| № п/п | Наименование ресурса | Утверждено на 2023 год | | Предложение экспертов  на 2024 год | | Динамика расходов | |
| 1 | Расходы на топливо | 1 050 | | 928 | | -122 | |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 184 | | 265 | | 81 | |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 0 | | 0 | | 0 | |
| 4 | Расходы на холодную воду | 24 | | 34 | | 10 | |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 0 | | 0 | | 0 | |
| 6 | ИТОГО | 1 258 | | 1 227 | | -31 | |
|  |  |  |  | |  | |  | |
|  |  |  |  | |  | |  | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Расчет необходимой валовой выручки установленных тарифов | | | | | | |  | |
|  |  |  |  | | тыс. руб. | |  | |
| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2023 год | | Предложение экспертов  на 2024 год | | Динамика расходов | |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 1 394 | | 2 100 | | 706 | |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 157 | | 235 | | 78 | |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 1 258 | | 1 227 | | -31 | |
| 4 | Прибыль | 12 | | 22 | | 10 | |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 88 | | 132 | | 44 | |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0 | | 0 | | 0 | |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | 0 | | 0 | | 0 | |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0 | | 0 | | 0 | |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0 | | 0 | | 0 | |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (расчетных) показателей и отклонение сроков реализации программы в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных сроков реализации такой программы | 0 | | 0 | | 0 | |
| 11 | ИТОГО необходимая валовая выручка | 2 909 | | 3 716 | | 807 | |
| 12 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов (на потребительский рынок) | 27 | | 0 | | -27 | |
| 13 | Корректировка НВВ, связанная с соблюдением ст. 3 ФЗ от 27.07.2010 № 190 «О теплоснабжении» (на потребительский рынок) | 0 | | -79 | | -79 | |
| 14 | Необходимая валовая выручка на потребительский рынок | 474 | | 443 | | -31 | |

Приложение № 39 к протоколу № 73

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 23.11.2023

**Долгосрочные параметры регулирования ОАО «РЖД» (филиал Кузбасский территориальный участок Западно-Сибирской дирекции   
по тепловодоснабжению – структурное подразделение Центральной дирекции по тепловодоснабжению) по узлу теплоснабжения – котельная ШЧ на ст. Артышта-2 для формирования долгосрочных тарифов   
на тепловую энергию, реализуемую на потребительском рынке Прокопьевского муниципального округа,   
на период с 01.01.2024 по 31.12.2028**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Период | Базовый  уровень операци-  онных расходов | Индекс эффектив-ности операцион-ных расходов | Норма-тивный уровень прибыли | Уро-вень надежности тепло-снаб-жения | Показа-тели энерго-сбере-жения и энергети-ческой эффек-тив-ности | Реализация программ в области энергосбе-режения и повышения энергети-ческой эффектив-ности | Дина-мика изме-нения расхо-дов на топли-во |
| тыс. руб. | % | % |
| ОАО «РЖД» (филиал Кузбасский территориальный участок Западно-Сибирской дирекции по тепловодоснабже-нию –структурное подразделение Центральной дирекции по тепловодоснабже-нию) по узлу теплоснабжения – котельная ШЧ  на ст. Артышта-2 | 2024 | 2 100 | x | x | x | x | x | x |
| 2025 | x | 1,00 | x | x | x | x | x |
| 2026 | x | 1,00 | x | x | x | x | x |
| 2027 | x | 1,00 | x | x | x | x | x |
| 2028 | x | 1,00 | x | x | x | x | x |

Приложение № 40 к протоколу № 73

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 23.11.2023

**Долгосрочные тарифы ОАО «РЖД» (филиал Кузбасский территориальный участок Западно-Сибирской дирекции   
по тепловодоснабжению - структурное подразделение Центральной дирекции по тепловодоснабжению) по узлу теплоснабжения - котельная ШЧ на ст. Артышта-2 на тепловую энергию, реализуемую   
на потребительском рынке Прокопьевского муниципального округа,  
на период с 01.01.2024 по 31.12.2028**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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 |
| ОАО «РЖД» (филиал Кузбасский территориальный участок Западно-Сибирской дирекции по тепловодоснабже-нию –структурное подразделение Центральной дирекции по тепловодоснабже-нию) по узлу теплоснабжения – котельная ШЧ  на ст. Артышта-2 | Для потребителей, в случае отсутствия дифференциации тарифов  по схеме подключения (без НДС) | | | | | | | |
| Одноставочный  руб./Гкал | с 01.01.2024 | 2 590,16 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2024 | 2 838,82 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2025 | 2 838,82 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2025 | 3 338,03 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2026 | 3 338,03 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2026 | 3 661,97 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2027 | 3 661,97 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2027 | 3 845,07 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2028 | 3 845,07 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2028 | 4 183,10 | x | x | x | x | x |
| Двухставочный | x | x | x | x | х | x | x |
| Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал | x | x | x | x | х | x | x |
| Ставка за содержание тепловой мощности, тыс. руб./Гкал/ч в мес. | x | x | x | x | х | x | x |
| Население (тарифы указываются с учетом НДС) \* | | | | | | | |
| Одноставочный  руб./Гкал | с 01.01.2024 | 3 108,19 | x | x | х | x | x |
| с 01.07.2024 | 3 406,58 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2025 | 3 406,58 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2025 | 4 005,64 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2026 | 4 005,64 | x | x | х | x | x |
| с 01.07.2026 | 4 394,36 | x | x | х | x | x |
| с 01.01.2027 | 4 394,36 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2027 | 4 614,08 | x | x | x | x | x |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
|  |  | с 01.01.2028 | 4 614,08 | x | x | х | x | x |
| с 01.07.2028 | 5 019,72 | x | x | х | x | x |
| Двухставочный | x | x | x | x | х | x | x |
| Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал | x | x | x | x | х | x | x |
| Ставка за содержание тепловой мощности, тыс. руб./Гкал/ч в мес. | x | x | x | x | х | x | x |

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

Приложение № 41 к протоколу № 73

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 23.11.2023

Экспертное заключение

Региональной энергетической комиссии Кузбасса

по материалам, представленным ОАО «РЖД» (филиал Кузбасский территориальный участок Западно-Сибирской дирекции   
по тепловодоснабжению - структурное подразделение Центральной дирекции по тепловодоснабжению) по узлу теплоснабжения - котельная   
на ст. Бирюлинская для установления долгосрочных параметров регулирования и долгосрочных тарифов на тепловую энергию, реализуемую на потребительском рынке Берёзовского городского округа,   
на 2024-2028 годы

1. **Общая характеристика предприятия**

Полное наименование организации – ОАО «РЖД» (филиал Кузбасский территориальный участок Западно-Сибирской дирекции   
по тепловодоснабжению – структурное подразделение Центральной дирекции по тепловодоснабжению) по узлу теплоснабжения – котельная   
на ст. Бирюлинская.

Фактический адрес: 650992, г. Кемерово, ул. Карболитовская, д. 2.

Должность, фамилия, имя, отчество контактного лица, рабочий телефон – Рейникова Юлия Борисовна, телефон (3842) 32-35-15.

Кузбасский региональный производственный участок является подразделением Западно-Сибирской дирекции по тепловодоснабжению – структурного подразделения Центральной дирекции по тепловодоснабжению – филиала ОАО «РЖД» и осуществляет деятельность по управлению комплексом объектов стационарной теплоэнергетики, водоснабжения   
и водоотведения на территории Кемеровской области, в том числе эксплуатации 7 котельных.

Подразделение создано на основании приказа Центральной дирекции   
по тепловодоснабжению ОАО «РЖД» от 23.11.2010 № 188 «О создании структурных подразделений Центральной дирекции   
по тепловодоснабжению» и является полным правопреемником Дирекции   
по тепловодоснабжению – структурного подразделения Западно-Сибирской железной дороги – филиала ОАО «РЖД». Вышеназванный производственный участок не имеет собственного выделенного бухгалтерского баланса.

По узлу теплоснабжения котельная на станции Бирюлинская  
(г. Березовский) предприятие эксплуатирует 1 котельную установленной мощностью 0,24 Гкал/час, обеспечивающую тепловой энергией жилищные организации и прочих потребителей (в основном – объекты железнодорожного транспорта, являющиеся аффилированными юридическими лицами ОАО «РЖД. Температурный график работы тепловой сети - 95/70˚С. Для производства тепловой энергии используется энергетический каменный длиннопламенный уголь (класс 0-300 (200))

Поставщиком угля для предприятия является   
АО «УК Кузбассразрезуголь».

Предприятие находится на общей системе налогообложения.

Для установления тарифов на тепловую энергию и горячую воду   
ОАО «РЖД» обратилось в Региональную энергетическую комиссию Кузбасса с заявлением (исх. № 428/ЗСИБ ДТВу-3 от 28.04.2023, вх. № 2600   
от 28.04.2023) и представило пакет документов в формате шаблона DOCS.FORM.6.42.

Письмом от 14.08.2023 № 913/ЗСИБ ДТВу-3 (вх. № 4591 от 15.08.2023) представлен дополнительный пакет документов № 2 в формате шаблона DOCS.FORM.6.42.

Письмом от 13.10.2023 № 1248/ЗСИБ ДТВу-3 (вх. № 5730   
от 13.10.2023) представлен дополнительный пакет документов № 3 в формате шаблона DOCS.FORM.6.42.

Письмом от 17.11.2023 № 1391/ЗСИБ ДТВу-3 (вх. № 6636   
от 17.11.2023) представлен дополнительный пакет документов № 4 в формате шаблона DOCS.FORM.6.42.

Открыто дело «Об установлении долгосрочных параметров регулирования, долгосрочных тарифов на тепловую энергию, реализуемую   
на потребительском рынке Промышленновского муниципального округа,   
а также по узлам теплоснабжения котельная ШЧ на ст. Артышта-2, котельная   
на ст. Бирюлинская, котельная на ст. Юрга-1 на 2024-2028 годы;   
об установлении долгосрочных параметров регулирования, долгосрочных тарифов на тепловую энергию, горячую воду   
в открытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения), тепловую энергию, поставляемую теплоснабжающим, теплосетевым организациям, приобретающим тепловую энергию с целью компенсации потерь по узлу теплоснабжения котельная ТЧ-15 на ст. Новокузнецк-Сортировочный   
на 2024-2028 годы; о корректировке НВВ и уровня тарифов на тепловую энергию, тепловую энергию для потребителей, приобретающих   
её с целью компенсации потерь по узлу теплоснабжения котельная   
на ст. Абагур-Лесной ПМС-2 на 2024 год для ОАО «РЖД»   
№ РЭК/61-РЖД-2024 от 03.05.2023.

ОАО «РЖД» (филиал Кузбасский территориальный участок Западно-Сибирской дирекции по тепловодоснабжению - структурное подразделение Центральной дирекции по тепловодоснабжению) по узлу теплоснабжения – котельная на ст. Бирюлинская осуществляет свою деятельность   
в соответствии с действующим на территории Российской Федерации законодательством, Уставом предприятия (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. Том 1. Учредительные документы. Устав ОАО «РЖД»).

В составе обосновывающих материалов были представлены следующие документы:

Смета расходов по котельной ст. Бирюлинская (DOCS.FORM.6.42.   
Доп. документы 3. Часть 6. 42. Смета расходов Бирюлинская).

Учетная политика ОАО «РЖД» от 26.12.2016 № 106 (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. Том 1. Учредительные документы. Учетная политика).

Учет затрат в структурных подразделениях Центральной дирекции   
по тепловодоснабжению-филиала ОАО «РЖД» (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. Том 1. Учредительные документы. Раздельный учет с 2020 года).

Распоряжение ОАО «РЖД» от 12.07.2018 № 1481/р (ред. от 14.02.2023) «О порядке закупки товаров, работ, услуг для нужд ОАО «РЖД» (Вместе   
с положением) (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. Том 1. Учредительные документы. Положение о закупке).

Приказ от 23.11.2010 № 188 «О создании структурных подразделений Центральной дирекции по тепловодоснабжению» (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. Том 1. Учредительные документы. Приказ № 188 от 23.11.2010).

Положение о Западно-Сибирской дирекции по тепловодоснабжению-структурном подразделении Центральной дирекции   
по тепловодоснабжению-филиала ОАО «РЖД» от 01.04.2011 (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. Том 1. Учредительные документы. Положение от 01.04.2011 о Зап-Сиб ДТВ новое).

Свидетельство о постановке на учет Российской организации   
в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации от 23.09.2003 серия 77 № 008389961 (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. Том 1. Учредительные документы. Свидетельство о пост на уч).

Страховое свидетельство Фонда социального страхования Российской Федерации от 24.09.2003 № 7738014001 (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. Том 1. Учредительные документы. Страховое свидетельство ФСС № 7738014001).

Уведомление от 26.01.2011 № 742419 о постановке на учет Российской организации ОАО «РЖД» в налоговом органе на территории Российской Федерации (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. Том 1. Учредительные документы. Уведомление о пост на уч).

Физические показатели по котельной ст. Бирюлинская на 2024-2028 гг (DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 2. Часть 5. 43. Физические показатели   
по котельной ст. Бирюлинская на 2024-2028 гг).

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

В соответствии с пунктами 3, 4, 5 Основ ценообразования в сфере теплоснабжения, утвержденных постановлением Правительства РФ   
от 22.10.2012 № 1075 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения»,   
цены (тарифы) на услуги в сфере теплоснабжения, оказываемые   
ОАО «РЖД» посредством комплекса теплоснабжения находящегося  
в собственности, подлежат государственному регулированию.

Расходы предприятия рассчитываются в соответствии с пунктами   
28 и 31 Основ ценообразования.

Для составления данного заключения эксперты руководствовались Прогнозом Минэкономразвития РФ, опубликованным на официальном сайте Минэкономразвития РФ 22.09.2023, в соответствии с которым   
индекс потребительских цен (ИЦП) (2023/2022) составляет 1,058;

индекс потребительских цен (ИЦП) (2024/2023) составляет 1,072;

индекс цен производителей по добыче угля (ИЦП на уголь) (2023/2022) составляет 0,942;

индекс цен производителей по добыче угля (ИЦП на уголь) (2024/2023) составляет 1,050;

индекс цен производителей на транспорт, за исключением трубопроводного (ИЦП на транспорт) (2023/2022) составляет 1,090;

индекс цен производителей на транспорт, за исключением трубопроводного (ИЦП на транспорт) (2024/2023) составляет 1,061;

индекс цен производителей на электрическую энергию   
(ИЦП на электрическую энергию) (2023/2022) составляет 1,120;

индекс цен производителей на электрическую энергию   
(ИЦП на электрическую энергию) (2024/2023) составляет 1,056;

индекс цен производителей (ИЦП) на водоснабжение; водоотведение, организацию сбора и утилизацию отходов, деятельность по ликвидации загрязнений (раздел Е) (2023/2022) составляет 1,083;

индекс цен производителей (ИЦП) на водоснабжение; водоотведение, организацию сбора и утилизацию отходов, деятельность по ликвидации загрязнений (раздел Е) (2024/2023) составляет 1,044.

1. **Нормативно правовая база**

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

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

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

Материалы ОАО «РЖД» (филиал Кузбасский территориальный участок Западно-Сибирской дирекции по тепловодоснабжению - структурное подразделение Центральной дирекции по тепловодоснабжению) по узлу теплоснабжения - котельная на ст. Бирюлинская по расчету тарифов   
на 2024-2028 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. Заявление и расчетно-обосновывающие материалы представлены в орган регулирования в формате шаблона DOCS.FORM.6.42.

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

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

Проделанная в процессе проведения экспертизы работа не означает проведения полной и всеобъемлющей аудиторской проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия и правильности формирования финансовых результатов за анализируемый период с целью выявления всех возможных нарушений норм действующего законодательства. Выборочная проверка бухгалтерской, статистической и иной документации осуществлялась исключительно с целью оценки достоверности, представленной ОАО «РЖД» (филиал Кузбасский территориальный участок Западно-Сибирской дирекции по тепловодоснабжению - структурное подразделение Центральной дирекции по тепловодоснабжению) по узлу теплоснабжения - котельная на ст. Бирюлинская информации   
для определения величины экономически обоснованных расходов   
по регулируемым РЭК Кузбасса видам деятельности на 2024-2028 годы.

Экспертная оценка экономической обоснованности расходов   
на производство, передачу и сбыт тепловой энергии, принимаемых   
для расчета тарифов на 2024-2028 годы, производилась на основе расчета операционных расходов, анализа неподконтрольных расходов, расчета затрат на приобретение энергетических ресурсов и факта 2022 года.

Для составления данного заключения эксперты руководствовались Прогнозом Минэкономразвития РФ, опубликованным на официальном сайте Минэкономразвития РФ 22.09.2023.

1. **Определение долгосрочных и прогнозных параметров регулирования на производство тепловой энергии для ОАО «РЖД» (филиал Кузбасский территориальный участок Западно-Сибирской дирекции по тепловодоснабжению - структурное подразделение Центральной дирекции по тепловодоснабжению)   
   по узлу теплоснабжения - котельная на ст. Бирюлинская**

**5.1. Долгосрочные параметры регулирования**

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

ОАО «РЖД» подало заявление на третий долгосрочный период регулирования методом индексации на 2024 – 2028 годы.

**5.1.1. Базовый уровень операционных расходов**

Базовый уровень операционных расходов рассчитывался экспертами   
с учётом положений пункта 37 Методических указаний.

Указанные в пунктах 5.1.1.1-5.1.1.10 операционные расходы определялись экспертами методом экономически обоснованных расходов,   
в соответствии с главой IV Методических указаний.

**5.1.1.1. расходы на сырье и материалы**

По данной статье предприятием планируются расходы   
в размере 153 тыс. руб.

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

**Затраты, распределяемые пропорционально фонду оплаты труда по статьям-функциям**

**1. Спецодежда общехозяйственного назначения (перчатки, рукавицы)**

В обоснование затрат на сырье и материалы на 2024 год представлена ОСВ расходы по счету 3203 прочие материалы (накладные расходы) за 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 6. Расходы на приобретение сырья   
и материалов. ОСВ расходы по материалам).

Расчет расходов на сырье и материалы по котельной ст. Бирюлинская (DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 3. Часть 6. 29. Приложение 2.1. Расчет расходов на сырье и материалы Бирюлинская).

Расчёт накладных затрат по общехозяйственным расходам за 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы. Общехозяйственные расходы 2022 г).

Реестр накладных затрат по материалам за 2022 год, распределяемых пропорционально ФОТ по статьям-функциям (охрана труда, спецодежда   
и т.д.) (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 6. Расходы на приобретение сырья   
и материалов. Распределение накладных расходов).

Согласно вышеуказанному расчету накладных затрат и реестру накладных затрат, общая сумма затрат на спецодежду составляет 441 тыс. руб., процент распределения на тепловую энергию – 83,15 %, процент распределения на котельную на ст. Бирюлинская – 0,28 %.

Эксперты произвели расчет затрат на спецодежду на 2024 год:   
441 тыс. руб. (общая сумма затрат на спецодежду) × 83,15 % (процент отчислений на тепловую энергию) × 0,28 % (процент отчислений   
на котельную на ст. Бирюлинская) × 1,058 (ИЦП 2023/2022) ×   
1,072 (ИЦП 2024/2023) = **1 тыс. руб.**

**2. Средства индивидуальной защиты (мыло, крем, пасты)**

Согласно расчёту накладных затрат по общехозяйственным расходам за 2022 год и реестру накладных затрат по материалам за 2022 год, распределяемых пропорционально ФОТ по статьям-функциям, общая сумма затрат на средства индивидуальной защиты составляет 416 тыс. руб.   
(из данных ОСВ расходы по счету 3203), процент распределения   
на тепловую энергию и на котельную на ст. Бирюлинская указан выше   
в данном экспертном заключении.

Эксперты произвели расчет затрат на средства индивидуальной защиты на 2024 год: 416 тыс. руб. (общая сумма затрат на средства индивидуальной защиты) × 83,15 % (процент отчислений на тепловую энергию) × 0,28 % (процент отчислений на котельную на ст. Бирюлинская) × 1,058 (ИЦП 2023/2022) × 1,072 (ИЦП 2024/2023) = **1 тыс. руб.**

**3. Средства для борьбы с эпидемиологической ситуацией в стране**

Согласно расчёту накладных затрат по общехозяйственным расходам за 2022 год и реестру накладных затрат по материалам за 2022 год, распределяемых пропорционально ФОТ по статьям-функциям, общая сумма затрат на средства для борьбы с эпидемиологической ситуацией в стране составляет 84 тыс. руб. (из данных ОСВ расходы по счету 3203), процент распределения на тепловую энергию и на котельную на ст. Бирюлинская указан выше в данном экспертном заключении.

Эксперты произвели расчет затрат на средства для борьбы   
с эпидемиологической ситуацией в стране на 2024 год: 84 тыс. руб. (общая сумма затрат на средства для борьбы с эпидемиологической ситуацией   
в стране) × 83,15 % (процент отчислений на тепловую энергию) ×   
0,28 % (процент отчислений на котельную на ст. Бирюлинская) ×   
1,058 (ИЦП 2023/2022) × 1,072 (ИЦП 2024/2023) = **0,222 тыс. руб.**

**4. Охрана труда (покупка бутилированной воды)**

В обоснование затрат на 2024 год представлен договор поставки бутилированной воды № 711/ОАЭ-ЦДЗС/22/1/1 б/д, заключенный   
с ООО «АРТКОМ», действующий по 31.03.2023, с приложениями,   
без автопролонгации (DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 3. Часть 6. 6. Договор поставки бутилированной воды).

Согласно расчёту накладных затрат по общехозяйственным расходам за 2022 год и реестру накладных затрат по материалам за 2022 год, распределяемых пропорционально ФОТ по статьям-функциям, общая сумма затрат на охрану труда составляет 102 тыс. руб. (из данных ОСВ расходы   
по счету 3203), процент распределения на тепловую энергию и на котельную на ст. Бирюлинская указан выше в данном экспертном заключении.

Эксперты произвели расчет затрат на охрану труда на 2024 год:   
102 тыс. руб. (общая сумма затрат на охрану труда) × 83,15 % (процент отчислений на тепловую энергию) × 0,28 % (процент отчислений   
на котельную на ст. Бирюлинская) × 1,058 (ИЦП 2023/2022) ×   
1,072 (ИЦП 2024/2023) = **0,269 тыс. руб.**

**Затраты, распределяемые пропорционально прямым статьям-функциям**

1. **Прочие материалы**

Согласно расчёту накладных затрат по общехозяйственным расходам за 2022 год и реестру накладных затрат по материалам за 2022 год, распределяемых пропорционально прямым статьям-функциям, общая сумма затрат на прочие материалы составляет 235 тыс. руб. (из данных ОСВ расходы по счету 3203), процент распределения на тепловую энергию –   
83,82 %, котельную на ст. Бирюлинская – 0,28 %.

Эксперты произвели расчет затрат на прочие материалы на 2024 год: 235 тыс. руб. (общая сумма затрат на прочие материалы) × 83,82 % (процент отчислений на тепловую энергию) × 0,28 % (процент отчислений   
на котельную на ст. Бирюлинская) × 1,058 (ИЦП 2023/2022) ×   
1,072 (ИЦП 2024/2023) = **1 тыс. руб.**

1. **Канцелярские товары**

В обоснование затрат на 2024 год представлен договор поставки канцелярских товаров № 4677/ЗКТЭ-ЦДТВ/21/2/1 б/д, заключенный   
с ООО «Офис плюс», действующий до 31.03.2023, с приложениями,   
без автопролонгации (DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 3. Часть 6. 7. Договор поставки канцелярских товаров).

Согласно расчёту накладных затрат по общехозяйственным расходам за 2022 год и реестру накладных затрат по материалам за 2022 год, распределяемых пропорционально прямым статьям-функциям, общая сумма затрат на канцелярские товары составляет 80 тыс. руб. (из данных ОСВ расходы по счету 3203), процент распределения на тепловую энергию –   
83,82 %, на котельную на ст. Бирюлинская – 0,28 %.

Эксперты произвели расчет затрат канцелярские товары на 2024 год:   
80 тыс. руб. (общая сумма затрат на канцелярские товары) × 83,82 % (процент отчислений на тепловую энергию) × 0,28 % (процент отчислений   
на котельную на ст. Бирюлинская) × 1,058 (ИЦП 2023/2022) ×   
1,072 (ИЦП 2024/2023) = **0,213 тыс. руб.**

Также по статье «Расходы на приобретение сырья и материалов» была представлена ОСВ расходы по счету 3203 материалы по котельной   
ст. Бирюлинская за 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 6. Расходы   
на приобретение сырья и материалов. ОСВ по материалам котельная Бирюлинская за 2022 г).

Эксперты произвели расчет экономически обоснованных затрат   
на 2024 год по данным ОСВ: 110 тыс. руб. (сумма ОСВ) × 1,058 (ИЦП 2023/2022) × 1,072 (ИЦП 2024/2023) = **125 тыс. руб.**

Также по статье «Расходы на приобретение сырья и материалов» была представлена ОСВ расходы по счету 3207 материалы (малооценка)   
по котельной ст. Бирюлинская за 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 6. Расходы на приобретение сырья и материалов. ОСВ по материалам (малооценка) котельная Бирюлинская за 2022 г).

Эксперты произвели расчет экономически обоснованных затрат   
на 2024 год по данным ОСВ: 22 тыс. руб. (сумма ОСВ) × 1,058 (ИЦП 2023/2022) × 1,072 (ИЦП 2024/2023) = **25 тыс. руб.**

Итого затраты по статье «Расходы на сырье и материалы» составят:   
1 тыс. руб. (спецодежда) + 1 тыс. руб. (средства индивидуальной защиты) + 0,222 тыс. руб. (средства для борьбы с эпидемиологической ситуацией   
в стране) + 0,269 тыс. руб. (охрана труда) + 1 тыс. руб. (прочие материалы) + 0,213 тыс. руб. (канцелярские товары) + 125 тыс. руб. (материалы, ОСВ) +   
25 тыс. руб. (материалы (малооценка) ОСВ) = 154 тыс. руб.

В связи с тем, что предложение предприятия на 2024 год по статье «Расходы на приобретение сырья и материалов» составляет **153 тыс. руб.,**   
с целью соблюдения баланса интересов производителей и потребителей тепловой энергии, указанная величина предлагается к включению в НВВ предприятия на 2024 год.

Корректировка предложения предприятия отсутствует.

**5.1.1.2. расходы на ремонт основных средств**

По данной статье предприятием расходы не планируются.

**5.1.1.3. расходы на оплату труда**

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

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

Коллективный договор ОАО «РЖД» на 2023-2025 годы. Зарегистрирован департаментом труда и социальной защиты населения города Москвы 08.12.2022 № 717 (DOCS.FORM.6.42. Часть 4. 18. Коллективный договор с печатью Минтруда).

Штатное расписание с 01.03.2023 Кузбасский территориальный участок (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы на оплату труда)

Форма П-4. Сведения о численности и заработной плате работников   
за 2022г. (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы на оплату труда. П-4   
за 2022) (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы на оплату труда. Форма П-4).

Приказ № 351 от 07.09.22 и перечень о внесении изменений в штатное расписание с 12.09.2022 (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы на оплату труда. Приказ 351 от 07.09.22).

Приказ № 389 от 27.09.22 и перечень о внесении изменений в штатном расписании с 28.09.2022 (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы на оплату труда. Приказ № 389 от 27.09.22).

Приказ № 392 от 27.09.22 перечень о внесении изменений в штатное расписание с 17.10.2022 (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы на оплату труда. Приказ 392 от 27.09.22).

Приказ № 486 от 22.11.22 и перечень о внесении изменений в штатное расписание с 01.12.2022 (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы на оплату труда. Приказ 486 от 22.11.22).

Приказ № 9 от 13.01.23 и перечень о внесении изменений в штатное расписание с 12.01.2023 (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы на оплату труда. Приказ 9 от 13.01.23).

Распоряжение № ЗСИБ ДТВ-46/р от 08.02.2022 об индексации заработной платы с 01.03.2022 г. Приложения №№1 и 2 к распоряжению (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы на оплату труда. Распоряжение   
№ ЗСИБ ДТВ-46р от 08.02.2022).

Распоряжение № ЗСИБ ДТВ-91/р от 18.04.2022 об индексации заработной платы с 01.05.2022 г. Приложения №№1 и 2 к распоряжению (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы на оплату труда. Распоряжение   
№ ЗСИБ ДТВ-91р от 18.04.2022).

Распоряжение № ЗСИБ ДТВ-145/р от 21.07.2022 об индексации заработной платы с 01.08.2022 г. Приложения №№1 и 2 к распоряжению (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы на оплату труда. Распоряжение   
№ ЗСИБ ДТВ-145р от 21.07.2022).

Распоряжение № ЗСИБ ДТВ-32/р от 22.0.2023 об индексации заработной платы с 01.03.2023 г. Приложения № 1 и 2 к распоряжению (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы на оплату труда).

Протокол заседания правления ОАО «РЖД» № 9 от 02.04.2013 г   
о внесении изменений в Положение р корпоративной системе оплаты труда работников филиалов и структурных подразделений ОАО «РЖД» (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы на оплату труда).

Протокол заседания правления ОАО «РЖД» № 40 от 05.12.2014 г   
о внесении изменений в Положение р корпоративной системе оплаты труда работников филиалов и структурных подразделений ОАО «РЖД», утвержденное решением правления ОАО «РЖД» от 18-19 декабря 2006 г (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы на оплату труда).

Распоряжение № ЗСИБ ДТВ-35/р от 26.01.2022 Об утверждении Положения о премировании руководителей и специалистов территориального участка Западно-Сибирской дирекции   
по тепловодоснабжению за основные результаты производственно-хозяйственной деятельности (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы   
на оплату труда).

Положение о премировании руководителей и специалистов территориального участка Западно-Сибирской дирекции   
по тепловодоснабжению за основные результаты производственно-хозяйственной деятельности к распоряжению № ЗСИБ ДТВ-35/р   
от 26.01.2022 (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы на оплату труда).

Перечень производственных упущений и нарушений трудовой дисциплины и производственной дисциплины к положению о премировании руководителей и специалистов территориального участка Западно-Сибирской дирекции по тепловодоснабжению за основные результаты производственно-хозяйственной деятельности к распоряжению   
№ ЗСИБ ДТВ-35/р от 26.01.2022 (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы   
на оплату труда).

Распоряжение № ЗСИБ ДТВ-39/р от 24.01.2022 Об утверждении Положения о премировании работников производственных участков территориальных участков Западно-Сибирской дирекции   
по тепловодоснабжению за основные результаты производственно-хозяйственной деятельности (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы   
на оплату труда).

Положение о премировании работников производственных участков территориальных участков Западно-Сибирской дирекции   
по тепловодоснабжению за основные результаты производственно-хозяйственной деятельности к распоряжению № ЗСИБ ДТВ-39/р   
от 24.01.2022 (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы на оплату труда).

Перечень показателей премирования работников Кузбасского территориального участка за основные результаты производственно-хозяйственной деятельности к распоряжению № ЗСИБ ДТВ-39/р   
от 24.01.2022 (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы на оплату труда).

Распоряжение № ЗСИБ ДТВ-200/р от 20.09.2022 О внесении изменений в Положение о премировании работников производственных участков территориальных участков Западно-Сибирской дирекции   
по тепловодоснабжению за основные результаты производственно-хозяйственной деятельности (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы   
на оплату труда).

Перечень показателей премирования работников Кузбасского территориального участка за основные результаты производственно-хозяйственной деятельности к распоряжению № ЗСИБ ДТВ-200/р   
от 20.09.2022 (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы на оплату труда).

Распоряжение № ЗСИБ ДТВ-33/р от 27.01.2023 О внесении изменений в Положение о премировании работников производственных участков территориальных участков Западно-Сибирской дирекции   
по тепловодоснабжению – структурного подразделения Центральной дирекции по тепловодоснабжению – филиала ОАО «РЖД» за основные результаты производственно-хозяйственной деятельности (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы на оплату труда).

Перечень показателей премирования работников Кузбасского территориального участка за основные результаты производственно-хозяйственной деятельности к распоряжению № ЗСИБ ДТВ-33/р   
от 27.01.2023 (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы на оплату труда).

Нормативный расчет численности ремонтного персонада по котельной ст. Бирюлинская. (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы на оплату труда).

Расчет расходов на оплату труда ремонтного персонала по котельной ст. Бирюлинская на 2024 г. (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы на оплату труда).

Ведомость начисленной заработной платы по видам оказываемых услуг АУР, прочий персонал за 2022 г (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы на оплату труда).

Расчет процента распределения накладных расходов за 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы на оплату труда).

Сводная информация по начислению ФОТ в разрезе регулируемых видов деятельности котельная Бирюлинская за 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 4. 17. ОСВ по заработной плате (электронный вариант). Вкладка сводная таблица Бирюли).

Начисление заработной платы за 2022 год котельная ст. Бирюлинская (только ремонтный персонал) (DOCS.FORM.6.42. Часть 4. 17. ОСВ   
по заработной плате (электронный вариант). Вкладка Бирюли).

Начисление заработной платы за 2022 год по прочему персоналу   
(по всем котельным) (DOCS.FORM.6.42. Часть 4. 17. ОСВ по заработной плате (электронный вариант). Вкладка прочие).

Ведомость распределения фактических расходов по заработной плате АУР, прочий персонал, АВР за 12 мес. 2022 г. (прямо пропорционально фонду оплаты труда ППР), рублей (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы   
на оплату труда. Ведомость начисленной заработной платы АУР за 2022 год по видам услуг).

Эксперты проанализировали расчет нормативной численности на 2024 год, согласно которому предложение предприятия составляет 0,3 чел. (ремонтный персонал). Согласно данным предыдущего периода 2019-2023 плановая численность составляла 1 чел.

Согласно расчету процента распределения накладных расходов за 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы на оплату труда), фактическая численность персонала на котельной на ст. Бирюлинская составляет 0,4 чел.

Эксперты согласились с расчетом нормативной численности   
по предложению предприятия на 2024 год и принимают численность   
в размере **0,3 чел.**

Согласно вышеперечисленным документам, подтверждающим фактические расходы на оплату труда за 2022 год, заработная плата   
на котельной ст. Бирюлинская за 12 месяцев 2022 года составила   
297 тыс. руб.

Эксперты рассчитали заработную плату в месяц на основе фактических данных 2022 года: 297 тыс. руб. (ФОТ за 2022 год) ÷ 0,4 чел. ÷ 12 месяцев × 1000 (для приведения руб.) = 61 875,00 руб. в месяц.

Согласно информации с официального сайта Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Кемеровской области – Кузбассу - kemerovostat.gks.ru, средняя заработная плата за 2022 год по виду экономической деятельности «Производство, передача и распределение пара и горячей воды; кондиционирование воздуха» по Березовскому городскому округу составила 48 058,10 руб./чел.

Заработная плата на 2024 год, исходя из статистических данных   
за 2022 год, по расчёту экспертов, составит: 48 058,10 руб./чел ×   
1,058 (ИПЦ 2023/2022) × 1,072 (ИПЦ 2024/2023) = **54 506,34 руб./чел.**

На основании предложения предприятия по общей сумме затрат   
на оплату труда и численности персонала, эксперты вывели среднегодовую заработную плату на 2024 год по предложению предприятия: 255 тыс. руб. (предложение предприятия на 2024 год по статье «расходы на оплату труда» ÷ 0,3 чел. (численность работников, предлагаемая предприятием на 2024 год) ÷ 12 (месяцев в году) × 1000 (для приведение к руб.) = 70 833,33 руб./чел.

Заработная плата по предложению предприятия превышает заработную плату, рассчитанную экспертами на 2024 год. В расчет принимается заработная плата по расчету экспертов в размере **54 506,34 руб./чел.**

Затраты на оплату труда на 2024 год составят: 0,3 чел. × 54 506,34руб./чел. × 12 (месяцев в году) ÷ 1000 = **196 тыс. руб.,**   
и предлагаются к включению в НВВ предприятия на 2024 год,   
как экономически обоснованные.

Расходы в размере 59 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2024 год,   
как экономически необоснованные.

**5.1.1.4. расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями**

По данной статье предприятием планируются расходы   
в размере 2 175 тыс. руб.

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

Расчет расходов на выполнение работ и услуг производственного характера ст. Бирюлинская (DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 3. Часть 6. 14. Приложение 2).

Оборотно-сальдовые ведомости по расходам на оплату работ и услуг производственного характера за 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 9. Расходы на оплату работ и услуг производственного характера.   
ОСВ по котельным)

**1. Автоперевозки (вывоз снега, перевозка материалов)**

В обоснование затрат на автоперевозки на 2024 год представлены:

Договор по организации технологического процесса работы объектов теплоснабжения № 1090/ОКЭ-ЦДТВ/22/1/1 от 30.09.2022, заключенный   
с ООО «ПромСтройСервис», действующий до 13.12.2025, с приложениями, без автопролонгации. (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 9. Расходы на оплату работ и услуг производственного характера. ПромСтройСервис. Договор 4965491).

Договор возмездного оказания автотранспортных услуг № 3275837   
от 30.01.2019, заключенный с ООО «ПромСтройСервис», действующий   
по 30.05.2022, с приложениями, без автопролонгации. Дополнительное соглашение № 1 от 31.05.2019. Дополнительное соглашение № 3   
от 07.02.2020. Дополнительное соглашение № 4 от 27.04.2020. Дополнительное соглашение № 5 от 13.01.2021. Дополнительное соглашение № 6 от 07.06.2021. Дополнительное соглашение № 7 от 29.12.2021. Дополнительное соглашение № 8 от 31.03.2022. Дополнительное соглашение № 9 от 31.03.2022 (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 9. Расходы на оплату работ   
и услуг производственного характера. ПромСтройСервис. Договор и ДС).

Конкурсная документация ПромСтройСервис (DOCS.FORM.6.42.   
Доп. материалы 3. Часть 6. 2. Конкурсная документация Промстройсервис).

Счета-фактуры, акты за 2022 год ООО «ПромСтройСервис» оказание автотранспортных услуг (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 9. Расходы на оплату работ и услуг производственного характера. ПромСтройСервис.   
Доки ООО ПСС Авто).

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 32 Автоперевозки котельная ст. Бирюлинская ШЧ за 2022 год на сумму 819 тыс. руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 9. Расходы на оплату работ и услуг производственного характера. ОСВ по котельным. ОСВ автоперевозки котельная Бирюлинская).

Так как вышеуказанная ОСВ включает в том числе затраты   
на автодоставку и буртовку топлива, чтобы избежать задвоения затрат   
на доставку и буртовку топлива, экспертами была вычислена сумма затрат   
на автоперевозки за вычетом затрат на автодоставку и буртовку топлива:   
819 тыс. руб. (сумма на автоперевозки по данным ОСВ) – 191 тыс. руб. (затраты на автодоставку, согласно данным шаблона WARM.TOPL.Q4.2022.EIAS) – 79 тыс. руб. (затраты на буртовку, согласно данным шаблона WARM.TOPL.Q4.2022.EIAS) = 549 тыс. руб.

Эксперты рассчитали затраты на автоперевозки на 2024 год:   
549 тыс. руб. × 1,090 (ИЦП на транспорт 2023/2022) × 1,061 (ИЦП   
на транспорт 2024/2023) = **635 тыс. руб.**

**2. АСКУТЭР**

В обоснование затрат на АСКУТЭР на 2024 год представлены:

Договор по оказанию комплекса услуг по сервисному обслуживанию   
и проведению послегарантийного ремонта автоматизированных систем комплексного учета топливно-энергетических ресурсов № 3750210   
от 24.12.2019, заключеный АО «Трансэнерком», действующий до 30.03.2023, с приложениями, без автопролонгации (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 9. Расходы на оплату работ и услуг производственного характера. Трансэнерком. Договор).

Дополнительное соглашение № 2 от 03.02.2021 г к договору   
по оказанию комплекса услуг по сервисному обслуживанию и проведению послегарантийного ремонта автоматизированных систем комплексного учета топливно-энергетических ресурсов № 3750210 от 24.12.2019   
АО «Трансэнерком» (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 9. Расходы на оплату работ и услуг производственного характера. Трансэнерком. ДС 2 к договору).

Счета, счет-фактуры, акты за 2022 год АО «Трансэнерком» оказание комплекса услуг по сервисному обслуживанию и проведению послегарантийного ремонта автоматизированных систем комплексного учета топливно-энергетических ресурсов (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 9. Расходы на оплату работ и услуг производственного характера. Трансэнерком. Документы АСКУТЭР Трансэнерком).

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 32 по услуге АСКУТЭР   
на котельной ст. Бирюлинская ШЧ за 2022 год на сумму 45 тыс. руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 9. Расходы на оплату работ и услуг производственного характера. ОСВ по котельным. ОСВ АСКУТЭР котельная ст. Бирюлинская).

Эксперты рассчитали затраты на АСКУТЭР на 2024 год: 45 тыс. руб. × 1,058 (ИЦП 2023/2022) × 1,072 (ИЦП 2024/2023) = **51 тыс. руб.**

1. **Диагностика и технические испытания электроустановок**

В обоснование затрат на диагностику и технические испытания электроустановок на 2024 год представлены:

Договор по выполнению работ по проведению измерений и испытаний электрооборудования электроустановок № 348/ЗКТЭ-ЦДТВ/22/1/1   
от 08.04.2022, заключенный с ООО «Энергогаз», действующий до 31.03.2023, с приложениями, без автопролонгации (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 9. Расходы на оплату работ и услуг производственного характера. Энергогаз. Договор 348 от 2022-04-07).

Договор по выполнению работ по проведению измерений и испытаний электрооборудования электроустановок № 4738264 от 21.02.2022, заключенный с ООО «Энергогаз», действующий до 29.05.2022,   
с приложениями, без автопролонгации (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 9. Расходы на оплату работ и услуг производственного характера. Энергогаз. Договор ООО Энергогаз 4738264).

Дополнительное соглашение № 1 от 13.05.22 к договору № 4738264   
от 21.02.2022 ООО «Энергогаз» (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 9. Расходы   
на оплату работ и услуг производственного характера. Энергогаз.   
ДС к договору ООО Энергогаз 4738264).

Счета, акты выполненных работ за 2022 год ООО «Энергогаз» (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 9. Расходы на оплату работ и услуг производственного характера. Энергогаз. СЧ, ФПУ, СЧ 44, СЧ 58, ФПУ-26).

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 32 диагностика и тех испытания электроустановок по котельной ст. Бирюлинская ШЧ за 2022 год на сумму 7 тыс. руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 9. Расходы на оплату работ и услуг производственного характера. ОСВ по котельным. ОСВ диаг и тех котельная ст. Бирюлинская)

Эксперты рассчитали затраты на диагностику и технические испытания электроустановок на 2024 год: 7 тыс. руб. × 1,058 (ИЦП 2023/2022) ×   
1,072 (ИЦП 2024/2023) = **8 тыс. руб.**

1. **Аутсорсинг (машинисты, кочегары котельной)**

В обоснование затрат на аутсорсинг на 2024 год представлена оборотно-сальдовая ведомость по счету 32 по услуге аутсорсинг (машинисты кочегары котельной) ст. Бирюлинская за 2022 год на сумму 775 тыс. руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 9. Расходы на оплату работ и услуг производственного характера. ОСВ по котельным. ОСВ кочегары котельная Бирюлинская).

Эксперты рассчитали затраты на аутсорсинг на 2024 год: 775 тыс. руб. × 1,058 (ИЦП 2023/2022) × 1,072 (ИЦП 2024/2023) = **879 тыс. руб.**

1. **Режимно-наладочные работы**

В обоснование затрат на режимно-наладочные работы на 2024 год представлены:

Договор по оказанию услуг по режимно-наладочным испытаниям котельного и водоподготовительного оборудования   
№ 4565/ЗКТЭ-ЦДТВ/21/1/1 от 28.12.2021, заключенный   
с ООО «Современные ЭнергоТехнологии», действующий до 28.09.2022,   
с приложениями, без автопролонгации (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 9. Расходы на оплату работ и услуг производственного характера. СовременныеЭнергоТехнологии. Договор ООО СЭТ).

Счета, акты за 2022 год ООО «Современные ЭнергоТехнологии» (оказание услуг по режимно-наладочным испытаниям котельного   
и водоподготовительного оборудования) (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 9. Расходы на оплату работ и услуг производственного характера. СовременныеЭнергоТехнологии. СЧ, ФПУ).

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 32 режимно-наладочные работы на котельной ст. Бирюлинская за 2022 год на сумму 43 тыс. руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 9. Расходы на оплату работ и услуг производственного характера. ОСВ по котельным. ОСВ режимно-наладочные работы котельная Бирюлинская).

Эксперты рассчитали затраты на режимно-наладочные работы на 2024 год: 43 тыс. руб. × 1,058 (ИЦП 2023/2022) × 1,072 (ИЦП 2024/2023) =   
**49 тыс. руб.**

Итого затраты по статье «Расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями», составят: 635 тыс. руб. (автоперевозки) + 51 тыс. руб. (АСКУТЭР) + 8 тыс. руб. (диагностика и технические испытания электроустановок) + 879 тыс. руб. (аутсорсинг) + 49 (режимно-наладочные работы) = **1 622 тыс. руб.**

Данную величину эксперты признают экономически обоснованной   
и предлагают к включению в НВВ предприятия на 2024 год.

Расходы в размере 553 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2024 год,   
как экономически необоснованные.

**5.1.1.5. расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых   
по договорам с организациями**

По данной статье предприятием планируются расходы   
в размере 9 тыс. руб.

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

1. **Автотранспортные услуги (накладные общехозяйственные расходы)**

В обоснование затрат на автотранспортные услуги на 2024 год представлены:

Расчет иных расходов котельная ст. Бирюлинская (DOCS.FORM.6.42.   
Доп. документы 3. Часть 6. 24. Приложение 4 Расчет иных расходов).

Договор оказания автотранспортных услуг № 1535443 от 17.06.2015, заключенный с ООО «РесурсТранс», действующий по 31.03.2022,   
с приложениями, без автопролонгации (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 10. Расходы на оплату иных работ и услуг. Договор оказания автотранспортных услуг РСТ).

Дополнительные соглашения к договору оказания автотранспортных услуг № 1535443 от 17.06.2015, заключенного с ООО «РесурсТранс»  
(19 доп. соглашений) (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 10. Расходы на оплату иных работ и услуг).

Договор оказания автотранспортных услуг № 2030/ОКЭ-ЦАТ/22/12/1 б/д, заключенный с ООО «РесурсТранс», действующий по 31.03.2033,   
с приложениями, без автопролонгации (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 10. Расходы на оплату иных работ и услуг. Новый договор РесурсТранс).

Протокол заседания комиссии по ценам ОАО «РЖД»   
№ 83НЗЭФ1-159/пр от 25.04.2022 (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 10. Расходы   
на оплату иных работ и услуг. Протокол заседания комиссии по ценам).

Протокол заочного заседания Конкурсной комиссии ОАО «РЖД»   
№ 385 от 26.12.2016 (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 10. Расходы на оплату иных работ и услуг. Протокол конкурсной комиссии).

Расчёт накладных затрат по общехозяйственным расходам за 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы. Общехозяйственные расходы 2022 г).

Расчёт накладных затрат по общехозяйственным расходам за 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы. Общехозяйственные расходы 2022 г).

Согласно расчёту накладных затрат по общехозяйственным расходам за 2022 год, процент распределения на тепловую энергию составляет   
83,82 %, котельную на ст. Бирюлинская – 0,28 %.

ОСВ по счету 34 Автоперевозки общехозяйственного назначения   
по договору с ООО «Ресурстранс» за 2022 год на сумму 3 336 тыс. руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы. ОСВ автоперевозки общехозяйственного назначения).

Эксперты произвели расчет затрат на автотранспортные услуги   
на 2024 год: 3 336 тыс. руб. (общая сумма затрат по данным ОСВ) ×   
83,82 % (процент отчислений на тепловую энергию) × 0,28 % (процент отчислений на котельную на ст. Бирюлинская) × 1,058 (ИЦП 2023/2022) ×   
1,072 (ИЦП 2024/2023) = **9 тыс. руб.**

1. **Химическая чистка спецодежды**

В обоснование затрат на химическую чистку спецодежды на 2024 год представлены:

Договор возмездного оказания услуг № 4801651 от 08.04.2022, заключенный с ИП Репин Алексей Вячеславович, действующий   
до 31.03.2023, с приложениями, без автопролонгации (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 10. Расходы на оплату иных работ и услуг. Договор ИП Репин).

Счет на оплату ИП Репин А.В. № 167 от 23.06.2022 (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 10. Расходы на оплату иных работ и услуг. СЧ (ИП Репин А.В.)).

Счет на оплату ИП Репин А.В. № 336 от 28.09.2022 (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 10. Расходы на оплату иных работ и услуг. СЧ (ИП Репин А.В.)).

Счет-фактура № 167 от 23.06.2022 ИП Репин А.В. (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 10. Расходы на оплату иных работ и услуг. УПД).

Счет-фактура № 336 от 28.09.2022 ИП Репин А.В. (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 10. Расходы на оплату иных работ и услуг. УПД).

Акт выполненных работ № 336 от 28.09.2023 ИП Репин (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 10. Расходы на оплату иных работ и услуг.   
ФПУ-26).

Акт выполненных работ № 167 от 23.06.2022 ИП Репин (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 10. Расходы на оплату иных работ и услуг.   
ФПУ-26).

Вышеперечисленные документы не подтверждают экономическую обоснованность затрат на химическую чистку спецодежды.

Экономически обоснованные затраты по данной статье составили   
**0 тыс. руб.**

1. **Услуги по разработке нормативов допустимых выбросов загрязняющих веществ в атмосферу**

В обоснование затрат на услуги по разработке нормативов допустимых выбросов загрязняющих веществ в атмосферу на 2024 год представлены:

Счет на оплату ООО «ЭКОСИБ» № 1 от 31.01.2022 (услуги   
по разработке нормативов допустимых выбросов загрязняющих веществ   
в атмосферу и получение экспертного заключения) (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 10. Расходы на оплату иных работ и услуг. image4433).

Акт выполненных работ ООО «ЭКОСИБ» № 4 от 31.05.2022 (услуги   
по разработке нормативов допустимых выбросов загрязняющих веществ   
в атмосферу и получение экспертного заключения) (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 10. Расходы на оплату иных работ и услуг. image4432).

Вышеперечисленные документы не подтверждают экономическую обоснованность затрат услуги по разработке нормативов допустимых выбросов загрязняющих веществ в атмосферу.

Экономически обоснованные затраты по данной статье составили   
**0 тыс. руб.**

1. **Услуги по техническому диагностированию**

В обоснование затрат на услуги по техническому диагностированию   
на 2024 год представлены:

Счет на оплату ООО «ЦДП» № 139 от 07.09.2022 (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 10. Расходы на оплату иных работ и услуг. image14795).

Акт выполненных работ ООО «ЦДП» № 101 от 30.09.2022 (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 10. Расходы на оплату иных работ и услуг. АКТ от 30.09.22).

Итого затраты по статье «Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями», составят: **9 тыс. руб.** (автотранспортные услуги)

Данную величину эксперты признают экономически обоснованной   
и предлагают к включению в НВВ предприятия на 2024 год.

Корректировка предложения предприятия отсутствует.

**5.1.1.6. расходы на служебные командировки**

По данной статье предприятием планируются расходы   
в размере 1 тыс. руб.

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

Приказы о направлении работников в командировку за 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 2. Часть 5. 21. Копии приказов   
на командировочные расходы за 2022 год).

Расчёт накладных затрат на обучение, командировочные расходы   
за 2022 год, распределяемые пропорционально ФОТ по статьям-функциям (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы. Общехозяйственные расходы 2022 г).

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 32 командировочные расходы за 2022 год на сумму 289 тыс. руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 11. Расходы на служебные командировки).

Согласно вышеуказанному расчёту накладных затрат на обучение, командировочные расходы за 2022 год, распределяемые пропорционально ФОТ по статьям-функциям, процент распределения на тепловую энергию – 83,15 %, процент распределения на котельную на ст. Бирюлинская – 0,28 %.

Эксперты произвели расчет затрат на служебные командировки   
на 2024 год: 289 тыс. руб. (общая сумма затрат на служебные командировки по данным ОСВ) × 83,15 % (процент отчислений на тепловую энергию) × 0,28 % (процент отчислений на котельную на ст. Бирюлинская) ×   
1,058 (ИЦП 2023/2022) × 1,072 (ИЦП 2024/2023) = **1 тыс. руб.**

Данную величину эксперты признают экономически обоснованной   
и предлагают к включению в НВВ предприятия на 2024 год.

Корректировка предложения предприятия отсутствует.

**5.1.1.7. расходы на обучение персонала**

По данной статье предприятием планируются расходы   
в размере 1 тыс. руб.

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

Договор об оказании образовательных услуг № 4648688 от 21.12.2021, заключенный с ФГБОУ СГУПС, действующий по 30.05.2023,   
с приложениями, без автопролонгации. Цена договора не может превышать 666 900 руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 12. Расходы на обучение персонала. Договор 4648688).

Счета на оплату, акты выполненных работ ФГБОУ СГУПС за 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 12. Расходы на обучение персонала. Документы ФГБОУ гос универ путей).

Договор об оказании образовательных услуг № 4645319 от 20.12.2021, заключенный с АНО ДПО «Промышленная безопасность», действующий   
по 30.05.2023, с приложением, без автопролонгации. Цена договора не может превышать 151 300 руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 12. Расходы на обучение персонала. Договор АНО ДПО ПРОМ БЕЗ 4645319).

Счета на оплату, акты выполненных работ АНО ДПО «Промышленная безопасность» за 2022 год (февраль-сентябрь) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 12. Расходы на обучение персонала. Документы АНО ДПО Промышленная безопасность).

Договор об оказании образовательных услуг № 4655094 от 23.12.2021, заключенный с АНО ЦДПО «Академия», действующий по 30.05.2023,   
с приложениями, без автопролонгации. Цена договора составляет 87 500 руб. (без НДС), 105 000 (с НДС) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 12. Расходы   
на обучение персонала. Договор АНО ЦДПО Академия 4655094).

Дополнительное соглашение № 1 от 26.04.2022 к договору об оказании образовательных услуг № 4655094 от 23.12.2021, заключенному   
с АНО ЦДПО «Академия» (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 12. Расходы   
на обучение персонала. ДС к договору АНО ЦДПО Академия 4655094).

Счета на оплату, счета-фактуры, акты выполненных работ АНО ЦДПО «Академия» за февраль-март 2022 года (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 12. Расходы на обучение персонала. Документы АНО ЦДПО Академия).

Договор об оказании образовательных услуг № 4639882 от 17.12.2021, заключенный с ГАУ ДПО НСО «НОМЦПК», действующий с 01.01.2022   
по 30.05.2023, с приложениями, без автопролонгации. Цена договора   
не может превышать 175 950 руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 12. Расходы   
на обучение персонала. Договор ГАУ ДПО НСО НОМЦПК 4639882).

Дополнительное соглашение № 1 от 07.06.2022 к договору об оказании образовательных услуг № 4639882 от 17.12.2021, заключенному   
с ГАУ ДПО НСО «НОМЦПК», с приложениями (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 12. Расходы на обучение персонала. ДС к договору ГАУ ДПО НСО НОМЦПК).

Счета на оплату, акты выполненных работ ГАУ ДПО НСО НОМЦПК за июнь, август 2022 года (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 12. Расходы   
на обучение персонала. Документы ГАУ ДПО НСО НОМЦПК).

Договор об оказании образовательных услуг № 4861975 от 07.06.2022, заключенный с ООО УЦ МИР «ЭНЕРГИЯ», действующий по 31.03.2023,   
с приложениями, без автопролонгации. Цена договора не может превышать 37 000 тыс. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 12. Расходы на обучение персонала. Договор ООО УЦ МИР Энергия 4861975).

Счета на оплату, акты выполненных работ ООО УЦ МИР «ЭНЕРГИЯ» за июнь, ноябрь 2022 года (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 12. Расходы   
на обучение персонала. ООО УЦ МИР Энергия).

Акт о выполненных работах № 7909 от 20.06.2022, на оказание услуг по обучению и повышению квалификации на 37 000 руб., ООО УЦ МИР «ЭНЕРГИЯ» (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 12. Расходы на обучение персонала. ООО УЦ МИР Энергия документы).

Счет на оплату № 10564 от 20.06.2022, на оказание образовательных услуг ООО УЦ МИР «ЭНЕРГИЯ» на 37 000 руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 12. Расходы на обучение персонала. ООО УЦ МИР Энергия документы).

Расчёт накладных затрат на обучение, командировочные расходы   
за 2022 год, распределяемые пропорционально ФОТ по статьям-функциям (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы. Общехозяйственные расходы 2022 г).

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 32 расходы на обучение   
за 2022 год на сумму 296 тыс. руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 12. Расходы на обучение персонала. ОСВ обучение кадров).

Согласно вышеуказанному расчёту накладных затрат на обучение, командировочные расходы за 2022 год, распределяемые пропорционально ФОТ по статьям-функциям, процент распределения на тепловую энергию – 83,15 %, процент распределения на котельную на ст. Бирюлинская – 0,28 %.

Эксперты произвели расчет затрат на обучение персонала на 2024 год: 296 тыс. руб. (общая сумма затрат на служебные командировки по данным ОСВ) × 83,15 % (процент отчислений на тепловую энергию) ×   
0,28 % (процент отчислений на котельную на ст. Бирюлинская) × 1,058 (ИЦП 2023/2022) × 1,072 (ИЦП 2024/2023) = **1 тыс. руб.**

Данную величину эксперты признают экономически обоснованной   
и предлагают к включению в НВВ предприятия на 2024 год.

Корректировка предложения предприятия отсутствует.

**5.1.1.8. лизинговый платеж**

По данной статье предприятием расходы не планируются.

**5.1.1.9. арендная плата**

По данной статье предприятием расходы не планируются.

**5.1.1.10. другие расходы**

По данной статье предприятием планируются расходы   
в размере 14 тыс. руб.

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

Расчет других расходов котельная ст. Бирюлинская (DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 3. Часть 6. 19. Приложение 4 Расчет других расходов).

Расчёт накладных затрат по общехозяйственным расходам за 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы. Общехозяйственные расходы 2022 г).

Согласно вышеуказанному расчету, процент распределения   
на теплоснабжение по общехозяйственным расходам, распределяемым пропорционально ФОТ по статьям-функциям, составляет 83,15 %,   
по общехозяйственным расходам, распределяемым пропорционально прямым статьям-функциям составляет 83,82 %, процент распределения   
на котельную на ст. Бирюлинская – 0,28 %.

**Затраты, распределяемые пропорционально фонду оплаты труда по статьям-функциям**

**1. Медицинские осмотры**

В обоснование затрат на медицинские осмотры на 2024 год представлены:

Договор на оказание медицинских услуг № 4602331 от 25.11.2021, заключенный с ЧУЗ «Больница «РЖД-медицина» города Кемерово», действующий по 30.05.2023, с приложением, без автопролонгации. Цена договора не может превышать 4 220 000 руб (НДС не облагается). (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные).   
1. Медицинские осмотры. Договор ЧУЗ Кем и нов 4602331).

Дополнительное соглашение № 1 от 08.09.2022 к договору на оказание медицинских услуг по проведению медицинских осмотров № 4602331   
от 25.11.2021 ЧУЗ «Больница «РЖД-медицина» города Кемерово»,   
с приложениями (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 1. Медицинские осмотры. ДС 1 к договору   
ЧУЗ Кем и нов).

Договор на оказание медицинских услуг при проведении обязательного предварительного медицинского осмотра при поступлении на работу №4928802 от 12.08.2022, заключенный с ЧУЗ «Больница «РЖД-медицина» города Новокузнецк», действующий по 30.05.2023, с приложениями,   
без автопролонгации. Цена договора не может превышать 360 000 руб.   
(НДС не облагается). (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 1. Медицинские осмотры. Договор ЧУЗ нов предварит осм 4928802).

Дополнительное соглашение № 1 от 23.12.2022 к договору на оказание медицинских услуг при проведении обязательного предварительного медицинского осмотра при поступлении на работу № 4928802 от 12.08.2021 г. ЧУЗ «Больница «РЖД-медицина» города Новокузнецк» (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные).   
1. Медицинские осмотры. ДС к договору ЧУЗ нов предварит осм).

Счета, акты за 2022 год ЧУЗ «Больница «РЖД-медицина» города Кемерово» (медицинские услуги) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 1. Медицинские осмотры. Документы   
ЧУЗ Кемерово).

Счета, акты за 2022 год ЧУЗ «Больница «РЖД-медицина» города Новокузнецк» (предварительный медицинский осмотр) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 1. Медицинские осмотры. Документы ЧУЗ Новокузнецк предвар).

Счета, акты за 2022 год ЧУЗ «Больница «РЖД-медицина» города Новокузнецк» (медицинские услуги) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 1. Медицинские осмотры. Документы   
ЧУЗ Новокузнецк).

ОСВ по счету 32 обязательные медицинские осмотры за 2022 год   
на сумму 1 405 тыс. руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы. ОСВ мед осмотры).

Эксперты произвели расчет затрат на медицинские осмотры на 2024 год: 1 405 тыс. руб. (общая сумма затрат на медосмотры по данным ОСВ) × 83,15 % (процент отчислений на тепловую энергию) × 0,28 % (процент отчислений на котельную на ст. Бирюлинская) × 1,058 (ИЦП 2023/2022) × 1,072 (ИЦП 2024/2023) = **4 тыс. руб.**

**2. Производственный контроль**

В обоснование затрат на производственный контроль на 2024 год представлены:

Договор возмездного оказания услуг по проведению лабораторно-инструментальных исследований рабочих мест в рамках производственного контроля № 4643044 от 20.12.2021, заключенный с Новокузнецким филиалом ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Кемеровской области-Кузбассе», действующий по 30.05.2023, с приложениями, без автопролонгации. Цена договора составляет 266 618,00 руб. (без НДС) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 2. Производственный контроль. Договор ФБУЗ Нов произ контр).

Счета, счет-фактуры, акты за 2022 год Новокузнецкий филиал ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Кемеровской области-Кузбассе» (проведение лабораторно-инструментальных исследований рабочих мест   
в рамках производственного контроля) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 2. Производственный контроль. Документы ФБУЗ Новокузнецк производственный контроль).

ОСВ по счету 32 производственный контроль за 2022 год на сумму 267 тыс. руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы.   
ОСВ производственный контроль).

Эксперты произвели расчет затрат на производственный контроль   
на 2024 год: 267 тыс. руб. (общая сумма затрат на производственный контроль по данным ОСВ) × 83,15 % (процент отчислений на тепловую энергию) × 0,28 % (процент отчислений на котельную на ст. Бирюлинская) ×   
1,058 (ИЦП 2023/2022) × 1,072 (ИЦП 2024/2023) = **1 тыс. руб.**

**3. Аттестация рабочих мест (спецоценка)**

В обоснование затрат на аттестацию рабочих мест на 2024 год представлены:

Договор по выполнению работ по проведению специальной оценки условий труда № 4778564 от 24.03.2022, заключенный с ООО «Центр экспертизы труда», действующий до 28.07.2022, с приложениями,   
без автопролонгации. Цена договора 110 050,00 руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). Договор ООО Центр эксп труда).

Счет, акт за 2022 год ООО «Центр экспертизы труда» (проведение специальной оценки условий труда) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). Документы ООО Центр экспертизы труда аттестация).

ОСВ по счету 32 аттестация рабочих мест за 2022 год на сумму 87 тыс. руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы. ОСВ аттестация рабочих мест).

Эксперты произвели расчет затрат на аттестацию рабочих мест   
на 2024 год: 87 тыс. руб. (общая сумма затрат на аттестацию рабочих мест   
по данным ОСВ) × 83,15 % (процент отчислений на тепловую энергию) × 0,28 % (процент отчислений на котельную на ст. Бирюлинская) × 1,058 (ИЦП 2023/2022) × 1,072 (ИЦП 2024/2023) = **0,230 тыс. руб.**

**Затраты, распределяемые пропорционально прямым статьям-функциям**

**1. Дератизация помещений**

В обоснование затрат на дератизацию на 2024 год представлены:

Договор возмездного оказания услуг по проведению дератизации   
и дезинсекции № 737-ОЖД от 03.03.2022, заключенный с ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Кемеровской области-Кузбассе», действующий до 30.05.2023, с приложением, без автопролонгации. Цена договора составляет 133 293,24 (без НДС) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 1. Дератизация. ФБУЗ Кем 737 ОЖД).

Счета, счет-фактуры, акты за 2022 год ФБУЗ «Центр гигиены   
и эпидемиологии в Кемеровской области-Кузбассе» (проведение дератизации и дезинсекции) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 1. Дератизация. Доки ФБУЗ Кемерово).

Договор возмездного оказания услуг по проведению дератизации   
и дезинсекции № 4788514 от 29.03.2022, заключенны с Новокузнецким филиалом ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Кемеровской области», действующий до 30.05.2023, с приложениями, без автопролонгации. Цена договора составляет 75 074,83 руб. (без НДС) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 1. Дератизация. Договор   
ФБУЗ Нов дератиз).

Счета, счет-фактуры, акты за 2022 год Новокузнецкий филиал ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Кемеровской области» (проведение дератизации и дезинсекции) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 1. Дератизация. Доки ФБУЗ Кемерово).

ОСВ по счету 32 по услуге дератизация за 2022 год на сумму 298 тыс. руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы. ОСВ дератизация).

Эксперты произвели расчет затрат на дератизацию на 2024 год:   
298 тыс. руб. (общая сумма затрат на дератизацию по данным ОСВ) ×   
83,82 % (процент отчислений на тепловую энергию) × 0,28 % (процент отчислений на котельную на ст. Бирюлинская) × 1,058 (ИЦП 2023/2022) × 1,072 (ИЦП 2024/2023) = **1 тыс. руб.**

**2. Метрологические услуги**

В обоснование затрат на дератизацию на 2024 год представлены:

Договор возмездного оказания услуг по метрологии № 154-22   
от 08.02.2022, заключенный с ФБУ «Кемеровский ЦСМ», действующий   
по 31.12.2022, с приложениями, без автопролонгации. Общая стоимость договора не может превышать 628 765,94 руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 2. Метрологические услуги. Договор ЦСМ 154-22).

Дополнительное соглашение №1 от 12.05.2022 к договору возмездного оказания услуг по метрологии №154-22 от 08.02.2022 ФБУ «Кемеровский ЦСМ» (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 2. Метрологические услуги. ДС 1 к договору   
ЦСМ 154-22).

Дополнительное соглашение №2 от 26.05.2022 к договору возмездного оказания услуг по метрологии №154-22 от 08.02.2022 ФБУ «Кемеровский ЦСМ» (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 2. Метрологические услуги. ДС 2 к договору   
ЦСМ 154-22).

Счета, счет-фактуры, акты за 2022 год ФБУ «Кемеровский ЦСМ» (услуги по метрологии) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 2. Метрологические услуги. Документы ЦСМ).

Счет и акт за 2022 год ООО «Взлет-Кузбасс-Сервис» (услуги   
по метрологии) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 2. Метрологические услуги. ООО Взлет-Кузбасс-сервис документы).

ОСВ по счету 32 по услуге метрология за 2022 год на сумму 519 тыс. руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы. ОСВ метрология).

Эксперты произвели расчет затрат на метрологические услуги на 2024 год: 519 тыс. руб. (общая сумма затрат на метрологию по данным ОСВ) × 83,82 % (процент отчислений на тепловую энергию) × 0,28 % (процент отчислений на котельную на ст. Бирюлинская) × 1,058 (ИЦП 2023/2022) × 1,072 (ИЦП 2024/2023) = **1 тыс. руб.**

**3. Заправка оргтехники**

В обоснование затрат на заправку оргтехники на 2024 год представлены:

Договор возмездного оказания услуг по заправке восстановлению расходных материалов для офисной техники № 4940/ЗКТЭ-ЦДТВ/21/3/1   
от 02.02.2022, заключенный с ООО «КОМТЕЛ», действующий по 31.03.2023, с приложениями, без автопролонгации. Цена договора составляет 40 639,66 руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 3. Заправка оргтехники. Договор ООО Комтел).

Счет, счет-фактура, акт за 2022 год ООО «КОМТЕЛ» (заправка восстановление расходных материалов для офисной техники) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 3. Заправка оргтехники. Документы ООО Комтел).

Счет, акт за 2022 год ООО «Офисные технологии» (заправка восстановление расходных материалов для офисной техники) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 3. Заправка оргтехники. Офисные технологии).

ОСВ по счету 32 по услуге заправка оргтехники за 2022 год на сумму 345 тыс. руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы. ОСВ заправка оргтехники).

Эксперты произвели расчет затрат на заправку оргтехники на 2024 год: 345 тыс. руб. (общая сумма затрат на заправку оргтехники по данным ОСВ) × 83,82 % (процент отчислений на тепловую энергию) ×   
0,28 % (процент отчислений на котельную на ст. Бирюлинская) ×   
1,058 (ИЦП 2023/2022) × 1,072 (ИЦП 2024/2023) = **1 тыс. руб.**

**4. Услуги пожарной безопасности**

В обоснование затрат на заправку оргтехники на 2024 год представлены:

Договор на оказание услуг по зарядке, техническому обслуживанию   
и ремонту огнетушителей № 4754105 от 04.03.2022, заключенный   
с ООО «АПБ», действующий по 31.03.2023, с приложениями,   
без автопролонгации. Цена договора составляет 70 000,00 руб.   
(НДС не облагается) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 4. Услуги пожарной безопасности. Договор   
ООО АПБ).

Дополнительное соглашение № 1 от 19.04.22 к договору на оказания услуг по зарядке, техническому обслуживанию и ремонту огнетушителей №4757105 от 04.03.2022 ООО «АПБ» (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 4. Услуги пожарной безопасности.   
ДС к договору ООО АПБ 4754105).

Счета, акты за 2022 год ООО «АПБ» (оказание услуг по зарядке, техническому обслуживанию и ремонту огнетушителей) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 4. Услуги пожарной безопасности. Документы АПБ пожарка).

Договор по оказанию услуг по огнезащитной обработке № 5036680   
от 17.11.2022, заключенный с ООО «Восток Импорт», действующий   
по 30.03.2023, с приложениями, без автопролонгации. Цена договора 18 384,00 руб. (без НДС) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 4. Услуги пожарной безопасности. Договор   
ООО Восток импорт 5036680).

Счет, акт за 2022 ООО «Восток Импорт» (услуги по огнезащитной обработке) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 4. Услуги пожарной безопасности. Документы Восток Импорт).

Договор по оказанию услуг по контролю качества огнезащитной обработке конструкций № 5037978 от 23.11.2022, заключенный   
с ООО «Восток Импорт», действующий до 28.02.2023, с приложениями,   
без автопролонгации. Цена договора 30 450,00 руб. (без НДС) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 4. Услуги пожарной безопасности. Договор ООО Восток импорт 5037978).

Счет и акт за 2022 год ООО «Восток Импорт» (услуги по контролю качества огнезащитной обработке конструкций) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 4. Услуги пожарной безопасности. Документы Восток Импорт 2).

Договор по оказанию услуг по контролю качества огнезащитной обработке конструкций № 5036621 от 17.11.2022, заключенный   
с ООО «Восток Импорт», действующий по 28.02.2023, с приложениями,   
без автопролонгации. Цена договора составляет 19 576,00 руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 4. Услуги пожарной безопасности. Договор ООО Восток импорт 5036621).

Счет и акт за 2022 год ООО «Восток Импорт» (услуги по контролю качества огнезащитной обработке конструкций) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 4. Услуги пожарной безопасности. Документы Восток Импорт 3).

Акт, счет за 2022 год ООО «ИППБ» (услуги по ремонту имущества) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 4. Услуги пожарной безопасности. Документы ООО Институт пром безопас).

Договор по оказанию услуг по техническому обслуживанию систем пожарной автоматики и сигнализации № 3673/ЗКТЭ-ЦДТВ/21/1/1   
от 09.12.2021, заключенный с ООО «Невастройпроект», действующий   
до 31.03.2023, с приложениями, без автопролонгации. Цена договора составляет 824 995,44 руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 4. Услуги пожарной безопасности. Договор   
ООО Невастройпроект).

Счета, счет-фактуры, акты за 2022 год ООО «Невастройпроект» (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 4. Услуги пожарной безопасности. Документы ООО Невастройпроект пожар).

Счет, акт за 2022 год ООО «Система ПРО» (изготовление и установка противопожарных дверей) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 4. Услуги пожарной безопасности. Документы   
ООО Система про пожар).

Договор по выполнению работ по установке дверей   
в противопожарном исполнении № 5049177 от 24.11.2022, заключенный   
с ООО «ЦП и НТП «Пирант-Кузнецк», действующий до 30.03.2023,   
с приложениями, без автопролонгации. Цена договора составляет 71 800,00 руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 4. Услуги пожарной безопасности. Договор ООО ЦП и НТП Пирант Кузнецк 5049177).

Счета, акты за 2022 год, заключенный с ООО «ЦП и НТП «Пирант-Кузнецк» (установке дверей в противопожарном исполнении) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 4. Услуги пожарной безопасности. Документы ООО Пирант Кузнецк пожар).

Договор по выполнению работ по техническому обслуживанию   
и ремонту систем пожарной автоматики № 4931075 от 16.08.2022, заключенный с ООО «ЦТПС «Автоматизация», действующий до 30.05.2023, с приложениями, без автопролонгации. Цена договора составляет   
439 803,58 руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 4. Услуги пожарной безопасности. Договор   
ООО ЦТПС Автоматизация 4931075).

Дополнительное соглашение № 1 от 15.11.22 к договору   
по выполнению работ по техническому обслуживанию и ремонту систем пожарной автоматики № 4931075 от 16.08.2022   
ООО «ЦТПС «Автоматизация» (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 4. Услуги пожарной безопасности.   
ДС 1 к договору ООО ЦТПС Автоматизация 4931075).

Дополнительное соглашение № 2 от 08.12.22 к договору   
по выполнению работ по техническому обслуживанию и ремонту систем пожарной автоматики №4931075 от 16.08.2022   
ООО «ЦТПС «Автоматизация» (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 4. Услуги пожарной безопасности.   
ДС 2 к договору ООО ЦТПС Автоматизация 4931075).

Счет, счет-фактура № 409, акты за 2022 год   
ООО «ЦТПС «Автоматизация» (техническое обслуживание и ремонт систем пожарной автоматики) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 4. Услуги пожарной безопасности. Документы   
ООО Автоматизация пожар).

ОСВ по счету 32 услуги по пожарной безопасности за 2022 год   
на сумму 714 тыс. руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы.   
ОСВ пожарная безопасность 2022 г).

Эксперты произвели расчет затрат на услуги пожарной безопасности на 2024 год: 714 тыс. руб. (общая сумма затрат на услуги пожарной безопасности по данным ОСВ) × 83,82 % (процент отчислений на тепловую энергию) × 0,28 % (процент отчислений на котельную на ст. Бирюлинская) ×   
1,058 (ИЦП 2023/2022) × 1,072 (ИЦП 2024/2023) = **2 тыс. руб.**

**5. Охрана объектов**

В обоснование затрат на охрану объектов на 2024 год представлены:

Договор на охрану объектов № 5099/ЗКТЭ-ЦДТВ/21/1/1 от 31.01.2022, заключенный с ООО ОА «Пересвет», действующий по 31.03.2023,   
с приложениями, без автопролонгации. Цена договора составляет 534 330,00 руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 5. Охрана объектов. Договор ООО АО Пересвет 5099 от 2022-01-27).

Договор на охрану объектов № 5099/ЗКТЭ-ЦДТВ/21/2/1 от 31.01.2022, заключенный с ООО ОА «Пересвет», действующий по 31.03.2023,   
с приложениями, без автопролонгации. Цена договора составляет 721 440,00 руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 5. Охрана объектов. Договор ООО АО Пересвет 5099 зктэ-цдтв).

Счет, счет-фактура, акт за 2022 год АО «Пересвет» (охрана объектов) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные).   
5. Охрана объектов. Документы пересвет охрана 1).

Счет, счет-фактура, акт за 2022 год АО «Пересвет» (охрана объектов) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные).   
5. Охрана объектов. Документы пересвет охрана 2).

ОСВ по счету 32 охрана объектов АБК за 2022 год на сумму 1 043 тыс. руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы. ОСВ охрана объектов)

Эксперты произвели расчет затрат на услуги пожарной безопасности на 2024 год: 1 043 тыс. руб. (общая сумма затрат на охрану объектов   
по данным ОСВ) × 83,82 % (процент отчислений на тепловую энергию) × 0,28 % (процент отчислений на котельную на ст. Бирюлинская) × 1,058 (ИЦП 2023/2022) × 1,072 (ИЦП 2024/2023) = **3 тыс. руб.**

**6. Сотовая связь**

В обоснование затрат на сотовую связь на 2024 год представлена   
ОСВ по счету 32 сотовая связь за 2022 год на сумму 61 тыс. руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы. ОСВ сотовая связь).

Эксперты произвели расчет затрат на сотовую связь на 2024 год:   
61 тыс. руб. (общая сумма затрат на сотовую связь по данным ОСВ) ×   
83,82 % (процент отчислений на тепловую энергию) × 0,28 % (процент отчислений на котельную на ст. Бирюлинская) × 1,058 (ИЦП 2023/2022) × 1,072 (ИЦП 2024/2023) = **0,162 тыс. руб.**

**7. Почтовые расходы**

В обоснование затрат на почтовые расходы на 2024 год представлены:

Договор № 693-2022 об осуществлении деятельности по приему платежей физических лиц от 22.03.2022, заключенный с АО «Почта России», действующий до 30.05.2023, с приложениями, без автопролонгации. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные).   
7. Почтовые расходы. Договор АО почта 693-2022).

Счет, счет-фактура, акт за 2022год АО «Почта России» (прием платежей) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 7. Почтовые расходы. Документы Почта России).

ОСВ по счету 32 почтовые расходы за 2022 год на сумму 17 тыс. руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы. ОСВ почтовые расходы).

Эксперты произвели расчет затрат на почтовые расходы на 2024 год: 17 тыс. руб. (общая сумма затрат на почтовые расходы по данным ОСВ) × 83,82 % (процент отчислений на тепловую энергию) × 0,28 % (процент отчислений на котельную на ст. Бирюлинская) × 1,058 (ИЦП 2023/2022) × 1,072 (ИЦП 2024/2023) = **0,045 тыс. руб.**

**8. Ремонт автотранспорта собственного**

В обоснование затрат на ремонт автотранспорта на 2024 год представлены:

Счет, УПД, акт за 2022 год. ООО «АГРОМИР». Выполнение работ   
по техническому обслуживанию транспортного средства КАМАЗ 65111-А5 гос. номер К833МХ154 (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 8. Ремонт автотранспорта. ООО Агромир документы).

Счет на оплату ООО «АГРОМИР» № 8233 от 06.09.2022   
на выполнение работ по техническому обслуживанию транспортного средства КАМАЗ 65111-А4 гос. номер К833МХ154.

Счет-фактура ООО «АГРОМИР» № 8983 от 23.09.2022 на выполнение работ по техническому обслуживанию транспортного средства КАМАЗ 65111-А4 гос. номер К833МХ154.

Акт выполненных работ ООО «АГРОМИР» № 1523-09 от 26.09.2022.

ОВС по счету 32 Ремонт автотранспорта за 2022 год на сумму 55 тыс. руб. (DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 2. Часть 5. 23. ОСВ по расходам   
на ремонт служебного автотранспорта).

Эксперты произвели расчет затрат на ремонт автотранспорта на 2024 год: 55 тыс. руб. (общая сумма затрат на ремонт автотранспорта по данным ОСВ) × 83,82 % (процент отчислений на тепловую энергию) ×   
0,28 % (процент отчислений на котельную на ст. Бирюлинская) ×   
1,058 (ИЦП 2023/2022) × 1,072 (ИЦП 2024/2023) = **0,146 тыс. руб.**

**9. Расходы на коммунальные услуги зданий АБК г. Кемерово,   
ул. Карболитовская, д. 2, г. Новокузнецк, ул. 375 км**

В обоснование затрат на коммунальные услуги на 2024 год представлена ОСВ по счету 32 покупка коммунальных услуг для объектов АБК за 2022 год на сумму 886 тыс. руб. г. Кемерово, ул. Карболитовская,   
2 (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы. ОСВ покупка коммунальных услуг).

Эксперты произвели расчет затрат на коммунальные услуги на 2024 год: 886 тыс. руб. (общая сумма затрат на коммунальные услуги по данным ОСВ) × 83,82 % (процент отчислений на тепловую энергию) ×   
0,28 % (процент отчислений на котельную на ст. Бирюлинская) ×   
1,058 (ИЦП 2023/2022) × 1,072 (ИЦП 2024/2023) = **2 тыс. руб.**

**10. Госпошлина**

В обоснование затрат на госпошлину на 2024 год представлена ОСВ   
по счету 32 оплата государственной пошлины за 2022 год на сумму 47 тыс. руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы. ОСВ госпошлина).

Эксперты произвели расчет затрат на госпошлину на 2024 год:   
47 тыс. руб. (общая сумма затрат на госпошлину по данным ОСВ) ×   
83,82 % (процент отчислений на тепловую энергию) × 0,28 % (процент отчислений на котельную на ст. Бирюлинская) × 1,058 (ИЦП 2023/2022) × 1,072 (ИЦП 2024/2023) = **0,125 тыс. руб.**

**11. Страхование объектов (имущества)**

В обоснование затрат на страхование объектов на 2024 год представлена ОСВ по счету 32 страхование объектов за 2022 год на сумму 12 тыс. руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы. ОСВ страхование объектов).

Эксперты произвели расчет затрат на страхование объектов на 2024 год: 12 тыс. руб. (общая сумма затрат на страхование по данным ОСВ) × 83,82 % (процент отчислений на тепловую энергию) × 0,28 % (процент отчислений на котельную на ст. Бирюлинская) × 1,058 (ИЦП 2023/2022) × 1,072 (ИЦП 2024/2023) = **0,032 тыс. руб.**

Итого затраты по статье «Другие расходы», составят: 4 тыс. руб. (медосмотры) + 1 тыс. руб. (производственный контроль) + 0,230 тыс. руб. (аттестация рабочих мест) + 1 тыс. руб. (дератизация помещений) +   
1 тыс. руб. (метрологические услуги) + 1 тыс. руб. (заправка оргтехники) +   
2 тыс. руб. (услуги пожарной безопасности) + 3 тыс. руб. (охрана объектов) + 0,162 тыс. руб. (сотовая связь) + 0,045 тыс. руб. (почтовые расходы) +   
0,146 тыс. руб. (ремонт автотранспорта) + 2 тыс. руб. (расходы   
на коммунальные услуги) + 0,125 тыс. руб. (госпошлина) +   
0,032 тыс. руб. (страхование объектов) = 16 тыс. руб.

В связи с тем, что предложение предприятия на 2024 год по статье «Другие расходы» составляет **14 тыс. руб.,** с целью соблюдения баланса интересов производителей и потребителей тепловой энергии, указанная величина предлагается к включению в НВВ предприятия на 2024 год.

Корректировка предложения предприятия отсутствует.

Базовый уровень операционных расходов на тепловую энергию приведен в таблице 1.

**Определение операционных (подконтрольных) расходов на первый год долгосрочного периода регулирования (базовый уровень операционных расходов) (приложение 5.1 к Методическим указаниям)**

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Предложение предприятия  на 2024 год | Предложение экспертов  на 2024 год | Корректировка |
| 1 | Расходы на приобретение сырья и материалов | 153 | 153 | 0 |
| 2 | Расходы на ремонт основных средств | 0 | 0 | 0 |
| 3 | Расходы на оплату труда | 255 | 196 | -59 |
| 4 | Расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями | 2 175 | 1 622 | -553 |
| 5 | Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями, включая: | 9 | 9 | 0 |
| 6 | Расходы на служебные командировки | 1 | 1 | 0 |
| 7 | Расходы на обучение персонала | 1 | 1 | 0 |
| 8 | Лизинговый платеж | 0 | 0 | 0 |
| 9 | Арендная плата | 0 | 0 | 0 |
| 10 | Другие расходы | 14 | 14 | 0 |
| 11 | ИТОГО базовый уровень операционных расходов | 2 607 | 1 996 | -611 |

В соответствии с пунктом 36 Методических указаний, утвержденных приказ ФСТ России от 13.06.2013 № 760-э «Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения», операционные (подконтрольные) расходы рассчитываются по формуле:

где:

ОРi - операционные (подконтрольные) расходы в i-м году. Для первого года долгосрочного периода регулирования уровень операционных расходов (базовый уровень операционных расходов) определяется в соответствии   
с пунктом 37 Методических указаний, тыс. руб.;

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:

,

в отношении деятельности по производству тепловой энергии (мощности) по формуле:

,

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 к Методическим указаниям с учетом активов, фактически введенных в эксплуатацию,   
и активов, использование которых планируется начать в i-м, (i-1)-м году   
в соответствии с утвержденной инвестиционной программой;

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

Расчет операционных расходов на **тепловую энергию** на каждый год долгосрочного периода регулирования приведен в таблице 2.

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

(приложение 5.2 к Методическим указаниям)

| № п/п | Параметры расчета расходов | Ед. изм. | Предложение экспертов | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
| 1 | Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ) |  | - | 1,042 | 1,04 | 1,04 | 1,04 |
| 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. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3.2 | установленная тепловая мощность источника тепловой энергии | Гкал/ч | 0,24 | 0,24 | 0,24 | 0,24 | 0,24 |
| 4 | Коэффициент эластичности затрат по росту активов (К эл) |  | 0,75 | 0,75 | 0,75 | 0,75 | 0,75 |
| 5 | Операционные (подконтрольные) расходы | тыс. руб. | 2 607 | 2 059 | 2 120 | 2 183 | 2 248 |

**5.1.2. Индекс эффективности операционных расходов**

Индекс эффективности операционных расходов устанавливается органом регулирования для каждой регулируемой организации  
при применении метода доходности инвестированного капитала или метода индексации установленных тарифов с целью обеспечения поэтапного достижения эффективного уровня операционных расходов организации.

Согласно Приложению 1 к Методическим указаниям индекс эффективности операционных расходов для ОАО «РЖД» устанавливается   
в размере 1%.

**5.1.3. Нормативный уровень прибыли**

Нормативная прибыль, определяется в соответствии с пунктом 41 Методических указаний.

В отношении объектов, находящихся в государственной или муниципальной собственности и эксплуатируемых регулируемой организацией на основании концессионного соглашения или договора аренды, заключенных в соответствии с законодательством Российской Федерации не ранее 1 января 2014 г., нормативная прибыль определяется   
по формуле:



где:

 - нормативный уровень прибыли, установленный на i-й год   
в соответствии с настоящим пунктом, %. Нормативный уровень прибыли устанавливается в процентах от необходимой валовой выручки на каждый год долгосрочного периода регулирования с учетом планируемых экономически обоснованных расходов из прибыли, в том числе необходимости   
в осуществлении инвестиций, предусмотренных инвестиционной программой регулируемой организации, в номинальном выражении после уплаты налога на прибыль;

 - величина необходимой валовой выручки регулируемой организации, определенная на i-й год без учета объема плановой (расчетной) прибыли от регулируемого вида деятельности и величины налога   
на прибыль, тыс. руб.;

 - ставка налога на прибыль организаций в i-м году, определенная   
в соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации.

Предприятием не заявлены расходы по данной статье.

**5.1.4. Уровень надежности теплоснабжения**

В отношении ОАО «РЖД» не утверждалась инвестиционная программа на 2024 – 2028 годы.

**5.1.5. Реализация программ в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности**

В отношении ОАО «РЖД» не утверждалась программа энергосбережения и повышения энергетической эффективности  
на 2024 – 2028 годы.

Согласно п. 33 Методических указаний, параметры долгосрочного регулирования определяются перед началом долгосрочного периода регулирования и в течение него не изменяются.

**5.2.1. Индекс потребительских цен**

Определяется в среднем за год к предыдущему году, определенный  
в соответствии с прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации (далее - ИПЦ), индексы роста цен на каждый энергетический ресурс и холодную воду, потребляемые регулируемой организацией  
при осуществлении регулируемой деятельности, индексы роста цен  
на их доставку, определяемые на основании информации об основных макроэкономических показателях социально-экономического развития Российской Федерации.

В отсутствие одобренного прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на соответствующий год долгосрочного периода регулирования в целях определения подконтрольных расходов применяются значения параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации, соответствующие последнему году периода, на который был одобрен указанный прогноз.

На момент составления данного отчёта эксперты руководствовались Прогнозом Минэкономразвития, опубликованным на сайте 22.09.2023,   
в соответствии с которым ИПЦ на планируемый долгосрочный период составят:

на 2024 год – 1,072;

на 2025 год – 1,042;

на 2026-2028 годы – 1,040.

**5.2.2. Размер активов**

Определяется следующим образом:

- в отношении деятельности по передаче тепловой энергии, теплоносителя равен количеству условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления этой деятельности, в соответствии   
с приложением 2 к Методическим указаниям,

- в отношении деятельности по производству тепловой энергии (мощности) равен установленной тепловой мощности источника тепловой энергии.

Предприятием представлен расчет условных единиц на регулируемый период по котельной ст. Бирюлинская (DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 3. Часть 6. 34. Расчет условных единиц Бирюлинская).

В связи с тем, что у котельной на ст. Бирюлинская отсутствуют тепловые сети, то условные единицы равны 0.

Установленная тепловая мощность источника тепловой энергии –   
0,24 Гкал/час.

**5.2.3. Неподконтрольные расходы**

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

По данной статье организацией расходов не заявлено.

**5.2.3.2. Арендная плата**

По данной статье организацией расходов не заявлено.

**5.2.3.3. Концессионная плата**

Концессионная плата рассчитывается с учетом пункта 45 Основ ценообразования.

Предприятием не заявлены расходы по данной статье.

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

**5.2.3.4.1.** **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**

В соответствии с подпунктом 10 пункта 24 Основ ценообразования, расходы, связанные с производством и реализацией продукции (услуг)   
по регулируемым видам деятельности, включают в себя 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**.

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

Экспертами был произведен анализ экономической обоснованности затрат предприятия по данной статье, в соответствии с Основами ценообразования. Для этого была рассмотрена и проанализирована декларация о плате за негативное воздействие на окружающую среду за 2022 год Бирюлинская (DOCS.FORM.6.42. Часть 2.17. Декларация платы   
за негативное воздействие Бирюлинская 2022 г).

Согласно декларации, сумма платы за выбросы и сбросы в пределах установленных нормативов и (или) лимитов составляет **1 тыс. руб.** Данная сумма признается экономически обоснованной и предлагается к включению в НВВ предприятия на 2024 год.

Корректировка предложения предприятия отсутствует.

Плата за выбросы и сбросы **на 2025 год** составит **1 тыс. руб.**

Плата за выбросы и сбросы **на 2026 год** составит **1 тыс. руб.**

Плата за выбросы и сбросы **на 2027 год** составит **1 тыс. руб.**

Плата за выбросы и сбросы **на 2028 год** составит **1 тыс. руб.**

**5.2.3.4.2. Расходы на страхование**

По данной статье предприятием расходы не планируются.

**5.2.3.4.3. Налог на имущество**

По данной статье предприятием расходы не планируются.

**5.2.3.4.4. Земельный налог**

Предприятием не заявлены расходы по данной статье.

**5.2.3.4.5. Транспортный налог**

Предприятием не заявлены расходы по данной статье.

**5.2.3.4.6. Государственная пошлина**

Предприятием не заявлены расходы по данной статье.

**5.2.3.4.7. Водный налог**

Предприятием не заявлены расходы по данной статье.

**5.2.3.4.8. Прочие налоги**

Предприятием не заявлены расходы по данной статье.

**5.2.3.5. Отчисления на социальные нужды**

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

- сумма страховых взносов в соответствии со ст. 425 Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ   
в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования (30 %);

- сумма страховых взносов в соответствии со ст. 428 НК Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ   
(в зависимости от опасности или вредности труда);

- сумма страховых взносов на обязательное социальное страхование   
от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (согласно Правилам отнесения видов экономической деятельности к классу профессионального риска, утвержденным Постановлением правительства РФ от 01.12.2005 № 713 по всем основаниям (доходу) застрахованных (согласно Федеральному закону от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» (согласно уведомлению – 0,4 %).

Общий процент отчислений на социальные нужды составляет:   
30 % (сумма страховых взносов в фонды) + 0,40 % (страхование   
от несчастных случаев на производстве) = **30,40 %.**

В составе обосновывающих материалов по данной статье предприятием были представлены:

Уведомление о страховом тарифе на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2023 год (DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 2. Часть 5. 34. Уведомление о страховом тарифе. ДТВ ОКВЭД на 2023 г).

Уведомление о размере страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний юридического лица по месту нахождения обособленного подразделения (кроме государственных (муниципаьных) учреждений) (DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 2. Часть 5. 35. Уведомление о размере страховых взносов на обязательное социальное страхование.).

Приказ ФСС РФ от 30.09.2022 № 79-А «Об отказе в установлении скидки к страховому тарифу на обязательное социальное страхование   
от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» (DOCS.FORM.6.42. Часть 1.3. Том 1. Учредительные документы. Приказ   
по скидкам от 30.09.2022 № 79-А, часть 4, Заявление скидка ФСС на 2023 г).

По данной статье на 2024 год предприятием планируются расходы   
в размере 77 тыс. руб.

По расчетам экспертов ФОТ на 2024 год составит 562 тыс. руб.

Эксперты рассчитали отчисления на социальные нужды на 2024 год: 196 тыс. руб. (ФОТ на 2024 год) × 30,40 % (размер социальных отчислений) = **60 тыс. руб.**

Данная величина признается экономически обоснованной   
ипредлагается к включению в НВВ предприятия на 2024 год.

Расходы в размере 17 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2024 год,   
как экономически необоснованные.

Отчисления на социальные нужды **на 2025 год** при этом составят:   
202 тыс. руб. (ФОТ на 2025 год) × 30,40 % (размер социальных отчислений) = **61 тыс. руб.**

Отчисления на социальные нужды **на 2026 год** при этом составят:   
208 тыс. руб. (ФОТ на 2026 год) × 30,40 % (размер социальных отчислений) = **63 тыс. руб.**

Отчисления на социальные нужды **на 2027 год** при этом составят:   
214 тыс. руб. (ФОТ на 2027 год) × 30,40 % (размер социальных отчислений) = **65 тыс. руб.**

Отчисления на социальные нужды **на 2028 год** при этом составят:   
220 тыс. руб. (ФОТ на 2028 год) × 30,40 % (размер социальных отчислений) = **67 тыс. руб.**

**5.2.3.6. Расходы по сомнительным долгам**

Расходы рассчитываются с учетом положений пункта 47 Основ ценообразования.

Предприятием не заявлены расходы по данной статье.

**5.2.3.7. 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.

Предприятием не заявлены расходы по данной статье.

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

Предприятием не заявлены расходы по данной статье.

**5.2.3.9. 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 не заявлены расходы по данной статье.

Расчет неподконтрольных расходов на тепловую энергию приведен  
 в таблице 3.

**Реестр неподконтрольных расходов**

(приложение 5.3 к Методическим указаниям

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Предложение экспертов | | | | |
| 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.2 | Арендная плата | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 1 | 1 | 1 | 1 | 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 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
|  | расходы на обязательное страхование | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.4.1 | иные расходы | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 77 | 61 | 63 | 65 | 67 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  | ИТОГО | 78 | 62 | 64 | 66 | 68 |
| 2 | Налог на прибыль | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Итого неподконтрольных расходов | 78 | 62 | 64 | 66 | 68 |

**6. Расчетный объем полезного отпуска тепловой энергии**

Согласно [пункту 22](https://legalacts.ru/doc/postanovlenie-pravitelstva-rf-ot-22102012-n-1075/#000013) Основ ценообразования тарифы устанавливаются   
на основании необходимой валовой выручки, определенной   
для соответствующего регулируемого вида деятельности, и расчетного объема полезного отпуска соответствующего вида продукции (услуг)  
на расчетный период регулирования, определенного в соответствии   
со схемой теплоснабжения, а в случае отсутствия такой схемы теплоснабжения – на основании программы комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры муниципального образования.   
При отсутствии схемы теплоснабжения либо программы комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры муниципального образования или при отсутствии в указанных документах информации   
об объемах полезного отпуска тепловой энергии расчетный объем полезного отпуска тепловой энергии определяется органом регулирования   
в соответствии с методическими [указаниями](https://legalacts.ru/doc/prikaz-fst-rossii-ot-13062013-n-760-e/#100015) и с учетом фактического полезного отпуска тепловой энергии за последний отчетный год и динамики полезного отпуска тепловой энергии за последние 3 года.

Схема теплоснабжения Березовского городского округа на 2024 год утверждена постановлением Администрации Березовского городского округа от 30.06.2023 № 668 (https://berez.org/22464-shema-teplosnabzhenija-municipalnogo-obrazovanija-berezovskij-gorodskoj-okrug-aktualizacija-na-2024-god.html).

Согласно схеме теплоснабжения, объем полезного отпуска тепловой энергии на потребительский рынок на 2024 год составляет **0,214 тыс. Гкал.**

Поскольку схема теплоснабжения Березовского городского округа   
на 2024 год не содержит распределения полезного отпуска тепловой энергии по категориям потребителей, то 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.

**Баланс тепловой энергии для категории население на 2024 год**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Период | Население, тыс. Гкал | Динамика | Рост |
| 2020 | 0,214 | - | - |
| 2021 | 0,214 | 1,00 | -0,01 |
| 2022 | 0,214 | 1,00 | 0,00 |
| 2024 | **0,214** | 1,00 | 0,00 в среднем |

Расчетный объем полезного отпуска тепловой энергии   
на производственные нужды определен экспертами также с учетом фактического полезного отпуска тепловой энергии за последний отчетный год и динамики полезного отпуска тепловой энергии указанным категориям потребителей за последние 3 года.

**Расчет полезного отпуска тепловой энергии на производственные нужды на 2024 год с учетом динамики**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Период | Производственные нужды, тыс. Гкал | Динамика | Рост |
| 2020 | 0,840 | - | - |
| 2021 | 0,840 | 1,000 | -0,02 |
| 2022 | 0,860 | 1,024 | 2,42 |
| 2024 | **0,871** | 1,012 | 1,20 в среднем |

Объем потерь тепловой энергии при передаче устанавливается  
на каждый год долгосрочного периода регулирования, определяется  
в соответствии с пунктом 40 Методических указаний и в течение этого периода не пересматривается.

Объем потерь тепловой энергии при передаче принимается в размере 0,000 тыс. Гкал, так как ОАО «РЖД» не заявлялось с предложением   
на установление нормативных потерь тепловой энергии в тепловых сетях.

Объемы тепловой энергии по полугодиям 2024 года посчитаны пропорционально сложившемуся факту полезного отпуска тепловой энергии на потребительский рынок за 2022 год, согласно данным шаблона BALANCE.CALC.TARIFF.WARM.FACT.2022:

0,107 тыс. Гкал. (1 полугодие) + 0,107 тыс. Гкал. (2 полугодие) =   
0,214 тыс. Гкал.

Доля отпуска тепловой энергии по полугодиям составила:

0,50 % (1 полугодие) = 0,107 тыс. Гкал. ÷ 0,214 тыс. Гкал.

0,50 % (2 полугодие) = 0,107 тыс. Гкал. ÷ 0,214 тыс. Гкал.

Сводный баланс тепловой энергии представлен в таблице 6.

**Баланс тепловой энергии ОАО «РЖД» по узлу теплоснабжения - котельная ШЧ на ст. Бирюлинская на 2024-2028 годы**

| № п/п | Показатель | Единицы измерения | Годовой объем потребления тепловой энергии | в том числе | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 полугодие | 2 полугодие |
| 1 | Отпуск тепловой энергии в сеть (полезный отпуск) | тыс. Гкал. | 1,085 | 0,543 | 0,543 |
| 2 | Потери тепловой энергии в сетях | тыс. Гкал. | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| 3 | Полезный отпуск | тыс. Гкал. | 1,085 | 0,543 | 0,543 |
| 4 | Производственные нужды | тыс. Гкал. | 0,871 | 0,436 | 0,436 |
| 5 | Полезный отпуск тепловой энергии на потребительский рынок | тыс. Гкал. | 0,214 | 0,107 | 0,107 |

**7. 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.

**7.1. Расходы на топливо**

По данной статье предприятием планируются расходы в размере   
1 300 тыс. руб.

Для выработки тепловой энергии на котельной применяют каменный уголь марки ДР.

Для подтверждения затрат на поставку угля ОАО «РЖД» представило следующую документацию:

Договор № 3607294 от 08.10.2019, заключенный с АО «Угольная компания «Кузбассразрезуголь» на поставку угля, действующий   
по 27.02.2023, с приложениями, без автопролонгации (DOCS.FORM.6.42. Часть 3. 21. Расходы на топливо. Уголь 2020 по 3 квартал 2023). Договор заключен с соблюдением конкурсной процедуры, опубликованной   
на портале zakupki.gov.ru., следовательно, данный договор принимается   
в расчет экспертами.

Дополнительное соглашение № 4930824 от 30.09.2022 к договору поставки между АО «УК «Кузбассразрезуголь» и ОАО «РЖД» от 08.10.2019 № 3607294, действующее по 29.05.2024 (DOCS.FORM.6.42. Часть 3. 21. Расходы на топливо. 4930824 от 30.09.2022).

Дополнительное соглашение № 5148709 от 02.03.2023 к договору поставки между АО «УК «Кузбассразрезуголь» и ОАО «РЖД» от 08.10.2019 № 3607294 (DOCS.FORM.6.42. Часть 3. 21. Расходы на топливо. 5148709   
от 02.03.2023, DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 3. Часть 6. 11. Доп. соглашение).

Конкурсная документация (DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 3. Часть 6. 5. Конкурсная документация).

Протокол проведения электронного аукциона № 5183/ОАЭ-РЖДС/19/2 лот № 5 (DOCS.FORM.6.42. Часть 3. 21. Расходы на топливо. Протокол проведения аукциона по лоту № 5).

Протокол № 5183/ОАЭ-РЖДС/19/1 рассмотрения аукционных заявок, поступивших для участия в открытом аукционе в электронной форме   
№ 5183/ОАЭ-РЖДС/19 на право заключения договоров поставки угля (DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 3. Часть 6. 5. Конкурсная документация).

Счета-фактуры АО «УК «Кузбассразрезуголь» за 2022 год   
по каменному углю (DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 2. Часть 5. 13. Счета-фактуры по покупке угля за 2022 год по рядовому углю).

Счета-фактуры АО «УК «Кузбассразрезуголь» за 2023 год   
по каменному углю (DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 2. Часть 5. 15. Счета-фактуры по покупке угля за 2023 год по рядовому углю).

В соответствии с пунктом 34 Основ ценообразования расходы регулируемой организации на топливо определяются как сумма произведений следующих величин по каждому источнику тепловой энергии:

1) удельный расход топлива на производство 1 Гкал тепловой энергии;

2) плановая (расчетная) цена на топливо с учетом затрат   
на его доставку и хранение;

3) расчетный объем отпуска тепловой энергии, поставляемой   
с коллекторов источника тепловой энергии.

Удельный расход условного топлива, в соответствии с постановлением Региональной энергетической комиссии Кузбасса от \_\_.11.2023 № \_\_\_   
«Об утверждении нормативов удельного расхода топлива при производстве тепловой энергии источниками тепловой энергии за исключением источников тепловой энергии, функционирующих в режиме комбинированной выработки электрической и тепловой энергии   
с установленной мощностью производства электрической энергии 25 МВт   
и более, на 2024 год» составляет 222,5 кг у.т./Гкал.

По данным дополнительного соглашения № 5148709 от 02.03.2023   
к договору поставки между АО «УК «Кузбассразрезуголь» и ОАО «РЖД»   
от 08.10.2019 № 3607294 цена натурального топлива без учета доставки составила 1 761,35 руб./т. (договор по конкурсу).

Эксперты рассчитали цену натурального топлива на 2024 год:   
1 761,35 руб./т. (цена угля в 2023 году) × 1,050 (ИЦП на уголь 2024/2023) =   
**1 849,42 руб./т** (цена натурального топлива на 2024 год, с учетом инфляции).

**Железнодорожная доставка**

До станции Топки топливо транспортируется   
железнодорожным транспортом. Поставка осуществляется организацией материально-технического снабжения филиалов и дочерних и зависимых обществ (ОМТО) ОАО «РЖД».

В подтверждение расходов на транспортировку ОАО «РЖД» Регламент организации материально-технического снабжения филиалов и дочерних   
и зависимых обществ ОАО «РЖД» (утвержден распоряжением ОАО «РЖД» № 531/р от 01.03.2018) (DOCS.FORM.6.42. Часть 3. 21. Доп. документы 2. Часть 5. 18. Регламент организации материально-технического снабжения филиалов).

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 3204 затраты на топливо (уголь) по котельной ст. Бирюлинская за 2022 год (уголь, жд доставка) (DOCS.FORM.6.42. Часть 3. 21. Расходы на топливо. ОСВ по счету 3204 Бирюлинская).

В соответствии с вышеуказанной оборотно-сальдовой ведомостью, стоимость доставки в 2022 году составила 64 054,05 руб. В соответствии   
с шаблоном WARM TOPL.Q4.2022. количество натурального топлива в 2022 году составило 313 т.

Эксперты рассчитали цену железнодорожной доставки ОМТО на 2024 год с учетом инфляции: (64 054,05 руб. (стоимость доставки топлива в 2022 году) ÷ 313 т. (количество натурального топлива в 2022 году)) ×   
1,090 (ИЦП на транспорт 2023/2022) × 1,061 (ИЦП на транспорт 2024/2023) =   
**236,67 руб./т.**

**Автодоставка и буртовка**

От железнодорожной станции Топки топливо доставляется автотранспортом до котельной. В разрезе автодоставки и буртовки   
ОАО «РЖД» представило следующий пакет документов:

Расчет затрат по доставке угля на котельные с угольных складов   
на 2024 год по договору с ООО «Ресурстранс» № 2030/ОКЭ-ЦАТ/22/12/1   
от 30.12.2022 с учетом индекса 1,054 (DOCS.FORM.6.42. Часть 3. 21. Расходы на топливо. Расчет затрат по автодоставке угля на котельную   
ст. Артышта. Расчет затрат по автодоставке угля на котельную   
ст. Бирюлинская. Расчет затрат по автодоставке угля на котельную   
ст. Промышленная ЭЧ и РСП).

Планируемые расходы на буртовку угля по договору аутсорсинга   
с ООО «Ресурстранс» на 2024 г с учетом индекса 1,054   
№ 2030/ОКЭ-ЦАТ/22/12/1 от 30.12.2022 (DOCS.FORM.6.42. Часть 3. 21. Расходы на топливо. Расчет расходов на буртовку угля на котельную   
ст. Артышта ШЧ, ст. Бирюлинская, ст. Промышленная ЭЧ и РСП,   
ст. Новокузнецк-Сортировочный).

Договор оказания автотранспортных услуг № 1535443 от 17.06.2015, заключенный с ООО «РесурсТранс», действующий по 31.03.2022,   
с приложениями, без автопролонгации (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 10. Расходы на оплату иных работ и услуг. Договор оказания автотранспортных услуг РСТ).

Дополнительные соглашения к договору оказания автотранспортных услуг № 1535443 от 17.06.2015, заключенного с ООО «РесурсТранс»   
(19 доп соглашений) (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 10. Расходы на оплату иных работ и услуг).

Договор оказания автотранспортных услуг № 2030/ОКЭ-ЦАТ/22/12/1 б/д, заключенный с ООО «РесурсТранс», действующий с 01.01.2023   
по 31.03.2033, с приложениями, без автопролонгации (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 10. Расходы на оплату иных работ и услуг. Новый договор РесурсТранс).

Протокол заседания комиссии по ценам ОАО «РЖД» от 25.04.2022   
№ 83НЗЭФ1-159/пр «О согласовании единичных расценок к договору возмездного оказания автотранспортных услуг для структурных подразделений Западно-Сибирской железной дороги» (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 10. Расходы на оплату иных работ и услуг. Протокол заседания комиссии по ценам).

Извещение об осуществлении открытого конкурса в электронной форме № 2030/ОКЭ-ЦАТ/22 на право заключения договоров оказания автотранспортных услуг для нужд структурных подразделений и филиалов ОАО «РЖД» (DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 2. Часть 5. 19. Конкурсная документация к договору оказания автотранспортных услуг).

Протокол №2030/ОКЭ-ЦАТ/22/1 рассмотрения и оценки конкурсных заявок, поступивших для участия в открытом конкурсе в электронной форме №2030/ОКЭ-ЦАТ/22/1 на право заключения договоров оказания автотранспортных услуг для нужд структурных подразделений и филиалов ОАО «РЖД», осуществляющих свою деятельность в границах железных дорог от 14.12.2022 (DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 2. Часть 5. 19. Конкурсная документация к договору оказания автотранспортных услуг).

Эксперты проанализировали конкурсную документацию. Согласно вышеуказанному протоколу заочного заседания, открытый конкурс   
№ 2030/ОКЭ-ЦАТ/22 по лоту № 12 признан несостоявшимся в связи с тем, что на участие в закупке по лоту № 12 подана одна заявка, на основании подпункта 2 пункта 3.9.1 документации о закупке.

Поэтому экспертами, в соответствии с пунктом 29 (г) Основ ценообразования, произведен альтернативный расчет стоимости доставки угля до котельных. 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 «Цены в строительстве» № 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 автомобиля бортового грузоподъёмностью до 5 т за 2021 год, определена согласно данным каталога, в размере   
1 398,83 руб./м-ч. (без НДС). С учетом изменения индексов цен производителей Минэкономразвития от 22.09.2023 «Транспорт» (исключая трубопроводный) составила:

1 398,83 руб./м-ч. × 1,139 (ИЦП на транспорт (отчет 2022)) ×   
1,090 (ИЦП на транспорт (2023/2022)) × 1,061 (ИЦП на транспорт (2024/2023)) = 1 842,60 руб./м.-ч. (без НДС).

Дальность возки угля принята экспертами из данных, представленных предприятием, согласно которым плечо доставки составляет 168 км. Средняя скорость движения принимается равной 45 км/ч. Расчет стоимости доставки угля на 2024 год представлен в таблице 7.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| км. (туда-обратно) 6 км\*2 | Расход натураль-ного топлива по факту 2022 года | кол-во рейсов, ГАЗ САЗ  3,5 т. | Средняя скорость движения, (км/ч) | Время в пути на 1 рейс | Время на погрузку/разгруз-ку, (2 часа на 1 рейс) | Время на один рейс | Общее время достав-ки | Стоимость м/ч автомобиля грузоподьем-ность 3,5 т | Расходы на доставку, тыс. руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=1/4 | 6 | 7=5+6 | 8 | 9 | 10=8\*9 |
| 168 | 313 | 89 | 45 | 2,24 | 2,00 | 4,24 | 377 | 1 842,60 | 695 |

Согласно расчету, стоимость доставки одной тонны угля составляет:

695 тыс. руб. (расходы на доставку) ÷ 313 т (расход натурального топлива) = 2 220,45 руб./т.

Цена доставки угля на 2024 год, заявленная ООО «РЖД» составляет 1 188,11 руб./т.

Согласно официальной форме отчетности, шаблону WARM.TOPL.Q2.2023.EIAS, цена доставки автотранспортом в 2023 году составляла 1 127,00 руб./т.

Эксперты рассчитали цену доставки автотранспортом на 2024 год: 1 127,00 руб./т. (цена автодоставки в 2023 году) × 1,061 (ИЦП на транспорт,   
за исключением трубопроводного (2024/2023)) = 1 195,75 руб./т.

Согласно сводным аналитическим данным, цена автодоставки угля Др в среднем по Кузбассу за 2022 год составила 497,71 руб./т.

На 2024 год цена составит: 497,71 руб./т. (среднеобластная цена автодоставки в 2022 году) × 1,090 (ИЦП на транспорт, за исключением трубопроводного (2023/2022)) × 1,061 (ИЦП на транспорт, за исключением трубопроводного (2024/2023)) = 575,60 руб./т.

На основании проведенных расчетов эксперты делают вывод,   
что наименьшей является цена автодоставки угля на 2024 год, рассчитанная экспертами на основе среднеобластных данных за 2022 год. Следовательно,   
в расчет стоимости затрат на топливо принимается цена – **575,60 руб./т.**

**Буртовка**

Буртовка осуществляется фронтальным погрузчиком на колесном ходу (ковшовый погрузчик без навесного оборудования) LONG KING 3 т.

Цена буртовки на 2024 год по предложению предприятия составляет 530,75 руб./т.

Согласно официальной форме отчетности, шаблону WARM.TOPL.Q2.2023.EIAS, цена транспортировки топлива иными видами перевозок (буртовка) в 2023 году составила 503,55 руб./т.

Эксперты рассчитали цену доставки автотранспортом на 2024 год: 503,55 руб./т. (цена автодоставки в 2023 году) × 1,061 (ИЦП на транспорт,   
за исключением трубопроводного (2024/2023)) = 534,27 руб./т.

Экспертами, в соответствии с пунктом 29 (г) Основ ценообразования, произведен альтернативный расчет стоимости буртовки угля. При расчете обоснованности расходов по доставке угля экспертами использовалась данные статистической отчетности для соответствующего субъекта Российской Федерации «Сборник информационно-аналитических материалов «Цены в строительстве» № 01 от января 2022 года.

Плановая стоимость фронтального погрузчика 3 т за 2021 год, определена согласно данным каталога, в размере 961,21 руб./м-ч. (без НДС).

Расчет затрат на буртовку угля представлен в таблице 8.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | Ед. изм. | Значение |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| 1. | Годовая потребность в угле | т | 313,00 |
| 2 | Буртовка угля фронтальным погрузчиком LONG KING | маш. x час | 144,00 |
| 3 | Стоимость маш x час | руб./м x ч | 961,21 |
| 4 | Расчёт тарифа на транспорт | руб./т | 442,22 |

Цена буртовки угля на 2024 год в соответствии с альтернативным расчетом экспертов с учетом с учетом ИЦП по транспорту составит:

442,22 руб./т × 1,139 (индекс отчет 2022) × 1,090 (индекс 2023/2022) × 1,061 (индекс 2024/2023) = 582,51 руб./т. (без НДС),

Согласно сводным аналитическим данным, цена транспортировки топлива Др иными видами перевозок (буртовки) в среднем по Кузбассу   
за 2022 год составила 193,86 руб./т.

На 2024 год цена составит: 193,86 руб./т. (среднеобластная цена буртовки в 2022 году) × 1,090 (ИЦП на транспорт, за исключением трубопроводного (2023/2022)) × 1,061 (ИЦП на транспорт, за исключением трубопроводного (2024/2023)) = 224,20 руб./т.

На основании проведенных расчетов эксперты делают вывод,   
что наименьшей является цена буртовки угля на 2024 год по расчету экспертов на основе среднеобластных данных по Кузбассу за 2022 год. Следовательно, в расчет стоимости затрат на топливо принимается цена – **224,20 руб./т.**

**Цена угля с учетом доставки на 2024 год составит:** 1 849,42 руб./т (цена топлива на 2024 год) + 236,67 руб./т (цена железнодорожной доставки ОМТО ОАО «РЖД») + 575,60 руб./т (цена транспортировки автотранспортом) + 224,20 руб./т (цена буртовки) = **2 885,88 руб./т.**

В соответствии с балансом тепловой энергии отпуск тепловой энергии   
в сеть составляет 1,085 тыс. Гкал.

Коэффициент перевода условного топлива в натуральное принимается на уровне 0,77, в соответствии с шаблоном WARM.TOPL.Q2.2023.EIAS.

Количество натурального топлива при этом составляет: 1,085 тыс. Гкал (отпуск в сеть) × 222,5 кг у.т./Гкал (удельный расход условного топлива) ÷ 0,77 (коэффициент перевода условного топлива в натуральное) =   
**314 т** (натурального топлива).

Эксперты рассчитали затраты на приобретение топлива:   
314 т (количество натурального топлива) × 2 885,88 руб./т (цена натурального топлива на 2024 год) = **906 тыс. руб.** и предлагают   
их к включению в НВВ предприятия на 2024 год в качестве экономически обоснованных расходов.

Расходы в размере 394 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2024 год,   
как экономически необоснованные.

При расчете цен на уголь на 2025-2028 годы к планируемым ценам   
на 2024 год последовательно применялись следующие индексы-дефляторы, опубликованные на сайте Минэкономразвития 22.09.2023:

уголь - 1,036, 1,034, 1,034, 1,034.

При расчете цен на автотранспортные услуги по доставке угля   
на 2025-2028 годы к планируемым ценам на 2024 год последовательно применялись следующие индексы-дефляторы, опубликованные на сайте Минэкономразвития 22.09.2023:

дефлятор на транспорт, за исключением трубопроводного – 1,051, 1,047, 1,047, 1,047.

Экономически обоснованные расходы на топливо на **2025 год** составляют: 314 тыс. т (объем топлива) × [1 849,42 руб./т (цена угля   
на 2024 год) × 1,036 (индекс) + 1 036,46 руб./т (транспортная составляющая  
на 2024 год) × 1,051 (индекс)] = **944 тыс. руб.**, и предлагаются экспертами   
к включению в НВВ предприятия на 2025 год.

Экономически обоснованные расходы на топливо на **2026 год** составляют: 314 тыс. т (объем топлива) × [1 849,42 руб./т (цена угля   
на 2024 год) × 1,036 (индекс) × 1,034 (индекс) + 1 036,46 руб./т (транспортная составляющая на 2024 год) × 1,051 (индекс) × 1,047 (индекс)] = **980 тыс. руб.**, и предлагаются экспертами к включению в НВВ предприятия на 2026 год.

Экономически обоснованные расходы на топливо на **2027 год** составляют: 314 тыс. т (объем топлива) × [1 849,42 руб./т (цена угля   
на 2024 год) × 1,036 (индекс) × 1,034 (индекс) × 1,034 (индекс) + 1 036,46 руб./т (транспортная составляющая на 2024 год) × 1,051 (индекс) ×   
1,047 (индекс) × 1,047 (индекс)] = **1 018 тыс. руб.**, и предлагаются экспертами к включению в НВВ предприятия на 2027 год.

Экономически обоснованные расходы на топливо на **2028 год** составляют: 314 тыс. т (объем топлива) × [1 849,42 руб./т (цена угля   
на 2024 год) × 1,036 (индекс) × 1,034 (индекс) × 1,034 (индекс) × 1,034 (индекс) + 1 036,46 руб./т (транспортная составляющая на 2024 год) × 1,051 (индекс) × 1,047 (индекс) × 1,047 (индекс) × 1,047 (индекс)] = **1 058 тыс. руб.**, и предлагаются экспертами к включению в НВВ предприятия на 2028 год.

**7.2. Расходы на электрическую энергию**

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

Экспертами был произведен анализ экономической обоснованности затрат предприятия по данной статье, в соответствии с Основами ценообразования. Для этого были рассмотрены и проанализированы счета-фактуры за январь – декабрь 2022 года, акты приема-передачи электрической энергии по договору ООО «Русэнергосбыт» (DOCS.FORM.6.42. Часть 3. 22. Электроэнергия. СЧФ и акт Кемерово).

Также в составе обосновывающих документов ОАО «РЖД» представило:

Договор купли-продажи электрической энергии (мощности) в границах ОАО «Кузбассэнерго» №165/011-р/133Д-05 от 30.08.2005, заключенный   
с ООО «Русэнергосбыт», действующий до 31.12.2010, с автопролонгацией (DOCS.FORM.6.42. Часть 3. 22. Электроэнергия. Договор Русэнергосбыт).

Свод расходов по электроэнергии (DOCS.FORM.6.42. Часть 3. 22. Электроэнергия. Свод расходов по электроэнергии).

Расшифровки объемов расхода электроэнергии структурным подразделением филиала ОАО «РЖД» (DOCS.FORM.6.42. Часть 3. 22. Электроэнергия. Расшифровки).

Счета-фактуры за 2022 год, акты приема-передачи электрической энергии по договору ООО «Русэнергосбыт» (DOCS.FORM.6.42. Часть 3. 22. Электроэнергия. СЧФ и акт Кемерово).

Экспертами был проанализирован представленный предприятием плановый расчет объема электроэнергии по котельным (DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 2. Часть 5. 33. Плановый расчет объема электроэнергии   
по котельным), согласно которому плановый объем электроэнергии на 2024-2928 годы составляет 23,702 тыс. кВтч.,

Объем электрической энергии на 2024 год принят экспертами   
на уровне фактических показателей 2022 года, согласно данным шаблона BALANCE.CALC.TARIFF.WARM.2022.FACT. и составляет **23,702 тыс. кВтч.**

Эксперты рассчитали средневзвешенную цену электрической энергии за 2022 год на основе данных представленных счетов-фактур, которая составила 3,99249 руб./кВтч.

Эксперты рассчитали цену электрической энергии на 2024 год:   
3,99249 руб./кВтч (средневзвешенная цена электрической энергии за 2022 год) × 1,120 (ИЦП на электрическую энергию (2023/2022)) ×   
1,056 (ИЦП на электрическую энергию (2024/2023)) = **4,72200 руб./кВтч**

Расходы на приобретение электрической энергии на 2024 год составляют: 4,72200руб./кВтч (цена электрической энергии на 2024 год) × 23,702 тыс. кВтч (плановый расход электрической энергии) = 112 тыс. руб.

В связи с тем, что предложение предприятия на 2024 год по статье «Расходы на электрическую энергию» составляет **110 тыс. руб.,** с целью соблюдения баланса интересов производителей и потребителей тепловой энергии, указанная величина предлагается к включению в НВВ предприятия на 2024 год.

Корректировка предложения предприятия отсутствует.

При расчете расходов предприятия на приобретение электрической энергии на 2025-2028 годы к планируемым затратам на 2024 год последовательно применялись следующие индексы-дефляторы, опубликованные на сайте Минэкономразвития 22.09.2023:

электрическая энергия - 1,049; 1,030; 1,030; 1,030.

Экономически обоснованные расходы на покупку электрической энергии на **2025 год** составляют:

110 тыс. руб. (затраты на 2024 год) × 1,049 (индекс) =  
**115 тыс. руб**., и предлагаются экспертами к включению в НВВ предприятия на 2025 год.

Экономически обоснованные расходы на покупку электрической энергии на **2026 год** составляют:

115 тыс. руб. (затраты на 2025 год) × 1,030 (индекс) =  
**118 тыс. руб.**, и предлагаются экспертами к включению в НВВ предприятия на 2026 год.

Экономически обоснованные расходы на покупку электрической энергии на **2027 год** составляют:

118 тыс. руб. (затраты на 2026 год) × 1,030 (индекс) =  
**122 тыс. руб.**, и предлагаются экспертами к включению в НВВ предприятия на 2027 год.

Экономически обоснованные расходы на покупку электрической энергии на **2028 год** составляют:

122 тыс. руб. (затраты на 2027 год) × 1,030 (индекс) =  
**126 тыс. руб.**, и предлагаются экспертами к включению в НВВ предприятия на 2028 год.

**7.3. Расходы на тепловую энергию**

Предприятием не заявлены расходы по данной статье.

**7.4. Расходы на холодную воду**

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

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

Договор холодного водоснабжения № 215Нру-3/РНО от 01.07.2014, заключенный с ОАО «ЦОФ «Березовская», действующий по 31.12.2014,   
с автопролонгацией (DOCS.FORM.6.42. Часть 2.15. Договор ЦОФ Березовская).

Расчет водопотребления и водоотведения котельная ст. Бирюлинская на 2024 год (DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 2. Часть 5. 25. Расчет водопотребления и водоотведения Бирюлинская на 2024 год). Согласно данному расчету, плановый объем потребления холодной воды   
по предложению предприятия составляет 0,825 тыс. куб. м.

Эксперты проанализировали данные шаблона BALANCE.CALC.TARIFF.WARM.2022.FACT. Согласно отчетным данным, объем воды по факту 2022 года составил 0,295 тыс. куб. м.

Объем холодной воды на 2024 год принимается экспертами на уровне фактических показателей 2022 года, в размере 0,295 тыс. куб. м.

Постановлением РЭК Кузбасса от 23.11.2023 № \_\_\_ «Об утверждении производственной программы в сфере холодного водоснабжения питьевой водой и об установлении тарифов на питьевую воду АО «ЦОФ «Березовская» (Березовский городской окру)» предприятию установлен тариф   
на холодную воду в размере 10,88 руб./куб. м с 01.01.2024, 11,37 руб./куб. м   
с 01.07.2024.

Эксперты рассчитали объем потребления холодной воды   
по полугодиям пропорционально распределению по полугодиям объема полезного отпуска.

Объем потребления холодной воды в 1 полугодии составляет:   
0,295 тыс. куб. м (общий объем потребления) × 0,5 (доля первого полугодия в общем объеме полезного отпуска в 2024 году) = 0,15 тыс. куб. м.

Объем потребления холодной воды во 2 полугодии составляет:   
0,295 тыс. куб. м (общий объем потребления) × 0,5 (доля второго полугодия в общем объеме полезного отпуска в 2024 году) = 0,15 тыс. куб. м.

Расходы на приобретение холодной воды на 2024 год составляют:   
0,15 тыс. куб. м (плановый объем потребления холодной воды в 1 полугодии 2024 года) × 10,88 руб./куб. м (тариф на холодную воду в 1 полугодии 2024 года) + 0,15 тыс. куб. м (плановый объем потребления холодной воды во 2 полугодии 2024 года) × 11,37 руб./куб. м (тариф на холодную воду во 2 полугодии 2024 года) = **3 тыс. руб.** и предлагаются к включению в НВВ предприятия на 2024 год в качестве экономически обоснованных расходов.

Расходы в размере 6 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2024 год,   
как экономически необоснованные.

При расчете расходов предприятия на водоснабжение на 2025-2028 годы к планируемым затратам на 2024 год последовательно применялись следующие индексы-дефляторы, опубликованные на сайте Минэкономразвития 22.09.2023:

Водоснабжение - 1,060; 1,045; 1,045; 1,045.

Экономически обоснованные расходы на водоснабжение на 2025 год составляют:

3 тыс. руб. (затраты на 2024 год) × 1,060 (индекс) = 3 тыс. руб.,   
и предлагаются экспертами к включению в НВВ предприятия на 2025 год.

Экономически обоснованные расходы на водоснабжение на 2026 год составляют:

3 тыс. руб. (затраты на 2025 год) × 1,045 (индекс) = 3 тыс. руб.,   
и предлагаются экспертами к включению в НВВ предприятия на 2026 год.

Экономически обоснованные расходы на водоснабжение на 2027 год составляют:

3 тыс. руб. (затраты на 2026 год) × 1,045 (индекс) = 3 тыс. руб.,   
и предлагаются экспертами к включению в НВВ предприятия на 2027 год.

Экономически обоснованные расходы на водоснабжение на 2028 год составляют:

3 тыс. руб. (затраты на 2027 год) × 1,045 (индекс) = 3 тыс. руб.,   
и предлагаются экспертами к включению в НВВ предприятия на 2028 год.

**7.5. Расходы на теплоноситель**

Предприятием не заявлены расходы по данной статье.

Общая величина расходов на приобретение энергетических ресурсов   
на передачу тепловой энергииприведена в таблице 9.

**Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов,**

**холодной воды и теплоносителя (далее - ресурсы)**

(Приложение 5.4 к Методическим указаниям)

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование ресурса | Предложение экспертов | | | | |
| 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
| 1 | Расходы на топливо | 906 | 944 | 980 | 1 018 | 1 058 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 110 | 115 | 118 | 122 | 126 |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Расходы на холодную воду | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6 | ИТОГО | 1 019 | 1 062 | 1 101 | 1 143 | 1 187 |

**8. Прибыль**

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

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

Для обоснования указанных затрат предприятие представило:

Расчет выплат социального характера по видам деятельности за 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 4. 17. ОСВ по заработной плате за 2022 г.).

Ведомость начисления социальных выплат за 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 4. 17. ОСВ по заработной плате за 2022 г.).

Расчёт доли на теплоснабжение (DOCS.FORM.6.42. Часть 4. 17. ОСВ по заработной плате за 2022 г.).

Расчет процента распределения выплат социального характера   
по котельным за 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 4. 17. ОСВ по заработной плате за 2022 г.).

Коллективный договор ОАО «РЖД» на 2023-2025 годы. Зарегистрирован департаментом труда и социальной защиты населения города Москвы 08.12.2022 № 717 (DOCS.FORM.6.42. Часть 4. 18. Коллективный договор с печатью Минтруда).

Согласно ведомости начисления социальных выплат за 2022 год, общая сумма выплат социального характера составляет 4 314 тыс. руб., процент распределения на тепловую энергию – 83,15 %, процент распределения   
на котельную на ст. Бирюлинская – 0,28 %.

Эксперты произвели расчет прибыли на 2024 год: 4 314 тыс. руб. (общая сумма выплат социального характера) × 83,15% (процент отчислений на тепловую энергию) × 0,28 % (процент отчислений на котельную на ст. Бирюлинская) = **10 тыс. руб.** Данная сумма признается экономически обоснованной и предлагается к включению в НВВ предприятия на 2024 год.

Расходы в размере 1 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2024 год,   
как экономически необоснованные.

**9. Расчетная предпринимательская прибыль**

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

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

Эксперты рассчитали экономически обоснованную величину расчетной предпринимательской прибыли:

(1 996 тыс. руб. (операционные расходы) + 1 тыс. руб. (расходы   
на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей) +   
60 тыс. руб. (отчисления на социальные нужды) +   
110 тыс. руб. (расходы на электрическую энергию) + 3 тыс. руб. (расходы на холодную воду)) × 5% = **109 тыс. руб.**

Расходы в размере 31 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2024 год,   
как экономически необоснованные.

**10. 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 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   
и установленная мощность котельной на ст. Бирюлинская   
в 2022 году относительно 2021 года не изменились. Таким образом, индекс изменения количества активов (ИКА) равен 0.

1. Операционные расходы.

Базовый уровень операционных расходов утвержден на 2019 год постановлением региональной энергетической комиссией Кемеровской области от 20.12.2018 № 692 «Об установлении ОАО «РЖД» филиал Кузбасский территориальный участок Западно-Сибирской дирекции   
по тепловодоснабжению – структурное подразделение Центральной дирекции по тепловодоснабжению) по узлу теплоснабжения – котельная МППВ на ст. Бирюлинская долгосрочных параметров регулирования   
и долгосрочных тарифов на тепловую энергию, реализуемую   
на потребительском рынке г. Березовский, на 2019-2023 годы» в размере 1 646 тыс. руб.

Согласно прогнозу Минэкономразвития, опубликованному на сайте 30.09.2021, индекс потребительских цен за 2020 год составил 103,4 %.

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

Согласно прогнозу Минэкономразвития, опубликованному на сайте 22.09.2023, индекс потребительских цен за 2022 год составил 113,8 %.

Итого, сумма подконтрольных расходов, подлежащая включению в фактическую необходимую валовую выручку за 2022 год, по мнению экспертов, составит 2 005 тыс. руб.

Расчет операционных расходов на тепловую энергию приведен   
в таблице 10.

Расчет операционных (подконтрольных) расходов

(приложение 5.2 к Методическим указаниям)

| № п/п | Параметры расчета расходов | Ед. изм. | Предложение экспертов | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2019\* | 2020 | 2021 | 2022 |
| 1 | Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ) |  | - | 1,034 | 1,067 | 1,138 |
| 2 | Индекс эффективности операционных расходов (ИР) | % | 1% | 1% | 1% | 1% |
| 3 | Индекс изменения количества активов (ИКА) |  | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3.1 | количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности | у.е. | - | - | - | - |
| 3.2 | установленная тепловая мощность источника тепловой энергии | Гкал/ч | 1,74 | 1,74 | 1,74 | 1,74 |
| 4 | Коэффициент эластичности затрат по росту активов (Кэл) |  | 0,75 | 0,75 | 0,75 | 0,75 |
| 5 | Операционные (подконтрольные) расходы | тыс. руб. | 1 646 | 1 685 | 1 780 | 2 005 |

\* – первый год долгосрочного периода регулирования.

2. Неподконтрольные расходы (расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности, арендная плата, расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, отчисления на социальные нужды, амортизация), проанализированы экспертами на предмет документального подтверждения   
и фактического отражения в бухгалтерском учете. В целях формирования НВВ на основе фактических значений параметров взамен прогнозных, учитываются фактически произведенные в 2022 году неподконтрольные расходы (в соответствии с п. 39 Методических указаний).

В подтверждение расходов на плату за выбросы и сбросы загрязняющих веществ представлена декларация платы за негативное воздействие Бирюлинская за 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 17. Плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду).

В подтверждение расходов по уплате отчислений на социальные нужды предприятием представлена следующая документация:

Приказ ФСС РФ от 30.09.2022 № 79-А «Об отказе в установлении скидки к страховому тарифу на обязательное социальное страхование   
от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» (DOCS.FORM.6.42. Часть 1.3. Том 1. Учредительные документы. Приказ   
по скидкам от 30.09.2022 № 79-А).

Заявление об установлении скидки к страховому тарифу   
на обязательное социальное страхование от несчастных случаев   
на производстве и непрофессиональных заболеваний на 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 4.4. Заявление скидка ФСС на 2022 г).

Уведомление об отказе в приеме заявления об установлении скидки   
к страховому тарифу на 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 4.4. Заявление скидка ФСС на 2022 г).

Начисление заработной платы за 2022 год по административно-управленческому персоналу (по всем котельным) (DOCS.FORM.6.42. Часть 4. 17. ОСВ по заработной плате (электронный вариант). Вкладка АУР).

Начисление заработной платы за 2022 год по прочему персоналу   
(по всем котельным) (DOCS.FORM.6.42. Часть 4. 17. ОСВ по заработной плате (электронный вариант). Вкладка прочие).

Начисление социальных выплат за 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 4. 17. ОСВ по заработной плате (электронный вариант). Вкладка Соц. характера).

Ведомость распределения фактических расходов по заработной плате АУР, прочий персонал, АВР за 12 мес. 2022 г. (прямо пропорционально фонду оплаты труда ППР), рублей (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы   
на оплату труда. Ведомость начисленной заработной платы АУР за 2022 год по видам услуг).

Начисление заработной платы за 2022 год котельная ст. Бирюлинская (только ремонтный персонал) (DOCS.FORM.6.42. Часть 4. 17. ОСВ   
по заработной плате (электронный вариант). Вкладка Бирюли).

Сводная информация по начислению ФОТ в разрезе регулируемых видов деятельности котельная Бирюлинская за 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 4. 17. ОСВ по заработной плате (электронный вариант). Вкладка сводная таблица Бирюли)

В подтверждение расходов по выплатам социального характера (прибыль) предприятием представлена следующая документация:

Расчет выплат социального характера по видам деятельности за 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 4. 17. ОСВ по заработной плате за 2022 г).

Начисление социальных выплат за 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 4. 17. ОСВ по заработной плате за 2022 г).

Расчёт доли на теплоснабжение (DOCS.FORM.6.42. Часть 4. 17. ОСВ по заработной плате за 2022 г).

Данные расходы признаются экспертами документально подтвержденными и экономически обоснованными.

Расчет неподконтрольных расходов приведен в таблице 11.

**Реестр фактических неподконтрольных расходов на производство тепловой энергии**

тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | 2022 год |
| Факт |
| 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: | 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 | 1 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 0 |
| 1.4.3 | иные расходы | 0 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 90 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 0 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 0 |
|  | ИТОГО | 91 |
| 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 | 91 |

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

Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя для производства теплоносителя представлен   
в таблице 12.

**Реестр фактических расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя на производство тепловой энергии**

тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование ресурса | Факт 2022 года |
|
| 1 | Расходы на топливо | 923 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 96 |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 0 |
| 4 | Расходы на холодную воду | 3 |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 0 |
| 6 | ИТОГО:  (Стр. 6 = стр. 1 + стр.2 + стр. 3 + стр. 4 + стр. 5.) | 1 022 |

4. Фактическая прибыль у предприятия отсутствует.

Сводный расчет фактической необходимой валовой выручки методом индексации установленных тарифов на производство тепловой энергии   
за 2022 год представлен в таблице 13.

**Смета расходов (сводный расчет фактической необходимой валовой выручки методом индексации установленных тарифов**

**на тепловую энергию)**

тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | 2022 год |
| Факт |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 2 005 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 91 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 1 022 |
| 4 | Прибыль | 10 |
| 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 | 0 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (расчетных) показателей и отклонение сроков реализации программы в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных сроков реализации такой программы | 0 |
| 11 | ИТОГО необходимая валовая выручка | 3 128 |

Выручка от реализации рассчитана согласно пункту 52 Методических указаний, исходя из фактического объема полезного отпуска тепловой энергии и тарифов, установленных РЭК Кузбасса на 2022 год.

Эксперты произвели расчёт корректировки с целью учета отклонений фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов на тепловую энергию (дельта НВВ). Данная корректировка была рассчитана для потребительского рынка.

Была вычислена НВВ на потребительский рынок: 3 128 тыс. руб. (итого необходимая валовая выручка на 2022 год) × 0,19888 (доля объема полезного отпуска на потребительский рынок) = 622 тыс. руб.

Выручка от реализации тепловой энергии также была рассчитана   
с учетом полезного отпуска только на потребительский рынок.

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Фактическая необходимая валовая выручка  на потребительский рынок | тыс. руб. | 622 |
| Выручка от реализации тепловой энергии | тыс. руб. | 642 |
| 1 полугодие (январь-июнь 2022 года) | тыс. руб. | 325 |
| июль-ноябрь 2022 года | тыс. руб. | 271 |
| декабрь 2022 года | тыс. руб. | 47 |
| Полезный отпуск на потребительский рынок (шаблон BALANCE.CALC.TARIFF.WARM.2022.FACT) | тыс. Гкал | 0,214 |
| 1 полугодие (январь-июнь 2022 года) | тыс. Гкал | 0,107 |
| июль-ноябрь 2022 года | тыс. Гкал | 0,089 |
| декабрь 2022 года | тыс. Гкал | 0,018 |
| Тариф с 1 января 2022 года (Постановление РЭК Кузбасса № 322 от 07.09.2021) | руб./Гкал | 3 040,93 |
| Тариф с 1 июля 2022 года (Постановление РЭК Кузбасса № 322 от 07.09.2021) | руб./Гкал | 3 040,93 |
| Тариф с 1 декабря 2022 года (Постановление РЭК Кузбасса № 699 от 25.11.2022) | руб./Гкал | 2 617,65 |
| Дельта НВВ (стр. 1 – стр. 2) | тыс. руб. | -20 |

Размер корректировки с целью учета отклонений фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных   
при установлении тарифов, составляет –20 тыс. руб.

Рассчитанный размер корректировки, в соответствии с пунктом 51 Методических указаний подлежит умножению на ИПЦ 1,058 (2023/2022)   
и 1,072 (2024/2023), опубликованные на сайте Минэкономразвития России 22.09.2023. Таким образом, размер корректировки с целью учета отклонений фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных  
при установлении тарифов на тепловую энергию, составляет (–23) тыс. руб.

Эксперты признают получившуюся величину затрат экономически обоснованной и предлагают её к исключению из НВВ предприятия на 2024 год.

**11. Расчет необходимой валовой выручки на каждый расчетный период регулирования ОАО «РЖД» (филиал Кузбасский территориальный участок Западно-Сибирской дирекции   
по тепловодоснабжению - структурное подразделение Центральной дирекции по тепловодоснабжению) по узлу теплоснабжения - котельная на ст. Бирюлинская**

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.

**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 | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 1 996 | 2 059 | 2 120 | 2 183 | 2 248 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 61 | 62 | 64 | 66 | 68 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 1 019 | 1 062 | 1 101 | 1 143 | 1 187 |
| 4 | Прибыль | 10 | 10 | 10 | 10 | 10 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 109 | 112 | 115 | 119 | 122 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (расчетных) показателей и отклонение сроков реализации программы в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных сроков реализации такой программы | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 11 | ИТОГО необходимая валовая выручка | 3 195 | 3 305 | 3 410 | 3 521 | 3 635 |
| 12 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов (на потребительский рынок) | -23 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 13 | Корректировка НВВ, связанная с соблюдением ст. 3 ФЗ от 27.07.2010 № 190 «О теплоснабжении» (на потребительский рынок) | -25 | 0 | 22 | 3 | 0 |
| 14 | Необходимая валовая выручка на потребительский рынок | 587 | 657 | 700 | 703 | 723 |

**12. Расчет тарифов на тепловую энергию ОАО «РЖД» (филиал Кузбасский территориальный участок Западно-Сибирской дирекции   
по тепловодоснабжению - структурное подразделение Центральной дирекции по тепловодоснабжению) по узлу теплоснабжения - котельная на ст. Бирюлинская**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2024 год** | Полезный отпуск | Тариф | Рост | НВВ |
| тыс. Гкал | руб./Гкал | % | тыс. руб. |
| январь - июнь | 0,107 | 2 617,65 | 0,0% | 280 |
| июль - декабрь | 0,107 | 2 868,94 | 9,6% | 307 |
|  |  |  |  |  |
| **Год** | **0,214** | **2 742,88** | **4,8%** | **587** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2025 год** | Полезный отпуск | Тариф | Рост | НВВ |
| тыс. Гкал | руб./Гкал | % | тыс. руб. |
| январь - июнь | 0,107 | 2 868,94 | 0,0% | 307 |
| июль - декабрь | 0,107 | 3 271,03 | 14,0% | 350 |
|  |  |  |  |  |
| **Год** | **0,214** | **3 070,09** | **11,9%** | **657** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2026 год** | Полезный отпуск | Тариф | Рост | НВВ |
| тыс. Гкал | руб./Гкал | % | тыс. руб. |
| январь - июнь | 0,107 | 3 271,03 | 0,0% | 350 |
| июль - декабрь | 0,107 | 3 271,03 | 0,0% | 350 |
|  |  |  |  |  |
| **Год** | **0,214** | **3 271,03** | **6,5%** | **700** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2027 год** | Полезный отпуск | Тариф | Рост | НВВ |
| тыс. Гкал | руб./Гкал | % | тыс. руб. |
| январь - июнь | 0,107 | 3 271,03 | 0,0% | 350 |
| июль - декабрь | 0,107 | 3 299,07 | 0,9% | 353 |
|  |  |  |  |  |
| **Год** | **0,214** | **3 285,05** | **0,4%** | **703** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2028 год** | Полезный отпуск | Тариф | Рост | НВВ |
| тыс. Гкал | руб./Гкал | % | тыс. руб. |
| январь - июнь | 0,107 | 3 299,07 | 0,0% | 353 |
| июль - декабрь | 0,107 | 3 457,94 | 4,8% | 370 |
|  |  |  |  |  |
| **Год** | **0,214** | **3 378,50** | **2,8%** | **723** |

**13. Сравнительный анализ динамики расходов   
в сравнении с предыдущими периодами регулирования ОАО «РЖД»**

**Расходы на тепловую энергию**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Реестр операционных (подконтрольных) расходов | | | | | | | | |
|  |  |  |  | | тыс. руб. | |  | |
| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2023 год | | Предложение экспертов  на 2024 год | | Динамика расходов | |
| 1 | Расходы на приобретение сырья и материалов | 173 | | 153 | | -20 | |
| 2 | Расходы на ремонт основных средств | 182 | | 0 | | -182 | |
| 3 | Расходы на оплату труда | 586 | | 196 | | -390 | |
| 4 | Расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями | 793 | | 1 622 | | 829 | |
| 5 | Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями | 16 | | 9 | | -7 | |
| 6 | Расходы на служебные командировки | 2 | | 1 | | -1 | |
| 7 | Расходы на обучение персонала | 2 | | 1 | | -1 | |
| 8 | Лизинговый платеж | 0 | | 0 | | 0 | |
| 9 | Арендная плата | 0 | | 0 | | 0 | |
| 10 | Другие расходы | 68 | | 14 | | -54 | |
|  | ИТОГО базовый уровень операционных расходов | 1 822 | | 1 996 | | 174 | |
|  |  |  |  | |  | |  | |
|  |  |  |  | |  | |  | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Реестр неподконтрольных расходов | | | | | | |  | |
|  |  |  |  | | тыс. руб. | |  | |
| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2023 год | | Предложение экспертов  на 2024 год | | Динамика расходов | |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0 | | 0 | | 0 | |
| 1.2 | Арендная плата | 0 | | 0 | | 0 | |
| 1.3 | Концессионная плата | 0 | | 0 | | 0 | |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 1 | | 1 | | 0 | |
| 1.4.1 | плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, размещение отходов и другие виды негативного воздействия на окружающую среду в пределах установленных нормативов и (или) лимитов | 1 | | 1 | | 0 | |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 0 | | 0 | | 0 | |
| 1.4.3 | иные расходы | 0 | | 0 | | 0 | |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 178 | | 60 | | -118 | |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0 | | 0 | | 0 | |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 0 | | 0 | | 0 | |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 0 | | 0 | | 0 | |
|  | ИТОГО | 179 | | 61 | | -118 | |
| 2 | Налог на прибыль | 0 | | 0 | | 0 | |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0 | | 0 | | 0 | |
| 4 | Итого неподконтрольных расходов | 179 | | 61 | | -118 | |
|  |  |  |  | |  | |  | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды  и теплоносителя | | | | | | | | |
|  |  |  |  | | тыс. руб. | |  | |
| № п/п | Наименование ресурса | Утверждено на 2023 год | | Предложение экспертов  на 2024 год | | Динамика расходов | |
| 1 | Расходы на топливо | 927 | | 906 | | -21 | |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 131 | | 110 | | -21 | |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 0 | | 0 | | 0 | |
| 4 | Расходы на холодную воду | 3 | | 3 | | 0 | |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 0 | | 0 | | 0 | |
| 6 | ИТОГО | 1 061 | | 1 019 | | -42 | |
|  |  |  |  | |  | |  | |
|  |  |  |  | |  | |  | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Расчет необходимой валовой выручки установленных тарифов | | | | | | |  | |
|  |  |  |  | | тыс. руб. | |  | |
| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2023 год | | Предложение экспертов  на 2024 год | | Динамика расходов | |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 1 822 | | 1 996 | | 174 | |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 179 | | 61 | | -118 | |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 1 061 | | 1 019 | | -42 | |
| 4 | Прибыль | 13 | | 10 | | -3 | |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 0 | | 109 | | 109 | |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0 | | 0 | | 0 | |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | 0 | | 0 | | 0 | |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0 | | 0 | | 0 | |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0 | | 0 | | 0 | |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (расчетных) показателей и отклонение сроков реализации программы в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных сроков реализации такой программы | 0 | | 0 | | 0 | |
| 11 | ИТОГО необходимая валовая выручка | 3 075 | | 3 195 | | 120 | |
| 12 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов (на потребительский рынок) | 0 | | -23 | | -23 | |
| 13 | Корректировка НВВ, связанная с соблюдением ст. 3 ФЗ от 27.07.2010 № 190 «О теплоснабжении» (на потребительский рынок) | 0 | | -25 | | -25 | |
| 14 | Необходимая валовая выручка на потребительский рынок | 623 | | 587 | | -36 | |

Приложение № 42 к протоколу № 73

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 23.11.2023

**Долгосрочные параметры регулирования ОАО «РЖД» (филиал Кузбасский территориальный участок Западно-Сибирской дирекции   
по тепловодоснабжению – структурное подразделение Центральной дирекции по тепловодоснабжению) по узлу теплоснабжения – котельная на ст. Бирюлинская для формирования долгосрочных тарифов   
на тепловую энергию, реализуемую на потребительском рынке Березовского городского округа, на период с 01.01.2024 по 31.12.2028**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Период | Базовый  уровень операци-  онных расходов | Индекс эффектив-ности операцион-ных расходов | Норма-тивный уровень прибыли | Уро-вень надежности тепло-снаб-жения | Показа-тели энерго-сбере-жения и энергети-ческой эффек-тив-ности | Реализация программ в области энергосбе-режения и повышения энергети-ческой эффектив-ности | Дина-мика изме-нения расхо-дов на топли-во |
| тыс. руб. | % | % |
| ОАО «РЖД» (филиал Кузбасский территориальный участок Западно-Сибирской дирекции по тепловодоснабже-нию –структурное подразделение Центральной дирекции по тепловодоснабже-нию) по узлу теплоснабжения – котельная на ст. Бирюлинская | 2024 | 1 996 | x | x | x | x | x | x |
| 2025 | x | 1,00 | x | x | x | x | x |
| 2026 | x | 1,00 | x | x | x | x | x |
| 2027 | x | 1,00 | x | x | x | x | x |
| 2028 | x | 1,00 | x | x | x | x | x |

Приложение № 43 к протоколу № 73

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 23.11.2023

**Долгосрочные тарифы ОАО «РЖД» (филиал Кузбасский территориальный участок Западно-Сибирской дирекции   
по тепловодоснабжению - структурное подразделение Центральной дирекции по тепловодоснабжению) по узлу теплоснабжения – котельная на ст. Бирюлинская на тепловую энергию, реализуемую  
на потребительском рынке Березовского городского округа,  
на период с 01.01.2024 по 31.12.2028**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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 |
| ОАО «РЖД» (филиал  Кузбасский террито-риальный участок Западно-Сибирской  дирекции по тепловодо-снабжению – структурное подразде-ление Центральной дирекции по тепловодоснаб-жению) по узлу теплоснабжения – котельная на ст. Бирюлинская | Для потребителей, в случае отсутствия дифференциации тарифов  по схеме подключения (без НДС) | | | | | | | |
| Одноставочный  руб./Гкал | с 01.01.2024 | 2 617,65 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2024 | 2 868,94 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2025 | 2 868,94 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2025 | 3 271,03 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2026 | 3 271,03 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2026 | 3 271,03 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2027 | 3 271,03 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2027 | 3 299,07 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2028 | 3 299,07 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2028 | 3 457,94 | x | x | x | x | x |
| Двухставочный | x | x | x | x | х | x | x |
| Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал | x | x | x | x | х | x | x |
| Ставка за содержание тепловой мощности, тыс. руб./Гкал/ч в мес. | x | x | x | x | х | x | x |
| Население (тарифы указываются с учетом НДС) \* | | | | | | | |
| Одноставочный  руб./Гкал | с 01.01.2024 | 3 141,18 | x | x | х | x | x |
| с 01.07.2024 | 3 442,73 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2025 | 3 442,73 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2025 | 3 925,24 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2026 | 3 925,24 | x | x | х | x | x |
| с 01.07.2026 | 3 925,24 | x | x | х | x | x |
| с 01.01.2027 | 3 925,24 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2027 | 3 958,88 | x | x | x | x | x |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
|  |  | с 01.01.2028 | 3 958,88 | x | x | х | x | x |
| с 01.07.2028 | 4 149,53 | x | x | х | x | x |
| Двухставочный | x | x | x | x | х | x | x |
| Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал | x | x | x | x | х | x | x |
| Ставка за содержание тепловой мощности, тыс. руб./Гкал/ч в мес. | x | x | x | x | х | x | x |

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

Приложение № 44 к протоколу № 73

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 23.11.2023

Экспертное заключение

Региональной энергетической комиссии Кузбасса

по материалам, представленным ОАО «РЖД» (филиал Кузбасский территориальный участок Западно-Сибирской дирекции   
по тепловодоснабжению - структурное подразделение Центральной дирекции по тепловодоснабжению) для установления долгосрочных параметров регулирования и долгосрочных тарифов на тепловую энергию, реализуемую на потребительском рынке Промышленновского муниципального округа, на 2024-2028 годы

1. **Общая характеристика предприятия**

Полное наименование организации – ОАО «РЖД» (филиал Кузбасский территориальный участок Западно-Сибирской дирекции   
по тепловодоснабжению – структурное подразделение Центральной дирекции по тепловодоснабжению) по узлу теплоснабжения – котельные   
на ст. Промышленная.

Фактический адрес: 650992, г. Кемерово, ул. Карболитовская, д. 2.

Должность, фамилия, имя, отчество контактного лица, рабочий телефон – Рейникова Юлия Борисовна, телефон (3842) 32-35-15.

Кузбасский региональный производственный участок является подразделением Западно-Сибирской дирекции по тепловодоснабжению – структурного подразделения Центральной дирекции по тепловодоснабжению – филиала ОАО «РЖД» и осуществляет деятельность по управлению комплексом объектов стационарной теплоэнергетики, водоснабжения   
и водоотведения на территории Кемеровской области, в том числе эксплуатации 7 котельных.

16 декабря 2021 года на баланс Кузбасского территориального участка Западно-Сибирской дирекции по тепловодоснабжению – структурного подразделения Центральной дирекции по тепловодоснабжению – филиала ОАО «РЖД» от Западно-Сибирской дирекции по ремонту пути – структурного подразделения Центральной дирекции по ремонту пути – филиала ОАО «РЖД» ПМС-20 передана котельная РСП, находящаяся   
на ст. Промышленная, по адресу пгт. Промышленная, ул. Зеленая, д. 1.

Таким образом, в настоящее время на ст. Промышленная ОАО «РЖД» осуществляют деятельность по теплоснабжению на 2 котельных: ЭЧ и РСП.

Подразделение создано на основании приказа Центральной дирекции   
по тепловодоснабжению ОАО «РЖД» от 23.11.2010 № 188 «О создании структурных подразделений Центральной дирекции   
по тепловодоснабжению» и является полным правопреемником Дирекции   
по тепловодоснабжению – структурного подразделения Западно-Сибирской железной дороги – филиала ОАО «РЖД». Вышеназванный производственный участок не имеет собственного выделенного бухгалтерского баланса.

Для производства тепловой энергии используется рядовой энергетический каменный уголь (класс 0-300 (200)).

Поставщиком угля для предприятия является   
АО «УК Кузбассразрезуголь».

Предприятие находится на общей системе налогообложения.

Для установления тарифов на тепловую энергию и горячую воду   
ОАО «РЖД» обратилось в Региональную энергетическую комиссию Кузбасса с заявлением (исх. № 428/ЗСИБ ДТВу-3 от 28.04.2023, вх. № 2600   
от 28.04.2023) и представило пакет документов в формате шаблона DOCS.FORM.6.42.

Письмом от 14.08.2023 № 913/ЗСИБ ДТВу-3 (вх. № 4591 от 15.08.2023) представлен дополнительный пакет документов № 2 в формате шаблона DOCS.FORM.6.42.

Письмом от 13.10.2023 № 1248/ЗСИБ ДТВу-3 (вх. № 5730   
от 13.10.2023) представлен дополнительный пакет документов № 3 в формате шаблона DOCS.FORM.6.42.

Письмом от 17.11.2023 № 1391/ЗСИБ ДТВу-3 (вх. № 6636   
от 17.11.2023) представлен дополнительный пакет документов № 4 в формате шаблона DOCS.FORM.6.42.

Открыто дело «Об установлении долгосрочных параметров регулирования, долгосрочных тарифов на тепловую энергию, реализуемую   
на потребительском рынке Промышленновского муниципального округа,   
а также по узлам теплоснабжения котельная ШЧ на ст. Артышта-2, котельная   
на ст. Бирюлинская, котельная на ст. Юрга-1 на 2024-2028 годы;   
об установлении долгосрочных параметров регулирования, долгосрочных тарифов на тепловую энергию, горячую воду   
в открытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения), тепловую энергию, поставляемую теплоснабжающим, теплосетевым организациям, приобретающим тепловую энергию с целью компенсации потерь по узлу теплоснабжения котельная ТЧ-15 на ст. Новокузнецк-Сортировочный   
на 2024-2028 годы; о корректировке НВВ и уровня тарифов на тепловую энергию, тепловую энергию для потребителей, приобретающих   
её с целью компенсации потерь по узлу теплоснабжения котельная   
на ст. Абагур-Лесной ПМС-2 на 2024 год для ОАО «РЖД»   
№ РЭК/61-РЖД-2024 от 03.05.2023.

ОАО «РЖД» (филиал Кузбасский территориальный участок Западно-Сибирской дирекции по тепловодоснабжению - структурное подразделение Центральной дирекции по тепловодоснабжению) по узлу теплоснабжения – котельные на ст. Промышленная осуществляет свою деятельность   
в соответствии с действующим на территории Российской Федерации законодательством, Уставом предприятия (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. Том 1. Учредительные документы. Устав ОАО «РЖД»).

В составе обосновывающих материалов были представлены следующие документы:

Смета расходов по котельной ст. Промышленная (DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 3. Часть 6. 45. Смета расходов Промышленная).

Учетная политика ОАО «РЖД» от 26.12.2016 № 106 (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. Том 1. Учредительные документы. Учетная политика).

Учет затрат в структурных подразделениях Центральной дирекции   
по тепловодоснабжению-филиала ОАО «РЖД» (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. Том 1. Учредительные документы. Раздельный учет с 2020 года).

Распоряжение ОАО «РЖД» от 12.07.2018 № 1481/р (ред. от 14.02.2023) «О порядке закупки товаров, работ, услуг для нужд ОАО «РЖД» (Вместе   
с положением) (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. Том 1. Учредительные документы. Положение о закупке).

Приказ от 23.11.2010 № 188 «О создании структурных подразделений Центральной дирекции по тепловодоснабжению» (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. Том 1. Учредительные документы. Приказ № 188 от 23.11.2010).

Положение о Западно-Сибирской дирекции по тепловодоснабжению-структурном подразделении Центральной дирекции   
по тепловодоснабжению-филиала ОАО «РЖД» от 01.04.2011 (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. Том 1. Учредительные документы. Положение от 01.04.2011 о Зап-Сиб ДТВ новое).

Свидетельство о постановке на учет Российской организации   
в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации от 23.09.2003 серия 77 № 008389961 (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. Том 1. Учредительные документы. Свидетельство о пост на уч).

Страховое свидетельство Фонда социального страхования Российской Федерации от 24.09.2003 № 7738014001 (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. Том 1. Учредительные документы. Страховое свидетельство ФСС № 7738014001).

Уведомление от 26.01.2011 № 742419 о постановке на учет Российской организации ОАО «РЖД» в налоговом органе на территории Российской Федерации (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. Том 1. Учредительные документы. Уведомление о пост на уч).

Физические показатели по котельной ст. Промышленная на 2024-2028 гг. (DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 2. Часть 5. 43. Физические показатели по котельной ст. Промышленная на 2024-2028 гг.).

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

В соответствии с пунктами 3, 4, 5 Основ ценообразования в сфере теплоснабжения, утвержденных постановлением Правительства РФ   
от 22.10.2012 № 1075 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения»,   
цены (тарифы) на услуги в сфере теплоснабжения, оказываемые   
ОАО «РЖД» посредством комплекса теплоснабжения находящегося  
в собственности, подлежат государственному регулированию.

Расходы предприятия рассчитываются в соответствии с пунктами   
28 и 31 Основ ценообразования.

Для составления данного заключения эксперты руководствовались Прогнозом Минэкономразвития РФ, опубликованным на официальном сайте Минэкономразвития РФ 22.09.2023, в соответствии с которым   
индекс потребительских цен (ИЦП) (2023/2022) составляет 1,058;

индекс потребительских цен (ИЦП) (2024/2023) составляет 1,072;

индекс цен производителей по добыче угля (ИЦП на уголь) (2023/2022) составляет 0,942;

индекс цен производителей по добыче угля (ИЦП на уголь) (2024/2023) составляет 1,050;

индекс цен производителей на транспорт, за исключением трубопроводного (ИЦП на транспорт) (2023/2022) составляет 1,090;

индекс цен производителей на транспорт, за исключением трубопроводного (ИЦП на транспорт) (2024/2023) составляет 1,061;

индекс цен производителей на электрическую энергию   
(ИЦП на электрическую энергию) (2023/2022) составляет 1,120;

индекс цен производителей на электрическую энергию   
(ИЦП на электрическую энергию) (2024/2023) составляет 1,056;

индекс цен производителей (ИЦП) на водоснабжение; водоотведение, организацию сбора и утилизацию отходов, деятельность по ликвидации загрязнений (раздел Е) (2023/2022) составляет 1,083;

индекс цен производителей (ИЦП) на водоснабжение; водоотведение, организацию сбора и утилизацию отходов, деятельность по ликвидации загрязнений (раздел Е) (2024/2023) составляет 1,044.

1. **Нормативно правовая база**

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

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

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

Материалы ОАО «РЖД» (филиал Кузбасский территориальный участок Западно-Сибирской дирекции по тепловодоснабжению - структурное подразделение Центральной дирекции по тепловодоснабжению) по узлу теплоснабжения - котельные на ст. Промышленная по расчету тарифов   
на 2024-2028 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. Заявление и расчетно-обосновывающие материалы представлены в орган регулирования в формате шаблона DOCS.FORM.6.42.

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

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

Проделанная в процессе проведения экспертизы работа не означает проведения полной и всеобъемлющей аудиторской проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия и правильности формирования финансовых результатов за анализируемый период с целью выявления всех возможных нарушений норм действующего законодательства. Выборочная проверка бухгалтерской, статистической и иной документации осуществлялась исключительно с целью оценки достоверности, представленной ОАО «РЖД» (филиал Кузбасский территориальный участок Западно-Сибирской дирекции по тепловодоснабжению - структурное подразделение Центральной дирекции по тепловодоснабжению) по узлу теплоснабжения - котельные на ст. Промышленная информации   
для определения величины экономически обоснованных расходов   
по регулируемым РЭК Кузбасса видам деятельности на 2024-2028 годы.

Экспертная оценка экономической обоснованности расходов   
на производство, передачу и сбыт тепловой энергии, принимаемых   
для расчета тарифов на 2024-2028 годы, производилась на основе расчета операционных расходов, анализа неподконтрольных расходов, расчета затрат на приобретение энергетических ресурсов и факта 2022 года.

Для составления данного заключения эксперты руководствовались Прогнозом Минэкономразвития РФ, опубликованным на официальном сайте Минэкономразвития РФ 22.09.2023.

1. **Определение долгосрочных и прогнозных параметров регулирования на производство тепловой энергии для ОАО «РЖД» (филиал Кузбасский территориальный участок Западно-Сибирской дирекции по тепловодоснабжению - структурное подразделение Центральной дирекции по тепловодоснабжению)   
   по узлу теплоснабжения - котельные на ст. Промышленная**

**5.1. Долгосрочные параметры регулирования**

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

ОАО «РЖД» подало заявление на третий долгосрочный период регулирования методом индексации на 2024 – 2028 годы.

**5.1.1. Базовый уровень операционных расходов**

Базовый уровень операционных расходов рассчитывался экспертами   
с учётом положений пункта 37 Методических указаний.

Указанные в пунктах 5.1.1.1-5.1.1.10 операционные расходы определялись экспертами методом экономически обоснованных расходов,   
в соответствии с главой IV Методических указаний.

**5.1.1.1. расходы на сырье и материалы**

По данной статье предприятием планируются расходы   
в размере 1 660 тыс. руб.

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

**Затраты, распределяемые пропорционально фонду оплаты труда по статьям-функциям**

**1. Спецодежда общехозяйственного назначения (перчатки, рукавицы)**

В обоснование затрат на сырье и материалы на 2024 год представлена ОСВ расходы по счету 3203 прочие материалы (накладные расходы) за 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 6. Расходы на приобретение сырья   
и материалов. ОСВ расходы по материалам).

Расчет расходов на сырье и материалы по котельной ст. Промышленная (DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 3. Часть 6. 31. Приложение 2.1. Расчет расходов на сырье и материалы Промышленная).

Расчёт накладных затрат по общехозяйственным расходам за 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы. Общехозяйственные расходы 2022 г).

Реестр накладных затрат по материалам за 2022 год, распределяемых пропорционально ФОТ по статьям-функциям (охрана труда, спецодежда   
и т.д.) (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 6. Расходы на приобретение сырья   
и материалов. Распределение накладных расходов).

Согласно вышеуказанному расчету накладных затрат и реестру накладных затрат, общая сумма затрат на спецодежду составляет 441 тыс. руб., процент распределения на тепловую энергию – 83,15 %, процент распределения на котельные на ст. Промышленная – 7,77 %.

Эксперты произвели расчет затрат на спецодежду на 2024 год:   
441 тыс. руб. (общая сумма затрат на спецодежду) × 83,15 % (процент отчислений на тепловую энергию) × 7,77 % (процент отчислений   
на котельные на ст. Промышленная) × 1,058 (ИЦП 2023/2022) ×   
1,072 (ИЦП 2024/2023) = **32 тыс. руб.**

**2. Средства индивидуальной защиты (мыло, крем, пасты)**

Согласно расчёту накладных затрат по общехозяйственным расходам за 2022 год и реестру накладных затрат по материалам за 2022 год, распределяемых пропорционально ФОТ по статьям-функциям, общая сумма затрат на средства индивидуальной защиты составляет 416 тыс. руб.   
(из данных ОСВ расходы по счету 3203), процент распределения   
на тепловую энергию и на котельные на ст. Промышленная указан выше   
в данном экспертном заключении.

Эксперты произвели расчет затрат на средства индивидуальной защиты на 2024 год: 416 тыс. руб. (общая сумма затрат на средства индивидуальной защиты) × 83,15 % (процент отчислений на тепловую энергию) × 7,77 % (процент отчислений на котельные на ст. Промышленная) × 1,058 (ИЦП 2023/2022) × 1,072 (ИЦП 2024/2023) = **30 тыс. руб.**

**3. Средства для борьбы с эпидемиологической ситуацией в стране**

Согласно расчёту накладных затрат по общехозяйственным расходам за 2022 год и реестру накладных затрат по материалам за 2022 год, распределяемых пропорционально ФОТ по статьям-функциям, общая сумма затрат на средства для борьбы с эпидемиологической ситуацией в стране составляет 84 тыс. руб. (из данных ОСВ расходы по счету 3203), процент распределения на тепловую энергию и на котельные на ст. Промышленная указан выше в данном экспертном заключении.

Эксперты произвели расчет затрат на средства для борьбы   
с эпидемиологической ситуацией в стране на 2024 год: 84 тыс. руб. (общая сумма затрат на средства для борьбы с эпидемиологической ситуацией   
в стране) × 83,15 % (процент отчислений на тепловую энергию) × 7,77 % (процент отчислений на котельные на ст. Промышленная) ×   
1,058 (ИЦП 2023/2022) × 1,072 (ИЦП 2024/2023) = **6 тыс. руб.**

**4. Охрана труда (покупка бутилированной воды)**

В обоснование затрат на 2024 год представлен договор поставки бутилированной воды № 711/ОАЭ-ЦДЗС/22/1/1 б/д, заключенный   
с ООО «АРТКОМ», действующий по 31.03.2023, с приложениями,   
без автопролонгации (DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 3. Часть 6. 6. Договор поставки бутилированной воды).

Согласно расчёту накладных затрат по общехозяйственным расходам за 2022 год и реестру накладных затрат по материалам за 2022 год, распределяемых пропорционально ФОТ по статьям-функциям, общая сумма затрат на охрану труда составляет 102 тыс. руб. (из данных ОСВ расходы   
по счету 3203), процент распределения на тепловую энергию и на котельные на ст. Промышленная указан выше в данном экспертном заключении.

Эксперты произвели расчет затрат на охрану труда на 2024 год:   
102 тыс. руб. (общая сумма затрат на охрану труда) × 83,15 % (процент отчислений на тепловую энергию) × 7,77 % (процент отчислений   
на котельные на ст. Промышленная) × 1,058 (ИЦП 2023/2022) ×   
1,072 (ИЦП 2024/2023) = **7 тыс. руб.**

**Затраты, распределяемые пропорционально прямым статьям-функциям**

1. **Прочие материалы**

Согласно расчёту накладных затрат по общехозяйственным расходам за 2022 год и реестру накладных затрат по материалам за 2022 год, распределяемых пропорционально прямым статьям-функциям, общая сумма затрат на прочие материалы составляет 235 тыс. руб. (из данных ОСВ расходы по счету 3203), процент распределения на тепловую энергию –   
83,82 %, котельные на ст. Промышленная – 7,77 %.

Эксперты произвели расчет затрат на прочие материалы на 2024 год: 235 тыс. руб. (общая сумма затрат на прочие материалы) × 83,82 % (процент отчислений на тепловую энергию) × 7,77 % (процент отчислений   
на котельные на ст. Промышленная) × 1,058 (ИЦП 2023/2022) × 1,072 (ИЦП 2024/2023) = **17 тыс. руб.**

1. **Канцелярские товары**

В обоснование затрат на 2024 год представлен договор поставки канцелярских товаров № 4677/ЗКТЭ-ЦДТВ/21/2/1 б/д, заключенный   
с ООО «Офис плюс», действующий до 31.03.2023, с приложениями,   
без автопролонгации (DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 3. Часть 6. 7. Договор поставки канцелярских товаров).

Согласно расчёту накладных затрат по общехозяйственным расходам за 2022 год и реестру накладных затрат по материалам за 2022 год, распределяемых пропорционально прямым статьям-функциям, общая сумма затрат на канцелярские товары составляет 80 тыс. руб. (из данных ОСВ расходы по счету 3203), процент распределения на тепловую энергию –   
83,82 %, на котельные на ст. Промышленная – 7,77 %.

Эксперты произвели расчет затрат канцелярские товары на 2024 год:   
80 тыс. руб. (общая сумма затрат на канцелярские товары) × 83,82 % (процент отчислений на тепловую энергию) × 7,77 % (процент отчислений   
на котельные на ст. Промышленная) × 1,058 (ИЦП 2023/2022) ×   
1,072 (ИЦП 2024/2023) = **6 тыс. руб.**

Также по статье «Расходы на приобретение сырья и материалов» была представлена ОСВ расходы по счету 3203 материалы по котельной ст. Промышленная ЭЧ за 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 6. Расходы на приобретение сырья и материалов. ОСВ по материалам котельная Промышленная ЭЧ за 2022 г.).

Эксперты произвели расчет экономически обоснованных затрат   
на 2024 год по данным ОСВ: 346 тыс. руб. (сумма ОСВ) ×   
1,058 (ИЦП 2023/2022) × 1,072 (ИЦП 2024/2023) = **392 тыс. руб.**

Также по статье «Расходы на приобретение сырья и материалов» была представлена ОСВ расходы по счету 3203 материалы по котельной   
ст. Промышленная РСП за 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 6. Расходы на приобретение сырья и материалов. ОСВ по материалам котельная Промышленная РСП за 2022 г.).

Эксперты произвели расчет экономически обоснованных затрат   
на 2024 год по данным ОСВ: 888 тыс. руб. (сумма ОСВ) ×   
1,058 (ИЦП 2023/2022) × 1,072 (ИЦП 2024/2023) = **1 007 тыс. руб.**

ОСВ расходы по счету 3207 материалы (малооценка) по котельной   
ст. Промышленная ЭЧ за 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 6. Расходы   
на приобретение сырья и материалов. ОСВ по материалам (малооценка) котельная Промышленная ЭЧ за 2022 г.).

Эксперты произвели расчет экономически обоснованных затрат   
на 2024 год по данным ОСВ: 43 тыс. руб. (сумма ОСВ) ×   
1,058 (ИЦП 2023/2022) × 1,072 (ИЦП 2024/2023) = **49 тыс. руб.**

ОСВ расходы по счету 3207 материалы (малооценка) по котельной   
ст. Промышленная РСП за 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 6. Расходы на приобретение сырья и материалов. ОСВ по материалам (малооценка) котельная Промышленная РСП за 2022 г.).

Эксперты произвели расчет экономически обоснованных затрат   
на 2024 год по данным ОСВ: 98 тыс. руб. (сумма ОСВ) ×   
1,058 (ИЦП 2023/2022) × 1,072 (ИЦП 2024/2023) = **111 тыс. руб.**

Итого затраты по статье «Расходы на сырье и материалы» составят:   
32 тыс. руб. (спецодежда) + 30 тыс. руб. (средства индивидуальной защиты) + 6 тыс. руб. (средства для борьбы с эпидемиологической ситуацией   
в стране) + 7 тыс. руб. (охрана труда) + 17 тыс. руб. (прочие материалы) +   
6 тыс. руб. (канцелярские товары) + 392 тыс. руб. (материалы, ОСВ ЭЧ) +   
1 007 тыс. руб. (материалы, ОСВ РСП) + 49 тыс. руб. (материалы (малооценка) ОСВ ЭЧ) + 111 тыс. руб. (материалы (малооценка) ОСВ РСП) = **1 657 тыс. руб.**

Данную величину эксперты признают экономически обоснованной   
и предлагают к включению в НВВ предприятия на 2024 год.

Расходы в размере 3 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2024 год,   
как экономически необоснованные.

**5.1.1.2. расходы на ремонт основных средств**

По данной статье предприятием расходы не планируются.

**5.1.1.3. расходы на оплату труда**

По данной статье предприятием планируются расходы в размере   
10 294 тыс. руб.

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

Коллективный договор ОАО «РЖД» на 2023-2025 годы. Зарегистрирован департаментом труда и социальной защиты населения города Москвы 08.12.2022 № 717 (DOCS.FORM.6.42. Часть 4. 18. Коллективный договор с печатью Минтруда).

Штатное расписание с 01.03.2023 Кузбасский территориальный участок (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы на оплату труда).

Форма П-4. Сведения о численности и заработной плате работников   
за 2022г. (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы на оплату труда.   
П-4 за 2022) (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы на оплату труда. Форма П-4).

Приказ № 351 от 07.09.22 и перечень о внесении изменений в штатное расписание с 12.09.2022 (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы на оплату труда. Приказ 351 от 07.09.22).

Приказ № 389 от 27.09.22 и перечень о внесении изменений в штатном расписании с 28.09.2022 (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы на оплату труда. Приказ № 389 от 27.09.22).

Приказ № 392 от 27.09.22 перечень о внесении изменений в штатное расписание с 17.10.2022 (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы на оплату труда. Приказ 392 от 27.09.22).

Приказ № 486 от 22.11.22 и перечень о внесении изменений в штатное расписание с 01.12.2022 (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы на оплату труда. Приказ 486 от 22.11.22).

Приказ № 9 от 13.01.23 и перечень о внесении изменений в штатное расписание с 12.01.2023 (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы на оплату труда. Приказ 9 от 13.01.23).

Распоряжение № ЗСИБ ДТВ-46/р от 08.02.2022 об индексации заработной платы с 01.03.2022 г. Приложения №№1 и 2 к распоряжению (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы на оплату труда. Распоряжение   
№ ЗСИБ ДТВ-46р от 08.02.2022).

Распоряжение № ЗСИБ ДТВ-91/р от 18.04.2022 об индексации заработной платы с 01.05.2022 г. Приложения №№1 и 2 к распоряжению (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы на оплату труда. Распоряжение   
№ ЗСИБ ДТВ-91р от 18.04.2022).

Распоряжение № ЗСИБ ДТВ-145/р от 21.07.2022 об индексации заработной платы с 01.08.2022 г. Приложения №№1 и 2 к распоряжению (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы на оплату труда. Распоряжение   
№ ЗСИБ ДТВ-145р от 21.07.2022).

Распоряжение № ЗСИБ ДТВ-32/р от 22.0.2023 об индексации заработной платы с 01.03.2023 г. Приложения № 1 и 2 к распоряжению (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы на оплату труда).

Протокол заседания правления ОАО «РЖД» № 9 от 02.04.2013 г   
о внесении изменений в Положение р корпоративной системе оплаты труда работников филиалов и структурных подразделений ОАО «РЖД» (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы на оплату труда).

Протокол заседания правления ОАО «РЖД» № 40 от 05.12.2014 г   
о внесении изменений в Положение р корпоративной системе оплаты труда работников филиалов и структурных подразделений ОАО «РЖД», утвержденное решением правления ОАО «РЖД» от 18-19 декабря 2006 г (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы на оплату труда).

Распоряжение № ЗСИБ ДТВ-35/р от 26.01.2022 Об утверждении Положения о премировании руководителей и специалистов территориального участка Западно-Сибирской дирекции   
по тепловодоснабжению за основные результаты производственно-хозяйственной деятельности (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы   
на оплату труда).

Положение о премировании руководителей и специалистов территориального участка Западно-Сибирской дирекции   
по тепловодоснабжению за основные результаты производственно-хозяйственной деятельности к распоряжению № ЗСИБ ДТВ-35/р   
от 26.01.2022 (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы на оплату труда).

Перечень производственных упущений и нарушений трудовой дисциплины и производственной дисциплины к положению о премировании руководителей и специалистов территориального участка Западно-Сибирской дирекции по тепловодоснабжению за основные результаты производственно-хозяйственной деятельности к распоряжению   
№ ЗСИБ ДТВ-35/р от 26.01.2022 (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы   
на оплату труда).

Распоряжение № ЗСИБ ДТВ-39/р от 24.01.2022 Об утверждении Положения о премировании работников производственных участков территориальных участков Западно-Сибирской дирекции   
по тепловодоснабжению за основные результаты производственно-хозяйственной деятельности (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы   
на оплату труда).

Положение о премировании работников производственных участков территориальных участков Западно-Сибирской дирекции   
по тепловодоснабжению за основные результаты производственно-хозяйственной деятельности к распоряжению № ЗСИБ ДТВ-39/р   
от 24.01.2022 (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы на оплату труда).

Перечень показателей премирования работников Кузбасского территориального участка за основные результаты производственно-хозяйственной деятельности к распоряжению № ЗСИБ ДТВ-39/р   
от 24.01.2022 (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы на оплату труда).

Распоряжение № ЗСИБ ДТВ-200/р от 20.09.2022 О внесении изменений в Положение о премировании работников производственных участков территориальных участков Западно-Сибирской дирекции   
по тепловодоснабжению за основные результаты производственно-хозяйственной деятельности (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы   
на оплату труда).

Перечень показателей премирования работников Кузбасского территориального участка за основные результаты производственно-хозяйственной деятельности к распоряжению № ЗСИБ ДТВ-200/р   
от 20.09.2022 (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы на оплату труда).

Распоряжение № ЗСИБ ДТВ-33/р от 27.01.2023 О внесении изменений в Положение о премировании работников производственных участков территориальных участков Западно-Сибирской дирекции   
по тепловодоснабжению – структурного подразделения Центральной дирекции по тепловодоснабжению – филиала ОАО «РЖД» за основные результаты производственно-хозяйственной деятельности (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы на оплату труда).

Перечень показателей премирования работников Кузбасского территориального участка за основные результаты производственно-хозяйственной деятельности к распоряжению № ЗСИБ ДТВ-33/р   
от 27.01.2023 (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы на оплату труда).

Расчет расходов на оплату труда ППП по котельной ст. Промышленная РСП на 2024 г. (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы на оплату труда).

Расчет расходов на оплату труда ремонтного персонала котельной   
ст. Промышленная РСП на 2024 г. (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы   
на оплату труда).

Расчет расходов на оплату труда ремонтного персонала котельной   
ст. Промышленная ЭЧ на 2024 г. (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы   
на оплату труда).

Расчет численности по котельной ст. Промышленная ЭЧ и РСП. (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы на оплату труда).

Ведомость начисленной заработной платы по видам оказываемых услуг АУР, прочий персонал за 2022 г (DOCS.FORM.6.42. Часть 1.   
8. Расходы на оплату труда).

Расчет процента распределения накладных расходов за 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы на оплату труда).

Сводная информация по начислению ФОТ в разрезе регулируемых видов деятельности котельная Промышленная ЭЧ и РСП за 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 4. 17. ОСВ по заработной плате (электронный вариант). Вкладка сводная таблица Промышленная).

Начисление заработной платы за 2022 год по административно-управленческому персоналу (по всем котельным) (DOCS.FORM.6.42. Часть 4. 17. ОСВ по заработной плате (электронный вариант). Вкладка АУР).

Начисление заработной платы за 2022 год по прочему персоналу   
(по всем котельным) (DOCS.FORM.6.42. Часть 4. 17. ОСВ по заработной плате (электронный вариант). Вкладка прочие).

Ведомость распределения фактических расходов по заработной плате АУР, прочий персонал, АВР за 12 мес. 2022 г. (прямо пропорционально фонду оплаты труда ППР), рублей (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы   
на оплату труда. Ведомость начисленной заработной платы АУР за 2022 год по видам услуг).

Начисление заработной платы за 2022 год котельная Промышленная ЭЧ (только ремонтный персонал) (DOCS.FORM.6.42. Часть 4.   
17. ОСВ по заработной плате (электронный вариант). Вкладка Промышленная ЭЧ).

Начисление заработной платы за 2022 год котельная Промышленная РСП (ремонтный персонал+производственный) (DOCS.FORM.6.42. Часть 4. 17. ОСВ по заработной плате (электронный вариант). Вкладка Промышленная РСП).

Эксперты проанализировали расчет нормативной численности на 2024 год, согласно которому предложение предприятия составляет 15,3 чел. (ремонтный персонал).

Согласно расчету процента распределения накладных расходов за 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы на оплату труда), фактическая численность персонала на котельных на ст. Промышленная составляет 15 человек.

Экспертами принимается на 2024 год численность в размере **15 чел**.,   
согласно фактическим данным.

Согласно вышеперечисленным документам, подтверждающим фактические расходы на оплату труда за 2022 год, заработная плата   
на котельных на ст. Промышленная за 12 месяцев 2022 года составила   
8 196 тыс. руб.

Эксперты рассчитали заработную плату в месяц на основе фактических данных 2022 года: 8 196 тыс. руб. (ФОТ за 2022 год) ÷ 15 чел. ÷ 12 месяцев ×   
1 000 (для приведения руб.) = 45 533,33 руб. в месяц.

Согласно информации с официального сайта Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Кемеровской области – Кузбассу - kemerovostat.gks.ru, средняя заработная плата за 2022 год по виду экономической деятельности «Производство, передача и распределение пара и горячей воды; кондиционирование воздуха» по Промышленновскому муниципальному округу составила 38 181,50 руб./чел.

Заработная плата на 2024 год, исходя из статистических данных   
за 2022 год, по расчёту экспертов, составит: 38 181,50 руб./чел ×   
1,058 (ИПЦ 2023/2022) × 1,072 (ИПЦ 2024/2023) = **43 304,54 руб./чел.**

На основании предложения предприятия по общей сумме затрат   
на оплату труда и численности персонала, эксперты вывели среднегодовую заработную плату на 2024 год по предложению предприятия: 10 294 тыс. руб. (предложение предприятия на 2024 год по статье «расходы на оплату труда» ÷ 15,3 чел. (численность работников, предлагаемая предприятием на 2024 год) ÷ 12 (месяцев в году) × 1 000 (для приведение к руб.) =   
56 067,54 руб./чел.

Заработная плата по предложению предприятия превышает заработную плату, рассчитанную экспертами на 2024 год. В расчет принимается заработная плата по расчету экспертов в размере **43 304,54 руб./чел.**

Затраты на оплату труда на 2024 год составят: 15 чел. × 43 304,54руб./чел. × 12 (месяцев в году) ÷ 1 000 = **7 795 тыс. руб.,**   
и предлагаются к включению в НВВ предприятия на 2024 год,   
как экономически обоснованные.

Расходы в размере 2 499 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2024 год,   
как экономически необоснованные.

**5.1.1.4. расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями**

По данной статье предприятием планируются расходы   
в размере 1 759 тыс. руб.

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

Расчет расходов на выполнение работ и услуг производственного характера ст. Промышленная (DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 3. Часть 6. 16. Приложение 2).

Оборотно-сальдовые ведомости по расходам на оплату работ и услуг производственного характера за 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 9. Расходы на оплату работ и услуг производственного характера. ОСВ   
по котельным)

**1. Автоперевозки (вывоз снега, перевозка материалов)**

В обоснование затрат на автоперевозки на 2024 год представлены:

Договор по организации технологического процесса работы объектов теплоснабжения № 1090/ОКЭ-ЦДТВ/22/1/1 от 30.09.2022, заключенный   
с ООО «ПромСтройСервис», действующий до 13.12.2025, с приложениями, без автопролонгации. (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 9. Расходы на оплату работ и услуг производственного характера. ПромСтройСервис. Договор 4965491).

Договор возмездного оказания автотранспортных услуг № 3275837   
от 30.01.2019, заключенный с ООО «ПромСтройСервис», действующий   
по 30.05.2022, с приложениями, без автопролонгации. Дополнительное соглашение № 1 от 31.05.2019. Дополнительное соглашение № 3   
от 07.02.2020. Дополнительное соглашение № 4 от 27.04.2020. Дополнительное соглашение № 5 от 13.01.2021. Дополнительное соглашение № 6 от 07.06.2021. Дополнительное соглашение № 7 от 29.12.2021. Дополнительное соглашение № 8 от 31.03.2022. Дополнительное соглашение № 9 от 31.03.2022 (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 9. Расходы на оплату работ   
и услуг производственного характера. ПромСтройСервис. Договор и ДС).

Конкурсная документация ПромСтройСервис (DOCS.FORM.6.42.   
Доп. материалы 3. Часть 6. 2. Конкурсная документация Промстройсервис).

Счета-фактуры, акты за 2022 год ООО «ПромСтройСервис» оказание автотранспортных услуг (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 9. Расходы на оплату работ и услуг производственного характера. ПромСтройСервис.   
Доки ООО ПСС Авто).

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 32 Автоперевозки котельная ст. Промышленная ЭЧ за 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 9. Расходы   
на оплату работ и услуг производственного характера. ОСВ по котельным. ОСВ автоперевозки котельная Промышленная ЭЧ).

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 32 Автоперевозки котельная ст. Промышленная РСП за 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 9. Расходы на оплату работ и услуг производственного характера. ОСВ по котельным. ОСВ автоперевозки котельная Промышленная РСП).

Так как вышеуказанная ОСВ включает в том числе затраты   
на автодоставку и буртовку топлива, чтобы избежать задвоения затрат   
на доставку и буртовку топлива, экспертами была вычислена сумма затрат   
на автоперевозки за вычетом затрат на автодоставку и буртовку топлива:   
755 тыс. руб. (сумма на автоперевозки по данным ОСВ по котельной ЭЧ) +   
1 238 тыс. руб. (сумма на автоперевозки по данным ОСВ по котельной РСП) – 839 тыс. руб. (затраты на автодоставку, согласно данным шаблона WARM.TOPL.Q4.2022.EIAS) – 930 тыс. руб. (затраты на буртовку, согласно данным шаблона WARM.TOPL.Q4.2022.EIAS) = 224 тыс. руб.

Эксперты рассчитали затраты на автоперевозки на 2024 год:   
224 тыс. руб. × 1,090 (ИЦП на транспорт 2023/2022) ×   
1,061 (ИЦП на транспорт 2024/2023) = **259 тыс. руб.**

**2. АСКУТЭР**

В обоснование затрат на АСКУТЭР на 2024 год представлены:

Договор по оказанию комплекса услуг по сервисному обслуживанию   
и проведению послегарантийного ремонта автоматизированных систем комплексного учета топливно-энергетических ресурсов № 3750210   
от 24.12.2019, заключеный АО «Трансэнерком», действующий до 30.03.2023, с приложениями, без автопролонгации (DOCS.FORM.6.42. Часть 1.   
9. Расходы на оплату работ и услуг производственного характера. Трансэнерком. Договор).

Дополнительное соглашение № 2 от 03.02.2021 г к договору   
по оказанию комплекса услуг по сервисному обслуживанию и проведению послегарантийного ремонта автоматизированных систем комплексного учета топливно-энергетических ресурсов № 3750210 от 24.12.2019   
АО «Трансэнерком» (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 9. Расходы на оплату работ и услуг производственного характера. Трансэнерком. ДС 2 к договору).

Счета, счет-фактуры, акты за 2022 год АО «Трансэнерком» оказание комплекса услуг по сервисному обслуживанию и проведению послегарантийного ремонта автоматизированных систем комплексного учета топливно-энергетических ресурсов (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 9. Расходы на оплату работ и услуг производственного характера. Трансэнерком. Документы АСКУТЭР Трансэнерком).

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 32 по услуге АСКУТЭР   
на котельной ст. Промышленная ЭЧ за 2022 год на сумму 23 тыс. руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 9. Расходы на оплату работ и услуг производственного характера. ОСВ по котельным. ОСВ АСКУТЭР котельная Промышленная ЭЧ).

Эксперты рассчитали затраты на АСКУТЭР на 2024 год: 23 тыс. руб. × 1,058 (ИЦП 2023/2022) × 1,072 (ИЦП 2024/2023) = **26 тыс. руб.**

1. **Диагностика и технические испытания электроустановок**

В обоснование затрат на диагностику и технические испытания электроустановок на 2024 год представлены:

Договор по выполнению работ по проведению измерений и испытаний электрооборудования электроустановок № 348/ЗКТЭ-ЦДТВ/22/1/1   
от 08.04.2022, заключенный с ООО «Энергогаз», действующий до 31.03.2023, с приложениями, без автопролонгации (DOCS.FORM.6.42. Часть 1.   
9. Расходы на оплату работ и услуг производственного характера. Энергогаз. Договор 348 от 2022-04-07).

Договор по выполнению работ по проведению измерений и испытаний электрооборудования электроустановок № 4738264 от 21.02.2022, заключенный с ООО «Энергогаз», действующий до 29.05.2022,   
с приложениями, без автопролонгации (DOCS.FORM.6.42. Часть 1.   
9. Расходы на оплату работ и услуг производственного характера. Энергогаз. Договор ООО Энергогаз 4738264).

Дополнительное соглашение № 1 от 13.05.22 к договору № 4738264   
от 21.02.2022 ООО «Энергогаз» (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 9. Расходы   
на оплату работ и услуг производственного характера. Энергогаз.   
ДС к договору ООО Энергогаз 4738264).

Счета, акты выполненных работ за 2022 год ООО «Энергогаз» (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 9. Расходы на оплату работ и услуг производственного характера. Энергогаз. СЧ, ФПУ, СЧ 44, СЧ 58, ФПУ-26).

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 32 диагностика и тех испытания электроустановок по котельной ст. Промышленная ЭЧ за 2022 год на сумму 3 тыс. руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 9. Расходы на оплату работ и услуг производственного характера. ОСВ по котельным. ОСВ диаг и тех котельная Промышленная ЭЧ).

Эксперты рассчитали затраты на диагностику и технические испытания электроустановок на 2024 год: 3 тыс. руб. × 1,058 (ИЦП 2023/2022) ×   
1,072 (ИЦП 2024/2023) = **3 тыс. руб.**

1. **Аутсорсинг (машинисты, кочегары котельной)**

В обоснование затрат на аутсорсинг на 2024 год представлена оборотно-сальдовая ведомость по счету 32 по услуге аутсорсинг (машинисты кочегары котельной) ст. Промышленная ЭЧ за 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 9. Расходы на оплату работ и услуг производственного характера. ОСВ по котельным. ОСВ кочегары котельная Промышленная ЭЧ).

Эксперты рассчитали затраты на аутсорсинг на 2024 год: 798 тыс. руб. × 1,058 (ИЦП 2023/2022) × 1,072 (ИЦП 2024/2023) = **905 тыс. руб.**

1. **Установка пожарной сигнализации**

В обоснование затрат на установку пожарной сигнализации на 2024 год представлены:

Договор по оказанию услуг по техническому обслуживанию систем пожарной автоматики и сигнализации № 4846545 от 24.05.2021, заключенный с ООО «ЭлектроСтройМонтаж», действующий до 31.03.2023,   
с приложениями, без автопролонгации (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 9. Расходы на оплату работ и услуг производственного характера. ЭлектроСтройМонтаж. Договор ООО ЭлектроСтройМонтаж).

Счет на оплату № 95 от 30.06.2022 ООО «ЭлектроСтройМонтаж» (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 9. Расходы на оплату работ и услуг производственного характера. ЭлектроСтройМонтаж. СЧ).

Акт выполненных работ № 1 от 30.06.2022   
ООО «ЭлектроСтройМонтаж» (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 9. Расходы   
на оплату работ и услуг производственного характера. ЭлектроСтройМонтаж. ФПУ).

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 32 установка пожарной сигнализации на котельной ст. Промышленная РСП за 2022 год на сумму   
6 тыс. руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 9. Расходы на оплату работ и услуг производственного характера. ОСВ по котельным. ОСВ пожарная сигнализация Промышленная РСП).

Эксперты рассчитали затраты на установку пожарной сигнализации   
на 2024 год: 6 тыс. руб. × 1,058 (ИЦП 2023/2022) × 1,072 (ИЦП 2024/2023) =   
**7 тыс. руб.**

1. **Разработка технической документации**

В обоснование затрат на разработку технической документации на 2024 год представлена оборотно-сальдовая ведомость по счету 32 разработка технической документации на котельной ст. Промышленная РСП за 2022 год на сумму 98 тыс. руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 9. Расходы на оплату работ и услуг производственного характера. ОСВ по котельным.   
ОСВ разр тех докум Промышленная РСП).

Эксперты рассчитали затраты на разработку технической документации на 2024 год: 98 тыс. руб. × 1,058 (ИЦП 2023/2022) ×   
1,072 (ИЦП 2024/2023) = **111 тыс. руб.**

1. **Режимно-наладочные работы**

В обоснование затрат на режимно-наладочные работы на 2024 год представлены:

Договор по оказанию услуг по режимно-наладочным испытаниям котельного и водоподготовительного оборудования № 4565/ЗКТЭ-ЦДТВ/21/1/1 от 28.12.2021, заключенный с ООО «Современные ЭнергоТехнологии», действующий до 28.09.2022, с приложениями,   
без автопролонгации (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 9. Расходы на оплату работ и услуг производственного характера. СовременныеЭнергоТехнологии. Договор ООО СЭТ).

Счета, акты за 2022 год ООО «Современные ЭнергоТехнологии» (оказание услуг по режимно-наладочным испытаниям котельного   
и водоподготовительного оборудования) (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 9. Расходы на оплату работ и услуг производственного характера. СовременныеЭнергоТехнологии. СЧ, ФПУ).

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 32 режимно-наладочные работы на котельной ст. Промышленная ЭЧ за 2022 год на сумму 54 тыс. руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 9. Расходы на оплату работ и услуг производственного характера. ОСВ по котельным. ОСВ режимно-наладочные работы котельная Промышленная ЭЧ).

Эксперты рассчитали затраты на режимно-наладочные работы на 2024 год: 54 тыс. руб. × 1,058 (ИЦП 2023/2022) × 1,072 (ИЦП 2024/2023) =   
**61 тыс. руб.**

1. **Вывоз ТБО**

В обоснование затрат на вывоз ТБО на 2024 год представлены:

Договор по оказанию услуг по размещению отходов № 4770008   
от 16.03.22, заключенный с ООО «Сибпромсервис», действующий до 31.03. 2023, с приложениями, без автопролонгации (DOCS.FORM.6.42. Часть 1.   
9. Расходы на оплату работ и услуг производственного характера. Сибпром-сервис. Договор).

Счет на оплату № 9 от 29.07.2022 ООО «Сибпром-сервис» оказание услуг по размещению отходов (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 9. Расходы   
на оплату работ и услуг производственного характера. Сибпром-сервис. СЧ).

Счет на оплату № 24 от 30.12.2022 ООО «Сибпром-сервис» оказание услуг по размещению отходов (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 9. Расходы   
на оплату работ и услуг производственного характера. Сибпром-сервис. СЧ).

Счет-фактура № 18 от 30.04.2022 ООО «Сибпром-сервис» (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 9. Расходы на оплату работ и услуг производственного характера. Сибпром-сервис. УПД).

Счет-фактура № 46 от 29.07.2022 ООО «Сибпром-сервис» (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 9. Расходы на оплату работ и услуг производственного характера. Сибпром-сервис. УПД).

Счет-фактура № 94 от 30.12.2022 ООО «Сибпром-сервис» (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 9. Расходы на оплату работ и услуг производственного характера. Сибпром-сервис. УПД).

Акт выполненных работ № 18 от 30.04.2022 ООО «Сибпром-сервис» (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 9. Расходы на оплату работ и услуг производственного характера. Сибпром-сервис. ФПУ).

Акт выполненных работ № 46 от 29.07.2022 ООО «Сибпром-сервис» (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 9. Расходы на оплату работ и услуг производственного характера. Сибпром-сервис. ФПУ).

Акт выполненных работ № 94 от 30.12.2022 ООО «Сибпром-сервис» (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 9. Расходы на оплату работ и услуг производственного характера. Сибпром-сервис. ФПУ).

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 32 вывоз ТБО с котельной   
ст. Промышленная РСП за 2022 год на сумму 10 тыс. руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 9. Расходы на оплату работ и услуг производственного характера. ОСВ по котельным. ОСВ ТБО котельная Промышленная РСП).

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 32 вывоз ТБО с котельной   
ст. Промышленная ЭЧ за 2022 год на сумму 19 тыс. руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 9. Расходы на оплату работ и услуг производственного характера. ОСВ по котельным. ОСВ ТБО котельная Промышленная ЭЧ).

Эксперты рассчитали затраты на вывоз ТБО на 2024 год: (10 тыс. руб. + 19 тыс. руб.) × 1,058 (ИЦП 2023/2022) × 1,072 (ИЦП 2024/2023) =   
**33 тыс. руб.**

Итого затраты по статье «Расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями», составят: 259 тыс. руб. (автоперевозки) + 26 тыс. руб. (АСКУТЭР) + 3 тыс. руб. (диагностика и технические испытания электроустановок) + 905 тыс. руб. (аутсорсинг) + 7 тыс. руб. (установка пожарной сигнализации) + 111 тыс. руб. (разработка технической документации) + 61 тыс. руб. (режимно-наладочные работы) + 33 тыс. руб. (вывоз ТБО) = **1 405 тыс. руб.**

Данную величину эксперты признают экономически обоснованной   
и предлагают к включению в НВВ предприятия на 2024 год.

Расходы в размере 354 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2024 год,   
как экономически необоснованные.

**5.1.1.5. расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых   
по договорам с организациями**

По данной статье предприятием планируются расходы   
в размере 426 тыс. руб.

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

1. **Автотранспортные услуги (накладные общехозяйственные расходы)**

В обоснование затрат на автотранспортные услуги на 2024 год представлены:

Расчет иных расходов котельная ст. Промышленная (DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 3. Часть 6. 26. Приложение 4 Расчет иных расходов).

Договор оказания автотранспортных услуг № 1535443 от 17.06.2015, заключенный с ООО «РесурсТранс», действующий по 31.03.2022,   
с приложениями, без автопролонгации (DOCS.FORM.6.42. Часть 1.   
10. Расходы на оплату иных работ и услуг. Договор оказания автотранспортных услуг РСТ).

Дополнительные соглашения к договору оказания автотранспортных услуг № 1535443 от 17.06.2015, заключенного с ООО «РесурсТранс»  
(19 доп. соглашений) (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 10. Расходы на оплату иных работ и услуг).

Договор оказания автотранспортных услуг № 2030/ОКЭ-ЦАТ/22/12/1 б/д, заключенный с ООО «РесурсТранс», действующий по 31.03.2033,   
с приложениями, без автопролонгации (DOCS.FORM.6.42. Часть 2.   
10. Расходы на оплату иных работ и услуг. Новый договор РесурсТранс).

Протокол заседания комиссии по ценам ОАО «РЖД»   
№ 83НЗЭФ1-159/пр от 25.04.2022 (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 10. Расходы   
на оплату иных работ и услуг. Протокол заседания комиссии по ценам).

Протокол заочного заседания Конкурсной комиссии ОАО «РЖД»   
№ 385 от 26.12.2016 (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 10. Расходы на оплату иных работ и услуг. Протокол конкурсной комиссии).

Расчёт накладных затрат по общехозяйственным расходам за 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы. Общехозяйственные расходы 2022 г).

Расчёт накладных затрат по общехозяйственным расходам за 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы. Общехозяйственные расходы 2022 г).

Согласно расчёту накладных затрат по общехозяйственным расходам за 2022 год, процент распределения на тепловую энергию составляет   
83,82 %, котельные на ст. Промышленная – 7,77 %.

ОСВ по счету 34 Автоперевозки общехозяйственного назначения   
по договору с ООО «Ресурстранс» за 2022 год на сумму 3 336 тыс. руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы. ОСВ автоперевозки общехозяйственного назначения).

Эксперты произвели расчет затрат на автотранспортные услуги   
на 2024 год: 3 336 тыс. руб. (общая сумма затрат по данным ОСВ) ×   
83,82 % (процент отчислений на тепловую энергию) × 7,77 % (процент отчислений на котельные на ст. Промышленная) × 1,058 (ИЦП 2023/2022) ×   
1,072 (ИЦП 2024/2023) = **246 тыс. руб.**

1. **Химическая чистка спецодежды**

В обоснование затрат на химическую чистку спецодежды на 2024 год представлены:

Договор возмездного оказания услуг № 4801651 от 08.04.2022, заключенный с ИП Репин Алексей Вячеславович, действующий   
до 31.03.2023, с приложениями, без автопролонгации (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 10. Расходы на оплату иных работ и услуг. Договор ИП Репин).

Счет на оплату ИП Репин А.В. № 167 от 23.06.2022 (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 10. Расходы на оплату иных работ и услуг. СЧ (ИП Репин А.В.)).

Счет на оплату ИП Репин А.В. № 336 от 28.09.2022 (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 10. Расходы на оплату иных работ и услуг. СЧ (ИП Репин А.В.)).

Счет-фактура № 167 от 23.06.2022 ИП Репин А.В. (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 10. Расходы на оплату иных работ и услуг. УПД).

Счет-фактура № 336 от 28.09.2022 ИП Репин А.В. (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 10. Расходы на оплату иных работ и услуг. УПД).

Акт выполненных работ № 336 от 28.09.2023 ИП Репин (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 10. Расходы на оплату иных работ и услуг.   
ФПУ-26).

Акт выполненных работ № 167 от 23.06.2022 ИП Репин (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 10. Расходы на оплату иных работ и услуг.   
ФПУ-26).

Вышеперечисленные документы не подтверждают экономическую обоснованность затрат на химическую чистку спецодежды.

Экономически обоснованные затраты по данной статье составили   
**0 тыс. руб.**

1. **Услуги по разработке нормативов допустимых выбросов загрязняющих веществ в атмосферу**

В обоснование затрат на услуги по разработке нормативов допустимых выбросов загрязняющих веществ в атмосферу на 2024 год представлены:

Счет на оплату ООО «ЭКОСИБ» № 1 от 31.01.2022 (услуги   
по разработке нормативов допустимых выбросов загрязняющих веществ   
в атмосферу и получение экспертного заключения) (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 10. Расходы на оплату иных работ и услуг. image4433).

Акт выполненных работ ООО «ЭКОСИБ» № 4 от 31.05.2022 (услуги   
по разработке нормативов допустимых выбросов загрязняющих веществ   
в атмосферу и получение экспертного заключения) (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 10. Расходы на оплату иных работ и услуг. image4432).

Вышеперечисленные документы не подтверждают экономическую обоснованность затрат услуги по разработке нормативов допустимых выбросов загрязняющих веществ в атмосферу.

Экономически обоснованные затраты по данной статье составили   
**0 тыс. руб.**

1. **Услуги по техническому диагностированию**

В обоснование затрат на услуги по техническому диагностированию   
на 2024 год представлены:

Счет на оплату ООО «ЦДП» № 139 от 07.09.2022 (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 10. Расходы на оплату иных работ и услуг. image14795).

Акт выполненных работ ООО «ЦДП» № 101 от 30.09.2022 (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 10. Расходы на оплату иных работ и услуг. АКТ от 30.09.22).

Итого затраты по статье «Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями», составят: **246 тыс. руб.** (автотранспортные услуги)

Данную величину эксперты признают экономически обоснованной   
и предлагают к включению в НВВ предприятия на 2024 год.

Расходы в размере 180 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2024 год,   
как экономически необоснованные.

**5.1.1.6. расходы на служебные командировки**

По данной статье предприятием планируются расходы   
в размере 21 тыс. руб.

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

Приказы о направлении работников в командировку за 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 2. Часть 5. 21. Копии приказов   
на командировочные расходы за 2022 год).

Расчёт накладных затрат на обучение, командировочные расходы   
за 2022 год, распределяемые пропорционально ФОТ по статьям-функциям (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы. Общехозяйственные расходы 2022 г).

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 32 командировочные расходы за 2022 год на сумму 289 тыс. руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 11. Расходы на служебные командировки).

Согласно вышеуказанному расчёту накладных затрат на обучение, командировочные расходы за 2022 год, распределяемые пропорционально ФОТ по статьям-функциям, процент распределения на тепловую энергию – 83,15 %, процент распределения на котельные на ст. Промышленная –   
7,77 %.

Эксперты произвели расчет затрат на служебные командировки   
на 2024 год: 289 тыс. руб. (общая сумма затрат на служебные командировки по данным ОСВ) × 83,15 % (процент отчислений на тепловую энергию) × 7,77 % (процент отчислений на котельные на ст. Промышленная) ×   
1,058 (ИЦП 2023/2022) × 1,072 (ИЦП 2024/2023) = **21 тыс. руб.**

Данную величину эксперты признают экономически обоснованной   
и предлагают к включению в НВВ предприятия на 2024 год.

Корректировка предложения предприятия отсутствует.

**5.1.1.7. расходы на обучение персонала**

По данной статье предприятием планируются расходы   
в размере 22 тыс. руб.

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

Договор об оказании образовательных услуг № 4648688 от 21.12.2021, заключенный с ФГБОУ СГУПС, действующий по 30.05.2023,   
с приложениями, без автопролонгации. Цена договора не может превышать 666 900 руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 12. Расходы на обучение персонала. Договор 4648688).

Счета на оплату, акты выполненных работ ФГБОУ СГУПС за 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 12. Расходы на обучение персонала. Документы ФГБОУ гос универ путей).

Договор об оказании образовательных услуг № 4645319 от 20.12.2021, заключенный с АНО ДПО «Промышленная безопасность», действующий   
по 30.05.2023, с приложением, без автопролонгации. Цена договора не может превышать 151 300 руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 12. Расходы на обучение персонала. Договор АНО ДПО ПРОМ БЕЗ 4645319).

Счета на оплату, акты выполненных работ АНО ДПО «Промышленная безопасность» за 2022 год (февраль-сентябрь) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 12. Расходы на обучение персонала. Документы АНО ДПО Промышленная безопасность).

Договор об оказании образовательных услуг № 4655094 от 23.12.2021, заключенный с АНО ЦДПО «Академия», действующий по 30.05.2023,   
с приложениями, без автопролонгации. Цена договора составляет 87 500 руб. (без НДС), 105 000 (с НДС) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 12. Расходы   
на обучение персонала. Договор АНО ЦДПО Академия 4655094).

Дополнительное соглашение № 1 от 26.04.2022 к договору об оказании образовательных услуг № 4655094 от 23.12.2021, заключенному   
с АНО ЦДПО «Академия» (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 12. Расходы   
на обучение персонала. ДС к договору АНО ЦДПО Академия 4655094).

Счета на оплату, счета-фактуры, акты выполненных работ АНО ЦДПО «Академия» за февраль-март 2022 года (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 12. Расходы на обучение персонала. Документы АНО ЦДПО Академия).

Договор об оказании образовательных услуг № 4639882 от 17.12.2021, заключенный с ГАУ ДПО НСО «НОМЦПК», действующий с 01.01.2022   
по 30.05.2023, с приложениями, без автопролонгации. Цена договора   
не может превышать 175 950 руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 12. Расходы   
на обучение персонала. Договор ГАУ ДПО НСО НОМЦПК 4639882).

Дополнительное соглашение № 1 от 07.06.2022 к договору об оказании образовательных услуг № 4639882 от 17.12.2021, заключенному с ГАУ ДПО НСО «НОМЦПК», с приложениями (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 12. Расходы на обучение персонала. ДС к договору ГАУ ДПО НСО НОМЦПК)

Счета на оплату, акты выполненных работ ГАУ ДПО НСО НОМЦПК за июнь, август 2022 года (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 12. Расходы   
на обучение персонала. Документы ГАУ ДПО НСО НОМЦПК).

Договор об оказании образовательных услуг № 4861975 от 07.06.2022, заключенный с ООО УЦ МИР «ЭНЕРГИЯ», действующий по 31.03.2023,   
с приложениями, без автопролонгации. Цена договора не может превышать 37 000 тыс. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 12. Расходы на обучение персонала. Договор ООО УЦ МИР Энергия 4861975).

Счета на оплату, акты выполненных работ ООО УЦ МИР «ЭНЕРГИЯ» за июнь, ноябрь 2022 года (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 12. Расходы   
на обучение персонала. ООО УЦ МИР Энергия).

Акт о выполненных работах № 7909 от 20.06.2022, на оказание услуг по обучению и повышению квалификации на 37 000 руб., ООО УЦ МИР «ЭНЕРГИЯ» (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 12. Расходы на обучение персонала. ООО УЦ МИР Энергия документы).

Счет на оплату № 10564 от 20.06.2022, на оказание образовательных услуг ООО УЦ МИР «ЭНЕРГИЯ» на 37 000 руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 12. Расходы на обучение персонала. ООО УЦ МИР Энергия документы).

Расчёт накладных затрат на обучение, командировочные расходы   
за 2022 год, распределяемые пропорционально ФОТ по статьям-функциям (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы. Общехозяйственные расходы 2022 г).

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 32 расходы на обучение   
за 2022 год на сумму 296 тыс. руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 12. Расходы на обучение персонала. ОСВ обучение кадров).

Согласно вышеуказанному расчёту накладных затрат на обучение, командировочные расходы за 2022 год, распределяемые пропорционально ФОТ по статьям-функциям, процент распределения на тепловую энергию – 83,15 %, процент распределения на котельные на ст. Промышленная –   
7,77 %.

Эксперты произвели расчет затрат на обучение персонала на 2024 год: 296 тыс. руб. (общая сумма затрат на служебные командировки по данным ОСВ) × 83,15 % (процент отчислений на тепловую энергию) ×   
7,77 % (процент отчислений на котельные на ст. Промышленная) ×   
1,058 (ИЦП 2023/2022) × 1,072 (ИЦП 2024/2023) = **22 тыс. руб.**

Данную величину эксперты признают экономически обоснованной   
и предлагают к включению в НВВ предприятия на 2024 год.

Корректировка предложения предприятия отсутствует.

**5.1.1.8. лизинговый платеж**

По данной статье предприятием расходы не планируются.

**5.1.1.9. арендная плата**

По данной статье предприятием расходы не планируются.

**5.1.1.10. другие расходы**

По данной статье предприятием планируются расходы   
в размере 402 тыс. руб.

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

Расчет других расходов котельная ст. Промышленная (DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 3. Часть 6. 21. Приложение 4 Расчет других расходов).

Расчёт накладных затрат по общехозяйственным расходам за 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы. Общехозяйственные расходы 2022 г).

Согласно вышеуказанному расчету, процент распределения   
на теплоснабжение по общехозяйственным расходам, распределяемым пропорционально ФОТ по статьям-функциям, составляет 83,15 %,   
по общехозяйственным расходам, распределяемым пропорционально прямым статьям-функциям составляет 83,82 %, процент распределения   
на котельные на ст. Промышленная – 7,77 %.

**Затраты, распределяемые пропорционально фонду оплаты труда по статьям-функциям**

**1. Медицинские осмотры**

В обоснование затрат на медицинские осмотры на 2024 год представлены:

Договор на оказание медицинских услуг № 4602331 от 25.11.2021, заключенный с ЧУЗ «Больница «РЖД-медицина» города Кемерово», действующий по 30.05.2023, с приложением, без автопролонгации. Цена договора не может превышать 4 220 000 руб (НДС не облагается). (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные).   
1. Медицинские осмотры. Договор ЧУЗ Кем и нов 4602331).

Дополнительное соглашение №1 от 08.09.2022 к договору на оказание медицинских услуг по проведению медицинских осмотров № 4602331   
от 25.11.2021 ЧУЗ «Больница «РЖД-медицина» города Кемерово»,   
с приложениями (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 1. Медицинские осмотры. ДС 1 к договору ЧУЗ Кем   
и нов).

Договор на оказание медицинских услуг при проведении обязательного предварительного медицинского осмотра при поступлении на работу №4928802 от 12.08.2022, заключенный с ЧУЗ «Больница «РЖД-медицина» города Новокузнецк», действующий по 30.05.2023, с приложениями,   
без автопролонгации. Цена договора не может превышать 360 000 руб.   
(НДС не облагается). (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 1. Медицинские осмотры. Договор ЧУЗ нов предварит осм 4928802).

Дополнительное соглашение № 1 от 23.12.2022 к договору на оказание медицинских услуг при проведении обязательного предварительного медицинского осмотра при поступлении на работу № 4928802 от 12.08.2021 г. ЧУЗ «Больница «РЖД-медицина» города Новокузнецк» (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные).   
1. Медицинские осмотры. ДС к договору ЧУЗ нов предварит осм).

Счета, акты за 2022 год ЧУЗ «Больница «РЖД-медицина» города Кемерово» (медицинские услуги) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 1. Медицинские осмотры. Документы ЧУЗ Кемерово).

Счета, акты за 2022 год ЧУЗ «Больница «РЖД-медицина» города Новокузнецк» (предварительный медицинский осмотр) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 1. Медицинские осмотры. Документы ЧУЗ Новокузнецк предвар).

Счета, акты за 2022 год ЧУЗ «Больница «РЖД-медицина» города Новокузнецк» (медицинские услуги) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 1. Медицинские осмотры. Документы ЧУЗ Новокузнецк).

ОСВ по счету 32 обязательные медицинские осмотры за 2022 год   
на сумму 1 405 тыс. руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы. ОСВ мед осмотры).

Эксперты произвели расчет затрат на медицинские осмотры на 2024 год: 1 405 тыс. руб. (общая сумма затрат на медосмотры по данным ОСВ) × 83,15 % (процент отчислений на тепловую энергию) × 7,77 % (процент отчислений на котельные на ст. Промышленная) × 1,058 (ИЦП 2023/2022) × 1,072 (ИЦП 2024/2023) = **103 тыс. руб.**

**2. Производственный контроль**

В обоснование затрат на производственный контроль на 2024 год представлены:

Договор возмездного оказания услуг по проведению лабораторно-инструментальных исследований рабочих мест в рамках производственного контроля № 4643044 от 20.12.2021, заключенный с Новокузнецким филиалом ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Кемеровской области-Кузбассе», действующий по 30.05.2023, с приложениями, без автопролонгации. Цена договора составляет 266 618,00 руб. (без НДС) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 2. Производственный контроль. Договор ФБУЗ Нов произ контр).

Счета, счет-фактуры, акты за 2022 год Новокузнецкий филиал   
ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Кемеровской области-Кузбассе» (проведение лабораторно-инструментальных исследований рабочих мест   
в рамках производственного контроля) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2.   
13. Другие расходы (общехозяйственные). 2. Производственный контроль. Документы ФБУЗ Новокузнецк производственный контроль).

ОСВ по счету 32 производственный контроль за 2022 год на сумму   
267 тыс. руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы.   
ОСВ производственный контроль).

Эксперты произвели расчет затрат на производственный контроль   
на 2024 год: 267 тыс. руб. (общая сумма затрат на производственный контроль по данным ОСВ) × 83,15 % (процент отчислений на тепловую энергию) × 7,77 % (процент отчислений на котельные на ст. Промышленная) × 1,058 (ИЦП 2023/2022) × 1,072 (ИЦП 2024/2023) = **20 тыс. руб.**

**3. Аттестация рабочих мест (спецоценка)**

В обоснование затрат на аттестацию рабочих мест на 2024 год представлены:

Договор по выполнению работ по проведению специальной оценки условий труда № 4778564 от 24.03.2022, заключенный с ООО «Центр экспертизы труда», действующий до 28.07.2022, с приложениями,   
без автопролонгации. Цена договора 110 050,00 руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). Договор ООО Центр эксп труда).

Счет, акт за 2022 год ООО «Центр экспертизы труда» (проведение специальной оценки условий труда) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). Документы ООО Центр экспертизы труда аттестация).

ОСВ по счету 32 аттестация рабочих мест за 2022 год на сумму 87 тыс. руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы. ОСВ аттестация рабочих мест).

Эксперты произвели расчет затрат на аттестацию рабочих мест   
на 2024 год: 87 тыс. руб. (общая сумма затрат на аттестацию рабочих мест   
по данным ОСВ) × 83,15 % (процент отчислений на тепловую энергию) × 7,77 % (процент отчислений на котельные на ст. Промышленная) ×   
1,058 (ИЦП 2023/2022) × 1,072 (ИЦП 2024/2023) = **6 тыс. руб.**

**Затраты, распределяемые пропорционально прямым статьям-функциям**

**1. Дератизация помещений**

В обоснование затрат на дератизацию на 2024 год представлены:

Договор возмездного оказания услуг по проведению дератизации   
и дезинсекции № 737-ОЖД от 03.03.2022, заключенный с ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Кемеровской области-Кузбассе», действующий до 30.05.2023, с приложением, без автопролонгации. Цена договора составляет 133 293,24 (без НДС) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 1. Дератизация. ФБУЗ Кем 737 ОЖД).

Счета, счет-фактуры, акты за 2022 год ФБУЗ «Центр гигиены   
и эпидемиологии в Кемеровской области-Кузбассе» (проведение дератизации и дезинсекции) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 1. Дератизация. Доки ФБУЗ Кемерово).

Договор возмездного оказания услуг по проведению дератизации   
и дезинсекции № 4788514 от 29.03.2022, заключенные с Новокузнецким филиалом ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Кемеровской области», действующий до 30.05.2023, с приложениями, без автопролонгации. Цена договора составляет 75 074,83 руб. (без НДС) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 1. Дератизация. Договор ФБУЗ Нов дератиз).

Счета, счет-фактуры, акты за 2022 год Новокузнецкий филиал ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Кемеровской области» (проведение дератизации и дезинсекции) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 1. Дератизация. Доки ФБУЗ Кемерово).

ОСВ по счету 32 по услуге дератизация за 2022 год на сумму   
298 тыс. руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы.   
ОСВ дератизация).

Эксперты произвели расчет затрат на дератизацию на 2024 год:   
298 тыс. руб. (общая сумма затрат на дератизацию по данным ОСВ) ×   
83,82 % (процент отчислений на тепловую энергию) × 7,77 % (процент отчислений на котельные на ст. Промышленная) × 1,058 (ИЦП 2023/2022) × 1,072 (ИЦП 2024/2023) = **22 тыс. руб.**

**2. Метрологические услуги**

В обоснование затрат на дератизацию на 2024 год представлены:

Договор возмездного оказания услуг по метрологии № 154-22   
от 08.02.2022, заключенный с ФБУ «Кемеровский ЦСМ», действующий   
по 31.12.2022, с приложениями, без автопролонгации. Общая стоимость договора не может превышать 628 765,94 руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 2. Метрологические услуги. Договор ЦСМ 154-22).

Дополнительное соглашение №1 от 12.05.2022 к договору возмездного оказания услуг по метрологии №154-22 от 08.02.2022 ФБУ «Кемеровский ЦСМ» (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 2. Метрологические услуги. ДС 1 к договору   
ЦСМ 154-22).

Дополнительное соглашение №2 от 26.05.2022 к договору возмездного оказания услуг по метрологии №154-22 от 08.02.2022 ФБУ «Кемеровский ЦСМ» (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 2. Метрологические услуги. ДС 2 к договору ЦСМ 154-22).

Счета, счет-фактуры, акты за 2022 год ФБУ «Кемеровский ЦСМ» (услуги по метрологии) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 2. Метрологические услуги. Документы ЦСМ).

Счет и акт за 2022 год ООО «Взлет-Кузбасс-Сервис» (услуги   
по метрологии) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 2. Метрологические услуги. ООО Взлет-Кузбасс-сервис документы).

ОСВ по счету 32 по услуге метрология за 2022 год на сумму   
519 тыс. руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы.   
ОСВ метрология).

Эксперты произвели расчет затрат на метрологические услуги на 2024 год: 519 тыс. руб. (общая сумма затрат на метрологию по данным ОСВ) × 83,82 % (процент отчислений на тепловую энергию) × 7,77 % (процент отчислений на котельные на ст. Промышленная) × 1,058 (ИЦП 2023/2022) × 1,072 (ИЦП 2024/2023) = **38 тыс. руб.**

**3. Заправка оргтехники**

В обоснование затрат на заправку оргтехники на 2024 год представлены:

Договор возмездного оказания услуг по заправке восстановлению расходных материалов для офисной техники № 4940/ЗКТЭ-ЦДТВ/21/3/1   
от 02.02.2022, заключенный с ООО «КОМТЕЛ», действующий по 31.03.2023, с приложениями, без автопролонгации. Цена договора составляет   
40 639,66 руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 3. Заправка оргтехники. Договор ООО Комтел).

Счет, счет-фактура, акт за 2022 год ООО «КОМТЕЛ» (заправка восстановление расходных материалов для офисной техники) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные).   
3. Заправка оргтехники. Документы ООО Комтел).

Счет, акт за 2022 год ООО «Офисные технологии» (заправка восстановление расходных материалов для офисной техники) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные).   
3. Заправка оргтехники. Офисные технологии).

ОСВ по счету 32 по услуге заправка оргтехники за 2022 год на сумму 345 тыс. руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы. ОСВ заправка оргтехники).

Эксперты произвели расчет затрат на заправку оргтехники на 2024 год: 345 тыс. руб. (общая сумма затрат на заправку оргтехники по данным ОСВ) × 83,82 % (процент отчислений на тепловую энергию) ×   
7,77 % (процент отчислений на котельные на ст. Промышленная) ×   
1,058 (ИЦП 2023/2022) × 1,072 (ИЦП 2024/2023) = **25 тыс. руб.**

**4. Услуги пожарной безопасности**

В обоснование затрат на заправку оргтехники на 2024 год представлены:

Договор на оказание услуг по зарядке, техническому обслуживанию   
и ремонту огнетушителей № 4754105 от 04.03.2022, заключенный   
с ООО «АПБ», действующий по 31.03.2023, с приложениями,   
без автопролонгации. Цена договора составляет 70 000,00 руб.   
(НДС не облагается) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 4. Услуги пожарной безопасности. Договор   
ООО АПБ).

Дополнительное соглашение № 1 от 19.04.22 к договору на оказания услуг по зарядке, техническому обслуживанию и ремонту огнетушителей №4757105 от 04.03.2022 ООО «АПБ» (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 4. Услуги пожарной безопасности.   
ДС к договору ООО АПБ 4754105).

Счета, акты за 2022 год ООО «АПБ» (оказание услуг по зарядке, техническому обслуживанию и ремонту огнетушителей) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 4. Услуги пожарной безопасности. Документы АПБ пожарка).

Договор по оказанию услуг по огнезащитной обработке № 5036680   
от 17.11.2022, заключенный с ООО «Восток Импорт», действующий   
по 30.03.2023, с приложениями, без автопролонгации. Цена договора 18 384,00 руб. (без НДС) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 4. Услуги пожарной безопасности. Договор   
ООО Восток импорт 5036680).

Счет, акт за 2022 ООО «Восток Импорт» (услуги по огнезащитной обработке) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 4. Услуги пожарной безопасности. Документы Восток Импорт).

Договор по оказанию услуг по контролю качества огнезащитной обработке конструкций № 5037978 от 23.11.2022, заключенный   
с ООО «Восток Импорт», действующий до 28.02.2023, с приложениями,   
без автопролонгации. Цена договора 30 450,00 руб. (без НДС) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные).   
4. Услуги пожарной безопасности. Договор ООО Восток импорт 5037978).

Счет и акт за 2022 год ООО «Восток Импорт» (услуги по контролю качества огнезащитной обработке конструкций) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 4. Услуги пожарной безопасности. Документы Восток Импорт 2).

Договор по оказанию услуг по контролю качества огнезащитной обработке конструкций № 5036621 от 17.11.2022, заключенный   
с ООО «Восток Импорт», действующий по 28.02.2023, с приложениями,   
без автопролонгации. Цена договора составляет 19 576,00 руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные).   
4. Услуги пожарной безопасности. Договор ООО Восток импорт 5036621).

Счет и акт за 2022 год ООО «Восток Импорт» (услуги по контролю качества огнезащитной обработке конструкций) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 4. Услуги пожарной безопасности. Документы Восток Импорт 3).

Акт, счет за 2022 год ООО «ИППБ» (услуги по ремонту имущества) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные).   
4. Услуги пожарной безопасности. Документы ООО Институт пром безопас).

Договор по оказанию услуг по техническому обслуживанию систем пожарной автоматики и сигнализации № 3673/ЗКТЭ-ЦДТВ/21/1/1   
от 09.12.2021, заключенный с ООО «Невастройпроект», действующий   
до 31.03.2023, с приложениями, без автопролонгации. Цена договора составляет 824 995,44 руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 4. Услуги пожарной безопасности. Договор   
ООО Невастройпроект).

Счета, счет-фактуры, акты за 2022 год ООО «Невастройпроект» (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные).   
4. Услуги пожарной безопасности. Документы ООО Невастройпроект пожар).

Счет, акт за 2022 год ООО «Система ПРО» (изготовление и установка противопожарных дверей) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 4. Услуги пожарной безопасности. Документы   
ООО Система про пожар).

Договор по выполнению работ по установке дверей   
в противопожарном исполнении № 5049177 от 24.11.2022, заключенный   
с ООО «ЦП и НТП «Пирант-Кузнецк», действующий до 30.03.2023,   
с приложениями, без автопролонгации. Цена договора составляет   
71 800,00 руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 4. Услуги пожарной безопасности. Договор   
ООО ЦП и НТП Пирант Кузнецк 5049177).

Счета, акты за 2022 год, заключенный с ООО «ЦП и НТП «Пирант-Кузнецк» (установке дверей в противопожарном исполнении) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные).   
4. Услуги пожарной безопасности. Документы ООО Пирант Кузнецк пожар).

Договор по выполнению работ по техническому обслуживанию   
и ремонту систем пожарной автоматики № 4931075 от 16.08.2022, заключенный с ООО «ЦТПС «Автоматизация», действующий до 30.05.2023, с приложениями, без автопролонгации. Цена договора составляет   
439 803,58 руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 4. Услуги пожарной безопасности. Договор   
ООО ЦТПС Автоматизация 4931075).

Дополнительное соглашение № 1 от 15.11.22 к договору   
по выполнению работ по техническому обслуживанию и ремонту систем пожарной автоматики № 4931075 от 16.08.2022   
ООО «ЦТПС «Автоматизация» (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 4. Услуги пожарной безопасности.   
ДС 1 к договору ООО ЦТПС Автоматизация 4931075).

Дополнительное соглашение № 2 от 08.12.22 к договору   
по выполнению работ по техническому обслуживанию и ремонту систем пожарной автоматики №4931075 от 16.08.2022   
ООО «ЦТПС «Автоматизация» (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 4. Услуги пожарной безопасности.   
ДС 2 к договору ООО ЦТПС Автоматизация 4931075).

Счет, счет-фактура № 409, акты за 2022 год   
ООО «ЦТПС «Автоматизация» (техническое обслуживание и ремонт систем пожарной автоматики) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 4. Услуги пожарной безопасности. Документы   
ООО Автоматизация пожар).

ОСВ по счету 32 услуги по пожарной безопасности за 2022 год   
на сумму 714 тыс. руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы.   
ОСВ пожарная безопасность 2022 г).

Эксперты произвели расчет затрат на услуги пожарной безопасности на 2024 год: 714 тыс. руб. (общая сумма затрат на услуги пожарной безопасности по данным ОСВ) × 83,82 % (процент отчислений на тепловую энергию) × 7,77 % (процент отчислений на котельные на ст. Промышленная) × 1,058 (ИЦП 2023/2022) × 1,072 (ИЦП 2024/2023) = **53 тыс. руб.**

**5. Охрана объектов**

В обоснование затрат на охрану объектов на 2024 год представлены:

Договор на охрану объектов № 5099/ЗКТЭ-ЦДТВ/21/1/1 от 31.01.2022, заключенный с ООО ОА «Пересвет», действующий по 31.03.2023,   
с приложениями, без автопролонгации. Цена договора составляет 534 330,00 руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 5. Охрана объектов. Договор ООО АО Пересвет 5099 от 2022-01-27).

Договор на охрану объектов № 5099/ЗКТЭ-ЦДТВ/21/2/1 от 31.01.2022, заключенный с ООО ОА «Пересвет», действующий по 31.03.2023,   
с приложениями, без автопролонгации. Цена договора составляет   
721 440,00 руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 5. Охрана объектов. Договор ООО АО Пересвет 5099 зктэ-цдтв).

Счет, счет-фактура, акт за 2022 год АО «Пересвет» (охрана объектов) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные).   
5. Охрана объектов. Документы пересвет охрана 1).

Счет, счет-фактура, акт за 2022 год АО «Пересвет» (охрана объектов) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные).   
5. Охрана объектов. Документы пересвет охрана 2).

ОСВ по счету 32 охрана объектов АБК за 2022 год на сумму   
1 043 тыс. руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы. ОСВ охрана объектов).

Эксперты произвели расчет затрат на услуги пожарной безопасности на 2024 год: 1 043 тыс. руб. (общая сумма затрат на охрану объектов   
по данным ОСВ) × 83,82 % (процент отчислений на тепловую энергию) × 7,77 % (процент отчислений на котельные на ст. Промышленная) ×   
1,058 (ИЦП 2023/2022) × 1,072 (ИЦП 2024/2023) = **77 тыс. руб.**

**6. Сотовая связь**

В обоснование затрат на сотовую связь на 2024 год представлена   
ОСВ по счету 32 сотовая связь за 2022 год на сумму 61 тыс. руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы. ОСВ сотовая связь).

Эксперты произвели расчет затрат на сотовую связь на 2024 год:   
61 тыс. руб. (общая сумма затрат на сотовую связь по данным ОСВ) ×   
83,82 % (процент отчислений на тепловую энергию) × 7,77 % (процент отчислений на котельные на ст. Промышленная) × 1,058 (ИЦП 2023/2022) × 1,072 (ИЦП 2024/2023) = **5 тыс. руб.**

**7. Почтовые расходы**

В обоснование затрат на почтовые расходы на 2024 год представлены:

Договор № 693-2022 об осуществлении деятельности по приему платежей физических лиц от 22.03.2022, заключенный с АО «Почта России», действующий до 30.05.2023, с приложениями, без автопролонгации. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные).   
7. Почтовые расходы. Договор АО почта 693-2022).

Счет, счет-фактура, акт за 2022год АО «Почта России» (прием платежей) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 7. Почтовые расходы. Документы Почта России).

ОСВ по счету 32 почтовые расходы за 2022 год на сумму 17 тыс. руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы. ОСВ почтовые расходы).

Эксперты произвели расчет затрат на почтовые расходы на 2024 год: 17 тыс. руб. (общая сумма затрат на почтовые расходы по данным ОСВ) × 83,82 % (процент отчислений на тепловую энергию) × 7,77 % (процент отчислений на котельные на ст. Промышленная) × 1,058 (ИЦП 2023/2022) × 1,072 (ИЦП 2024/2023) = **1 тыс. руб.**

**8. Ремонт автотранспорта собственного**

В обоснование затрат на ремонт автотранспорта на 2024 год представлены:

Счет, УПД, акт за 2022 год. ООО «АГРОМИР». Выполнение работ   
по техническому обслуживанию транспортного средства КАМАЗ 65111-А5 гос. номер К833МХ154 (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 8. Ремонт автотранспорта. ООО Агромир документы).

Счет на оплату ООО «АГРОМИР» № 8233 от 06.09.2022   
на выполнение работ по техническому обслуживанию транспортного средства КАМАЗ 65111-А4 гос. номер К833МХ154.

Счет-фактура ООО «АГРОМИР» № 8983 от 23.09.2022 на выполнение работ по техническому обслуживанию транспортного средства КАМАЗ 65111-А4 гос. номер К833МХ154.

Акт выполненных работ ООО «АГРОМИР» № 1523-09 от 26.09.2022.

ОВС по счету 32 Ремонт автотранспорта за 2022 год на сумму   
55 тыс. руб. (DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 2. Часть 5. 23.   
ОСВ по расходам на ремонт служебного автотранспорта).

Эксперты произвели расчет затрат на ремонт автотранспорта на 2024 год: 55 тыс. руб. (общая сумма затрат на ремонт автотранспорта по данным ОСВ) × 83,82 % (процент отчислений на тепловую энергию) ×   
7,77 % (процент отчислений на котельные на ст. Промышленная) ×   
1,058 (ИЦП 2023/2022) × 1,072 (ИЦП 2024/2023) = **4 тыс. руб.**

**9. Расходы на коммунальные услуги зданий АБК г. Кемерово,   
ул. Карболитовская, д. 2, г. Новокузнецк, ул. 375 км**

В обоснование затрат на коммунальные услуги на 2024 год представлена ОСВ по счету 32 покупка коммунальных услуг для объектов АБК за 2022 год на сумму 886 тыс. руб. г. Кемерово, ул. Карболитовская,   
2 (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы. ОСВ покупка коммунальных услуг).

Эксперты произвели расчет затрат на коммунальные услуги на 2024 год: 886 тыс. руб. (общая сумма затрат на коммунальные услуги по данным ОСВ) × 83,82 % (процент отчислений на тепловую энергию) ×   
7,77 % (процент отчислений на котельные на ст. Промышленная) ×   
1,058 (ИЦП 2023/2022) × 1,072 (ИЦП 2024/2023) = **65 тыс. руб.**

**10. Госпошлина**

В обоснование затрат на госпошлину на 2024 год представлена   
ОСВ по счету 32 оплата государственной пошлины за 2022 год на сумму   
47 тыс. руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы.   
ОСВ госпошлина).

Эксперты произвели расчет затрат на госпошлину на 2024 год:   
47 тыс. руб. (общая сумма затрат на госпошлину по данным ОСВ) ×   
83,82 % (процент отчислений на тепловую энергию) × 7,77 % (процент отчислений на котельные на ст. Промышленная) × 1,058 (ИЦП 2023/2022) × 1,072 (ИЦП 2024/2023) = **3 тыс. руб.**

**11. Страхование объектов (имущества)**

В обоснование затрат на страхование объектов на 2024 год представлена ОСВ по счету 32 страхование объектов за 2022 год на сумму   
12 тыс. руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы.   
ОСВ страхование объектов).

Эксперты произвели расчет затрат на страхование объектов на 2024 год: 12 тыс. руб. (общая сумма затрат на страхование по данным ОСВ) × 83,82 % (процент отчислений на тепловую энергию) × 7,77 % (процент отчислений на котельные на ст. Промышленная) × 1,058 (ИЦП 2023/2022) × 1,072 (ИЦП 2024/2023) = **1 тыс. руб.**

Итого затраты по статье «Другие расходы», составят: 103 тыс. руб. (медосмотры) + 20 тыс. руб. (производственный контроль) + 6 тыс. руб. (аттестация рабочих мест) + 22 тыс. руб. (дератизация помещений) +   
38 тыс. руб. (метрологические услуги) + 25 тыс. руб. (заправка оргтехники) +   
53 тыс. руб. (услуги пожарной безопасности) + 77 тыс. руб. (охрана объектов) + 5 тыс. руб. (сотовая связь) + 1 тыс. руб. (почтовые расходы) +   
4 тыс. руб. (ремонт автотранспорта) + 65 тыс. руб. (расходы   
на коммунальные услуги) + 3 тыс. руб. (госпошлина) +   
1 тыс. руб. (страхование объектов) = 423 тыс. руб.

В связи с тем, что предложение предприятия на 2024 год по статье «Другие расходы» составляет **402 тыс. руб.,** с целью соблюдения баланса интересов производителей и потребителей тепловой энергии, указанная величина предлагается к включению в НВВ предприятия на 2024 год.

Корректировка предложения предприятия отсутствует.

Базовый уровень операционных расходов на тепловую энергию приведен в таблице 1.

**Определение операционных (подконтрольных) расходов на первый год долгосрочного периода регулирования (базовый уровень операционных расходов) (приложение 5.1 к Методическим указаниям)**

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Предложение предприятия  на 2024 год | Предложение экспертов  на 2024 год | Корректировка |
| 1 | Расходы на приобретение сырья и материалов | 1 660 | 1 657 | -3 |
| 2 | Расходы на ремонт основных средств | 0 | 0 | 0 |
| 3 | Расходы на оплату труда | 10 294 | 7 795 | -2 499 |
| 4 | Расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями | 1 759 | 1 405 | -354 |
| 5 | Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями, включая: | 426 | 246 | -180 |
| 6 | Расходы на служебные командировки | 21 | 21 | 0 |
| 7 | Расходы на обучение персонала | 22 | 22 | 0 |
| 8 | Лизинговый платеж | 0 | 0 | 0 |
| 9 | Арендная плата | 0 | 0 | 0 |
| 10 | Другие расходы | 402 | 402 | 0 |
| 11 | ИТОГО базовый уровень операционных расходов | 14 584 | 11 548 | -3 036 |

В соответствии с пунктом 36 Методических указаний, утвержденных приказ ФСТ России от 13.06.2013 № 760-э «Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения», операционные (подконтрольные) расходы рассчитываются по формуле:

где:

ОРi - операционные (подконтрольные) расходы в i-м году. Для первого года долгосрочного периода регулирования уровень операционных расходов (базовый уровень операционных расходов) определяется в соответствии   
с пунктом 37 Методических указаний, тыс. руб.;

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:

,

в отношении деятельности по производству тепловой энергии (мощности) по формуле:

,

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 к Методическим указаниям с учетом активов, фактически введенных в эксплуатацию,   
и активов, использование которых планируется начать в i-м, (i-1)-м году   
в соответствии с утвержденной инвестиционной программой;

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

Расчет операционных расходов на **тепловую энергию** на каждый год долгосрочного периода регулирования приведен в таблице 2.

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

(приложение 5.2 к Методическим указаниям)

| № п/п | Параметры расчета расходов | Ед. изм. | Предложение экспертов | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
| 1 | Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ) |  | - | 1,042 | 1,04 | 1,04 | 1,04 |
| 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. | 22,97 | 22,97 | 22,97 | 22,97 | 22,97 |
| 3.2 | установленная тепловая мощность источника тепловой энергии | Гкал/ч | 8,22 | 8,22 | 8,22 | 8,22 | 8,22 |
| 4 | Коэффициент эластичности затрат по росту активов (К эл) |  | 0,75 | 0,75 | 0,75 | 0,75 | 0,75 |
| 5 | Операционные (подконтрольные) расходы | тыс. руб. | 11 548 | 11 913 | 12 266 | 12 629 | 13 003 |

**5.1.2. Индекс эффективности операционных расходов**

Индекс эффективности операционных расходов устанавливается органом регулирования для каждой регулируемой организации  
при применении метода доходности инвестированного капитала или метода индексации установленных тарифов с целью обеспечения поэтапного достижения эффективного уровня операционных расходов организации.

Согласно Приложению 1 к Методическим указаниям индекс эффективности операционных расходов для ОАО «РЖД» устанавливается   
в размере 1%.

**5.1.3. Нормативный уровень прибыли**

Нормативная прибыль, определяется в соответствии с пунктом 41 Методических указаний.

В отношении объектов, находящихся в государственной или муниципальной собственности и эксплуатируемых регулируемой организацией на основании концессионного соглашения или договора аренды, заключенных в соответствии с законодательством Российской Федерации не ранее 1 января 2014 г., нормативная прибыль определяется   
по формуле:



где:

 - нормативный уровень прибыли, установленный на i-й год   
в соответствии с настоящим пунктом, %. Нормативный уровень прибыли устанавливается в процентах от необходимой валовой выручки на каждый год долгосрочного периода регулирования с учетом планируемых экономически обоснованных расходов из прибыли, в том числе необходимости   
в осуществлении инвестиций, предусмотренных инвестиционной программой регулируемой организации, в номинальном выражении после уплаты налога на прибыль;

 - величина необходимой валовой выручки регулируемой организации, определенная на i-й год без учета объема плановой (расчетной) прибыли от регулируемого вида деятельности и величины налога   
на прибыль, тыс. руб.;

 - ставка налога на прибыль организаций в i-м году, определенная   
в соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации.

Предприятием не заявлены расходы по данной статье.

**5.1.4. Уровень надежности теплоснабжения**

В отношении ОАО «РЖД» не утверждалась инвестиционная программа на 2024 – 2028 годы.

**5.1.5. Реализация программ в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности**

В отношении ОАО «РЖД» не утверждалась программа энергосбережения и повышения энергетической эффективности  
на 2024 – 2028 годы.

Согласно п. 33 Методических указаний, параметры долгосрочного регулирования определяются перед началом долгосрочного периода регулирования и в течение него не изменяются.

**5.2.1. Индекс потребительских цен**

Определяется в среднем за год к предыдущему году, определенный  
в соответствии с прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации (далее - ИПЦ), индексы роста цен на каждый энергетический ресурс и холодную воду, потребляемые регулируемой организацией  
при осуществлении регулируемой деятельности, индексы роста цен  
на их доставку, определяемые на основании информации об основных макроэкономических показателях социально-экономического развития Российской Федерации.

В отсутствие одобренного прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на соответствующий год долгосрочного периода регулирования в целях определения подконтрольных расходов применяются значения параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации, соответствующие последнему году периода, на который был одобрен указанный прогноз.

На момент составления данного отчёта эксперты руководствовались Прогнозом Минэкономразвития, опубликованным на сайте 22.09.2023,   
в соответствии с которым ИПЦ на планируемый долгосрочный период составят:

на 2024 год – 1,072;

на 2025 год – 1,042;

на 2026-2028 годы – 1,040.

**5.2.2. Размер активов**

Определяется следующим образом:

- в отношении деятельности по передаче тепловой энергии, теплоносителя равен количеству условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления этой деятельности, в соответствии   
с приложением 2 к Методическим указаниям,

- в отношении деятельности по производству тепловой энергии (мощности) равен установленной тепловой мощности источника тепловой энергии.

Предприятием представлен расчет условных единиц на регулируемый период по котельным ст. Промышленная (DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 3. Часть 6. 37. Расчет условных единиц Промышленная ЭЧ, РСП).

Эксперты проанализировали представленный расчет и согласились   
с его правильностью.

Количество условных единиц – 22,97.

Установленная тепловая мощность источника тепловой энергии –   
8,22 Гкал/час.

**5.2.3. Неподконтрольные расходы**

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

Данные расходы рассчитываются в соответствии с пунктами 28 и 31 Основ ценообразования.

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

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

В составе обосновывающих документов ОАО «РЖД» представили:

Договор холодного водоснабжения и водоотведения № 179   
от 01.04.2014, заключенный с ООО «Промышленновские коммунальные системы», действующий по 31.12.2014, с ежегодной автопролонгацией (DOCS.FORM.6.42. Часть 2.15. Договор № 179 от 01.04.2014 ПКС).

Дополнительное соглашение № 1 от 17.11.2017 к договору № 179 холодного водоснабжения и водоотведения от 01.04.2014, заключенному   
с ООО «Промышленновские коммунальные системы» (DOCS.FORM.6.42. Часть 2.15. Договор № 179 от 01.04.2014 ПКС).

Дополнительное соглашение № 2 от 31.07.2018 к договору № 179 холодного водоснабжения и водоотведения от 01.04.2014, заключенному   
с ООО «Промышленновские коммунальные системы» (DOCS.FORM.6.42. Часть 2.15. Договор № 179 от 01.04.2014 ПКС).

Расчет водопотребления и водоотведения котельная ст. Промышленная РСП на 2024 год (DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 2. Часть 5. 26. Расчет водопотребления и водоотведения Промышленная РСП на 2024 год)

Расчет водопотребления и водоотведения котельная ст. Промышленная ЭЧ на 2024 год (DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 2. Часть 5. 27. Расчет водопотребления и водоотведения Промышленная ЭЧ на 2024 год).

Согласно данным расчетам, плановый объем водоотведения   
по предложению предприятия по котельным ЭЧ и РСП составляет 5,537 тыс. куб. м.

Эксперты проанализировали данные шаблона BALANCE.CALC.TARIFF.WARM.2022.FACT. Согласно отчетным данным, объем водоотведения по факту 2022 года составил 2,514 тыс. куб. м.

Объем водоотведения на 2024 год принимается экспертами на уровне фактических показателей 2022 года, в размере **2,514 тыс. куб. м.**

Эксперты рассчитали объем стоков по полугодиям пропорционально распределению по полугодиям объема полезного отпуска.

Объем стоков в 1 полугодии составляет:   
2,514 тыс. куб. м (общий объем водоотведения) × 0,51 (доля первого полугодия в общем объеме полезного отпуска в 2024 году) =   
**1,28 тыс. куб. м.**

Объем стоков во 2 полугодии составляет:   
2,514 тыс. куб. м (общий объем водоотведения) × 0,49 (доля второго полугодия в общем объеме полезного отпуска в 2023 году) =   
**1,23 тыс. куб. м.**

Тарифы на водоотведение для ООО «Промышленновские коммунальные системы» установлены постановлением РЭК Кемеровской области от 14.12.2018 № 516 «Об утверждении производственной программы в сфере холодного водоснабжения, водоотведения и об установлении тарифов на питьевую воду, водоотведение ООО «Промышленновские коммунальные системы» (Промышленновский муниципальный округ)»   
(в редакции постановлений РЭК Кемеровской области от 20.11.2019 № 458, от 21.11.2019 № 462, РЭК Кузбасса от 29.12.2020 № 832, от 14.12.2021 № 702, от 25.11.2022 № 600). Согласно данному постановлению тариф   
на водоотведение с 01.07.2023 по 31.12.2023 – 62,96 руб./куб. м

Плановый тариф на водоотведение с 01.01.2024 года составит   
**62,96 руб./куб. м** (равен тарифу 2 полугодия 2023 года).

Плановый тариф на водоотведение с 01.07.2024 года составит:   
62,96 руб./куб. м (тариф с 01.01.2024) × 1,044 (ИЦП на водоснабжение, водоотведение (2024/2023)) = **65,73 руб./куб. м.**

Таким образом, экономически обоснованные расходы   
на водоотведение на 2024 год составят:

Расходы на водоотведение на 2024 год составляют: 1,28 тыс. куб. м (плановый объем стоков в 1 полугодии 2024 года) × 62,96 руб./куб. м (плановый тариф на водоотведение в 1 полугодии 2024 года) + 1,23 тыс. куб. м (плановый объем стоков во 2 полугодии 2024 года) ×   
65,73 руб./куб. м (плановый тариф на водоотведение во 2 полугодии 2024 года) = **161 тыс. руб.**

Данная величина признается экономически обоснованной   
ипредлагается к включению в НВВ предприятия на 2024 год.

Расходы в размере 203 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2024 год,   
как экономически необоснованные.

При расчете расходов предприятия на водоотведение на 2025-2028 годы к планируемым затратам на 2024 год последовательно применялись следующие индексы-дефляторы, опубликованные на сайте Минэкономразвития 22.09.2023:

Водоотведение - 1,060; 1,045; 1,045; 1,045.

Экономически обоснованные расходы на водоотведение на 2025 год составляют:

161 тыс. руб. (затраты на 2024 год) × 1,060 (индекс) = **171 тыс. руб**.,   
и предлагаются экспертами к включению в НВВ предприятия на 2025 год.

Экономически обоснованные расходы на водоотведение на 2026 год составляют:

171 тыс. руб. (затраты на 2025 год) × 1,045 (индекс) = **179 тыс. руб**.,   
и предлагаются экспертами к включению в НВВ предприятия на 2026 год.

Экономически обоснованные расходы на водоотведение на 2027 год составляют:

179 тыс. руб. (затраты на 2026 год) × 1,045 (индекс) = **187 тыс. руб**.,   
и предлагаются экспертами к включению в НВВ предприятия на 2027 год.

Экономически обоснованные расходы на водоотведение на 2028 год составляют:

187 тыс. руб. (затраты на 2027 год) × 1,045 (индекс) = **195 тыс. руб**.,   
и предлагаются экспертами к включению в НВВ предприятия на 2028 год.

**5.2.3.2. Арендная плата**

По данной статье организацией расходов не заявлено.

**5.2.3.3. Концессионная плата**

Концессионная плата рассчитывается с учетом пункта 45 Основ ценообразования.

Предприятием не заявлены расходы по данной статье.

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

**5.2.3.4.1.** **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**

В соответствии с подпунктом 10 пункта 24 Основ ценообразования, расходы, связанные с производством и реализацией продукции (услуг)   
по регулируемым видам деятельности, включают в себя 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**.

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

Декларация о плате за негативное воздействие на окружающую среду за 2022 год Промышленная РСП (DOCS.FORM.6.42. Часть 2.17. Декларация платы за негативное воздействие РСП Промышленная 2022 г.).

Декларация о плате за негативное воздействие на окружающую среду за 2022 год Промышленная ЭЧ (DOCS.FORM.6.42. Часть 3.17. Декларация платы за негативное воздействие ЭЧ Промышленная 2022 г.).

Согласно декларациям, сумма платы за выбросы и сбросы в пределах установленных нормативов и (или) лимитов составляет: 1,314 тыс. руб.   
(по котельной РСП) + 0,723 тыс. руб. (по котельной ЭЧ) = **2 тыс. руб.**

Данная сумма признается экономически обоснованной и предлагается   
к включению в НВВ предприятия на 2024 год.

Корректировка предложения предприятия отсутствует.

Плата за выбросы и сбросы **на 2025 год** составит **2 тыс. руб.**

Плата за выбросы и сбросы **на 2026 год** составит **2 тыс. руб.**

Плата за выбросы и сбросы **на 2027 год** составит **2 тыс. руб.**

Плата за выбросы и сбросы **на 2028 год** составит **2 тыс. руб.**

Корректировка предложения предприятия отсутствует.

**5.2.3.4.2. Расходы на страхование**

По данной статье предприятием расходы не планируются.

**5.2.3.4.3. Налог на имущество**

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

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

Инвентарные карточки учета объектов основных средств (DOCS.FORM.6.42. Часть 4. 6. Инвентарные карточки по котельным).

Ведомость расчет стоимости имущества обособленного подразделения на 31.12.2022 г. Котельная на ст. Промышленная ЭЧ (DOCS.FORM.6.42. Часть 4. Расчет налога на имущество по котельным за 2022 год).

Ведомость расчет стоимости имущества обособленного подразделения на 31.12.2022 г. Котельная на ст. Промышленная РСП (DOCS.FORM.6.42. Часть 4. Расчет налога на имущество по котельным за 2022 год).

Ведомость расчета налога на имущество на 2024-2028 годы   
по котельным ст. Промышленная ЭЧ и РСП (DOCS.FORM.6.42. Часть 3.18. Налог на имущество. Расчет налога на имущество по котельным   
ст. Промышленная ЭЧ и РСП).

Так как не во всех инвентарных карточках отражена дата ввода объекта в эксплуатацию, то рассчитать налог на имущество не представляется возможным.

Эксперты проанализировали ведомости расчета налога   
на имущество за 2022 год по котельным на ст. Промышленная ЭЧ и РСП.   
На основе данных ведомостей налог на имущество по факту 2022 года составляет: 8 тыс. руб. (по котельной ЭЧ) + 1 398 тыс. руб. (по котельной РСП) = **1 406 тыс. руб.**

В связи с тем, что предложение предприятия на 2024 год по статье «Налог на имущество» составляет **741 тыс. руб.,** с целью соблюдения баланса интересов производителей и потребителей тепловой энергии, указанная величина предлагается к включению в НВВ предприятия на 2024 год.

Корректировка предложения предприятия отсутствует.

Налог на имущество **на 2025 год** составит **128 тыс. руб.**

Налог на имущество **на 2026 год** составит **96 тыс. руб.**

Налог на имущество **на 2027 год** составит **65 тыс. руб.**

Налог на имущество **на 2028 год** составит **33 тыс. руб.**

**5.2.3.4.4. Земельный налог**

Предприятием не заявлены расходы по данной статье.

**5.2.3.4.5. Транспортный налог**

Предприятием не заявлены расходы по данной статье.

**5.2.3.4.6. Государственная пошлина**

Предприятием не заявлены расходы по данной статье.

**5.2.3.4.7. Водный налог**

Предприятием не заявлены расходы по данной статье.

**5.2.3.4.8. Прочие налоги**

Предприятием не заявлены расходы по данной статье.

**5.2.3.5. Отчисления на социальные нужды**

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

- сумма страховых взносов в соответствии со ст. 425 Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ   
в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования (30 %);

- сумма страховых взносов в соответствии со ст. 428 НК Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ   
(в зависимости от опасности или вредности труда);

- сумма страховых взносов на обязательное социальное страхование   
от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (согласно Правилам отнесения видов экономической деятельности к классу профессионального риска, утвержденным Постановлением правительства РФ от 01.12.2005 № 713 по всем основаниям (доходу) застрахованных (согласно Федеральному закону от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» (согласно уведомлению – 0,4 %).

Общий процент отчислений на социальные нужды составляет:   
30 % (сумма страховых взносов в фонды) + 0,40 % (страхование   
от несчастных случаев на производстве) = **30,40 %.**

В составе обосновывающих материалов по данной статье предприятием были представлены:

Уведомление о страховом тарифе на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2023 год (DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 2. Часть 5. 34. Уведомление о страховом тарифе. ДТВ ОКВЭД на 2023 г).

Уведомление о размере страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний юридического лица по месту нахождения обособленного подразделения (кроме государственных (муниципаьных) учреждений) (DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 2. Часть 5. 35. Уведомление о размере страховых взносов на обязательное социальное страхование.).

Приказ ФСС РФ от 30.09.2022 № 79-А «Об отказе в установлении скидки к страховому тарифу на обязательное социальное страхование   
от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» (DOCS.FORM.6.42. Часть 1.3. Том 1. Учредительные документы. Приказ   
по скидкам от 30.09.2022 № 79-А, часть 4, Заявление скидка ФСС на 2023 г).

По данной статье на 2024 год предприятием планируются расходы   
в размере 3 129 тыс. руб.

По расчетам экспертов ФОТ на 2024 год составит 7 795 тыс. руб.

Эксперты рассчитали отчисления на социальные нужды на 2024 год:   
7 795 тыс. руб. (ФОТ на 2024 год) × 30,40 % (размер социальных отчислений) = **2 370 тыс. руб.**

Данная величина признается экономически обоснованной   
ипредлагается к включению в НВВ предприятия на 2024 год.

Расходы в размере 759 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2024 год,   
как экономически необоснованные.

Отчисления на социальные нужды **на 2025 год** при этом составят:   
8 041 тыс. руб. (ФОТ на 2025 год) × 30,40 % (размер социальных отчислений) = **2 444 тыс. руб.**

Отчисления на социальные нужды **на 2026 год** при этом составят:   
8 279 тыс. руб. (ФОТ на 2026 год) × 30,40 % (размер социальных отчислений) = **2 517 тыс. руб.**

Отчисления на социальные нужды **на 2027 год** при этом составят:   
8 524 тыс. руб. (ФОТ на 2027 год) × 30,40 % (размер социальных отчислений) = **2 591 тыс. руб.**

Отчисления на социальные нужды **на 2028 год** при этом составят:   
8 776 тыс. руб. (ФОТ на 2028 год) × 30,40 % (размер социальных отчислений) = **2 668 тыс. руб.**

**5.2.3.6. Расходы по сомнительным долгам**

Расходы рассчитываются с учетом положений пункта 47 Основ ценообразования.

Предприятием не заявлены расходы по данной статье.

**5.2.3.7. 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.

По данной статье предприятием заявлены расходы на уровне   
1 942 тыс. руб.

В составе обосновывающих документов представлены:

Инвентарные карточки учета объектов основных средств (DOCS.FORM.6.42. Часть 4. 6. Инвентарные карточки по котельным).

Ведомость амортизационных отчислений на 2024 год по котельной   
ст. Промышленная РСП.

Ведомость амортизационных отчислений на 2025 год по котельной   
ст. Промышленная РСП.

Ведомость амортизационных отчислений на 2026 год по котельной   
ст. Промышленная РСП.

Ведомость амортизационных отчислений на 2027 год по котельной   
ст. Промышленная РСП.

Ведомость амортизационных отчислений на 2028 год по котельной   
ст. Промышленная РСП (DOCS.FORM.6.42. Часть 3. 19. Амортизация основных средств. Амортизация РСП на 2024 г. Промышленная РСП 2025. Амортизация Промышленная РСП 2026. Амортизация Промышленная РСП 2027. Амортизация РСП 2028).

Ведомость амортизационных отчислений на 2024 год по котельной   
ст. Промышленная ЭЧ.

Ведомость амортизационных отчислений на 2025 год по котельной   
ст. Промышленная ЭЧ.

Ведомость амортизационных отчислений на 2026 год по котельной   
ст. Промышленная ЭЧ.

Ведомость амортизационных отчислений на 2027 год по котельной   
ст. Промышленная ЭЧ.

Ведомость амортизационных отчислений на 2028 год по котельной   
ст. Промышленная ЭЧ (DOCS.FORM.6.42. Часть 3. 19. Амортизация основных средств. Амортизация Промышленная ЭЧ на 2024 г. Амортизация Промышленная ЭЧ на 2025 г. Амортизация Промышленная ЭЧ на 2026 г. Амортизация Промышленная ЭЧ на 2027 г. Амортизация Промышленная   
ЭЧ на 2028 г.).

Инвентарная карточка учета объекта основных средств на тепловую сеть ст. Промышленная ЭЧ (DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 2. Часть 5.   
2. Инвентарная карточка 120000002067 от 17.10.2022).

Инвентарная карточка учета объекта основных средств на тепловые сети протяженностью 53 м ст. Промышленная РСП (DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 2. Часть 5. 3. Инвентарная карточка 120000002007 от 06.04.2022).

Инвентарная карточка учета объекта основных средств на дымовую трубу ст. Промышленная РСП (DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 2. Часть 5. 6. Инвентарная карточка 120000002035 от 11.08.2022).

В соответствии с пунктом 43 Основ ценообразования в сфере теплоснабжения, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 22 октября 2012 г. № 1075 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения», сумма амортизации основных средств регулируемой организации, относимые к объектам теплоснабжения, определяются  
при установлении тарифов на очередной период регулирования  
в соответствии с законодательством Российской Федерации, регулирующим отношения в сфере бухгалтерского учета.

Эксперты проанализировали представленные ведомости амортизационных отчислений.

На основании представленных инвентарных карточек, эксперты произвели расчёт амортизационных отчислений на 2024 год, представленный в таблице 3.

**Расчет амортизационных отчислений на 2024 год**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование объекта | Группа амортизации | Максимальный срок полезного использования, мес | Первоначальная стоимость, руб | Остаточная стоимость на 01.01.2024 | Сумма амортизации в 2024 году, руб |
| Здание котельной РСП-29 | 10 | 946 | 49371794,53 | 39977584,15 | 626280,69 |
| Наружные сети канализации | 7 | 240 | 4443625,12 | 1110906,28 | 222181,26 |
| Аккумуляторные цистерны | 7 | 240 | 368550,69 | 92137,67 | 18427,53 |
| Тепловые сети, протяженность 111 м | 10 | 486 | 1267954,71 | 798341,85 | 31307,52 |
| Тепловые сети, протяженность 1007 м | 10 | 486 | 11502976,47 | 7242614,81 | 284024,11 |
| Установка комплексной очистки воды КО 0,5 | 6 | 180 | 340279,88 | - | 22685,33 |
| Тепловые сети, протяженность 53 м | 10 | 486 | 605419,82 | 381190,26 | 14948,64 |
| Дымовая труба | 10 | 486 | 3454335,00 | 2174951,67 | 85292,22 |
| Тепловая сеть (котельная ЭЧ) | 5 | 120 | 1703206,77 | 1362565,42 | 170320,68 |
| Итого, тыс. руб. | | | | | **1 475** |

В соответствии с расчетами, экономически обоснованный размер амортизационных отчислений на 2024 год составляет **1 475 тыс. руб.**,   
и предлагается экспертами для включения в НВВ предприятия.

Расходы в размере 467 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2024 год,   
как экономически необоснованные.

Амортизационные отчисления **на 2025 год** составят **1 475 тыс. руб.**

Амортизационные отчисления **на 2026 год** составят **1 475 тыс. руб.**

Амортизационные отчисления **на 2027 год** составят **1 475 тыс. руб.**

Амортизационные отчисления **на 2028 год** составят **1 475 тыс. руб.**

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

Предприятием не заявлены расходы по данной статье.

**5.2.3.9. 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 не заявлены расходы по данной статье.

Расчет неподконтрольных расходов на тепловую энергию приведен  
в таблице 4.

**Реестр неподконтрольных расходов**

(приложение 5.3 к Методическим указаниям

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Предложение экспертов | | | | |
| 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 161 | 171 | 179 | 187 | 195 |
| 1.2 | Арендная плата |  | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 743 | 130 | 98 | 67 | 35 |
|  | 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 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 |
|  | расходы на обязательное страхование | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.4.1 | иные расходы (налог на имущество) | 741 | 128 | 96 | 65 | 33 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 2 370 | 2 444 | 2 517 | 2 591 | 2 668 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 1 475 | 1 475 | 1 475 | 1 475 | 1 475 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  | ИТОГО | 4 749 | 4 220 | 4 269 | 4 320 | 4 373 |
| 2 | Налог на прибыль | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Итого неподконтрольных расходов | 4 749 | 4 220 | 4 269 | 4 320 | 4 373 |

**6. Расчетный объем полезного отпуска тепловой энергии**

Согласно [пункту 22](https://legalacts.ru/doc/postanovlenie-pravitelstva-rf-ot-22102012-n-1075/#000013) Основ ценообразования тарифы устанавливаются   
на основании необходимой валовой выручки, определенной   
для соответствующего регулируемого вида деятельности, и расчетного объема полезного отпуска соответствующего вида продукции (услуг)  
на расчетный период регулирования, определенного в соответствии   
со схемой теплоснабжения, а в случае отсутствия такой схемы теплоснабжения – на основании программы комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры муниципального образования.   
При отсутствии схемы теплоснабжения либо программы комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры муниципального образования или при отсутствии в указанных документах информации   
об объемах полезного отпуска тепловой энергии расчетный объем полезного отпуска тепловой энергии определяется органом регулирования   
в соответствии с методическими [указаниями](https://legalacts.ru/doc/prikaz-fst-rossii-ot-13062013-n-760-e/#100015) и с учетом фактического полезного отпуска тепловой энергии за последний отчетный год и динамики полезного отпуска тепловой энергии за последние 3 года.

Схема теплоснабжения Промышленновского муниципального округа на 2024 год с перспективой до 2034 года утверждена постановлением Администрации Промышленновского муниципального округа   
от 21.06.2023 № 774-П (https://admprom.ru/%D0%B6%D0%B8%D0%B7%D0%BD%D0%B5%D0%BE%D0%B1%D0%B5%D1%81%D0%BF%D0%B5%D1%87%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B5/%D0%B6%D0%B8%D0%BB%D0%B8%D1%89%D0%BD%D0%BE-%D0%BA%D0%BE%D0%BC%D0%BC%D1%83%D0%BD%D0%B0%D0%BB%D1%8C%D0%BD%D0%BE%D0%B5-%D1%85%D0%BE%D0%B7%D1%8F%D0%B9%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%BE/).

16 декабря 2021 года на баланс Кузбасского территориального участка Западно-Сибирской дирекции по тепловодоснабжению – структурного подразделения Центральной дирекции по тепловодоснабжению – филиала ОАО «РЖД» от Западно-Сибирской дирекции по ремонту пути – структурного подразделения Центральной дирекции по ремонту пути – филиала ОАО «РЖД» ПМС-20 передана котельная РСП, находящаяся   
на ст. Промышленная, по адресу пгт. Промышленная, ул. Зеленая, д. 1.

Согласно схеме теплоснабжения, объем полезного отпуска тепловой энергии на потребительский рынок на 2024 год составляет **0,620 тыс. Гкал.**

Поскольку схема теплоснабжения Промышленновского муниципального округа на 2024 год не содержит распределения полезного отпуска тепловой энергии по категориям потребителей, то 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.

**Баланс тепловой энергии для категории население на 2024 год**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Период | Население, тыс. Гкал | Динамика | Рост |
| 2020 | 0,236 | - | - |
| 2021 | 0,260 | 1,104 | 10,41 |
| 2022 | 0,620 | 2,381 | 138,15 |
| 2024 | **1,081** | 1,743 | 74,28 в среднем |

Предприятием представлен расчет полезного отпуска тепловой энергии по котельным на ст. Промышленная (DOCS.FORM.6.42. Документы. Часть 3. 24. Том 6. Физические показатели. Расчет полезного отпуска котельная   
ст. Промышленная). Согласно данному расчету, полезный отпуск тепловой энергии на производственные нужды составляет 7,165 тыс. Гкал.

Объем полезного отпуска тепловой энергии   
на производственные нужды взят экспертами, согласно предложению предприятия в размере **7,165 тыс. Гкал.**

Объем потерь тепловой энергии при передаче устанавливается  
на каждый год долгосрочного периода регулирования, определяется  
в соответствии с пунктом 40 Методических указаний и в течение этого периода не пересматривается.

Объем потерь тепловой энергии при передаче принимается в размере 0,000 тыс. Гкал, так как ОАО «РЖД» не заявлялось с предложением   
на установление нормативных потерь тепловой энергии в тепловых сетях.

Объемы тепловой энергии по полугодиям 2024 года посчитаны пропорционально сложившемуся факту полезного отпуска тепловой энергии на потребительский рынок за 2022 год, согласно данным шаблона BALANCE.CALC.TARIFF.WARM.FACT.2022:

0,313 тыс. Гкал. (1 полугодие) + 0,307 тыс. Гкал. (2 полугодие) =   
0,620 тыс. Гкал.

Доля отпуска тепловой энергии по полугодиям составила:

0,51 % (1 полугодие) = 0,313 тыс. Гкал. ÷ 0,620 тыс. Гкал.

0,49 % (2 полугодие) = 0,307 тыс. Гкал. ÷ 0,620 тыс. Гкал.

Сводный баланс тепловой энергии представлен в таблице 6.

**Баланс тепловой энергии ОАО «РЖД» по узлу теплоснабжения – котельные на ст. Промышленная на 2024-2028 годы**

| № п/п | Показатель | Единицы измерения | Годовой объем потребления тепловой энергии | в том числе | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 полугодие | 2 полугодие |
| 1 | Отпуск тепловой энергии в сеть (полезный отпуск) | тыс. Гкал. | 7,785 | 3,971 | 3,815 |
| 2 | Потери тепловой энергии в сетях | тыс. Гкал. | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| 3 | Полезный отпуск | тыс. Гкал. | 7,785 | 3,971 | 3,815 |
| 4 | Производственные нужды | тыс. Гкал. | 7,165 | 3,654 | 3,511 |
| 5 | Полезный отпуск тепловой энергии на потребительский рынок | тыс. Гкал. | 0,620 | 0,316 | 0,304 |

**7. 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.

**7.1. Расходы на топливо**

По данной статье предприятием планируются расходы в размере   
7 349 тыс. руб.

Для выработки тепловой энергии на котельной применяют каменный уголь марки ДР.

Для подтверждения затрат на поставку угля ОАО «РЖД» представило следующую документацию:

Договор № 3607294 от 08.10.2019, заключенный с АО «Угольная компания «Кузбассразрезуголь» на поставку угля, действующий   
по 27.02.2023, с приложениями, без автопролонгации (DOCS.FORM.6.42. Часть 3. 21. Расходы на топливо. Уголь 2020 по 3 квартал 2023). Договор заключен с соблюдением конкурсной процедуры, опубликованной   
на портале zakupki.gov.ru., следовательно, данный договор принимается   
в расчет экспертами.

Дополнительное соглашение № 4930824 от 30.09.2022 к договору поставки между АО «УК «Кузбассразрезуголь» и ОАО «РЖД» от 08.10.2019 № 3607294, действующее по 29.05.2024 (DOCS.FORM.6.42. Часть 3.   
21. Расходы на топливо. 4930824 от 30.09.2022).

Дополнительное соглашение № 5148709 от 02.03.2023 к договору поставки между АО «УК «Кузбассразрезуголь» и ОАО «РЖД» от 08.10.2019 № 3607294 (DOCS.FORM.6.42. Часть 3. 21. Расходы на топливо. 5148709   
от 02.03.2023, DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 3. Часть 6. 11. Доп. соглашение).

Конкурсная документация (DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 3. Часть 6. 5. Конкурсная документация).

Протокол проведения электронного аукциона № 5183/ОАЭ-РЖДС/19/2 лот № 5 (DOCS.FORM.6.42. Часть 3. 21. Расходы на топливо. Протокол проведения аукциона по лоту № 5).

Протокол № 5183/ОАЭ-РЖДС/19/1 рассмотрения аукционных заявок, поступивших для участия в открытом аукционе в электронной форме   
№ 5183/ОАЭ-РЖДС/19 на право заключения договоров поставки угля (DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 3. Часть 6. 5. Конкурсная документация).

Счета-фактуры АО «УК «Кузбассразрезуголь» за 2022 год   
по каменному углю (DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 2. Часть 5. 13. Счета-фактуры по покупке угля за 2022 год по рядовому углю).

Счета-фактуры АО «УК «Кузбассразрезуголь» за 2023 год   
по каменному углю (DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 2. Часть 5. 15. Счета-фактуры по покупке угля за 2023 год по рядовому углю).

В соответствии с пунктом 34 Основ ценообразования расходы регулируемой организации на топливо определяются как сумма произведений следующих величин по каждому источнику тепловой энергии:

1) удельный расход топлива на производство 1 Гкал тепловой энергии;

2) плановая (расчетная) цена на топливо с учетом затрат   
на его доставку и хранение;

3) расчетный объем отпуска тепловой энергии, поставляемой   
с коллекторов источника тепловой энергии.

Удельный расход условного топлива, в соответствии с постановлением Региональной энергетической комиссии Кузбасса от \_\_.11.2023 № \_\_\_   
«Об утверждении нормативов удельного расхода топлива при производстве тепловой энергии источниками тепловой энергии за исключением источников тепловой энергии, функционирующих в режиме комбинированной выработки электрической и тепловой энергии   
с установленной мощностью производства электрической энергии 25 МВт   
и более, на 2024 год» составляет 218,0 кг у.т./Гкал.

По данным дополнительного соглашения № 5148709 от 02.03.2023   
к договору поставки между АО «УК «Кузбассразрезуголь» и ОАО «РЖД»   
от 08.10.2019 № 3607294 цена натурального топлива без учета доставки составила 1 761,35 руб./т. (договор по конкурсу).

Эксперты рассчитали цену натурального топлива на 2024 год:   
1 761,35 руб./т. (цена угля в 2023 году) × 1,050 (ИЦП на уголь 2024/2023) =   
**1 849,42 руб./т** (цена натурального топлива на 2024 год, с учетом инфляции).

**Железнодорожная доставка**

До станции Промышленная топливо транспортируется   
железнодорожным транспортом. Поставка осуществляется организацией материально-технического снабжения филиалов и дочерних и зависимых обществ (ОМТО) ОАО «РЖД».

В подтверждение расходов на транспортировку ОАО «РЖД» Регламент организации материально-технического снабжения филиалов и дочерних   
и зависимых обществ ОАО «РЖД» (утвержден распоряжением ОАО «РЖД» № 531/р от 01.03.2018) (DOCS.FORM.6.42. Часть 3. 21. Доп. документы 2. Часть 5. 18. Регламент организации материально-технического снабжения филиалов).

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 3204 затраты на топливо (уголь) по котельной ст. Промышленная ЭЧ и РСП за 2022 год (уголь,   
жд доставка) (DOCS.FORM.6.42. Часть 3. 21. Расходы на топливо.   
ОСВ по счету 3204 Промышленная ЭЧ и РСП).

В соответствии с вышеуказанной оборотно-сальдовой ведомостью, стоимость доставки в 2022 году составила 464 970,87 руб. В соответствии   
с шаблоном WARM TOPL.Q4.2022. количество натурального топлива в 2022 году составило 2 226 т.

Эксперты рассчитали цену железнодорожной доставки ОМТО на 2024 год с учетом инфляции: (464 970,87 руб. (стоимость доставки топлива в 2022 году) ÷ 2 226 т. (количество натурального топлива в 2022 году)) ×   
1,090 (ИЦП на транспорт 2023/2022) × 1,061 (ИЦП на транспорт 2024/2023) =   
**241,57 руб./т.**

**Автодоставка и буртовка**

От железнодорожной станции Промышленная топливо доставляется автотранспортом до котельной. В разрезе автодоставки и буртовки   
ОАО «РЖД» представило следующий пакет документов:

Расчет затрат по доставке угля на котельные с угольных складов   
на 2024 год по договору с ООО «Ресурстранс» № 2030/ОКЭ-ЦАТ/22/12/1   
от 30.12.2022 с учетом индекса 1,054 (DOCS.FORM.6.42. Часть 3.   
21. Расходы на топливо. Расчет затрат по автодоставке угля на котельную   
ст. Артышта. Расчет затрат по автодоставке угля на котельную   
ст. Бирюлинская. Расчет затрат по автодоставке угля на котельную   
ст. Промышленная ЭЧ и РСП).

Планируемые расходы на буртовку угля по договору аутсорсинга   
с ООО «Ресурстранс» на 2024 г с учетом индекса   
1,054 № 2030/ОКЭ-ЦАТ/22/12/1 от 30.12.2022 (DOCS.FORM.6.42. Часть 3. 21. Расходы на топливо. Расчет расходов на буртовку угля на котельную   
ст. Артышта ШЧ, ст. Бирюлинская, ст. Промышленная ЭЧ и РСП,   
ст. Новокузнецк-Сортировочный).

Договор оказания автотранспортных услуг № 1535443 от 17.06.2015, заключенный с ООО «РесурсТранс», действующий по 31.03.2022,   
с приложениями, без автопролонгации (DOCS.FORM.6.42. Часть 1.   
10. Расходы на оплату иных работ и услуг. Договор оказания автотранспортных услуг РСТ).

Дополнительные соглашения к договору оказания автотранспортных услуг № 1535443 от 17.06.2015, заключенного с ООО «РесурсТранс»   
(19 доп соглашений) (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 10. Расходы на оплату иных работ и услуг).

Договор оказания автотранспортных услуг № 2030/ОКЭ-ЦАТ/22/12/1 б/д, заключенный с ООО «РесурсТранс», действующий с 01.01.2023   
по 31.03.2033, с приложениями, без автопролонгации (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 10. Расходы на оплату иных работ и услуг. Новый договор РесурсТранс).

Протокол заседания комиссии по ценам ОАО «РЖД» от 25.04.2022   
№ 83НЗЭФ1-159/пр «О согласовании единичных расценок к договору возмездного оказания автотранспортных услуг для структурных подразделений Западно-Сибирской железной дороги» (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 10. Расходы на оплату иных работ и услуг. Протокол заседания комиссии по ценам).

Извещение об осуществлении открытого конкурса в электронной форме № 2030/ОКЭ-ЦАТ/22 на право заключения договоров оказания автотранспортных услуг для нужд структурных подразделений и филиалов ОАО «РЖД» (DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 2. Часть 5. 19. Конкурсная документация к договору оказания автотранспортных услуг).

Протокол №2030/ОКЭ-ЦАТ/22/1 рассмотрения и оценки конкурсных заявок, поступивших для участия в открытом конкурсе в электронной форме №2030/ОКЭ-ЦАТ/22/1 на право заключения договоров оказания автотранспортных услуг для нужд структурных подразделений и филиалов ОАО «РЖД», осуществляющих свою деятельность в границах железных дорог от 14.12.2022 (DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 2. Часть 5.   
19. Конкурсная документация к договору оказания автотранспортных услуг).

Эксперты проанализировали конкурсную документацию. Согласно вышеуказанному протоколу заочного заседания, открытый конкурс   
№ 2030/ОКЭ-ЦАТ/22 по лоту № 12 признан несостоявшимся в связи с тем, что на участие в закупке по лоту № 12 подана одна заявка, на основании подпункта 2 пункта 3.9.1 документации о закупке.

Поэтому экспертами, в соответствии с пунктом 29 (г) Основ ценообразования, произведен альтернативный расчет стоимости доставки угля до котельных. При расчете обоснованности расходов по доставке угля экспертами использовалась данные статистической отчетности   
для соответствующего субъекта Российской Федерации «Сборник информационно-аналитических материалов «Цены в строительстве» № 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 автомобиля бортового грузоподъёмностью до 5 т за 2021 год, определена согласно данным каталога, в размере   
1 398,83 руб./м-ч. (без НДС). С учетом изменения индексов цен производителей Минэкономразвития от 22.09.2023 «Транспорт» (исключая трубопроводный) составила:

1 398,83 руб./м-ч. × 1,139 (ИЦП на транспорт (отчет 2022)) ×   
1,090 (ИЦП на транспорт (2023/2022)) × 1,061 (ИЦП на транспорт (2024/2023)) = 1 842,60 руб./м.-ч. (без НДС).

Дальность возки угля принята экспертами из данных, представленных предприятием, согласно которым плечо доставки составляет 2 км. Средняя скорость движения принимается равной 45 км/ч. Расчет стоимости доставки угля на 2024 год представлен в таблице 7.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| км. (туда-обратно) 1 км\*2 | Расход натураль-ного топлива по факту 2022 года | кол-во рейсов, ГАЗ САЗ  3,5 т. | Средняя скорость движения, (км/ч) | Время в пути на 1 рейс | Время на погрузку/разгруз-ку, (2 часа на 1 рейс) | Время на один рейс | Общее время достав-ки | Стоимость м/ч автомобиля грузоподьем-ность 3,5 т | Расходы на доставку, тыс. руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=1/4 | 6 | 7=5+6 | 8 | 9 | 10=8\*9 |
| 2 | 2 226 | 636 | 45 | 0,03 | 2,00 | 2,03 | 1 289 | 1 842,60 | 2 375 |

Согласно расчету, стоимость доставки одной тонны угля составляет:

2 375 тыс. руб. (расходы на доставку) ÷ 2 226 т (расход натурального топлива) = 1 066,94 руб./т.

Цена доставки угля на 2024 год, заявленная ООО «РЖД» составляет 423,67 руб./т.

Согласно официальной форме отчетности, шаблону WARM.TOPL.Q2.2023.EIAS, цена доставки автотранспортом в 2023 году составляла 401,96 руб./т.

Эксперты рассчитали цену доставки автотранспортом на 2024 год: 401,96 руб./т. (цена автодоставки в 2023 году) × 1,061 (ИЦП на транспорт,   
за исключением трубопроводного (2024/2023)) = 426,48 руб./т.

Согласно сводным аналитическим данным, цена автодоставки угля Др в среднем по Кузбассу за 2022 год составила 497,71 руб./т.

На 2024 год цена составит: 497,71 руб./т. (среднеобластная цена автодоставки в 2022 году) × 1,090 (ИЦП на транспорт, за исключением трубопроводного (2023/2022)) × 1,061 (ИЦП на транспорт, за исключением трубопроводного (2024/2023)) = 575,60 руб./т.

На основании проведенных расчетов эксперты делают вывод,   
что наименьшей является цена автодоставки угля на 2024 год, предложенная предприятием. Следовательно, в расчет стоимости затрат на топливо принимается цена – **423,67 руб./т.**

**Буртовка**

Буртовка осуществляется фронтальным погрузчиком на колесном ходу (ковшовый погрузчик без навесного оборудования) LONG KING 3 т.

Цена буртовки на 2024 год по предложению предприятия составляет 447,77 руб./т.

Согласно официальной форме отчетности, шаблону WARM.TOPL.Q2.2023.EIAS, цена транспортировки топлива иными видами перевозок (буртовка) в 2023 году составила 424,83 руб./т.

Эксперты рассчитали цену доставки автотранспортом на 2024 год: 424,83 руб./т. (цена автодоставки в 2023 году) × 1,061 (ИЦП на транспорт,   
за исключением трубопроводного (2024/2023)) = 450,74 руб./т.

Экспертами, в соответствии с пунктом 29 (г) Основ ценообразования, произведен альтернативный расчет стоимости буртовки угля. При расчете обоснованности расходов по доставке угля экспертами использовалась данные статистической отчетности для соответствующего субъекта Российской Федерации «Сборник информационно-аналитических материалов «Цены в строительстве» № 01 от января 2022 года.

Плановая стоимость фронтального погрузчика 3 т за 2021 год, определена согласно данным каталога, в размере 961,21 руб./м-ч. (без НДС).

Расчет затрат на буртовку угля представлен в таблице 8.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | Ед. изм. | Значение |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| 1. | Годовая потребность в угле | т | 2 226,00 |
| 2 | Буртовка угля фронтальным погрузчиком LONG KING | маш. x час | 864,00 |
| 3 | Стоимость маш x час | руб./м x ч | 961,21 |
| 4 | Расчёт тарифа на транспорт | руб./т | 373,08 |

Цена буртовки угля на 2024 год в соответствии с альтернативным расчетом экспертов с учетом с учетом ИЦП по транспорту составит:

373,08 руб./т × 1,139 (индекс отчет 2022) × 1,090 (индекс 2023/2022) × 1,061 (индекс 2024/2023) = 491,44 руб./т. (без НДС),

Согласно сводным аналитическим данным, цена транспортировки топлива Др иными видами перевозок (буртовки) в среднем по Кузбассу   
за 2022 год составила 193,86 руб./т.

На 2024 год цена составит: 193,86 руб./т. (среднеобластная цена буртовки в 2022 году) × 1,090 (ИЦП на транспорт, за исключением трубопроводного (2023/2022)) × 1,061 (ИЦП на транспорт, за исключением трубопроводного (2024/2023)) = 224,20 руб./т.

На основании проведенных расчетов эксперты делают вывод,   
что наименьшей является цена буртовки угля на 2024 год по расчету экспертов на основе среднеобластных данных по Кузбассу за 2022 год. Следовательно, в расчет стоимости затрат на топливо принимается цена – **224,20 руб./т.**

**Цена угля с учетом доставки на 2024 год составит:** 1 849,42 руб./т (цена топлива на 2024 год) + 241,57 руб./т (цена железнодорожной доставки ОМТО ОАО «РЖД») + 423,67 руб./т (цена транспортировки автотранспортом) + 224,20 руб./т (цена буртовки) = **2 738,86 руб./т.**

В соответствии с балансом тепловой энергии отпуск тепловой энергии   
в сеть составляет 7,785 тыс. Гкал.

Коэффициент перевода условного топлива в натуральное принимается на уровне 0,77, в соответствии с шаблоном WARM.TOPL.Q2.2023.EIAS.

Количество натурального топлива при этом составляет:   
7,785 тыс. Гкал (отпуск в сеть) × 218,0 кг у.т./Гкал (удельный расход условного топлива) ÷ 0,77 (коэффициент перевода условного топлива   
в натуральное) = **2 204 т** (натурального топлива).

Эксперты рассчитали затраты на приобретение топлива:   
2 204 т (количество натурального топлива) × 2 738,86 руб./т (цена натурального топлива на 2024 год) **= 6 036 тыс. руб.**

Расходы в размере 1 313 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2024 год,   
как экономически необоснованные.

При расчете цен на уголь на 2025-2028 годы к планируемым ценам   
на 2024 год последовательно применялись следующие индексы-дефляторы, опубликованные на сайте Минэкономразвития 22.09.2023:

уголь - 1,036, 1,034, 1,034, 1,034.

Экономически обоснованные расходы на топливо на **2025 год** составляют:

6 036 тыс. руб. (затраты на 2024 год) × 1,036 (индекс) =  
**6 253 тыс. руб.**, и предлагаются экспертами к включению в НВВ предприятия на 2025 год.

Экономически обоснованные расходы на топливо на **2026 год** составляют:

6 253 тыс. руб. (затраты на 2025 год) × 1,034 (индекс) =  
**6 466 тыс. руб.**, и предлагаются экспертами к включению в НВВ предприятия на 2026 год.

Экономически обоснованные расходы на топливо на **2027 год** составляют:

6 466 тыс. руб. (затраты на 2026 год) × 1,034 (индекс) =  
**6 686 тыс. руб.**, и предлагаются экспертами к включению в НВВ предприятия на 2027 год.

Экономически обоснованные расходы на топливо на **2028 год** составляют:

6 686 тыс. руб. (затраты на 2027 год) × 1,034 (индекс) =  
**6 913 тыс. руб.**, и предлагаются экспертами к включению в НВВ предприятия на 2027 год.

**7.2. Расходы на электрическую энергию**

По данной статье предприятием планируются расходы в размере   
2 234 тыс. руб.

Экспертами был произведен анализ экономической обоснованности затрат предприятия по данной статье, в соответствии с Основами ценообразования. Для этого были рассмотрены и проанализированы счета-фактуры за январь – декабрь 2022 года, акты приема-передачи электрической энергии по договору ООО «Русэнергосбыт» (DOCS.FORM.6.42. Часть 3. 22. Электроэнергия. СЧФ и акт Кемерово).

Также в составе обосновывающих документов ОАО «РЖД» представило:

Договор купли-продажи электрической энергии (мощности) в границах ОАО «Кузбассэнерго» №165/011-р/133Д-05 от 30.08.2005, заключенный   
с ООО «Русэнергосбыт», действующий до 31.12.2010, с автопролонгацией (DOCS.FORM.6.42. Часть 3. 22. Электроэнергия. Договор Русэнергосбыт).

Свод расходов по электроэнергии (DOCS.FORM.6.42. Часть 3. 22. Электроэнергия. Свод расходов по электроэнергии).

Расшифровки объемов расхода электроэнергии структурным подразделением филиала ОАО «РЖД» (DOCS.FORM.6.42. Часть 3. 22. Электроэнергия. Расшифровки).

Счета-фактуры за 2022 год, акты приема-передачи электрической энергии по договору ООО «Русэнергосбыт» (DOCS.FORM.6.42. Часть 3. 22. Электроэнергия. СЧФ и акт Кемерово).

Экспертами был проанализирован представленный предприятием плановый расчет объема электроэнергии по котельным (DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 2. Часть 5. 33. Плановый расчет объема электроэнергии   
по котельным), согласно которому плановый объем электроэнергии на 2024-2928 годы составляет 556,160 тыс. кВтч.

Объем электрической энергии на 2024 год принят экспертами   
на уровне фактических показателей 2022 года, согласно данным шаблона BALANCE.CALC.TARIFF.WARM.2022.FACT. и составляет   
**479,666 тыс. кВтч.**

Эксперты рассчитали средневзвешенную цену электрической энергии за 2022 год на основе данных представленных счетов-фактур, которая составила 3,99249 руб./кВтч.

Эксперты рассчитали цену электрической энергии на 2024 год:   
3,99249 руб./кВтч (средневзвешенная цена электрической энергии за 2022 год) × 1,120 (ИЦП на электрическую энергию (2023/2022)) ×   
1,056 (ИЦП на электрическую энергию (2024/2023)) = **4,72200 руб./кВтч**

Расходы на приобретение электрической энергии на 2024 год составляют: 4,72200руб./кВтч (цена электрической энергии на 2024 год) × 479,666 тыс. кВтч (плановый расход электрической энергии) = 2 265 тыс. руб.

В связи с тем, что предложение предприятия на 2024 год по статье «Расходы на электрическую энергию» составляет **2 234 тыс. руб.,** с целью соблюдения баланса интересов производителей и потребителей тепловой энергии, указанная величина предлагается к включению в НВВ предприятия на 2024 год.

Корректировка предложения предприятия отсутствует.

При расчете расходов предприятия на приобретение электрической энергии на 2025-2028 годы к планируемым затратам на 2024 год последовательно применялись следующие индексы-дефляторы, опубликованные на сайте Минэкономразвития 22.09.2023:

электрическая энергия - 1,049; 1,030; 1,030; 1,030.

Экономически обоснованные расходы на покупку электрической энергии на **2025 год** составляют:

2 234 тыс. руб. (затраты на 2024 год) × 1,049 (индекс) =  
**2 343 тыс. руб**., и предлагаются экспертами к включению в НВВ предприятия на 2025 год.

Экономически обоснованные расходы на покупку электрической энергии на **2026 год** составляют:

2 343 тыс. руб. (затраты на 2025 год) × 1,030 (индекс) =  
**2 413 тыс. руб.**, и предлагаются экспертами к включению в НВВ предприятия на 2026 год.

Экономически обоснованные расходы на покупку электрической энергии на **2027 год** составляют:

2 413 тыс. руб. (затраты на 2026 год) × 1,030 (индекс) =  
**2 485 тыс. руб.**, и предлагаются экспертами к включению в НВВ предприятия на 2027 год.

Экономически обоснованные расходы на покупку электрической энергии на **2028 год** составляют:

2 485 тыс. руб. (затраты на 2027 год) × 1,030 (индекс) =  
**2 560 тыс. руб.**, и предлагаются экспертами к включению в НВВ предприятия на 2028 год.

**7.3. Расходы на тепловую энергию**

Предприятием не заявлены расходы по данной статье.

**7.4. Расходы на холодную воду**

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

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

Договор холодного водоснабжения и водоотведения № 179   
от 01.04.2014, заключенный с ООО «Промышленновские коммунальные системы», действующий по 31.12.2014, с ежегодной автопролонгацией (DOCS.FORM.6.42. Часть 2.15. Договор № 179 от 01.04.2014 ПКС).

Дополнительное соглашение №1 от 17.11.2017 к договору № 179 холодного водоснабжения и водоотведения от 01.04.2014, заключенному   
с ООО «Промышленновские коммунальные системы» (DOCS.FORM.6.42. Часть 2.15. Договор № 179 от 01.04.2014 ПКС).

Дополнительное соглашение №2 от 31.07.2018 к договору № 179 холодного водоснабжения и водоотведения от 01.04.2014, заключенному   
с ООО «Промышленновские коммунальные системы» (DOCS.FORM.6.42. Часть 2.15. Договор № 179 от 01.04.2014 ПКС).

Расчет водопотребления и водоотведения котельная ст. Промышленная РСП на 2024 год (DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 2. Часть 5. 26. Расчет водопотребления и водоотведения Промышленная РСП на 2024 год).

Расчет водопотребления и водоотведения котельная ст. Промышленная ЭЧ на 2024 год (DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 2. Часть 5. 27. Расчет водопотребления и водоотведения Промышленная ЭЧ на 2024 год).

Согласно данным расчетам, плановый объем потребления холодной воды по котельным на ст. Промышленная по предложению предприятия составляет: 5,537 тыс. куб. м. + 1,392 тыс. куб. м. = 6,929 тыс. куб. м.

Эксперты проанализировали данные шаблона BALANCE.CALC.TARIFF.WARM.2022.FACT. Согласно отчетным данным, объем воды по факту 2022 года составил 2,725 тыс. куб. м.

Объем холодной воды на 2024 год принимается экспертами на уровне фактических показателей 2022 года, в размере **2,725 тыс. куб. м.**

Эксперты рассчитали объем потребления холодной воды   
по полугодиям пропорционально распределению по полугодиям объема полезного отпуска.

Объем потребления холодной воды в 1 полугодии составляет:   
2,725 тыс. куб. м (общий объем потребления) × 0,51 (доля первого полугодия в общем объеме полезного отпуска в 2024 году) =   
**1,39 тыс. куб. м.**

Объем потребления холодной воды во 2 полугодии составляет:   
2,725 тыс. куб. м (общий объем потребления) × 0,49 (доля второго полугодия в общем объеме полезного отпуска в 2024 году) =   
**1,34 тыс. куб. м.**

Тарифы на холодную воду для ООО «Промышленновские коммунальные системы» установлены постановлением РЭК Кемеровской области от 14.12.2018 № 516 «Об утверждении производственной программы в сфере холодного водоснабжения, водоотведения и об установлении тарифов на питьевую воду, водоотведение ООО «Промышленновские коммунальные системы» (Промышленновский муниципальный округ)»   
(в редакции постановлений РЭК Кемеровской области от 20.11.2019 № 458, от 21.11.2019 № 462, РЭК Кузбасса от 29.12.2020 № 832, от 14.12.2021 № 702, от 25.11.2022 № 600).

Согласно данному постановлению тариф на холодную воду   
с 01.07.2023 по 31.12.2023 – 70,00 руб./куб. м

Плановый тариф на холодную воду с 01.01.2024 года составит   
**70,00 руб./куб. м** (равен тарифу 2 полугодия 2023 года).

Плановый тариф на холодную воду с 01.07.2024 года составит:   
70,00 руб./куб. м (тариф с 01.01.2024) × 1,044 (ИЦП на водоснабжение, водоотведение (2024/2023)) = **73,08 руб./куб. м.**

Таким образом, экономически обоснованные расходы   
на приобретение холодной воды на 2024 год составят:  
1,39 тыс. куб. м (плановый объем потребления холодной воды   
в 1 полугодии 2024 года) × 70,00 руб./куб. м (тариф на холодную воду   
в 1 полугодии 2024 года) + 1,34 тыс. куб. м (плановый объем потребления холодной воды во 2 полугодии 2024 года) × 73,08 руб./куб. м (тариф   
на холодную воду во 2 полугодии 2024 года) = **195 тыс. руб.**   
и предлагаются к включению в НВВ предприятия на 2024 год в качестве экономически обоснованных расходов.

Расходы в размере 310 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2024 год,   
как экономически необоснованные.

При расчете расходов предприятия на водоснабжение на 2025-2028 годы к планируемым затратам на 2024 год последовательно применялись следующие индексы-дефляторы, опубликованные на сайте Минэкономразвития 22.09.2023:

Водоснабжение - 1,060; 1,045; 1,045; 1,045.

Экономически обоснованные расходы на водоснабжение на 2025 год составляют:

195 тыс. руб. (затраты на 2024 год) × 1,060 (индекс) = **207 тыс. руб**.,   
и предлагаются экспертами к включению в НВВ предприятия на 2025 год.

Экономически обоснованные расходы на водоснабжение на 2026 год составляют:

207 тыс. руб. (затраты на 2025 год) × 1,045 (индекс) = **216 тыс. руб.,**   
и предлагаются экспертами к включению в НВВ предприятия на 2026 год.

Экономически обоснованные расходы на водоснабжение на 2027 год составляют:

216 тыс. руб. (затраты на 2026 год) × 1,045 (индекс) = **226 тыс. руб.,**   
и предлагаются экспертами к включению в НВВ предприятия на 2027 год.

Экономически обоснованные расходы на водоснабжение на 2028 год составляют:

226 тыс. руб. (затраты на 2027 год) × 1,045 (индекс) = **236 тыс. руб.,**   
и предлагаются экспертами к включению в НВВ предприятия на 2028 год.

**7.5. Расходы на теплоноситель**

Предприятием не заявлены расходы по данной статье.

Общая величина расходов на приобретение энергетических ресурсов   
на передачу тепловой энергииприведена в таблице 9.

**Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов,**

**холодной воды и теплоносителя (далее - ресурсы)**

(Приложение 5.4 к Методическим указаниям)

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование ресурса | Предложение экспертов | | | | |
| 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
| 1 | Расходы на топливо | 6 036 | 6 253 | 6 466 | 6 686 | 6 913 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 2 234 | 2343 | 2413 | 2485 | 2560 |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Расходы на холодную воду | 195 | 207 | 216 | 226 | 236 |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6 | ИТОГО | 8 465 | 8 803 | 9 095 | 9 397 | 9 709 |

**8. Прибыль**

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

По данной статье предприятием планируются расходы в размере   
**303 тыс. руб.**

Для обоснования указанных затрат предприятие представило:

Расчет выплат социального характера по видам деятельности за 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 4. 17. ОСВ по заработной плате за 2022 г).

Ведомость начисления социальных выплат за 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 4. 17. ОСВ по заработной плате за 2022 г).

Расчёт доли на теплоснабжение (DOCS.FORM.6.42. Часть 4. 17.   
ОСВ по заработной плате за 2022 г).

Расчет процента распределения выплат социального характера   
по котельным за 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 4. 17. ОСВ по заработной плате за 2022 г).

Коллективный договор ОАО «РЖД» на 2023-2025 годы. Зарегистрирован департаментом труда и социальной защиты населения города Москвы 08.12.2022 № 717 (DOCS.FORM.6.42. Часть 4. 18. Коллективный договор с печатью Минтруда).

Согласно ведомости начисления социальных выплат за 2022 год, общая сумма выплат социального характера составляет 4 314 тыс. руб., процент распределения на тепловую энергию – 83,15 %, процент распределения   
на котельные на ст. Промышленная – 7,77 %.

Эксперты произвели расчет прибыли на 2024 год: 4 314 тыс. руб. (общая сумма выплат социального характера) × 83,15% (процент отчислений на тепловую энергию) × 7,77 % (процент отчислений на котельные   
на ст. Промышленная) = **279 тыс. руб.** Данная сумма признается экономически обоснованной и предлагается к включению в НВВ предприятия на 2024 год.

Расходы в размере 24 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2024 год,   
как экономически необоснованные.

**9. Расчетная предпринимательская прибыль**

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

По данной статье предприятием планируются расходы в размере   
1 157 тыс. руб.

Эксперты рассчитали экономически обоснованную величину расчетной предпринимательской прибыли:

(11 548 тыс. руб. (операционные расходы) + 161 тыс. руб. (расходы   
на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности) + 743 тыс. руб. (расходы   
на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей) +   
2 370 тыс. руб. (отчисления на социальные нужды) +   
1 475 тыс. руб. (амортизация) + 2 234 тыс. руб. (расходы на электрическую энергию) + 195 тыс. руб. (расходы на холодную воду)) × 5% = **936 тыс. руб.**

Расходы в размере 221 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2024 год,   
как экономически необоснованные.

**10. 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 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.

Ввиду того, что на баланс Кузбасского территориального участка Западно-Сибирской дирекции по тепловодоснабжению – структурного подразделения Центральной дирекции по тепловодоснабжению – филиала ОАО «РЖД» от Западно-Сибирской дирекции по ремонту пути – структурного подразделения Центральной дирекции по ремонту пути – филиала ОАО «РЖД» ПМС-20 была передана котельная РСП, произошло изменение количества условных единиц и установленной мощности котельной на ст. Промышленная в 2022 году относительно 2021 года.

Предприятием представлен расчет условных единиц на регулируемый период 2024-2028 и данные по состоянию на 01.01.2022 (DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 3. Часть 6. 37. Расчет условных единиц Промышленная   
ЭЧ, РСП).

Эксперты проанализировали представленный расчет и согласились   
с его правильностью.

Количество условных единиц на 2021 год – 5,85 у.е., на 2022 год – 20,30 у.е.

Установленная тепловая мощность источника тепловой энергии   
на 2021 год – 1,04 Гкал/час, на 2022 год – 7,97 Гкал/час.

Экспертами произведен расчет индекса изменения количества активов,  
с учетом изменения количества условных единиц и установленной тепловой мощности по факту 2022 года:

(20,30 ̶ 5,85) / 5,85 + (7,97 ̶ 1,04) / 1,04 = 9.

1. Операционные расходы.

Базовый уровень операционных расходов утвержден на 2019 год постановлением региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 20.12.2018 № 696 «Об установлении ОАО «РЖД» (филиал Кузбасский территориальный участок Западно-Сибирской дирекции   
по тепловодоснабжению - структурное подразделение Центральной дирекции по тепловодоснабжению) по узлу теплоснабжения - котельная МППВ на ст. Промышленная долгосрочных параметров регулирования   
и долгосрочных тарифов на тепловую энергию, реализуемую   
на потребительском рынке Промышленновского района, на 2019-2023 годы» в размере 2 234 тыс. руб.

Согласно прогнозу Минэкономразвития, опубликованному на сайте 30.09.2021, индекс потребительских цен за 2020 год составил 103,4 %.

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

Согласно прогнозу Минэкономразвития, опубликованному на сайте 22.09.2023, индекс потребительских цен за 2022 год составил 113,8 %.

Итого, сумма подконтрольных расходов, подлежащая включению в фактическую необходимую валовую выручку за 2022 год, по мнению экспертов, составит 21 365 тыс. руб.

Расчет операционных расходов на тепловую энергию приведен   
в таблице 10.

Расчет операционных (подконтрольных) расходов

(приложение 5.2 к Методическим указаниям)

| № п/п | Параметры расчета расходов | Ед. изм. | Предложение экспертов | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2019\* | 2020 | 2021 | 2022 |
| 1 | Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ) |  | - | 1,034 | 1,067 | 1,138 |
| 2 | Индекс эффективности операционных расходов (ИР) | % | 1% | 1% | 1% | 1% |
| 3 | Индекс изменения количества активов (ИКА) |  | 0 | 0 | 0 | 9 |
| 3.1 | количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности | у.е. | 5,85 | 5,85 | 5,85 | 20,30 |
| 3.2 | установленная тепловая мощность источника тепловой энергии | Гкал/ч | 1,04 | 1,04 | 1,04 | 7,97 |
| 4 | Коэффициент эластичности затрат по росту активов (Кэл) |  | 0,75 | 0,75 | 0,75 | 0,75 |
| 5 | Операционные (подконтрольные) расходы | тыс. руб. | 2 234 | 2 287 | 2 416 | 21 365 |

\* – первый год долгосрочного периода регулирования.

2. Неподконтрольные расходы (расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности, арендная плата, расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, отчисления на социальные нужды, амортизация), проанализированы экспертами на предмет документального подтверждения   
и фактического отражения в бухгалтерском учете. В целях формирования НВВ на основе фактических значений параметров взамен прогнозных, учитываются фактически произведенные в 2022 году неподконтрольные расходы (в соответствии с п. 39 Методических указаний).

В подтверждение расходов на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности представлена следующая документация:

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 32 по водоотведению   
по котельной ст. Промышленная РСП (DOCS.FORM.6.42. Часть 4.   
15. ОСВ сброс сточных вод по котельной РСП Промышленная за 2022 г.).

Счета-фактуры, акты на водоснабжение и водоотведение   
ООО «Промышленновские коммунальные системы» за 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 15. Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности.   
ПКС фактуры 2022).

Реестр счетов-фактур на водоснабжение и водоотведение за 2022 год по котельной РСП ст. Промышленная (DOCS.FORM.6.42. Часть 4. 9. Реестр счетов-фактур по котельным).

Реестр счетов-фактур на водоснабжение и водоотведение за 2022 год по котельной ЭЧ ст. Промышленная (DOCS.FORM.6.42. Часть 4. 9. Реестр счетов-фактур по котельным).

В подтверждение расходов на плату за выбросы и сбросы загрязняющих веществ представлены:

Декларация платы за негативное воздействие РСП Промышленная   
за 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 17. Плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду).

Декларация платы за негативное воздействие ЭЧ Промышленная   
за 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 3. 17. Плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду).

В подтверждение расходов по уплате налога на имущество предприятием представлены:

Ведомость расчет стоимости имущества обособленного подразделения на 31.12.2022 г. Котельная на ст. Промышленная ЭЧ (DOCS.FORM.6.42. Часть 4. Расчет налога на имущество по котельным за 2022 год).

Ведомость расчет стоимости имущества обособленного подразделения на 31.12.2022 г. Котельная на ст. Промышленная РСП (DOCS.FORM.6.42. Часть 4. Расчет налога на имущество по котельным за 2022 год).

Свидетельства о государственной регистрации права   
по котельным (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. Том 1. Учредительные документы. Свидетельство 42 АА 737352. Свидетельство 42 АА 750413. Свидетельство 42 АА 765546. Свидетельство 42 АА 767375. Свидетельство 42 АВ 968257. Свидетельство 42 АД 827537. Свидетельство новое 42 АД 369116).

В подтверждение расходов по уплате отчислений на социальные нужды предприятием представлена следующая документация:

Приказ ФСС РФ от 30.09.2022 № 79-А «Об отказе в установлении скидки к страховому тарифу на обязательное социальное страхование   
от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» (DOCS.FORM.6.42. Часть 1.3. Том 1. Учредительные документы. Приказ   
по скидкам от 30.09.2022 № 79-А).

Заявление об установлении скидки к страховому тарифу   
на обязательное социальное страхование от несчастных случаев   
на производстве и непрофессиональных заболеваний на 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 4.4. Заявление скидка ФСС на 2022 г).

Уведомление об отказе в приеме заявления об установлении скидки   
к страховому тарифу на 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 4.4. Заявление скидка ФСС на 2022 г).

Начисление заработной платы за 2022 год по административно-управленческому персоналу (по всем котельным) (DOCS.FORM.6.42. Часть 4. 17. ОСВ по заработной плате (электронный вариант). Вкладка АУР).

Начисление заработной платы за 2022 год по прочему персоналу   
(по всем котельным) (DOCS.FORM.6.42. Часть 4. 17. ОСВ по заработной плате (электронный вариант). Вкладка прочие).

Начисление социальных выплат за 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 4. 17. ОСВ по заработной плате (электронный вариант). Вкладка Соц. характера).

Ведомость распределения фактических расходов по заработной плате АУР, прочий персонал, АВР за 12 мес. 2022 г. (прямо пропорционально фонду оплаты труда ППР), рублей (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы   
на оплату труда. Ведомость начисленной заработной платы АУР за 2022 год по видам услуг).

Начисление заработной платы за 2022 год котельная Промышленная ЭЧ (только ремонтный персонал) (DOCS.FORM.6.42. Часть 4. 17.   
ОСВ по заработной плате (электронный вариант). Вкладка Промышленная ЭЧ).

Начисление заработной платы за 2022 год котельная Промышленная РСП (ремонтный персонал+производственный) (DOCS.FORM.6.42. Часть 4. 17. ОСВ по заработной плате (электронный вариант). Вкладка Промышленная РСП).

Сводная информация по начислению ФОТ в разрезе регулируемых видов деятельности котельная Промышленная ЭЧ и РСП за 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 4. 17. ОСВ по заработной плате (электронный вариант). Вкладка сводная таблица Промышленная).

В подтверждение величины амортизации основных средств   
и нематериальных активов предприятием представлена следующая документация:

Ведомость амортизации по котельной ст. Промышленная РСП за 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 3. 19. Амортизация основных средств. Амортизация 12 мес. 2022 котельные КО Промышленная РСП).

Ведомость амортизации по котельной ст. Промышленная ЭЧ за 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 3. 19. Амортизация основных средств. Амортизация 12 мес. 2022 котельные КО Промышленная ЭЧ).

Инвентарная карточка учета объекта основных средств на тепловую сеть ст. Промышленная ЭЧ (DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 2. Часть 5. 2. Инвентарная карточка 120000002067 от 17.10.2022).

Инвентарная карточка учета объекта основных средств на тепловые сети протяженностью 53 м ст. Промышленная РСП (DOCS.FORM.6.42.   
Доп. документы 2. Часть 5. 3. Инвентарная карточка 120000002007   
от 06.04.2022).

Инвентарная карточка учета объекта основных средств на дымовую трубу ст. Промышленная РСП (DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 2. Часть 5. 6. Инвентарная карточка 120000002035 от 11.08.2022).

В подтверждение расходов по выплатам социального характера (прибыль) предприятием представлена следующая документация:

Расчет выплат социального характера по видам деятельности за 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 4. 17. ОСВ по заработной плате за 2022 г).

Начисление социальных выплат за 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 4. 17. ОСВ по заработной плате за 2022 г).

Расчёт доли на теплоснабжение (DOCS.FORM.6.42. Часть 4. 17.   
ОСВ по заработной плате за 2022 г).

Данные расходы признаются экспертами документально подтвержденными и экономически обоснованными.

Расчет неподконтрольных расходов приведен в таблице 11.

**Реестр фактических неподконтрольных расходов на производство тепловой энергии**

тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | 2022 год |
| Факт |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 517 |
| 1.2 | Арендная плата |  |
| 1.3 | Концессионная плата | 0 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 2 |
| 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 | 2 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 0 |
| 1.4.3 | иные расходы | 0 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 2 492 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 1 334 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним |  |
|  | ИТОГО | 4 345 |
| 2 | Налог на прибыль | 0 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0 |
| 4 | Итого неподконтрольных расходов | 4 345 |

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

Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя для производства теплоносителя представлен   
в таблице 12.

**Реестр фактических расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя на производство тепловой энергии**

тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование ресурса | Факт 2022 года |
|
| 1 | Расходы на топливо | 6 431 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 676 |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 0 |
| 4 | Расходы на холодную воду | 12 |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 0 |
| 6 | ИТОГО:  (Стр. 6 = стр. 1 + стр.2 + стр. 3 + стр. 4 + стр. 5.) | 7 119 |

4. Фактическая прибыль у предприятия отсутствует.

Сводный расчет фактической необходимой валовой выручки методом индексации установленных тарифов на производство тепловой энергии   
за 2022 год представлен в таблице 13.

**Смета расходов (сводный расчет фактической необходимой валовой выручки методом индексации установленных тарифов**

**на тепловую энергию)**

тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | 2022 год |
| Факт |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 21 365 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 4 345 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 7 119 |
| 4 | Прибыль | 279 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 142 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | 0 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (расчетных) показателей и отклонение сроков реализации программы в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных сроков реализации такой программы | 0 |
| 11 | ИТОГО необходимая валовая выручка | 33 250 |

Выручка от реализации рассчитана согласно пункту 52 Методических указаний, исходя из фактического объема полезного отпуска тепловой энергии и тарифов, установленных РЭК Кузбасса на 2022 год.

Эксперты произвели расчёт корректировки с целью учета отклонений фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов на тепловую энергию (дельта НВВ). Данная корректировка была рассчитана для потребительского рынка.

Была вычислена НВВ на потребительский рынок: 33 250 тыс. руб. (итого необходимая валовая выручка на 2022 год) × 0,07967 (доля объема полезного отпуска на потребительский рынок) = 2 649 тыс. руб.

Выручка от реализации тепловой энергии также была рассчитана   
с учетом полезного отпуска только на потребительский рынок.

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Фактическая необходимая валовая выручка  на потребительский рынок | тыс. руб. | 2 649 |
| Выручка от реализации тепловой энергии | тыс. руб. | 1 209 |
| 1 полугодие (январь-июнь 2022 года) | тыс. руб. | 595 |
| июль-ноябрь 2022 года | тыс. руб. | 504 |
| декабрь 2022 года | тыс. руб. | 111 |
| Полезный отпуск на потребительский рынок (шаблон BALANCE.CALC.TARIFF.WARM.2022.FACT) | тыс. Гкал | 0,620 |
| 1 полугодие (январь-июнь 2022 года) | тыс. Гкал | 0,313 |
| июль-ноябрь 2022 года | тыс. Гкал | 0,256 |
| декабрь 2022 года | тыс. Гкал | 0,051 |
| Тариф с 1 января 2022 года (Постановление РЭК Кузбасса № 324 от 07.09.2021) | руб./Гкал | 1 896,76 |
| Тариф с 1 июля 2022 года (Постановление РЭК Кузбасса № 324 от 07.09.2021) | руб./Гкал | 1 970,73 |
| Тариф с 1 декабря 2022 года (Постановление РЭК Кузбасса № 700 от 25.11.2022) | руб./Гкал | 2 166,09 |
| Дельта НВВ (стр. 1 – стр. 2) | тыс. руб. | 1 440 |

Размер корректировки с целью учета отклонений фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных   
при установлении тарифов, составляет 1 440 тыс. руб.

Рассчитанный размер корректировки, в соответствии с пунктом 51 Методических указаний подлежит умножению на ИПЦ 1,058 (2023/2022)   
и 1,072 (2024/2023), опубликованные на сайте Минэкономразвития России 22.09.2023. Таким образом, размер корректировки с целью учета отклонений фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных  
при установлении тарифов на тепловую энергию, составляет 1 633 тыс. руб.

Предложение предприятия по данной статье отсутствует.   
С целью соблюдения баланса интересов производителя и потребителей тепловой энергии, эксперты не включают корректировку в НВВ на 2024 год.

**11. Расчет необходимой валовой выручки на каждый расчетный период регулирования ОАО «РЖД» (филиал Кузбасский территориальный участок Западно-Сибирской дирекции по тепловодоснабжению - структурное подразделение Центральной дирекции   
по тепловодоснабжению) по узлу теплоснабжения – котельные   
на ст. Промышленная**

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.

**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 | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 11 548 | 11 913 | 12 266 | 12 629 | 13 003 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 4 749 | 4 220 | 4 269 | 4 320 | 4 373 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 8 465 | 8 803 | 9 095 | 9 397 | 9 709 |
| 4 | Прибыль | 279 | 279 | 279 | 279 | 279 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 936 | 934 | 958 | 983 | 1 009 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (расчетных) показателей и отклонение сроков реализации программы в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных сроков реализации такой программы | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 11 | ИТОГО необходимая валовая выручка | 25 977 | 26 149 | 26 867 | 27 608 | 28 373 |
| 12 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов (на потребительский рынок) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 13 | Корректировка НВВ, связанная с соблюдением ст. 3 ФЗ от 27.07.2010 № 190 «О теплоснабжении» (на потребительский рынок) | -664 | -400 | -100 | 264 | 900 |
| 14 | Необходимая валовая выручка на потребительский рынок | 1 406 | 1 683 | 2 040 | 2 464 | 3 160 |

**12. Расчет тарифов на тепловую энергию ОАО «РЖД» (филиал Кузбасский территориальный участок Западно-Сибирской дирекции   
по тепловодоснабжению - структурное подразделение Центральной дирекции по тепловодоснабжению), реализуемую на потребительском рынке Промышленновского муниципального округа, на 2024-2028 годы**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2024 год** | Полезный отпуск | Тариф | Рост | НВВ |
| тыс. Гкал | руб./Гкал | % | тыс. руб. |
| январь - июнь | 0,316 | 2 166,09 | 0,0% | 684 |
| июль - декабрь | 0,304 | 2 374,03 | 9,6% | 722 |
|  |  |  |  |  |
| **Год** | **0,620** | **2 267,27** | **4,7%** | **1 406** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2025 год** | Полезный отпуск | Тариф | Рост | НВВ |
| тыс. Гкал | руб./Гкал | % | тыс. руб. |
| январь - июнь | 0,316 | 2 374,03 | 0,0% | 750 |
| июль - декабрь | 0,304 | 3 069,08 | 29,3% | 933 |
|  |  |  |  |  |
| **Год** | **0,620** | **2 714,52** | **19,7%** | **1 683** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2026 год** | Полезный отпуск | Тариф | Рост | НВВ |
| тыс. Гкал | руб./Гкал | % | тыс. руб. |
| январь - июнь | 0,316 | 3 069,08 | 0,0% | 970 |
| июль - декабрь | 0,304 | 3 519,74 | 14,7% | 1 070 |
|  |  |  |  |  |
| **Год** | **0,620** | **3 290,32** | **21,2%** | **2 040** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2027 год** | Полезный отпуск | Тариф | Рост | НВВ |
| тыс. Гкал | руб./Гкал | % | тыс. руб. |
| январь - июнь | 0,316 | 3 519,74 | 0,0% | 1 112 |
| июль - декабрь | 0,304 | 4 447,37 | 26,4% | 1 352 |
|  |  |  |  |  |
| **Год** | **0,620** | **3 974,19** | **20,8%** | **2 464** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2028 год** | Полезный отпуск | Тариф | Рост | НВВ |
| тыс. Гкал | руб./Гкал | % | тыс. руб. |
| январь - июнь | 0,316 | 4 447,37 | 0,0% | 1 405 |
| июль - декабрь | 0,304 | 5 773,03 | 29,8% | 1 755 |
|  |  |  |  |  |
| **Год** | **0,620** | **5 096,77** | **28,2%** | **3 160** |

**13. Сравнительный анализ динамики расходов   
в сравнении с предыдущими периодами регулирования ОАО «РЖД»**

**Расходы на тепловую энергию**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Реестр операционных (подконтрольных) расходов | | | | | | | | |
|  |  |  |  | | тыс. руб. | |  | |
| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2023 год | | Предложение экспертов  на 2024 год | | Динамика расходов | |
| 1 | Расходы на приобретение сырья и материалов | 1 030 | | 1 657 | | 627 | |
| 2 | Расходы на ремонт основных средств | 1 112 | | 0 | | -1 112 | |
| 3 | Расходы на оплату труда | 6 291 | | 7 795 | | 1 504 | |
| 4 | Расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями | 4 939 | | 1 405 | | -3 534 | |
| 5 | Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями | 120 | | 246 | | 126 | |
| 6 | Расходы на служебные командировки | 44 | | 21 | | -23 | |
| 7 | Расходы на обучение персонала | 38 | | 22 | | -16 | |
| 8 | Лизинговый платеж | 0 | | 0 | | 0 | |
| 9 | Арендная плата | 0 | | 0 | | 0 | |
| 10 | Другие расходы | 1 604 | | 402 | | -1 202 | |
|  | ИТОГО базовый уровень операционных расходов | 15 178 | | 11 548 | | -3 630 | |
|  |  |  |  | |  | |  | |
|  |  |  |  | |  | |  | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Реестр неподконтрольных расходов | | | | | | |  | |
|  |  |  |  | | тыс. руб. | |  | |
| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2023 год | | Предложение экспертов  на 2024 год | | Динамика расходов | |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 146 | | 161 | | 15 | |
| 1.2 | Арендная плата | 0 | |  | | 0 | |
| 1.3 | Концессионная плата | 0 | | 0 | | 0 | |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 1 | | 743 | | 742 | |
| 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 | 1 | | 2 | | 1 | |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 0 | | 0 | | 0 | |
| 1.4.3 | иные расходы (налог на имущество) | 0 | | 741 | | 741 | |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 1 912 | | 2 370 | | 458 | |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0 | | 0 | | 0 | |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 1 205 | | 1 475 | | 270 | |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 0 | | 0 | | 0 | |
|  | ИТОГО | 3 264 | | 4 749 | | 1 485 | |
| 2 | Налог на прибыль | 0 | | 0 | | 0 | |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0 | | 0 | | 0 | |
| 4 | Итого неподконтрольных расходов | 3 264 | | 4 749 | | 1 485 | |
|  |  |  |  | |  | |  | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды  и теплоносителя | | | | | | | | |
|  |  |  |  | | тыс. руб. | |  | |
| № п/п | Наименование ресурса | Утверждено на 2023 год | | Предложение экспертов  на 2024 год | | Динамика расходов | |
| 1 | Расходы на топливо | 6 580 | | 6 036 | | -544 | |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 1 889 | | 2 234 | | 345 | |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 0 | | 0 | | 0 | |
| 4 | Расходы на холодную воду | 116 | | 195 | | 79 | |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 0 | | 0 | | 0 | |
| 6 | ИТОГО | 8 585 | | 8 465 | | -120 | |
|  |  |  |  | |  | |  | |
|  |  |  |  | |  | |  | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Расчет необходимой валовой выручки установленных тарифов | | | | | | |  | |
|  |  |  |  | | тыс. руб. | |  | |
| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2023 год | | Предложение экспертов  на 2024 год | | Динамика расходов | |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 15 178 | | 11 548 | | -3 630 | |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 3 264 | | 4 749 | | 1 485 | |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 8 585 | | 8 465 | | -120 | |
| 4 | Прибыль | 0 | | 279 | | 279 | |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 1 022 | | 936 | | -86 | |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0 | | 0 | | 0 | |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | 0 | | 0 | | 0 | |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0 | | 0 | | 0 | |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0 | | 0 | | 0 | |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (расчетных) показателей и отклонение сроков реализации программы в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных сроков реализации такой программы | 0 | | 0 | | 0 | |
| 11 | ИТОГО необходимая валовая выручка | 28 049 | | 25 977 | | -2 072 | |
| 12 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов (на потребительский рынок) | 337 | | 0 | | -337 | |
| 13 | Корректировка НВВ, связанная с соблюдением ст. 3 ФЗ от 27.07.2010 № 190 «О теплоснабжении» (на потребительский рынок) | -1 061 | | -664 | | 396 | |
| 14 | Необходимая валовая выручка на потребительский рынок | 1 349 | | 1 406 | | 56 | |

Приложение № 45 к протоколу № 73

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 23.11.2023

**Долгосрочные параметры регулирования ОАО «РЖД» (филиал Кузбасский территориальный участок Западно-Сибирской дирекции   
по тепловодоснабжению – структурное подразделение Центральной дирекции по тепловодоснабжению) для формирования долгосрочных тарифов на тепловую энергию, реализуемую на потребительском рынке Промышленновского муниципального округа,   
на период с 01.01.2024 по 31.12.2028**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Период | Базовый  уровень операци-  онных расходов | Индекс эффектив-ности операцион-ных расходов | Норма-тивный уровень прибыли | Уро-вень надежности тепло-снаб-жения | Показа-тели энерго-сбере-жения и энергети-ческой эффек-тив-ности | Реализация программ в области энергосбе-режения и повышения энергети-ческой эффектив-ности | Дина-мика изме-нения расхо-дов на топли-во |
| тыс. руб. | % | % |
| ОАО «РЖД» (филиал Кузбасский территориальный участок Западно-Сибирской дирекции по тепловодоснабже-нию –структурное подразделение Центральной дирекции по тепловодоснабже-нию) | 2024 | 11 548 | x | x | x | x | x | x |
| 2025 | x | 1,00 | x | x | x | x | x |
| 2026 | x | 1,00 | x | x | x | x | x |
| 2027 | x | 1,00 | x | x | x | x | x |
| 2028 | x | 1,00 | x | x | x | x | x |

Приложение № 46 к протоколу № 73

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 23.11.2023

**Долгосрочные тарифы ОАО «РЖД» (филиал Кузбасский территориальный участок Западно-Сибирской дирекции   
по тепловодоснабжению - структурное подразделение Центральной дирекции по тепловодоснабжению) на тепловую энергию, реализуемую   
на потребительском рынке Промышленновского муниципального округа, на период с 01.01.2024 по 31.12.2028**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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 |
| ОАО «РЖД» (филиал  Кузбасский террито-риальный участок Западно-Сибирской  дирекции по тепловодо-снабжению – структурное подразделение Центральной дирекции по тепловодо-снабжению) | Для потребителей, в случае отсутствия дифференциации тарифов  по схеме подключения (без НДС) | | | | | | | |
| Одноставочный  руб./Гкал | с 01.01.2024 | 2 166,09 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2024 | 2 374,03 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2025 | 2 374,03 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2025 | 3 069,08 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2026 | 3 069,08 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2026 | 3 519,74 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2027 | 3 519,74 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2027 | 4 447,37 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2028 | 4 447,37 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2028 | 5 773,03 | x | x | x | x | x |
| Двухставочный | x | x | x | x | х | x | x |
| Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал | x | x | x | x | х | x | x |
| Ставка за содержание тепловой мощности, тыс. руб./Гкал/ч в мес. | x | x | x | x | х | x | x |
| Население (тарифы указываются с учетом НДС) \* | | | | | | | |
| Одноставочный  руб./Гкал | с 01.01.2024 | 2 599,31 | x | x | х | x | x |
| с 01.07.2024 | 2 848,84 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2025 | 2 848,84 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2025 | 3 682,90 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2026 | 3 682,90 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2026 | 4 223,69 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2027 | 4 223,69 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2027 | 5 336,84 | x | x | x | x | x |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
|  |  | с 01.01.2028 | 5 336,84 | x | x | х | x | x |
| с 01.07.2028 | 6 927,64 | x | x | х | x | x |
| Двухставочный | x | x | x | x | х | x | x |
| Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал | x | x | x | x | х | x | x |
| Ставка за содержание тепловой мощности, тыс. руб./Гкал/ч в мес. | x | x | x | x | х | x | x |

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

Приложение № 47 к протоколу № 73

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 23.11.2023

Экспертное заключение

Региональной энергетической комиссии Кузбасса

по материалам, представленным ОАО «РЖД» (филиал Кузбасский территориальный участок Западно-Сибирской дирекции   
по тепловодоснабжению – структурное подразделение Центральной дирекции по тепловодоснабжению) по узлу теплоснабжения – котельная   
на ст. Абагур-Лесной ПМС-2 для корректировки НВВ и уровня тарифов   
на тепловую энергию, реализуемую на потребительском рынке   
Новокузнецкого городского округа на 2023 год

**Общая характеристика предприятия**

Полное наименование организации – ОАО «РЖД» (филиал Кузбасский территориальный участок Западно-Сибирской дирекции   
по тепловодоснабжению – структурное подразделение Центральной дирекции по тепловодоснабжению) по узлу теплоснабжения – котельная   
на ст. Абагур-Лесной ПМС-2.

Кузбасский региональный производственный участок является подразделением Западно-Сибирской дирекции по тепловодоснабжению – структурного подразделения Центральной дирекции по тепловодоснабжению – филиала ОАО «РЖД» и осуществляет деятельность по управлению комплексом объектов стационарной теплоэнергетики, водоснабжения и водоотведения   
на территории Кемеровской области, в том числе эксплуатации 7 котельных.

Подразделение создано на основании приказа Центральной дирекции   
по тепловодоснабжению ОАО «РЖД» от 23.11.2010 № 188 «О создании структурных подразделений Центральной дирекции по тепловодоснабжению» и является полным правопреемником Дирекции по тепловодоснабжению – структурного подразделения Западно-Сибирской железной дороги – филиала ОАО «РЖД». Вышеназванный производственный участок не имеет собственного выделенного бухгалтерского баланса.

Для производства тепловой энергии используется уголь бурый марки   
3 БОМ, рассортированный в мягкие разовые контейнеры.

Поставщиком угля для предприятия является ООО «СИБУГОЛЬ».

Предприятие находится на общей системе налогообложения, в связи   
с этим экономически обоснованные расходы предприятия, включаемые   
в состав НВВ, указаны без учета НДС.

Для установления тарифов на тепловую энергию и горячую воду   
ОАО «РЖД» обратилось в Региональную энергетическую комиссию Кузбасса   
с заявлением (исх. № 428/ЗСИБ ДТВу-3 от 28.04.2023, вх. № 2600   
от 28.04.2023) и представило пакет документов в формате шаблона DOCS.FORM.6.42.

Письмом от 14.08.2023 № 913/ЗСИБ ДТВу-3 (вх. № 4591 от 15.08.2023) представлен дополнительный пакет документов № 2 в формате шаблона DOCS.FORM.6.42.

Письмом от 13.10.2023 № 1248/ЗСИБ ДТВу-3 (вх. № 5730   
от 13.10.2023) представлен дополнительный пакет документов № 3 в формате шаблона DOCS.FORM.6.42.

Письмом от 17.11.2023 № 1391/ЗСИБ ДТВу-3 (вх. № 6636   
от 17.11.2023) представлен дополнительный пакет документов № 4 в формате шаблона DOCS.FORM.6.42.

Открыто дело «Об установлении долгосрочных параметров регулирования, долгосрочных тарифов на тепловую энергию, реализуемую   
на потребительском рынке Промышленновского муниципального округа,   
а также по узлам теплоснабжения котельная ШЧ на ст. Артышта-2, котельная   
на ст. Бирюлинская, котельная на ст. Юрга-1 на 2024-2028 годы;   
об установлении долгосрочных параметров регулирования, долгосрочных тарифов на тепловую энергию, горячую воду   
в открытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения), тепловую энергию, поставляемую теплоснабжающим, теплосетевым организациям, приобретающим тепловую энергию с целью компенсации потерь по узлу теплоснабжения котельная ТЧ-5 на ст. Новокузнецк-Сортировочный   
на 2024-2028 годы; о корректировке НВВ и уровня тарифов на тепловую энергию, тепловую энергию для потребителей, приобретающих   
её с целью компенсации потерь по узлу теплоснабжения котельная   
на ст. Абагур-Лесной ПМС-2 на 2024 год для ОАО «РЖД»   
№ РЭК/61-РЖД-2024 от 03.05.2023.

ОАО «РЖД» (филиал Кузбасский территориальный участок   
Западно-Сибирской дирекции по тепловодоснабжению - структурное подразделение Центральной дирекции по тепловодоснабжению) по узлу теплоснабжения – котельная на ст. Абагур-Лесной ПМС-2 осуществляет свою деятельность в соответствии с действующим на территории Российской Федерации законодательством, Уставом предприятия (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. Том 1. Учредительные документы. Устав ОАО «РЖД»).

Также в составе обосновывающих материалов были представлены следующие документы:

Смета расходов по котельной ст. Абагур-Лесной ПМС-2 (DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 3. Часть 6. 44. Смета расходов Абагур-Лесной).

Учетная политика ОАО «РЖД» от 26.12.2016 № 106 (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. Том 1. Учредительные документы. Учетная политика).

Учет затрат в структурных подразделениях Центральной дирекции   
по тепловодоснабжению-филиала ОАО «РЖД» (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. Том 1. Учредительные документы. Раздельный учет с 2020 года).

Распоряжение ОАО «РЖД» от 12.07.2018 № 1481/р (ред. от 14.02.2023) «О порядке закупки товаров, работ, услуг для нужд ОАО «РЖД» (Вместе   
с положением) (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. Том 1. Учредительные документы. Положение о закупке).

Приказ от 23.11.2010 № 188 «О создании структурных подразделений Центральной дирекции по тепловодоснабжению» (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. Том 1. Учредительные документы. Приказ № 188 от 23.11.2010).

Положение о Западно-Сибирской дирекции по тепловодоснабжению-структурном подразделении Центральной дирекции   
по тепловодоснабжению-филиала ОАО «РЖД» от 01.04.2011 (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. Том 1. Учредительные документы. Положение от 01.04.2011 о Зап-Сиб ДТВ новое).

Свидетельство о постановке на учет Российской организации   
в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации от 23.09.2003 серия 77 № 008389961 (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. Том 1. Учредительные документы. Свидетельство о пост на уч).

Страховое свидетельство Фонда социального страхования Российской Федерации от 24.09.2003 № 7738014001 (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. Том 1. Учредительные документы. Страховое свидетельство ФСС № 7738014001).

Уведомление от 26.01.2011 № 742419 о постановке на учет Российской организации ОАО «РЖД» в налоговом органе на территории Российской Федерации (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. Том 1. Учредительные документы. Уведомление о пост на уч).

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

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

В соответствии с пунктами 3, 4, 5 Основ ценообразования в сфере теплоснабжения, утвержденных постановлением Правительства РФ   
от 22.10.2012 № 1075 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения»,   
цены (тарифы) на услуги в сфере теплоснабжения, оказываемые   
ОАО «РЖД» посредством комплекса теплоснабжения находящегося  
в собственности, подлежат государственному регулированию.

Расходы предприятия рассчитываются в соответствии с пунктами   
28 и 31 Основ ценообразования.

Долгосрочные параметры регулирования на 2021 – 2025 годы,   
с указанием операционных расходов, необходимых для расчета плановых операционных расходов 2023 года, утверждены постановлением Региональной энергетической комиссии Кузбасса от 17.12.2020 № 625 «Об установлении ОАО «РЖД» (филиал Кузбасский территориальный участок Западно-Сибирской дирекции по тепловодоснабжению - структурное подразделение Центральной дирекции по тепловодоснабжению) по узлу теплоснабжения - котельная на ст. Абагур-Лесной ПМС-2 долгосрочных параметров регулирования и долгосрочных тарифов на тепловую энергию, реализуемую   
на потребительском рынке Новокузнецкого городского округа, на 2021-2025 годы».

Для составления данного заключения эксперты руководствовались Прогнозом Минэкономразвития РФ, опубликованным на официальном сайте Минэкономразвития РФ 22.09.2023, в соответствии с которым   
индекс потребительских цен (ИЦП) (2023/2022) составляет 1,058;

индекс потребительских цен (ИЦП) (2024/2023) составляет 1,072;

индекс цен производителей по добыче угля (ИЦП на уголь) (2023/2022) составляет 0,942;

индекс цен производителей по добыче угля (ИЦП на уголь) (2024/2023) составляет 1,050;

индекс цен производителей на транспорт, за исключением трубопроводного (ИЦП на транспорт) (2023/2022) составляет 1,090;

индекс цен производителей на транспорт, за исключением трубопроводного (ИЦП на транспорт) (2024/2023) составляет 1,061;

индекс цен производителей на электрическую энергию   
(ИЦП на электрическую энергию) (2023/2022) составляет 1,120;

индекс цен производителей на электрическую энергию   
(ИЦП на электрическую энергию) (2024/2023) составляет 1,056;

индекс цен производителей (ИЦП) на водоснабжение; водоотведение, организацию сбора и утилизацию отходов, деятельность по ликвидации загрязнений (раздел Е) (2023/2022) составляет 1,083;

индекс цен производителей (ИЦП) на водоснабжение; водоотведение, организацию сбора и утилизацию отходов, деятельность по ликвидации загрязнений (раздел Е) (2024/2023) составляет 1,044.

**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.

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

Материалы ОАО «РЖД» (филиал Кузбасский территориальный участок Западно-Сибирской дирекции по тепловодоснабжению - структурное подразделение Центральной дирекции по тепловодоснабжению) по узлу теплоснабжения - котельная на ст. Абагур-Лесной ПМС-2 по расчету тарифов   
на 2024 год, с целью корректировки значений долгосрочного периода регулирования 2021-2025 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. Заявление и расчетно-обосновывающие материалы представлены в орган регулирования в формате шаблона DOCS.FORM.6.42.

**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 ОАО «РЖД» (филиал Кузбасский территориальный участок Западно-Сибирской дирекции   
по тепловодоснабжению - структурное подразделение Центральной дирекции по тепловодоснабжению) по узлу теплоснабжения - котельная   
на ст. Абагур-Лесной ПМС-2 информации для определения величины экономически обоснованных расходов по регулируемым РЭК Кузбасса видам деятельности на 2024 год.

Экспертная оценка экономической обоснованности расходов   
на производство, передачу и сбыт тепловой энергии, принимаемых   
для расчета тарифов на 2024 год, производилась на основе корректировки расчета операционных расходов, анализа неподконтрольных расходов, расчета затрат на приобретение энергетических ресурсов и факта 2022 года.

**Анализ расходов ОАО «РЖД» по узлу теплоснабжения - котельная   
на ст. Абагур-Лесной ПМС-2**

**Баланс тепловой энергии**

Согласно [пункту 22](https://legalacts.ru/doc/postanovlenie-pravitelstva-rf-ot-22102012-n-1075/#000013) Основ ценообразования тарифы устанавливаются   
на основании необходимой валовой выручки, определенной   
для соответствующего регулируемого вида деятельности, и расчетного объема полезного отпуска соответствующего вида продукции (услуг)   
на расчетный период регулирования, определенного в соответствии   
со схемой теплоснабжения, а в случае отсутствия такой схемы теплоснабжения – на основании программы комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры муниципального образования.   
При отсутствии схемы теплоснабжения либо программы комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры муниципального образования или при отсутствии в указанных документах информации   
об объемах полезного отпуска тепловой энергии расчетный объем полезного отпуска тепловой энергии определяется органом регулирования   
в соответствии с методическими [указаниями](https://legalacts.ru/doc/prikaz-fst-rossii-ot-13062013-n-760-e/#100015) и с учетом фактического полезного отпуска тепловой энергии за последний отчетный год и средней динамики полезного отпуска тепловой энергии за последние 3 года.

Схема теплоснабжения в административных границах города Новокузнецка на период до 2032 года (актуализация на 2024 год) утверждена Приказом Министерства энергетики РФ от 08.09.2023 № 232 тд (https://www.admnkz.info/web/guest/shema-teplosnabzenia-na-2024).

Экспертами отмечается, что в схеме теплоснабжения содержатся некорректные данные по объему полезного отпуска   
на потребительский рынок ОАО «РЖД» по узлу теплоснабжения - котельная   
ст. Абагур-Лесной ПМС-2, поэтому экспертами рассчитан объем полезного отпуска тепловой энергии на потребительский рынок   
в соответствии с методическими указаниями и с учетом фактического полезного отпуска тепловой энергии за последний отчетный год и динамики полезного отпуска тепловой энергии за последние   
3 года. Расчет представлен в таблице 1.

**Расчет полезного отпуска тепловой энергии на потребительский рынок на 2024 год с учетом динамики**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Период | Полезный отпуск | Динамика | Рост |
| тыс. Гкал |  | % |
| 2020 | 1,074 | - | - |
| 2021 | 1,109 | 1,033 | 3,26 |
| 2022 | 1,076 | 0,970 | -3,02 |
| 2024 | **1,077** | 1,001 | 0,12 в среднем |

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.

**Баланс тепловой энергии для категории население на 2024 год**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Период | Население, тыс. Гкал | Динамика | Рост |
| 2020 | 1,074 | - | - |
| 2021 | 1,109 | 1,033 | 3,26 |
| 2022 | 1,076 | 0,970 | -3,02 |
| 2024 | **1,077** | 1,001 | 0,12 в среднем |

Расчетный объем полезного отпуска тепловой энергии   
на производственные нужды определен экспертами также с учетом фактического полезного отпуска тепловой энергии за последний отчетный год и динамики полезного отпуска тепловой энергии указанным категориям потребителей за последние 3 года.

**Расчет полезного отпуска тепловой энергии на производственные нужды на 2024 год с учетом динамики**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Период | Производственные нужды, тыс. Гкал | Динамика | Рост |
| 2020 | 0,080 | - | - |
| 2021 | 0,080 | 1,000 | 0,00 |
| 2022 | 0,170 | 2,130 | 113,05 |
| 2024 | **0,265** | 1,565 | 56,52 в среднем |

Объем потерь тепловой энергии при передаче устанавливается  
на каждый год долгосрочного периода регулирования, определяется  
в соответствии с пунктом 40 Методических указаний и в течение этого периода не пересматривается.

Потери тепловой энергии на 2021 год (первый год долгосрочного периода регулирования) для котельной на ст. Абагур-Лесной ПМС-2 не утверждались.

Объемы тепловой энергии по полугодиям 2024 года посчитаны пропорционально сложившемуся факту полезного отпуска тепловой энергии   
на потребительский рынок за 2022 год, согласно данным шаблона BALANCE.CALC.TARIFF.WARM.FACT.2022:

0,538 тыс. Гкал. (1 полугодие) + 0,538 тыс. Гкал. (2 полугодие) =   
1,076 тыс. Гкал.

Доля отпуска тепловой энергии по полугодиям составила:

0,5 % (1 полугодие) = 0,538 тыс. Гкал. ÷ 1,076 тыс. Гкал.

0,5 % (2 полугодие) = 0,538 тыс. Гкал. ÷ 1,076 тыс. Гкал.

Доля потребительского рынка составляет: 1 075,62 Гкал (объем полезного отпуска тепловой энергии на потребительский рынок за 2022 год) ÷ 1 245,14 Гкал (общий объем полезного отпуска) = 0,86385

Сводный баланс тепловой энергии представлен в таблице 4.

**Баланс тепловой энергии ОАО «РЖД» по узлу теплоснабжения -   
котельная на ст. Абагур-Лесной ПМС-2 на 2024 год**

| № п/п | Показатель | Единицы измерения | Годовой объем потребления тепловой энергии | в том числе | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 полугодие | 2 полугодие |
| 1 | Отпуск тепловой энергии в сеть (полезный отпуск) | тыс. Гкал. | 1,342 | 0,671 | 0,671 |
| 2 | Потери тепловой энергии в сетях | тыс. Гкал. | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| 3 | Полезный отпуск | тыс. Гкал. | 1,342 | 0,671 | 0,671 |
| 4 | Производственные нужды | тыс. Гкал. | 0,265 | 0,133 | 0,133 |
| 5 | Полезный отпуск тепловой энергии на потребительский рынок | тыс. Гкал. | 1,077 | 0,5385 | 0,5385 |

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

По данной статье организацией расходов не заявлено.

**Арендная плата**

По данной статье организацией расходов не заявлено.

**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**

В соответствии с подпунктом 10 пункта 24 Основ ценообразования, расходы, связанные с производством и реализацией продукции (услуг)   
по регулируемым видам деятельности, включают в себя 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**.

По данной статье предприятием планируются расходы на 2024 год   
в размере 1 тыс. руб.

Экспертами был произведен анализ экономической обоснованности затрат предприятия по данной статье, в соответствии с Основами ценообразования. Для этого была рассмотрена и проанализирована декларация о плате за негативное воздействие на окружающую среду за 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 2.17. Декларация платы за негативное воздействие Абагур-Лесной за 2022 г.).

Согласно декларации, сумма платы за выбросы и сбросы в пределах установленных нормативов и (или) лимитов составляет **1 тыс. руб.** Данная сумма признается экономически обоснованной и предлагается к включению   
в НВВ предприятия на 2024 год.

Корректировка предложения предприятия отсутствует.

**Налог на имущество**

Предприятием не заявлены расходы по данной статье.

**Отчисления на социальные нужды**

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

- сумма страховых взносов в соответствии со ст. 425 Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ   
в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования (30 %);

- сумма страховых взносов в соответствии со ст. 428 НК Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ   
(в зависимости от опасности или вредности труда);

- сумма страховых взносов на обязательное социальное страхование   
от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (согласно Правилам отнесения видов экономической деятельности к классу профессионального риска, утвержденным Постановлением правительства РФ от 01.12.2005 № 713 по всем основаниям (доходу) застрахованных (согласно Федеральному закону от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» (согласно уведомлению – 0,4 %).

Общий процент отчислений на социальные нужды составляет:   
30 % (сумма страховых взносов в фонды) + 0,40 % (страхование   
от несчастных случаев на производстве) = **30,40 %.**

В составе обосновывающих материалов по данной статье предприятием были представлены:

Уведомление о страховом тарифе на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2023 год (DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 2. Часть 5. 34. Уведомление о страховом тарифе. ДТВ ОКВЭД на 2023 г).

Уведомление о размере страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний юридического лица по месту нахождения обособленного подразделения (кроме государственных (муниципальных) учреждений) (DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 2. Часть 5. 35. Уведомление о размере страховых взносов на обязательное социальное страхование.).

Приказ ФСС РФ от 30.09.2022 № 79-А «Об отказе в установлении скидки к страховому тарифу на обязательное социальное страхование   
от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» (DOCS.FORM.6.42. Часть 1.3. Том 1. Учредительные документы. Приказ   
по скидкам от 30.09.2022 № 79-А, часть 4, Заявление скидка ФСС на 2023 г).

По данной статье на 2024 год предприятием планируются расходы   
в размере 194 тыс. руб.

По оценке экспертов, на 2024 год фонд оплаты труда в операционных расходах предприятия на производство тепловой энергии составил:   
601 тыс. руб. (ФОТ на 2023 год) ÷ 1 639 тыс. руб. (операционные расходы   
на 2023 год) × 1 739 тыс. руб. (операционные расходы на 2024 год) =   
638 тыс. руб.

Отчисления на социальные нужды на 2024 год при этом составят:   
638 тыс. руб. (ФОТ на 2024 год) × 30,40 % (размер социальных отчислений) × 0,86385 (отнесение расходов на потребительский рынок) = **168 тыс. руб.** Данная величина признается экономически обоснованной ипредлагается   
к включению в НВВ предприятия на 2024 год.

Расходы в размере 26 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2022 год,   
как экономически необоснованные.

**Расходы по сомнительным долгам**

Расходы рассчитываются с учетом положений пункта 47 Основ ценообразования.

По данной статье предприятием заявлены расходы на уровне   
623 тыс. руб.

Согласно пункту 47 (а) Основ ценообразования, расходы   
по сомнительным долгам определяются только в отношении единых теплоснабжающих организаций (ЕТО). Так как ОАО «РЖД» (филиал Кузбасский территориальный участок Западно-Сибирской дирекции   
по тепловодоснабжению - структурное подразделение Центральной дирекции по тепловодоснабжению) по узлу теплоснабжения - котельная   
ТЧ-15 на ст. Новокузнецк-Сортировочный не обладает статусом ЕТО,   
то расходы по сомнительным долгам для данной организации расчету   
не подлежат.

Экономически обоснованные расходы составляют 0 тыс. руб.

**Амортизация основных средств и нематериальных активов**

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

- использование в производственной деятельности   
или для управленческих нужд;

- использование более 12 месяцев;

- способность приносить доход;

- если не планируется дальнейшая перепродажа.

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

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

Предприятием заявлены расходы по статье на уровне **1 001 тыс. руб.**

В качестве обосновывающих документов представлены:

Инвентарные карточки учета объектов основных средств (DOCS.FORM.6.42. Часть 4. 6. Инвентарные карточки по котельным).

Ведомость амортизационных отчислений на 2024 год по котельной   
ст. Абагур-Лесной (DOCS.FORM.6.42. Часть 3. 19. Амортизация основных средств. Амортизация Абагур-Лесной на 2024 год).

Инвентарная карточка учета объекта основных средств на тепловую сеть ст. Абагур-Лесной (DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 2. Часть 5.   
4. Инвентарная карточка 120000002057 от 26.10.2022).

В соответствии с пунктом 43 Основ ценообразования в сфере теплоснабжения, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 22 октября 2012 г. № 1075 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения», сумма амортизации основных средств регулируемой организации, относимые к объектам теплоснабжения, определяются  
при установлении тарифов на очередной период регулирования  
в соответствии с законодательством Российской Федерации, регулирующим отношения в сфере бухгалтерского учета.

На основании представленных инвентарных карточек, эксперты произвели расчёт амортизационных отчислений на 2024 год, представленный   
в таблице 5.

**Расчет амортизационных отчислений на 2024 год**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование объекта | Группа амортизации | Максимальный срок полезного использования, мес | Первоначальная стоимость, руб | Остаточная стоимость на 01.01.2024 | Сумма амортизации в 2024 году, руб |
| Блочно-модульная котельная, Кем. Обл. ст. Абагур-Лесной | 5 | 120 | 10725000,00 | 4290000,00 | 1072500,00 |
| Тепловая сеть | 5 | 120 | 47826,98 | 42247,17 | 4782,70 |
| Итого, тыс. руб | | | | | **1 077** |

В соответствии с расчетами, экономически обоснованный размер амортизационных отчислений на 2024 год составляет:1 077 тыс. руб.×   
0,86385 (отнесение расходов на потребительский рынок) = **930 тыс. руб.**и предлагается экспертами для включения в НВВ предприятия.

Расходы в размере 71 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2024 год,   
как экономически необоснованные.

**Налог на прибыль**

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

По данной статье предприятием расходы не заявлены.

**Расходы на топливо**

По данной статье предприятием планируются расходы в размере   
1 857 тыс. руб.

Для выработки тепловой энергии на котельной применяют уголь бурый сортомарки 3 БОМ (бурый орех мелкий), рассортированный в мягкие разовые контейнеры. Поставщиком является ООО «Сибуголь», которое ведет добычу угля на Большесырском угольном месторождении в Балахтинском районе Красноярского края.

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

Договор поставки № 3994/ОАЭ-ЦДЗС/22/1/1, от ноября 2022, заключенный с ООО «Сибуголь» на поставку бурого угля, действующий   
по 30.05.2024, без приложений, без автопролонгации. Договор подписан   
на ЭП «РТС-тендер» (DOCS.FORM.6.42. Часть 3. 21. Расходы на топливо. Договор Сибуголь (бурый уголь)) (DOCS.FORM.6.42. Часть 4. 8. Договор   
на покупку бурого угля ООО Сибуголь).

Конкурсная документация Сибуголь (DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 3. Часть 6. 4. Конкурсная документация).

Извещение об осуществлении открытого аукциона в электронной форме № 3994/ОАЭ-ЦДЗС/22 на право заключения договора поставки угля бурого (DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 2. Часть 5. 17. Конкурсная документация   
к договору поставки № 3994ОАЭ-ЦДЗС2211 с ООО Сибуголь. Извещение.)

Информация о внесении изменений в извещение о проведении аукциона (DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 2. Часть 5. 17. Конкурсная документация   
к договору поставки № 3994ОАЭ-ЦДЗС2211 с ООО Сибуголь. Изменения.).

Протокол № 3994/ОАЭ-ЦДЗС/22/1 рассмотрения аукционных заявок, поступивших для участия в открытом аукционе в электронной форме   
№ 3994/ОАЭ-ЦДЗС/22 на право заключения договора поставки угля бурого   
от 17.10.2022 (DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 2. Часть 5. 17. Конкурсная документация к договору поставки № 3994ОАЭ-ЦДЗС2211 с ООО Сибуголь. Протокол рассмотрения.)

Счета-фактуры ООО «Сибуголь» за 8 месяцев 2022 года по бурому углю (DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 2. Часть 5. 14. Счета-фактуры по покупке угля за 2022 год по бурому углю)

Счета-фактуры ООО «Сибуголь» 2023 год по бурому углю (DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 2. Часть 5. 16. Счета-фактуры по покупке угля за 2023 год по бурому углю)

Физические показатели по котельной ст. Абагур-Лесной на 2024 год. (DOCS.FORM.6.42. Часть 3. 24. Том 6. Физические показатели   
по котельной Абагур-Лесной).

В соответствии с пунктом 34 Основ ценообразования расходы регулируемой организации на топливо определяются как сумма произведений следующих величин по каждому источнику тепловой энергии:

1) удельный расход топлива на производство 1 Гкал тепловой энергии;

2) плановая (расчетная) цена на топливо с учетом затрат на его доставку   
и хранение;

3) расчетный объем отпуска тепловой энергии, поставляемой   
с коллекторов источника тепловой энергии.

Удельный расход условного топлива, в соответствии с постановлением Региональной энергетической комиссии Кузбасса от \_\_.11.2023 № \_\_\_   
«Об утверждении нормативов удельного расхода топлива при производстве тепловой энергии источниками тепловой энергии за исключением источников тепловой энергии, функционирующих в режиме комбинированной выработки электрической и тепловой энергии с установленной мощностью производства электрической энергии 25 МВт и более, на 2024 год» составляет 211,5 кг у.т./Гкал.

В соответствии с пп. б) пункта 28 Основ ценообразования «Цены, установленные в договорах, заключенных в результате проведения торгов», договор на поставку угля должен быть заключен с помощью торгов. Эксперты проанализировали представленный договор и конкурсную документацию   
и отмечают, что представленный договор был заключен с единственным участником аукциона в электронной форме № 3994/ОАЭ-ЦДЗС/22/1 на право заключения договора поставки угля бурого.

В связи с ограниченностью рынка угля марки 3БОМ, экспертами принимается договор, заключенный с единственным участником торгов.

При определении плановой цены на уголь бурый сортомарки 3 БОМ   
на 2024 год экспертами использовалась цена по вышеуказанному договору. Цена топлива без учета доставки в ценах 2022 года составила 2 400,00 руб./т.

Эксперты рассчитали цену натурального топлива на 2024 год:   
2 400,00 руб./т. (цена угля в 2022 году) × 0,801 (ИЦП на уголь 2023/2022) × 1,075 (ИЦП на уголь 2024/2023) = **2 031,98 руб./т** (цена натурального топлива на 2024 год, с учетом инфляции).

Согласно представленному расчету затрат на топливо, цена топлива   
на 2024 год по предложению предприятия составила **2 493,60 руб./т.**

Так как цена топлива, предложенная предприятием, выше, чем цена, рассчитанная экспертами, то в расчёт принимается цена по расчету экспертов   
в размере **2 031,98 руб./т**

**Железнодорожная доставка.**

До станции Новокузнецк-Сортировочный топливо транспортируется   
железнодорожным транспортом. Поставка осуществляется организацией материально-технического снабжения филиалов и дочерних и зависимых обществ (ОМТО) ОАО «РЖД».

В подтверждение расходов на транспортировку ОАО «РЖД» Регламент организации материально-технического снабжения филиалов и дочерних   
и зависимых обществ ОАО «РЖД» (утвержден распоряжением ОАО «РЖД»   
№ 531/р от 01.03.2018) (DOCS.FORM.6.42. Часть 3. 21. Доп. документы 2. Часть 5. 18. Регламент организации материально-технического снабжения филиалов).

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 3204 затраты на топливо (уголь) по котельной ст. Абагур-Лесной за 2022 год (уголь, жд доставка) (DOCS.FORM.6.42. Часть 3. 21. Расходы на топливо. ОСВ по счету 3204 Абагур-Лесной).

В соответствии с вышеуказанной оборотно-сальдовой ведомостью, стоимость доставки в 2022 году составила 121 176,28 руб. В соответствии   
с шаблоном WARM TOPL.Q4.2022. количество натурального топлива в 2022 году составило 514,35 т.

Эксперты рассчитали цену железнодорожной доставки ОМТО на 2024 год с учетом инфляции: (121 176,28 руб. (стоимость доставки топлива в 2022 году) ÷ 514,35 т. (количество натурального топлива в 2022 году)) ×   
1,090 (ИЦП на транспорт 2023/2022) × 1,061 (ИЦП на транспорт 2024/2023) =   
272,46 руб./т.

**Автодоставка и разгрузка краном.**

От железнодорожной станции Новокузнецк - Восточный топливо доставляется автотранспортом до котельной. В разрезе автодоставки   
и разгрузки топлива ОАО «РЖД» представило следующий пакет документов:

Расчет затрат по доставке угля на котельную Абагур-Лесной (DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 3. Часть 6. 9. Расчет затрат по автодоставке угля).

Договор оказания автотранспортных услуг № 1535443 от 17.06.2015, заключенный с ООО «РесурсТранс», действующий по 31.03.2022,   
с приложениями, без автопролонгации (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 10. Расходы на оплату иных работ и услуг. Договор оказания автотранспортных услуг РСТ).

Дополнительные соглашения к договору оказания автотранспортных услуг № 1535443 от 17.06.2015, заключенного с ООО «РесурсТранс»   
(19 доп соглашений) (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 10. Расходы на оплату иных работ и услуг).

Договор оказания автотранспортных услуг № 2030/ОКЭ-ЦАТ/22/12/1 б/д, заключенный с ООО «РесурсТранс», действующий с 01.01.2023   
по 31.03.2033, с приложениями, без автопролонгации (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 10. Расходы на оплату иных работ и услуг. Новый договор РесурсТранс).

Протокол заседания комиссии по ценам ОАО «РЖД» от 25.04.2022   
№ 83НЗЭФ1-159/пр «О согласовании единичных расценок к договору возмездного оказания автотранспортных услуг для структурных подразделений Западно-Сибирской железной дороги» (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 10. Расходы на оплату иных работ и услуг. Протокол заседания комиссии по ценам).

Извещение об осуществлении открытого конкурса в электронной форме № 2030/ОКЭ-ЦАТ/22 на право заключения договоров оказания автотранспортных услуг для нужд структурных подразделений и филиалов ОАО «РЖД» (DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 2. Часть 5. 19. Конкурсная документация к договору оказания автотранспортных услуг).

Протокол №2030/ОКЭ-ЦАТ/22/1 рассмотрения и оценки конкурсных заявок, поступивших для участия в открытом конкурсе в электронной форме №2030/ОКЭ-ЦАТ/22/1 на право заключения договоров оказания автотранспортных услуг для нужд структурных подразделений и филиалов ОАО «РЖД», осуществляющих свою деятельность в границах железных дорог от 14.12.2022 (DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 2. Часть 5. 19. Конкурсная документация к договору оказания автотранспортных услуг).

Эксперты проанализировали конкурсную документацию. Согласно вышеуказанному протоколу заочного заседания, открытый конкурс   
№ 2030/ОКЭ-ЦАТ/22 по лоту № 12 признан несостоявшимся в связи с тем,   
что на участие в закупке по лоту № 12 подана одна заявка, на основании подпункта 2 пункта 3.9.1 документации о закупке.

Поэтому экспертами, в соответствии с пунктом 29 (г) Основ ценообразования, произведен альтернативный расчет стоимости доставки угля до котельных. При расчете обоснованности расходов по доставке угля экспертами использовалась данные статистической отчетности   
для соответствующего субъекта Российской Федерации «Сборник информационно-аналитических материалов «Цены в строительстве» № 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 автомобиля КАМАЗ Кран-манипулятор 6 т за 2021 год определена согласно данным каталога, в размере   
911,10 руб./м-ч. (без НДС). С учетом изменения индексов цен производителей Минэкономразвития от 22.09.2023 «Транспорт» (исключая трубопроводный) составила:

911,10 руб./м-ч. × 1,139 (ИЦП на транспорт (отчет 2022)) × 1,090 (ИЦП   
на транспорт (2023/2022)) × 1,061 (ИЦП на транспорт (2024/2023)) =   
1 200,14 руб./м.-ч. (без НДС).

Дальность возки угля принята экспертами из данных, представленных предприятием, согласно которым плечо доставки составляет 84 км. Средняя скорость движения принимается равной 45 км/ч. Расчет стоимости доставки угля на 2024 год представлен в таблице 6.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| км. (туда-обратно) 42 км\*2 | Расход натураль-ного топлива по факту 2022 года | кол-во рейсов, КАМАЗ Кран-манипулятор, 6 т | Средняя скорость движения, (км/ч) | Время в пути на 1 рейс | Время на погрузку/разгруз-ку, (2 часа на 1 рейс) | Время на один рейс | Общее время достав-ки | Стоимость м/ч автомобиля грузоподьем-ность 6 т | Расходы на доставку, тыс. руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=1/4 | 6 | 7=5+6 | 8 | 9 | 10=8\*9 |
| 84 | 514 | 86 | 45 | 1,12 | 2,00 | 3,12 | 268 | 1 200,14 | 322 |

Согласно расчету, стоимость доставки одной тонны угля составляет:

322 тыс. руб. (расходы на доставку) ÷ 514 т (расход натурального топлива) = 626,46 руб./т.

Цена доставки угля на 2024 год, заявленная ООО «РЖД» составляет 992,04 руб./т.

Согласно официальной форме отчетности, шаблону WARM.TOPL.Q2.2023.EIAS, цена доставки автотранспортом в 2023 году составляла 925,92 руб./т.

Эксперты рассчитали цену доставки автотранспортом на 2024 год:   
925,92 руб./т. (цена автодоставки в 2023 году) × 1,061 (ИЦП на транспорт,   
за исключением трубопроводного (2024/2023)) = 982,40 руб./т.

Согласно сводным аналитическим данным, цена автодоставки угля бурого в среднем по Кузбассу за 2022 год составила 855,61 руб./т.

На 2024 год цена составит: 855,61 руб./т. (среднеобластная цена автодоставки в 2022 году) × 1,090 (ИЦП на транспорт, за исключением трубопроводного (2023/2022)) × 1,061 (ИЦП на транспорт, за исключением трубопроводного (2024/2023)) = 989,50 руб./т.

На основании проведенных расчетов эксперты делают вывод,   
что наименьшей является цена автодоставки угля на 2024 год, рассчитанная экспертами по сборнику «Цены в строительстве». Следовательно, в расчет стоимости затрат на топливо принимается цена – **626,46 руб./т.**

**Разгрузка**

После доставки топлива в мягких разовых контейнерах на котельную, оно разгружается краном-манипулятором КАМАЗ 5 т.

Предприятием был представлен расчет затрат на разгрузку (буртовку) угля на котельную Абагур-Лесной (DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 3. Часть 6. 9. Расчет затрат на буртовку угля Абагур-Лесной).

Цена разгрузки на 2024 год по предложению предприятия составляет 310,28 руб./т.

Согласно официальной форме отчетности, шаблону WARM.TOPL.Q2.2023.EIAS, цена транспортировки топлива иными видами перевозок в 2023 году составила 287,36 руб./т.

Эксперты рассчитали цену доставки автотранспортом на 2024 год:   
287,36 руб./т. (цена автодоставки в 2023 году) × 1,061 (ИЦП на транспорт,   
за исключением трубопроводного (2024/2023)) = 304,89 руб./т.

Экспертами, в соответствии с пунктом 29 (г) Основ ценообразования, произведен альтернативный расчет стоимости разгрузки угля. При расчете обоснованности расходов по доставке угля экспертами использовалась данные статистической отчетности для соответствующего субъекта Российской Федерации «Сборник информационно-аналитических материалов «Цены   
в строительстве» № 01 от января 2022 года.

Плановая стоимость автомобиля КАМАЗ Кран-манипулятор 6 т за 2021 год определена согласно данным каталога, в размере   
911,10 руб./м-ч. (без НДС).

Расчет затрат на разгрузку угля представлен в таблице 7.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | Ед. изм. | Значение |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| 1. | Годовая потребность в угле | т | 514,00 |
| 2 | Разгрузка краном-манипулятором КАМАЗ 6 т | маш. x час | 154,00 |
| 3 | Стоимость маш x час | руб./м x ч | 911,10 |
| 4 | Расчёт тарифа на транспорт | руб./т | 272,98 |

Цена разгрузки угля на 2024 год в соответствии с альтернативным расчетом экспертов с учетом с учетом ИЦП по транспорту составит:

272,98 руб./т × 1,139 (индекс отчет 2022) × 1,090 (индекс 2023/2022) × 1,061 (индекс 2024/2023) = 359,57 руб./т. (без НДС),

Согласно сводным аналитическим данным, цена транспортировки топлива 3 БОМ иными видами перевозок в среднем по Кузбассу   
за 2022 год составила 140,24 руб./т.

На 2024 год цена составит: 140,24 руб./т. (среднеобластная цена в 2022 году) × 1,090 (ИЦП на транспорт, за исключением трубопроводного (2023/2022)) × 1,061 (ИЦП на транспорт, за исключением трубопроводного (2024/2023)) = 162,19 руб./т.

На основании проведенных расчетов эксперты делают вывод,   
что наименьшей является цена разгрузки угля на 2024 год по расчету экспертов на основе среднеобластных данных по Кузбассу за 2022 год. Следовательно,   
в расчет стоимости затрат на топливо принимается цена – **162,19 руб./т.**

**Цена угля с учетом доставки на 2024 год составит:** 2 031,98 руб./т (цена топлива на 2024 год) + 272,46 руб./т (цена железнодорожной доставки ОМТО ОАО «РЖД») + 626,46 руб./т (цена транспортировки автотранспортом) + 162,19 руб./т (цена разгрузки) = **3 093,09 руб./т.**

В соответствии с балансом тепловой энергии отпуск тепловой энергии   
в сеть составляет 1,342 тыс. Гкал.

Коэффициент перевода условного топлива в натуральное принимается   
на уровне 0,609, в соответствии с шаблоном WARM.TOPL.Q2.2022.EIAS.

Количество натурального топлива при этом составляет: 1,023 тыс. Гкал (отпуск в сеть) × 211,5 кг у.т./Гкал (удельный расход условного топлива) ÷   
0,61 (коэффициент перевода условного топлива в натуральное) = **465 т** (натурального топлива).

Эксперты рассчитали затраты на приобретение топлива:   
465 т (количество натурального топлива) × 3 093,09 руб./т (цена натурального топлива на 2024 год) × 0,86385 (отнесение расходов на потребительский   
рынок) = **1 242 тыс. руб.** и предлагают их к включению в НВВ предприятия   
на 2024 год в качестве экономически обоснованных расходов.

Расходы в размере 615 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2024 год,   
как экономически необоснованные.

**Расходы на электрическую энергию**

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

Экспертами был произведен анализ экономической обоснованности затрат предприятия по данной статье, в соответствии с Основами ценообразования. Для этого были рассмотрены и проанализированы счета-фактуры за январь – декабрь 2022 года, акты приема-передачи электрической энергии по договору ООО «Русэнергосбыт» (DOCS.FORM.6.42. Часть 3.   
22. Электроэнергия. СЧФ и акт Кемерово).

Также в составе обосновывающих документов ОАО «РЖД» представило:

Договор купли-продажи электрической энергии (мощности) в границах ОАО «Кузбассэнерго» №165/011-р/133Д-05 от 30.08.2005, заключенный   
с ООО «Русэнергосбыт», действующий до 31.12.2010, с автопролонгацией (DOCS.FORM.6.42. Часть 3. 22. Электроэнергия. Договор Русэнергосбыт).

Свод расходов по электроэнергии (DOCS.FORM.6.42. Часть 3.   
22. Электроэнергия. Свод расходов по электроэнергии).

Расшифровки объемов расхода электроэнергии структурным подразделением филиала ОАО «РЖД» (DOCS.FORM.6.42. Часть 3.   
22. Электроэнергия. Расшифровки).

Счета-фактуры за 2022 год, акты приема-передачи электрической энергии по договору ООО «Русэнергосбыт» (DOCS.FORM.6.42. Часть 3.   
22. Электроэнергия. СЧФ и акт Кемерово).

Согласно п. 50 Методических указаний, необходимый расход электрической энергии принят экспертами на уровне плана 2021 года   
(в течение долгосрочного периода не меняется) и составляет **130,79 тыс. кВтч.**

Эксперты рассчитали средневзвешенную цену электрической энергии   
за 2022 год на основе данных представленных счетов-фактур, которая составила 3,99249 руб./кВтч.

Эксперты рассчитали цену электрической энергии на 2024 год:   
3,99249 руб./кВтч (средневзвешенная цена электрической энергии за 2022 год) × 1,120 (ИЦП на электрическую энергию (2023/2022)) ×   
1,056 (ИЦП на электрическую энергию (2024/2023)) = **4,72200 руб./кВтч**

Расходы на приобретение электрической энергии на 2024 год составляют: 4,72200 руб./кВтч (цена электрической энергии на 2024 год) × 130,79 тыс. кВтч (плановый расход электрической энергии) × 0,86385 (отнесение расходов   
на потребительский рынок) = **534 тыс. руб.** и предлагаются к включению   
в НВВ предприятия на 2024 год в качестве экономически обоснованных расходов.

Расходы в размере 11 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2024 год,   
как экономически необоснованные.

**Расходы на холодную воду**

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

Предприятие осуществляет водоподъем собственными силами.

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:

Калькуляция стоимости 1 куб. м воды скважина на ст. Абагур-Лесной ПМС-2 на 2024 год (DOCS.FORM.6.42. Доп. материалы 2. Часть 5.   
11. Калькуляция стоимости 1 м3 воды по котельной ст. Абагур-Лесной на 2024 год), в соответствии с которой цена 1 куб. м воды составляет **67,9 руб./куб. м.**

Согласно п. 50 Методических указаний, необходимый объем потребления холодной воды принят экспертами на уровне плана 2021 года   
(в течение долгосрочного периода не меняется) и составляет **2,17 тыс. куб. м.**

Расходы на приобретение холодной воды на 2024 год составляют:   
2,17 тыс. куб. м. (плановый объем потребления холодной воды 2021 года) × 67,9 руб./куб. м. (стоимость 1 куб. м воды на 2024 год) × 0,86385 (отнесение расходов на потребительский рынок) = **127 тыс. руб.** и предлагаются   
к включению в НВВ предприятия на 2024 год в качестве экономически обоснованных расходов.

Расходы в размере 16 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2023 год,   
как экономически необоснованные.

**Прибыль**

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

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

Для обоснования указанных затрат предприятие представило:

Расчет выплат социального характера по видам деятельности за 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 4. 17. ОСВ по заработной плате за 2022 г).

Ведомость начисления социальных выплат за 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 4. 17. ОСВ по заработной плате за 2022 г).

Расчёт доли на теплоснабжение (DOCS.FORM.6.42. Часть 4.   
17. ОСВ по заработной плате за 2022 г).

Расчет процента распределения выплат социального характера   
по котельным за 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 4. 17. ОСВ по заработной плате за 2022 г).

Коллективный договор ОАО «РЖД» на 2023-2025 годы. Зарегистрирован департаментом труда и социальной защиты населения города Москвы 08.12.2022 № 717 (DOCS.FORM.6.42. Часть 4.   
18. Коллективный договор с печатью Минтруда).

Согласно ведомости начисления социальных выплат за 2022 год, общая сумма выплат социального характера составляет 4 314 тыс. руб., процент распределения на тепловую энергию – 83,15 %, процент распределения   
на котельную на ст. Абагур-Лесной ПМС-2 – 0,72 %.

Эксперты произвели расчет прибыли на 2024 год: 4 314 тыс. руб. (общая сумма выплат социального характера) × 83,15% (процент отчислений   
на тепловую энергию) × 0,72 % (процент отчислений на котельную   
на ст. Абагур-Лесной ПМС-2) × 0,86385 (отнесение расходов   
на потребительский рынок) = **22 тыс. руб.** Данная сумма признается экономически обоснованной и предлагается к включению в НВВ предприятия на 2024 год.

Расходы в размере 4 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2024 год,   
как экономически необоснованные.

**Расчетная предпринимательская прибыль**

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

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

Эксперты рассчитали экономически обоснованную величину расчетной предпринимательской прибыли:

(1 739 тыс. руб. (операционные расходы) + 1 тыс. руб. (расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей) + 168 тыс. руб. (отчисления на социальные нужды) + 930 тыс. руб. (амортизация) +   
534 тыс. руб. (расходы на электрическую энергию) + 127 тыс. руб. (расходы на холодную воду)) × 5% = 175 тыс. руб.

Расходы в размере 3 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2024 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 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   
и установленная мощность котельной на ст. Абагур-Лесной ПМС-2  
в 2022 году относительно 2021 года не изменились. Таким образом, индекс изменения количества активов (ИКА) равен 0.

Базовый уровень операционных расходов утвержден на 2021 год постановлением Региональной энергетической комиссии Кузбасса   
от 17.12.2020 № 625 «Об установлении ОАО «РЖД» (филиал Кузбасский территориальный участок Западно-Сибирской дирекции   
по тепловодоснабжению – структурное подразделение Центральной дирекции по тепловодоснабжению) по узлу теплоснабжения – котельная на ст. Абагур-Лесной ПМС-2 долгосрочных параметров регулирования и долгосрочных тарифов на тепловую энергию, реализуемую на потребительском рынке Новокузнецкого городского округа, на 2021-2025 годы» в размере   
1 519 тыс. руб.

Согласно прогнозу Минэкономразвития, опубликованному на сайте 22.09.2023, индекс потребительских цен за 2022 год составил 113,8 %.

Итого, сумма подконтрольных расходов, подлежащая включению в фактическую необходимую валовую выручку за 2022 год, по мнению экспертов, составит 1 711 тыс. руб. (Таблица 8).

Расчет операционных (подконтрольных) расходов

(приложение 5.2 к Методическим указаниям)

| № п/п | Параметры расчета расходов | Ед. изм. | Предложение экспертов | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 2021\* | 2022 |
| 1 | Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ) |  | - | 1,138 |
| 2 | Индекс эффективности операционных расходов (ИР) | % | 1% | 1% |
| 3 | Индекс изменения количества активов (ИКА) |  | 0 | 0 |
| 3.1 | количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности | у.е. | - | - |
| 3.2 | установленная тепловая мощность источника тепловой энергии | Гкал/ч | 0,77 | 0,77 |
| 4 | Коэффициент эластичности затрат по росту активов (Кэл) |  | 0,75 | 0,75 |
| 5 | Операционные (подконтрольные) расходы | тыс. руб. | 1 519 | 1 711 |

\* – первый год долгосрочного периода регулирования.

Неподконтрольные расходы (расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности, 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 2022 году неподконтрольные расходы (в соответствии с п. 39 Методических указаний).

В подтверждение расходов на плату за выбросы и сбросы загрязняющих веществ представлена декларация платы за негативное воздействие Абагур-Лесной за 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 17. Плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду).

В подтверждение расходов по уплате налога на имущество предприятием представлена ведомость расчет стоимости имущества обособленного подразделения на 31.12.2022 г. Котельная ст. Юрга (DOCS.FORM.6.42. Часть 4. Расчет налога на имущество по котельным за 2022 год), свидетельства   
о государственной регистрации права по котельным (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. Том 1. Учредительные документы. Свидетельство 42 АА 737352. Свидетельство 42 АА 750413. Свидетельство 42 АА 765546. Свидетельство 42 АА 767375. Свидетельство 42 АВ 968257. Свидетельство 42 АД 827537. Свидетельство новое 42 АД 369116).

В подтверждение расходов по уплате отчислений на социальные нужды предприятием представлена следующая документация:

Приказ ФСС РФ от 30.09.2022 № 79-А «Об отказе в установлении скидки к страховому тарифу на обязательное социальное страхование   
от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» (DOCS.FORM.6.42. Часть 1.3. Том 1. Учредительные документы. Приказ   
по скидкам от 30.09.2022 № 79-А).

Заявление об установлении скидки к страховому тарифу   
на обязательное социальное страхование от несчастных случаев   
на производстве и непрофессиональных заболеваний на 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 4.4. Заявление скидка ФСС на 2022 г).

Уведомление об отказе в приеме заявления об установлении скидки   
к страховому тарифу на 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 4.4. Заявление скидка ФСС на 2022 г).

Начисление заработной платы за 2022 год по административно-управленческому персоналу (по всем котельным) (DOCS.FORM.6.42. Часть 4. 17. ОСВ по заработной плате (электронный вариант). Вкладка АУР).

Начисление заработной платы за 2022 год по прочему персоналу   
(по всем котельным) (DOCS.FORM.6.42. Часть 4. 17. ОСВ по заработной плате (электронный вариант). Вкладка прочие).

Начисление социальных выплат за 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 4. 17. ОСВ по заработной плате (электронный вариант). Вкладка Соц. характера).

Ведомость распределения фактических расходов по заработной плате АУР, прочий персонал, АВР за 12 мес. 2022 г. (прямо пропорционально фонду оплаты труда ППР), рублей (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы   
на оплату труда. Ведомость начисленной заработной платы АУР за 2022 год   
по видам услуг).

Начисление заработной платы за 2022 год котельная ст. Абагур-Лесной (только ремонтный персонал) (DOCS.FORM.6.42. Часть 4. 17. ОСВ   
по заработной плате (электронный вариант). Вкладка Абагур-Лесной).

Сводная информация по начислению ФОТ в разрезе регулируемых видов деятельности котельная Абагур-Лесной за 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 4. 17. ОСВ по заработной плате (электронный вариант). Вкладка сводная таблица Абагур).

В подтверждение величины амортизации основных средств   
и нематериальных активов предприятием представлена следующая документация:

Ведомость амортизации по котельной ст. Абагур-Лесной за 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 3. 19. Амортизация основных средств. Амортизация 12 мес. 2022 котельные КО Абагур Лесной).

Инвентарная карточка учета объекта основных средств на тепловую сеть ст. Абагур-Лесной (DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 2. Часть 5. 4. Инвентарная карточка 120000002057 от 26.10.2022).

В подтверждение расходов по выплатам социального характера (прибыль) предприятием представлена следующая документация:

Расчет выплат социального характера по видам деятельности за 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 4. 17. ОСВ по заработной плате за 2022 г).

Начисление социальных выплат за 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 4. 17. ОСВ по заработной плате за 2022 г).

Расчёт доли на теплоснабжение (DOCS.FORM.6.42. Часть 4. 17. ОСВ по заработной плате за 2022 г).

Данные расходы признаются экспертами документально подтвержденными и экономически обоснованными.

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

тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | 2022 год |
| Факт |
| 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: | 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 | 1 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 0 |
| 1.4.3 | иные расходы | 0 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 199 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 927 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 0 |
|  | ИТОГО | 1 127 |
| 2 | Налог на прибыль | 0 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0 |
| 4 | Итого неподконтрольных расходов | 1 127 |

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

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

тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование ресурса | Факт 2022 года |
|
| 1 | Расходы на топливо | 1 240 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 198 |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 0 |
| 4 | Расходы на холодную воду | 118 |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 0 |
| 6 | ИТОГО:  (Стр. 6 = стр. 1 + стр.2 + стр. 3 + стр. 4 + стр. 5.) | 1 556 |

4. Фактическая прибыль у предприятия отсутствует.

**Смета расходов (сводный расчет фактической необходимой валовой выручки методом индексации установленных тарифов**

**на тепловую энергию)**

тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | 2022 год |
| Факт |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 1 711 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 1 127 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 1 556 |
| 4 | Прибыль | 22 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 187 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | 0 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (расчетных) показателей и отклонение сроков реализации программы в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных сроков реализации такой программы | 0 |
| 11 | ИТОГО необходимая валовая выручка | 4 603 |

Выручка от реализации рассчитана согласно пункту 52 Методических указаний, исходя из фактического объема полезного отпуска тепловой энергии и тарифов, установленных РЭК Кузбасса на 2022 год.

Эксперты произвели расчёт корректировки с целью учета отклонений фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных   
при установлении тарифов на тепловую энергию (дельта НВВ). Данная корректировка была рассчитана для потребительского рынка.

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Фактическая необходимая валовая выручка  на потребительский рынок | тыс. руб. | 4 603 |
| Выручка от реализации тепловой энергии | тыс. руб. | 2 704 |
| 1 полугодие (январь-июнь 2022 года) | тыс. руб. | 1 353 |
| июль-ноябрь 2022 года | тыс. руб. | 1 109 |
| декабрь 2022 года | тыс. руб. | 242 |
| Полезный отпуск на потребительский рынок (шаблон BALANCE.CALC.TARIFF.WARM.2022.FACT) | тыс. Гкал | 1,245 |
| 1 полугодие (январь-июнь 2022 года) | тыс. Гкал | 0,640 |
| июль-ноябрь 2022 года | тыс. Гкал | 0,505 |
| декабрь 2022 года | тыс. Гкал | 0,101 |
| Тариф с 1 января 2022 года (Постановление РЭК Кузбасса № 326 от 07.09.2021) | руб./Гкал | 2 115,25 |
| Тариф с 1 июля 2022 года (Постановление РЭК Кузбасса № 326 от 07.09.2021) | руб./Гкал | 2 197,74 |
| Тариф с 1 декабря 2022 года (Постановление РЭК Кузбасса № 702 от 25.11.2022) | руб./Гкал | 2 395,53 |
| Дельта НВВ (стр. 1 – стр. 2) | тыс. руб. | 1 899 |

Размер корректировки с целью учета отклонений фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных   
при установлении тарифов, составляет 1 899 тыс. руб.

Рассчитанный размер корректировки, в соответствии с пунктом 51 Методических указаний подлежит умножению на ИПЦ 1,058 (2023/2022)   
и 1,072 (2024/2023), опубликованные на сайте Минэкономразвития России 22.09.2023. Таким образом, размер корректировки с целью учета отклонений фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных  
при установлении тарифов на тепловую энергию, составляет 2 154 тыс. руб.

Так как предложение предприятия по данной статье составляет   
**1 295 тыс. руб.,** с целью соблюдения баланса интересов производителя   
и потребителей тепловой энергии, указанная величина предлагается   
к включению в НВВ предприятия на 204 год

**Расчет необходимой валовой выручки методом индексации установленных тарифов на тепловую энергию на 2024 год**

**Расчёт операционных (подконтрольных) расходов на 2024 год долгосрочного периода регулирования на тепловую энергию**

(приложение 5.2 к Методическим указаниям)

| № п/п | Параметры расчета расходов | Ед. изм. | Предложение предприятия на 2024 год | Предложение экспертов на 2024 год | Корректировка предложения предприятия |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ) |  | 1,072 | 1,072 | 0 |
| 2 | Индекс эффективности операционных расходов (ИР) | % | 1% | 1% | 0 |
| 3 | Индекс изменения количества активов (ИКА) |  | 0 | 0 | 0 |
| 3.1 | количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности | у.е. | - | - | - |
| 3.2 | установленная тепловая мощность источника тепловой энергии | Гкал/ч | - | - | - |
| 4 | Коэффициент эластичности затрат по росту активов (Кэл) |  | 0,75 | 0,75 | 0 |
| 5 | Операционные (подконтрольные) расходы | тыс. руб. | 1 739 | 1 739 | 0 |

Расчет операционных расходов произведен в соответствии   
с Методическими указаниями по формуле:

(10)

Операционные расходы 2022 года натепловую энергию =   
1 639 тыс. руб. (операционные расходы 2023 года) × (1 – 1%÷100%) × 1,072 ×   
(1 + 0,75×0) = **1 739 тыс. руб.**

**Реестр неподконтрольных расходов   
на тепловую энергию на 2024 год**

(приложение 5.3 к Методическим указаниям)

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Предложение предприятия на 2024 год | Предложение экспертов на 2024 год | Корректировка предложения предприятия |
|
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0 | 0 | 0 |
| 1.2 | Арендная плата | 0 | 0 | 0 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0 | 0 | 0 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 1 | 1 | 0 |
| 1.4.1 | плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, размещение отходов и другие виды негативного воздействия на окружающую среду в пределах установленных нормативов и (или) лимитов | 1 | 1 | 0 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 0 | 0 | 0 |
| 1.4.3 | иные расходы | 0 | 0 | 0 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 194 | 168 | -26 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 623 | 0 | -623 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 1 001 | 930 | -71 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 0 | 0 | 0 |
|  | ИТОГО | 1 819 | 1 099 | -720 |
| 2 | Налог на прибыль | 0 | 0 | 0 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Итого неподконтрольных расходов | 1 819 | 1 099 | -720 |

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

**Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов,   
холодной воды и теплоносителя (далее - ресурсы) на тепловую энергию   
на 2024 год**

(Приложение 5.4 к Методическим указаниям)

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование ресурса | Предложение предприятия на 2024 год | Предложение экспертов на 2024 год | Корректировка предложения предприятия |
| 1 | Расходы на топливо | 1 857 | 1 242 | -615 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 545 | 534 | -11 |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Расходы на холодную воду | 143 | 127 | -16 |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 0 | 0 | 0 |
| 6 | ИТОГО | 2 544 | 1 903 | -641 |

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

**Расчёт необходимой валовой выручки на тепловую энергию   
методом индексации установленных тарифов на 2024 год**

(Приложение 5.9 к Методическим указаниям)

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Предло-жение предприятия на 2024 год | Предло-жение экспертов на 2024 год | Корректи-ровка предложения предприятия |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 1 739 | 1 739 | 0 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 1 819 | 1 099 | -720 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 2 544 | 1 903 | -641 |
| 4 | Прибыль | 26 | 22 | -4 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 178 | 175 | -3 |
| 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 | 1 295 | 1 295 | 0 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0 | 0 | 0 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0 | 0 | 0 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (расчетных) показателей | 0 | 0 | 0 |
| 11 | Корректировка НВВ, связанная с соблюдением ст. 3 ФЗ от 27.07.2010 № 190 «О теплоснабжении» | 2 269 | -3 530 | -5 799 |
| 12 | Необходимая валовая выручка на потребительский рынок | 9 869 | 2 704 | -7 165 |

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

**Тарифы ОАО «РЖД» (филиал Кузбасский территориальный участок Западно-Сибирской дирекции по тепловодоснабжению - структурное подразделение Центральной дирекции по тепловодоснабжению)   
по узлу теплоснабжения – котельная на ст. Абагур-Лесной ПМС-2   
на тепловую энергию, приобретаемую теплосетевыми организациями с целью компенсации потерь, на 2024 год**

Тарифы на тепловую энергию, реализуемую на потребительском рынке, на основании скорректированной необходимой валовой выручки   
на 2024 год рассчитаны следующим образом:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2024 год** | Полезный отпуск | Тариф | Рост | НВВ |
| тыс. Гкал | руб./Гкал | % | тыс. руб. |
| январь - июнь | 0,539 | 2 395,53 | 0,0% | 1 290 |
| июль - декабрь | 0,539 | 2 625,51 | 9,6% | 1 414 |
|  |  |  |  |  |
| **Год** | **1,077** | **2 510,52** | **4,8%** | **2 704** |

**Тарифы ОАО «РЖД» (филиал Кузбасский территориальный участок Западно-Сибирской дирекции по тепловодоснабжению – структурное подразделение Центральной дирекции по тепловодоснабжению)   
по узлу теплоснабжения – котельная на ст. Абагур-Лесной ПМС-2   
на тепловую энергию, реализуемую на потребительском рынке Новокузнецкого городского округа, на 2024 год**

ОАО «РЖД» (филиал Кузбасский территориальный участок   
Западно-Сибирской дирекции по тепловодоснабжению - структурное подразделение Центральной дирекции по тепловодоснабжению) по узлу теплоснабжения - котельная на ст. Абагур-Лесной ПМС-2 реализует тепловую энергию потребителям Новокузнецкого городского округа, присоединенным к тепловым сетям ООО «СибЭнерго».

Тарифы ООО «СибЭнерго» на услуги по передаче тепловой энергии   
на 2024-2028 годы установлены постановлением РЭК Кузбасса от 21.11.2023 № \_\_\_ «Об установлении ООО «СибЭнерго» долгосрочных параметров регулирования и долгосрочных тарифов на услуги по передаче тепловой энергии, теплоносителя на 2024-2028 годы» в размере:

с 01.01.2024 – 860,95 руб./Гкал;

с 01.07.2024 – 943,38 руб./Гкал.

Тарифы ОАО «РЖД» (филиал Кузбасский территориальный участок Западно-Сибирской дирекции по тепловодоснабжению - структурное подразделение Центральной дирекции по тепловодоснабжению) по узлу теплоснабжения - котельная на ст. Абагур-Лесной ПМС-2 на тепловую энергию, реализуемую на потребительском рынке Новокузнецкого городского округа, на 2024 год составят:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Период | Тарифы ОАО «РЖД» на тепловую энергию, реализуемую на потребительском рынке Новокузнецкого городского округа, руб./Гкал | Тарифы  ООО «СибЭнерго» на услуги по передаче тепловой энергии  в контуре теплоснабжения  ОАО «РЖД», руб./Гкал | Тарифы для потребителей  ОАО «РЖД», присоединенных  к тепловым сетям  ООО «СибЭнерго», руб./Гкал |
| 1 | 2 | 3 | 4=2+3 |
| с 01.01.2024 | 2395,53 | 860,95 | 3256,48 |
| с 01.07.2024 | 2625,51 | 943,38 | 3568,89 |

**Сравнительный анализ динамики расходов   
в сравнении с предыдущими периодами регулирования ОАО «РЖД»**

**Расходы на тепловую энергию**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Реестр операционных (подконтрольных) расходов | | | | | | | |
|  |  |  |  | | тыс. руб. | |  |
| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2023 год | | Предложение экспертов  на 2024 год | | Динамика расходов |
| 1 | Расходы на приобретение сырья и материалов | 303 | | 322 | | 19 |
| 2 | Расходы на ремонт основных средств | 0 | | 0 | | 0 |
| 3 | Расходы на оплату труда | 601 | | 638 | | 37 |
| 4 | Расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями | 681 | | 723 | | 42 |
| 5 | Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями | 44 | | 47 | | 3 |
| 6 | Расходы на служебные командировки | 5 | | 5 | | 0 |
| 7 | Расходы на обучение персонала | 4 | | 4 | | 0 |
| 8 | Лизинговый платеж | 0 | | 0 | | 0 |
| 9 | Арендная плата | 0 | | 0 | | 0 |
| 10 | Другие расходы | 0 | | 0 | | 0 |
|  | ИТОГО базовый уровень операционных расходов | 1 639 | | 1 739 | | 101 |
|  |  |  |  | |  | |  |
|  |  |  |  | |  | |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Реестр неподконтрольных расходов | | | | | | |  |
|  |  |  |  | | тыс. руб. | |  |
| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2023 год | | Предложение экспертов  на 2024 год | | Динамика расходов |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0 | | 0 | | 0 |
| 1.2 | Арендная плата | 0 | | 0 | | 0 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0 | | 0 | | 0 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 1 | | 1 | | 0 |
| 1.4.1 | плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, размещение отходов и другие виды негативного воздействия на окружающую среду в пределах установленных нормативов и (или) лимитов | 1 | | 1 | | 0 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 0 | | 0 | | 0 |
| 1.4.3 | иные расходы | 0 | | 0 | | 0 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 171 | | 168 | | -3 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0 | | 0 | | 0 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 1 001 | | 930 | | -71 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 0 | | 0 | | 0 |
|  | ИТОГО | 1 173 | | 1 099 | | -74 |
| 2 | Налог на прибыль | 0 | | 0 | | 0 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0 | | 0 | | 0 |
| 4 | Итого неподконтрольных расходов | 1 173 | | 1 099 | | -74 |
|  |  |  |  | |  | |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды  и теплоносителя | | | | | | | |
|  |  |  |  | | тыс. руб. | |  |
| № п/п | Наименование ресурса | Утверждено на 2023 год | | Предложение экспертов  на 2024 год | | Динамика расходов |
| 1 | Расходы на топливо | 1 280 | | 1 242 | | 207 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 502 | | 534 | | 72 |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 0 | | 0 | | 0 |
| 4 | Расходы на холодную воду | 137 | | 127 | | -7 |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 0 | | 0 | | 0 |
| 6 | ИТОГО | 1 919 | | 1 903 | | 272 |
|  |  |  |  | |  | |  |
|  |  |  |  | |  | |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Расчет необходимой валовой выручки установленных тарифов | | | | | | |  |
|  |  |  |  | | тыс. руб. | |  |
| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2023 год | | Предложение экспертов  на 2024 год | | Динамика расходов |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 1 639 | | 1 739 | | 177 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 1 173 | | 1 099 | | -485 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 1 919 | | 1 903 | | 272 |
| 4 | Прибыль | 12 | | 22 | | 10 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 173 | | 175 | | -12 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0 | | 0 | | 0 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | 2 399 | | 1 295 | | 1 295 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0 | | 0 | | 0 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0 | | 0 | | 0 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (расчетных) показателей и отклонение сроков реализации программы в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных сроков реализации такой программы | 0 | | 0 | | 0 |
| 11 | Корректировка НВВ, связанная с тарифными ограничениями | -5 029 | | -3 530 | | -1 261 |
| 12 | Необходимая валовая выручка на потребительский рынок | 2 285 | | 2 704 | | -3 |

Приложение № 48 к протоколу № 73

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 23.11.2023

**Долгосрочные тарифы ОАО «РЖД» (филиал Кузбасский территориальный участок Западно-Сибирской дирекции   
по тепловодоснабжению – структурное подразделение Центральной дирекции   
по тепловодоснабжению) по узлу теплоснабжения – котельная   
на ст. Абагур-Лесной ПМС-2 на тепловую энергию, реализуемую   
на потребительском рынке Новокузнецкого городского округа, на период   
с 01.01.2021 по 31.12.2025**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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 |
| ОАО «РЖД» (филиал Кузбасский территориальный участок Западно-Сибирской дирекции  по тепловодо-снабжению –структурное подразделение Центральной дирекции  по тепловодо-снабжению)  по узлу теплоснабжения – котельная  на ст. Абагур-Лесной ПМС-2 | Для потребителей в случае отсутствия дифференциации тарифов по схеме подключения  (без НДС) | | | | | | | |
| Одноставочный, руб./Гкал | с 01.01.2021 | 2 741,32 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2021 | 2 840,00 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2022 | 2 840,00 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2022 | 2 953,65 | x | x | x | x | x |
| с 01.12.2022  по 31.12.2022 | 3 256,48 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2023  по 31.12.2023 | 3 256,48 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2024 | 3 256,48 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2024 | 3 568,89 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2025 | 3 191,55 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2025 | 3 319,21 | 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 01.01.2021 | 3 289,58 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2021 | 3 408,00 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2022 | 3 408,00 | x | x | x | x | x |
|  | с 01.07.2022 | 3 544,38 | x | x | x | x | x |
| с 01.12.2022  по 31.12.2022 | 3 907,78 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2023  по 31.12.2023 | 3 907,78 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2024 | 3 907,78 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2024 | 4 282,67 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2025 | 3 829,86 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2025 | 3 983,05 | x | x | x | x | x |
| Двухставочный | x | x | x | x | x | x | x |
|  | Ставка за тепловую  энергию, руб./Гкал | x | x | x | x | x | x | x |
|  | Ставка за содержание тепловой мощности,  тыс. руб./Гкал/ч  в мес. | x | x | x | x | x | x | x |

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

Приложение № 49 к протоколу № 73

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 23.11.2023

**Тарифы ОАО «РЖД» (филиал Кузбасский территориальный участок Западно-Сибирской дирекции по тепловодоснабжению - структурное подразделение Центральной дирекции   
по тепловодоснабжению) по узлу теплоснабжения – котельная   
на ст. Абагур-Лесной ПМС-2 на тепловую энергию, приобретаемую теплосетевыми организациями с целью компенсации потерь, на период   
с 01.01.2021 по 31.12.2025**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Вид тарифа | Период | Вода | Отборный пар давлением | | | | Острый  и  реду-цирован-ный пар |
| от 1,2 до 2,5 кг/см2 | от 2,5 до 7,0 кг/см2 | от 7,0 до 13,0 кг/см2 | свыше 13,0 кг/см2 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| ОАО «РЖД» (филиал Кузбасский территориальный участок Западно-Сибирской дирекции  по тепло-  водоснабжению –структурное подразделение Центральной дирекции  по тепло-водоснабжению)  по узлу теплоснабжения – котельная  на ст. Абагур-Лесной ПМС-2 | Для потребителей, в случае отсутствия дифференциации тарифов  по схеме подключения (без НДС) | | | | | | | |
| Одноставочный  руб./Гкал | с 01.01.2021 | 2 041,75 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2021 | 2 115,25 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2022 | 2 115,25 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2022 | 2 197,74 | x | x | x | x | x |
| с 01.12.2022  по 31.12.2022 | 2 395,53 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2023  по 31.12.2023 | 2 395,53 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2024 | 2 395,53 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2024 | 2 625,51 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2025 | 2 377,08 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2025 | 2 472,16 | x | x | x | x | x |
| Двухставочный | x | x | x | x | х | x | x |
| Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал | x | x | x | x | х | x | x |
| Ставка за содержание тепловой мощности, тыс.руб./Гкал/ч  в мес. | x | x | x | x | х | x | x |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | | 3 | 4 | | 5 | 6 | | 7 | 8 | | 9 | |
|  | Население (тарифы указываются с учетом НДС) | | | | | | | | | | | | |
| Одноставочный  руб./Гкал | x | | | x | x | x | х | | | x | | x |
| Двухставочный | x | | | x | x | x | х | | | x | | x |
| Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал | x | | | x | x | x | х | | | x | | x |
| Ставка за содержание тепловой мощности,  тыс.руб./Гкал/ч  в мес. | x | | | x | x | x | х | | | x | | x |

».

Приложение № 50 к протоколу № 73

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 23.11.2023

Экспертное заключение

Региональной энергетической комиссии Кузбасса

по материалам, представленным ОАО «РЖД» (филиал Кузбасский территориальный участок Западно-Сибирской дирекции   
по тепловодоснабжению - структурное подразделение Центральной дирекции по тепловодоснабжению) по узлу теплоснабжения - котельная   
ТЧ-15 на ст. Новокузнецк-Сортировочный для установления долгосрочных параметров регулирования и долгосрочных тарифов на тепловую энергию   
и горячую воду, реализуемые на потребительском рынке Новокузнецкого городского округа, на 2024-2028 годы

1. **Общая характеристика предприятия**

Полное наименование организации – ОАО «РЖД» (филиал Кузбасский территориальный участок Западно-Сибирской дирекции   
по тепловодоснабжению – структурное подразделение Центральной дирекции по тепловодоснабжению) по узлу теплоснабжения – котельная   
ТЧ-15 на ст. Новокузнецк-Сортировочный.

Кузбасский региональный производственный участок является подразделением Западно-Сибирской дирекции по тепловодоснабжению – структурного подразделения Центральной дирекции по тепловодоснабжению – филиала ОАО «РЖД» и осуществляет деятельность по управлению комплексом объектов стационарной теплоэнергетики, водоснабжения   
и водоотведения на территории Кемеровской области, в том числе эксплуатации 7 котельных.

Подразделение создано на основании приказа Центральной дирекции   
по тепловодоснабжению ОАО «РЖД» от 23.11.2010 № 188 «О создании структурных подразделений Центральной дирекции   
по тепловодоснабжению» и является полным правопреемником Дирекции   
по тепловодоснабжению – структурного подразделения Западно-Сибирской железной дороги – филиала ОАО «РЖД». Вышеназванный производственный участок не имеет собственного выделенного бухгалтерского баланса.

По узлу теплоснабжения котельная ТЧ-15 на ст. Новокузнецк-Сортировочный предприятие эксплуатирует 1 котельную с установленной мощностью 12,68 Гкал/час.

Система теплоснабжения потребителей открытая, с непосредственным отбором теплоносителя из сети на нужды горячего водоснабжения. Температурный график работы тепловой сети - 95/70˚С.

Для производства тепловой энергии используется энергетический каменный длиннопламенный уголь (класс 0-300 (200)).

Поставщиком угля для предприятия является   
АО «УК Кузбассразрезуголь».

Предприятие находится на общей системе налогообложения.

Для установления тарифов на тепловую энергию и горячую воду   
ОАО «РЖД» обратилось в Региональную энергетическую комиссию Кузбасса с заявлением (исх. № 428/ЗСИБ ДТВу-3 от 28.04.2023, вх. № 2600   
от 28.04.2023) и представило пакет документов в формате шаблона DOCS.FORM.6.42.

Письмом от 14.08.2023 № 913/ЗСИБ ДТВу-3 (вх. № 4591 от 15.08.2023) представлен дополнительный пакет документов № 2 в формате шаблона DOCS.FORM.6.42.

Письмом от 13.10.2023 № 1248/ЗСИБ ДТВу-3 (вх. № 5730   
от 13.10.2023) представлен дополнительный пакет документов № 3 в формате шаблона DOCS.FORM.6.42.

Письмом от 17.11.2023 № 1391/ЗСИБ ДТВу-3 (вх. № 6636   
от 17.11.2023) представлен дополнительный пакет документов № 4 в формате шаблона DOCS.FORM.6.42.

Открыто дело «Об установлении долгосрочных параметров регулирования, долгосрочных тарифов на тепловую энергию, реализуемую   
на потребительском рынке Промышленновского муниципального округа,   
а также по узлам теплоснабжения котельная ШЧ на ст. Артышта-2, котельная   
на ст. Бирюлинская, котельная на ст. Юрга-1 на 2024-2028 годы;   
об установлении долгосрочных параметров регулирования, долгосрочных тарифов на тепловую энергию, горячую воду   
в открытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения), тепловую энергию, поставляемую теплоснабжающим, теплосетевым организациям, приобретающим тепловую энергию с целью компенсации потерь по узлу теплоснабжения котельная ТЧ-15 на ст. Новокузнецк-Сортировочный   
на 2024-2028 годы; о корректировке НВВ и уровня тарифов на тепловую энергию, тепловую энергию для потребителей, приобретающих   
её с целью компенсации потерь по узлу теплоснабжения котельная   
на ст. Абагур-Лесной ПМС-2 на 2024 год для ОАО «РЖД»   
№ РЭК/61-РЖД-2024 от 03.05.2023.

ОАО «РЖД» (филиал Кузбасский территориальный участок Западно-Сибирской дирекции по тепловодоснабжению - структурное подразделение Центральной дирекции по тепловодоснабжению) по узлу теплоснабжения – котельная ТЧ-15 на ст. Новокузнецк-Сортировочный осуществляет свою деятельность в соответствии с действующим на территории Российской Федерации законодательством, Уставом предприятия (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. Том 1. Учредительные документы. Устав ОАО «РЖД»).

В составе обосновывающих материалов были представлены следующие документы:

Смета расходов по котельной ст. Новокузнецк-Сортировочный (DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 3. Часть 6. 40. Смета расходов Новокузнецк).

Учетная политика ОАО «РЖД» от 26.12.2016 № 106 (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. Том 1. Учредительные документы. Учетная политика).

Учет затрат в структурных подразделениях Центральной дирекции   
по тепловодоснабжению-филиала ОАО «РЖД» (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. Том 1. Учредительные документы. Раздельный учет с 2020 года).

Распоряжение ОАО «РЖД» от 12.07.2018 № 1481/р (ред. от 14.02.2023) «О порядке закупки товаров, работ, услуг для нужд ОАО «РЖД» (Вместе   
с положением) (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. Том 1. Учредительные документы. Положение о закупке).

Приказ от 23.11.2010 № 188 «О создании структурных подразделений Центральной дирекции по тепловодоснабжению» (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. Том 1. Учредительные документы. Приказ № 188 от 23.11.2010).

Положение о Западно-Сибирской дирекции по тепловодоснабжению-структурном подразделении Центральной дирекции   
по тепловодоснабжению-филиала ОАО «РЖД» от 01.04.2011 (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. Том 1. Учредительные документы. Положение от 01.04.2011 о Зап-Сиб ДТВ новое).

Свидетельство о постановке на учет Российской организации   
в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации от 23.09.2003 серия 77 № 008389961 (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. Том 1. Учредительные документы. Свидетельство о пост на уч).

Страховое свидетельство Фонда социального страхования Российской Федерации от 24.09.2003 № 7738014001 (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. Том 1. Учредительные документы. Страховое свидетельство ФСС № 7738014001).

Уведомление от 26.01.2011 № 742419 о постановке на учет Российской организации ОАО «РЖД» в налоговом органе на территории Российской Федерации (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. Том 1. Учредительные документы. Уведомление о пост на уч).

Физические показатели по котельной ст. Новокузнецк-Сортировочный на 2024-2028 гг (DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 2. Часть 5. 43. Физические показатели по котельной ст. Новокузнецк-Сортировочный   
на 2024-2028 гг).

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

В соответствии с пунктами 3, 4, 5 Основ ценообразования в сфере теплоснабжения, утвержденных постановлением Правительства РФ   
от 22.10.2012 № 1075 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения»,   
цены (тарифы) на услуги в сфере теплоснабжения, оказываемые   
ОАО «РЖД» посредством комплекса теплоснабжения находящегося  
в собственности, подлежат государственному регулированию.

Расходы предприятия рассчитываются в соответствии с пунктами   
28 и 31 Основ ценообразования.

Для составления данного заключения эксперты руководствовались Прогнозом Минэкономразвития РФ, опубликованным на официальном сайте Минэкономразвития РФ 22.09.2023, в соответствии с которым   
индекс потребительских цен (ИЦП) (2023/2022) составляет 1,058;

индекс потребительских цен (ИЦП) (2024/2023) составляет 1,072;

индекс цен производителей по добыче угля (ИЦП на уголь) (2023/2022) составляет 0,942;

индекс цен производителей по добыче угля (ИЦП на уголь) (2024/2023) составляет 1,050;

индекс цен производителей на транспорт, за исключением трубопроводного (ИЦП на транспорт) (2023/2022) составляет 1,090;

индекс цен производителей на транспорт, за исключением трубопроводного (ИЦП на транспорт) (2024/2023) составляет 1,061;

индекс цен производителей на электрическую энергию   
(ИЦП на электрическую энергию) (2023/2022) составляет 1,120;

индекс цен производителей на электрическую энергию   
(ИЦП на электрическую энергию) (2024/2023) составляет 1,056;

индекс цен производителей (ИЦП) на водоснабжение; водоотведение, организацию сбора и утилизацию отходов, деятельность по ликвидации загрязнений (раздел Е) (2023/2022) составляет 1,083;

индекс цен производителей (ИЦП) на водоснабжение; водоотведение, организацию сбора и утилизацию отходов, деятельность по ликвидации загрязнений (раздел Е) (2024/2023) составляет 1,044.

1. **Нормативно правовая база**

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

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

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

Материалы ОАО «РЖД» (филиал Кузбасский территориальный участок Западно-Сибирской дирекции по тепловодоснабжению - структурное подразделение Центральной дирекции по тепловодоснабжению) по узлу теплоснабжения - котельная котельная ТЧ-15 на ст. Новокузнецк-Сортировочный по расчету тарифов на 2024-2028 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. Заявление и расчетно-обосновывающие материалы представлены в орган регулирования в формате шаблона DOCS.FORM.6.42.

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

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

Проделанная в процессе проведения экспертизы работа не означает проведения полной и всеобъемлющей аудиторской проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия и правильности формирования финансовых результатов за анализируемый период с целью выявления всех возможных нарушений норм действующего законодательства. Выборочная проверка бухгалтерской, статистической и иной документации осуществлялась исключительно с целью оценки достоверности, представленной ОАО «РЖД» (филиал Кузбасский территориальный участок Западно-Сибирской дирекции по тепловодоснабжению - структурное подразделение Центральной дирекции по тепловодоснабжению) по узлу теплоснабжения - котельная ТЧ-15 на ст. Новокузнецк-Сортировочный информации для определения величины экономически обоснованных расходов по регулируемым РЭК Кузбасса видам деятельности на 2024-2028 годы.

Экспертная оценка экономической обоснованности расходов   
на производство, передачу и сбыт тепловой энергии, принимаемых   
для расчета тарифов на 2024-2028 годы, производилась на основе расчета операционных расходов, анализа неподконтрольных расходов, расчета затрат на приобретение энергетических ресурсов и факта 2022 года.

Для составления данного заключения эксперты руководствовались Прогнозом Минэкономразвития РФ, опубликованным на официальном сайте Минэкономразвития РФ 22.09.2023.

1. **Определение долгосрочных и прогнозных параметров регулирования на производство тепловой энергии для ОАО «РЖД» (филиал Кузбасский территориальный участок Западно-Сибирской дирекции по тепловодоснабжению - структурное подразделение Центральной дирекции по тепловодоснабжению)   
   по узлу теплоснабжения - котельная ТЧ-15 на ст. Новокузнецк-Сортировочный**

**5.1. Долгосрочные параметры регулирования**

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

ОАО «РЖД» подало заявление на третий долгосрочный период регулирования методом индексации на 2024 – 2028 годы.

**5.1.1. Базовый уровень операционных расходов**

Базовый уровень операционных расходов рассчитывался экспертами   
с учётом положений пункта 37 Методических указаний.

Указанные в пунктах 5.1.1.1-5.1.1.10 операционные расходы определялись экспертами методом экономически обоснованных расходов,   
в соответствии с главой IV Методических указаний.

**5.1.1.1. расходы на сырье и материалы**

По данной статье предприятием планируются расходы   
в размере 3 615 тыс. руб.

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

**Затраты, распределяемые пропорционально фонду оплаты труда по статьям-функциям**

**1. Спецодежда общехозяйственного назначения (перчатки, рукавицы)**

В обоснование затрат на сырье и материалы на 2024 год представлена ОСВ расходы по счету 3203 прочие материалы (накладные расходы) за 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 6. Расходы на приобретение сырья   
и материалов. ОСВ расходы по материалам).

Расчет расходов на сырье и материалы по котельной ст. Новокузнецк-Сортировочный (DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 3. Часть 6. 27. Приложение 2.1. Расчет расходов на сырье и материалы Новокузнецк).

Расчёт накладных затрат по общехозяйственным расходам за 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы. Общехозяйственные расходы 2022 г).

Реестр накладных затрат по материалам за 2022 год, распределяемых пропорционально ФОТ по статьям-функциям (охрана труда, спецодежда   
и т.д.) (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 6. Расходы на приобретение сырья   
и материалов. Распределение накладных расходов).

Согласно вышеуказанному расчету накладных затрат и реестру накладных затрат, общая сумма затрат на спецодежду составляет 441 тыс. руб., процент распределения на тепловую энергию – 83,15 %, процент распределения на котельную ТЧ-15 на ст. Новокузнецк-Сортировочный – 19,51 %.

Эксперты произвели расчет затрат на спецодежду на 2024 год:   
441 тыс. руб. (общая сумма затрат на спецодежду) × 83,15 % (процент отчислений на тепловую энергию) × 19,51 % (процент отчислений   
на котельную ТЧ-15 на ст. Новокузнецк-Сортировочный) × 1,058 (ИЦП 2023/2022) × 1,072 (ИЦП 2024/2023) = **81 тыс. руб.**

**2. Средства индивидуальной защиты (мыло, крем, пасты)**

Согласно расчёту накладных затрат по общехозяйственным расходам за 2022 год и реестру накладных затрат по материалам за 2022 год, распределяемых пропорционально ФОТ по статьям-функциям, общая сумма затрат на средства индивидуальной защиты составляет 416 тыс. руб.   
(из данных ОСВ расходы по счету 3203), процент распределения   
на тепловую энергию и на котельную ТЧ-15 на ст. Новокузнецк-Сортировочный указан выше в данном экспертном заключении.

Эксперты произвели расчет затрат на средства индивидуальной защиты на 2024 год: 416 тыс. руб. (общая сумма затрат на средства индивидуальной защиты) × 83,15 % (процент отчислений на тепловую энергию) × 19,51 % (процент отчислений на котельную ТЧ-15   
на ст. Новокузнецк-Сортировочный) × 1,058 (ИЦП 2023/2022) ×   
1,072 (ИЦП 2024/2023) = **77 тыс. руб.**

**3. Средства для борьбы с эпидемиологической ситуацией в стране**

Согласно расчёту накладных затрат по общехозяйственным расходам за 2022 год и реестру накладных затрат по материалам за 2022 год, распределяемых пропорционально ФОТ по статьям-функциям, общая сумма затрат на средства для борьбы с эпидемиологической ситуацией в стране составляет 84 тыс. руб. (из данных ОСВ расходы по счету 3203), процент распределения на тепловую энергию и на котельную ТЧ-15   
на ст. Новокузнецк-Сортировочный указан выше в данном экспертном заключении.

Эксперты произвели расчет затрат на средства для борьбы   
с эпидемиологической ситуацией в стране на 2024 год: 84 тыс. руб. (общая сумма затрат на средства для борьбы с эпидемиологической ситуацией   
в стране) × 83,15 % (процент отчислений на тепловую энергию) ×   
19,51 % (процент отчислений на котельную ТЧ-15 на ст. Новокузнецк-Сортировочный) × 1,058 (ИЦП 2023/2022) × 1,072 (ИЦП 2024/2023) =   
**15 тыс. руб.**

**4. Охрана труда (покупка бутилированной воды)**

В обоснование затрат на 2024 год представлен договор поставки бутилированной воды № 711/ОАЭ-ЦДЗС/22/1/1 б/д, заключенный   
с ООО «АРТКОМ», действующий по 31.03.2023, с приложениями,   
без автопролонгации (DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 3. Часть 6. 6. Договор поставки бутилированной воды).

Согласно расчёту накладных затрат по общехозяйственным расходам за 2022 год и реестру накладных затрат по материалам за 2022 год, распределяемых пропорционально ФОТ по статьям-функциям, общая сумма затрат на охрану труда составляет 102 тыс. руб. (из данных ОСВ расходы   
по счету 3203), процент распределения на тепловую энергию и на котельную ТЧ-15 на ст. Новокузнецк-Сортировочный указан выше в данном экспертном заключении.

Эксперты произвели расчет затрат на охрану труда на 2024 год:   
102 тыс. руб. (общая сумма затрат на охрану труда) × 83,15 % (процент отчислений на тепловую энергию) × 19,51 % (процент отчислений   
на котельную ТЧ-15 на ст. Новокузнецк-Сортировочный) ×   
1,058 (ИЦП 2023/2022) × 1,072 (ИЦП 2024/2023) = **19 тыс. руб.**

**Затраты, распределяемые пропорционально прямым статьям-функциям**

1. **Прочие материалы**

Согласно расчёту накладных затрат по общехозяйственным расходам за 2022 год и реестру накладных затрат по материалам за 2022 год, распределяемых пропорционально прямым статьям-функциям, общая сумма затрат на прочие материалы составляет 235 тыс. руб. (из данных ОСВ расходы по счету 3203), процент распределения на тепловую энергию –   
83,82 %, котельную ТЧ-15 на ст. Новокузнецк-Сортировочный – 19,51 %.

Эксперты произвели расчет затрат на прочие материалы на 2024 год: 235 тыс. руб. (общая сумма затрат на прочие материалы) × 83,82 % (процент отчислений на тепловую энергию) × 19,51 % (процент отчислений   
на котельную ТЧ-15 на ст. Новокузнецк-Сортировочный) ×   
1,058 (ИЦП 2023/2022) × 1,072 (ИЦП 2024/2023) = **44 тыс. руб.**

1. **Канцелярские товары**

В обоснование затрат на 2024 год представлен договор поставки канцелярских товаров № 4677/ЗКТЭ-ЦДТВ/21/2/1 б/д, заключенный   
с ООО «Офис плюс», действующий до 31.03.2023, с приложениями,   
без автопролонгации (DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 3. Часть 6. 7. Договор поставки канцелярских товаров).

Согласно расчёту накладных затрат по общехозяйственным расходам за 2022 год и реестру накладных затрат по материалам за 2022 год, распределяемых пропорционально прямым статьям-функциям, общая сумма затрат на канцелярские товары составляет 80 тыс. руб. (из данных ОСВ расходы по счету 3203), процент распределения на тепловую энергию –   
83,82 %, на котельную ТЧ-15 на ст. Новокузнецк-Сортировочный – 19,51 %.

Эксперты произвели расчет затрат канцелярские товары на 2024 год:   
80 тыс. руб. (общая сумма затрат на канцелярские товары) ×   
83,82 % (процент отчислений на тепловую энергию) × 19,51 % (процент отчислений на котельную ТЧ-15 на ст. Новокузнецк-Сортировочный) ×   
1,058 (ИЦП 2023/2022) × 1,072 (ИЦП 2024/2023) = **15 тыс. руб.**

Также по статье «Расходы на приобретение сырья и материалов» была представлена ОСВ расходы по счету 3203 материалы по котельной ст. Новокузнецк-Сортировочный за 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 6. Расходы на приобретение сырья и материалов. ОСВ по материалам котельная Новокузнецк ТЧ за 2022 г.).

Эксперты произвели расчет экономически обоснованных затрат   
на 2024 год по данным ОСВ: 2 782 тыс. руб. (сумма ОСВ) ×   
1,058 (ИЦП 2023/2022) × 1,072 (ИЦП 2024/2023) = **3 155 тыс. руб.**

Также по статье «Расходы на приобретение сырья и материалов» была представлена ОСВ расходы по счету 3207 материалы (малооценка)   
по котельной ст. Новокузнецк-Сортировка за 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 6. Расходы на приобретение сырья и материалов. ОСВ   
по материалам (малооценка) котельная Новокузнецк ТЧ за 2022 г.).

Эксперты произвели расчет экономически обоснованных затрат   
на 2024 год по данным ОСВ: 229 тыс. руб. (сумма ОСВ) ×   
1,058 (ИЦП 2023/2022) × 1,072 (ИЦП 2024/2023) = **260 тыс. руб.**

Итого затраты по статье «Расходы на сырье и материалы» составят:   
81 тыс. руб. (спецодежда) + 77 тыс. руб. (средства индивидуальной защиты) + 15 тыс. руб. (средства для борьбы с эпидемиологической ситуацией   
в стране) + 19 тыс. руб. (охрана труда) + 44 тыс. руб. (прочие материалы) + 15 тыс. руб. (канцелярские товары) + 3 155 тыс. руб. (материалы, ОСВ) +   
260 тыс. руб. (материалы (малооценка) ОСВ) = **3 666 тыс. руб.**

Данную величину эксперты признают экономически обоснованной   
и предлагают к включению в НВВ предприятия на 2024 год.

В связи с тем, что предложение предприятия на 2024 год по статье «Расходы на сырье и материалы» составляет **3 615 тыс. руб.,** с целью соблюдения баланса интересов производителей и потребителей тепловой энергии, указанная величина предлагается к включению в НВВ предприятия на 2024 год.

Корректировка предложения предприятия отсутствует.

**5.1.1.2. расходы на ремонт основных средств**

По данной статье предприятием планируются расходы в размере   
7 701 тыс. руб.

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

Договор на выполнение текущего ремонта котельного оборудования   
№ 4809043 от 15.04.2022, заключенный с АО «РЖД Строй», действующий   
до 27.02.2023, с приложениями, без автопролонгации (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 7. Расходы на ремонт основных средств. Договор АО РЖД Строй 4809043).

Договор на выполнение текущего ремонта котельного оборудования   
№ 5003190 от 27.10.2022, заключенный с АО «РЖД Строй», действующий  
до 30.05.2023, с приложениями, без автопролонгации (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 7. Расходы на ремонт основных средств. Договор АО РЖД Строй 5003190).

Счета-фактуры, акты о приемке выполненных работ, КС-2, КС-3   
по котельной ст. Новокузнецк-Сортировочный (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 7. Расходы на ремонт основных средств).

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 32 текущий ремонт котельная ст. Новокузнецк-Сортировка за 2022 год на сумму 6 719 тыс. руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 7. Расходы на ремонт основных средств. ОСВ ТР котельная ст. Новокузнецк-Сортировка).

Эксперты произвели расчет экономически обоснованных затрат   
на 2024 год по данным ОСВ: 6 719 тыс. руб. (сумма ОСВ) ×   
1,058 (ИЦП 2023/2022) × 1,072 (ИЦП 2024/2023) = **7 621 тыс. руб.**

Данную величину эксперты признают экономически обоснованной   
и предлагают к включению в НВВ предприятия на 2024 год.

Расходы в размере 80 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2024 год,   
как экономически необоснованные.

**5.1.1.3. расходы на оплату труда**

По данной статье предприятием планируются расходы в размере   
18 938 тыс. руб.

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

Коллективный договор ОАО «РЖД» на 2023-2025 годы. Зарегистрирован департаментом труда и социальной защиты населения города Москвы 08.12.2022 № 717 (DOCS.FORM.6.42. Часть 4. 18. Коллективный договор с печатью Минтруда).

Штатное расписание с 01.03.2023 Кузбасский территориальный участок (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы на оплату труда).

Форма П-4. Сведения о численности и заработной плате работников   
за 2022г. (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы на оплату труда.   
П-4 за 2022) (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы на оплату труда. Форма П-4).

Приказ № 351 от 07.09.22 и перечень о внесении изменений в штатное расписание с 12.09.2022 (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы на оплату труда. Приказ 351 от 07.09.22).

Приказ № 389 от 27.09.22 и перечень о внесении изменений в штатном расписании с 28.09.2022 (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы на оплату труда. Приказ № 389 от 27.09.22).

Приказ № 392 от 27.09.22 перечень о внесении изменений в штатное расписание с 17.10.2022 (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы на оплату труда. Приказ 392 от 27.09.22).

Приказ № 486 от 22.11.22 и перечень о внесении изменений в штатное расписание с 01.12.2022 (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы на оплату труда. Приказ 486 от 22.11.22).

Приказ № 9 от 13.01.23 и перечень о внесении изменений в штатное расписание с 12.01.2023 (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы на оплату труда. Приказ 9 от 13.01.23).

Распоряжение № ЗСИБ ДТВ-46/р от 08.02.2022 об индексации заработной платы с 01.03.2022 г. Приложения №№1 и 2 к распоряжению (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы на оплату труда. Распоряжение   
№ ЗСИБ ДТВ-46р от 08.02.2022).

Распоряжение № ЗСИБ ДТВ-91/р от 18.04.2022 об индексации заработной платы с 01.05.2022 г. Приложения №№1 и 2 к распоряжению (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы на оплату труда. Распоряжение   
№ ЗСИБ ДТВ-91р от 18.04.2022).

Распоряжение № ЗСИБ ДТВ-145/р от 21.07.2022 об индексации заработной платы с 01.08.2022 г. Приложения №№1 и 2 к распоряжению (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы на оплату труда. Распоряжение   
№ ЗСИБ ДТВ-145р от 21.07.2022).

Распоряжение № ЗСИБ ДТВ-32/р от 22.0.2023 об индексации заработной платы с 01.03.2023 г. Приложения № 1 и 2 к распоряжению (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы на оплату труда).

Протокол заседания правления ОАО «РЖД» № 9 от 02.04.2013 г.   
о внесении изменений в Положение р корпоративной системе оплаты труда работников филиалов и структурных подразделений ОАО «РЖД» (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы на оплату труда).

Протокол заседания правления ОАО «РЖД» № 40 от 05.12.2014 г.   
о внесении изменений в Положение р корпоративной системе оплаты труда работников филиалов и структурных подразделений ОАО «РЖД», утвержденное решением правления ОАО «РЖД» от 18-19 декабря 2006 г. (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы на оплату труда).

Распоряжение № ЗСИБ ДТВ-35/р от 26.01.2022 Об утверждении Положения о премировании руководителей и специалистов территориального участка Западно-Сибирской дирекции   
по тепловодоснабжению за основные результаты производственно-хозяйственной деятельности (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы   
на оплату труда).

Положение о премировании руководителей и специалистов территориального участка Западно-Сибирской дирекции   
по тепловодоснабжению за основные результаты производственно-хозяйственной деятельности к распоряжению № ЗСИБ ДТВ-35/р   
от 26.01.2022 (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы на оплату труда).

Перечень производственных упущений и нарушений трудовой дисциплины и производственной дисциплины к положению о премировании руководителей и специалистов территориального участка Западно-Сибирской дирекции по тепловодоснабжению за основные результаты производственно-хозяйственной деятельности к распоряжению   
№ ЗСИБ ДТВ-35/р от 26.01.2022 (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы   
на оплату труда).

Распоряжение № ЗСИБ ДТВ-39/р от 24.01.2022 Об утверждении Положения о премировании работников производственных участков территориальных участков Западно-Сибирской дирекции   
по тепловодоснабжению за основные результаты производственно-хозяйственной деятельности (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы   
на оплату труда).

Положение о премировании работников производственных участков территориальных участков Западно-Сибирской дирекции   
по тепловодоснабжению за основные результаты производственно-хозяйственной деятельности к распоряжению № ЗСИБ ДТВ-39/р   
от 24.01.2022 (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы на оплату труда).

Перечень показателей премирования работников Кузбасского территориального участка за основные результаты производственно-хозяйственной деятельности к распоряжению № ЗСИБ ДТВ-39/р   
от 24.01.2022 (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы на оплату труда).

Распоряжение № ЗСИБ ДТВ-200/р от 20.09.2022 О внесении изменений в Положение о премировании работников производственных участков территориальных участков Западно-Сибирской дирекции   
по тепловодоснабжению за основные результаты производственно-хозяйственной деятельности (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы   
на оплату труда).

Перечень показателей премирования работников Кузбасского территориального участка за основные результаты производственно-хозяйственной деятельности к распоряжению № ЗСИБ ДТВ-200/р   
от 20.09.2022 (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы на оплату труда).

Распоряжение № ЗСИБ ДТВ-33/р от 27.01.2023 О внесении изменений в Положение о премировании работников производственных участков территориальных участков Западно-Сибирской дирекции   
по тепловодоснабжению – структурного подразделения Центральной дирекции по тепловодоснабжению – филиала ОАО «РЖД» за основные результаты производственно-хозяйственной деятельности (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы на оплату труда).

Перечень показателей премирования работников Кузбасского территориального участка за основные результаты производственно-хозяйственной деятельности к распоряжению № ЗСИБ ДТВ-33/р   
от 27.01.2023 (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы на оплату труда).

Расчет нормативной численности по котельной ст. Новокузнецк-Сортировочный. (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы на оплату труда).

Расчет затрат на оплату труда ППП по котельной ст. Новокузнецк-Сортировочный на 2024 г. (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы на оплату труда).

Расчет расходов на оплату труда по котельной на ст. Новокузнецк-Сортировочный на 2024 г. (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы на оплату труда).

Ведомость начисленной заработной платы по видам оказываемых услуг АУР, прочий персонал за 2022 г (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы на оплату труда).

Расчет процента распределения накладных расходов за 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы на оплату труда).

Сводная информация по начислению ФОТ в разрезе регулируемых видов деятельности котельная Новокузнецк ТЧ за 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 4. 17. ОСВ по заработной плате (электронный вариант). Вкладка сводная таблица Новокузнецк).

Начисление заработной платы за 2022 год по административно-управленческому персоналу (по всем котельным) (DOCS.FORM.6.42. Часть 4. 17. ОСВ по заработной плате (электронный вариант). Вкладка АУР).

Начисление заработной платы за 2022 год по прочему персоналу   
(по всем котельным) (DOCS.FORM.6.42. Часть 4. 17. ОСВ по заработной плате (электронный вариант). Вкладка прочие).

Ведомость распределения фактических расходов по заработной плате АУР, прочий персонал, АВР за 12 мес. 2022 г. (прямо пропорционально фонду оплаты труда ППР), рублей (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы   
на оплату труда. Ведомость начисленной заработной платы АУР за 2022 год по видам услуг).

Начисление заработной платы за 2022 год котельная ст. Новокузнецк-Сортировочный (только ремонтный персонал) (DOCS.FORM.6.42. Часть 4. 17. ОСВ по заработной плате (электронный вариант). Вкладка Новокузнецк ТЧ).

Эксперты проанализировали расчет нормативной численности на 2024 год, согласно которому предложение предприятия составляет 30 чел. (ремонтный персонал) и согласились с ним.

Согласно расчету процента распределения накладных расходов за 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы на оплату труда), фактическая численность персонала на котельной ТЧ-15 на ст. Новокузнецк-Сортировочный составляет 31 человек.

Экспертами принимается на 2024 год численность в размере **30 чел**.,   
согласно расчету нормативной численности.

Согласно вышеперечисленным документам, подтверждающим фактические расходы на оплату труда за 2022 год, заработная плата   
на котельной ТЧ-15 на ст. Новокузнецк-Сортировочный за 12 месяцев 2022 года составила 20 583 тыс. руб.

Эксперты рассчитали заработную плату в месяц на основе фактических данных 2022 года: 20 583 тыс. руб. (ФОТ за 2022 год) ÷ 31 чел. ÷ 12 месяцев × 1 000 (для приведения руб.) = 55 330,65 руб. в месяц.

Согласно информации с официального сайта Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Кемеровской области – Кузбассу - kemerovostat.gks.ru, средняя заработная плата за 2022 год по виду экономической деятельности «Производство, передача и распределение пара и горячей воды; кондиционирование воздуха» по Новокузнецкому городскому округу составила 59 005,60 руб./чел.

Заработная плата на 2024 год, исходя из фактических данных   
за 2022 год, по расчёту экспертов, составит: 55 330,65 руб./чел ×   
1,058 (ИПЦ 2023/2022) × 1,072 (ИПЦ 2024/2023) = **62 754,70 руб./чел.**

На основании предложения предприятия по общей сумме затрат   
на оплату труда и численности персонала, эксперты вывели среднегодовую заработную плату на 2024 год по предложению предприятия: 18 938 тыс. руб. (предложение предприятия на 2024 год по статье «расходы на оплату труда» ÷ 30 чел. (численность работников, предлагаемая предприятием на 2024 год) ÷ 12 (месяцев в году) × 1 000 (для приведение к руб.) = 52 605,56 руб./чел.

Заработная плата по предложению предприятия не превышает заработную плату, рассчитанную экспертами на 2024 год. В расчет принимается заработная плата по предложению предприятия в размере **52 605,56** **руб./чел.**

Затраты на оплату труда на 2024 год составят: 30 чел. ×   
52 605,56 руб./чел. × 12 (месяцев в году) ÷ 1 000 = **18 938 тыс. руб.,**   
и предлагаются к включению в НВВ предприятия на 2024 год,   
как экономически обоснованные.

Корректировка предложения предприятия отсутствует.

**5.1.1.4. расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями**

По данной статье предприятием планируются расходы   
в размере 869 тыс. руб.

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

Расчет расходов на выполнение работ и услуг производственного характера ст. Новокузнецк (DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 3. Часть 6. 12. Приложение 2).

Оборотно-сальдовые ведомости по расходам на оплату работ и услуг производственного характера за 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 9. Расходы на оплату работ и услуг производственного характера. ОСВ   
по котельным)

**1. Автоперевозки (вывоз снега, перевозка материалов)**

В обоснование затрат на автоперевозки на 2024 год представлены:

Договор по организации технологического процесса работы объектов теплоснабжения № 1090/ОКЭ-ЦДТВ/22/1/1 от 30.09.2022, заключенный   
с ООО «ПромСтройСервис», действующий до 13.12.2025, с приложениями, без автопролонгации. (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 9. Расходы на оплату работ и услуг производственного характера. ПромСтройСервис. Договор 4965491).

Договор возмездного оказания автотранспортных услуг № 3275837   
от 30.01.2019, заключенный с ООО «ПромСтройСервис», действующий   
по 30.05.2022, с приложениями, без автопролонгации. Дополнительное соглашение № 1 от 31.05.2019. Дополнительное соглашение № 3   
от 07.02.2020. Дополнительное соглашение № 4 от 27.04.2020. Дополнительное соглашение № 5 от 13.01.2021. Дополнительное соглашение № 6 от 07.06.2021. Дополнительное соглашение № 7 от 29.12.2021. Дополнительное соглашение № 8 от 31.03.2022. Дополнительное соглашение № 9 от 31.03.2022 (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 9. Расходы на оплату работ   
и услуг производственного характера. ПромСтройСервис. Договор и ДС).

Конкурсная документация ПромСтройСервис (DOCS.FORM.6.42.   
Доп. материалы 3. Часть 6. 2. Конкурсная документация Промстройсервис).

Счета-фактуры, акты за 2022 год ООО «ПромСтройСервис» оказание автотранспортных услуг (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 9. Расходы на оплату работ и услуг производственного характера. ПромСтройСервис.   
Доки ООО ПСС Авто).

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 32 Автоперевозки котельная ст. Новокузнецк-Сортировка за 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 9. Расходы на оплату работ и услуг производственного характера.   
ОСВ по котельным. ОСВ автоперевозки котельная Новокузнецк-Сортировка).

Так как вышеуказанная ОСВ включает в том числе затраты   
на буртовку топлива, чтобы избежать задвоения затрат   
на буртовку топлива, экспертами была вычислена сумма затрат   
на автоперевозки за вычетом затрат на буртовку топлива:   
1 909 тыс. руб. (сумма на автоперевозки по данным ОСВ) – 1 475 тыс. руб. (затраты на буртовку, согласно данным шаблона WARM.TOPL.Q4.2022.EIAS) = 434 тыс. руб.

Эксперты рассчитали затраты на автоперевозки на 2024 год:   
434 тыс. руб. × 1,090 (ИЦП на транспорт 2023/2022) ×   
1,061 (ИЦП на транспорт 2024/2023) = **502 тыс. руб.**

**2. Анализ воды**

В обоснование затрат на анализ воды на 2024 год представлены:

Договор возмездного оказания услуг по проведению лабораторно-инструментальных исследований № 4738186 от 18.02.2022, заключенный   
с Новокузнецким филиалом ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии   
в Кемеровской области-Кузбассе», действующий до 27.11.2022,   
с приложениями, без автопролонгации (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 9. Расходы на оплату работ и услуг производственного характера. Центр гигиены и эпидемиологии. Договор ФБУЗ НОВ 4738186).

Дополнительное соглашение № 1 от 22.06.22 к договору возмездного оказания услуг по проведению лабораторно-инструментальных исследований № 4738186 от 18.02.2022 Новокузнецкий филиал ФБУЗ «Центр гигиены   
и эпидемиологии в Кемеровской области-Кузбассе» (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 9. Расходы на оплату работ и услуг производственного характера. Центр гигиены и эпидемиологии. ДС к договору ФБУЗ НОВ 4738186).

Счета, счет-фактуры, акты за 2022 год Новокузнецкий филиал ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Кемеровской области-Кузбассе» (проведение лабораторно-инструментальных исследований) (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 9. Расходы на оплату работ и услуг производственного характера. Центр гигиены и эпидемиологии. Документы ФБУЗ Новокузнецк анализ воды).

Договор возмездного оказания услуг по проведению лабораторно-инструментальных исследований № 4910104 от 25.07.2022, заключенный   
с Новокузнецким филиалом ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии   
в Кемеровской области-Кузбассе», действующий до 30.05.2023,   
с приложениями, без автопролонгации (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 9. Расходы на оплату работ и услуг производственного характера. Центр гигиены и эпидемиологии. Договор ФБУЗ НОВ 4910104.

Дополнительное соглашение № 1 от 27.09.22 к договору возмездного оказания услуг по проведению лабораторно-инструментальных исследований № 4910104 от 27.09.2022 Новокузнецкий филиал ФБУЗ «Центр гигиены   
и эпидемиологии в Кемеровской области-Кузбассе» (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 9. Расходы на оплату работ и услуг производственного характера. Центр гигиены и эпидемиологии. ДС к договору ФБУЗ НОВ 4910104).

Счета, счет-фактуры, акты за 2022 год Новокузнецкий филиал ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Кемеровской области-Кузбассе» (проведение лабораторно-инструментальных исследований) (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 9. Расходы на оплату работ и услуг производственного характера. Центр гигиены и эпидемиологии. Документы ФБУЗ Новокузнецк анализ воды 2).

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 32 лабораторные исследования воды по котельной ст. Новокузнецк-Сортировка за 2022 год на сумму 36 тыс. руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 9. Расходы на оплату работ и услуг производственного характера. ОСВ по котельным. ОСВ анализ воды котельная Новокузнецк-Сортировка).

Эксперты рассчитали затраты на анализ воды на 2024 год: 36 тыс. руб. × 1,058 (ИЦП 2023/2022) × 1,072 (ИЦП 2024/2023) = **41 тыс. руб.**

**3. АСКУТЭР**

В обоснование затрат на АСКУТЭР на 2024 год представлены:

Договор по оказанию комплекса услуг по сервисному обслуживанию   
и проведению послегарантийного ремонта автоматизированных систем комплексного учета топливно-энергетических ресурсов № 3750210   
от 24.12.2019, заключеный АО «Трансэнерком», действующий до 30.03.2023, с приложениями, без автопролонгации (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 9. Расходы на оплату работ и услуг производственного характера. Трансэнерком. Договор).

Дополнительное соглашение № 2 от 03.02.2021 г к договору   
по оказанию комплекса услуг по сервисному обслуживанию и проведению послегарантийного ремонта автоматизированных систем комплексного учета топливно-энергетических ресурсов № 3750210 от 24.12.2019   
АО «Трансэнерком» (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 9. Расходы на оплату работ и услуг производственного характера. Трансэнерком. ДС 2 к договору).

Счета, счет-фактуры, акты за 2022 год АО «Трансэнерком» оказание комплекса услуг по сервисному обслуживанию и проведению послегарантийного ремонта автоматизированных систем комплексного учета топливно-энергетических ресурсов (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 9. Расходы на оплату работ и услуг производственного характера. Трансэнерком. Документы АСКУТЭР Трансэнерком).

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 32 по услуге АСКУТЭР   
на котельной ст. Новокузнецк-Сортировка за 2022 год на сумму 45 тыс. руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 9. Расходы на оплату работ и услуг производственного характера. ОСВ по котельным. ОСВ АСКУТЭР котельная Новокузнецк-Сортировка).

Эксперты рассчитали затраты на АСКУТЭР на 2024 год: 45 тыс. руб. × 1,058 (ИЦП 2023/2022) × 1,072 (ИЦП 2024/2023) = **51 тыс. руб.**

**4. Аварийно-спасательные услуги**

В обоснование затрат на аварийно-спасательные услуги на 2024 год представлены:

Договор оказания услуг по обслуживанию аварийно-спасательными формированиями опасных производственных объектов № 4740490   
от 21.02.2022, заключенный с АО «ЦАСЭО», действующий до 30.05.2023,   
с приложениями, без автопролонгации (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 9. Расходы на оплату работ и услуг производственного характера. ЦАСЭО. Договор АО ЦАСЭО 4740490).

Дополнительное соглашение № 1 от 13.05.2022 к договору оказания услуг по обслуживанию аварийно-спасательными формированиями опасных производственных объектов № 4740490 от 21.02.2022 АО «ЦАСЭО» (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 9. Расходы на оплату работ и услуг производственного характера. ЦАСЭО. ДС к договору АО ЦАСЭО 4740490).

Счет-фактура № 5047 от 31.03.2022 АО «ЦАСЭО» (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 9. Расходы на оплату работ и услуг производственного характера. ЦАСЭО. СЧФ 5047).

Счет-фактура № 14024 от 30.06.2022 АО «ЦАСЭО» (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 9. Расходы на оплату работ и услуг производственного характера. ЦАСЭО. СЧФ 14024).

Счет-фактура № 21284 от 30.09.2022 АО «ЦАСЭО» (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 9. Расходы на оплату работ и услуг производственного характера. ЦАСЭО. СЧФ 21284).

Акт выполненных работ № 5047 от 31.03.2022 АО «ЦАСЭО» (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 9. Расходы на оплату работ и услуг производственного характера. ЦАСЭО. ФПУ-26 5047).

Акт выполненных работ № 14024 от 30.06.2022 АО «ЦАСЭО» (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 9. Расходы на оплату работ и услуг производственного характера. ЦАСЭО. ФПУ-26 14024).

Акт выполненных работ № 21284 от 30.09.2022 АО «ЦАСЭО» (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 9. Расходы на оплату работ и услуг производственного характера. ЦАСЭО. ФПУ-26 21284).

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 32 аварийно-спасательные услуги по котельной ст. Новокузнецк-Сортировка за 2022 год на сумму   
22 тыс. руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 9. Расходы на оплату работ и услуг производственного характера. ОСВ по котельным. ОСВ аварий спас услуги по котельной Новокузнецк-Сортировка).

Эксперты рассчитали затраты на аварийно-спасательные услуги   
на 2024 год: 22 тыс. руб. × 1,058 (ИЦП 2023/2022) ×   
1,072 (ИЦП 2024/2023) = **25 тыс. руб.**

1. **Диагностика и технические испытания электроустановок**

В обоснование затрат на диагностику и технические испытания электроустановок на 2024 год представлены:

Договор по выполнению работ по проведению измерений и испытаний электрооборудования электроустановок № 348/ЗКТЭ-ЦДТВ/22/1/1   
от 08.04.2022, заключенный с ООО «Энергогаз», действующий до 31.03.2023, с приложениями, без автопролонгации (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 9. Расходы на оплату работ и услуг производственного характера. Энергогаз. Договор 348 от 2022-04-07).

Договор по выполнению работ по проведению измерений и испытаний электрооборудования электроустановок № 4738264 от 21.02.2022, заключенный с ООО «Энергогаз», действующий до 29.05.2022,   
с приложениями, без автопролонгации (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 9. Расходы на оплату работ и услуг производственного характера. Энергогаз. Договор ООО Энергогаз 4738264).

Дополнительное соглашение № 1 от 13.05.22 к договору № 4738264   
от 21.02.2022 ООО «Энергогаз» (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 9. Расходы   
на оплату работ и услуг производственного характера. Энергогаз.   
ДС к договору ООО Энергогаз 4738264).

Счета, акты выполненных работ за 2022 год ООО «Энергогаз» (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 9. Расходы на оплату работ и услуг производственного характера. Энергогаз. СЧ, ФПУ, СЧ 44, СЧ 58, ФПУ-26).

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 32 диагностика   
и тех испытания электроустановок ст. Новокузнецк-Сортировка за 2022 год на сумму 29 тыс. руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 9. Расходы на оплату работ и услуг производственного характера. ОСВ по котельным. ОСВ диаг   
и тех котельная Новокузнецк-Сортировка).

Эксперты рассчитали затраты на диагностику и технические испытания электроустановок на 2024 год: 29 тыс. руб. × 1,058 (ИЦП 2023/2022) ×   
1,072 (ИЦП 2024/2023) = **33 тыс. руб.**

1. **Прочистка канализации**

В обоснование затрат на прочистку канализации на 2024 год представлены:

Договор по выплнению работ по гидравлической промывке канализационных сетей №3624/ЗКТЭ-ЦДТВ/22/1/1 от 27.12.2022, заключенный с ООО «Прометей», действующий до 31.03.2023,   
с приложениями, без автопролонгации (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 9. Расходы на оплату работ и услуг производственного характера. Прометей. Договор ООО Прометей 3624).

Счет на оплату № 90 от 30.12.2022 ООО «Прометей» (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 9. Расходы на оплату работ и услуг производственного характера. Прометей. Счет № 90).

Счет-фактура № 92 от 30.12.2022 ООО «Прометей» (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 9. Расходы на оплату работ и услуг производственного характера. Прометей. Счет-фактура № 92).

Акт выполненных работ № 92 от 30.12.2022 ООО «Прометей» (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 9. Расходы на оплату работ и услуг производственного характера. Прометей. ФПУ № 92).

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 32 прочистка канализации котельная ст. Новокузнецк-Сортировка за 2022 год на сумму 71 тыс. руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 9. Расходы на оплату работ и услуг производственного характера. ОСВ по котельным. ОСВ прочистка канализации котельная ст. Новокузнецк-Сортировка).

Эксперты рассчитали затраты на прочистку канализации на 2024 год: 71 тыс. руб. × 1,058 (ИЦП 2023/2022) × 1,072 (ИЦП 2024/2023) = **81 тыс. руб.**

1. **Услуги по оформлению документов по котельной**

В обоснование затрат на услуги по оформлению документов   
по котельной на 2024 год представлена оборотно-сальдовая ведомость   
по счету 32 услуги по оформлению документов по котельной   
ст. Новокузнецк-Сортировка за 2022 год на сумму 124 тыс. руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 9. Расходы на оплату работ и услуг производственного характера. ОСВ по котельным. ОСВ тех доку котельная ст. Новокузнецк-Сортировка).

Эксперты рассчитали затраты на услуги по оформлению документов   
по котельной на 2024 год: 124 тыс. руб. × 1,058 (ИЦП 2023/2022) ×   
1,072 (ИЦП 2024/2023) = **141 тыс. руб.**

1. **Вывоз ТБО**

В обоснование затрат на вывоз ТБО на 2024 год представлены:

Договор на оказание услуг по обращение с твердыми коммунальными отходами № 104168-2019/ТКО от 06.02.2019, заключенный с ООО «Экотек», с приложениями, с автопролонгацией (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 9. Расходы на оплату работ и услуг производственного характера. Экотек. Договор   
ООО Экотек).

Счета, акты за 2022 год ООО «Экотек» (оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами) (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 9. Расходы на оплату работ и услуг производственного характера. Экотек.   
Доки ООО Экотек).

Договор на оказание услуг по сбору, транспортированию, обезвреживанию, утилизации отходов № 4906796 от 27.07.2022, заключенный с ООО «Экостандарт», действующий до 31.03.2023,   
с приложениями, без автопролонгации (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 9. Расходы на оплату работ и услуг производственного характера. Экостандарт. СЧ 1394).

Счет на оплату № 1394 от 28.12.2022 ООО «Экостандарт» (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 9. Расходы на оплату работ и услуг производственного характера. Экостандарт. СЧ 1394).

Акт о выполненных работах № 1394 от 28.12.2022 ООО «Экостандарт» (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 9. Расходы на оплату работ и услуг производственного характера. Экостандарт. ФПУ-26).

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 32 вывоз ТБО с котельной ст. Новокузнецк-Сортировка за 2022 год на сумму 18 тыс. руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 9. Расходы на оплату работ и услуг производственного характера. ОСВ по котельным. ОСВ ТБО котельная   
ст. Новокузнецк-Сортировка).

Эксперты рассчитали затраты на вывоз ТБО на 2024 год: 18 тыс. руб. × 1,058 (ИЦП 2023/2022) × 1,072 (ИЦП 2024/2023) = **20 тыс. руб.**

1. **Уборка производственных помещений**

В обоснование затрат на уборку производственных помещений на 2024 год представлены:

Договор по оказанию услуг по уборке помещений и прилегающих территорий № 4739/ЗКТЭ-ЦДТВ/21/1/1 от 02.02.22, заключенный   
с ООО «СпецСервис», действующий до 31.03.2023, с приложениями,   
без автопролонгации (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 9. Расходы на оплату работ и услуг производственного характера. СпецСервис. Договор 4739).

Дополнительное соглашение № 4739/ЗКТЭ-ЦДТВ/21/1/1/4827525   
от 05.05.22 к договору по оказанию услуг по уборке помещений   
и прилегающих территорий № 4739/ЗКТЭ-ЦДТВ/21/1/1 от 02.02.22   
ООО «СпецСервис» (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 9. Расходы на оплату работ и услуг производственного характера. СпецСервис. Доп соглашение   
к дог 4739).

Счета, акты за 2022 год ООО «СпецСервис» на оказание услуг   
по уборке помещений и прилегающих территорий (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 9. Расходы на оплату работ и услуг производственного характера. СпецСервис. Документы).

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 32 уборка производственных помещений на котельной ст. Новокузнецк-Сортировка за 2022 год на сумму 183 тыс. руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 9. Расходы на оплату работ и услуг производственного характера. ОСВ по котельным. ОСВ уборка котельная Новокузнецк-Сортировка).

Эксперты рассчитали затраты на уборку производственных помещений на 2024 год: 183 тыс. руб. × 1,058 (ИЦП 2023/2022) × 1,072 (ИЦП 2024/2023) = **208 тыс. руб.**

1. **Экспертиза промышленной безопасности**

В обоснование затрат на экспертизу промышленной безопасности   
на 2024 год представлена оборотно-сальдовая ведомость по счету 32 экспертиза промышленной безопасности котельная ст. Новокузнецк-Сортировка за 2022 год на сумму 30 тыс. руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 9. Расходы на оплату работ и услуг производственного характера.   
ОСВ по котельным. ОСВ экспертиза пром безоп Новокузнецк-Сортировка).

Эксперты рассчитали затраты на экспертизу промышленной безопасности на 2024 год: 30 тыс. руб. × 1,058 (ИЦП 2023/2022) × 1,072 (ИЦП 2024/2023) = **34 тыс. руб.**

Итого затраты по статье «Расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями», составят: 502 тыс. руб. (автоперевозки) + 41 тыс. руб. (анализ воды) + 51 тыс. руб. (АСКУТЭР) + 25 тыс. руб. (аварийно-спасательные услуги) + 33 тыс. руб. (диагностика и технические испытания электроустановок) + 81 тыс. руб. (прочистка канализации) + 141 тыс. руб. (услуги по оформлению документов по котельной) + 20 тыс. руб. (вывоз ТБО) + 208 тыс. руб. (уборка производственных помещений) + 34 тыс. руб. (экспертиза промышленной безопасности) = **1 136 тыс. руб.**

В связи с тем, что предложение предприятия на 2024 год по статье «Расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями», составляет   
**869 тыс. руб.,** с целью соблюдения баланса интересов производителей   
и потребителей тепловой энергии, указанная величина предлагается   
к включению в НВВ предприятия на 2024 год.

Корректировка предложения предприятия отсутствует.

**5.1.1.5. расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых   
по договорам с организациями**

По данной статье предприятием планируются расходы   
в размере 771 тыс. руб.

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

1. **Автотранспортные услуги (накладные общехозяйственные расходы)**

В обоснование затрат на автотранспортные услуги на 2024 год представлены:

Расчет иных расходов котельная ст. Новокузнецк (DOCS.FORM.6.42.   
Доп. документы 3. Часть 6. 22. Приложение 4 Расчет иных расходов).

Договор оказания автотранспортных услуг № 1535443 от 17.06.2015, заключенный с ООО «РесурсТранс», действующий по 31.03.2022,   
с приложениями, без автопролонгации (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 10. Расходы на оплату иных работ и услуг. Договор оказания автотранспортных услуг РСТ).

Дополнительные соглашения к договору оказания автотранспортных услуг № 1535443 от 17.06.2015, заключенного с ООО «РесурсТранс»  
(19 доп. соглашений) (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 10. Расходы на оплату иных работ и услуг).

Договор оказания автотранспортных услуг № 2030/ОКЭ-ЦАТ/22/12/1 б/д, заключенный с ООО «РесурсТранс», действующий по 31.03.2033,   
с приложениями, без автопролонгации (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 10. Расходы на оплату иных работ и услуг. Новый договор РесурсТранс).

Протокол заседания комиссии по ценам ОАО «РЖД»   
№ 83НЗЭФ1-159/пр от 25.04.2022 (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 10. Расходы   
на оплату иных работ и услуг. Протокол заседания комиссии по ценам).

Протокол заочного заседания Конкурсной комиссии ОАО «РЖД»   
№ 385 от 26.12.2016 (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 10. Расходы на оплату иных работ и услуг. Протокол конкурсной комиссии).

Расчёт накладных затрат по общехозяйственным расходам за 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы. Общехозяйственные расходы 2022 г).

Расчёт накладных затрат по общехозяйственным расходам за 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы. Общехозяйственные расходы 2022 г).

Согласно расчёту накладных затрат по общехозяйственным расходам за 2022 год, процент распределения на тепловую энергию составляет   
83,82 %, котельную ТЧ-15 на ст. Новокузнецк-Сортировочный – 19,51 %.

ОСВ по счету 34 Автоперевозки общехозяйственного назначения   
по договору с ООО «Ресурстранс» за 2022 год на сумму 3 336 тыс. руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы. ОСВ автоперевозки общехозяйственного назначения).

Эксперты произвели расчет затрат на автотранспортные услуги   
на 2024 год: 3 336 тыс. руб. (общая сумма затрат по данным ОСВ) ×   
83,82 % (процент отчислений на тепловую энергию) × 19,51 % (процент отчислений на котельную ТЧ-15 на ст. Новокузнецк-Сортировочный) × 1,058 (ИЦП 2023/2022) × 1,072 (ИЦП 2024/2023) = **619 тыс. руб.**

1. **Химическая чистка спецодежды**

В обоснование затрат на химическую чистку спецодежды на 2024 год представлены:

Договор возмездного оказания услуг № 4801651 от 08.04.2022, заключенный с ИП Репин Алексей Вячеславович, действующий   
до 31.03.2023, с приложениями, без автопролонгации (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 10. Расходы на оплату иных работ и услуг. Договор ИП Репин).

Счет на оплату ИП Репин А.В. № 167 от 23.06.2022 (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 10. Расходы на оплату иных работ и услуг. СЧ (ИП Репин А.В.)).

Счет на оплату ИП Репин А.В. № 336 от 28.09.2022 (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 10. Расходы на оплату иных работ и услуг. СЧ (ИП Репин А.В.)).

Счет-фактура № 167 от 23.06.2022 ИП Репин А.В. (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 10. Расходы на оплату иных работ и услуг. УПД).

Счет-фактура № 336 от 28.09.2022 ИП Репин А.В. (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 10. Расходы на оплату иных работ и услуг. УПД).

Акт выполненных работ № 336 от 28.09.2023 ИП Репин (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 10. Расходы на оплату иных работ и услуг.   
ФПУ-26).

Акт выполненных работ № 167 от 23.06.2022 ИП Репин (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 10. Расходы на оплату иных работ и услуг.   
ФПУ-26).

Вышеперечисленные документы не подтверждают экономическую обоснованность затрат на химическую чистку спецодежды.

Экономически обоснованные затраты по данной статье составили   
**0 тыс. руб.**

1. **Услуги по разработке нормативов допустимых выбросов загрязняющих веществ в атмосферу**

В обоснование затрат на услуги по разработке нормативов допустимых выбросов загрязняющих веществ в атмосферу на 2024 год представлены:

Счет на оплату ООО «ЭКОСИБ» № 1 от 31.01.2022 (услуги   
по разработке нормативов допустимых выбросов загрязняющих веществ   
в атмосферу и получение экспертного заключения) (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 10. Расходы на оплату иных работ и услуг. image4433).

Акт выполненных работ ООО «ЭКОСИБ» № 4 от 31.05.2022 (услуги   
по разработке нормативов допустимых выбросов загрязняющих веществ   
в атмосферу и получение экспертного заключения) (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 10. Расходы на оплату иных работ и услуг. image4432).

Вышеперечисленные документы не подтверждают экономическую обоснованность затрат услуги по разработке нормативов допустимых выбросов загрязняющих веществ в атмосферу.

Экономически обоснованные затраты по данной статье составили   
**0 тыс. руб.**

1. **Услуги по техническому диагностированию**

В обоснование затрат на услуги по техническому диагностированию   
на 2024 год представлены:

Счет на оплату ООО «ЦДП» № 139 от 07.09.2022 (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 10. Расходы на оплату иных работ и услуг. image14795).

Акт выполненных работ ООО «ЦДП» № 101 от 30.09.2022 (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 10. Расходы на оплату иных работ и услуг. АКТ от 30.09.22).

Итого затраты по статье «Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями», составят: **619 тыс. руб.** (автотранспортные услуги).

Данную величину эксперты признают экономически обоснованной   
и предлагают к включению в НВВ предприятия на 2024 год.

Корректировка предложения предприятия отсутствует.

**5.1.1.6. расходы на служебные командировки**

По данной статье предприятием планируются расходы   
в размере 53 тыс. руб.

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

Приказы о направлении работников в командировку за 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 2. Часть 5. 21. Копии приказов   
на командировочные расходы за 2022 год).

Расчёт накладных затрат на обучение, командировочные расходы   
за 2022 год, распределяемые пропорционально ФОТ по статьям-функциям (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы. Общехозяйственные расходы 2022 г).

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 32 командировочные расходы за 2022 год на сумму 289 тыс. руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 11. Расходы на служебные командировки).

Согласно вышеуказанному расчёту накладных затрат на обучение, командировочные расходы за 2022 год, распределяемые пропорционально ФОТ по статьям-функциям, процент распределения на тепловую энергию – 83,15 %, процент распределения на котельную ТЧ-15 на ст. Новокузнецк-Сортировочный – 19,51 %.

Эксперты произвели расчет затрат на служебные командировки   
на 2024 год: 289 тыс. руб. (общая сумма затрат на служебные командировки по данным ОСВ) × 83,15 % (процент отчислений на тепловую энергию) × 19,51 % (процент отчислений на котельную ТЧ-15 на ст. Новокузнецк-Сортировочный) × 1,058 (ИЦП 2023/2022) × 1,072 (ИЦП 2024/2023) =   
**53 тыс. руб.**

Данную величину эксперты признают экономически обоснованной   
и предлагают к включению в НВВ предприятия на 2024 год.

Корректировка предложения предприятия отсутствует.

**5.1.1.7. расходы на обучение персонала**

По данной статье предприятием планируются расходы   
в размере 54 тыс. руб.

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

Договор об оказании образовательных услуг № 4648688 от 21.12.2021, заключенный с ФГБОУ СГУПС, действующий по 30.05.2023,   
с приложениями, без автопролонгации. Цена договора не может превышать 666 900 руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 12. Расходы на обучение персонала. Договор 4648688).

Счета на оплату, акты выполненных работ ФГБОУ СГУПС за 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 12. Расходы на обучение персонала. Документы ФГБОУ гос универ путей).

Договор об оказании образовательных услуг № 4645319 от 20.12.2021, заключенный с АНО ДПО «Промышленная безопасность», действующий   
по 30.05.2023, с приложением, без автопролонгации. Цена договора не может превышать 151 300 руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 12. Расходы на обучение персонала. Договор АНО ДПО ПРОМ БЕЗ 4645319).

Счета на оплату, акты выполненных работ АНО ДПО «Промышленная безопасность» за 2022 год (февраль-сентябрь) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 12. Расходы на обучение персонала. Документы АНО ДПО Промышленная безопасность).

Договор об оказании образовательных услуг № 4655094 от 23.12.2021, заключенный с АНО ЦДПО «Академия», действующий по 30.05.2023,   
с приложениями, без автопролонгации. Цена договора составляет 87 500 руб. (без НДС), 105 000 (с НДС) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 12. Расходы   
на обучение персонала. Договор АНО ЦДПО Академия 4655094).

Дополнительное соглашение № 1 от 26.04.2022 к договору об оказании образовательных услуг № 4655094 от 23.12.2021, заключенному   
с АНО ЦДПО «Академия» (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 12. Расходы   
на обучение персонала. ДС к договору АНО ЦДПО Академия 4655094).

Счета на оплату, счета-фактуры, акты выполненных работ   
АНО ЦДПО «Академия» за февраль-март 2022 года (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 12. Расходы на обучение персонала. Документы   
АНО ЦДПО Академия).

Договор об оказании образовательных услуг № 4639882 от 17.12.2021, заключенный с ГАУ ДПО НСО «НОМЦПК», действующий с 01.01.2022   
по 30.05.2023, с приложениями, без автопролонгации. Цена договора   
не может превышать 175 950 руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 12. Расходы   
на обучение персонала. Договор ГАУ ДПО НСО НОМЦПК 4639882).

Дополнительное соглашение № 1 от 07.06.2022 к договору об оказании образовательных услуг № 4639882 от 17.12.2021, заключенному   
с ГАУ ДПО НСО «НОМЦПК», с приложениями (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 12. Расходы на обучение персонала. ДС к договору   
ГАУ ДПО НСО НОМЦПК)

Счета на оплату, акты выполненных работ ГАУ ДПО НСО НОМЦПК за июнь, август 2022 года (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 12. Расходы   
на обучение персонала. Документы ГАУ ДПО НСО НОМЦПК).

Договор об оказании образовательных услуг № 4861975 от 07.06.2022, заключенный с ООО УЦ МИР «ЭНЕРГИЯ», действующий по 31.03.2023,   
с приложениями, без автопролонгации. Цена договора не может превышать 37 000 тыс. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 12. Расходы на обучение персонала. Договор ООО УЦ МИР Энергия 4861975).

Счета на оплату, акты выполненных работ ООО УЦ МИР «ЭНЕРГИЯ» за июнь, ноябрь 2022 года (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 12. Расходы   
на обучение персонала. ООО УЦ МИР Энергия).

Акт о выполненных работах № 7909 от 20.06.2022, на оказание услуг по обучению и повышению квалификации на 37 000 руб., ООО УЦ МИР «ЭНЕРГИЯ» (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 12. Расходы на обучение персонала. ООО УЦ МИР Энергия документы).

Счет на оплату № 10564 от 20.06.2022, на оказание образовательных услуг ООО УЦ МИР «ЭНЕРГИЯ» на 37 000 руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 12. Расходы на обучение персонала. ООО УЦ МИР Энергия документы).

Расчёт накладных затрат на обучение, командировочные расходы   
за 2022 год, распределяемые пропорционально ФОТ по статьям-функциям (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы. Общехозяйственные расходы 2022 г).

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 32 расходы на обучение   
за 2022 год на сумму 296 тыс. руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 12. Расходы на обучение персонала. ОСВ обучение кадров).

Согласно вышеуказанному расчёту накладных затрат на обучение, командировочные расходы за 2022 год, распределяемые пропорционально ФОТ по статьям-функциям, процент распределения на тепловую энергию – 83,15 %, процент распределения на котельную ТЧ-15 на ст. Новокузнецк-Сортировочный – 19,51 %.

Эксперты произвели расчет затрат на обучение персонала на 2024 год: 296 тыс. руб. (общая сумма затрат на служебные командировки по данным ОСВ) × 83,15 % (процент отчислений на тепловую энергию) ×   
19,51 % (процент отчислений на котельную ТЧ-15 на ст. Новокузнецк-Сортировочный) × 1,058 (ИЦП 2023/2022) × 1,072 (ИЦП 2024/2023) =   
**54 тыс. руб.**

Данную величину эксперты признают экономически обоснованной   
и предлагают к включению в НВВ предприятия на 2024 год.

Корректировка предложения предприятия отсутствует.

**5.1.1.8. лизинговый платеж**

По данной статье предприятием расходы не планируются.

**5.1.1.9. арендная плата**

По данной статье предприятием расходы не планируются.

**5.1.1.10. другие расходы**

По данной статье предприятием планируются расходы   
в размере 1 010 тыс. руб.

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

Расчет других расходов котельная ст. Новокузнецк (DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 3. Часть 6. 17. Приложение 4 Расчет других расходов).

Расчёт накладных затрат по общехозяйственным расходам за 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы. Общехозяйственные расходы 2022 г).

Согласно вышеуказанному расчету, процент распределения   
на теплоснабжение по общехозяйственным расходам, распределяемым пропорционально ФОТ по статьям-функциям, составляет 83,15 %,   
по общехозяйственным расходам, распределяемым пропорционально прямым статьям-функциям составляет 83,82 %, процент распределения   
на котельную ТЧ-15 на ст. Новокузнецк-Сортировочный – 19,51 %.

**Затраты, распределяемые пропорционально фонду оплаты труда по статьям-функциям**

**1. Медицинские осмотры**

В обоснование затрат на медицинские осмотры на 2024 год представлены:

Договор на оказание медицинских услуг № 4602331 от 25.11.2021, заключенный с ЧУЗ «Больница «РЖД-медицина» города Кемерово», действующий по 30.05.2023, с приложением, без автопролонгации. Цена договора не может превышать 4 220 000 руб (НДС не облагается). (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 1. Медицинские осмотры. Договор ЧУЗ Кем и нов 4602331).

Дополнительное соглашение №1 от 08.09.2022 к договору на оказание медицинских услуг по проведению медицинских осмотров № 4602331   
от 25.11.2021 ЧУЗ «Больница «РЖД-медицина» города Кемерово»,   
с приложениями (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 1. Медицинские осмотры. ДС 1 к договору ЧУЗ Кем   
и нов).

Договор на оказание медицинских услуг при проведении обязательного предварительного медицинского осмотра при поступлении на работу   
№ 4928802 от 12.08.2022, заключенный с ЧУЗ «Больница «РЖД-медицина» города Новокузнецк», действующий по 30.05.2023, с приложениями,   
без автопролонгации. Цена договора не может превышать 360 000 руб.   
(НДС не облагается). (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 1. Медицинские осмотры. Договор ЧУЗ нов предварит осм 4928802).

Дополнительное соглашение № 1 от 23.12.2022 к договору на оказание медицинских услуг при проведении обязательного предварительного медицинского осмотра при поступлении на работу № 4928802 от 12.08.2021 г. ЧУЗ «Больница «РЖД-медицина» города Новокузнецк» (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные).   
1. Медицинские осмотры. ДС к договору ЧУЗ нов предварит осм).

Счета, акты за 2022 год ЧУЗ «Больница «РЖД-медицина» города Кемерово» (медицинские услуги) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 1. Медицинские осмотры. Документы   
ЧУЗ Кемерово).

Счета, акты за 2022 год ЧУЗ «Больница «РЖД-медицина» города Новокузнецк» (предварительный медицинский осмотр) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 1. Медицинские осмотры. Документы ЧУЗ Новокузнецк предвар).

Счета, акты за 2022 год ЧУЗ «Больница «РЖД-медицина» города Новокузнецк» (медицинские услуги) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 1. Медицинские осмотры. Документы   
ЧУЗ Новокузнецк).

ОСВ по счету 32 обязательные медицинские осмотры за 2022 год   
на сумму 1 405 тыс. руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы. ОСВ мед осмотры).

Эксперты произвели расчет затрат на медицинские осмотры на 2024 год: 1 405 тыс. руб. (общая сумма затрат на медосмотры по данным ОСВ) × 83,15 % (процент отчислений на тепловую энергию) × 19,51 % (процент отчислений на котельную ТЧ-15 на ст. Новокузнецк-Сортировочный) ×   
1,058 (ИЦП 2023/2022) × 1,072 (ИЦП 2024/2023) = **259 тыс. руб.**

**2. Производственный контроль**

В обоснование затрат на производственный контроль на 2024 год представлены:

Договор возмездного оказания услуг по проведению лабораторно-инструментальных исследований рабочих мест в рамках производственного контроля № 4643044 от 20.12.2021, заключенный с Новокузнецким филиалом ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Кемеровской области-Кузбассе», действующий по 30.05.2023, с приложениями, без автопролонгации. Цена договора составляет 266 618,00 руб. (без НДС) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 2. Производственный контроль. Договор ФБУЗ Нов произ контр).

Счета, счет-фактуры, акты за 2022 год Новокузнецкий филиал ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Кемеровской области-Кузбассе» (проведение лабораторно-инструментальных исследований рабочих мест   
в рамках производственного контроля) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 2. Производственный контроль. Документы ФБУЗ Новокузнецк производственный контроль).

ОСВ по счету 32 производственный контроль за 2022 год на сумму 267 тыс. руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы.   
ОСВ производственный контроль).

Эксперты произвели расчет затрат на производственный контроль   
на 2024 год: 267 тыс. руб. (общая сумма затрат на производственный контроль по данным ОСВ) × 83,15 % (процент отчислений на тепловую энергию) × 19,51 % (процент отчислений на котельную ТЧ-15   
на ст. Новокузнецк-Сортировочный) × 1,058 (ИЦП 2023/2022) ×   
1,072 (ИЦП 2024/2023) = **49 тыс. руб.**

**3. Аттестация рабочих мест (спецоценка)**

В обоснование затрат на аттестацию рабочих мест на 2024 год представлены:

Договор по выполнению работ по проведению специальной оценки условий труда № 4778564 от 24.03.2022, заключенный с ООО «Центр экспертизы труда», действующий до 28.07.2022, с приложениями,   
без автопролонгации. Цена договора 110 050,00 руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). Договор ООО Центр эксп труда).

Счет, акт за 2022 год ООО «Центр экспертизы труда» (проведение специальной оценки условий труда) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). Документы ООО Центр экспертизы труда аттестация).

ОСВ по счету 32 аттестация рабочих мест за 2022 год на сумму   
87 тыс. руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы. ОСВ аттестация рабочих мест).

Эксперты произвели расчет затрат на аттестацию рабочих мест   
на 2024 год: 87 тыс. руб. (общая сумма затрат на аттестацию рабочих мест   
по данным ОСВ) × 83,15 % (процент отчислений на тепловую энергию) × 19,51 % (процент отчислений на котельную ТЧ-15 на ст. Новокузнецк-Сортировочный) × 1,058 (ИЦП 2023/2022) × 1,072 (ИЦП 2024/2023) =   
**16 тыс. руб.**

**Затраты, распределяемые пропорционально прямым статьям-функциям**

**1. Дератизация помещений**

В обоснование затрат на дератизацию на 2024 год представлены:

Договор возмездного оказания услуг по проведению дератизации   
и дезинсекции № 737-ОЖД от 03.03.2022, заключенный с ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Кемеровской области-Кузбассе», действующий до 30.05.2023, с приложением, без автопролонгации. Цена договора составляет 133 293,24 (без НДС) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 1. Дератизация. ФБУЗ Кем 737 ОЖД).

Счета, счет-фактуры, акты за 2022 год ФБУЗ «Центр гигиены   
и эпидемиологии в Кемеровской области-Кузбассе» (проведение дератизации и дезинсекции) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 1. Дератизация. Доки ФБУЗ Кемерово).

Договор возмездного оказания услуг по проведению дератизации   
и дезинсекции № 4788514 от 29.03.2022, заключенные с Новокузнецким филиалом ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Кемеровской области», действующий до 30.05.2023, с приложениями, без автопролонгации. Цена договора составляет 75 074,83 руб. (без НДС) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 1. Дератизация. Договор   
ФБУЗ Нов дератиз).

Счета, счет-фактуры, акты за 2022 год Новокузнецкий филиал   
ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Кемеровской области» (проведение дератизации и дезинсекции) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 1. Дератизация.   
Доки ФБУЗ Кемерово).

ОСВ по счету 32 по услуге дератизация за 2022 год на сумму 298 тыс. руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы. ОСВ дератизация).

Эксперты произвели расчет затрат на дератизацию на 2024 год:   
298 тыс. руб. (общая сумма затрат на дератизацию по данным ОСВ) ×   
83,82 % (процент отчислений на тепловую энергию) × 19,51 % (процент отчислений на котельную ТЧ-15 на ст. Новокузнецк-Сортировочный) ×   
1,058 (ИЦП 2023/2022) × 1,072 (ИЦП 2024/2023) = **55 тыс. руб.**

**2. Метрологические услуги**

В обоснование затрат на дератизацию на 2024 год представлены:

Договор возмездного оказания услуг по метрологии № 154-22   
от 08.02.2022, заключенный с ФБУ «Кемеровский ЦСМ», действующий   
по 31.12.2022, с приложениями, без автопролонгации. Общая стоимость договора не может превышать 628 765,94 руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 2. Метрологические услуги. Договор ЦСМ 154-22).

Дополнительное соглашение №1 от 12.05.2022 к договору возмездного оказания услуг по метрологии №154-22 от 08.02.2022 ФБУ «Кемеровский ЦСМ» (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 2. Метрологические услуги. ДС 1 к договору   
ЦСМ 154-22).

Дополнительное соглашение №2 от 26.05.2022 к договору возмездного оказания услуг по метрологии № 154-22 от 08.02.2022 ФБУ «Кемеровский ЦСМ» (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 2. Метрологические услуги. ДС 2 к договору   
ЦСМ 154-22).

Счета, счет-фактуры, акты за 2022 год ФБУ «Кемеровский   
ЦСМ» (услуги по метрологии) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 2. Метрологические услуги. Документы ЦСМ).

Счет и акт за 2022 год ООО «Взлет-Кузбасс-Сервис» (услуги   
по метрологии) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 2. Метрологические услуги. ООО Взлет-Кузбасс-сервис документы).

ОСВ по счету 32 по услуге метрология за 2022 год на сумму   
519 тыс. руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы.   
ОСВ метрология).

Эксперты произвели расчет затрат на метрологические услуги на 2024 год: 519 тыс. руб. (общая сумма затрат на метрологию по данным ОСВ) × 83,82 % (процент отчислений на тепловую энергию) × 19,51 % (процент отчислений на котельную ТЧ-15 на ст. Новокузнецк-Сортировочный) ×   
1,058 (ИЦП 2023/2022) × 1,072 (ИЦП 2024/2023) = **96 тыс. руб.**

**3. Заправка оргтехники**

В обоснование затрат на заправку оргтехники на 2024 год представлены:

Договор возмездного оказания услуг по заправке восстановлению расходных материалов для офисной техники № 4940/ЗКТЭ-ЦДТВ/21/3/1   
от 02.02.2022, заключенный с ООО «КОМТЕЛ», действующий по 31.03.2023, с приложениями, без автопролонгации. Цена договора составляет   
40 639,66 руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 3. Заправка оргтехники. Договор ООО Комтел).

Счет, счет-фактура, акт за 2022 год ООО «КОМТЕЛ» (заправка восстановление расходных материалов для офисной техники) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные).   
3. Заправка оргтехники. Документы ООО Комтел).

Счет, акт за 2022 год ООО «Офисные технологии» (заправка восстановление расходных материалов для офисной техники) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные).   
3. Заправка оргтехники. Офисные технологии).

ОСВ по счету 32 по услуге заправка оргтехники за 2022 год на сумму 345 тыс. руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы. ОСВ заправка оргтехники).

Эксперты произвели расчет затрат на заправку оргтехники на 2024 год: 345 тыс. руб. (общая сумма затрат на заправку оргтехники по данным ОСВ) × 83,82 % (процент отчислений на тепловую энергию) ×   
19,51 % (процент отчислений на котельную ТЧ-15 на ст. Новокузнецк-Сортировочный) × 1,058 (ИЦП 2023/2022) × 1,072 (ИЦП 2024/2023) =   
**64 тыс. руб.**

**4. Услуги пожарной безопасности**

В обоснование затрат на заправку оргтехники на 2024 год представлены:

Договор на оказание услуг по зарядке, техническому обслуживанию   
и ремонту огнетушителей № 4754105 от 04.03.2022, заключенный   
с ООО «АПБ», действующий по 31.03.2023, с приложениями,   
без автопролонгации. Цена договора составляет 70 000,00 руб.   
(НДС не облагается) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 4. Услуги пожарной безопасности. Договор   
ООО АПБ).

Дополнительное соглашение № 1 от 19.04.22 к договору на оказания услуг по зарядке, техническому обслуживанию и ремонту огнетушителей №4757105 от 04.03.2022 ООО «АПБ» (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 4. Услуги пожарной безопасности.   
ДС к договору ООО АПБ 4754105).

Счета, акты за 2022 год ООО «АПБ» (оказание услуг по зарядке, техническому обслуживанию и ремонту огнетушителей) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 4. Услуги пожарной безопасности. Документы АПБ пожарка).

Договор по оказанию услуг по огнезащитной обработке № 5036680   
от 17.11.2022, заключенный с ООО «Восток Импорт», действующий   
по 30.03.2023, с приложениями, без автопролонгации. Цена договора 18 384,00 руб. (без НДС) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 4. Услуги пожарной безопасности. Договор   
ООО Восток импорт 5036680).

Счет, акт за 2022 ООО «Восток Импорт» (услуги по огнезащитной обработке) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 4. Услуги пожарной безопасности. Документы Восток Импорт).

Договор по оказанию услуг по контролю качества огнезащитной обработке конструкций № 5037978 от 23.11.2022, заключенный   
с ООО «Восток Импорт», действующий до 28.02.2023, с приложениями,   
без автопролонгации. Цена договора 30 450,00 руб. (без НДС) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные).   
4. Услуги пожарной безопасности. Договор ООО Восток импорт 5037978).

Счет и акт за 2022 год ООО «Восток Импорт» (услуги по контролю качества огнезащитной обработке конструкций) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 4. Услуги пожарной безопасности. Документы Восток Импорт 2).

Договор по оказанию услуг по контролю качества огнезащитной обработке конструкций № 5036621 от 17.11.2022, заключенный   
с ООО «Восток Импорт», действующий по 28.02.2023, с приложениями,   
без автопролонгации. Цена договора составляет 19 576,00 руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные).   
4. Услуги пожарной безопасности. Договор ООО Восток импорт 5036621).

Счет и акт за 2022 год ООО «Восток Импорт» (услуги по контролю качества огнезащитной обработке конструкций) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 4. Услуги пожарной безопасности. Документы Восток Импорт 3).

Акт, счет за 2022 год ООО «ИППБ» (услуги по ремонту имущества) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные).   
4. Услуги пожарной безопасности. Документы ООО Институт пром безопас).

Договор по оказанию услуг по техническому обслуживанию систем пожарной автоматики и сигнализации № 3673/ЗКТЭ-ЦДТВ/21/1/1   
от 09.12.2021, заключенный с ООО «Невастройпроект», действующий   
до 31.03.2023, с приложениями, без автопролонгации. Цена договора составляет 824 995,44 руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 4. Услуги пожарной безопасности. Договор   
ООО Невастройпроект).

Счета, счет-фактуры, акты за 2022 год ООО «Невастройпроект» (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные).   
4. Услуги пожарной безопасности. Документы ООО Невастройпроект пожар).

Счет, акт за 2022 год ООО «Система ПРО» (изготовление и установка противопожарных дверей) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 4. Услуги пожарной безопасности. Документы   
ООО Система про пожар).

Договор по выполнению работ по установке дверей   
в противопожарном исполнении № 5049177 от 24.11.2022, заключенный   
с ООО «ЦП и НТП «Пирант-Кузнецк», действующий до 30.03.2023,   
с приложениями, без автопролонгации. Цена договора составляет   
71 800,00 руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 4. Услуги пожарной безопасности. Договор   
ООО ЦП и НТП Пирант Кузнецк 5049177).

Счета, акты за 2022 год, заключенный с ООО «ЦП и НТП «Пирант-Кузнецк» (установке дверей в противопожарном исполнении) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные).   
4. Услуги пожарной безопасности. Документы ООО Пирант Кузнецк пожар).

Договор по выполнению работ по техническому обслуживанию   
и ремонту систем пожарной автоматики № 4931075 от 16.08.2022, заключенный с ООО «ЦТПС «Автоматизация», действующий до 30.05.2023, с приложениями, без автопролонгации. Цена договора составляет   
439 803,58 руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 4. Услуги пожарной безопасности. Договор   
ООО ЦТПС Автоматизация 4931075).

Дополнительное соглашение № 1 от 15.11.22 к договору   
по выполнению работ по техническому обслуживанию и ремонту систем пожарной автоматики № 4931075 от 16.08.2022   
ООО «ЦТПС «Автоматизация» (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 4. Услуги пожарной безопасности.   
ДС 1 к договору ООО ЦТПС Автоматизация 4931075).

Дополнительное соглашение № 2 от 08.12.22 к договору   
по выполнению работ по техническому обслуживанию и ремонту систем пожарной автоматики №4931075 от 16.08.2022   
ООО «ЦТПС «Автоматизация» (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 4. Услуги пожарной безопасности.   
ДС 2 к договору ООО ЦТПС Автоматизация 4931075).

Счет, счет-фактура № 409, акты за 2022 год   
ООО «ЦТПС «Автоматизация» (техническое обслуживание и ремонт систем пожарной автоматики) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 4. Услуги пожарной безопасности. Документы   
ООО Автоматизация пожар).

ОСВ по счету 32 услуги по пожарной безопасности за 2022 год   
на сумму 714 тыс. руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы.   
ОСВ пожарная безопасность 2022 г).

Эксперты произвели расчет затрат на услуги пожарной безопасности на 2024 год: 714 тыс. руб. (общая сумма затрат на услуги пожарной безопасности по данным ОСВ) × 83,82 % (процент отчислений на тепловую энергию) × 19,51 % (процент отчислений на котельную ТЧ-15   
на ст. Новокузнецк-Сортировочный) × 1,058 (ИЦП 2023/2022) ×   
1,072 (ИЦП 2024/2023) = **132 тыс. руб.**

**5. Охрана объектов**

В обоснование затрат на охрану объектов на 2024 год представлены:

Договор на охрану объектов № 5099/ЗКТЭ-ЦДТВ/21/1/1 от 31.01.2022, заключенный с ООО ОА «Пересвет», действующий по 31.03.2023,   
с приложениями, без автопролонгации. Цена договора составляет 534 330,00 руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 5. Охрана объектов. Договор ООО АО Пересвет 5099 от 2022-01-27).

Договор на охрану объектов № 5099/ЗКТЭ-ЦДТВ/21/2/1 от 31.01.2022, заключенный с ООО ОА «Пересвет», действующий по 31.03.2023,   
с приложениями, без автопролонгации. Цена договора составляет   
721 440,00 руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 5. Охрана объектов. Договор ООО АО Пересвет 5099 зктэ-цдтв).

Счет, счет-фактура, акт за 2022 год АО «Пересвет» (охрана объектов) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные).   
5. Охрана объектов. Документы пересвет охрана 1).

Счет, счет-фактура, акт за 2022 год АО «Пересвет» (охрана объектов) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные).   
5. Охрана объектов. Документы пересвет охрана 2).

ОСВ по счету 32 охрана объектов АБК за 2022 год на сумму 1 043 тыс. руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы. ОСВ охрана объектов).

Эксперты произвели расчет затрат на услуги пожарной безопасности на 2024 год: 1 043 тыс. руб. (общая сумма затрат на охрану объектов   
по данным ОСВ) × 83,82 % (процент отчислений на тепловую энергию) × 19,51 % (процент отчислений на котельную ТЧ-15 на ст. Новокузнецк-Сортировочный) × 1,058 (ИЦП 2023/2022) × 1,072 (ИЦП 2024/2023) =   
**193 тыс. руб.**

**6. Сотовая связь**

В обоснование затрат на сотовую связь на 2024 год представлена   
ОСВ по счету 32 сотовая связь за 2022 год на сумму 61 тыс. руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы. ОСВ сотовая связь).

Эксперты произвели расчет затрат на сотовую связь на 2024 год:   
61 тыс. руб. (общая сумма затрат на сотовую связь по данным ОСВ) ×   
83,82 % (процент отчислений на тепловую энергию) × 19,51 % (процент отчислений на котельную ТЧ-15 на ст. Новокузнецк-Сортировочный) ×   
1,058 (ИЦП 2023/2022) × 1,072 (ИЦП 2024/2023) = **11 тыс. руб.**

**7. Почтовые расходы**

В обоснование затрат на почтовые расходы на 2024 год представлены:

Договор № 693-2022 об осуществлении деятельности по приему платежей физических лиц от 22.03.2022, заключенный с АО «Почта России», действующий до 30.05.2023, с приложениями, без автопролонгации. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные).   
7. Почтовые расходы. Договор АО почта 693-2022).

Счет, счет-фактура, акт за 2022год АО «Почта России» (прием платежей) (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 7. Почтовые расходы. Документы Почта России).

ОСВ по счету 32 почтовые расходы за 2022 год на сумму 17 тыс. руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы. ОСВ почтовые расходы).

Эксперты произвели расчет затрат на почтовые расходы на 2024 год: 17 тыс. руб. (общая сумма затрат на почтовые расходы по данным ОСВ) × 83,82 % (процент отчислений на тепловую энергию) × 19,51 % (процент отчислений на котельную ТЧ-15 на ст. Новокузнецк-Сортировочный) ×   
1,058 (ИЦП 2023/2022) × 1,072 (ИЦП 2024/2023) = **3 тыс. руб.**

**8. Ремонт автотранспорта собственного**

В обоснование затрат на ремонт автотранспорта на 2024 год представлены:

Счет, УПД, акт за 2022 год. ООО «АГРОМИР». Выполнение работ   
по техническому обслуживанию транспортного средства КАМАЗ 65111-А5 гос. номер К833МХ154 (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы (общехозяйственные). 8. Ремонт автотранспорта. ООО Агромир документы).

Счет на оплату ООО «АГРОМИР» № 8233 от 06.09.2022   
на выполнение работ по техническому обслуживанию транспортного средства КАМАЗ 65111-А4 гос. номер К833МХ154.

Счет-фактура ООО «АГРОМИР» № 8983 от 23.09.2022 на выполнение работ по техническому обслуживанию транспортного средства КАМАЗ 65111-А4 гос. номер К833МХ154.

Акт выполненных работ ООО «АГРОМИР» № 1523-09 от 26.09.2022.

ОВС по счету 32 Ремонт автотранспорта за 2022 год на сумму 55 тыс. руб. (DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 2. Часть 5. 23. ОСВ по расходам   
на ремонт служебного автотранспорта).

Эксперты произвели расчет затрат на ремонт автотранспорта на 2024 год: 55 тыс. руб. (общая сумма затрат на ремонт автотранспорта по данным ОСВ) × 83,82 % (процент отчислений на тепловую энергию) ×   
19,51 % (процент отчислений на котельную ТЧ-15 на ст. Новокузнецк-Сортировочный) × 1,058 (ИЦП 2023/2022) × 1,072 (ИЦП 2024/2023) =   
**10 тыс. руб.**

**9. Расходы на коммунальные услуги зданий АБК г. Кемерово,   
ул. Карболитовская, д. 2, г. Новокузнецк, ул. 375 км**

В обоснование затрат на коммунальные услуги на 2024 год представлена ОСВ по счету 32 покупка коммунальных услуг для объектов АБК за 2022 год на сумму 886 тыс. руб. г. Кемерово, ул. Карболитовская,   
2 (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы. ОСВ покупка коммунальных услуг).

Эксперты произвели расчет затрат на коммунальные услуги на 2024 год: 886 тыс. руб. (общая сумма затрат на коммунальные услуги по данным ОСВ) × 83,82 % (процент отчислений на тепловую энергию) × 19,51 % (процент отчислений на котельную ТЧ-15 на ст. Новокузнецк-Сортировочный) × 1,058 (ИЦП 2023/2022) × 1,072 (ИЦП 2024/2023) =   
**164 тыс. руб.**

**10. Госпошлина**

В обоснование затрат на госпошлину на 2024 год представлена   
ОСВ по счету 32 оплата государственной пошлины за 2022 год на сумму   
47 тыс. руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы. ОСВ госпошлина).

Эксперты произвели расчет затрат на госпошлину на 2024 год:   
47 тыс. руб. (общая сумма затрат на госпошлину по данным ОСВ) × 83,82 % (процент отчислений на тепловую энергию) × 19,51 % (процент отчислений   
на котельную ТЧ-15 на ст. Новокузнецк-Сортировочный) ×   
1,058 (ИЦП 2023/2022) × 1,072 (ИЦП 2024/2023) = **9 тыс. руб.**

**11. Страхование объектов (имущества)**

В обоснование затрат на страхование объектов на 2024 год представлена ОСВ по счету 32 страхование объектов за 2022 год на сумму 12 тыс. руб. (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 13. Другие расходы. ОСВ страхование объектов).

Эксперты произвели расчет затрат на страхование объектов на 2024 год: 12 тыс. руб. (общая сумма затрат на страхование по данным ОСВ) × 83,82 % (процент отчислений на тепловую энергию) × 19,51 % (процент отчислений на котельную ТЧ-15 на ст. Новокузнецк-Сортировочный) ×   
1,058 (ИЦП 2023/2022) × 1,072 (ИЦП 2024/2023) = **2 тыс. руб.**

Итого затраты по статье «Другие расходы», составят: 259 тыс. руб. (медосмотры) + 49 тыс. руб. (производственный контроль) + 16 тыс. руб. (аттестация рабочих мест) + 55 тыс. руб. (дератизация помещений) +   
96 тыс. руб. (метрологические услуги) + 64 тыс. руб. (заправка оргтехники) +   
132 тыс. руб. (услуги пожарной безопасности) + 193 тыс. руб. (охрана объектов) + 11 тыс. руб. (сотовая связь) + 3 тыс. руб. (почтовые расходы) +   
10 тыс. руб. (ремонт автотранспорта) + 164 тыс. руб. (расходы   
на коммунальные услуги) + 9 тыс. руб. (госпошлина) +   
2 тыс. руб. (страхование объектов) = 1 063 тыс. руб.

В связи с тем, что предложение предприятия на 2024 год по статье «Другие расходы» составляет **1 010 тыс. руб.,** с целью соблюдения баланса интересов производителей и потребителей тепловой энергии, указанная величина предлагается к включению в НВВ предприятия на 2024 год.

Корректировка предложения предприятия отсутствует.

Базовый уровень операционных расходов на тепловую энергию приведен в таблице 1.

**Определение операционных (подконтрольных) расходов на первый год долгосрочного периода регулирования (базовый уровень операционных расходов) (приложение 5.1 к Методическим указаниям)**

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Предложение предприятия  на 2024 год | Предложение экспертов  на 2024 год | Корректировка |
| 1 | Расходы на приобретение сырья и материалов | 3 615 | 3 615 | 0 |
| 2 | Расходы на ремонт основных средств | 7 701 | 7 621 | -80 |
| 3 | Расходы на оплату труда | 18 938 | 18 938 | 0 |
| 4 | Расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями | 869 | 869 | 0 |
| 5 | Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями, включая: | 771 | 619 | -152 |
| 6 | Расходы на служебные командировки | 53 | 53 | 0 |
| 7 | Расходы на обучение персонала | 54 | 54 | 0 |
| 8 | Лизинговый платеж | 0 | 0 | 0 |
| 9 | Арендная плата | 0 | 0 | 0 |
| 10 | Другие расходы | 1 010 | 1 010 | 0 |
| 11 | ИТОГО базовый уровень операционных расходов | 33 012 | 32 779 | -233 |

В соответствии с пунктом 36 Методических указаний, утвержденных приказ ФСТ России от 13.06.2013 № 760-э «Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения», операционные (подконтрольные) расходы рассчитываются по формуле:

где:

ОРi - операционные (подконтрольные) расходы в i-м году. Для первого года долгосрочного периода регулирования уровень операционных расходов (базовый уровень операционных расходов) определяется в соответствии   
с пунктом 37 Методических указаний, тыс. руб.;

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:

,

в отношении деятельности по производству тепловой энергии (мощности) по формуле:

,

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 к Методическим указаниям с учетом активов, фактически введенных в эксплуатацию,   
и активов, использование которых планируется начать в i-м, (i-1)-м году   
в соответствии с утвержденной инвестиционной программой;

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

Расчет операционных расходов на **тепловую энергию** на каждый год долгосрочного периода регулирования приведен в таблице 2.

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

(приложение 5.2 к Методическим указаниям)

| № п/п | Параметры расчета расходов | Ед. изм. | Предложение экспертов | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
| 1 | Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ) |  | - | 1,042 | 1,04 | 1,04 | 1,04 |
| 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. | 10,41 | 10,41 | 10,41 | 10,41 | 10,41 |
| 3.2 | установленная тепловая мощность источника тепловой энергии | Гкал/ч | 12,68 | 12,68 | 12,68 | 12,68 | 12,68 |
| 4 | Коэффициент эластичности затрат по росту активов (К эл) |  | 0,75 | 0,75 | 0,75 | 0,75 | 0,75 |
| 5 | Операционные (подконтрольные) расходы | тыс. руб. | 32 779 | 33 814 | 34 815 | 35 846 | 36 907 |

**5.1.2. Индекс эффективности операционных расходов**

Индекс эффективности операционных расходов устанавливается органом регулирования для каждой регулируемой организации  
при применении метода доходности инвестированного капитала или метода индексации установленных тарифов с целью обеспечения поэтапного достижения эффективного уровня операционных расходов организации.

Согласно Приложению 1 к Методическим указаниям индекс эффективности операционных расходов для ОАО «РЖД» устанавливается   
в размере 1%.

**5.1.3. Нормативный уровень прибыли**

Нормативная прибыль, определяется в соответствии с пунктом 41 Методических указаний.

В отношении объектов, находящихся в государственной   
или муниципальной собственности и эксплуатируемых регулируемой организацией на основании концессионного соглашения или договора аренды, заключенных в соответствии с законодательством Российской Федерации не ранее 1 января 2014 г., нормативная прибыль определяется   
по формуле:



где:

 - нормативный уровень прибыли, установленный на i-й год   
в соответствии с настоящим пунктом, %. Нормативный уровень прибыли устанавливается в процентах от необходимой валовой выручки на каждый год долгосрочного периода регулирования с учетом планируемых экономически обоснованных расходов из прибыли, в том числе необходимости   
в осуществлении инвестиций, предусмотренных инвестиционной программой регулируемой организации, в номинальном выражении после уплаты налога на прибыль;

 - величина необходимой валовой выручки регулируемой организации, определенная на i-й год без учета объема плановой (расчетной) прибыли от регулируемого вида деятельности и величины налога   
на прибыль, тыс. руб.;

 - ставка налога на прибыль организаций в i-м году, определенная   
в соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации.

Предприятием не заявлены расходы по данной статье.

**5.1.4. Уровень надежности теплоснабжения**

В отношении ОАО «РЖД» не утверждалась инвестиционная программа на 2024 – 2028 годы.

**5.1.5. Реализация программ в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности**

В отношении ОАО «РЖД» не утверждалась программа энергосбережения и повышения энергетической эффективности  
на 2024 – 2028 годы.

Согласно п. 33 Методических указаний, параметры долгосрочного регулирования определяются перед началом долгосрочного периода регулирования и в течение него не изменяются.

**5.2.1. Индекс потребительских цен**

Определяется в среднем за год к предыдущему году, определенный  
в соответствии с прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации (далее - ИПЦ), индексы роста цен на каждый энергетический ресурс и холодную воду, потребляемые регулируемой организацией  
при осуществлении регулируемой деятельности, индексы роста цен  
на их доставку, определяемые на основании информации об основных макроэкономических показателях социально-экономического развития Российской Федерации.

В отсутствие одобренного прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на соответствующий год долгосрочного периода регулирования в целях определения подконтрольных расходов применяются значения параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации, соответствующие последнему году периода, на который был одобрен указанный прогноз.

На момент составления данного отчёта эксперты руководствовались Прогнозом Минэкономразвития, опубликованным на сайте 22.09.2023,   
в соответствии с которым ИПЦ на планируемый долгосрочный период составят:

на 2024 год – 1,072;

на 2025 год – 1,042;

на 2026-2028 годы – 1,040.

**5.2.2. Размер активов**

Определяется следующим образом:

- в отношении деятельности по передаче тепловой энергии, теплоносителя равен количеству условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления этой деятельности, в соответствии   
с приложением 2 к Методическим указаниям,

- в отношении деятельности по производству тепловой энергии (мощности) равен установленной тепловой мощности источника тепловой энергии.

Предприятием представлен расчет условных единиц на регулируемый период по котельной ст. Новокузнецк-Сортировочный (DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 3. Часть 6. 32. Расчет условных единиц Новокузнецк).

Эксперты проанализировали представленный расчет и согласились   
с его правильностью.

Количество условных единиц – 10,41.

Установленная тепловая мощность источника тепловой энергии –   
12,68 Гкал/час.

**5.2.3. Неподконтрольные расходы**

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

Данные расходы рассчитываются в соответствии с пунктами 28 и 31 Основ ценообразования.

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

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

В составе обосновывающих документов ОАО «РЖД» представили:

Договор холодного водоснабжения и водоотведения № 145   
от 01.12.2017, заключенный с ООО «Водоканал», действующий   
по 31.12.2018, с приложениями, с ежегодной автопролонгацией (DOCS.FORM.6.42. Часть 2.15. Договор 145 Новокузнецк часть 1, часть 2).

Расчет водопотребления и водоотведения котельная ст. Новокузнецк-Сортировочный на 2024 год (DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 2. Часть 5. 28. Расчет водопотребления и водоотведения Новокузнецк ТЧ на 2024 год). Согласно данному расчету, плановый объем водоотведения   
по предложению предприятия составляет 44,357 тыс. куб. м.

Эксперты проанализировали данные шаблона BALANCE.CALC.TARIFF.WARM.2022.FACT. Согласно отчетным данным, объем водоотведения по факту 2022 года составил 32,615 тыс. куб. м.

Объем водоотведения на 2024 год принимается экспертами на уровне фактических показателей 2022 года, в размере **32,615 тыс. куб. м.**

Эксперты рассчитали объем стоков по полугодиям пропорционально распределению по полугодиям объема полезного отпуска.

Объем стоков в 1 полугодии составляет:   
32,615 тыс. куб. м (общий объем водоотведения) × 0,53 (доля первого полугодия в общем объеме полезного отпуска в 2024 году) =   
**17,29 тыс. куб. м.**

Объем стоков во 2 полугодии составляет:   
32,615 тыс. куб. м (общий объем водоотведения) × 0,47 (доля второго полугодия в общем объеме полезного отпуска в 2023 году) =   
**15,33 тыс. куб. м.**

Тарифы на водоотведение для ООО «Водоканал» установлены Постановление РЭК Кемеровской области от 19.12.2018 № 602   
«Об утверждении производственной программы в сфере холодного водоснабжения питьевой водой, водоотведения и об установлении тарифов на питьевую воду, водоотведение ООО «Водоканал» (Новокузнецкий городской округ, Новокузнецкий муниципальный округ)» (в редакции постановления РЭК Кемеровской области от 17.12.2019 № 605, постановлений РЭК Кузбасса от 17.12.2020 № 596, от 02.12.2021 № 607,   
от 09.12.2021 № 656, от 25.11.2022 № 607). Согласно данному постановлению тариф на водоотведение с 01.07.2023 по 31.12.2023 – 19,81 руб./куб. м

Плановый тариф на водоотведение с 01.01.2024 года составит   
**19,81 руб./куб. м** (равен тарифу 2 полугодия 2023 года).

Плановый тариф на водоотведение с 01.07.2024 года составит:   
19,81 руб./куб. м (тариф с 01.01.2024) × 1,044 (ИЦП на водоснабжение, водоотведение (2024/2023)) = **20,68 руб./куб. м.**

Таким образом, экономически обоснованные расходы   
на водоотведение на 2024 год составят:

Расходы на водоотведение на 2024 год составляют: 17,29 тыс. куб. м (плановый объем стоков в 1 полугодии 2024 года) × 19,81 руб./куб. м (плановый тариф на водоотведение в 1 полугодии 2024 года) +   
15,33 тыс. куб. м (плановый объем стоков во 2 полугодии 2024 года) ×   
20,68 руб./куб. м (плановый тариф на водоотведение во 2 полугодии 2024 года) = **660 тыс. руб.**

Данная величина признается экономически обоснованной   
ипредлагается к включению в НВВ предприятия на 2024 год.

Расходы в размере 257 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2024 год,   
как экономически необоснованные.

При расчете расходов предприятия на водоотведение на 2025-2028 годы к планируемым затратам на 2024 год последовательно применялись следующие индексы-дефляторы, опубликованные на сайте Минэкономразвития 22.09.2023:

Водоотведение - 1,060; 1,045; 1,045; 1,045.

Экономически обоснованные расходы на водоотведение на 2025 год составляют:

660 тыс. руб. (затраты на 2024 год) × 1,060 (индекс) = **700 тыс. руб**.,   
и предлагаются экспертами к включению в НВВ предприятия на 2025 год.

Экономически обоснованные расходы на водоотведение на 2026 год составляют:

700 тыс. руб. (затраты на 2025 год) × 1,045 (индекс) = **732 тыс. руб**.,   
и предлагаются экспертами к включению в НВВ предприятия на 2026 год.

Экономически обоснованные расходы на водоотведение на 2027 год составляют:

732 тыс. руб. (затраты на 2026 год) × 1,045 (индекс) = **765 тыс. руб**.,   
и предлагаются экспертами к включению в НВВ предприятия на 2027 год.

Экономически обоснованные расходы на водоотведение на 2028 год составляют:

765 тыс. руб. (затраты на 2027 год) × 1,045 (индекс) = **799 тыс. руб**.,   
и предлагаются экспертами к включению в НВВ предприятия на 2028 год.

**5.2.3.2. Арендная плата**

По данной статье организацией расходов не заявлено.

**5.2.3.3. Концессионная плата**

Концессионная плата рассчитывается с учетом пункта 45 Основ ценообразования.

Предприятием не заявлены расходы по данной статье.

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

**5.2.3.4.1.** **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**

В соответствии с подпунктом 10 пункта 24 Основ ценообразования, расходы, связанные с производством и реализацией продукции (услуг)   
по регулируемым видам деятельности, включают в себя 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**.

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

Экспертами был произведен анализ экономической обоснованности затрат предприятия по данной статье, в соответствии с Основами ценообразования. Для этого была рассмотрена и проанализирована декларация о плате за негативное воздействие на окружающую среду за 2022 год Новокузнецк (DOCS.FORM.6.42. Часть 2.17. Декларация платы   
за негативное воздействие Новокузнецк-Сортировка 2022 г.).

Согласно декларации, сумма платы за выбросы и сбросы в пределах установленных нормативов и (или) лимитов составляет **4 тыс. руб.** Данная сумма признается экономически обоснованной и предлагается к включению в НВВ предприятия на 2024 год.

Расходы в размере 26 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2024 год,   
как экономически необоснованные.

Плата за выбросы и сбросы **на 2025 год** составит **4 тыс. руб.**

Плата за выбросы и сбросы **на 2026 год** составит **4 тыс. руб.**

Плата за выбросы и сбросы **на 2027 год** составит **4 тыс. руб.**

Плата за выбросы и сбросы **на 2028 год** составит **4 тыс. руб.**

**5.2.3.4.2. Расходы на страхование**

По данной статье предприятием расходы не планируются.

**5.2.3.4.3. Налог на имущество**

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

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

Инвентарные карточки учета объектов основных средств (DOCS.FORM.6.42. Часть 4. 6. Инвентарные карточки по котельным).

Ведомость расчет стоимости имущества обособленного подразделения на 31.12.2022 г. Котельная ст. Новокузнецк-Сортировочный (DOCS.FORM.6.42. Часть 4. Расчет налога на имущество по котельным   
за 2022 год).

Ведомость расчета налога на имущество на 2024-2028 годы   
по котельной ст. Новокузнецк-Сортировочный (DOCS.FORM.6.42. Часть 3.18. Налог на имущество. Расчет налога на имущество по котельной   
ст. Новокузнецк-Сортировочный).

Так как не во всех инвентарных карточках отражена дата ввода объекта в эксплуатацию, то рассчитать налог на имущество не представляется возможным.

Эксперты проанализировали ведомость расчета налога   
на имущество за 2022 год по котельной ТЧ-15 на ст. Новокузнецк-Сортировочный и согласились с её достоверностью. Налог на имущество   
на 2024 год принимается по факту 2022 года и составляет **149 тыс. руб.**

Данная величина признается экспертами экономически обоснованной   
и предлагается для включения в НВВ предприятия на 2024 год.

Корректировка предложения предприятия отсутствует.

Налог на имущество **на 2025 год** составит **139 тыс. руб.**

Налог на имущество **на 2026 год** составит **129 тыс. руб.**

Налог на имущество **на 2027 год** составит **119 тыс. руб.**

Налог на имущество **на 2028 год** составит **111 тыс. руб.**

**5.2.3.4.4. Земельный налог**

Предприятием не заявлены расходы по данной статье.

**5.2.3.4.5. Транспортный налог**

Предприятием не заявлены расходы по данной статье.

**5.2.3.4.6. Государственная пошлина**

Предприятием не заявлены расходы по данной статье.

**5.2.3.4.7. Водный налог**

Предприятием не заявлены расходы по данной статье.

**5.2.3.4.8. Прочие налоги**

Предприятием не заявлены расходы по данной статье.

**5.2.3.5. Отчисления на социальные нужды**

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

- сумма страховых взносов в соответствии со ст. 425 Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ   
в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования (30 %);

- сумма страховых взносов в соответствии со ст. 428 НК Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ   
(в зависимости от опасности или вредности труда);

- сумма страховых взносов на обязательное социальное страхование   
от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (согласно Правилам отнесения видов экономической деятельности к классу профессионального риска, утвержденным Постановлением правительства РФ от 01.12.2005 № 713 по всем основаниям (доходу) застрахованных (согласно Федеральному закону от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» (согласно уведомлению – 0,4 %).

Общий процент отчислений на социальные нужды составляет:   
30 % (сумма страховых взносов в фонды) + 0,40 % (страхование   
от несчастных случаев на производстве) = **30,40 %.**

В составе обосновывающих материалов по данной статье предприятием были представлены:

Уведомление о страховом тарифе на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2023 год (DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 2. Часть 5. 34. Уведомление о страховом тарифе. ДТВ ОКВЭД на 2023 г).

Уведомление о размере страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний юридического лица по месту нахождения обособленного подразделения (кроме государственных (муниципальных) учреждений) (DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 2. Часть 5. 35. Уведомление о размере страховых взносов на обязательное социальное страхование.).

Приказ ФСС РФ от 30.09.2022 № 79-А «Об отказе в установлении скидки к страховому тарифу на обязательное социальное страхование   
от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» (DOCS.FORM.6.42. Часть 1.3. Том 1. Учредительные документы. Приказ   
по скидкам от 30.09.2022 № 79-А, часть 4, Заявление скидка ФСС на 2023 г).

По данной статье на 2024 год предприятием планируются расходы   
в размере 5 757 тыс. руб.

По расчетам экспертов ФОТ на 2024 год составит 18 938 тыс. руб.

Эксперты рассчитали отчисления на социальные нужды на 2024 год:   
18 938 тыс. руб. (ФОТ на 2024 год) × 30,40 % (размер социальных отчислений) = **5 757 тыс. руб.**

Данная величина признается экономически обоснованной   
ипредлагается к включению в НВВ предприятия на 2024 год.

Корректировка предложения предприятия отсутствует.

Отчисления на социальные нужды **на 2025 год** при этом составят:   
19 536 тыс. руб. (ФОТ на 2025 год) × 30,40 % (размер социальных отчислений) = **5 939 тыс. руб.**

Отчисления на социальные нужды **на 2026 год** при этом составят:   
20 114 тыс. руб. (ФОТ на 2026 год) × 30,40 % (размер социальных отчислений) = **6 115 тыс. руб.**

Отчисления на социальные нужды **на 2027 год** при этом составят:   
20 710 тыс. руб. (ФОТ на 2027 год) × 30,40 % (размер социальных отчислений) = **6 296 тыс. руб.**

Отчисления на социальные нужды **на 2028 год** при этом составят:   
21 323 тыс. руб. (ФОТ на 2028 год) × 30,40 % (размер социальных отчислений) = **6 482 тыс. руб.**

**5.2.3.6. Расходы по сомнительным долгам**

Расходы рассчитываются с учетом положений пункта 47 Основ ценообразования.

По данной статье предприятием заявлены расходы на уровне   
892 тыс. руб.

Согласно пункту 47 (а) Основ ценообразования, расходы   
по сомнительным долгам определяются только в отношении единых теплоснабжающих организаций (ЕТО). Так как ОАО «РЖД» (филиал Кузбасский территориальный участок Западно-Сибирской дирекции   
по тепловодоснабжению - структурное подразделение Центральной дирекции по тепловодоснабжению) по узлу теплоснабжения - котельная   
ТЧ-15 на ст. Новокузнецк-Сортировочный не обладает статусом ЕТО,   
то расходы по сомнительным долгам для данной организации расчету   
не подлежат.

Экономически обоснованные расходы составляют 0 тыс. руб.

**5.2.3.7. 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.

По данной статье предприятием заявлены расходы на уровне   
1 717 тыс. руб.

В составе обосновывающих документов представлены:

Инвентарные карточки учета объектов основных средств (DOCS.FORM.6.42. Часть 4. 6. Инвентарные карточки по котельным).

Ведомость амортизационных отчислений на 2024 год по котельной   
ст. Новокузнецк-Сортировочный

Ведомость амортизационных отчислений на 2025 год по котельной   
ст. Новокузнецк-Сортировочный

Ведомость амортизационных отчислений на 2026 год по котельной   
ст. Новокузнецк-Сортировочный

Ведомость амортизационных отчислений на 2027 год по котельной   
ст. Новокузнецк-Сортировочный

Ведомость амортизационных отчислений на 2028 год по котельной   
ст. Новокузнецк-Сортировочный (DOCS.FORM.6.42. Часть 3. 19. Амортизация основных средств. Амортизация 2024 г Новокузнецк-Сортировка. Амортизация Новокузнецк-Сортировка 2025. Амортизация Новокузнецк-Сортировка 2026. Амортизация Новокузнецк-Сортировка 2027. Амортизация Новокузнецк-Сортировка 2028.).

В соответствии с пунктом 43 Основ ценообразования в сфере теплоснабжения, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 22 октября 2012 г. № 1075 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения», сумма амортизации основных средств регулируемой организации, относимые к объектам теплоснабжения, определяются  
при установлении тарифов на очередной период регулирования  
в соответствии с законодательством Российской Федерации, регулирующим отношения в сфере бухгалтерского учета.

Эксперты проанализировали представленные ведомости амортизационных отчислений и инвентарные карточки.

На основании представленных инвентарных карточек, эксперты произвели расчёт амортизационных отчислений на 2024 год, представленный в таблице 3.

**Расчет амортизационных отчислений на 2024 год**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование объекта | Группа амортизации | Максимальный срок полезного использования, мес | Первоначальная стоимость, руб | Остаточная стоимость на 01.01.2024 | Сумма амортизации в 2024 году, руб |
| Здание котельной ТЧ-15 г. Новокузнецк 375 км | 10 | 508 | 4 506 312,41 | 2350733,84 | 106448,32 |
| Гараж котельная ТЧ-15 ст. Новокузнецк | 7 | 240 | 2 150 399,00 | - | 107519,95 |
| Эжекторный пароводяной теплообменник котельная ТЧ-15 Новокузнецк | 6 | 180 | 7 313 249,00 | - | 487549,93 |
| Автоматическое пожаротушение котельная ТЧ-15 ст. Новокузнецк | 6 | 180 | 1 366 000,00 | 1176277,78 | 91066,67 |
| Циклон БЦ 259 (4х5) котельная ТЧ-15, г. Новокузнецк | 5 | 120 | 995 000,00 | 497500,00 | 99500,00 |
| Циклон БЦ 259 (4х5) котельная 5ТЧ-15, г. Новокузнецк | 5 | 120 | 995 000,00 | 497500,00 | 99500,00 |
| Циклон БЦ 259 (4х5) котельная ТЧ-15, г. Новокузнецк | 5 | 120 | 995 000,00 | 497500,00 | 99500,00 |
| Насос ВШН-150/30 | 5 | 120 | 159 171,00 | 95502,60 | 15917,10 |
| Итого, тыс. руб | | | | | **1 107** |

В соответствии с расчетами, экономически обоснованный размер амортизационных отчислений на 2024 год составляет **1 107 тыс. руб.**,   
и предлагается экспертами для включения в НВВ предприятия.

Расходы в размере 610 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2024 год,   
как экономически необоснованные.

Амортизационные отчисления **на 2025 год** составят **1 107 тыс. руб.**

Амортизационные отчисления **на 2026 год** составят **1 107 тыс. руб.**

Амортизационные отчисления **на 2027 год** составят **1 107 тыс. руб.**

Амортизационные отчисления **на 2028 год** составят **1 107 тыс. руб.**

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

Предприятием не заявлены расходы по данной статье.

**5.2.3.9. 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 не заявлены расходы по данной статье.

Расчет неподконтрольных расходов на тепловую энергию приведен  
в таблице 4.

**Реестр неподконтрольных расходов**

(приложение 5.3 к Методическим указаниям

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Предложение экспертов | | | | |
| 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 660 | 700 | 732 | 765 | 799 |
| 1.2 | Арендная плата | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 153 | 143 | 133 | 123 | 115 |
|  | 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 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 |
|  | расходы на обязательное страхование | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.4.1 | иные расходы (налог на имущество) | 149 | 139 | 129 | 119 | 111 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 5 757 | 5 939 | 6 115 | 6 296 | 6 482 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 1 107 | 1 107 | 1 107 | 1 107 | 1 107 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  | ИТОГО | 7 677 | 7 889 | 8 087 | 8 291 | 8 503 |
| 2 | Налог на прибыль | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Итого неподконтрольных расходов | 7 677 | 7 889 | 8 087 | 8 291 | 8 503 |

**6. Расчетный объем полезного отпуска тепловой энергии**

Согласно [пункту 22](https://legalacts.ru/doc/postanovlenie-pravitelstva-rf-ot-22102012-n-1075/#000013) Основ ценообразования тарифы устанавливаются   
на основании необходимой валовой выручки, определенной   
для соответствующего регулируемого вида деятельности, и расчетного объема полезного отпуска соответствующего вида продукции (услуг)  
на расчетный период регулирования, определенного в соответствии   
со схемой теплоснабжения, а в случае отсутствия такой схемы теплоснабжения – на основании программы комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры муниципального образования.   
При отсутствии схемы теплоснабжения либо программы комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры муниципального образования или при отсутствии в указанных документах информации   
об объемах полезного отпуска тепловой энергии расчетный объем полезного отпуска тепловой энергии определяется органом регулирования   
в соответствии с методическими [указаниями](https://legalacts.ru/doc/prikaz-fst-rossii-ot-13062013-n-760-e/#100015) и с учетом фактического полезного отпуска тепловой энергии за последний отчетный год и динамики полезного отпуска тепловой энергии за последние 3 года.

Схема теплоснабжения в административных границах города Новокузнецка на период до 2032 года (актуализация на 2024 год) утверждена Приказом Министерства энергетики РФ от 08.09.2023 № 232 тд (https://www.admnkz.info/web/guest/shema-teplosnabzenia-na-2024).

Экспертами отмечается, что в схеме теплоснабжения содержатся некорректные данные по объему полезного отпуска   
на потребительский рынок ОАО «РЖД» по узлу теплоснабжения - котельная   
ТЧ-15 на ст. Новокузнецк-Сортировочный, поэтому экспертами рассчитан объем полезного отпуска тепловой энергии на потребительский рынок   
в соответствии с методическими указаниями и с учетом фактического полезного отпуска тепловой энергии за последний отчетный год и динамики полезного отпуска тепловой энергии за последние   
3 года. Расчет представлен в таблице 5.

**Расчет полезного отпуска тепловой энергии на потребительский рынок на 2024 год с учетом динамики**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Период | Полезный отпуск | Динамика | Рост |
| тыс. Гкал |  | % |
| 2020 | 5,961 | - | - |
| 2021 | 5,856 | 0,982 | -1,77 |
| 2022 | 5,420 | 0,926 | -7,44 |
| 2024 | **5,171** | 0,954 | -4,60 в среднем |

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.

**Баланс тепловой энергии для категории население на 2024 год**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Период | Население, тыс. Гкал | Динамика | Рост |
| 2020 | 2,819 | - | - |
| 2021 | 2,975 | 1,055 | 5,52 |
| 2022 | 2,664 | 0,895 | -10,46 |
| 2024 | **2,598** | 0,975 | -2,47 в среднем |

Расчетный объем полезного отпуска тепловой энергии   
на производственные нужды определен экспертами также с учетом фактического полезного отпуска тепловой энергии за последний отчетный год и динамики полезного отпуска тепловой энергии указанным категориям потребителей за последние 3 года.

**Расчет полезного отпуска тепловой энергии на производственные нужды на 2024 год с учетом динамики**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Период | Производственные нужды, тыс. Гкал | Динамика | Рост |
| 2020 | 21,089 | - | - |
| 2021 | 19,980 | 0,947 | -5,26 |
| 2022 | 21,415 | 1,072 | 7,18 |
| 2024 | **21,621** | 1,010 | 0,96 в среднем |

Объем потерь тепловой энергии при передаче устанавливается  
на каждый год долгосрочного периода регулирования, определяется  
в соответствии с пунктом 40 Методических указаний и в течение этого периода не пересматривается.

Объем потерь тепловой энергии при передаче принимается в размере 0,000 тыс. Гкал, так как ОАО «РЖД» не заявлялось с предложением   
на установление нормативных потерь тепловой энергии в тепловых сетях.

Объемы тепловой энергии по полугодиям 2024 года посчитаны пропорционально сложившемуся факту полезного отпуска тепловой энергии на потребительский рынок за 2022 год, согласно данным шаблона BALANCE.CALC.TARIFF.WARM.FACT.2022:

2,859 тыс. Гкал. (1 полугодие) + 2,561 тыс. Гкал. (2 полугодие) =   
5,420 тыс. Гкал.

Доля отпуска тепловой энергии по полугодиям составила:

0,53 % (1 полугодие) = 2,859 тыс. Гкал. ÷ 5,420 тыс. Гкал.

0,47 % (2 полугодие) = 2,561 тыс. Гкал. ÷ 5,420 тыс. Гкал.

Сводный баланс тепловой энергии представлен в таблице 8.

**Баланс тепловой энергии ОАО «РЖД» по узлу теплоснабжения - котельная ТЧ-15 на ст. Новокузнецк-Сортировочный   
на 2024-2028 годы**

| № п/п | Показатель | Единицы измерения | Годовой объем потребления тепловой энергии | в том числе | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 полугодие | 2 полугодие |
| 1 | Отпуск тепловой энергии в сеть (полезный отпуск) | тыс. Гкал. | 26,792 | 14,200 | 12,592 |
| 2 | Потери тепловой энергии в сетях | тыс. Гкал. | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| 3 | Полезный отпуск | тыс. Гкал. | 26,792 | 14,200 | 12,592 |
| 4 | Производственные нужды | тыс. Гкал. | 21,621 | 11,459 | 10,162 |
| 5 | Полезный отпуск тепловой энергии на потребительский рынок | тыс. Гкал. | 5,171 | 2,741 | 2,430 |

**7. 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.

**7.1. Расходы на топливо**

По данной статье предприятием планируются расходы в размере   
17 038 тыс. руб.

Для выработки тепловой энергии на котельной применяют каменный уголь марки ДР.

Для подтверждения затрат на поставку угля ОАО «РЖД» представило следующую документацию:

Договор № 3607294 от 08.10.2019, заключенный с АО «Угольная компания «Кузбассразрезуголь» на поставку угля, действующий   
по 27.02.2023, с приложениями, без автопролонгации (DOCS.FORM.6.42. Часть 3. 21. Расходы на топливо. Уголь 2020 по 3 квартал 2023). Договор заключен с соблюдением конкурсной процедуры, опубликованной   
на портале zakupki.gov.ru., следовательно, данный договор принимается   
в расчет экспертами.

Дополнительное соглашение № 4930824 от 30.09.2022 к договору поставки между АО «УК «Кузбассразрезуголь» и ОАО «РЖД» от 08.10.2019 № 3607294, действующее по 29.05.2024 (DOCS.FORM.6.42. Часть 3. 21. Расходы на топливо. 4930824 от 30.09.2022).

Дополнительное соглашение № 5148709 от 02.03.2023 к договору поставки между АО «УК «Кузбассразрезуголь» и ОАО «РЖД» от 08.10.2019 № 3607294 (DOCS.FORM.6.42. Часть 3. 21. Расходы на топливо. 5148709   
от 02.03.2023; DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 3. Часть 6. 11. Доп. соглашение).

Конкурсная документация (DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 3. Часть 6. 5. Конкурсная документация).

Протокол проведения электронного аукциона № 5183/ОАЭ-РЖДС/19/2 лот № 5 (DOCS.FORM.6.42. Часть 3. 21. Расходы на топливо. Протокол проведения аукциона по лоту № 5).

Протокол № 5183/ОАЭ-РЖДС/19/1 рассмотрения аукционных заявок, поступивших для участия в открытом аукционе в электронной форме   
№ 5183/ОАЭ-РЖДС/19 на право заключения договоров поставки угля (DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 3. Часть 6. 5. Конкурсная документация).

Счета-фактуры АО «УК «Кузбассразрезуголь» за 2022 год   
по каменному углю (DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 2. Часть 5. 13. Счета-фактуры по покупке угля за 2022 год по рядовому углю).

Счета-фактуры АО «УК «Кузбассразрезуголь» за 2023 год   
по каменному углю (DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 2. Часть 5. 15. Счета-фактуры по покупке угля за 2023 год по рядовому углю).

В соответствии с пунктом 34 Основ ценообразования расходы регулируемой организации на топливо определяются как сумма произведений следующих величин по каждому источнику тепловой энергии:

1) удельный расход топлива на производство 1 Гкал тепловой энергии;

2) плановая (расчетная) цена на топливо с учетом затрат   
на его доставку и хранение;

3) расчетный объем отпуска тепловой энергии, поставляемой   
с коллекторов источника тепловой энергии.

Удельный расход условного топлива, в соответствии с постановлением Региональной энергетической комиссии Кузбасса от \_\_.11.2023 № \_\_\_   
«Об утверждении нормативов удельного расхода топлива при производстве тепловой энергии источниками тепловой энергии за исключением источников тепловой энергии, функционирующих в режиме комбинированной выработки электрической и тепловой энергии   
с установленной мощностью производства электрической энергии 25 МВт   
и более, на 2024 год» составляет 174,3 кг у.т./Гкал.

По данным дополнительного соглашения № 5148709 от 02.03.2023   
к договору поставки между АО «УК «Кузбассразрезуголь» и ОАО «РЖД»   
от 08.10.2019 № 3607294 цена натурального топлива без учета доставки составила 1 761,35 руб./т. (договор по конкурсу).

Эксперты рассчитали цену натурального топлива на 2024 год:   
1 761,35 руб./т. (цена угля в 2023 году) × 1,050 (ИЦП на уголь 2024/2023) =   
**1 849,42 руб./т** (цена натурального топлива на 2024 год, с учетом инфляции).

**Железнодорожная доставка**

До станции Новокузнецк-Сортировочный топливо транспортируется   
железнодорожным транспортом. Поставка осуществляется организацией материально-технического снабжения филиалов и дочерних и зависимых обществ (ОМТО) ОАО «РЖД».

В подтверждение расходов на транспортировку ОАО «РЖД» Регламент организации материально-технического снабжения филиалов   
и дочерних и зависимых обществ ОАО «РЖД» (утвержден распоряжением ОАО «РЖД» № 531/р от 01.03.2018) (DOCS.FORM.6.42. Часть 3. 21.   
Доп. документы 2. Часть 5. 18. Регламент организации материально-технического снабжения филиалов).

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 3204 затраты на топливо (уголь) по котельной ст. Новокузнецк-Сортировка за 2022 год (уголь,   
жд доставка) (DOCS.FORM.6.42. Часть 3. 21. Расходы на топливо.   
ОСВ по счету 3204 Новокузнецк ТЧ).

В соответствии с вышеуказанной оборотно-сальдовой ведомостью, стоимость доставки в 2022 году составила 1 243 763,70 руб. В соответствии   
с шаблоном WARM TOPL.Q4.2022. количество натурального топлива в 2022 году составило 6 016 т.

Эксперты рассчитали цену железнодорожной доставки ОМТО на 2024 год с учетом инфляции: (1 243 763,70 руб. (стоимость доставки топлива   
в 2022 году) ÷ 6 016 т. (количество натурального топлива в 2022 году)) × 1,090 (ИЦП на транспорт 2023/2022) × 1,061 (ИЦП на транспорт 2024/2023) =   
**239,10 руб./т.**

**Буртовка**

Буртовка осуществляется фронтальным погрузчиком на колесном ходу (ковшовый погрузчик без навесного оборудования) LONG KING 3 т.

Цена буртовки на 2024 год по предложению предприятия составляет 405,00 руб./т.

Согласно официальной форме отчетности, шаблону WARM.TOPL.Q2.2023.EIAS, цена транспортировки топлива иными видами перевозок (буртовка) в 2023 году составила 474,82 руб./т.

Эксперты рассчитали цену доставки автотранспортом на 2024 год: 474,82 руб./т. (цена автодоставки в 2023 году) × 1,061 (ИЦП на транспорт,   
за исключением трубопроводного (2024/2023)) = 503,78 руб./т.

Экспертами, в соответствии с пунктом 29 (г) Основ ценообразования, произведен альтернативный расчет стоимости буртовки угля. При расчете обоснованности расходов по доставке угля экспертами использовалась данные статистической отчетности для соответствующего субъекта Российской Федерации «Сборник информационно-аналитических материалов «Цены в строительстве» № 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 фронтального погрузчика 3 т за 2021 год, определена согласно данным каталога, в размере 961,21 руб./м-ч. (без НДС).

Расчет затрат на буртовку угля представлен в таблице 9.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | Ед. изм. | Значение |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| 1. | Годовая потребность в угле | т | 6 016,00 |
| 2 | Буртовка угля фронтальным погрузчиком LONG KING | маш. x час | 2 112,00 |
| 3 | Стоимость маш x час | руб./м x ч | 961,21 |
| 4 | Расчёт тарифа на транспорт | руб./т | 337,45 |

Цена буртовки угля на 2024 год в соответствии с альтернативным расчетом экспертов с учетом с учетом ИЦП по транспорту составит:

337,45 руб./т × 1,139 (индекс отчет 2022) × 1,090 (индекс 2023/2022) × 1,061 (индекс 2024/2023) = 444,50 руб./т. (без НДС),

Согласно сводным аналитическим данным, цена транспортировки топлива Др иными видами перевозок (буртовки) в среднем по Кузбассу   
за 2022 год составила 193,86 руб./т.

На 2024 год цена составит: 193,86 руб./т. (среднеобластная цена буртовки в 2022 году) × 1,090 (ИЦП на транспорт, за исключением трубопроводного (2023/2022)) × 1,061 (ИЦП на транспорт, за исключением трубопроводного (2024/2023)) = 224,20 руб./т.

На основании проведенных расчетов эксперты делают вывод,   
что наименьшей является цена буртовки угля на 2024 год по расчету экспертов на основе среднеобластных данных по Кузбассу за 2022 год. Следовательно, в расчет стоимости затрат на топливо принимается цена – **224,20 руб./т.**

**Цена угля с учетом доставки на 2024 год составит:** 1 849,42 руб./т (цена топлива на 2024 год) + 239,10 руб./т (цена железнодорожной доставки ОМТО ОАО «РЖД») + 224,20 руб./т (цена буртовки) = **2 312,72 руб./т.**

В соответствии с балансом тепловой энергии отпуск тепловой энергии   
в сеть составляет 26,792 тыс. Гкал.

Коэффициент перевода условного топлива в натуральное принимается на уровне 0,77, в соответствии с шаблоном WARM.TOPL.Q2.2023.EIAS.

Количество натурального топлива при этом составляет:   
26,792 тыс. Гкал (отпуск в сеть) × 174,3 кг у.т./Гкал (удельный расход условного топлива) ÷ 0,77 (коэффициент перевода условного топлива   
в натуральное) = **6 065 т** (натурального топлива).

Эксперты рассчитали затраты на приобретение топлива:   
6 065 т (количество натурального топлива) × 2 312,72 руб./т (цена натурального топлива на 2024 год) = **14 027 тыс. руб.** и предлагают   
их к включению в НВВ предприятия на 2024 год в качестве экономически обоснованных расходов.

Расходы в размере 3 011 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2024 год,   
как экономически необоснованные.

При расчете цен на уголь на 2025-2028 годы к планируемым ценам   
на 2024 год последовательно применялись следующие индексы-дефляторы, опубликованные на сайте Минэкономразвития 22.09.2023:

уголь - 1,036, 1,034, 1,034, 1,034.

При расчете цен на автотранспортные услуги по доставке угля на 2025-2028 годы к планируемым ценам на 2024 год последовательно применялись следующие индексы-дефляторы, опубликованные на сайте Минэкономразвития 22.09.2023:

дефлятор на транспорт, за исключением трубопроводного – 1,051, 1,047, 1,047, 1,047.

Экономически обоснованные расходы на топливо на **2025 год** составляют: 6 065 тыс. т (объем топлива) × [1 849,42 руб./т (цена угля   
на 2024 год) × 1,036 (индекс) + 463,30 руб./т (транспортная составляющая  
на 2024 год) × 1,051 (индекс)] = **14 574 тыс. руб.**, и предлагаются экспертами   
к включению в НВВ предприятия на 2025 год.

Экономически обоснованные расходы на топливо на **2026 год** составляют: 6 065 тыс. т (объем топлива) × [1 849,42 руб./т (цена угля   
на 2024 год) × 1,036 (индекс) × 1,034 (индекс) + 463,30 руб./т (транспортная составляющая на 2024 год) × 1,051 (индекс) × 1,047 (индекс)] = **15 108 тыс. руб.**, и предлагаются экспертами к включению в НВВ предприятия на 2026 год.

Экономически обоснованные расходы на топливо на **2027 год** составляют: 6 065 тыс. т (объем топлива) × [1 849,42 руб./т (цена угля   
на 2024 год) × 1,036 (индекс) × 1,034 (индекс) × 1,034 (индекс) + 463,30 руб./т (транспортная составляющая на 2024 год) × 1,051 (индекс) × 1,047 (индекс) × 1,047 (индекс)] = **15 662 тыс. руб.**, и предлагаются экспертами к включению   
в НВВ предприятия на 2027 год.

Экономически обоснованные расходы на топливо на **2028 год** составляют: 6 065 тыс. т (объем топлива) × [1 849,42 руб./т (цена угля   
на 2024 год) × 1,036 (индекс) × 1,034 (индекс) × 1,034 (индекс) × 1,034 (индекс) + 463,30 руб./т (транспортная составляющая на 2024 год) × 1,051 (индекс) × 1,047 (индекс) × 1,047 (индекс) × 1,047 (индекс)] =   
**16 236 тыс. руб.**, и предлагаются экспертами к включению   
в НВВ предприятия на 2028 год.

**7.2. Расходы на электрическую энергию**

По данной статье предприятием планируются расходы в размере   
3 211 тыс. руб.

Экспертами был произведен анализ экономической обоснованности затрат предприятия по данной статье, в соответствии с Основами ценообразования. Для этого были рассмотрены и проанализированы счета-фактуры за январь – декабрь 2022 года, акты приема-передачи электрической энергии по договору ООО «Русэнергосбыт» (DOCS.FORM.6.42. Часть 3. 22. Электроэнергия. СЧФ и акт Кемерово).

Также в составе обосновывающих документов ОАО «РЖД» представило:

Договор купли-продажи электрической энергии (мощности) в границах ОАО «Кузбассэнерго» №165/011-р/133Д-05 от 30.08.2005, заключенный   
с ООО «Русэнергосбыт», действующий до 31.12.2010, с автопролонгацией (DOCS.FORM.6.42. Часть 3. 22. Электроэнергия. Договор Русэнергосбыт).

Свод расходов по электроэнергии (DOCS.FORM.6.42. Часть 3. 22. Электроэнергия. Свод расходов по электроэнергии).

Расшифровки объемов расхода электроэнергии структурным подразделением филиала ОАО «РЖД» (DOCS.FORM.6.42. Часть 3. 22. Электроэнергия. Расшифровки).

Счета-фактуры за 2022 год, акты приема-передачи электрической энергии по договору ООО «Русэнергосбыт» (DOCS.FORM.6.42. Часть 3. 22. Электроэнергия. СЧФ и акт Кемерово).

Экспертами был проанализирован представленный предприятием плановый расчет объема электроэнергии по котельным (DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 2. Часть 5. 33. Плановый расчет объема электроэнергии   
по котельным), согласно которому плановый объем электроэнергии на 2024-2928 годы составляет 826,56 тыс. кВтч.

Объем электрической энергии на 2024 год принят экспертами   
на уровне фактических показателей 2022 года, согласно данным шаблона BALANCE.CALC.TARIFF.WARM.2022.FACT и составляет   
**689,414 тыс. кВтч.**

Эксперты рассчитали средневзвешенную цену электрической энергии за 2022 год на основе данных представленных счетов-фактур, которая составила 3,99249 руб./кВтч.

Эксперты рассчитали цену электрической энергии на 2024 год:   
3,99249 руб./кВтч (средневзвешенная цена электрической энергии за 2022 год) × 1,120 (ИЦП на электрическую энергию (2023/2022)) ×   
1,056 (ИЦП на электрическую энергию (2024/2023)) = **4,72200 руб./кВтч**

Расходы на приобретение электрической энергии на 2024 год составляют: 4,72200руб./кВтч (цена электрической энергии на 2024 год) × 689,414 тыс. кВтч (плановый расход электрической энергии) = 3 255 тыс. руб.

В связи с тем, что предложение предприятия на 2024 год по статье «Расходы на электрическую энергию» составляет **3 211 тыс. руб.,** с целью соблюдения баланса интересов производителей и потребителей тепловой энергии, указанная величина предлагается к включению в НВВ предприятия на 2024 год.

Корректировка предложения предприятия отсутствует.

При расчете расходов предприятия на приобретение электрической энергии на 2025-2028 годы к планируемым затратам на 2024 год последовательно применялись следующие индексы-дефляторы, опубликованные на сайте Минэкономразвития 22.09.2023:

электрическая энергия - 1,049; 1,030; 1,030; 1,030.

Экономически обоснованные расходы на покупку электрической энергии на **2025 год** составляют:

3 211 тыс. руб. (затраты на 2024 год) × 1,049 (индекс) =  
**3 368 тыс. руб**., и предлагаются экспертами к включению в НВВ предприятия на 2025 год.

Экономически обоснованные расходы на покупку электрической энергии на **2026 год** составляют:

3 368 тыс. руб. (затраты на 2025 год) × 1,030 (индекс) =  
**3 469 тыс. руб.**, и предлагаются экспертами к включению в НВВ предприятия на 2026 год.

Экономически обоснованные расходы на покупку электрической энергии на **2027 год** составляют:

3 469 тыс. руб. (затраты на 2026 год) × 1,030 (индекс) =  
**3 573 тыс. руб.**, и предлагаются экспертами к включению в НВВ предприятия на 2027 год.

Экономически обоснованные расходы на покупку электрической энергии на **2028 год** составляют:

3 573 тыс. руб. (затраты на 2027 год) × 1,030 (индекс) =  
**3 680 тыс. руб.**, и предлагаются экспертами к включению в НВВ предприятия на 2028 год.

**7.3. Расходы на тепловую энергию**

Предприятием не заявлены расходы по данной статье.

**7.4. Расходы на холодную воду**

По данной статье предприятием планируются расходы в размере   
4 703 тыс. руб.

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

Договор холодного водоснабжения и водоотведения № 145   
от 01.12.2017, заключенный с ООО «Водоканал», действующий   
по 31.12.2018, с приложениями, с доп соглашениями, с ежегодной автопролонгацией (DOCS.FORM.6.42. Часть 2.15. Договор 145 Новокузнецк часть 1, часть 2).

Дополнительное соглашение б/н от 20.08.2018 к договору № 145 холодного водоснабжения и водоотведения от 01.12.2017, заключенному   
с ООО «Водоканал» (DOCS.FORM.6.42. Часть 2.15. Договор 145 Новокузнецк часть 2).

Дополнительное соглашение №3452554 от 28.11.2018 к договору № 145 холодного водоснабжения и водоотведения от 01.12.2017, заключенному   
с ООО «Водоканал» (DOCS.FORM.6.42. Часть 2.15. Договор 145 Новокузнецк часть 2).

Дополнительное соглашение №3817046 от 29.10.2019 к договору № 145 холодного водоснабжения и водоотведения от 01.12.2017, заключенному   
с ООО «Водоканал» (DOCS.FORM.6.42. Часть 2.15. Договор 145 Новокузнецк часть 2).

Расчет водопотребления и водоотведения котельная ст. Новокузнецк-Сортировочный на 2024 год (DOCS.FORM.6.42. Доп. документы 2. Часть 5. 28. Расчет водопотребления и водоотведения Новокузнецк ТЧ на 2024 год). Согласно данному расчету, плановый объем потребления холодной воды   
по предложению предприятия составляет 92,566 тыс. куб. м.

Эксперты проанализировали данные шаблона BALANCE.CALC.TARIFF.WARM.2022.FACT. Согласно отчетным данным, объем воды по факту 2022 года составил 60,624 тыс. куб. м.

Объем холодной воды на 2024 год принимается экспертами на уровне фактических показателей 2022 года, в размере 60,624 тыс. куб. м.

Эксперты рассчитали объем потребления холодной воды   
по полугодиям пропорционально распределению по полугодиям объема полезного отпуска.

Объем потребления холодной воды в 1 полугодии составляет:   
60,624 тыс. куб. м (общий объем потребления) × 0,53 (доля первого полугодия в общем объеме полезного отпуска в 2024 году) =   
**32,13 тыс. куб. м.**

Объем потребления холодной воды во 2 полугодии составляет:   
60,624 тыс. куб. м (общий объем потребления) × 0,47 (доля второго полугодия в общем объеме полезного отпуска в 2024 году) =   
**28,49 тыс. куб. м.**

Тарифы на холодную воду для ООО «Водоканал» установлены Постановлением РЭК Кемеровской области от 19.12.2018 № 602   
«Об утверждении производственной программы в сфере холодного водоснабжения питьевой водой, водоотведения и об установлении тарифов на питьевую воду, водоотведение ООО «Водоканал» (Новокузнецкий городской округ, Новокузнецкий муниципальный округ)» (в редакции постановления РЭК Кемеровской области от 17.12.2019 № 605, постановлений РЭК Кузбасса от 17.12.2020 № 596, от 02.12.2021 № 607,   
от 09.12.2021 № 656, от 25.11.2022 № 607). Согласно данному постановлению тариф на холодную воду с 01.07.2023 по 31.12.2023 – 48,81 руб./куб. м

Плановый тариф на холодную воду с 01.01.2024 года составит   
**48,81 руб./куб. м** (равен тарифу 2 полугодия 2023 года).

Плановый тариф на холодную воду с 01.07.2024 года составит:   
48,81 руб./куб. м (тариф с 01.01.2024) × 1,044 (ИЦП на водоснабжение, водоотведение (2024/2023)) = **50,96 руб./куб. м.**

Таким образом, экономически обоснованные расходы   
на приобретение холодной воды на 2024 год составят:  
32,13 тыс. куб. м (плановый объем потребления холодной воды   
в 1 полугодии 2024 года) × 48,81 руб./куб. м (тариф на холодную воду   
в 1 полугодии 2024 года) + 28,49 тыс. куб. м (плановый объем потребления холодной воды во 2 полугодии 2024 года) × 50,96 руб./куб. м (тариф   
на холодную воду во 2 полугодии 2024 года) = **3 020 тыс. руб.**   
и предлагаются к включению в НВВ предприятия на 2024 год в качестве экономически обоснованных расходов.

Расходы в размере 1 683 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2024 год,   
как экономически необоснованные.

При расчете расходов предприятия на водоснабжение на 2025-2028 годы к планируемым затратам на 2024 год последовательно применялись следующие индексы-дефляторы, опубликованные на сайте Минэкономразвития 22.09.2023:

Водоснабжение - 1,060; 1,045; 1,045; 1,045.

Экономически обоснованные расходы на водоснабжение на 2025 год составляют:

3 020 тыс. руб. (затраты на 2024 год) × 1,060 (индекс) = **3 201 тыс. руб**.,   
и предлагаются экспертами к включению в НВВ предприятия на 2025 год.

Экономически обоснованные расходы на водоснабжение на 2026 год составляют:

3 201 тыс. руб. (затраты на 2025 год) × 1,045 (индекс) = **3 345 тыс. руб.,**   
и предлагаются экспертами к включению в НВВ предприятия на 2026 год.

Экономически обоснованные расходы на водоснабжение на 2027 год составляют:

3 345 тыс. руб. (затраты на 2026 год) × 1,045 (индекс) = **3 496 тыс. руб.,**   
и предлагаются экспертами к включению в НВВ предприятия на 2027 год.

Экономически обоснованные расходы на водоснабжение на 2028 год составляют:

3 496 тыс. руб. (затраты на 2027 год) × 1,045 (индекс) = **3 653 тыс. руб.,**   
и предлагаются экспертами к включению в НВВ предприятия на 2028 год.

**7.5. Расходы на теплоноситель**

Предприятием не заявлены расходы по данной статье.

Общая величина расходов на приобретение энергетических ресурсов   
на передачу тепловой энергииприведена в таблице 10.

**Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов,**

**холодной воды и теплоносителя (далее - ресурсы)**

(Приложение 5.4 к Методическим указаниям)

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование ресурса | Предложение экспертов | | | | |
| 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
| 1 | Расходы на топливо | 14 027 | 14 574 | 15 108 | 15 662 | 16 236 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 3 211 | 3368 | 3469 | 3573 | 3680 |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Расходы на холодную воду | 3 020 | 3201 | 3345 | 3496 | 3653 |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6 | ИТОГО | 20 258 | 21 143 | 21 922 | 22 731 | 23 569 |

**8. Прибыль**

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

По данной статье предприятием планируются расходы в размере   
**762 тыс. руб.**

Для обоснования указанных затрат предприятие представило:

Расчет выплат социального характера по видам деятельности за 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 4. 17. ОСВ по заработной плате за 2022 г).

Ведомость начисления социальных выплат за 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 4. 17. ОСВ по заработной плате за 2022 г).

Расчёт доли на теплоснабжение (DOCS.FORM.6.42. Часть 4. 17.   
ОСВ по заработной плате за 2022 г).

Расчет процента распределения выплат социального характера   
по котельным за 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 4. 17. ОСВ по заработной плате за 2022 г).

Коллективный договор ОАО «РЖД» на 2023-2025 годы. Зарегистрирован департаментом труда и социальной защиты населения города Москвы 08.12.2022 № 717 (DOCS.FORM.6.42. Часть 4.   
18. Коллективный договор с печатью Минтруда).

Согласно ведомости начисления социальных выплат за 2022 год, общая сумма выплат социального характера составляет 4 314 тыс. руб., процент распределения на тепловую энергию – 83,15 %, процент распределения   
на котельную ТЧ-15 на ст. Новокузнецк-Сортировочный – 19,51 %.

Эксперты произвели расчет прибыли на 2024 год: 4 314 тыс. руб. (общая сумма выплат социального характера) × 83,15% (процент отчислений на тепловую энергию) × 19,51 % (процент отчислений на котельную ТЧ-15   
на ст. Новокузнецк-Сортировочный) = **700 тыс. руб.** Данная сумма признается экономически обоснованной и предлагается к включению в НВВ предприятия на 2024 год.

Расходы в размере 62 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2024 год,   
как экономически необоснованные.

**9. Расчетная предпринимательская прибыль**

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

По данной статье предприятием планируются расходы в размере   
2 429 тыс. руб.

Эксперты рассчитали экономически обоснованную величину расчетной предпринимательской прибыли:

(32 779 тыс. руб. (операционные расходы) + 660 тыс. руб. (расходы   
на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности) + 153 тыс. руб. (расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей) + 5 757 тыс. руб. (отчисления на социальные нужды) + 1 107 тыс. руб. (амортизация) +   
3 211 тыс. руб. (расходы на электрическую энергию) + 3 020 тыс. руб. (расходы на холодную воду)) × 5% = **2 334 тыс. руб.**

Расходы в размере 95 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2024 год,   
как экономически необоснованные.

**10. 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 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   
и установленная мощность котельной ТЧ-15 на ст. Новокузнецк-Сортировочный в 2022 году относительно 2021 года не изменились. Таким образом, индекс изменения количества активов (ИКА) равен 0.

1. Операционные расходы.

Базовый уровень операционных расходов утвержден на 2019 год постановлением региональной энергетической комиссией Кемеровской области от 20.12.2018 № 693 «Об установлении ОАО «РЖД» (филиал Кузбасский территориальный участок Западно-Сибирской дирекции   
по тепловодоснабжению – структурное подразделение Центральной дирекции по тепловодоснабжению) по узлу теплоснабжения – котельные   
на ст. Новокузнецк долгосрочных параметров регулирования и долгосрочных тарифов на тепловую энергию, реализуемую на потребительском рынке   
г. Новокузнецк, на 2019-2023 годы» в размере 5 160 тыс. руб.

Согласно прогнозу Минэкономразвития, опубликованному на сайте 30.09.2021, индекс потребительских цен за 2020 год составил 103,4 %.

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

Согласно прогнозу Минэкономразвития, опубликованному на сайте 22.09.2023, индекс потребительских цен за 2022 год составил 113,8 %.

Итого, сумма подконтрольных расходов, подлежащая включению в фактическую необходимую валовую выручку за 2022 год, по мнению экспертов, составит 6 286 тыс. руб.

Расчет операционных расходов на тепловую энергию приведен   
в таблице 11.

Расчет операционных (подконтрольных) расходов

(приложение 5.2 к Методическим указаниям)

| № п/п | Параметры расчета расходов | Ед. изм. | Предложение экспертов | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2019\* | 2020 | 2021 | 2022 |
| 1 | Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ) |  | - | 1,034 | 1,067 | 1,138 |
| 2 | Индекс эффективности операционных расходов (ИР) | % | 1% | 1% | 1% | 1% |
| 3 | Индекс изменения количества активов (ИКА) |  | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3.1 | количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности | у.е. | - | - | - | - |
| 3.2 | установленная тепловая мощность источника тепловой энергии | Гкал/ч | 12,68 | 12,68 | 12,68 | 12,68 |
| 4 | Коэффициент эластичности затрат по росту активов (Кэл) |  | 0,75 | 0,75 | 0,75 | 0,75 |
| 5 | Операционные (подконтрольные) расходы | тыс. руб. | 5 160 | 5 282 | 5 580 | 6 286 |

\* – первый год долгосрочного периода регулирования.

2. Неподконтрольные расходы (расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности, арендная плата, расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, отчисления на социальные нужды, амортизация), проанализированы экспертами на предмет документального подтверждения   
и фактического отражения в бухгалтерском учете. В целях формирования НВВ на основе фактических значений параметров взамен прогнозных, учитываются фактически произведенные в 2022 году неподконтрольные расходы (в соответствии с п. 39 Методических указаний).

В подтверждение расходов на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности представлена следующая документация:

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 32 по водоотведению   
по котельной ст. Новокузнецк-Сортировочный (DOCS.FORM.6.42. Часть 4. 14. ОСВ сброс сточных вод по котельной Новокузнецк-Сортировка за 2022 г.).

Счета-фактуры, акты на водоснабжение и водоотведение   
ООО «Водоканал» за 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 15. Расходы   
на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности. Водоканал Новокузнецк фактуры 2022).

Реестр счетов-фактур на водоснабжение и водоотведение за 2022 год по котельной ТЧ Новокузнецк-Сортировочный (DOCS.FORM.6.42. Часть 4. 9. Реестр счетов-фактур по котельным).

В подтверждение расходов на плату за выбросы и сбросы загрязняющих веществ представлена декларация платы за негативное воздействие Новокузнецк-Сортировочный за 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. 17. Плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ   
в окружающую среду).

В подтверждение расходов по уплате налога на имущество предприятием представлена ведомость расчет стоимости имущества обособленного подразделения на 31.12.2022 г. Котельная ст. Новокузнецк-Сортировочный (DOCS.FORM.6.42. Часть 4. Расчет налога на имущество   
по котельным за 2022 год), свидетельства о государственной регистрации права по котельным (DOCS.FORM.6.42. Часть 2. Том 1. Учредительные документы. Свидетельство 42 АА 737352. Свидетельство 42 АА 750413. Свидетельство 42 АА 765546. Свидетельство 42 АА 767375. Свидетельство 42 АВ 968257. Свидетельство 42 АД 827537. Свидетельство новое   
42 АД 369116).

В подтверждение расходов по уплате отчислений на социальные нужды предприятием представлена следующая документация:

Приказ ФСС РФ от 30.09.2022 № 79-А «Об отказе в установлении скидки к страховому тарифу на обязательное социальное страхование   
от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» (DOCS.FORM.6.42. Часть 1.3. Том 1. Учредительные документы. Приказ   
по скидкам от 30.09.2022 № 79-А).

Заявление об установлении скидки к страховому тарифу   
на обязательное социальное страхование от несчастных случаев   
на производстве и непрофессиональных заболеваний на 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 4.4. Заявление скидка ФСС на 2022 г).

Уведомление об отказе в приеме заявления об установлении скидки   
к страховому тарифу на 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 4.4. Заявление скидка ФСС на 2022 г).

Начисление заработной платы за 2022 год по административно-управленческому персоналу (по всем котельным) (DOCS.FORM.6.42. Часть 4. 17. ОСВ по заработной плате (электронный вариант). Вкладка АУР).

Начисление заработной платы за 2022 год по прочему персоналу   
(по всем котельным) (DOCS.FORM.6.42. Часть 4. 17. ОСВ по заработной плате (электронный вариант). Вкладка прочие).

Начисление социальных выплат за 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 4. 17. ОСВ по заработной плате (электронный вариант). Вкладка Соц. характера).

Ведомость распределения фактических расходов по заработной плате АУР, прочий персонал, АВР за 12 мес. 2022 г. (прямо пропорционально фонду оплаты труда ППР), рублей (DOCS.FORM.6.42. Часть 1. 8. Расходы   
на оплату труда. Ведомость начисленной заработной платы АУР за 2022 год по видам услуг).

Начисление заработной платы за 2022 год котельная ст. Новокузнецк-Сортировочный (только ремонтный персонал) (DOCS.FORM.6.42. Часть 4. 17. ОСВ по заработной плате (электронный вариант). Вкладка Новокузнецк ТЧ).

Сводная информация по начислению ФОТ в разрезе регулируемых видов деятельности котельная Новокузнецк ТЧ за 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 4. 17. ОСВ по заработной плате (электронный вариант). Вкладка сводная таблица Новокузнецк).

В подтверждение величины амортизации основных средств   
и нематериальных активов предприятием представлена следующая документация:

Ведомость амортизации по котельной ст. Новокузнецк-Сортировочный за 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 3. 19. Амортизация основных средств. Амортизация 12 мес 2022 котельные КО Новокузнецк-Сортировочный).

Инвентарные карточки учета объектов основных средств (DOCS.FORM.6.42. Часть 4. 6. Инвентарные карточки по котельным).

В подтверждение расходов по выплатам социального характера (прибыль) предприятием представлена следующая документация:

Расчет выплат социального характера по видам деятельности за 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 4. 17. ОСВ по заработной плате за 2022 г).

Начисление социальных выплат за 2022 год (DOCS.FORM.6.42. Часть 4. 17. ОСВ по заработной плате за 2022 г).

Расчёт доли на теплоснабжение (DOCS.FORM.6.42. Часть 4. 17. ОСВ по заработной плате за 2022 г).

Данные расходы признаются экспертами документально подтвержденными и экономически обоснованными.

Расчет неподконтрольных расходов приведен в таблице 12.

**Реестр фактических неподконтрольных расходов на производство тепловой энергии**

тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | 2022 год |
| Факт |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 589 |
| 1.2 | Арендная плата | 0 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 153 |
| 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 | 4 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 0 |
| 1.4.3 | иные расходы (налог на имущество) | 149 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 6 257 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 1 107 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним |  |
|  | ИТОГО | 8 106 |
| 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 | 8 106 |

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

Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя для производства теплоносителя представлен   
в таблице 13.

**Реестр фактических расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя на производство тепловой энергии**

тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование ресурса | Факт 2022 года |
|
| 1 | Расходы на топливо | 14 682 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 2 767 |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 0 |
| 4 | Расходы на холодную воду | 2 359 |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 0 |
| 6 | ИТОГО:  (Стр. 6 = стр. 1 + стр.2 + стр. 3 + стр. 4 + стр. 5.) | 19 808 |

4. Фактическая прибыль у предприятия отсутствует.

Сводный расчет фактической необходимой валовой выручки методом индексации установленных тарифов на производство тепловой энергии   
за 2022 год представлен в таблице 14.

**Смета расходов (сводный расчет фактической необходимой валовой выручки методом индексации установленных тарифов**

**на тепловую энергию)**

тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | 2022 год |
| Факт |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 6 286 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 8 106 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 19 808 |
| 4 | Прибыль | 700 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 1 710 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | 0 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (расчетных) показателей и отклонение сроков реализации программы в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных сроков реализации такой программы | 0 |
| 11 | ИТОГО необходимая валовая выручка | 36 610 |

Выручка от реализации рассчитана согласно пункту 52 Методических указаний, исходя из фактического объема полезного отпуска тепловой энергии и тарифов, установленных РЭК Кузбасса на 2022 год.

Эксперты произвели расчёт корректировки с целью учета отклонений фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов на тепловую энергию (дельта НВВ). Данная корректировка была рассчитана для потребительского рынка.

Была вычислена НВВ на потребительский рынок: 36 610 тыс. руб. (итого необходимая валовая выручка на 2022 год) × 0,20198 (доля объема полезного отпуска на потребительский рынок) = 7 395 тыс. руб.

Выручка от реализации тепловой энергии также была рассчитана   
с учетом полезного отпуска только на потребительский рынок.

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Фактическая необходимая валовая выручка  на потребительский рынок | тыс. руб. | 7 395 |
| Выручка от реализации тепловой энергии | тыс. руб. | 9 950 |
| 1 полугодие (январь-июнь 2022 года) | тыс. руб. | 5 108 |
| июль-ноябрь 2022 года | тыс. руб. | 3 962 |
| декабрь 2022 года | тыс. руб. | 879 |
| Полезный отпуск на потребительский рынок (шаблон BALANCE.CALC.TARIFF.WARM.2022.FACT) | тыс. Гкал | 5,420 |
| 1 полугодие (январь-июнь 2022 года) | тыс. Гкал | 2,859 |
| июль-ноябрь 2022 года | тыс. Гкал | 2,134 |
| декабрь 2022 года | тыс. Гкал | 0,427 |
| Тариф с 1 января 2022 года (Постановление РЭК Кузбасса № 323 от 07.09.2021) | руб./Гкал | 1 786,69 |
| Тариф с 1 июля 2022 года (Постановление РЭК Кузбасса № 323 от 07.09.2021) | руб./Гкал | 1 856,37 |
| Тариф с 1 декабря 2022 года (Постановление РЭК Кузбасса № 703 от 25.11.2022) | руб./Гкал | 2 059,94 |
| Дельта НВВ (стр. 1 – стр. 2) | тыс. руб. | -2 555 |

Размер корректировки с целью учета отклонений фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных   
при установлении тарифов, составляет –2 555 тыс. руб.

Рассчитанный размер корректировки, в соответствии с пунктом 51 Методических указаний подлежит умножению на ИПЦ 1,058 (2023/2022)   
и 1,072 (2024/2023), опубликованные на сайте Минэкономразвития России 22.09.2023. Таким образом, размер корректировки с целью учета отклонений фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных  
при установлении тарифов на тепловую энергию, составляет   
(–2 898) тыс. руб.

Корректировка, предлагаемая экспертами к исключению из НВВ   
на 2024 год, составляет 1 743 тыс. руб.

Оставшуюся сумму корректировки эксперты предлагают распределить на последующие года долгосрочного периода следующим образом.

Корректировка, предлагаемая экспертами к исключению из НВВ   
на 2025 год, составляет 960 тыс. руб.

Корректировка, предлагаемая экспертами к исключению из НВВ   
на 2026 год, составляет 195 тыс. руб.

**11. Расчет необходимой валовой выручки на каждый расчетный период регулирования ОАО «РЖД» (филиал Кузбасский территориальный участок Западно-Сибирской дирекции   
по тепловодоснабжению - структурное подразделение Центральной дирекции по тепловодоснабжению) по узлу теплоснабжения - котельная ТЧ-15 на ст. Новокузнецк-Сортировочный**

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.

**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 | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 32 779 | 33 814 | 34 815 | 35 846 | 36 907 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 7 677 | 7 889 | 8 087 | 8 291 | 8 503 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 20 258 | 21 143 | 21 922 | 22 731 | 23 569 |
| 4 | Прибыль | 700 | 700 | 700 | 700 | 700 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 2 334 | 2 414 | 2 486 | 2 560 | 2 637 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (расчетных) показателей и отклонение сроков реализации программы в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных сроков реализации такой программы | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 11 | ИТОГО необходимая валовая выручка | 63 748 | 65 960 | 68 010 | 70 128 | 72 316 |
| 12 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов (на потребительский рынок) | -1 743 | -960 | -195 | 0 | 0 |
| 13 | Необходимая валовая выручка на потребительский рынок | 11 133 | 12 363 | 13 542 | 14 164 | 14 606 |

**12. Расчет долгосрочных тарифов ОАО «РЖД» (филиал Кузбасский территориальный участок Западно-Сибирской дирекции   
по тепловодоснабжению - структурное подразделение Центральной дирекции по тепловодоснабжению) по узлу теплоснабжения - котельная ТЧ-15 на ст. Новокузнецк-Сортировочный на тепловую энергию, реализуемую на потребительском рынке Новокузнецкого городского округа**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2024 год** | Полезный отпуск | Тариф | Рост | НВВ |
| тыс. Гкал | руб./Гкал | % | тыс. руб. |
| январь - июнь | 2,741 | 2 059,94 | 0,0% | 5 646 |
| июль - декабрь | 2,430 | 2 258,02 | 9,6% | 5 487 |
|  |  |  |  |  |
| **Год** | **5,171** | **2 152,97** | **4,5%** | **11 133** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2025 год** | Полезный отпуск | Тариф | Рост | НВВ |
| тыс. Гкал | руб./Гкал | % | тыс. руб. |
| январь - июнь | 2,741 | 2 258,02 | 0,0% | 6 189 |
| июль - декабрь | 2,430 | 2 540,74 | 12,5% | 6 174 |
|  |  |  |  |  |
| **Год** | **5,171** | **2 390,83** | **11,0%** | **12 363** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2026 год** | Полезный отпуск | Тариф | Рост | НВВ |
| тыс. Гкал | руб./Гкал | % | тыс. руб. |
| январь - июнь | 2,741 | 2 540,74 | 0,0% | 6 964 |
| июль - декабрь | 2,430 | 2 707,00 | 6,5% | 6 578 |
|  |  |  |  |  |
| **Год** | **5,171** | **2 618,84** | **9,5%** | **13 542** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2027 год** | Полезный отпуск | Тариф | Рост | НВВ |
| тыс. Гкал | руб./Гкал | % | тыс. руб. |
| январь - июнь | 2,741 | 2 707,00 | 0,0% | 7 420 |
| июль - декабрь | 2,430 | 2 775,31 | 2,5% | 6 744 |
|  |  |  |  |  |
| **Год** | **5,171** | **2 739,12** | **4,6%** | **14 164** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2028 год** | Полезный отпуск | Тариф | Рост | НВВ |
| тыс. Гкал | руб./Гкал | % | тыс. руб. |
| январь - июнь | 2,741 | 2 775,31 | 0,0% | 7 607 |
| июль - декабрь | 2,430 | 2 880,25 | 3,8% | 6 999 |
|  |  |  |  |  |
| **Год** | **5,171** | **2 824,60** | **3,1%** | **14 606** |

**13. Долгосрочные тарифы ОАО «РЖД» (филиал Кузбасский территориальный участок Западно-Сибирской дирекции   
по тепловодоснабжению - структурное подразделение Центральной дирекции по тепловодоснабжению) по узлу теплоснабжения - котельная   
ТЧ-15 на ст. Новокузнецк-Сортировочный, на тепловую энергию, реализуемую на потребительском рынке Новокузнецкого городского округа через сети ООО «СибЭнерго»**

ОАО «РЖД» (филиал Кузбасский территориальный участок Западно-Сибирской дирекции по тепловодоснабжению - структурное подразделение Центральной дирекции по тепловодоснабжению) по узлу теплоснабжения - котельная ТЧ-15 на ст. Новокузнецк-Сортировочный реализует тепловую энергию потребителям Новокузнецкого городского округа, присоединенным к тепловым сетям ООО «СибЭнерго».

Тарифы ООО «СибЭнерго» на услуги по передаче тепловой энергии   
на 2024-2028 годы установлены постановлением РЭК Кузбасса от 21.11.2023 № 334 «Об установлении ООО «СибЭнерго» долгосрочных параметров регулирования и долгосрочных тарифов на услуги по передаче тепловой энергии, теплоносителя на 2024-2028 годы» в размере:

с 01.01.2024 – 860,95 руб./Гкал;

с 01.07.2024 – 943,38 руб./Гкал;

с 01.01.2025 – 943,38 руб./Гкал;

с 01.07.2025 – 1 062,18 руб./Гкал;

с 01.01.2026 – 1 062,18 руб./Гкал;

с 01.07.2026 – 1 214,36 руб./Гкал;

с 01.01.2027 – 1 214,36 руб./Гкал;

с 01.07.2027 – 1 386,25 руб./Гкал;

с 01.01.2028 – 1 386,25 руб./Гкал;

с 01.07.2028 – 1 490,39 руб./Гкал;

Тарифы на тепловую энергию ОАО «РЖД» (филиал Кузбасский территориальный участок Западно-Сибирской дирекции   
по тепловодоснабжению - структурное подразделение Центральной дирекции по тепловодоснабжению) по узлу теплоснабжения - котельная   
ТЧ-15 на ст. Новокузнецк-Сортировочный, с учетом передачи тепловой энергии по тепловым сетям ООО «СибЭнерго» составят:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Период | Тарифы ОАО «РЖД» на тепловую энергию, реализуемую на потребительском рынке Новокузнецкого городского округа, руб./Гкал | Тарифы  ООО «СибЭнерго» на услуги по передаче тепловой энергии  в контуре теплоснабжения  ОАО «РЖД», руб./Гкал | Тарифы для потребителей  ОАО «РЖД», присоединенных  к тепловым сетям  ООО «СибЭнерго», руб./Гкал |
| 1 | 2 | 3 | 4=2+3 |
| с 01.01.2024 | 2 059,94 | 860,95 | 2 920,89 |
| с 01.07.2024 | 2 258,02 | 943,38 | 3 201,40 |
| с 01.01.2025 | 2 258,02 | 943,38 | 3 201,40 |
| с 01.07.2025 | 2 540,74 | 1 062,18 | 3 602,92 |
| с 01.01.2026 | 2 540,74 | 1 062,18 | 3 602,92 |
| с 01.07.2026 | 2 707,00 | 1 214,36 | 3 921,36 |
| с 01.01.2027 | 2 707,00 | 1 214,36 | 3 921,36 |
| с 01.07.2027 | 2 775,31 | 1 386,25 | 4 161,56 |
| с 01.01.2028 | 2 775,31 | 1 386,25 | 4 161,56 |
| с 01.07.2028 | 2 880,25 | 1 490,39 | 4 370,64 |

**14. Тарифы ОАО «РЖД» (филиал Кузбасский территориальный участок Западно-Сибирской дирекции по тепловодоснабжению - структурное подразделение Центральной дирекции по тепловодоснабжению)   
по узлу теплоснабжения - котельная ТЧ-15 на ст. Новокузнецк-Сортировочный на горячую воду в открытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) на 2024-2028 годы**

Предприятие ОАО «РЖД» (филиал Кузбасский территориальный участок Западно-Сибирской дирекции по тепловодоснабжению - структурное подразделение Центральной дирекции по тепловодоснабжению) по узлу теплоснабжения - котельная ТЧ-15 на ст. Новокузнецк-Сортировочный предоставляет коммунальную услугу по горячему водоснабжению   
на территории Новокузнецкого городского округав открытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения).

Согласно п. 87 Основ ценообразования в сфере теплоснабжения, утвержденных постановлением Правительства РФ от 22.10.2012 № 1075   
«О ценообразовании в сфере теплоснабжения», органы регулирования устанавливают двухкомпонентный тариф на горячую воду в открытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения), который состоит   
из компонента на теплоноситель и компонента на тепловую энергию.

Так как затраты на химводоочистку учтены при расчёте тарифа   
на тепловую энергию, тарифы на теплоноситель принимаются экспертами   
на уровне тарифов на холодную воду, установленных постановлением региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 19.12.2018 № 602 «Об утверждении производственной программы в сфере холодного водоснабжения питьевой водой, водоотведения и об установлении тарифов на питьевую воду, водоотведение ООО «Водоканал» (Новокузнецкий городской округ, Новокузнецкий муниципальный район)» (в редакции постановления РЭК Кемеровской области от 17.12.2019 № 605, постановлений РЭК Кузбасса от 17.12.2020 № 596, от 02.12.2021 № 607,   
от 09.12.2021 № 656, от 25.11.2022 № 607).

В целях расчета тарифов на горячую воду принять тариф   
на теплоноситель (стр. 63-65 ЭЗ):

с 01.01.2024 – **48,81 руб./** **куб. м.**

с 01.07.2024 – **50,96 руб./** **куб. м.**

Тарифы на теплоноситель на 2025-2028 годы рассчитаны путем индексации на следующие индексы-дефляторы, опубликованные на сайте Минэкономразвития 22.09.2023:

Водоснабжение - 1,060; 1,045; 1,045; 1,045.

С учётом данных индексов тарифы составят:

с 01.01.2025 – **50,96 руб./** **куб. м.**

с 01.07.2025 – **54,02 руб./** **куб. м.**

с 01.01.2026 – **54,02 руб./** **куб. м.**

с 01.07.2026 – **56,45 руб./** **куб. м.**

с 01.01.2027 – **56,45 руб./** **куб. м.**

с 01.07.2027 – **58,99 руб./** **куб. м.**

с 01.01.2028 – **58,99 руб./** **куб. м.**

с 01.07.2028 – **62,00 руб./** **куб. м.**

Нормативы расхода тепловой энергии, необходимой   
для осуществления горячего водоснабжения ОАО «РЖД» приняты   
в соответствии с постановлением региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 13.11.2019 № 410 «Об утверждении нормативов расхода тепловой энергии, используемой на подогрев холодной воды   
для предоставления коммунальной услуги по горячему водоснабжению   
на территории Беловского, Кемеровского, Новокузнецкого, Мысковского, Полысаевского, Тайгинского городских округов»:

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

Компонент на тепловую энергию для ОАО «РЖД» (филиал Кузбасский территориальный участок Западно-Сибирской дирекции   
по тепловодоснабжению - структурное подразделение Центральной дирекции по тепловодоснабжению) по узлу теплоснабжения – котельная   
ТЧ-15 на ст. Новокузнецк-Сортировочный, реализуемую на потребительском рынке Новокузнецкого городского округа через сети ООО «СибЭнерго», установлен постановлением Региональной энергетической комиссии Кузбасса от 23.11.2023 № 361.

На основании вышеуказанного эксперты предлагают принять, тарифы на горячую воду в открытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) на 2024-2028 годы для ОАО «РЖД» (филиал Кузбасский территориальный участок Западно-Сибирской дирекции   
по тепловодоснабжению - структурное подразделение Центральной дирекции по тепловодоснабжению) по узлу теплоснабжения – котельная   
ТЧ-15 на ст. Новокузнецк-Сортировочный на следующем уровне:

**Тарифы на горячую воду ОАО «РЖД» (филиал Кузбасский территориальный участок Западно-Сибирской дирекции   
по тепловодоснабжению - структурное подразделение Центральной дирекции по тепловодоснабжению) по узлу теплоснабжения - котельные на ст. Новокузнецк, реализуемую в открытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) на потребительском рынке Новокузнецкого городского округа на 2024-2028 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) | | | | Компонент на теплоно-ситель, руб./м3  (без НДС) | Компонент на тепловую энергию | | |
| Изолированные стояки | | Неизолированные стояки | | Изолированные стояки | | Неизолированные стояки | | Односта-вочный, руб./Гкал  (без НДС) | Двухставочный | |
| с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-теля | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-теля | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-теля | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-теля | Ставка за мощность, тыс. руб./Гкал/ час в мес. | Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал |
| ОАО «РЖД» | с 01.01.2024 | 269,93 | 252,41 | 285,35 | 268,18 | 224,94 | 210,34 | 237,79 | 223,48 | 48,81 | 2 920,89 | х | х |
| с 01.07.2024 | 292,80 | 273,60 | 309,71 | 290,88 | 244,00 | 228,00 | 258,09 | 242,40 | 50,96 | 3 201,40 | х | х |
| с 01.01.2025 | 292,80 | 273,60 | 309,71 | 290,88 | 244,00 | 228,00 | 258,09 | 242,40 | 50,96 | 3 201,40 | х | х |
| с 01.07.2025 | 325,54 | 303,91 | 344,56 | 323,36 | 271,28 | 253,26 | 287,13 | 269,47 | 54,02 | 3 602,92 | х | х |
| с 01.01.2026 | 325,54 | 303,91 | 344,56 | 323,36 | 271,28 | 253,26 | 287,13 | 269,47 | 54,02 | 3 602,92 | х | х |
| с 01.07.2026 | 351,49 | 327,96 | 372,19 | 349,14 | 292,91 | 273,30 | 310,16 | 290,95 | 56,45 | 3 921,36 | х | х |
| с 01.01.2027 | 351,49 | 327,96 | 372,19 | 349,14 | 292,91 | 273,30 | 310,16 | 290,95 | 56,45 | 3 921,36 | х | х |
| с 01.07.2027 | 371,92 | 346,94 | 393,89 | 369,42 | 309,93 | 289,12 | 328,24 | 307,85 | 58,99 | 4 161,56 | х | х |
| с 01.01.2028 | 371,92 | 346,94 | 393,89 | 369,42 | 309,93 | 289,12 | 328,24 | 307,85 | 58,99 | 4 161,56 | х | х |
| с 01.07.2028 | 390,66 | 364,44 | 413,74 | 388,03 | 325,55 | 303,70 | 344,78 | 323,36 | 62,00 | 4 370,64 | х | х |

**15. Сравнительный анализ динамики расходов   
в сравнении с предыдущими периодами регулирования ОАО «РЖД»**

**Расходы на тепловую энергию**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Реестр операционных (подконтрольных) расходов | | | | | | | | |
|  |  |  |  | | тыс. руб. | |  | |
| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2023 год | | Предложение экспертов  на 2024 год | | Динамика расходов | |
| 1 | Расходы на приобретение сырья и материалов | 1 224 | | 3 615 | | 2 391 | |
| 2 | Расходы на ремонт основных средств | 1 937 | | 7 621 | | 5 684 | |
| 3 | Расходы на оплату труда | 15 325 | | 18 938 | | 3 613 | |
| 4 | Расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями | 779 | | 869 | | 90 | |
| 5 | Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями | 596 | | 619 | | 23 | |
| 6 | Расходы на служебные командировки | 111 | | 53 | | -58 | |
| 7 | Расходы на обучение персонала | 107 | | 54 | | -53 | |
| 8 | Лизинговый платеж | 0 | | 0 | | 0 | |
| 9 | Арендная плата | 0 | | 0 | | 0 | |
| 10 | Другие расходы | 3 009 | | 1 010 | | -1 999 | |
|  | ИТОГО базовый уровень операционных расходов | 23 087 | | 32 779 | | 9 692 | |
|  |  |  |  | |  | |  | |
|  |  |  |  | |  | |  | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Реестр неподконтрольных расходов | | | | | | |  | |
|  |  |  |  | | тыс. руб. | |  | |
| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2023 год | | Предложение экспертов  на 2024 год | | Динамика расходов | |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 609 | | 660 | | 51 | |
| 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: | 177 | | 153 | | -24 | |
| 1.4.1 | плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, размещение отходов и другие виды негативного воздействия на окружающую среду в пределах установленных нормативов и (или) лимитов | 22 | | 4 | | -18 | |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 0 | | 0 | | 0 | |
| 1.4.3 | иные расходы (налог на имущество) | 155 | | 149 | | -6 | |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 4 659 | | 5 757 | | 1 098 | |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0 | | 0 | | 0 | |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 1 107 | | 1 107 | | 0 | |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 0 | | 0 | | 0 | |
|  | ИТОГО | 6 552 | | 7 677 | | 1 125 | |
| 2 | Налог на прибыль | 0 | | 0 | | 0 | |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0 | | 0 | | 0 | |
| 4 | Итого неподконтрольных расходов | 6 552 | | 7 677 | | 1 125 | |
|  |  |  |  | |  | |  | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды  и теплоносителя | | | | | | | | |
|  |  |  |  | | тыс. руб. | |  | |
| № п/п | Наименование ресурса | Утверждено на 2023 год | | Предложение экспертов  на 2024 год | | Динамика расходов | |
| 1 | Расходы на топливо | 15 890 | | 14 027 | | -1 863 | |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 3 290 | | 3 211 | | -79 | |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 0 | | 0 | | 0 | |
| 4 | Расходы на холодную воду | 1 752 | | 3 020 | | 1 268 | |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 0 | | 0 | | 0 | |
| 6 | ИТОГО | 20 932 | | 20 258 | | -674 | |
|  |  |  |  | |  | |  | |
|  |  |  |  | |  | |  | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Расчет необходимой валовой выручки установленных тарифов | | | | | | |  | |
|  |  |  |  | | тыс. руб. | |  | |
| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2023 год | | Предложение экспертов  на 2024 год | | Динамика расходов | |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 23 087 | | 32 779 | | 9 692 | |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 6 552 | | 7 677 | | 1 125 | |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 20 932 | | 20 258 | | -674 | |
| 4 | Прибыль | 420 | | 700 | | 280 | |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 1 734 | | 2 334 | | 600 | |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0 | | 0 | | 0 | |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | 0 | | 0 | | 0 | |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0 | | 0 | | 0 | |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0 | | 0 | | 0 | |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (расчетных) показателей и отклонение сроков реализации программы в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных сроков реализации такой программы | 0 | | 0 | | 0 | |
| 11 | ИТОГО необходимая валовая выручка | 52 725 | | 63 748 | | 11 023 | |
| 12 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов (на потребительский рынок) | -369 | | -1 743 | | -1 374 | |
| 13 | Необходимая валовая выручка на потребительский рынок | 11 581 | | 11 133 | | -448 | |

Приложение № 51 к протоколу № 73

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 23.11.2023

**Долгосрочные параметры регулирования ОАО «РЖД» (филиал Кузбасский территориальный участок Западно-Сибирской дирекции   
по тепловодоснабжению – структурное подразделение Центральной дирекции по тепловодоснабжению) по узлу теплоснабжения – котельная   
ТЧ-15 на ст. Новокузнецк-Сортировочный для формирования долгосрочных тарифов на тепловую энергию, реализуемую   
на потребительском рынке Новокузнецкого городского округа,   
на период с 01.01.2024 по 31.12.2028**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Период | Базовый  уровень операци-  онных расходов | Индекс эффектив-ности операцион-ных расходов | Норма-тивный уровень прибыли | Уро-вень надежности тепло-снаб-жения | Показа-тели энерго-сбере-жения и энергети-ческой эффек-тив-ности | Реализация программ в области энергосбе-режения и повышения энергети-ческой эффектив-ности | Дина-мика изме-нения расхо-дов на топли-во |
| тыс. руб. | % | % |
| ОАО «РЖД» (филиал Кузбасский территориальный участок Западно-Сибирской дирекции по тепловодоснабже-нию –структурное подразделение Центральной дирекции по тепловодоснабже-нию) по узлу теплоснабжения – котельная ТЧ-15 на ст. Новокуз-нецк-Сортиро-вочный | 2024 | 32 779 | x | x | x | x | x | x |
| 2025 | x | 1,00 | x | x | x | x | x |
| 2026 | x | 1,00 | x | x | x | x | x |
| 2027 | x | 1,00 | x | x | x | x | x |
| 2028 | x | 1,00 | x | x | x | x | x |

Приложение № 52 к протоколу № 73

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 23.11.2023

**Долгосрочные тарифы ОАО «РЖД» (филиал Кузбасский территориальный участок Западно-Сибирской дирекции   
по тепловодоснабжению - структурное подразделение Центральной дирекции по тепловодоснабжению) по узлу теплоснабжения - котельная   
ТЧ-15 на ст. Новокузнецк-Сортировочный на тепловую энергию, реализуемую на потребительском рынке Новокузнецкого городского округа, на период с 01.01.2024 по 31.12.2028**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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 |
| ОАО «РЖД» (филиал Кузбасский террито-риальный участок Западно-Сибирской дирекции по тепловодо-снабжению - структурное подразделение Центральной дирекции по тепловодо-снабжению)  по узлу теплоснабжения - котельная  ТЧ-15 на ст. Новокузнецк-Сортировочный | Для потребителей, в случае отсутствия дифференциации тарифов  по схеме подключения (без НДС) | | | | | | | |
| Одноставочный  руб./Гкал | с 01.01.2024 | 2 059,94 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2024 | 2 258,02 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2025 | 2 258,02 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2025 | 2 540,74 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2026 | 2 540,74 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2026 | 2 707,00 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2027 | 2 707,00 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2027 | 2 775,31 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2028 | 2 775,31 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2028 | 2 880,25 | x | x | x | x | x |
| Двухставочный | x | x | x | x | х | x | x |
| Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал | x | x | x | x | х | x | x |
| Ставка за содержание тепловой мощности, тыс. руб./Гкал/ч в мес. | x | x | x | x | х | x | x |
| Население (тарифы указываются с учетом НДС) | | | | | | | |
| Одноставочный  руб./Гкал | с 01.01.2024 | 2 471,93 | x | x | х | x | x |
| с 01.07.2024 | 2 709,62 |
| с 01.01.2025 | 2 709,62 |
| с 01.07.2025 | 3 048,89 |
| с 01.01.2026 | 3 048,89 |
| с 01.07.2026 | 3 248,40 |
| с 01.01.2027 | 3 248,40 |
| с 01.07.2027 | 3 330,37 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
|  |  | с 01.01.2028 | 3 330,37 | x | x | х | x | x |
| с 01.07.2028 | 3 456,30 | x | x | х | x | x |
| Двухставочный | x | x | x | x | х | x | x |
| Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал | x | x | x | x | х | x | x |
| Ставка за содержание тепловой мощности, тыс. руб./Гкал/ч в мес. | x | x | x | x | х | x | x |

Приложение № 53 к протоколу № 73

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 23.11.2023

**Долгосрочные тарифы ОАО «РЖД» (филиал Кузбасский территориальный участок Западно-Сибирской дирекции   
по тепловодоснабжению - структурное подразделение Центральной дирекции по тепловодоснабжению) по узлу теплоснабжения - котельная   
ТЧ-15 на ст. Новокузнецк-Сортировочный на тепловую энергию, поставляемую теплоснабжающим организациям, теплосетевым организациям, приобретающим тепловую энергию с целью компенсации потерь тепловой энергии, на период с 01.01.2024 по 31.12.2028**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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 |
| ОАО «РЖД» (филиал Кузбасский террито-риальный участок Западно-Сибирской дирекции по тепловодо-снабжению - структурное подразделение Центральной дирекции по тепловодо-снабжению)  по узлу теплоснабжения - котельная  ТЧ-15 на ст. Новокузнецк-Сортировочный | Для потребителей, в случае отсутствия дифференциации тарифов  по схеме подключения (без НДС) | | | | | | | |
| Одноставочный  руб./Гкал | с 01.01.2024 | 2 059,94 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2024 | 2 258,02 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2025 | 2 258,02 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2025 | 2 540,74 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2026 | 2 540,74 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2026 | 2 707,00 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2027 | 2 707,00 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2027 | 2 775,31 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2028 | 2 775,31 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2028 | 2 880,25 | x | x | x | x | x |
| Двухставочный | x | x | x | x | х | x | x |
| Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал | x | x | x | x | х | x | x |
| Ставка за содержание тепловой мощности, тыс. руб./Гкал/ч в мес. | x | x | x | x | х | x | x |
| Население (тарифы указываются с учетом НДС) | | | | | | | |
| Одноставочный  руб./Гкал | x | x | x | x | х | x | x |
| Двухставочный | x | x | x | x | х | x | x |
| Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал | x | x | x | x | х | x | x |

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

Приложение № 54 к протоколу № 73

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 23.11.2023

**Долгосрочные тарифы ОАО «РЖД» (филиал Кузбасский территориальный участок Западно-Сибирской дирекции   
по тепловодоснабжению – структурное подразделение Центральной дирекции по тепловодоснабжению) по узлу теплоснабжения - котельная   
ТЧ-15 на ст. Новокузнецк-Сортировочный на тепловую энергию, реализуемую на потребительском рынке Новокузнецкого городского округа через сети ООО «СибЭнерго», на период с 01.01.2024 по 31.12.2028**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Вид тарифа | Период | Вода | Отборный пар давлением | | | | Острый  и реду-циро-ванный пар |
| от 1,2 до 2,5 кг/см2 | от 2,5 до 7,0 кг/см2 | от 7,0 до 13,0 кг/см2 | свыше 13,0 кг/см2 |
| ОАО «РЖД» (филиал Кузбасский территориаль- ный участок Западно-Сибирской дирекции по тепловодоснаб-жению – структурное подразделение Центральной дирекции по тепловодоснаб-жению) по узлу теплоснабжения - котельная ТЧ-15 на ст. Новокуз-нецк-Сортиро-вочный | Для потребителей, в случае отсутствия дифференциации тарифов  по схеме подключения (без НДС) | | | | | | | |
| Одноставочный  руб./Гкал | с 01.01.2024 | 2 920,89 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2024 | 3 201,40 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2025 | 3 201,40 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2025 | 3 602,92 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2026 | 3 602,92 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2026 | 3 921,36 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2027 | 3 921,36 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2027 | 4 161,56 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2028 | 4 161,56 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2028 | 4 370,64 | x | x | x | x | x |
| Двухставочный | x | x | x | x | х | x | x |
| Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал | x | x | x | x | х | x | x |
| Ставка за содержание тепловой мощности, тыс.руб./Гкал/ч  в мес. | x | x | x | x | х | x | x |
|  | Население (тарифы указываются с учетом НДС) \* | | | | | | | |
|  | Одноставочный  руб./Гкал | с 01.01.2024 | 3 505,07 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2024 | 3 841,68 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2025 | 3 841,68 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2025 | 4 323,50 | x | x | x | x | x |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | | 5 | 6 | | 7 | 8 | 9 |
|  |  | с 01.01.2026 | 4 323,50 | x | | | x | х | x | x |
| с 01.07.2026 | 4 705,63 | x | | | x | х | x | x |
| с 01.01.2027 | 4 705,63 | x | | | x | х | x | x |
| с 01.07.2027 | 4 993,87 | x | | | x | х | x | x |
| с 01.01.2028 | 4 993,87 | x | | | x | х | x | x |
| с 01.07.2028 | 5 244,77 | x | | | x | х | x | x |
| Двухставочный | x | x | x | | | x | х | x | x |
| Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал | x | x | x | | | x | х | x | x |
|  | Ставка за содержание тепловой мощности,  тыс.руб./Гкал/ч  в мес. | x | x | x | | | x | х | x | x |

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

Приложение № 55 к протоколу № 73

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 23.11.2023

**Долгосрочные тарифы** **ОАО «РЖД» (филиал Кузбасский территориальный участок Западно-Сибирской дирекции по тепловодоснабжению – структурное подразделение Центральной дирекции   
по тепловодоснабжению) узел теплоснабжения – котельная ТЧ-15 на ст. Новокузнецк-Сортировочный на горячую воду в открытой системе горячего водоснабжения (теплоснабжения), реализуемую   
на потребительском рынке Новокузнецкого городского округа, на период с 01.01.2024 по 31.12.2028**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Период | Тариф на горячую воду для населения, руб./м3 \* (с НДС) | | | | Тариф на горячую воду для прочих потребителей, руб./м3 (без НДС) | | | | Компонент на теплоно-ситель, руб./м3 \*\* (без НДС) | Компонент на тепловую энергию | | |
| Изолированные стояки | | Неизолированные стояки | | Изолированные стояки | | Неизолированные стояки | | Односта-вочный, руб./Гкал  \*\*\* (без НДС) | Двухставочный | |
| с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-теля | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-теля | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-теля | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-теля | Ставка за мощность, тыс. руб./Гкал/ час в мес. | Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| ОАО «РЖД» (филиал Кузбасский территориаль-ный участок Западно-Сибирской дирекции  по тепловодо-снабжению – структурное подразделение Центральной | с 01.01.2024 | 269,93 | 252,41 | 285,35 | 268,18 | 224,94 | 210,34 | 237,79 | 223,48 | 48,81 | 2 920,89 | х | х |
| с 01.07.2024 | 292,80 | 273,60 | 309,71 | 290,88 | 244,00 | 228,00 | 258,09 | 242,40 | 50,96 | 3 201,40 | х | х |
| с 01.01.2025 | 292,80 | 273,60 | 309,71 | 290,88 | 244,00 | 228,00 | 258,09 | 242,40 | 50,96 | 3 201,40 | х | х |
| с 01.07.2025 | 325,54 | 303,91 | 344,56 | 323,36 | 271,28 | 253,26 | 287,13 | 269,47 | 54,02 | 3 602,92 | х | х |
| с 01.01.2026 | 325,54 | 303,91 | 344,56 | 323,36 | 271,28 | 253,26 | 287,13 | 269,47 | 54,02 | 3 602,92 | х | х |
| с 01.07.2026 | 351,49 | 327,96 | 372,19 | 349,14 | 292,91 | 273,30 | 310,16 | 290,95 | 56,45 | 3 921,36 | х | х |
| с 01.01.2027 | 351,49 | 327,96 | 372,19 | 349,14 | 292,91 | 273,30 | 310,16 | 290,95 | 56,45 | 3 921,36 | х | х |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| дирекции по тепловодоснаб-жению) по узлу теплоснабжения – котельная  ТЧ-15 на ст. Новокузнецк-Сортировочный | с 01.07.2027 | 371,92 | 346,94 | 393,89 | 369,42 | 309,93 | 289,12 | 328,24 | 307,85 | 58,99 | 4 161,56 | х | х |
| с 01.01.2028 | 371,92 | 346,94 | 393,89 | 369,42 | 309,93 | 289,12 | 328,24 | 307,85 | 58,99 | 4 161,56 | х | х |
| с 01.07.2028 | 390,66 | 364,44 | 413,74 | 388,03 | 325,55 | 303,70 | 344,78 | 323,36 | 62,00 | 4 370,64 | х | х |

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

\*\* Компонент на тепловую энергию для ОАО «РЖД» (филиал Кузбасский территориальный участок Западно-Сибирской дирекции по тепловодоснабжению - структурное подразделение Центральной дирекции   
по тепловодоснабжению) по узлу теплоснабжения – котельная ТЧ-15 на ст. Новокузнецк-Сортировочный, реализуемую на потребительском рынке Новокузнецкого городского округа, установлен постановлением Региональной энергетической комиссии Кузбасса от 23.11.2023 № 361.

\*\*\* Компонент на теплоноситель для ОАО «РЖД» (филиал Кузбасский территориальный участок Западно-Сибирской дирекции по тепловодоснабжению – структурное подразделение Центральной дирекции   
по тепловодоснабжению) по узлу теплоснабжения – котельная ТЧ-15 на ст. Новокузнецк-Сортировочный установлен постановлением Региональной энергетической комиссии Кузбасса от 19.12.2018 № 602 (в редакции постановлений РЭК Кемеровской области от 17.12.2019 № 605, РЭК Кузбасса от 17.12.2020 № 596, от 02.12.2021 № 607, от 09.12.2021 № 656, от 25.11.2022 № 607).