Приложение № 36 к протоколу № 74

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 28.11.2023

Экспертное заключение

Региональной энергетической комиссии Кузбасса

по материалам, представленным ООО «Новокузнецкая теплосетевая компания», для установления долгосрочных параметров регулирования   
и долгосрочных тарифов на услуги по передаче тепловой энергии, теплоносителя в контуре теплоснабжения ООО «КузнецкТеплоСбыт», реализуемые на потребительском рынке Новокузнецкого городского округа на 2024 – 2028 годы, корректировки НВВ и уровня тарифов на услуги   
по передаче тепловой энергии, теплоносителя в контуре теплоснабжения ООО «ЭнергоТранзит», реализуемые на потребительском рынке Новокузнецкого городского округа на 2024 год

**Общая характеристика предприятия**

Полное наименование организации – Общество с ограниченной ответственностью «Новокузнецкая теплосетевая компания».

Сокращенное наименование организации – ООО «Новокузнецкая теплосетевая компания» (ООО «НТК»).

Юридический адрес: 654005 г. Новокузнецк, проезд Колхозный, дом 12, корпус 7.

Фактический адрес: 654005 г. Новокузнецк, проезд Колхозный, дом 12, корпус 7.

Должность, фамилия, имя, отчество руководителя – Генеральный директор Карташев Игорь Юрьевич.

Должность, фамилия, имя, отчество контактного лица предприятия, рабочий телефон – Курилова Наталья Анатольевна, телефон: (3843) 46-83-23.

ООО «НТК» применяет общую систему налогообложения.

ООО «НТК» осуществляет передачу тепловой энергии (теплоносителя) в контуре теплоснабжения ООО «КузнецкТеплоСбыт»,  
ООО «ЭнергоТранзит». В соответствии с учетной политикой (стр. 4 том 2.1) на предприятии ведется раздельный учет: прямые расходы в полном объеме относятся на соответствующий контур теплоснабжения, а затраты предприятия, не относящиеся на конкретный контур теплоснабжения напрямую, делятся в процентном соотношении по условным единицам. В соответствии со справкой о количестве условных единиц, применяемом в 2024 году, затраты предприятия делятся между контурами в следующей пропорции:

36,02 % – контур теплоснабжения ООО «КузнецкТеплоСбыт»;

55,45 % – контур теплоснабжения ООО «ЭнергоТранзит».

Тепловые сети ООО «НТК» в контуре теплоснабжения   
АО «Кузнецкая ТЭЦ» находятся в споре. До положительного решения суда ООО «НТК» в контуре АО «Кузнецкая ТЭЦ» не соответствует критериям теплосетевой организации в соответствии с пунктом 56(1) Правил организации теплоснабжения в Российской Федерации, утвержденных постановлением Правительства РФ от 08.08.2012 № 808.

ООО «НТК» осуществляет свою деятельность в соответствии с действующим на территории Российской Федерации законодательством, Уставом (стр. 7 том 1.1) предприятия.

Владение и пользование тепловыми сетями и сопутствующим технологическим оборудованием ООО «НТК» осуществляет на основе следующих документов:

Контур теплоснабжения **ООО «КузнецкТеплоСбыт»**:

Договор аренды недвижимого имущества без права последующего выкупа № НТК-8-14/Н-10-14 от 14.04.2014 заключенный   
с ООО «Новокузнецкие электрические сети», действующий до 31.12.2020   
без автопролонгации (стр. 101 том 1.1). Доп. соглашение б/н от 02.03.2015   
о пролонгации договора до 29.04.2063 года (стр. 62 том 1.2). Дополнительное соглашение от 01.01.2020 об изменении цены (стр. 104 том 1.2). Конкурсная документация (стр. 15 том 1.3).

Договор № КОР-52-22/НТК-4-22 от 19.04.2022, заключенный   
с ООО «ЭнергоТранзит» на аренду внутриквартальных тепловых сетей первой очереди, протяженностью 1439 м, кадастровый номер: 42:30:0602050:778, расположенный по адресу: г. Новокузнецк, Новоильинский район, микрорайон 24; внутриквартальных тепловых сетей второй очереди, протяженностью 890 м, кадастровый номер: 42:30:0000000:3797, расположенный по адресу: г. Новокузнецк, Новоильинский район, микрорайон 24, действующий до 01.04.2032   
без автопролонгации (стр. 22 том 1.4). Дополнительное соглашение   
от 26.09.2022 (стр. 28 том 1.4). Конкурсная документация (стр. 53 том 1.4).

Договор № СГ-111-22/НТК-35-22 от 01.09.2022, заключенный   
с ООО «СибЭнерго» на аренду тепловой сети для подключения комплекса Городской клинической инфекционной больницы № 8 по ул. Моховой   
от ТК-10/9 до ТК-13а/17 Климасенко; от ТК-13а/17а Климасенко   
до НО (ТК-13а/28а), длиной 2 597 м, действующий до 01.09.2025   
без автопролонгации (стр. 86 том 1.5).

Договор № НТК-76-16/К-7-16 от 17.03.2016, заключенный   
с ООО «Сибресурс» на приобретение тепловых сетей квартала   
20 Новоильинского района г. Новокузнецка, протяженностью 17 720 м   
(в однотрубном исчислении), квартала 14а, протяженностью 8 108 м, квартала 4-4а, протяженностью 192 м, Куйбышевского района, протяженностью 486,6 м, микрорайона Б Орджоникидзевского района, протяженностью 4 603,6 м, микрорайона В Орджоникидзевского района, протяженностью 3 332 м, Кузнецкого района, протяженностью 334 м (стр. 60 том 1.5).

Контур теплоснабжения **ООО «ЭнергоТранзит»**:

Договор б/н от 26.09.2014 заключенный с ОАО «Новокузнецкие электрические сети» на аренду ЦТП на ДОЗ по адресу: г. Новокузнецк,   
ул. Доз 17Б, кадастровый номер: 42:30:0303004:309 и трубопроводов к нему, действующий до 31.12.2020 без автопролонгации (стр. 28 том 1.3).   
Доп. соглашение б/н от 19.02.2015 о продлении срока действия до 15.10.2063 (стр. 38 том 1.3). Доп. соглашение б/н от 06.09.2016 об изменении стоимости арендной платы (стр. 40 том 1.3). Конкурсная документация (стр. 48 том 1.3).

Договор№ НТК-36-14/ГТС-15-14 от 29.09.2014 заключенный   
с ООО «СтройТехПроект» на аренду отдельно стоящего нежилого здания (ПНС-13) площадью 205,10 кв. м. по адресу: г. Новокузнецк, просп. Курако, 38, действующий до 31.12.2020 без автопролонгации (стр. 54 том 1.3).   
Доп. соглашение б/н от 19.02.2015 о продлении срока действия до 14.10.2063 (стр. 64 том 1.3). Конкурсная документация (стр. 51 том 9).

Договор№ ГТС-12-23/НТК-8-23 от 19.04.2023, заключенный   
с ООО «СтройТехПроект» на аренду тепловых сетей Завокзальной части протяженностью 17 335 м, кадастровый номер: 42:30:0000000:2780, действующий до 19.04.2033 без автопролонгации (стр. 89 том 1.3). Конкурсная документация (стр. 15 том 9).

Договор № ГТС-1-20/НТК-1-20 от 01.01.2020 заключенный   
с ООО «СтройТехПроект» на аренду ПНС, площадью 131,26 кв. м, расположенной по адресу: г. Новокузнецк, ул. Промышленная, 34,   
с кадастровым номером 42:30:0207052:586, и ПНС, площадью 91,0 кв. м, расположенной по адресу: г. Новокузнецк, ул. Кирова, 64Б, с кадастровым номером 42:30:0302064:399, действующий до 31.12.2024   
без автопролонгации (стр. 108 том 1.3). Конкурсная документация (стр. 12 том 1.4).

Договор № СГ-112-22/НТК-36-22 от 01.09.2022, заключенный   
с ООО «СибЭнерго» на аренду тепловой сети по замещению модульной котельной НКХП от источника Центральной ТЭЦ длиной 1208 м, действующий до 01.09.2025 без автопролонгации (стр. 56 том 1.4). Необходимо представить конкурсную документацию.

Договор № П-21-22/НТК-33-22 от 05.10.2022, заключенный   
с ООО «Партнер» на аренду тепловой сети ТК14а-ИТП нежилого здания, расположенного по адресу: г. Новокузнецк, ул. Рудокопровая, 21, протяженностью 139 м, кадастровый номер: 42:30:0303094:230, действующий до 05.10.2032 без автопролонгации (стр. 91 том 1.4). Конкурсная документация (стр. 110 том 1.4).

Договор № КОР-286-22/НТК-32-22 от 13.10.2022, заключенный   
с ООО «ЭнергоТранзит» на аренду тепловой сети ТК-8 - граница земельного участка средней образовательной школы восточнее нежилого здания № 22 пр. Металлургов, протяженностью 8 м, кадастровый номер: 42:30:0302001:241; тепловой сети от тепловой камеры ТК-6 до границы земельного участка нежилых зданий по ул. Вокзальная, 58, 58/3, 60 протяженностью 30 м, кадастровый номер: 42:30:0210055:1656, действующий до 13.10.2032 без автопролонгации (стр. 3 том 1.5). Конкурсная документация (стр. 32 том 1.5).

Договор № ГТС-10-22/НТК-11-22 от 08.11.2022, заключенный   
с ООО «СтройТехПроект» на аренду тепловой сети от ТК-14 Курако через   
К-1 до стены здания по проспекту Курако, 34, протяженностью 186 м, кадастровый номер: 42:30:0301030:200, действующий до 08.11.2032   
без автопролонгации (стр. 35 том 1.5). Конкурсная документация (стр. 50   
том 1.5).

Договор № ГТС-15-23/НТК-10-23 от 17.05.2023, заключенный   
с ООО «СтройТехПроект» на аренду тепловой сети от ТК-12 Строителей-  
ТК-12/1 до стены здания пр. Строителей, 7, корпус 1А протяженностью 141 м с кадастровым номером: 42:30:0000000:5432, действующий до 17.05.2033   
без автопролонгации (стр. 2 том 9). Конкурсная документация (стр. 10 том 9).

Договор № НТК-15-22 от 23.05.2022, заключенный   
с ООО «Специализированный застройщик Фонд РЖС» на приобретение сооружения подземной тепловой сети протяженностью 141 м, кадастровый номер: 42:30:0301033:3370, расположенное в Центральном районе   
г. Новокузнецка, квартал 44а (стр. 53 том 1.5). Наименование участков теплотрассы: ТК-27 - УТ-1 (39 п.м); УТ-1 - стена МКД Строителей, 104, блок-секция 3А (32 п.м); УТ-1 - стена МКД Строителей, 104, блок-секция 3Б (70 п.м).

Договор № НТК-77-16/К-8-16 от 17.03.2016, заключенный   
с ООО «СибРесурс» на приобретение тепловых сетей квартала 44а Центрального района г. Новокузнецка, протяженностью 546 м (однотруб), МТП Орджоникидзе Центрального района, протяженностью 548 м (однотруб) (стр. 75 том 1.5).

Договор б/н (№ НТК-11-12/НТС-227-12) от 03.04.2013, заключенный   
с ООО «Новокузнецкий тепловые сети» на приобретение тепловой сети   
ТК-14 Лазо - ЦТП-5 (Промышленная, 5) в Куйбышевском районе   
г. Новокузнецка, протяженностью 2 628 м (однотруб.) (стр. 92 том 1.5).

Составленный ООО «НТК» акт выявления бесхозяйных объектов инженерной инфраструктуры (объекта теплоснабжения) и приеме   
их в эксплуатацию теплосетевой организацией от 05.09.2022 на тепловую сеть ТК-18/5 до стен зданий больницы Медицинская, 36, 36/6   
по ул. Всесторонняя, 46, ул. Медицинская, 36, 36/6, протяженностью 1 536 м (стр. 82 том 1.5). Акт согласован с председателем комитета жилищно-коммунального хозяйства администрации города Новокузнецка.

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

В соответствии с пунктами 3, 4, 5 Основ ценообразования в сфере теплоснабжения, утвержденных постановлением Правительства РФ от 22.10.2012 № 1075 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения», цены (тарифы) на услуги в сфере теплоснабжения, оказываемые ООО «НТК» посредством арендованного и собственного теплосетевого имущества, подлежат государственному регулированию.

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

Долгосрочные параметры для оценки фактических затрат 2022 года   
и плановых затрат на 2024 год утверждены постановлениями региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 13.12.2018 № 513,   
от 19.12.2019 № 679.

**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 РФ от 08.08.2012 № 808   
«Об организации теплоснабжения в Российской Федерации и о внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации».

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

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

Приказ 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.

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

Материалы ООО «НТК» (Новокузнецкий городской округ) по расчету долгосрочных параметров регулирования и долгосрочных тарифов на 2024 – 2028 годы, а также тарифов на 2024 год с целью корректировки значений долгосрочного периода регулирования 2020-2024 годов, подготовлены   
в соответствии с требованиями «Основ ценообразования в сфере теплоснабжения», утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 22.10.2012 № 1075 (далее – Основы ценообразования)   
и «Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения», утвержденных приказом ФСТ России от 13.06.2013   
№ 760-э. Расчетно-обосновывающие материалы представлены в электронном виде в формате шаблона ЕИАС 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 ООО «НТК» информации для определения величины экономически обоснованных расходов по регулируемым РЭК Кузбасса видам деятельности на 2024 год.

Экспертная оценка экономической обоснованности расходов на услуги по передаче тепловой энергии, теплоносителя, принимаемых для расчета тарифов на 2024 – 2028 год, производилась на основе анализа операционных расходов, анализа неподконтрольных расходов, расчета затрат   
на приобретение энергетических ресурсов, расчета нормативного уровня прибыли и анализа факта 2022 года, принимаемых для корректировки тарифов на 2024 год, производилась на основе расчета операционных расходов, анализа неподконтрольных расходов, расчета затрат   
на приобретение энергетических ресурсов, расчета нормативного уровня прибыли и анализа факта 2022 года.

**ООО «НТК» в контуре теплоснабжения   
ООО «КузнецкТеплоСбыт»**

**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.

ООО «НТК» подало заявление на третий долгосрочный период регулирования 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 3.1.1.1-3.1.1.10 операционные расходы определялись экспертами методом экономически обоснованных расходов,   
в соответствии с главой IV Методических указаний.

**5.1.1.1. Расходы на сырье и материалы на обслуживание**

По данной статье предприятием планируются расходы в размере   
14 890 тыс. руб.

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

Приказ от 01.09.2023 № 134 о нормах расхода вспомогательных материалов (стр. 34 том 7.1).

Договор № НТК-36-23/Р-247-23 от 04.09.2023, заключенный   
с ООО «Развитие» на поставку вспомогательных материалов, действующий до 31.12.2028 без автопролонгации (стр. 5 том 10.1). Конкурсная документация (стр. 64 том 7.2).

Приложение к договору: Расход материалов на текущее обслуживание тепловых сетей ООО «НТК» в контуре Западно-Сибирской ТЭЦ на сумму 6 089 тыс. руб. (стр. 13 том 10.1).

Приложение к договору: Минимальный аварийный запас материалов по тепловым сетям ООО «НТК» в контуре Западно-Сибирской ТЭЦ на сумму 1 178 тыс. руб. (стр. 15 том 10.1).

Приложение к договору: Минимальный аварийный запас материалов по службе ЦТП ООО «НТК» на сумму 156 тыс. руб. (стр. 18 том 10.1).

Приложение к договору: Расход вспомогательных материалов   
для обеспечения технологического процесса ООО «НТК» на сумму   
1 734 тыс. руб. (стр. 19 том 10.1).

Договор № НТК-38-23/Р-249-23 от 04.09.2023, заключенный   
с ООО «Развитие» на поставку материалов для текущего обслуживания, действующий до 31.12.2028 без автопролонгации (стр. 85 том 7.1). Конкурсная документация (стр. 64 том 7.2).

Приложение к договору: Расход материалов на текущее обслуживание тепловых сетей ООО «НТК» в контуре Западно-Сибирской ТЭЦ на сумму 1 530 тыс. руб. (стр. 91 том 7.1).

Приложение к договору: Расход вспомогательных материалов   
для обеспечения технологического процесса ООО «НТК» на сумму   
26 тыс. руб. (стр. 93 том 7.1).

Приложение к договору: Минимальный аварийный запас материалов по службе ЦТП ООО «НТК» на сумму 4 тыс. руб. (стр. 93 том 7.1).

Договор № НТК-39-23/Р-250-23 от 04.09.2023, заключенный   
с ООО «Развитие» на поставку вспомогательных материалов, действующий до 31.12.2028 без автопролонгации (стр. 95 том 7.1). Конкурсная документация (стр. 64 том 7.2).

Приложение к договору: Расход материалов на текущее обслуживание тепловых сетей ООО «НТК» в контуре Западно-Сибирской ТЭЦ на сумму 117 тыс. руб. (стр. 1 том 7.2).

Приложение к договору: Минимальный аварийный запас материалов по тепловым сетям ООО «НТК» в контуре Западно-Сибирской ТЭЦ на сумму 8 тыс. руб. (стр. 2 том 7.2).

Приложение к договору: Расход расходов на инструмент ООО «НТК» на сумму 158 тыс. руб. (стр. 2 том 7.2).

Приложение к договору: Минимальный аварийный запас материалов по службе ЦТП ООО «НТК» на сумму 4 тыс. руб. (стр. 3 том 7.3).

Приложение к договору: Расход вспомогательных материалов   
для обеспечения технологического процесса ООО «НТК» на сумму   
26 тыс. руб. (стр. 3 том 7.2).

Договор № НТК-40-23/Р-251-23 от 04.09.2023, заключенный   
с ООО «Развитие» на приобретение вспомогательных материалов, действующий до 31.12.2028 без автопролонгации (стр. 4 том 7.2). Конкурсная документация (стр. 64 том 7.2).

Приложение к договору: Расход материалов на текущее обслуживание тепловых сетей ООО «НТК» в контуре Западно-Сибирской ТЭЦ на сумму 389 тыс. руб. (стр. 11 том 7.2).

Приложение к договору: Минимальный аварийный запас материалов по тепловым сетям ООО «НТК» в контуре Западно-Сибирской ТЭЦ на сумму 28 тыс. руб. (стр. 11 том 7.2).

Договор № НТК-41-23/Р-252-23 от 04.09.2023, заключенный   
с ООО «Развитие» на приобретение вспомогательных материалов, действующий до 31.12.2028 без автопролонгации (стр. 13 том 7.2). Конкурсная документация (стр. 64 том 7.2).

Приложение к договору: Расход материалов на текущее обслуживание тепловых сетей ООО «НТК» в контуре Западно-Сибирской ТЭЦ на сумму 236 тыс. руб. (стр. 19 том 7.2).

Приложение к договору: Расходы на инструмент ООО «НТК» на сумму 254 тыс. руб. (стр. 20 том 7.2).

Приложение к договору: Расход вспомогательных материалов   
для обеспечения технологического процесса ООО «НТК» на сумму   
310 тыс. руб. (стр. 20 том 7.2).

Договор № НТК-42-23/Р-253-23 от 04.09.2023, заключенный   
с ООО «Развитие» на приобретение вспомогательных материалов, действующий до 31.12.2028 без автопролонгации (стр. 23 том 7.2). Конкурсная документация (стр. 64 том 7.2).

Приложение к договору: Расход материалов на текущее обслуживание тепловых сетей ООО «НТК» в контуре Западно-Сибирской ТЭЦ на сумму   
21 тыс. руб. (стр. 29 том 7.2).

Приложение к договору: Минимальный аварийный запас материалов по тепловым сетям ООО «НТК» в контуре Западно-Сибирской ТЭЦ на сумму 1 тыс. руб. (стр. 29 том 7.2).

Приложение к договору: Расход вспомогательных материалов   
для обеспечения технологического процесса ООО «НТК» на суму 1 тыс. руб. (стр. 30 том 7.2).

Договор № НТК-43-23/Р-254-23 от 04.09.2023, заключенный   
с ООО «Развитие» на приобретение вспомогательных материалов, действующий до 31.12.2028 без автопролонгации (стр. 31 том 7.2). Конкурсная документация (стр. 64 том 7.2).

Приложение к договору: Расход материалов на текущее обслуживание тепловых сетей ООО «НТК» в контуре Западно-Сибирской ТЭЦ на сумму 250 тыс. руб. (стр. 37 том 7.2).

Приложение к договору: Расход вспомогательных материалов   
для обеспечения технологического процесса ООО «НТК» на сумму   
33 тыс. руб. (стр. 38 том 7.2).

Договор № НТК-44-23/Р-255-23 от 04.09.2023, заключенный   
с ООО «Развитие» на приобретение вспомогательных материалов, действующий до 31.12.2028 без автопролонгации (стр. 40 том 7.2). Конкурсная документация (стр. 64 том 7.2).

Приложение к договору: Расход материалов на текущее обслуживание тепловых сетей ООО «НТК» в контуре Западно-Сибирской ТЭЦ на сумму   
75 тыс. руб. (стр. 46 том 7.2).

Приложение к договору: Расчет затрат на ГСМ и расходные материалы ООО «НТК» на сумму 154 тыс. руб. (стр. 46 том 7.2).

Приложение к договору: Минимальный аварийный запас материалов по службе ЦТП ООО «НТК» на сумму 156 тыс. руб. (стр. 47 том 7.2).

Договор № НТК-45-23/Р-256-23 от 04.09.2023, заключенный   
с ООО «Развитие» на приобретение вспомогательных материалов, действующий до 31.12.2028 без автопролонгации (стр. 48 том 7.2). Конкурсная документация (стр. 64 том 7.2).

Приложение к договору: Расходы на хозяйственные материалы, инвентарь по объектам системы теплоснабжения ООО «КузнецкТеплоСбыт» на сумму 220 тыс. руб. (стр. 54 том 7.2).

Договор № НТК-46-23/Р-257-23 от 04.09.2023, заключенный   
с ООО «Развитие» на приобретение вспомогательных материалов, действующий до 31.12.2028 без автопролонгации (стр. 57 том 7.2). Конкурсная документация (стр. 64 том 7.2).

Приложение к договору: Расход вспомогательных материалов   
для обеспечения технологического процесса ООО «НТК» на сумму   
7 тыс. руб. (стр. 63 том 7.2).

Договор № НТК-47-23/Р-258-23 от 04.09.2023, заключенный   
с ООО «Развитие» на приобретение вспомогательных материалов, действующий до 31.12.2028 без автопролонгации (стр. 82 том 7.2). Конкурсная документация (стр. 90 том 7.2).

Приложение к договору: Расход вспомогательных материалов   
для обеспечения технологического процесса ООО «НТК» на сумму   
370 тыс. руб. (стр. 88 том 7.2).

Договор № НТК-31-23 от 04.08.2023, заключенный с ООО «ПО Энергоформ» на поставку спецодежды на сумму 76 тыс. руб., действующий до исполнения (стр. 72 том 7.6). Конкурсная документация (стр. 88 том 7.6).

Договор № НТК-30-23 от 31.07.2023, заключенный с ООО «Терминал» на поставку спецодежды на сумму 61 тыс. руб., действующий до исполнения (стр. 18 том 9). Конкурсная документация (стр. 28 том 9).

Договор № НТК-52-23/Р-286-23 от 09.10.2023, заключенный   
с ООО «Развитие» на приобретение вспомогательных материалов, действующий до 31.12.2028 без автопролонгации (стр. 56 том 9). Конкурсная документация (стр. 65 том 9).

Приложение к договору: Минимальный аварийный запас материалов по тепловым сетям ООО «НТК» в контуре Западно-Сибирской ТЭЦ на сумму 101 тыс. руб. (стр. 62 том 9).

Приложение к договору: Минимальный аварийный запас материалов по службе ЦТП ООО «НТК» на сумму 650 тыс. руб. (стр. 63 том 9).

Договор № НТК-50-23 от 06.10.2023, заключенный с ООО «Терминал» на поставку спецодежды на сумму 44 тыс. руб., действует до исполнения (стр. 72 том 10.1). Конкурсная документация (стр. 9 том 10.2).

Договор № НТК-51-23 от 06.10.2023, заключенный с ООО «ПО Энергоформ» на поставку спецодежды на сумму 99 тыс. руб., действующий до исполнения (стр. 16 том 10.2). Конкурсная документация (стр. 29   
том 10.2).

Экономически обоснованные расходы при этом составили:

6 089 + 1 178 + 156 + 1 734 + 1 530 + 26 + 4 + 117 + 8 + 158 + 4 + 26 + 389 + 28 + 236 + 254 + 310 + 21 + 1 + 250 + 33 + 75 + 154 + 156 + 220 + 7 + 370 + 76 + 61 + 101 + 650 + 44 + 99 = **14 566 тыс. руб.**

Эксперты признают получившуюся величину затрат экономически обоснованной и предлагают ее к включению в НВВ предприятия на 2024 год.

Расходы в размере 324 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**

Предприятием представлен пакет обосновывающих документов   
к ремонтной программе на 2024 – 2028 годы, которая предусматривает выполнение капитальных ремонтов в части теплоснабжения в 2024 году   
на сумму 21 932 тыс. руб. на ремонт тепловых сетей и 7 924 тыс. руб.   
на ремонт ЦТП всего на 29 856 тыс. руб.

Целью указанной программы является поддержание основных производственных фондов предприятия в работоспособном состоянии   
и их подготовка к несению нагрузки в осенне-зимний период, снижение инцидентов, доведение технико-экономических показателей работы оборудования до нормативного уровня.

Для обоснования расходов на ремонты предприятием представлена ремонтная программа. В состав обосновывающих документов вошли:

- план капительного ремонта тепловых сетей ООО «НТК» на 2024 год;

- план капительного ремонта тепловых сетей ООО «НТК» на 2025 год;

- план капительного ремонта тепловых сетей ООО «НТК» на 2026 год;

- план капительного ремонта тепловых сетей ООО «НТК» на 2027 год;

- план капительного ремонта тепловых сетей ООО «НТК» на 2028 год;

- план программ КР в сфере теплоснабжения ООО «НТК» ЦТП и ПНС на 2024 год;

- план программ КР в сфере теплоснабжения ООО «НТК» ЦТП и ПНС на 2025 год;

- план программ КР в сфере теплоснабжения ООО «НТК» ЦТП и ПНС на 2026 год;

- план программ КР в сфере теплоснабжения ООО «НТК» ЦТП и ПНС на 2027 год;

- план программ КР в сфере теплоснабжения ООО «НТК» ЦТП и ПНС на 2028 год;

- дефектные ведомости (по тепловым сетям);

- дефектные ведомости (по ЦТП и ПНС);

- локальные сметные расчеты.

В соответствии с пунктом 41 Основ ценообразования в сфере теплоснабжения, утвержденных постановлением Правительства РФ   
от 22.10.2012 № 1075 (далее – Основы ценообразования) при определении расходов регулируемой организации на проведение ремонтных работ используются расчетные цены и обоснованные мероприятия по проведению ремонтных работ на производственных объектах, принадлежащих   
ей на праве собственности или на ином законном основании в соответствии   
с методическими указаниями.

Кроме того, в соответствии с пунктом 28 Основ ценообразования, при определении плановых (расчетных) значений расходов (цен) орган регулирования использует источники информации о ценах (тарифах)   
и расходах в следующем порядке:

а) установленные на очередной период регулирования цены (тарифы) для соответствующей категории потребителей - если цены (тарифы)   
на соответствующие товары (услуги) подлежат государственному регулированию;

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

в) прогнозные показатели и основные параметры, определенные   
в прогнозе социально-экономического развития Российской Федерации   
на очередной финансовый год и плановый период, одобренном Правительством Российской Федерации (базовый вариант). На период   
до одобрения Правительством Российской Федерации прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на очередной финансовый год и плановый период используются прогнозные показатели и основные параметры, определенные в базовом варианте одобренных Правительством Российской Федерации сценарных условий функционирования экономики Российской Федерации и основных параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на очередной финансовый год и плановый период, в том числе:

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

цены на природный газ;

предельные темпы роста тарифов и динамика цен (тарифов) на товары (услуги) субъектов естественных монополий и услуги жилищно-коммунального комплекса (в среднем за год к предыдущему году)   
для соответствующей категории потребителей;

динамика цен (тарифов) на товары (услуги) (в среднем за год   
к предыдущему году).

Согласно программе ремонтного обслуживания предприятием планируется выполнить следующие ремонты:

-ремонт участка теплотрассы УТ-4 (ТК-14а/22) – УТ-5 - УТ-6 - УТ-7 (ул. Рокоссовского, 16);

-ремонт участка теплотрассы УТ-7 - УТ-8 (ул. Звездова, 24а);

-ремонт участка теплотрассы УТ-5 – наружная стена ж.д.   
ул. Рокоссовского, 16 (1 ввод);

-ремонт участка теплотрассы УТ-6 – наружная стена ж.д.   
ул. Рокоссовского, 16 (2 ввод);

-ремонт участка теплотрассы УТ-8 - УТ-10 (ул. Звездова, 22а, 24а);

- ремонт ЦТП-61 ул. Мира, 40а на внутренняя отделка машинного зала, замена оконных блоков;

- ремонт ЦТП-148 ул. Мира, 40а на капитальный ремонт кровли

- ремонт ЦТП-148 ул. Мира, 40а монтаж вентелируемого фасада.

Был проведен анализ технической необходимости выполнения заявленных мероприятий. В качестве обоснования были представлены план капительного ремонта тепловых сетей, ЦТП и ПНС ООО «НТК» на 2024   
– 2028 годы, дефектные ведомости. В части замены тепловых сетей дефектные акты подтверждают необходимость проведения ремонта, в части ремонта ЦТП и ПНС в дефектных ведомости на ремонт ЦТП-61 присутствует обоснование необходимости проведения ремонтов (стоимость мероприятия **201 тыс. руб.**). Для подтверждения необходимости капитального ремонта кровли и монтажа вентилируемого фасада необходима экспертиза строительных конструкций, в качестве обоснования представлено заключение №234/АНИ-ЭТУ/22-19/НТК-7-19-09 экспертизы промышленной безопасности здания ЦТП-148, согласно которого были выявлены следующие дефекты и повреждения, оказывающие отрицательное влияние на эксплуатационные характеристики и долговечность стен:

- разрушение/размораживание бетона на всю толщину стеновых панелей, оголение и коррозия арматуры;

- разрушение/размораживание защитного слоя бетона на отдельных участках стеновых панелей, оголение и коррозия арматуры;

- разрушение заполнения стеновых панелей на отдельных участках.

Также экспертизой рекомендовано выполнить ремонт отмостки.

На основании данного заключения организацией решено провести капитальный ремонт фасада и выполнить ремонт отмостки. Стоимость данного мероприятия согласно сметному расчету составляет **2 142 тыс. руб.**

Согласно экспертизе строительных конструкций замечания к кровле отсутствуют, кроме того согласно сметному расчету в мероприятии по ремонту кровли присутствуют работы по реконструкции несущих конструкций, что в соответствии с законодательством должно выполнятся за счет капитальных вложений (инвестиционной программы).

Протяженность теплотрасс, планируемых к замене в 2024 году, составляет 1 092 м в однотрубном исчислении с материальной характеристикой 181,96 кв. м, при общей материальной характеристики тепловой сети 2 738,17 кв. м. Принимая во внимание то, что согласно «СП 124.13330.2012. Свод правил. Тепловые сети. Актуализированная редакция СНиП 41-02-2003» (утвержденному приказом Минрегиона России от 30.06.2012 № 280) срок службы тепловых сетей должен составлять не менее 30 лет, а также то, что согласно сметным расчетам предприятием планируется полная перекладка тепловых сетей, экспертами предлагается учесть ремонт тепловых сетей путем их замены на протяжении 30 лет (стоимость на 2024 год составит **10 941 тыс. руб.**).

Также был проведен анализ стоимости выполнения мероприятий. В качестве обоснования стоимости представлены локальные сметные расчеты. По результатам анализа, в том числе с помощью программного комплекса ГРАНД-Смета, эксперты отмечают соответствие сметных расчетов действующим нормам.

Таким образом, экспертная группа, проведя анализ соответствия представленной документации требованиям нормативно-правовых актов, учитывая ее объем и качество, предлагает принять к расчету тарифа объем средств на выполнение капитальных ремонтов, в части теплоснабжения на 2024 год, в размере **13 284 тыс. руб.** Эксперты признают получившуюся величину затрат экономически обоснованной и предлагают ее к включению в НВВ предприятия на 2024 год.

Расходы в размере 16 572 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   
19 873 тыс. руб.

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

Приказ от 31.08.2023 № 94 «Об утверждении и вводе в действие штатного расписания работников Общества» (стр. 56 том 11).

Штатное расписание от 01.09.2023 на 187 человек (стр. 57 том 11).

Расчет нормативной численности рабочих для технического обслуживания и ремонта оборудования ЦТП и ПНС ООО «НТК» по контуру теплоснабжения ООО «КузнецкТеплоСбыт» – 8,723 человека (стр. 47   
том 3.2).

Расчет нормативной численности рабочих для обслуживания и ремонта электротехнического оборудования ООО «НТК» по контуру теплоснабжения ООО «КузнецкТеплоСбыт» – 3,629 человека (стр. 48 том 3.2).

Расчет коэффициента невыходов – 1,14 (стр. 49 том 3.2).

Нормативная численность персонала, обслуживающего ЦТП и ПНС составляет:

(8,723 человека + 3,629 человека) × 1,14 = 14 человек.

В соответствии с пунктом 2.9 Рекомендаций по нормированию труда работников энергетического хозяйства, утвержденных приказом Госстроя России от 22.03.1999 № 65, для неавтоматизированных центральных тепловых пунктом для бесперебойной работы и ликвидации аварийных положений предусмотрен **1 человек в смену**.

В соответствии с пунктом 1.6 Рекомендаций по нормированию труда работников энергетического хозяйства, утвержденных приказом Госстроя России от 22.03.1999 № 65, нормативами предусмотрена явочная численность рабочих в сутки или смену при продолжительности рабочей недели 40 часов с учетом наиболее полного и рационального использования рабочего времени. Продолжительность **одной смены** рабочих, обслуживающих отопительные котельные и тепловые сети, составляет   
**8 часов**.

Экономически обоснованное количество дежурного персонала на ЦТП и ПНС составляет:

4 (количество ЦТП, ПНС) × 3 смены (24 часа в сутки ÷ 8 часов в смену) × 1,11 (коэффициент невыходов) = 13 человек.

Общее количество **обслуживающего персонала** составляет:

14 человек + 13 человек = **27 человек**.

В соответствии с пунктом 1.9 раздела 1 части 2 Приказа Госстроя России от 12.10.1999 №74 «Об утверждении нормативов численности руководителей, специалистов и служащих коммунальных теплоэнергетических предприятий» в случае если числовые значения факторов значительно отличаются от предельных интервалов, нормативную численность **рекомендуется определять методом интерполяции** (способ нахождения промежуточных значений величины по имеющемуся дискретному набору известных значений).

Численность административного персонала в соответствии с пунктом 2.1.1 приказа Госстроя от 12.10.1999 № 74 рассчитаны методом интерполяции:

0 + ((27 – 0) ÷ (150 – 0) × (13 – 0) = **2 человека**,

где

0 – начало диапазона;

150 – максимальная численность обслуживающего персонала диапазона;

13 – максимальное количество административного персонала диапазона.

Кроме того, в соответствии с постановлением Правительства РФ   
от 10.07.1999 № 782, пунктами 2.1.1, 2.1.2, 2.2.3, 2.2.2, 2.1.8, 2.1.4 приказа Госстроя от 12.10.1999 № 74 предприятием подготовлен расчет среднесписочной численности РСиС для обслуживания и ремонта теплотехнического оборудования ООО «НТК» в контуре   
ООО «КузнецкТеплоСбыт» (стр. 52 том 3.2).

Эксперты скорректировали представленный расчет, получив при этом экономически обоснованное количество **дополнительного административного персонала** как 0,3 от нормативной численности   
– по 0,3 ЦТП и ПНС от всех, приходящаяся на рассматриваемый узел теплоснабжения:

0,33 (ГО и ЧС) + 0,33 (Отдел информационных технологий)   
+ 0,33 (Организация ремонтов и наладки оборудования) + 0,33 (Начальник диспетчерской службы) + 1,33 (Диспетчер) + 0,33 (Начальник участка   
по обслуживанию тепловых сетей) + 0,33 (Начальник электротехнической службы) + 0,33 (Мастер по п. 2.1.4) + 0,33 (Начальник участка ЦТП и ПНС)   
+ 0,33 (Заместитель начальника участка ЦТП и ПНС) + 1,33 (Мастер   
по п. 2.1.8) = **6 человек**.

**Общая численность** персонала, направленного на обслуживание ЦТП и ПНС составила:

27 человек + 2 человека + 6 человек = **35 человек**.

Средневзвешенная заработная плата в соответствии с представленными формами № П-4 Сведения о численности и заработной плате работников   
за 2022 год (стр. 6 том 6.1) составила 28 357 руб./мес.

Экономически обоснованная средняя заработная плата на 2024 год составляет:

28 357 руб./мес. × 1,058 (ИПЦ (2023/2022)) × 1,072 (ИПЦ (2024/2023))   
= **32 162 руб./мес**.

Средняя заработная плата работников организаций по видам деятельности на производство, передачу и распределение пара и горячей воды за 1 полугодие 2023 года по Кемеровской области – Кузбассу   
по данным Федеральной службы государственной статистики России составила 46 480 руб./мес.

https://42.rosstat.gov.ru/storage/mediabank/%D0%A1%D1%80%D0%B5%D0%B4%D0%BD%D1%8F%D1%8F%20%D0%B7%D0%B0%D1%80%D0%B0%D0%B1%D0%BE%D1%82%D0%BD%D0%B0%D1%8F%20%D0%BF%D0%BB%D0%B0%D1%82%D0%B0%20%D1%80%D0%B0%D0%B1%D0%BE%D1%82%D0%BD%D0%B8%D0%BA%D0%BE%D0%B2%20%D0%BE%D1%80%D0%B3%D0%B0%D0%BD%D0%B8%D0%B7%D0%B0%D1%86%D0%B8%D0%B9%20%D0%BF%D0%BE%20%D0%92%D0%AD%D0%94\_%D0%B8%D1%8E%D0%BB%D1%8C\_%202023%D0%B3..pdf

Экономически обоснованная средняя заработная плата   
по регулируемому виду деятельности в 2024 году составит:

46 480 руб./мес. × 1,072 (ИПЦ 2024/2023) = 49 827 руб./мес.

Предприятие представило пояснение (стр. 55 том 11) о том,   
что в течении 2023 года дважды была произведена индексация заработной платы сотрудникам из-за текучести кадров. В начале 2024 года планируется очередная индексация. Средняя заработная плата при этом должна составить **39 650 руб./мес.** Указанный размер заработной платы не превышает средний по Кемеровской области – Кузбассу в регулируемой сфере, поэтому признается экспертами как экономически обоснованным.

**Фонд оплаты труда** на 2024 год при этом составил:

35 человек × 39 650 руб./мес. × 12 месяцев ÷ 1000 (перевод в тыс. руб.) = **16 653 тыс. руб.**

Эксперты признают получившуюся величину затрат экономически обоснованной и предлагают ее к включению в НВВ предприятия на 2024 год.

Расходы в размере 3 220 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   
23 877 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 № НТК-23-22/КОР-215-22 от 25.07.2022, заключенный   
с ООО «ЭнергоТранзит» на оказание комплекса услуг по круглосуточному диспетчерскому обслуживанию объектов предприятия на сумму   
7 504 тыс. руб., действующий до 31.12.2026 без автопролонгации (стр. 53   
том 2.2). Калькуляция на 2024 год (стр. 61 том 2.2). Конкурсная документация (стр. 64 том 2.2). Исключена рентабельность.

Договор № НТК-34-23/Р-246-23 от 04.09.2023, заключенный   
с ООО «Развитие» на оказание транспортных услуг на сумму 6 493 тыс. руб., действующий до 31.12.2027 без автопролонгации (стр. 40 том 7.5). Конкурсная документация (стр. 51 том 7.5). Приложение № 1.2. Перечень транспортных средств и тарифы на оказание транспортных услуг   
для потребностей ООО «НТК» в 2024 году (стр. 46 том 7.5).

Договор № НТК-11-23/КОР-70-23 от 01.05.2023, заключенный   
с ООО «ЭнергоТранзит» на организацию подготовки технической эксплуатации тепловых сетей, техническое обслуживание и аварийно-восстановительный ремонт трубопроводов оборудования и сооружений тепловых сетей на сумму 5 738 тыс. руб., действующий до 31.12.2026   
без автопролонгации (стр. 21 том 7.6). Конкурсная документация (стр. 65   
том 7.6). Приложение № 4 к договору (стр. 62 том 7.6).

Договор подряда № НТК-58-23/ЭС-31-23 от 16.10.2023, заключенный   
с ООО «Энергосбыт» на выполнение работ по гидравлической наладке системы централизованного теплоснабжения на сумму 578 тыс. руб., действующий до 31.12.2024 без автопролонгации (стр. 24 том 10.1). Конкурсная документация (стр. 35 том 10.1).

Договор подряда № НТК-59-23/ЭС-32-23 от 16.10.2023, заключенный   
с ООО «Энергосбыт» на паспортизацию тепловых камер на сумму   
130 тыс. руб., действующий до 29.12.2024 без автопролонгации (стр. 41   
том 10.1). Конкурсная документация (стр. 51 том 10.1).

Договор подряда № НТК-57-23/ЭС-30-23 от 16.10.2023, заключенный   
с ООО «Энергосбыт» на проведение тепловизионного обследования тепловых сетей методом аэрофотосъемки на сумму 236 тыс. руб., действующий до 31.12.2024 без автопролонгации (стр. 57 том 10.1). Конкурсная документация (стр. 67 том 10.1).

Экономически обоснованные расходы при этом составили:

7 504 + 6 493 + 5 738 + 578 + 130 + 236 = **20 679 тыс. руб.**

Эксперты признают получившуюся величину затрат экономически обоснованной и предлагают ее к включению в НВВ предприятия на 2024 год.

Расходы в размере 3 198 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   
17 647 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 № НТК-40-22/НЭ-13-22 от 07.11.2022, заключенный   
с ООО «УК «НовокузнецкЭнерго» на оказание услуг по бухгалтерскому сопровождению деятельности предприятия на сумму 764 тыс. руб., действующий до 31.12.2026 без автопролонгации (стр. 67 том 2.1). Калькуляция на 2024 год (стр. 80 том 2.1). Конкурсная документация   
(стр. 123 том 2.1).

Договор № НТК-41-22/НЭ-14-22 от 07.11.2022, заключенный   
с ООО «УК «НовокузнецкЭнерго», на оказание услуг по информационно техническому сопровождению деятельности предприятия на сумму   
367 тыс. руб., действующий до 31.12.2026 без автопролонгации (стр. 82   
том 2.1). Калькуляция на 2024 год (стр. 90 том 2.1). Конкурсная документация (стр. 123 том 2.1).

Договор № НТК-42-22/НЭ-15-22 от 07.11.2022, заключенный   
с ООО «УК «НовокузнецкЭнерго», на оказание финансово-экономических услуг на сумму 726 тыс. руб., действующий до 31.12.2026   
без автопролонгации (стр. 92 том 2.1). Калькуляция на 2024 год (стр. 100   
том 2.1). Конкурсная документация (стр. 123 том 2.1).

Договор № НТК-43-22/НЭ-16-22 от 07.11.2022, заключенный   
с ООО «УК «НовокузнецкЭнерго», на оказание юридических услуг по полному правовому сопровождению деятельности предприятия на сумму   
341 тыс. руб., действующий до 31.12.2026 без автопролонгации (стр. 102   
том 2.1). Калькуляция на 2024 год (стр. 111 том 2.1). Конкурсная документация (стр. 123 том 2.1).

Договор № НТК-44-22/НЭ-17-22 от 07.11.2022, заключенный   
с ООО «УК «НовокузнецкЭнерго», на оказание услуг отдела кадров   
и кадрового делопроизводства на сумму 355 тыс. руб., действующий   
до 31.12.2026 без автопролонгации (стр. 113 том 2.1). Калькуляция   
на 2024 год (стр. 121 том 2.1). Конкурсная документация (стр. 123 том 2.1).

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 2022 год в разрезе расходов на медицинские осмотры (стр. 118 том 3.1). Экономически обоснованная сумма затрат на 2024 год: 59 тыс. руб. (за 2022 год)   
× 1,058 (ИПЦ (2023/2022)) × 1,072 (ИПЦ (2024/2023)) = 67 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 2022 год в разрезе расходов на обслуживание опасного производственного объекта (стр. 118 том 3.1). Экономически обоснованная сумма затрат на 2024 год: 42 тыс. руб. (за 2022 год) × 1,058 (ИПЦ (2023/2022)) × 1,072 (ИПЦ (2024/2023))   
= 48 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 2022 год в разрезе расходов на поверку приборов (стр. 118 том 3.1). Экономически обоснованная сумма затрат на 2024 год: 5 тыс. руб. (за 2022 год)   
× 1,058 (ИПЦ (2023/2022)) × 1,072 (ИПЦ (2024/2023)) = 6 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 2022 год в разрезе расходов на услуги связи (стр. 118 том 3.1). Экономически обоснованная сумма затрат на 2024 год: 1 тыс. руб. (за 2022 год) × 1,058 (ИПЦ (2023/2022)) × 1,072 (ИПЦ (2024/2023)) = 1 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 2022 год в разрезе расходов на экспертизу промышленной безопасности объектов (стр. 118   
том 3.1). Экономически обоснованная сумма затрат на 2024 год: 28 тыс. руб. (за 2022 год) × 1,058 (ИПЦ (2023/2022)) × 1,072 (ИПЦ (2024/2023))   
= 32 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 25 за 2022 год в разрезе расходов на медицинские осмотры (стр. 119 том 3.1). Экономически обоснованная сумма затрат на 2024 год: 12 тыс. руб. (за 2022 год)   
× 1,058 (ИПЦ (2023/2022)) × 1,072 (ИПЦ (2024/2023)) = 13 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 25 за 2022 год в разрезе расходов на поверку приборов (стр. 119 том 3.1). Экономически обоснованная сумма затрат на 2024 год: 21 тыс. руб. (за 2022 год)   
× 1,058 (ИПЦ (2023/2022)) × 1,072 (ИПЦ (2024/2023)) = 24 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 25 за 2022 год в разрезе расходов на услуги связи (стр. 119 том 3.1). Экономически обоснованная сумма затрат на 2024 год: 2 тыс. руб. (за 2022 год) × 1,058 (ИПЦ (2023/2022)) × 1,072 (ИПЦ (2024/2023)) = 3 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 за 2022 год в разрезе расходов на дератизацию и дезинсекцию (стр. 120 том 3.1). Экономически обоснованная сумма затрат на 2024 год: 15 тыс. руб. (за 2022 год)   
× 1,058 (ИПЦ (2023/2022)) × 1,072 (ИПЦ (2024/2023)) = 17 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 за 2022 год в разрезе расходов на канцелярские расходы (стр. 120 том 3.1). Экономически обоснованная сумма затрат на 2024 год: 17 тыс. руб. (за 2022 год)   
× 1,058 (ИПЦ (2023/2022)) × 1,072 (ИПЦ (2024/2023)) = 20 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 за 2022 год в разрезе расходов на оценку условий труда (стр. 120 том 3.1). Экономически обоснованная сумма затрат на 2024 год: 13 тыс. руб. (за 2022 год)   
× 1,058 (ИПЦ (2023/2022)) × 1,072 (ИПЦ (2024/2023)) = 15 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 за 2022 год в разрезе расходов на право использования программы для ЭВМ (стр. 120 том 3.1). Экономически обоснованная сумма затрат на 2024 год: 8 тыс. руб.   
(за 2022 год) × 1,058 (ИПЦ (2023/2022)) × 1,072 (ИПЦ (2024/2023))   
= 9 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 за 2022 год в разрезе расходов на право использования программы «АС «Кабинет УЦ» (стр. 120 том 3.1). Экономически обоснованная сумма затрат на 2024 год: 1 тыс. руб. (за 2022 год) × 1,058 (ИПЦ (2023/2022)) × 1,072 (ИПЦ (2024/2023))   
= 1 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 за 2022 год в разрезе расходов на проектно-сметную документацию (стр. 120 том 3.1). Экономически обоснованная сумма затрат на 2024 год: 21 тыс. руб.   
(за 2022 год) × 1,058 (ИПЦ (2023/2022)) × 1,072 (ИПЦ (2024/2023))   
= 24 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 за 2022 год в разрезе расходов на консультационные услуги в сере тарифного регулирования   
(стр. 120 том 3.1). Экономически обоснованная сумма затрат на 2024 год:   
463 тыс. руб. (за 2022 год) × 1,058 (ИПЦ (2023/2022)) × 1,072   
(ИПЦ (2024/2023)) = 525 тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 за 2022 год в разрезе расходов на обслуживание программы для ЭВМ «Контур-Экстерн»   
(стр. 120 том 3.1). Экономически обоснованная сумма затрат на 2024 год:   
7 тыс. руб. (за 2022 год) × 1,058 (ИПЦ (2023/2022)) × 1,072   
(ИПЦ (2024/2023)) = 8 тыс. руб.

Договор № НТК-35-23/УК-СД-9-23 от 04.09.2023, заключенный   
с ООО «УК «Счастливый дом» на оказание услуг по уборке офисных, производственных помещений на сумму 237 тыс. руб., действующий   
до 31.12.2028 без автопролонгации (стр. 58 том 7.5). Конкурсная документация (стр. 64 том 7.5). Исключена рентабельность.

Договор № НТК-13-23/ЧОО-4-23 от 02.05.2023, заключенный   
с ООО «УОО «Стерегущий» на оказание услуг по охране ЦТП посредством патрулирования на суму 5 187 тыс. руб., действующий до 31.12.2028   
без автопролонгации (стр. 86 том 7.5). Конкурсная документация (стр. 15   
том 7.6).

Договор № НТК-12-23/ЧОО-3-23 от 02.05.2023, заключенный   
с ООО «УОО «Стерегущий» на оказание услуг по охране производственной базы на сумму 1 186 тыс. руб., действующий до 31.12.2028   
без автопролонгации (стр. 1 том 7.6). Конкурсная документация (стр. 15   
том 7.6).

Экономически обоснованные расходы при этом составили:

764 + 367 + 726 + 341 + 355 + 67 + 48 + 6 + 1 + 32 + 13 + 24 + 3 + 17   
+ 20 + 15 + 9 + 1 + 24 + 525 + 8 + 237 + 5 187 + 1 186 = **9 976 тыс. руб.**

Эксперты признают получившуюся величину затрат экономически обоснованной и предлагают ее к включению в НВВ предприятия на 2024 год.

Расходы в размере 7 671 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2024 год,   
как экономически необоснованные.

**5.1.1.6. Расходы на обучение персонала**

По данной статье предприятием планируются расходы в размере   
99 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 № 158/НТК-51-14 от 05.12.2014, заключенный   
с НОУ «Кузнецкий учебный центр» на оказание услуг по подготовке, переподготовке и повышению квалификации кадров, действующий   
до 05.12.2015 без автопролонгации (стр. 75 том 2.2).

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 за 2022 год в разрезе расходов на обучение персонала на сумму 3 тыс. руб. (стр. 120 том 3.1). Экономически обоснованная сумма затрат на 2024 год: 3 тыс. руб.   
(за 2022 год) × 1,058 (ИПЦ (2023/2022)) × 1,072 (ИПЦ (2024/2023))   
= 3 тыс. руб.

Эксперты признают получившуюся величину затрат экономически обоснованной и предлагают ее к включению в НВВ предприятия на 2024 год.

Расходы в размере 96 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2024 год,   
как экономически необоснованные.

**5.1.1.7. Арендная плата**

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:

Свидетельство о государственной регистрации права   
ООО «СтройТехПроект» серия 42АД № 971058 от 25.11.2014 на отдельно стоящее нежилое здание общей площадью 1129 кв. м, расположенный   
по адресу: г. Новокузнецк, проспект Курако, 34. Кадастровый (или условный) номер: 42:30:0301030:49 (стр. 83 том 1.3).

Свидетельство о государственной регистрации права   
ООО «СтройТехПроект» серия 42АД № 964388 от 25.11.2014 на отдельно стоящее нежилое здание общей площадью 103,9 кв. м, расположенный   
по адресу: г. Новокузнецк, проспект Курако, 34 корпус 1. Кадастровый   
(или условный) номер: 42:30:0301030:53 (стр. 84 том 1.3).

Свидетельство о государственной регистрации права   
ООО «СтройТехПроект» серия 42АД № 964343 от 24.11.2014 на отдельно стоящее нежилое здание общей площадью 46,6 кв. м, расположенный   
по адресу: г. Новокузнецк, проспект Курако, 34 корпус 2. Кадастровый   
(или условный) номер: 42:30:0301030:51 (стр. 85 том 1.3).

Договор аренды недвижимого имущества без права последующего выкупа № ГТС-4-15/НТК-16-15 от 29.04.2015 заключенный   
с ООО «СтройТехПроект» на отдельно стоящие нежилые здания площадью   
1 129 кв. м, 103,9 кв. м, 46,6 кв. м, расположенные по адресам:   
г. Новокузнецк, проспект Курако, дом № 34, 34 корпус 1, 34 корпус 2, действующий до 31.12.2020 без автопролонгации (стр. 68 том 1.3). Дополнительное соглашение от 20.05.2015 (стр. 74 том 1.3). Дополнительное соглашение от 23.09.2019 о пролонгации договора до 31.12.2024   
без автопролонгации (стр. 75 том 1.3). Дополнительное соглашение   
от 01.07.2020 с калькуляцией (стр. 76 том 1.3). Конкурсная документация (стр. 78 том 1.3).

Предприятием представлен расчет арендной платы в соответствии с пунктом 45 Основ ценообразования на сумму **239 тыс. руб**. для рассматриваемого контура теплоснабжения (стр. 30 том 12). Эксперты проверили представленный расчет и согласились с его правильностью.

Эксперты признают получившуюся величину затрат экономически обоснованной и предлагают ее к включению в НВВ предприятия на 2024 год.

Расходы в размере 6 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2024 год,   
как экономически необоснованные.

**5.1.1.8. Другие расходы**

По данной статье предприятием планируются расходы в размере   
70 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 банковского счета № 508 от 27.09.2012, заключенный   
с ООО «Промсвязьбанк», действующий до 31.12.2012 с автопролонгацией (стр. 109 том 2.2).

Карточка счета 91.02 за 2022 год в разрезе расходов на услуги банка на сумму **56 тыс. руб**. (стр. 8 том 5.3).

Эксперты признают получившуюся величину затрат экономически обоснованной и предлагают ее к включению в НВВ предприятия на 2024 год.

Расходы в размере 14 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2024 год,   
как экономически необоснованные.

Базовый уровень операционных расходов 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 | Утверждено РЭК  на 2023 год | Предложение экспертов на 2024 год |
| 1 | Расходы на приобретение сырья и материалов | 17 383 | 14 566 |
| 2 | Расходы на ремонт основных средств | 10 157 | 13 284 |
| 3 | Расходы на оплату труда | 53 851 | 16 653 |
| 4 | Расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями | 4 308 | 20 679 |
| 5 | Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями, включая: | 9 545 | 9 976 |
| 6 | Расходы на служебные командировки | 0 | 0 |
| 7 | Расходы на обучение персонала | 40 | 3 |
| 8 | Лизинговый платеж | 0 | 0 |
| 9 | Арендная плата | 2 653 | 239 |
| 10 | Другие расходы | 0 | 56 |
|  | ИТОГО базовый уровень операционных расходов | 97 935 | 75 456 |

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



где:

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

ИОР - индекс эффективности операционных расходов, выраженный   
в процентах;

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

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

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

В соответствии с пунктом 38 Методических указаний, индекс изменения количества активов рассчитывается в отношении деятельности   
по передаче тепловой энергии, теплоносителя по [формуле:](file:///C:\Users\ПеченинаЮВ\Desktop\мои\!%20_АО%20ЕВРАЗ%20ЗСМК\2018%20год\Отчет%20за%204%20кв.%202018%20г\Отчет%204%20квартал%20АЭЭ%20по%20АО%20#Par4)

,

в отношении деятельности по производству тепловой энергии (мощности) по [формуле:](file:///C:\Users\ПеченинаЮВ\Desktop\мои\!%20_АО%20ЕВРАЗ%20ЗСМК\2018%20год\Отчет%20за%204%20кв.%202018%20г\Отчет%204%20квартал%20АЭЭ%20по%20АО%20#Par6)

,

где:

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

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

Расчет операционных расходов на 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) |  | 1,072 | 1,042 | 1,040 | 1,040 | 1,040 |
| 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. | 126,71 | 126,71 | 126,71 | 126,71 | 126,71 |
| 3.2 | установленная тепловая мощность источника тепловой энергии | Гкал/ч | - | - | - | - | - |
| 4 | Коэффициент эластичности затрат по росту активов (Кэл) |  | 0,75 | 0,75 | 0,75 | 0,75 | 0,75 |
| 5 | Операционные (подконтрольные) расходы | тыс. руб. | 75 456 | 77 839 | 80 143 | 82 515 | 84 958 |

**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 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.

В иных случаях нормативная прибыль определяется в соответствии   
с формулой:



где:

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

 - расходы на погашение и обслуживание заемных средств, привлекаемых на реализацию мероприятий инвестиционной программы,   
в размере, определяемом исходя из срока их возврата, предусмотренного договорами займа и кредитными договорами. При этом размер процентов по таким займам и кредитам, включаемый в величину нормативной прибыли регулируемой организации, определяется с учетом положений [пункта 13](consultantplus://offline/ref=6AF36752697C7777DAD7879DEF25B4B72D7789CA534F04752BC33ACF2479481F413E0EB34AF1983F38C7G) Основ ценообразования, тыс. руб.;

КДi - экономически обоснованные расходы на выплаты, предусмотренные коллективными договорами, не учитываемые   
при определении налоговой базы налога на прибыль (расходов, относимых на прибыль после налогообложения) в соответствии с Налоговым [кодексом](consultantplus://offline/ref=6AF36752697C7777DAD7879DEF25B4B72D7788CC534404752BC33ACF2437C9G) Российской Федерации, тыс. руб.

В данном случае регулируемая организация обслуживает частный   
(не государственный) теплосетевой комплекс, соответственно   
к ней применяется формула:

.

**5.1.3.1. Расходы на капитальные вложения**

По данной статье предприятием планируются расходы в размере   
19 636 тыс. руб.

Предприятием не представлены обосновывающие материалы   
по данной статье.

Расходы в размере 19 636 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2024 год,   
как экономически необоснованные.

**5.1.4. 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 настоящего документа, за исключением расходов на приобретение тепловой энергии (теплоносителя) и услуг по передаче тепловой энергии (теплоносителя).

Плановый размер расчетной предпринимательской прибыли заявлен предприятием на уровне 5 752 тыс. руб.

Эксперты рассчитали экономически обоснованную величину расчетной предпринимательской прибыли:

(75 456 тыс. руб. (операционные расходы) + 698 тыс. руб. (расходы   
на оплату услуг, оказываемых регулируемыми организациями)   
+ 9 097 тыс. руб. (арендная плата) + 8 тыс. руб. (плата за выбросы и сбросы) + 5 тыс. руб. (расходы на страхование) + 19 тыс. руб. (налог на имущество)   
+ 63 тыс. руб. (госпошлина) + 5 029 тыс. руб. (отчисления на социальные нужды) + 414 тыс. руб. (амортизационные отчисления) + 9 555 тыс. руб. (расходы на электрическую энергию)) × 5% = **5 017 тыс. руб.**

Корректировка предложения предприятия при этом составила   
735 тыс. руб. в сторону уменьшения, в связи с корректировкой НВВ относительно предложения предприятия.

**5.2. Прогнозные параметры регулирования**

На каждый год долгосрочного периода регулирования определяются прогнозные параметры регулирования (далее также - плановые параметры расчета тарифов) на каждый расчетный период регулирования долгосрочного периода регулирования:

**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 год – 1,040;

на 2027 год – 1,040;

на 2028 год – 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 расчеты условных единиц по тепловым узлам (стр. 9 том 3.1) и по тепловым сетям (стр. 2 том 8), в соответствии с которыми суммарное количество **условных единиц** составило **126,71**.

**5.2.3. Неподконтрольные расходы**

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

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:

Договор № 5927/НТК-1-23 от 20.12.2022, заключенный   
с ООО «Водоканал» на оказание услуг по холодному водоснабжению   
и водоотведению, действующий до 31.12.2023 без автопролонгации (стр. 14 том 2.2). Конкурсная документация (стр. 49 том 2.2).

Расчет расходов на водоснабжение (стр. 78 том 3.2), в соответствии   
с которым объем потребления холодной воды составляет 4 548 куб. м в год.

В соответствии с постановлением РЭК Кемеровской области   
от 19.12.2018 № 602 тариф на водоснабжение в первом полугодии 2024 года составит 48,81 руб./куб. м.

Экономически обоснованные расходы на водоснабжение в 2024 году составят:

(4 548 куб. м ÷ 2 (объем 1 полугодия) × 48,81 руб./куб. м (тариф   
1 полугодия) + 4 548 куб. м ÷ 2 (объем 2 полугодия) × 48,81 руб./куб. м (тариф 1 полугодия) × 1,044 (ИЦП 2024/2023)) ÷ 1000 (приведение   
к тыс. руб.) = 227 тыс. руб.

Экономически обоснованные расходы на водоснабжение   
в рассматриваемом контуре в 2024 году составят:

227 тыс. руб. ÷ 13 (ПНС и ЦТП) × 4 (ПНС и ЦТП в рассматриваемом контуре) = **70 тыс. руб.**

Расчет расходов на водоотведение (стр. 78 том 3.2), в соответствии   
с которым объем водоотведения составляет 5 976 куб. м в год.

В соответствии с постановлением РЭК Кемеровской области   
от 19.12.2018 № 602 тариф на водоотведение в первом полугодии 2024 года составит 19,81 руб./куб. м.

Экономически обоснованные расходы на водоснабжение в 2024 году составят:

(5 976 куб. м ÷ 2 (объем 1 полугодия) × 19,81 руб./куб. м (тариф   
1 полугодия) + 5 976 куб. м ÷ 2 (объем 2 полугодия) × 19,81 руб./куб. м (тариф 1 полугодия) × 1,044 (ИЦП 2024/2023)) ÷ 1000 (приведение   
к тыс. руб.) = 121 тыс. руб.

Экономически обоснованные расходы на водоотведение   
в рассматриваемом контуре в 2024 году составят:

121 тыс. руб. ÷ 13 (ПНС и ЦТП) × 4 (ПНС и ЦТП в рассматриваемом контуре) = **37 тыс. руб.**

В соответствии со счетами-фактурами на тепловую энергию и горячую воду от ООО «ЭнергоТранзит» (стр. 64 том 4.2), объем тепловой энергии   
на отопление и горячее водоснабжение в 2022 году составил   
0,232 тыс. куб. м.

В соответствии с постановлением РЭК Кузбасса от 17.12.2021 № 783 тариф на тепловую энергию в первом полугодии 2024 года составит   
2 201,64 руб./Гкал.

Экономически обоснованные расходы на тепловую энергию   
в 2024 году составят:

0,129 тыс. Гкал (объем 1 полугодия) × 2 201,64 руб./Гкал (тариф   
1 полугодия) + 0,103 тыс. Гкал (объем 1 полугодия) × 2 201,64 руб./Гкал (тариф 1 полугодия) × 1,072 (ИПЦ 2024/2023) = 527 тыс. руб.

Экономически обоснованные расходы на тепловую энергию   
в рассматриваемом контуре в 2024 году составят:

527 тыс. руб. ÷ 13 (ПНС и ЦТП) × 4 (ПНС и ЦТП в рассматриваемом контуре) = **162 тыс. руб.**

В соответствии со счетами-фактурами на тепловую энергию и горячую воду от ООО «ЭнергоТранзит» (стр. 64 том 4.2), объем горячей воды   
в 2022 году составил 0,867 тыс. куб. м.

В соответствии с постановлением РЭК Кузбасса от 17.12.2021 № 784 тариф горячую воду в первом полугодии 2024 года составит   
163,15 руб./куб. м.

Экономически обоснованные расходы на горячую воду в 2024 году составят:

0,413 тыс. куб. м (объем 1 полугодия) × 163,15 руб./куб. м (тариф   
1 полугодия) + 0,454 тыс. куб. м (объем 2 полугодия) × 163,15 руб./куб. м (тариф 1 полугодия) × 1,072 (ИПЦ 2024/2023) = 147 тыс. руб.

Экономически обоснованные расходы на горячую воду   
в рассматриваемом контуре в 2024 году составят:

147 тыс. руб. ÷ 13 (ПНС и ЦТП) × 4 (ПНС и ЦТП в рассматриваемом контуре) = **45 тыс. руб.**

В соответствии с оборотно-сальдовой ведомостью по счету 26   
за 2022 год в разрезе услуг электроснабжения (стр. 120 том 3.1) расходы   
на электроэнергию составили 325 тыс. руб.

Экономически обоснованные расходы на электроэнергию   
в рассматриваемом контуре в 2024 году составят:

325 тыс. руб. × 1,120 (ИЦП на обеспечение электрической энергией (2023/2022)) × 1,056 (ИЦП на обеспечение электрической энергией (2024/2023)) = **384 тыс. руб**.

Экономически обоснованные расходы при этом составили:

70 + 37 + 162 + 45 + 384 = **698 тыс. руб.**

Эксперты признают получившуюся величину затрат экономически обоснованной и предлагают ее к включению в НВВ предприятия на 2024 год.

Расходы в размере 73 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2024 год,   
как экономически необоснованные.

**5.2.3.2. Арендная плата**

По данной статье предприятием планируются расходы в размере   
11 839 тыс. руб.

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

Договор аренды недвижимого имущества без права последующего выкупа № НТК-8-14/Н-10-14 от 14.04.2014 заключенный   
с ООО «Новокузнецкие электрические сети», действующий до 31.12.2020   
без автопролонгации (стр. 101 том 1.1). Доп. соглашение б/н от 02.03.2015   
о пролонгации договора до 29.04.2063 года (стр. 62 том 1.2). Дополнительное соглашение от 01.01.2020 об изменении цены (стр. 104 том 1.2). Конкурсная документация (стр. 15 том 1.3). Приложение № 2 к дополнительному соглашению от 01.01.2020. Расчет стоимости аренды недвижимого   
и технологического имущества для деятельности по передаче тепловой энергии (стр. 105 том 1.2). Предприятием представлен расчет арендной платы в соответствии с пунктом 45 Основ ценообразования на сумму **380 тыс. руб**. для рассматриваемого контура теплоснабжения (стр. 16 том 12). Эксперты проверили представленный расчет и согласились с его правильностью.

Свидетельство о государственной регистрации права   
ООО «Новокузнецкие электрические сети» серия 42АВ № 788325   
от 03.07.2008 на ЦТП-61 общей площадью 273,7 кв. м, расположенный   
по адресу: г. Новокузнецк, ул. Рокоссовского, дом № 3А. Кадастровый   
(или условный) номер: 2-42-06/037/2005-277 (стр. 19 том 1.3).

Свидетельство о государственной регистрации права   
ООО «Новокузнецкие электрические сети» серия 42АВ № 792899   
от 11.07.2008 на ЦТП-11 кв 8-13 общей площадью 37,2 кв. м, расположенный по адресу: г. Новокузнецк, ул. Климасенко, № 11Б. Кадастровый   
(или условный) номер: 42-42-06/037/2005-135 (стр. 21 том 1.3).

Свидетельство о государственной регистрации права   
ООО «Новокузнецкие электрические сети» серия 42АВ № 793829   
от 15.07.2008 на ЦТП № 148 общей площадью 281,5 кв. м, расположенного по адресу: г. Новокузнецк, проспект Мира, № 40А. Кадастровый   
(или условный) номер: 42-42-06/037/2005-125 (стр. 24 том 1.3).

Свидетельство о государственной регистрации права   
ООО «Новокузнецкие электрические сети» серия 42АВ № 793297   
от 09.07.2008 на ЦТП № 154 общей площадью 283,3 кв. м, расположенного по адресу: г. Новокузнецк, ул. Рокоссовского, 10. Кадастровый   
(или условный) номер: 42-42-06/037/2005-256 (стр. 26 том 1.3).

Договор № КОР-52-22/НТК-4-22 от 19.04.2022, заключенный   
с ООО «ЭнергоТранзит» на аренду внутриквартальных тепловых сетей первой очереди, протяженностью 1439 м, кадастровый номер: 42:30:0602050:778, расположенный по адресу: г. Новокузнецк, Новоильинский район, микрорайон 24; внутриквартальных тепловых сетей второй очереди, протяженностью 890 м, кадастровый номер: 42:30:0000000:3797, расположенный по адресу: г. Новокузнецк, Новоильинский район, микрорайон 24, действующий до 01.04.2032   
без автопролонгации (стр. 22 том 1.4). Дополнительное соглашение от 26.09.2022 (стр. 28 том 1.4). Конкурсная документация (стр. 53 том 1.4). Приложение № 1 к дополнительному соглашению от 26.09.2022. Расчет суммы арендной платы (стр. 30 том 1.4). Предприятием представлен расчет арендной платы в соответствии с пунктом 45 Основ ценообразования   
на сумму **4 867 тыс. руб**. для рассматриваемого контура теплоснабжения (стр. 17 том 12). Эксперты проверили представленный расчет и согласились   
с его правильностью.

Выписка из ЕГРН на внутриквартальные тепловые сети, протяженностью 890 м, кадастровый номер: 42:30:0000000:3797, правообладатель ООО «ЭнергоТранзит» (стр. 31 том 1.4).

Выписка из ЕГРН на внутриквартальные тепловые сети, протяженностью 1439 м, кадастровый номер: 42:30:0602050:778, правообладатель ООО «ЭнергоТранзит» (стр. 41 том 1.4).

Договор № КОР-265-22/НТК-28-22 от 14.09.2022, заключенный   
с ООО «ЭнергоТранзит» на аренду теплотрассы 2Дн 219 мм участка тепловой сети НО - граница земельного участка комплекса Городской клинической больницы № 8 по ул. Моховой, протяженностью 655 м, кадастровый номер: 42:30:0409062:195, действующий до 14.09.2032   
без автопролонгации (стр. 71 том 1.4). Конкурсная документация (стр. 88   
том 1.4). Приложение № 2 к договору № КОР-265-22/НТК-28-22   
от 14.09.2022. Расчет стоимости арендной платы (стр. 76 том 1.4). Предприятием представлен расчет арендной платы в соответствии с пунктом 45 Основ ценообразования на сумму **1 299 тыс. руб**. для рассматриваемого контура теплоснабжения (стр. 18 том 12). Эксперты проверили представленный расчет   
и согласились с его правильностью.

Выписка из ЕГРН на теплотрассу 2Дн 219 мм участка тепловой сети НО - граница земельного участка комплекса Городской клинической больницы № 8 по ул. Моховой, протяженностью 655 м, кадастровый номер: 42:30:0409062:195, правообладатель ООО «ЭнергоТранзит» (стр. 78 том 1.4).

Договор № СГ-111-22/НТК-35-22 от 01.09.2022, заключенный   
с ООО «СибЭнерго» на аренду тепловой сети для подключения комплекса Городской клинической инфекционной большицы № 8 по ул. Моховой   
от ТК-10/9 до ТК-13а/17 Климасенко; от ТК-13а/17а Климасенко   
до НО (ТК-13а/28а), длиной 2 597 м, действующий до 01.09.2025   
без автопролонгации (стр. 86 том 1.5). Приложение № 2 к договору   
№ СГ-111-22/НТК-35-22 от 01.09.2022. Расчет стоимости арендной платы (стр. 91 том 1.5). Предприятием представлен расчет арендной платы   
в соответствии с пунктом 45 Основ ценообразования на сумму   
**2 551 тыс. руб**. для рассматриваемого контура теплоснабжения (стр. 19 том 12). Эксперты проверили представленный расчет и согласились с его правильностью.

Экономически обоснованные расходы при этом составят:

380 + 4 867 + 1 299 + 2 551 = **9 097 тыс. руб.**

Эксперты признают получившуюся величину затрат экономически обоснованной и предлагают ее к включению в НВВ предприятия на 2024 год.

Расходы в размере 2 742 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2024 год,   
как экономически необоснованные.

**5.2.3.3. Плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, размещение отходов**

По данной статье предприятием планируются расходы в размере   
8 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 № 7880-2018/ТКО/НТК-13-18 от 08.06.2018, заключенный   
с ООО «ЭкоТек» на оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами, действующий бессрочно с автопролонгацией (стр. 133 том 2.1).

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 за 2022 год в разрезе вывоза ТБО (стр. 120 том 3.1), в соответствии с которой расходы по данному контуру составили **8 тыс. руб**.

Эксперты признают указанную величину затрат экономически обоснованной и предлагают ее к включению в НВВ предприятия на 2024 год.

Корректировка предложения предприятия отсутствует.

**5.2.3.4. Расходы на обязательное страхование**

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 № НТК-9-23 от 23.03.2023, заключенный с ПАО СК «Росгосстрах» об организации обязательного страхования гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда   
в результате аварии на опасном объекте, действующий до 01.04.2024   
без автопролонгации (стр. 51 том 2.2).

Страховой полис обязательного страхования гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда   
в результате аварии на опасном объекте - участок трубопровода теплосети   
№ 2 на сумму **5 тыс. руб**. (стр. 4 том 5.3). В страховом полисе указаны адреса ЦТП и ПНС, следовательно, опасными объектами по полисам признаются именно они.

Эксперты признают указанную величину затрат экономически обоснованной и предлагают ее 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.

**5.2.3.5. Налог на имущество**

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:

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 за 2022 год в разрезе налога на имущество (стр. 120 том 3.1), в соответствии с которой расходы   
по данному контуру составили **19 тыс. руб**.

Эксперты признают указанную величину затрат экономически обоснованной и предлагают ее к включению в НВВ предприятия на 2024 год.

Корректировка предложения предприятия отсутствует.

**5.2.3.6. Государственная пошлина**

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

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

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 91.02 за 2022 год в разрезе госпошлины (стр. 85 том 3.2), в соответствии с которой расходы по данному контуру составили **63 тыс. руб**.

Эксперты признают указанную величину затрат экономически обоснованной и предлагают ее к включению в НВВ предприятия на 2024 год.

Расходы в размере 2 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2024 год,   
как экономически необоснованные.

**5.2.3.7. Отчисления на социальные нужды**

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

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

- сумма страховых взносов в соответствии со ст. 428 НК Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ   
(в зависимости от опасности или вредности труда, в данном случае 0 %);

- сумма страховых взносов на обязательное социальное страхование   
от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (согласно Правилам отнесения видов экономической деятельности к классу профессионального риска, утвержденным Постановлением правительства РФ от 01.12.2005 № 713 по всем основаниям (доходу) застрахованных (согласно Федеральному закону от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» (согласно уведомлению – 0,2 % (стр. 5 том 6.2)).

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

По данной статье предприятием планируются расходы в размере   
6 002 тыс. руб.

Экономически обоснованный размер отчислений на социальные нужды составил:

16 653 тыс. руб. (фонд оплаты труда) × 30,2 % (размер социальных отчислений) = **5 029 тыс. руб.**

Эксперты признают получившуюся величину затрат экономически обоснованной и предлагают ее к включению в НВВ предприятия на 2024 год.

Расходы в размере 973 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2024 год,   
как экономически необоснованные.

**5.2.3.8. Амортизация основных средств и нематериальных активов**

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

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

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20.01 за 2022 год в разрезе амортизации нематериальных активов (стр. 118 том 3.1). - разработка системы диспетчеризации (стр. 94 том 3.2).

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20.01 за 2022 год в разрезе амортизации основных средств (стр. 118 том 3.1).

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20.01 за 2022 год в разрезе износа спецодежды (стр. 118 том 3.1).

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 25 за 2022 год в разрезе износа спецодежды (стр. 119 том 3.1).

Инвентарные карточки учета объектов основных средств (стр. 95   
том 3.2).

Расчет амортизации основных средств на 2024 год, произведенный   
в соответствии с пунктом 43 Основ ценообразования на сумму   
**414 тыс. руб**. для рассматриваемого контура теплоснабжения. (стр. 29   
том 12). Эксперты проверили представленный расчет и согласились   
с его правильностью.

Эксперты признают указанную величину затрат экономически обоснованной и предлагают ее к включению в НВВ предприятия на 2024 год.

Корректировка предложения предприятия отсутствует.

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

По данной статье предприятием планируются расходы в размере   
2 824 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:

Расшифровка фактически понесенных затрат по уплате процентов   
по заемным средствам (стр. 104 том 3.2).

Эксперты проанализировали представленную расшифровку и сочли представленное обоснование затрат недостаточным, величину затрат экономически необоснованной и предлагают ее к исключению из НВВ предприятия на 2024 год.

Расходы в размере 2 824 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2024 год,   
как экономически необоснованные.

**5.2.3.10. Налог на прибыль**

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

По данной статье предприятием планируются расходы в размере   
4 909 тыс. руб.

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

Размер налога на прибыль составляет: 0 тыс. руб. (нормативная прибыль) ÷ 0,8 (проведение к размеру прибыли до налогообложения)   
× 0,2 (налог на прибыль) = **0 тыс. руб.**

Эксперты признают указанную величину затрат экономически обоснованной и предлагают ее к включению в НВВ предприятия на 2024 год. Расходы в размере 4 909 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2024 год,   
как экономически необоснованные.

Расчет неподконтрольных расходов 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 | 698 | 727 | 757 | 788 | 820 |
| 1.2 | Арендная плата | 9 097 | 9 097 | 9 097 | 9 097 | 9 097 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 95 | 32 | 32 | 32 | 32 |
| 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 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 |
| 1.4.3 | иные расходы | 82 | 19 | 19 | 19 | 19 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 5 029 | 5 188 | 5 342 | 5 500 | 5 662 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 414 | 414 | 414 | 414 | 414 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  | ИТОГО | 15 333 | 15 458 | 15 642 | 15 831 | 16 025 |
| 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 | 15 333 | 15 458 | 15 642 | 15 831 | 16 025 |

**5.2.4. Стоимость и сроки начала строительства (реконструкции) и ввода   
в эксплуатацию объектов, источники финансирования**

Данные величины предусматриваются инвестиционной программой, утверждаемой регулируемой организации постановлением Региональной энергетической комиссии Кузбасса.

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

Схема теплоснабжения в административных границах Новокузнецкого городского округа в 2023 году актуализирована приказом Минэнерго России от 08.09.2023 № 232тд. Эксперты отмечают отсутствие в актуализированной схеме теплоснабжения данных по объему передаваемой тепловой энергии ООО «НТК» в контуре теплоснабжения **ООО «КузнецкТеплоСбыт»**.

В соответствии с пунктом 22 Основ ценообразования, 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 и с учетом фактического полезного отпуска тепловой энергии за последний отчетный год, и динамики полезного отпуска тепловой энергии за последние 3 года. Экспертами проанализирован объем тепловой энергии на основе динамики полезного отпуска тепловой энергии за 2019-2022 годов, в соответствии отчетными шаблонами системы ЕИАС BALANCE.CALC.TARIFF.WARM.FACT за 2019, 2020, 2021 и 2022 годы.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Период | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2024 |
| Объем передаваемой тепловой энергии, тыс. Гкал | 139,238 | 142,015 | 146,372 | 144,060 | 145,733 |
| Динамика изменения, % |  | 1,99 | 3,07 | -1,58 | 1,16  в среднем |

Также экспертами проанализирован согласованный объем передачи тепловой энергии на 2024 год. Согласованный объем составляет   
217,602 тыс. Гкал. Так как согласованный объем превышает фактический объем за три года с учетом динамики, эксперты считают целесообразным принять согласованный объем полезного отпуска.

В соответствии с экспертным заключением объем потерь тепловой энергии экспертами принимается в размере 4,833 тыс. Гкал.

Баланс тепловой энергии ООО «НТК» при передаче тепловой энергии   
в контуре теплоснабжения ООО «КузнецкТеплоСбыт» на 2024 год

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатель | Ед. изм. | Объем теплоэнергии на 2024 год | в том числе | |
| 1 полугодие | 2 полугодие |
| 1 | Отпуск в сеть | тыс. Гкал. | 222,435 | 123,623 | 98,812 |
| 2 | Потери при передаче тепловой энергии | тыс. Гкал. | 4,833 | 2,686 | 2,147 |
| 3 | Полезный отпуск тепловой энергии потребителям | тыс. Гкал. | 217,602 | 120,937 | 96,665 |

**5.2.6. Стоимость покупки единицы энергетических ресурсов**

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

**5.2.6.1. Расходы на электрическую энергию**

По данной статье предприятием планируются расходы в размере   
11 643 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 электроснабжения от 01.09.2013 № 113234 (первая ценовая категория) с ООО «Энергосбыт», действующий до 31.12.2014   
с автопролонгацией (стр. 36 том 2.1).

Счета-фактуры на электроэнергию (стр. 64 том 4.1), в соответствии   
с которыми средневзвешенная цена электрической энергии в 2022 году составила 6,66817 руб./кВтч.

Экономически обоснованная цена электрической энергии в 2024 году составит:

6,66817 руб./кВтч × 1,120 (ИЦП на обеспечение электроэнергией (2023/2022)) × 1,056 (ИЦП на обеспечение электроэнергией (2024/2023))   
= **7,88658 руб./кВтч**.

Расчет затрат на электроэнергию в контуре теплоснабжения   
ООО «КузнецкТеплоСбыт» на 2024 год (стр. 108 том 3.2).

В соответствии с экспертным заключением нормативный расход электроэнергии в рассматриваемом контуре составляет 1 211,523 тыс. кВтч.

Экономически обоснованные расходы при этом составят:

1 211,523 тыс. кВтч × 7,88658 руб./кВтч = **9 555 тыс. руб.**

Эксперты признают получившуюся величину затрат экономически обоснованной и предлагают ее к включению в НВВ предприятия на 2024 год.

Расходы в размере 2 088 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2024 год,   
как экономически необоснованные.

**5.2.6.2. Расходы на тепловую энергию**

По данной статье предприятием планируются расходы в размере   
5 512 тыс. руб.

В соответствии с экспертным заключением величина потерь тепловой энергии в рассматриваемом контуре составляет 4,833 тыс. Гкал.

Экономически обоснованные расходы при этом составят:

2,686 тыс. Гкал (объем 1 полугодия) × 770,90 руб./Гкал (плановый тариф 1 полугодия) + 2,147 тыс. Гкал (объем 2 полугодия)   
× 1 074,72 руб./Гкал (плановый тариф 2 полугодия) = **4 378 тыс. руб**.

Эксперты признают получившуюся величину затрат экономически обоснованной и предлагают ее к включению в НВВ предприятия на 2024 год.

Расходы в размере 1 134 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2024 год,   
как экономически необоснованные.

**5.2.6.3. Расходы на теплоноситель**

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

В соответствии с экспертным заключением величина потерь теплоносителя в рассматриваемом контуре составляет 9,584 тыс. куб. м.

Экономически обоснованные расходы при этом составят:

5,320 тыс. куб. м (объем 1 полугодия) × 14,02 руб./куб. м (плановый тариф 1 полугодия) + 4,264 тыс. куб. м (объем 2 полугодия)   
× 15,39 руб./куб. м (плановый тариф 2 полугодия) = **140 тыс. руб**.

Эксперты признают получившуюся величину затрат экономически обоснованной и предлагают ее 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.

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

**Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов,**

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

(Приложение 5.4 к Методическим указаниям)

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование ресурса | Предложение экспертов | | | | |
| 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
| 1 | Расходы на топливо | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 9 555 | 10 023 | 10 324 | 10 634 | 10 953 |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 4 378 | 4 593 | 4 731 | 4 873 | 5 019 |
| 4 | Расходы на холодную воду | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 140 | 148 | 155 | 162 | 169 |
| 6 | ИТОГО | 14 073 | 14 764 | 15 210 | 15 669 | 16 141 |

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

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

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

 (тыс. руб.), (22)

где:

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

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

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

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

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

- операционные расходы, рассчитываемые по формуле:

;

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

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

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

- фактическая нормативная прибыль.

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

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

Операционные расходы за 2022 год рассчитаны экспертами   
по формуле (согласно пункту 56 Методических указаний):

(27)

Операционные расходы 2020 года = 17 279 тыс. руб. × (1 – 1%÷100%) × 1,034 × (1 + 0,75×0) = 17 688 тыс. руб.

Операционные расходы 2021 года = 17 688 тыс. руб. × (1 – 1%÷100%) × 1,067 × (1 + 0,75×0) = 18 684 тыс. руб.

Согласно данным предприятия количество условных единиц   
за 2022 год составило 126,71 у.е. Количество условных единиц за 2021 год составляли 20,00 у.е. Индекс изменения количества активов (ИКА) равен: (126,71 – 20,00) ÷ 20,00 = 5,3355.

Операционные расходы 2022 года = 18 684 тыс. руб. × (1 – 1%÷100%) × 1,138 × (1 + 0,75×5,3355) = 105 284 тыс. руб.

Данные указанного расчета приведены в таблице 7.

**Расчет операционных расходов**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Параметры расчета расходов | Ед. изм. | 2019\* | 2020 | 2021 | 2022 |
| 1 | Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ) |  | 1,046 | 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 | 5,3355 |
| 3.1 | количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности | у.е. | 20 | 20 | 20 | 126,71 |
| 3.2 | установленная тепловая мощность источника тепловой энергии | Гкал/ч | - | - | - | - |
| 4 | Коэффициент эластичности затрат по росту активов (Кэл) |  | 0,75 | 0,75 | 0,75 | 0,75 |
| 5 | Операционные (подконтрольные) расходы | тыс. руб. | 17 279 | 17 688 | 18 684 | 105 284 |

\* – первый год долгосрочного периода регулирования.

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

Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности, подтверждаются оборотно-сальдовой ведомостью по счету 26 за 2022 год в разрезе услуг отопления и горячего водоснабжения (стр. 120 том 3.1), оборотно-сальдовой ведомостью по счету 26 за 2022 год в разрезе услуг электроснабжения   
(стр. 120 том 3.1).

Расходы на аренду подтверждаются оборотно-сальдовой ведомостью по счету 20.01 за 2022 год в разрезе аренды (стр. 118 том 3.1).

Расходы на 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 подтверждаются оборотно-сальдовой ведомостью по счету 26 за 2022 год в разрезе вывоза ТБО (стр. 120 том 3.1).

Расходы на обязательное страхование подтверждаются оборотно-сальдовой ведомостью по счету 20.01 за 2022 год в разрезе страхования   
(стр. 118 том 3.1).

Расходы на уплату налога на имущество подтверждаются оборотно-сальдовой ведомостью по счету 26 за 2022 год в разрезе налога на имущество (стр. 120 том 3.1).

Расходы на уплату госпошлины подтверждаются оборотно-сальдовой ведомостью по счету 91.02 за 2022 год в разрезе госпошлины (стр. 85   
том 3.2).

Расходы на отчисления на социальные нужды подтверждаются оборотно-сальдовой ведомостью по счету 20.01 за 2022 год в разрезе оплаты труда (стр. 118 том 3.1), оборотно-сальдовой ведомостью по счету 25   
за 2022 год в разрезе оплаты труда (стр. 119 том 3.1), оборотно-сальдовой ведомостью по счету 26 за 2022 год в разрезе оплаты труда (стр. 120 том 3.1).

Начисление амортизации основных средств подтверждается оборотно-сальдовой ведомостью по счету 20.01 за 2022 год в разрезе амортизации нематериальных активов (стр. 118 том 3.1), оборотно-сальдовой ведомостью по счету 20.01 за 2022 год в разрезе амортизации основных средств (стр. 118 том 3.1), оборотно-сальдовой ведомостью по счету 20.01 за 2022 год   
в разрезе износа спецодежды (стр. 118 том 3.1), оборотно-сальдовой ведомостью по счету 25 за 2022 год в разрезе износа спецодежды (стр. 119 том 3.1), инвентарными карточками учета объектов основных средств   
(стр. 95 том 3.2).

Налог на прибыль рассчитан экспертами исходя из экономически обоснованной фактической прибыли.

Расчет неподконтрольных расходов приведен в таблице 8.

**Реестр неподконтрольных расходов**

тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Факт  2022 года |
|
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 533 |
| 1.2 | Арендная плата | 5 193 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: Стр. 1.4 = стр. 1.4.1 + стр. 1.4.2 + стр. 1.4.3. | 95 |
| 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 | 8 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 5 |
| 1.4.3 | иные расходы | 82 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 2 422 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 602 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним |  |
|  | ИТОГО | 8 845 |
| 2 | Налог на прибыль | 0 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0 |
| 4 | Итого неподконтрольных расходов  Стр. 4 = стр. 1.1 + стр. 1.2 + стр. 1.3 + стр. 1.4 +  стр. 1.5 + стр. 1.6 + стр. 1.7 + стр. 1.8 + стр. 2 + стр. 3. | 8 845 |

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 представлен в таблице 9.

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

тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование ресурса | Факт 2022 года |
|
| 1 | Расходы на топливо | 0 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 5 438 |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 215 |
| 4 | Расходы на холодную воду | 0 |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 6 |
| 6 | ИТОГО: (Стр. 6 = стр. 1 + стр. 2 + стр. 3 + стр. 4 + стр. 5.) | 5 658 |

В рассматриваемом контуре теплоснабжения у предприятия отсутствуют расходы из прибыли.

Сводный расчет фактической необходимой валовой выручки методом индексации установленных тарифов за 2022 год представлен в таблице 10.

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

тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Факт 2022 года |
|
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 105 284 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 8 845 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 5 658 |
| 4 | Прибыль | 0 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 1 454 |
| 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 | 11 896 |
| 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 | Ограничение, связанное с соблюдением статьи 3 Федерального закона от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении» | 0 |
| 12 | ИТОГО необходимая валовая выручка:  (Стр. 11 = стр. 1 + стр. 2 + стр. 3 + стр. 4 + стр. 5  + стр. 6 + стр. 7 + стр. 8 + стр. 9 + стр. 10.) | 133 137 |

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.

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Фактическая необходимая валовая выручка | тыс. руб. | 133 137 |
| 2 | Выручка от реализации тепловой энергии | тыс. руб. | 46 570 |
| 3 | с 01.01.2022 | тыс. руб. | 20 858 |
| 4 | с 01.06.2022 | тыс. руб. | 16 668 |
| 5 | с 01.12.2022 | тыс. руб. | 9 044 |
| 6 | Полезный отпуск (форма 46ТЭ за 2022 год) | тыс. Гкал | 144,013 |
| 7 | с 01.01.2022 | тыс. Гкал | 73,853 |
| 8 | с 01.06.2022 | тыс. Гкал | 56,581 |
| 9 | с 01.12.2022 | тыс. Гкал | 13,579 |
| 10 | Тариф с 1 января 2022 года постановлением РЭК Кемеровской области от 13.12.2018 № 513 (в редакции постановлений РЭК Кемеровской области от 19.12.2019 № 678, РЭК Кузбасса от 27.11.2020 № 436, от 02.11.2021 № 494, от 25.11.2022 № 656) | руб./Гкал | 282,43 |
| 11 | Тариф с 1 июля 2022 года постановлением РЭК Кемеровской области от 13.12.2018 № 513 (в редакции постановлений РЭК Кемеровской области от 19.12.2019 № 678, РЭК Кузбасса от 27.11.2020 № 436, от 02.11.2021 № 494, от 25.11.2022 № 656) | руб./Гкал | 294,58 |
| 12 | Тариф с 1 декабря 2022 года постановлением РЭК Кемеровской области от 13.12.2018 № 513 (в редакции постановлений РЭК Кемеровской области от 19.12.2019 № 678, РЭК Кузбасса от 27.11.2020 № 436, от 02.11.2021 № 494, от 25.11.2022 № 656) | руб./Гкал | 666,01 |
| 13 | Дельта НВВ (стр. 1 – стр. 2) | тыс. руб. | 86 567 |

Размер корректировки с целью учета отклонений фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных   
при установлении тарифов, составляет 86 152 тыс. руб. и подлежит включению в необходимую валовую выручку предприятия на 2024 год.

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, и составляет: 86 567 тыс. руб. (дельта НВВ)   
× 1,058 (ИПЦ 2023/2022) × 1,072 (ИПЦ 2024/2023) = **98 183 тыс. руб.**

**5.4. Расчёт необходимой валовой выручки на каждый   
расчётный период регулирования**

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 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 | 75 456 | 77 839 | 80 143 | 82 515 | 84 958 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 15 333 | 15 458 | 15 642 | 15 831 | 16 025 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 14 073 | 14 764 | 15 210 | 15 669 | 16 141 |
| 4 | Прибыль | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 5 017 | 5 166 | 5 305 | 5 449 | 5 597 |
| 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 | 98 183 | 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 | Корректировка, связанная с соблюдением статьи 3 Федерального закона от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении» | -56 957 |  |  |  |  |
| 12 | ИТОГО необходимая валовая выручка | 151 105 | 113 227 | 116 300 | 119 464 | 122 721 |

**5.5. Расчет тарифов на услуги по передаче тепловой энергии, теплоносителя**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2024 год** | Полезный отпуск | Тариф | Рост | НВВ |
| тыс. Гкал | руб./Гкал | % | тыс. руб. |
| январь - июнь | 120,937 | 666,01 | 0,00% | 80 545 |
| июль - декабрь | 96,665 | 729,95 | 9,60% | 70 560 |
|  |  |  |  |  |
| **Год** | 217,602 | 694,41 | 4,26% | 151 105 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2025 год** | Полезный отпуск | Тариф | Рост | НВВ |
| тыс. Гкал | руб./Гкал | % | тыс. руб. |
| январь - июнь | 120,937 | 520,34 | -28,72% | 62 928 |
| июль - декабрь | 96,665 | 520,34 | 0,00% | 50 299 |
|  |  |  |  |  |
| **Год** | 217,602 | 520,34 | 0,00% | 113 227 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2026 год** | Полезный отпуск | Тариф | Рост | НВВ |
| тыс. Гкал | руб./Гкал | % | тыс. руб. |
| январь - июнь | 120,937 | 520,34 | 0,00% | 62 928 |
| июль - декабрь | 96,665 | 552,13 | 6,11% | 53 372 |
|  |  |  |  |  |
| **Год** | 217,602 | 534,46 | 2,71% | 116 300 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2027 год** | Полезный отпуск | Тариф | Рост | НВВ |
| тыс. Гкал | руб./Гкал | % | тыс. руб. |
| январь - июнь | 120,937 | 549,00 | -0,57% | 66 394 |
| июль - декабрь | 96,665 | 549,01 | 0,00% | 53 070 |
|  |  |  |  |  |
| **Год** | 217,602 | 549,00 | 0,00% | 119 464 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2028 год** | Полезный отпуск | Тариф | Рост | НВВ |
| тыс. Гкал | руб./Гкал | % | тыс. руб. |
| январь - июнь | 120,937 | 549,01 | 0,00% | 66 396 |
| июль - декабрь | 96,665 | 582,68 | 6,13% | 56 325 |
|  |  |  |  |  |
| **Год** | 217,602 | 563,97 | 2,72% | 122 721 |

**5.6. Сравнительный анализ динамики расходов   
в сравнении с предыдущими периодами регулирования**

**Расходы на услуги по передаче тепловой энергии, теплоносителя**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Реестр операционных (подконтрольных) расходов | | | | | | | | |
|  |  |  |  | | тыс. руб. | |  | |
| № п/п | Наименование расхода | Утверждено  на 2023 | | Предложение экспертов  на 2024 год | | Динамика расходов | |
| 1 | Расходы на приобретение сырья и материалов | 17 383 | | 14 566 | | -2 817 | |
| 2 | Расходы на ремонт основных средств | 10 157 | | 13 284 | | 3 127 | |
| 3 | Расходы на оплату труда | 53 851 | | 16 653 | | -37 198 | |
| 4 | Расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями | 4 308 | | 20 679 | | 16 371 | |
| 5 | Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями | 9 545 | | 9 976 | | 431 | |
| 6 | Расходы на служебные командировки | 0 | | 0 | | 0 | |
| 7 | Расходы на обучение персонала | 40 | | 3 | | -37 | |
| 8 | Лизинговый платеж | 0 | | 0 | | 0 | |
| 9 | Арендная плата | 2 653 | | 239 | | -2 414 | |
| 10 | Другие расходы | 0 | | 56 | | 56 | |
|  | ИТОГО базовый уровень операционных расходов | 97 935 | | 75 456 | | -22 479 | |
|  |  |  |  | |  | |  | |
|  |  |  |  | |  | |  | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Реестр неподконтрольных расходов | | | | | | |  | |
|  |  |  |  | | тыс. руб. | |  | |
| № п/п | Наименование расхода | Утверждено  на 2023 | | Предложение экспертов  на 2024 год | | Динамика расходов | |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0 | | 698 | | 698 | |
| 1.2 | Арендная плата | 9 301 | | 9 097 | | -204 | |
| 1.3 | Концессионная плата | 0 | | 0 | | 0 | |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 25 | | 95 | | 70 | |
| 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 | 6 | | 8 | | 2 | |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 5 | | 5 | | 0 | |
| 1.4.3 | иные расходы | 14 | | 82 | | 68 | |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 16 263 | | 5 029 | | -11 234 | |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0 | | 0 | | 0 | |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 410 | | 414 | | 4 | |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 0 | | 0 | | 0 | |
|  | ИТОГО | 25 999 | | 15 333 | | -10 666 | |
| 2 | Налог на прибыль | 1 376 | | 0 | | -1 376 | |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0 | | 0 | | 0 | |
| 4 | Итого неподконтрольных расходов | 27 375 | | 15 333 | | -12 042 | |
|  |  |  |  | |  | |  | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды  и теплоносителя | | | | | | | | |
|  |  |  |  | | тыс. руб. | |  | |
| № п/п | Наименование ресурса | Утверждено  на 2023 | | Предложение экспертов  на 2024 год | | Динамика расходов | |
| 1 | Расходы на топливо | 0 | | 0 | | 0 | |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 6 009 | | 9 555 | | 3 546 | |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 267 | | 4 378 | | 4 111 | |
| 4 | Расходы на холодную воду | 0 | | 0 | | 0 | |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 7 | | 140 | | 133 | |
| 6 | ИТОГО | 6 283 | | 14 073 | | 7 790 | |
|  |  |  |  | |  | |  | |
|  |  |  |  | |  | |  | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Расчет необходимой валовой выручки установленных тарифов | | | | | | |  | |
|  |  |  |  | | тыс. руб. | |  | |
| № п/п | Наименование расхода | Утверждено  на 2023 | | Предложение экспертов  на 2024 год | | Динамика расходов | |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 97 936 | | 75 456 | | -22 480 | |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 27 375 | | 15 333 | | -12 042 | |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 6 283 | | 14 073 | | 7 790 | |
| 4 | Прибыль | 5 504 | | 0 | | -5 504 | |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 6 497 | | 5 017 | | -1 480 | |
| 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 | 1 330 | | 98 183 | | 96 853 | |
| 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 | Ограничение, связанное с соблюдением статьи 3 Федерального закона от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении» | 0 | | -56 957 | | -56 957 | |
| 12 | ИТОГО необходимая валовая выручка | 144 925 | | 151 105 | | 6 180 | |

**ООО «НТК» в контуре теплоснабжения   
ООО «ЭнергоТранзит»**

**6.1. Баланс тепловой энергии**

Схема теплоснабжения в административных границах Новокузнецкого городского округа в 2023 году актуализирована приказом Минэнерго России от 08.09.2023 № 232тд. Эксперты отмечают отсутствие в актуализированной схеме теплоснабжения данных по объему передаваемой тепловой энергии ООО «НТК» в контуре теплоснабжения ООО «ЭнергоТранзит».

В соответствии с пунктом 22 Основ ценообразования, 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 и с учетом фактического полезного отпуска тепловой энергии за последний отчетный год, и динамики полезного отпуска тепловой энергии за последние 3 года. Экспертами проанализирован объем тепловой энергии на основе динамики полезного отпуска тепловой энергии за 2019-2022 годов, в соответствии отчетными шаблонами системы ЕИАС BALANCE.CALC.TARIFF.WARM.FACT за 2019, 2020, 2021 и 2022 годы.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Период | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2024 |
| Объем передаваемой тепловой энергии, тыс. Гкал | 39,205 | 43,176 | 45,095 | 208,626 | 470,946 |
| Динамика изменения, % |  | 10,13 | 4,44 | 362,64 | 125,74  в среднем |

Также экспертами проанализирован согласованный объем передачи тепловой энергии на 2024 год. Согласованный объем составляет   
1134,908 тыс. Гкал. Так как согласованный объем превышает фактический объем за три года с учетом динамики, эксперты считают целесообразным принять согласованный объем полезного отпуска.

Необходимо отметить, что объем нормативных технологических потерь тепловой энергии в 2024 году не корректируется относительно объема, принятого при регулировании на 2020-2024 годов, в соответствии   
с пунктом 34 Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения, утвержденных Приказом ФСТ России   
от 13.06.2013 № 760-э. Таким образом, эксперты принимают объем нормативных технологических потерь тепловой энергии в 2024 году   
на уровне плана 2020-2024 годов в размере 4,457 тыс. Гкал.

Баланс тепловой энергии ООО «НТК» при передаче тепловой энергии   
в контуре теплоснабжения Центральная ТЭЦ на 2024 год

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатель | Ед. изм. | Объем теплоэнергии на 2024 год | в том числе | |
| 1 полугодие | 2 полугодие |
| 1 | Отпуск в сеть | тыс. Гкал. | 1139,365 | 614,164 | 525,201 |
| 2 | Потери при передаче тепловой энергии | тыс. Гкал. | 4,457 | 2,403 | 2,054 |
| 3 | Полезный отпуск тепловой энергии потребителям | тыс. Гкал. | 1134,908 | 611,761 | 523,147 |

**6.2. Расчет операционных расходов**

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

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

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

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



где:

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

ИОР - индекс эффективности операционных расходов, выраженный в процентах;

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

На момент составления данного отчета эксперты руководствовались прогнозом Минэкономразвития, опубликованным на сайте 22.09.2023, в соответствии с которым ИПЦ на 2024 год составляет 107,2 %.

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

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

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

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

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

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

Согласно данным предприятия количество условных единиц в 2024 году составит 195,09 у.е. Количество условных единиц в 2023 году составляет 191,55 у.е. Таким образом, индекс изменения количества активов (ИКА) равен: (195,09 – 191,55) ÷ 191,55 = 0,0185.

Операционные расходы 2024 года тепловой энергии = 69 367 тыс. руб. (операционные расходы 2023 года) × (1 – 1%÷100%) × 1,072   
× (1 + 0,75×0,0185) = **74 638 тыс. руб.**

Расчет операционных расходов приведен в таблице 15.

**Расчет операционных (подконтрольных) расходов на услуги по передаче тепловой энергии (приложение 5.2 к Методическим указаниям)**

| № п/п | Параметры расчета расходов | Ед. изм. | Предложение экспертов | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 2023 год | 2024 год |
| 1 | Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ) |  | 1,06 | 1,072 |
| 2 | Индекс эффективности операционных расходов (ИР) | % | 1% | 1% |
| 3 | Индекс изменения количества активов (ИКА) |  | 0,0893 | 0,0185 |
| 3.1 | количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности | у.е. | 191,55 | 195,09 |
| 3.2 | установленная тепловая мощность источника тепловой энергии | Гкал/ч | - | - |
| 4 | Коэффициент эластичности затрат по росту активов (Кэл) |  | 0,75 | 0,75 |
| 5 | Операционные (подконтрольные) расходы | тыс. руб. | 69 367 | 74 638 |

Распределение операционных расходов ООО «НТК» на услуги   
по передаче тепловой энергии по статьям на 2024 год приведено   
в таблице 16.

**Распределение операционных расходов ООО «НТК» на услуги по передаче тепловой энергии по статьям на 2024 год**

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Предложение предприятия на 2024 год | Предложение экспертов на 2024 год | Корректировка предложения предприятия |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 = 4 - 3 |
| 1 | Расходы на приобретение сырья и материалов | 21 563 | 21 563 | 0 |
| 2 | Расходы на ремонт основных средств | 9 113 | 9 113 | 0 |
| 3 | Расходы на оплату труда | 13 919 | 13 919 | 0 |
| 4 | Расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями | 5 528 | 5 528 | 0 |
| 5 | Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями | 21 188 | 21 188 | 0 |
| 6 | Расходы на служебные командировки | 0 | 0 | 0 |
| 7 | Расходы на обучение персонала | 42 | 42 | 0 |
| 8 | Лизинговый платеж | 0 | 0 | 0 |
| 9 | Арендная плата | 3 218 | 3 218 | 0 |
| 10 | Другие расходы | 67 | 67 | 0 |
|  | ИТОГО уровень операционных расходов | 74 638 | 74 638 | 0 |

**6.3. Расчет неподконтрольных расходов**

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

По данной статье предприятием планируются расходы в размере   
985 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 № 5927/НТК-1-23 от 20.12.2022, заключенный   
с ООО «Водоканал» на оказание услуг по холодному водоснабжению   
и водоотведению, действующий до 31.12.2023 без автопролонгации (стр. 14 том 2.2). Конкурсная документация (стр. 49 том 2.2).

Расчет расходов на водоснабжение (стр. 78 том 3.2), в соответствии   
с которым объем потребления холодной воды составляет 4 548 куб. м в год.

В соответствии с постановлением РЭК Кемеровской области   
от 19.12.2018 № 602 тариф на водоснабжение в первом полугодии 2024 года составит 48,81 руб./куб. м.

Экономически обоснованные расходы на водоснабжение в 2024 году составят:

(4 548 куб. м ÷ 2 (объем 1 полугодия) × 48,81 руб./куб. м (тариф   
1 полугодия) + 4 548 куб. м ÷ 2 (объем 2 полугодия) × 48,81 руб./куб. м (тариф 1 полугодия) × 1,044 (ИЦП 2024/2023)) ÷ 1000 (приведение   
к тыс. руб.) = 227 тыс. руб.

Экономически обоснованные расходы на водоснабжение   
в рассматриваемом контуре в 2024 году составят:

227 тыс. руб. ÷ 13 (ПНС и ЦТП) × 3 (ПНС и ЦТП в рассматриваемом контуре) = **52 тыс. руб.**

Расчет расходов на водоотведение (стр. 78 том 3.2), в соответствии   
с которым объем водоотведения составляет 5 976 куб. м в год.

В соответствии с постановлением РЭК Кемеровской области   
от 19.12.2018 № 602 тариф на водоотведение в первом полугодии 2024 года составит 19,81 руб./куб. м.

Экономически обоснованные расходы на водоснабжение в 2024 году составят:

(5 976 куб. м ÷ 2 (объем 1 полугодия) × 19,81 руб./куб. м (тариф   
1 полугодия) + 5 976 куб. м ÷ 2 (объем 2 полугодия) × 19,81 руб./куб. м (тариф 1 полугодия) × 1,044 (ИЦП 2024/2023)) ÷ 1000 (приведение   
к тыс. руб.) = 121 тыс. руб.

Экономически обоснованные расходы на водоотведение   
в рассматриваемом контуре в 2024 году составят:

121 тыс. руб. ÷ 13 (ПНС и ЦТП) × 3 (ПНС и ЦТП в рассматриваемом контуре) = **28 тыс. руб.**

В соответствии со счетами-фактурами на тепловую энергию и горячую воду от ООО «ЭнергоТранзит» (стр. 64 том 4.2), объем тепловой энергии   
на отопление и горячее водоснабжение в 2022 году составил   
0,232 тыс. куб. м.

В соответствии с постановлением РЭК Кузбасса от 17.12.2021 № 783 тариф на тепловую энергию в первом полугодии 2024 года составит   
2 201,64 руб./Гкал.

Экономически обоснованные расходы на тепловую энергию   
в 2024 году составят:

0,129 тыс. Гкал (объем 1 полугодия) × 2 201,64 руб./Гкал (тариф   
1 полугодия) + 0,103 тыс. Гкал (объем 1 полугодия) × 2 201,64 руб./Гкал (тариф 1 полугодия) × 1,072 (ИПЦ 2024/2023) = 527 тыс. руб.

Экономически обоснованные расходы на тепловую энергию   
в рассматриваемом контуре в 2024 году составят:

527 тыс. руб. ÷ 13 (ПНС и ЦТП) × 3 (ПНС и ЦТП в рассматриваемом контуре) = **122 тыс. руб.**

В соответствии со счетами-фактурами на тепловую энергию и горячую воду от ООО «ЭнергоТранзит» (стр. 64 том 4.2), объем горячей воды   
в 2022 году составил 0,867 тыс. куб. м.

В соответствии с постановлением РЭК Кузбасса от 17.12.2021 № 784 тариф горячую воду в первом полугодии 2024 года составит   
163,15 руб./куб. м.

Экономически обоснованные расходы на горячую воду в 2024 году составят:

0,413 тыс. куб. м (объем 1 полугодия) × 163,15 руб./куб. м (тариф   
1 полугодия) + 0,454 тыс. куб. м (объем 2 полугодия) × 163,15 руб./куб. м (тариф 1 полугодия) × 1,072 (ИПЦ 2024/2023) = 147 тыс. руб.

Экономически обоснованные расходы на горячую воду   
в рассматриваемом контуре в 2024 году составят:

147 тыс. руб. ÷ 13 (ПНС и ЦТП) × 3 (ПНС и ЦТП в рассматриваемом контуре) = **34 тыс. руб.**

В соответствии с оборотно-сальдовой ведомостью по счету 26   
за 2022 год в разрезе услуг электроснабжения (стр. 120 том 3.1) расходы   
на электроэнергию составили 500 тыс. руб.

Экономически обоснованные расходы на электроэнергию   
в рассматриваемом контуре в 2024 году составят:

500 тыс. руб. × 1,120 (ИЦП на обеспечение электрической энергией (2023/2022)) × 1,056 (ИЦП на обеспечение электрической энергией (2024/2023)) = **591 тыс. руб**.

Экономически обоснованные расходы при этом составили:

52 + 28 + 122 + 34 + 591 = **827 тыс. руб.**

Эксперты признают получившуюся величину затрат экономически обоснованной и предлагают ее к включению в НВВ предприятия на 2024 год.

Расходы в размере 158 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2024 год,   
как экономически необоснованные.

**6.3.2. Арендная плата**

По данной статье предприятием планируются расходы в размере   
5 200 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 б/н от 26.09.2014 заключенный с ОАО «Новокузнецкие электрические сети» на аренду ЦТП на ДОЗ по адресу: г. Новокузнецк,   
ул. Доз 17Б, кадастровый номер: 42:30:0303004:309 и трубопроводов к нему, действующий до 31.12.2020 без автопролонгации (стр. 28 том 1.3).   
Доп. соглашение б/н от 19.02.2015 о продлении срока действия до 15.10.2063 (стр. 38 том 1.3). Доп. соглашение б/н от 06.09.2016 об изменении стоимости арендной платы (стр. 40 том 1.3). Конкурсная документация (стр. 48 том 1.3). Приложение № 1 к дополнительному соглашению от 06.09.2016. Расчет стоимости аренды недвижимого и технологического имущества   
для деятельности по передаче тепловой энергии с учетом трубопроводов (стр. 42 том 1.3). Предприятием представлен расчет арендной платы   
в соответствии с пунктом 45 Основ ценообразования на сумму **370 тыс. руб**. для рассматриваемого контура теплоснабжения (стр. 20 том 12). Эксперты проверили представленный расчет и согласились с его правильностью.

Свидетельство о государственной регистрации права   
ОАО «Новокузнецкие электрические сети» серия 42АД № 740685   
от 02.07.2014 на ЦТП на Доз общей площадью 105,5 кв. м, расположенный по адресу: г. Новокузнецк, ул. ДОЗ, № 17Б. Кадастровый (или условный) номер: 42:30:0303004:309 (стр. 53 том 1.3).

Договор№ НТК-36-14/ГТС-15-14 от 29.09.2014 заключенный   
с ООО «СтройТехПроект» на аренду отдельно стоящего нежилого здания (ПНС-13) площадью 205,10 кв.м. по адресу: г. Новокузнецк, просп. Курако, 38, действующий до 31.12.2020 без автопролонгации (стр. 54 том 1.3).   
Доп. соглашение б/н от 19.02.2015 о продлении срока действия до 14.10.2063 (стр. 64 том 1.3). Конкурсная документация (стр. 51 том 9). Приложение № 2 к договору аренды № НТК-36-14/ГТС-15-14 от 29.09.2014. Расчет стоимости аренды недвижимого и технологического имущества для деятельности   
по передаче тепловой энергии с учетом трубопроводов (стр. 60 том 1.3). Предприятием представлен расчет арендной платы в соответствии с пунктом 45 Основ ценообразования на сумму **1 852 тыс. руб**. для рассматриваемого контура теплоснабжения (стр. 21 том 12). Эксперты проверили представленный расчет   
и согласились с его правильностью.

Выписка из ЕГРН на нежилое здание (ПНС-13) площадью 205,10 кв. м по адресу: г. Новокузнецк, просп. Курако, 38, правообладатель   
ООО «СтройТехПроект» (стр. 44 том 9).

Договор№ ГТС-12-23/НТК-8-23 от 19.04.2023, заключенный   
с ООО «СтройТехПроект» на аренду тепловых сетей Завокзальной части протяженностью 17 335 м, кадастровый номер: 42:30:0000000:2780, действующий до 19.04.2033 без автопролонгации (стр. 89 том 1.3). Конкурсная документация (стр. 15 том 9). Приложение № 2 к договору   
№ ГТС-12-23/НТК-8-23 от 19.04.2023. Калькуляция стоимости арендной платы (стр. 99 том 1.3). Предприятием представлен расчет арендной платы   
в соответствии с пунктом 45 Основ ценообразования на сумму **845 тыс. руб**. для рассматриваемого контура теплоснабжения (стр. 22 том 12). Эксперты проверили представленный расчет и согласились с его правильностью.

Свидетельство о государственной регистрации права   
ООО «СтройТехПроект» от 26.11.2015 на тепловые сети Завокзальной части протяженностью 17 335 м, кадастровый номер: 42:30:0000000:2780 (стр. 106 том 1.3).

Договор № ГТС-1-20/НТК-1-20 от 01.01.2020 заключенный   
с ООО «СтройТехПроект» на аренду ПНС, площадью 131,26 кв. м, расположенной по адресу: г. Новокузнецк, ул. Промышленная, 34,   
с кадастровым номером 42:30:0207052:586, и ПНС, площадью 91,0 кв. м, расположенной по адресу: г. Новокузнецк, ул. Кирова, 64Б, с кадастровым номером 42:30:0302064:399, действующий до 31.12.2024   
без автопролонгации (стр. 108 том 1.3). Конкурсная документация (стр. 12 том 1.4). Приложение № 2 к договору № ГТС-1-20/НТК-1-20 от 01.01.2020. Расчет стоимости арендной платы за передаваемые объекты (стр. 5 том 1.4). Предприятием представлен расчет арендной платы в соответствии с пунктом 45 Основ ценообразования на сумму **394 тыс. руб**. для рассматриваемого контура теплоснабжения (стр. 23 том 12). Эксперты проверили представленный расчет   
и согласились с его правильностью.

Выписка из ЕГРН на ПНС, расположенную по адресу: г. Новокузнецк, ул. Промышленная, 34, правообладатель ООО «СтройТехПроект» (стр. 7   
том 1.4).

Договор № СГ-112-22/НТК-36-22 от 01.09.2022, заключенный   
с ООО «СибЭнерго» на аренду тепловой сети по замещению модульной котельной НКХП от источника Центральной ТЭЦ длиной 1208 м, действующий до 01.09.2025 без автопролонгации (стр. 56 том 1.4). Приложение № 2 к договору № СГ-112-22/НТК-36-22 от 01.09.2022. Расчет стоимости арендной платы (стр. 61 том 1.4). Предприятием представлен расчет арендной платы в соответствии с пунктом 45 Основ ценообразования на сумму **1 129 тыс. руб**. для рассматриваемого контура теплоснабжения (стр. 24 том 12). Эксперты проверили представленный расчет и согласились   
с его правильностью.

Выписка из ЕГРН на тепловую сеть по замещению модульной котельной НКХП от источника Центральной ТЭЦ, протяженностью 1018 м, кадастровый номер: 42:30:0000000:5371, правообладатель ООО «СибЭнерго» (стр. 62 том 1.4).

Договор № П-21-22/НТК-33-22 от 05.10.2022, заключенный   
с ООО «Партнер» на аренду тепловой сети ТК14а-ИТП нежилого здания, расположенного по адресу: г. Новокузнецк, ул. Рудокопровая, 21, протяженностью 139 м, кадастровый номер: 42:30:0303094:230, действующий до 05.10.2032 без автопролонгации (стр. 91 том 1.4). Конкурсная документация (стр. 110 том 1.4). Приложение № 2 к договору   
№ П-21-22/НТК-33-22 от 05.10.2022. Расчет стоимости арендной платы   
(стр. 96 том 1.4). Предприятием представлен расчет арендной платы   
в соответствии с пунктом 45 Основ ценообразования на сумму **229 тыс. руб**. для рассматриваемого контура теплоснабжения (стр. 25 том 12). Эксперты проверили представленный расчет и согласились с его правильностью.

Выписка из ЕГРН на тепловую сеть ТК14а-ИТП нежилого здания, расположенного по адресу: г. Новокузнецк, ул. Рудокопровая, 21, протяженностью 139 м, кадастровый номер: 42:30:0303094:230, правообладатель ООО «Партнер» (стр. 98 том 1.4).

Договор № КОР-286-22/НТК-32-22 от 13.10.2022, заключенный   
с ООО «ЭнергоТранзит» на аренду тепловой сети ТК-8 - граница земельного участка средней образовательной школы восточнее нежилого здания № 22 пр. Металлургов, протяженностью 8 м, кадастровый номер: 42:30:0302001:241; тепловой сети от тепловой камеры ТК-6 до границы земельного участка нежилых зданий по ул. Вокзальная, 58, 58/3, 60 протяженностью 30 м, кадастровый номер: 42:30:0210055:1656, действующий до 13.10.2032 без автопролонгации (стр. 3 том 1.5). Конкурсная документация (стр. 32 том 1.5). Приложение № 1 к договору № КОР-286-22/НТК-32-22 от 13.10.2022. Расчет стоимости арендной платы (стр. 8 том 1.5). Предприятием представлен расчет арендной платы в соответствии   
с пунктом 45 Основ ценообразования на сумму **108 тыс. руб**.   
для рассматриваемого контура теплоснабжения (стр. 26 том 12). Эксперты проверили представленный расчет и согласились с его правильностью.

Выписка из ЕГРН на тепловую сеть от тепловой камеры ТК-6   
до границы земельного участка нежилых зданий по ул. Вокзальная, 58, 58/3, 60 протяженностью 30 м, кадастровый номер: 42:30:0210055:1656, правообладатель ООО «ЭнергоТранзит» (стр. 10 том 1.5).

Выписка из ЕГРН на тепловую сеть ТК-8 - граница земельного участка средней образовательной школы восточнее нежилого здания № 22   
пр. Металлургов, протяженностью 8 м, кадастровый номер: 42:30:0302001:241, правообладатель ООО «ЭнергоТранзит» (стр. 20 том 1.5).

Договор № ГТС-10-22/НТК-11-22 от 08.11.2022, заключенный   
с ООО «СтройТехПроект» на аренду тепловой сети от ТК-14 Курако через   
К-1 до стены здания по проспекту Курако, 34, протяженностью 186 м, кадастровый номер: 42:30:0301030:200, действующий до 08.11.2032   
без автопролонгации (стр. 35 том 1.5). Конкурсная документация (стр. 50   
том 1.5). Приложение № 2 к договору ГТС-10-22/НТК-11-22 от 08.11.2022. Расчет стоимости арендной платы (стр. 40 том 1.5). Предприятием представлен расчет арендной платы в соответствии с пунктом 45 Основ ценообразования на сумму **124 тыс. руб**. для рассматриваемого контура теплоснабжения (стр. 27 том 12). Эксперты проверили представленный расчет и согласились с его правильностью.

Выписка из ЕГРН на тепловую сеть от ТК-14 Курако через К-1   
до стены здания по проспекту Курако, 34, протяженностью 186 м, кадастровый номер: 42:30:0301030:200, правообладатель   
ООО «СтройТехПроект» (стр. 42 том 1.5).

Договор № ГТС-15-23/НТК-10-23 от 17.05.2023, заключенный   
с ООО «СтройТехПроект» на аренду тепловой сети от ТК-12 Строителей-ТК-12/1 до стены здания пр. Строителей, 7, корпус 1А протяженностью 141 м   
с кадастровым номером: 42:30:0000000:5432, действующий до 17.05.2033   
без автопролонгации (стр. 2 том 9). Конкурсная документация (стр. 10 том 9). Приложение № 2 к договору. Калькуляция стоимости арендной платы (стр. 7 том 9). Предприятием представлен расчет арендной платы в соответствии   
с пунктом 45 Основ ценообразования на сумму **3 тыс. руб**.   
для рассматриваемого контура теплоснабжения (стр. 28 том 12). Эксперты проверили представленный расчет и согласились с его правильностью.

Выписка из ЕГРН на тепловую сеть от ТК-12 Строителей-ТК-12/1   
до стены здания пр. Строителей, 7, корпус 1А протяженностью 141 м   
с кадастровым номером: 42:30:0000000:5432, правообладатель   
ООО «СтройТехПроект» (стр. 34 том 9).

Экономически обоснованные расходы при этом составят:

370 + 1 852 + 845 + 394 + 1 129 + 229 + 108 + 124 + 3 = **5 054 тыс. руб.**

Эксперты признают получившуюся величину затрат экономически обоснованной и предлагают ее к включению в НВВ предприятия на 2024 год.

Расходы в размере 146 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2024 год,   
как экономически необоснованные.

**6.3.3. Плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, размещение отходов**

По данной статье предприятием планируются расходы в размере   
13 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 № 7880-2018/ТКО/НТК-13-18 от 08.06.2018, заключенный   
с ООО «ЭкоТек» на оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами, действующий бессрочно с автопролонгацией (стр. 133 том 2.1).

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 за 2022 год в разрезе вывоза ТБО (стр. 120 том 3.1), в соответствии с которой расходы по данному контуру составили **13 тыс. руб**.

Эксперты признают указанную величину затрат экономически обоснованной и предлагают ее к включению в НВВ предприятия на 2024 год.

Корректировка предложения предприятия отсутствует.

**6.3.4. Расходы на обязательное страхование**

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 № НТК-9-23 от 23.03.2023, заключенный с ПАО СК «Росгосстрах» об организации обязательного страхования гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда   
в результате аварии на опасном объекте, действующий до 01.04.2024   
без автопролонгации (стр. 51 том 2.2).

Страховой полис обязательного страхования гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда   
в результате аварии на опасном объекте - участок трубопровода теплосети   
№ 3 на сумму **5 тыс. руб**. (стр. 4 том 5.3). В страховом полисе указаны адреса ЦТП и ПНС, следовательно, опасными объектами по полисам признаются именно они.

Эксперты признают указанную величину затрат экономически обоснованной и предлагают ее 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.

**6.3.5. Налог на имущество**

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

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

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 за 2022 год в разрезе налога на имущество (стр. 120 том 3.1), в соответствии с которой расходы   
по данному контуру составили **29 тыс. руб**.

Эксперты признают указанную величину затрат экономически обоснованной и предлагают ее к включению в НВВ предприятия на 2024 год.

Корректировка предложения предприятия отсутствует.

**6.3.6. Государственная пошлина**

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

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

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 91.02 за 2022 год в разрезе госпошлины (стр. 85 том 3.2), в соответствии с которой расходы по данному контуру составили **97 тыс. руб**.

Эксперты признают указанную величину затрат экономически обоснованной и предлагают ее 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.

**6.3.7. Отчисления на социальные нужды**

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

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

- сумма страховых взносов в соответствии со ст. 428 НК Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ   
(в зависимости от опасности или вредности труда, в данном случае 0 %);

- сумма страховых взносов на обязательное социальное страхование   
от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (согласно Правилам отнесения видов экономической деятельности к классу профессионального риска, утвержденным Постановлением правительства РФ от 01.12.2005 № 713 по всем основаниям (доходу) застрахованных (согласно Федеральному закону от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» (согласно уведомлению – 0,2 % (стр. 5 том 6.2)).

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

По данной статье предприятием планируются расходы в размере   
4 313 тыс. руб.

Экономически обоснованный размер отчислений на социальные нужды составил:

13 919 тыс. руб. (фонд оплаты труда) × 30,2 % (размер социальных отчислений) = **4 204 тыс. руб.**

Эксперты признают получившуюся величину затрат экономически обоснованной и предлагают ее к включению в НВВ предприятия на 2024 год.

Расходы в размере 109 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2024 год,   
как экономически необоснованные.

**6.3.8. Амортизация основных средств и нематериальных активов**

По данной статье предприятием планируются расходы в размере   
1 109 тыс. руб.

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

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20.01 за 2022 год в разрезе амортизации нематериальных активов (стр. 118 том 3.1). - разработка системы диспетчеризации (стр. 94 том 3.2).

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20.01 за 2022 год в разрезе амортизации основных средств (стр. 118 том 3.1).

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20.01 за 2022 год в разрезе износа спецодежды (стр. 118 том 3.1).

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 25 за 2022 год в разрезе износа спецодежды (стр. 119 том 3.1).

Инвентарные карточки учета объектов основных средств (стр. 95   
том 3.2).

Расчет амортизации основных средств на 2024 год, произведенный   
в соответствии с пунктом 43 Основ ценообразования на сумму   
**1 109 тыс. руб**. для рассматриваемого контура теплоснабжения. (стр. 29   
том 12). Эксперты проверили представленный расчет и согласились   
с его правильностью.

Эксперты признают указанную величину затрат экономически обоснованной и предлагают ее к включению в НВВ предприятия на 2024 год.

Корректировка предложения предприятия отсутствует.

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

По данной статье предприятием планируются расходы в размере   
4 349 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:

Расшифровка фактически понесенных затрат по уплате процентов   
по заемным средствам (стр. 104 том 3.2).

Эксперты проанализировали представленную расшифровку и сочли представленное обоснование затрат недостаточным, величину затрат экономически необоснованной и предлагают ее к исключению из НВВ предприятия на 2024 год.

Расходы в размере 4 349 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2024 год,   
как экономически необоснованные.

**6.3.10. Налог на прибыль**

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

По данной статье предприятием планируются расходы в размере   
4 474 тыс. руб.

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

Размер налога на прибыль составляет: 16 859 тыс. руб. (нормативная прибыль) ÷ 0,8 (проведение к размеру прибыли до налогообложения)   
× 0,2 (налог на прибыль) = **4 215 тыс. руб.**

Эксперты признают указанную величину затрат экономически обоснованной и предлагают ее к включению в НВВ предприятия на 2024 год. Расходы в размере 259 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2024 год,   
как экономически необоснованные.

Расчет неподконтрольных расходов приведен в таблице 17.

**Реестр неподконтрольных расходов на услуги по передаче   
тепловой энергии, теплоносителя**

(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 | 985 | 827 | -158 |
| 1.2 | Арендная плата | 5 200 | 5 054 | -146 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0 | 0 | 0 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 151 | 144 | -7 |
| 1.4.1 | плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, размещение отходов и другие виды негативного воздействия на окружающую среду в пределах установленных нормативов и (или) лимитов | 13 | 13 | 0 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 9 | 5 | -4 |
| 1.4.3 | иные расходы | 129 | 126 | -3 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 4 313 | 4 204 | -109 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0 | 0 | 0 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 1 109 | 1 109 | 0 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 4 349 | 0 | -4 349 |
|  | ИТОГО | 16 107 | 11 338 | -4 769 |
| 2 | Налог на прибыль | 4 474 | 4 215 | -259 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Итого неподконтрольных расходов | 20 581 | 15 553 | -5 028 |

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.

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

**6.4.1. Расходы на электрическую энергию**

По данной статье предприятием планируются расходы в размере   
6 631 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 электроснабжения от 01.09.2013 № 113234 (первая ценовая категория) с ООО «Энергосбыт», действующий до 31.12.2014   
с автопролонгацией (стр. 36 том 2.1).

Счета-фактуры на электроэнергию (стр. 64 том 4.1), в соответствии   
с которыми средневзвешенная цена электрической энергии в 2022 году составила 6,66817 руб./кВтч.

Экономически обоснованная цена электрической энергии в 2024 году составит:

6,66817 руб./кВтч × 1,120 (ИЦП на обеспечение электроэнергией (2023/2022)) × 1,056 (ИЦП на обеспечение электроэнергией (2024/2023))   
= **7,88658 руб./кВтч**.

Расчет затрат на электроэнергию в контуре теплоснабжения   
АО «Кузнецкая ТЭЦ» на 2024 год (стр. 13 том 3.4).

В соответствии с приказом Минэнерго России от 23.10.2019 № 1119 «Об утверждении нормативов технологических потерь при передаче тепловой энергии, теплоносителя по тепловым сетям, расположенном   
в поселениях, городских округах с численностью населения пятьсот тысяч человек и более, а также в городах федерального значения, на 2020 год»   
в отношении ООО «НТК» (стр. 122 том 3.4) нормативный расход электроэнергии в рассматриваемом контуре составляет 682,688 тыс. кВтч.

Экономически обоснованные расходы при этом составят:

682,688 тыс. кВтч × 7,88658 руб./кВтч = **5 384 тыс. руб.**

Эксперты признают получившуюся величину затрат экономически обоснованной и предлагают ее к включению в НВВ предприятия на 2024 год.

Расходы в размере 1 247 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2024 год,   
как экономически необоснованные.

**6.4.2. Расходы на тепловую энергию**

По данной статье предприятием планируются расходы в размере   
7 051 тыс. руб.

В соответствии с приказом Минэнерго России от 23.10.2019 № 1119 «Об утверждении нормативов технологических потерь при передаче тепловой энергии, теплоносителя по тепловым сетям, расположенном   
в поселениях, городских округах с численностью населения пятьсот тысяч человек и более, а также в городах федерального значения, на 2020 год»   
в отношении ООО «НТК» (стр. 122 том 3.4) величина нормативных нормативных потерь тепловой энергии в рассматриваемом контуре составляет 4,457 тыс. Гкал.

Экономически обоснованные расходы при этом составят:

2,403 тыс. Гкал (объем 1 полугодия) × 1 506,82 руб./Гкал (плановый тариф 1 полугодия) + 2,054 тыс. Гкал (объем 2 полугодия)   
× 1 569,73 руб./Гкал (плановый тариф 2 полугодия) = **6 845 тыс. руб**.

Эксперты признают получившуюся величину затрат экономически обоснованной и предлагают ее к включению в НВВ предприятия на 2024 год.

Расходы в размере 206 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2024 год,   
как экономически необоснованные.

**6.4.3. Расходы на теплоноситель**

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

В соответствии с приказом Минэнерго России от 23.10.2019 № 1119 «Об утверждении нормативов технологических потерь при передаче тепловой энергии, теплоносителя по тепловым сетям, расположенном   
в поселениях, городских округах с численностью населения пятьсот тысяч человек и более, а также в городах федерального значения, на 2020 год»   
в отношении ООО «НТК» (стр. 122 том 3.4) величина нормативных нормативных потерь теплоносителя в рассматриваемом контуре составляет 6,263 тыс. куб. м.

Экономически обоснованные расходы при этом составят:

3,376 тыс. куб. м (объем 1 полугодия) × 20,70 руб./куб. м (плановый тариф 1 полугодия) + 2,887 тыс. куб. м (объем 2 полугодия)   
× 22,73 руб./куб. м (плановый тариф 2 полугодия) = **136 тыс. руб**.

Эксперты признают получившуюся величину затрат экономически обоснованной и предлагают ее к включению в НВВ предприятия на 2024 год.

Корректировка предложения предприятия отсутствует.

Общая величина расходов на приобретение энергетических ресурсов приведена в таблице 18.

**Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов,   
холодной воды и теплоносителя (далее - ресурсы) для оказания услуг   
по передаче тепловой энергии, теплоносителя**

(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 | 0 | 0 | 0 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 6 631 | 5 384 | -1 247 |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 7 051 | 6 845 | -206 |
| 4 | Расходы на холодную воду | 0 | 0 | 0 |
| 5 | Расходы на теплоноситель (стр. 83) | 136 | 136 | 0 |
| 6 | ИТОГО | 13 818 | 12 365 | -1 453 |

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.

**6.5. Нормативная 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   
17 895 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:

Постановлением региональной энергетической комиссией Кемеровской области 29.10.2019 № 359 «Об утверждении инвестиционной программы в сфере теплоснабжения ООО «Новокузнецкая теплосетевая компания» по контуру теплоснабжения Центральной ТЭЦ на 2020   
– 2024 годы» (в редакции постановлений РЭК Кузбасса от 19.11.2020 № 383, от 16.11.2023 № 304) утверждена инвестиционная программа из амортизации и прибыли на сумму 17 968 тыс. руб. в части 2024 года. Из указанного объема затрат на прибыль приходится: 17 968 тыс. руб. (объем финансирования инвестиционной программы на 2021 год) – 1 109 тыс. руб. (величина амортизационных отчислений, принимаемая на 2022 год)   
= **16 859 тыс. руб.**

Общие экономически обоснованные расходы по данной статье составляют **16 859 тыс. руб.**, и предлагаются к включению в НВВ предприятия на 2024 год.

Расходы в размере 1 036 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2024 год,   
как экономически необоснованные.

**6.6. 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 настоящего документа, за исключением расходов на приобретение тепловой энергии (теплоносителя) и услуг по передаче тепловой энергии (теплоносителя).

Плановый размер расчетной предпринимательской прибыли заявлен предприятием на уровне 4 799 тыс. руб.

При установлении долгосрочных тарифов на 2023 – 2025 годы экспертами была рассчитана величина расчетной предпринимательской прибыли на 2024 год в размере 4 568 тыс. руб.

В соответствии с пунктом 48(1) Основ ценообразования в сфере теплоснабжения, утвержденных постановлением Правительства РФ   
от 22.10.2012 № 1075, расчетная предпринимательская прибыль включается   
в состав валовой выручки регулируемой организации на весь срок долгосрочного периода регулирования в течение которого не корректируется (письмо ФАС России от 18.07.2018 № ВК/55514/18).

В связи с вышеуказанным, экономически обоснованный размер расчетной предпринимательской прибыли на 2024 год составляет   
**4 568 тыс. руб.**

Расходы в размере 231 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2024 год,   
как экономически необоснованные.

**6.7. Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов на услуги по передаче тепловой энергии, теплоносителя**

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

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

 (тыс. руб.), (22)

где:

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

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

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

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

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

- операционные расходы, рассчитываемые по формуле:

;

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

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

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

- фактическая нормативная прибыль.

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

Согласно данным предприятия количество условных единиц за 2021 год составили 175,85 у.е. Количество условных единиц за 2020 год составляло 106,23 у.е. Индекс изменения количества активов (ИКА) равен: (175,85 – 106,23) ÷ 106,23 = 0,6554.

Операционные расходы 2021 года = 39 293 тыс. руб. × (1 – 1%÷100%)   
× 1,067 × (1 + 0,75× 0,6554) = 61 908 тыс. руб.

Согласно данным предприятия количество условных единиц за 2022 год составили 193,53 у.е. Количество условных единиц за 2021 год составляло 175,85 у.е. Индекс изменения количества активов (ИКА) равен: (193,53 – 175,85) ÷ 175,85 = 0,1005.

Операционные расходы 2022 года = 61 908 тыс. руб. × (1 – 1%÷100%)   
× 1,138 × (1 + 0,75×0,1005) = 75 006 тыс. руб.

**Расчет операционных расходов**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Параметры расчета расходов | Ед. изм. | 2020\* | 2021 | 2022 |
| 1 | Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ) |  | 1,03 | 1,067 | 1,138 |
| 2 | Индекс эффективности операционных расходов (ИР) | % | 1% | 1% | 1% |
| 3 | Индекс изменения количества активов (ИКА) |  | 0 | 0,6554 | 0,1005 |
| 3.1 | количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности | у.е. | 106,23 | 175,85 | 193,53 |
| 3.2 | установленная тепловая мощность источника тепловой энергии | Гкал/ч | - | - | - |
| 4 | Коэффициент эластичности затрат по росту активов (Кэл) |  | 0,75 | 0,75 | 0,75 |
| 5 | Операционные (подконтрольные) расходы | тыс. руб. | 39 293 | 61 908 | 75 006 |

\* – первый год долгосрочного периода регулирования.

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

Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности, подтверждаются оборотно-сальдовой ведомостью по счету 26 за 2022 год в разрезе услуг отопления и горячего водоснабжения (стр. 120 том 3.1), оборотно-сальдовой ведомостью по счету 26 за 2022 год в разрезе услуг электроснабжения   
(стр. 120 том 3.1).

Расходы на аренду подтверждаются оборотно-сальдовой ведомостью по счету 20.01 за 2022 год в разрезе аренды (стр. 118 том 3.1).

Расходы на 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 подтверждаются оборотно-сальдовой ведомостью по счету 26 за 2022 год в разрезе вывоза ТБО (стр. 120 том 3.1).

Расходы на обязательное страхование подтверждаются оборотно-сальдовой ведомостью по счету 20.01 за 2022 год в разрезе страхования   
(стр. 118 том 3.1).

Расходы на уплату налога на имущество подтверждаются оборотно-сальдовой ведомостью по счету 26 за 2022 год в разрезе налога на имущество (стр. 120 том 3.1).

Расходы на уплату госпошлины подтверждаются оборотно-сальдовой ведомостью по счету 91.02 за 2022 год в разрезе госпошлины (стр. 85   
том 3.2).

Расходы на отчисления на социальные нужды подтверждаются оборотно-сальдовой ведомостью по счету 20.01 за 2022 год в разрезе оплаты труда (стр. 118 том 3.1), оборотно-сальдовой ведомостью по счету 25   
за 2022 год в разрезе оплаты труда (стр. 119 том 3.1), оборотно-сальдовой ведомостью по счету 26 за 2022 год в разрезе оплаты труда (стр. 120 том 3.1).

Начисление амортизации основных средств подтверждается оборотно-сальдовой ведомостью по счету 20.01 за 2022 год в разрезе амортизации основных средств (стр. 118 том 3.1), оборотно-сальдовой ведомостью   
по счету 20.01 за 2022 год в разрезе износа спецодежды (стр. 118 том 3.1), оборотно-сальдовой ведомостью по счету 25 за 2022 год в разрезе износа спецодежды (стр. 119 том 3.1), инвентарными карточками учета объектов основных средств (стр. 95 том 3.2).

Налог на прибыль рассчитан экспертами исходя из экономически обоснованной фактической прибыли.

Расчет неподконтрольных расходов приведен в таблице 20.

**Реестр неподконтрольных расходов**

тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Факт  2022 года |
|
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 814 |
| 1.2 | Арендная плата | 5 135 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: Стр. 1.4 = стр. 1.4.1 + стр. 1.4.2 + стр. 1.4.3. | 144 |
| 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 | 13 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 5 |
| 1.4.3 | иные расходы | 126 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 4 510 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 346 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 0 |
|  | ИТОГО | 10 949 |
| 2 | Налог на прибыль | 2 638 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0 |
| 4 | Итого неподконтрольных расходов  Стр. 4 = стр. 1.1 + стр. 1.2 + стр. 1.3 + стр. 1.4 +  стр. 1.5 + стр. 1.6 + стр. 1.7 + стр. 1.8 + стр. 2 + стр. 3. | 13 587 |

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 представлен в таблице 21.

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

тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование ресурса | Факт 2022 года |
|
| 1 | Расходы на топливо | 0 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 19 599 |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 25 481 |
| 4 | Расходы на холодную воду | 0 |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 462 |
| 6 | ИТОГО: (Стр. 6 = стр. 1 + стр. 2 + стр. 3 + стр. 4 + стр. 5.) | 45 543 |

В рассматриваемом контуре теплоснабжения у предприятия отсутствуют расходы из прибыли.

Сводный расчет фактической необходимой валовой выручки методом индексации установленных тарифов за 2022 год представлен в таблице 22.

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

тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Факт 2022 года |
|
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 75 006 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 13 587 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 45 543 |
| 4 | Прибыль | 10 552 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 3 735 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | 35 296 |
| 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 | -37 144 |
| 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 | Ограничение, связанное с соблюдением статьи 3 Федерального закона от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении» | 0 |
| 12 | ИТОГО необходимая валовая выручка:  (Стр. 11 = стр. 1 + стр. 2 + стр. 3 + стр. 4 + стр. 5 +  стр. 6 + стр. 7 + стр. 8 + стр. 9 + стр. 10.) | 146 575 |

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.

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Фактическая необходимая валовая выручка | тыс. руб. | 146 575 |
| 2 | Выручка от реализации тепловой энергии | тыс. руб. | 126 992 |
| 3 | с 01.01.2022 | тыс. руб. | 47 951 |
| 4 | с 01.06.2022 | тыс. руб. | 63 194 |
| 5 | с 01.12.2022 | тыс. руб. | 15 847 |
| 6 | Полезный отпуск (форма 46ТЭ за 2022 год) | тыс. Гкал | 198,504 |
| 7 | с 01.01.2022 | тыс. Гкал | 23,654 |
| 8 | с 01.06.2022 | тыс. Гкал | 29,888 |
| 9 | с 01.12.2022 | тыс. Гкал | 144,962 |
| 10 | Тариф с 1 января 2022 года постановлением РЭК Кемеровской области 19.12.2019 № 679 (в редакции постановлений РЭК Кузбасса от 27.11.2020 № 437, от 02.11.2021 № 495, от 25.11.2022 № 657) | руб./Гкал | 2 027,18 |
| 11 | Тариф с 1 июля 2022 года постановлением РЭК Кемеровской области 19.12.2019 № 679 (в редакции постановлений РЭК Кузбасса от 27.11.2020 № 437, от 02.11.2021 № 495, от 25.11.2022 № 657) | руб./Гкал | 2 114,35 |
| 12 | Тариф с 1 декабря 2022 года постановлением РЭК Кемеровской области 19.12.2019 № 679 (в редакции постановлений РЭК Кузбасса от 27.11.2020 № 437, от 02.11.2021 № 495, от 25.11.2022 № 657) | руб./Гкал | 109,32 |
| 13 | Дельта НВВ (стр. 1 – стр. 2) | тыс. руб. | 19 583 |

Размер корректировки с целью учета отклонений фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных   
при установлении тарифов, составляет 19 583 тыс. руб. и подлежит включению в необходимую валовую выручку предприятия на 2024 год.

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, и составляет: 19 583 тыс. руб. (дельта НВВ)   
× 1,058 (ИПЦ 2023/2022) × 1,072 (ИПЦ 2024/2023) = **22 211 тыс. руб.**

**6.8. Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы**

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

 , где

 - объем собственных средств на реализацию инвестиционной программы;

 - объем фактического исполнения инвестиционной программы;

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

 , где

 - фактический объем полезного отпуска;

 - плановый объем полезного отпуска.

В связи с изменениями, внесенными в Основы ценообразования, утвержденными постановлением Правительства РФ от 04.04.2022 № 582,   
а также положениями пункта 5.1.2. Методических указаний, в случае неисполнения обязательств по созданию и (или) реконструкции, модернизации объекта концессионного соглашения и (или) реализации инвестиционной программы в 2022 году при регулировании на 2024 год полученный размер корректировки не применяется, а **учитывается**   
при регулировании **на 2025 год**.

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

= 198,504 тыс. Гкал ÷ 46,107 тыс. Гкал × 10 683 тыс. руб.   
= 45 993 тыс. руб.

= 10 683 тыс. руб. × (9 572 тыс. руб. ÷ 45 993 тыс. руб. – 1)   
= **–8 460 тыс. руб.**

**6.9. Расчёт необходимой валовой выручки на каждый   
расчётный период регулирования**

**Расчёт необходимой валовой выручки методом индексации установленных тарифов**

(Приложение 5.9 к Методическим указаниям)

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Предложение предприятия на 2024 год | Предложение экспертов на 2024 год | Корректировка предложения предприятия |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 74 638 | 74 638 | 0 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 20 581 | 15 553 | -5 028 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 13 818 | 12 365 | -1 453 |
| 4 | Прибыль | 17 895 | 16 859 | -1 036 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 4 799 | 4 568 | -231 |
| 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 | 46 478 | 22 211 | -24 267 |
| 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, связанная с соблюдением статьи 3 Федерального закона от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении» | 0 | -16 635 | -16 635 |
| 12 | ИТОГО необходимая валовая выручка | 178 209 | 129 559 | -48 650 |

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.

**6.10. Расчет тарифов на услуги по передаче тепловой энергии, теплоносителя**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2024 год** | Полезный отпуск | Тариф | Рост | НВВ |
| тыс. Гкал | руб./Гкал | % | тыс. руб. |
| январь - июнь | 611,761 | 109,32 | 0,00% | 66 878 |
| июль - декабрь | 523,147 | 119,81 | 9,60% | 62 681 |
|  |  |  |  |  |
| **Год** | 1 134,908 | 114,16 | 4,43% | 129 559 |

**6.11. Сравнительный анализ динамики расходов   
в сравнении с предыдущими периодами регулирования**

**Расходы на услуги по передаче тепловой энергии, теплоносителя**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Реестр операционных (подконтрольных) расходов | | | | | | | | |
|  |  |  |  | | тыс. руб. | |  | |
| № п/п | Наименование расхода | Утверждено  на 2023 | | Предложение экспертов  на 2024 год | | Динамика расходов | |
| 1 | Расходы на приобретение сырья и материалов | 20 039 | | 21 563 | | 1 524 | |
| 2 | Расходы на ремонт основных средств | 8 470 | | 9 113 | | 643 | |
| 3 | Расходы на оплату труда | 12 936 | | 13 919 | | 983 | |
| 4 | Расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями | 5 138 | | 5 528 | | 390 | |
| 5 | Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями | 19 691 | | 21 188 | | 1 497 | |
| 6 | Расходы на служебные командировки | 0 | | 0 | | 0 | |
| 7 | Расходы на обучение персонала | 39 | | 42 | | 3 | |
| 8 | Лизинговый платеж | 0 | | 0 | | 0 | |
| 9 | Арендная плата | 2 991 | | 3 218 | | 227 | |
| 10 | Другие расходы | 62 | | 67 | | 5 | |
|  | ИТОГО базовый уровень операционных расходов | 69 367 | | 74 638 | | 5 271 | |
|  |  |  |  | |  | |  | |
|  |  |  |  | |  | |  | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Реестр неподконтрольных расходов | | | | | | |  | |
|  |  |  |  | | тыс. руб. | |  | |
| № п/п | Наименование расхода | Утверждено  на 2023 | | Предложение экспертов  на 2024 год | | Динамика расходов | |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0 | | 827 | | 827 | |
| 1.2 | Арендная плата | 5 416 | | 5 054 | | -362 | |
| 1.3 | Концессионная плата | 0 | | 0 | | 0 | |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 48 | | 144 | | 96 | |
| 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 | | 13 | | -9 | |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 5 | | 5 | | 0 | |
| 1.4.3 | иные расходы | 21 | | 126 | | 105 | |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 3 907 | | 4 204 | | 297 | |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0 | | 0 | | 0 | |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 91 | | 1 109 | | 1 018 | |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 0 | | 0 | | 0 | |
|  | ИТОГО | 9 462 | | 11 338 | | 1 876 | |
| 2 | Налог на прибыль | 2 292 | | 4 215 | | 1 923 | |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0 | | 0 | | 0 | |
| 4 | Итого неподконтрольных расходов | 11 754 | | 15 553 | | 3 799 | |
|  |  |  |  | |  | |  | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды  и теплоносителя | | | | | | | | |
|  |  |  |  | | тыс. руб. | |  | |
| № п/п | Наименование ресурса | Утверждено  на 2023 | | Предложение экспертов  на 2024 год | | Динамика расходов | |
| 1 | Расходы на топливо | 0 | | 0 | | 0 | |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 4 889 | | 5 384 | | 495 | |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 6 715 | | 6 845 | | 130 | |
| 4 | Расходы на холодную воду | 0 | | 0 | | 0 | |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 130 | | 136 | | 6 | |
| 6 | ИТОГО | 11 734 | | 12 365 | | 631 | |
|  |  |  |  | |  | |  | |
|  |  |  |  | |  | |  | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Расчет необходимой валовой выручки установленных тарифов | | | | | | |  | |
|  |  |  |  | | тыс. руб. | |  | |
| № п/п | Наименование расхода | Утверждено  на 2023 | | Предложение экспертов  на 2024 год | | Динамика расходов | |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 69 367 | | 74 638 | | 5 271 | |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 11 754 | | 15 553 | | 3 799 | |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 11 734 | | 12 365 | | 631 | |
| 4 | Прибыль | 9 168 | | 16 859 | | 7 691 | |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 4 186 | | 4 568 | | 382 | |
| 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 | 25 473 | | 22 211 | | -3 262 | |
| 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 | -16 819 | | 0 | | 16 819 | |
| 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 | Ограничение, связанное с соблюдением статьи 3 Федерального закона от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении» | 9 200 | | -16 635 | | -25 835 | |
| 12 | ИТОГО необходимая валовая выручка | 124 063 | | 129 559 | | 5 496 | |

Приложение № 37 к протоколу № 74

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 28.11.2023

**Долгосрочные тарифы ООО «Новокузнецкая теплосетевая компания»   
на услуги по передаче тепловой энергии, реализуемой на потребительском рынке Новокузнецкого городского округа от теплоисточника  
 ООО «ЭнергоТранзит», на период с 01.01.2020 по 31.12.2024**

(без НДС)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Вид тарифа | Период | Вид теплоносителя | |
| Вода | Пар |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| ООО «Новокузнецкая теплосетевая компания» | Для потребителей в случае отсутствия дифференциации тарифов по схеме подключения | | | |
| Одноставочный  руб./Гкал | с 01.01.2020 | 1 103,77 | x |
| с 01.07.2020 | 2 319,85 | x |
| с 01.01.2021 | 2 319,85 | x |
| с 01.07.2021 | 2 403,36 | x |
| с 01.01.2022 | 2 027,18 | x |
| с 01.07.2022 | 2 114,35 | x |
| с 01.12.2022 | 109,32 | x |
| с 01.01.2023 | 109,32 | x |
| с 01.01.2024 | 109,32 | x |
| с 01.07.2024 | 119,81 | x |
| Двухставочный | x | x | x |
| Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал | x | x | x |
| Ставка за содержание тепловой мощности, тыс. руб./Гкал/ч в мес. | x | x | x |
| Для потребителей, подключенных к тепловой сети без дополнительного преобразования на тепловых пунктах, эксплуатируемой теплоснабжающей организацией | | | |
| Одноставочный  руб./Гкал | с 01.01.2020 | x | x |
| с 01.07.2020 | x | x |
| с 01.01.2021 | x | x |
| с 01.07.2021 | x | x |
| с 01.01.2022 | x | x |
| с 01.07.2022 | x | x |
| с 01.12.2022 | x | x |
| с 01.01.2023 | x | x |
| с 01.01.2024 | x | x |
| с 01.07.2024 | x | x |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|  | Двухставочный | x | x | x |
| Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал | x | x | x |

».

Приложение № 38 к протоколу № 74

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 28.11.2023

**Долгосрочные параметры регулирования ООО «Новокузнецкая теплосетевая компания» для формирования долгосрочных тарифов  
 на услуги по передаче тепловой энергии, теплоносителя, реализуемых   
ООО «КузнецкТеплоСбыт» на потребительском рынке Новокузнецкого городского округа, на период с 01.01.2024 по 31.12.2028**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Период | Базовый  уровень опера- ционных расходов | Индекс эффектив-ности опера-ционных расходов | Норма-тивный уровень при-были | Уро-вень надеж-ности тепло-снаб-жения | Показа-тели энерго-сбере-жения и энергети-ческой эффектив-ности | Реализация программ  в области энергосбе-режения и повышения энергети-ческой эффектив-ности | Дина-мика изме-нения расхо-дов на топли-во |
| тыс. руб. | % | % |
| ООО «Новокузнецкая теплосетевая компания» | 2024 | 75 456 | 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 № 39 к протоколу № 74

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 28.11.2023

**Долгосрочные тарифы ООО «Новокузнецкая теплосетевая компания»   
на услуги по передаче тепловой энергии, теплоносителя, реализуемых   
ООО «КузнецкТеплоСбыт» на потребительском рынке Новокузнецкого   
городского округа, на период с 01.01.2024 по 31.12.2028**

(без НДС)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Вид тарифа | Период | Вид теплоносителя | |
| Вода | Пар |
| ООО «Новокузнецкая теплосетевая компания» | Для потребителей в случае отсутствия дифференциации тарифов по схеме подключения | | | |
| Одноставочный  руб./Гкал | с 01.01.2024 | 666,01 | x |
| с 01.07.2024 | 729,95 | x |
| с 01.01.2025 | 520,34 | x |
| с 01.07.2025 | 520,34 | x |
| с 01.01.2026 | 520,34 | x |
| с 01.07.2026 | 552,13 | x |
| с 01.01.2027 | 549,00 | x |
| с 01.07.2027 | 549,01 | x |
| с 01.01.2028 | 549,01 | x |
| с 01.07.2028 | 582,68 | x |
| Двухставочный | x | x | x |
| Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал | x | x | x |
| Ставка за содержание тепловой мощности, тыс. руб./Гкал/ч в мес. | x | x | x |
| Для потребителей, подключенных к тепловой сети без дополнительного преобразования на тепловых пунктах, эксплуатируемой теплоснабжающей организацией | | | |
| Одноставочный  руб./Гкал | с 01.01.2024 | x | x |
| с 01.07.2024 | x | x |
| с 01.01.2025 | x | x |
| с 01.07.2025 | x | x |
| с 01.01.2026 | x | x |
| с 01.07.2026 | x | x |
| с 01.01.2027 | x | x |
| с 01.07.2027 | x | x |
| с 01.01.2028 | x | x |
| с 01.07.2028 | x | x |
|  | Двухставочный | x | x | x |
| Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал | x | x | x |

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

Приложение № 40 к протоколу № 74

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 28.11.2023

ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Региональной энергетической комиссии Кузбасса  
по материалам, представленным МП «Исток» для корректировки тарифов на тепловую энергию, теплоноситель, горячую воду в открытой системе горячего водоснабжения, реализуемых на потребительском рынке Киселевского городского округа, в части 2024 года

1. **Общая характеристика предприятия**

МП «Исток» (далее предприятие) ИНН 4211023572, в установленный срок обратилось в Региональную энергетическую комиссию Кузбасса для корректировки тарифов на тепловую энергию на 2024 год (исх. от 27.04.2023 № 25169 (вх. от 28.04.2023 № 2625)). Региональной энергетической комиссией Кузбасса открыто дело № РЭК/59-Исток-2024 от 03.05.2023 на второй год второго долгосрочного периода регулирования 2023-2027 гг. методом индексации установленных тарифов. Документы предприятие представило в электронном виде в формате шаблона ЕИАС DOCS.FORM.6.42.

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

Полное наименование организации – Муниципальное предприятие города Киселевска «Исток».

Сокращенное наименование организации – МП «Исток».

Организационно-правовая форма – муниципальное предприятие

Распоряжением Комитета по управлению муниципальным имуществом Киселевского городского округа № 410-р от 03.07.2019 за предприятием закреплено имущество на праве хозяйственного ведения, ранее находившееся на обслуживании у ООО «ГТП» (до 2 полугодия 2019 года).

МП «Исток» является многоотраслевым предприятием в сферу деятельности которого входят водоснабжение, теплоснабжение и горячее водоснабжение. Доля, относимая на тепловую энергию, составляет 96,7 %., согласно п. 6.1 учетной политике (приказ об учетной политике № 03/19 от 25.01.2019) (п.10 шаблона ЕИАС DOCS.FORM.6.42).

В сфере теплоснабжения и ГВС предприятие эксплуатирует на праве хозяйственного ведения 5 котельных различной мощности (2 котельные установленной тепловой мощностью 22,6 Гкал/час каждая (№ 19, № 33), 1 котельная установленной тепловой мощностью 40 Гкал/час (№ 34), 1 котельная установленной тепловой мощностью 1,6 Гкал/час (№ 50), 1 котельная установленной тепловой мощностью 2,4 Гкал/час (Гидроузел). Котельные № 26 и № 23 работают как ЦТП от котельных № 34 и № 33, соответственно.

В котельных предприятия установлено 8 паровых котлов (кот. № 19 – КЕ 10/14С – 4 ед., кот. № 33 – ДКВР 10/13 - 4 ед., кот. №34 – КВТС 20/150 – 2 ед., кот. №50 – НР18 – 2 ед., кот. Гидроузел – НР18 – 3 ед.).

Протяженность обслуживаемых сетей составляет 63,6 км, в однотрубном исчислении.

Система теплоснабжения потребителей комбинированная (одно- и двухконтурная). Второй контур - открытый с непосредственным отбором теплоносителя из сети на нужды горячего водоснабжения.

Температурный график работы тепловой сети от котельных № 19, 34 110/70˚С. Система теплоснабжения 2-х трубная открытая одноконтурная.

Температурный график работы тепловой сети от котельной № 33 115/70˚С. Система теплоснабжения 2-х трубная открытая одноконтурная.

Температурный график работы тепловой сети от котельной № 26 (ЦТП) 110/70˚С. Система теплоснабжения 2-х трубная открытая двухконтурная.

Температурный график работы тепловой сети от котельных № 50 95/70˚С. Система теплоснабжения 2-х трубная открытая одноконтурная.

Температурный график работы тепловой сети от котельных № 50, Гидроузел 95/70˚С. Система теплоснабжения 2-х трубная открытая одноконтурная.

На котельных для химической подготовки и умягчения исходной воды используются двухступенчатые установки Na – катионирования.

Для выработки тепловой энергии и обеспечения горячего водоснабжения подключенных потребителей используется вода покупная от ООО «Киселевский водоснаб».

Продолжительность отопительного периода 242 дня, подача ГВС в межотопительный период 108 дней.

Для производства тепловой энергии используется энергетический каменный уголь сортомарки Др (класс 0 – 200 (300)).

Поставщиком угля для предприятия является АО «УК «Кузбассразрезуголь». Доставка угля на склады котельных осуществляется привлеченным транспортом.

Поставку электрической энергии осуществляет ПАО «Кузбассэнергосбыт» на уровне напряжения СН II.

Механизировано золоудаление на котельных №19, №33, №34.

На всех котельных имеются резервные емкости для запаса холодной воды. Объем резервных емкостей составляет - 5550 м3.

Котельная №34 имеет угольный склад закрытого типа, котельные № 19, № 33 имеют угольные склады открытого типа.

Предприятие ведет раздельный учет расходов по видам экономической деятельности, согласно учетной политике предприятия.

Система налогообложения – общая.

Долгосрочные параметры регулирования для установления тарифов на тепловую энергию на 2023-2027 годы установлены постановлением РЭК Кузбасса от 28.11.2022 № 846.

Для составления данного отчёта эксперты руководствовались одобренным Правительством РФ Прогнозом Минэкономразвития РФ, опубликованным на сайте 22.09.2023, в соответствии с которым, ИПЦ на 2022 год (по факту) составит 113,8 %, на 2024 год составит (далее – прогноз Минэкономразвития) 107,2 %.

В августе 2020 года МП «Исток» приобретена котельная № 50 (ранее данная котельная находилась на обслуживании ООО «ТК «Актив) и тепловая сеть от котельной (495 м) согласно договору купли продажи от 21.08.2020. В котельной установлены 2 котла НР-18.

12.10.2022 года МП «Исток» у ООО «ТК «Актив» приобретена котельная Гидроузел (ранее данная котельная находилась на обслуживании ООО «ТК «Актив) по договору купли-продажи № 101 от 12.10.2022. В котельной установлены 2 котла НР-18 и 1 котел КВр-0,8.

Справочно: В сентябре 2021 года распоряжением КУМИ КГО № 699-р от 23.09.2021 снято с баланса у УЖКХ КГО имущество, приобретенное за счет бюджетных средств, которое передано по акту передачи нефинансовых активов в МП «Исток», в том числе 2 котла КТВС-20-150 и вспомогательное оборудование на котельную № 34 МП «Исток», остаточной стоимостью на момент передачи 40605,552 тыс. руб. (документы представлены в электронном виде дополнительно).

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

Материалы МП «Исток» по корректировке тарифов на 2024 год, второго года второго долгосрочного периода регулирования 2023 – 2027 годов, подготовлены в соответствии с требованиями «Основ ценообразования в сфере теплоснабжения», утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 22.10.2012 № 1075 и «Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения», утверждённых приказом ФСТ России от 13.06.2013 № 760-э.

Расчетно-обосновывающие материалы представлены в электронном виде, в формате шаблона ЕИАС 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 МП «Исток» 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 реализацию 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, расчета нормативного уровня прибыли и анализа факта 2022 года.

**4. Анализ расходов МП «Исток»**

**4.1. Тепловой баланс на второй год второго долгосрочного периода регулирования**

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

Схема теплоснабжения Киселевского городского округа утверждена постановлением администрации Киселевского городского округа от 30.06.2023 № 91. Экспертами отмечается отсутствие в актуализированной схеме теплоснабжения информации о полезном отпуске тепловой энергии потребителям.

Учитывая отсутствие в схеме теплоснабжения информации о полезном отпуске тепловой энергии экспертами проанализированы фактические данные за 2020-2022 годы.

Таблица 1

Фактический полезный отпуск по категории потребителей «Население»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Год | Полезный отпуск по категории потребителей «Население», Гкал | Динамика изменения, % |
| 2020 | 124936 |  |
| 2021 | 125756 | 0,66 |
| 2022 | 122877,11 | -2,29 |
| план 2024 | 121874,00 | -0,82 в среднем |

Таблица 2

Фактический полезный отпуск по категории потребителей «Бюджет»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Год | Полезный отпуск по категории потребителей «Бюджет», Гкал | Динамика изменения, % |
| 2020 | 10511 |  |
| 2021 | 11399 | 8,45 |
| 2022 | 11682,82 | 2,49 |
| план 2024 | 12322,00 | 5,47 в среднем |

Таблица 3

Фактический полезный отпуск по категории потребителей «Прочие»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Год | Полезный отпуск по категории потребителей «Прочие», Гкал | Динамика изменения, % |
| 2020 | 6395 |  |
| 2021 | 7434,5 | 16,25 |
| 2022 | 7024,76 | -5,51 |
| план 2024 | 7402,00 | 5,37 в среднем |

Объем потерь тепловой энергии, устанавливаемый для организаций, осуществляющих деятельность по передаче тепловой энергии, на каждый год долгосрочного периода регулирования, определяется в соответствии с пунктом 40 Методических указаний принимается в размере 17,221 тыс. Гкал (потери тепловой энергии утверждены постановлением РЭК Кузбасса от 24.11.2022 № 471).

Потери тепловой энергии на собственные нужды котельной, принимаются на уровне нормативного значения в процентном отношении   
3,2 % или 5,269 тыс. Гкал (удельный расход топлива утвержден постановлением РЭК Кузбасса от 24.11.2023 № 472).

Эксперты считают экономически целесообразно принять баланс тепловой энергии исходя из фактических данных с учетом динамики.

Сводный баланс тепловой энергии представлен в таблице 4.

Таблица 4

Баланс тепловой энергии МП «Исток»   
г. Киселевск на 2024 год

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатель | Всего | 1 полугодие | 2 полугодие |
| 1 | Нормативная выработка т/энергии, Гкал | 164 663 | 84 863 | 79 800 |
| 2 | Отпуск тепловой энергии в сеть, Гкал | 159 394 | 82 148 | 77 246 |
| 3 | Полезный отпуск, Гкал | 142 173 | 73 272 | 68 901 |
| 4 | Полезный отпуск на потребительский рынок, тыс. Гкал | 141 598 | 72 976 | 68 622 |
| 4.1 | - жилищные организации, Гкал | 121 874 | 62 811 | 59 063 |
| 4.2 | - бюджетные организации, Гкал | 12 322 | 6 350 | 5 972 |
| 4.3 | - прочие потребители, Гкал | 7 402 | 3 815 | 3 587 |
| 5 | - производственные нужды, Гкал | 575 | 296 | 279 |
| 6 | Потери, всего, Гкал | 22 490 | 11 591 | 10 899 |
| 6.1 | - на собственные нужды котельной, Гкал | 5 269 | 2 716 | 2 554 |
| 6.2 | - в тепловых сетях, Гкал | 17 221 | 8 875 | 8 346 |

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

Определим скорректированную величину операционных расходов (ОР) на 2024 год.

Величина базового уровня операционных расходов на 2023 год (рассчитанного методом ЭОР) составила 253 684,11 тыс. руб.

На 2024 год второй год второго долгосрочного периода регулирования корректируются прогнозные параметры регулирования, в соответствии с приложением 5.2 к Методическим указаниям (см. таблицу 5).

Операционные расходы на 2024 год рассчитываются по формуле 10 Методических указаний.



На момент составления данного отчёта эксперты руководствовались Прогнозом Минэкономразвития России, опубликованным на сайте 22.09.2023, в соответствии с которым ИПЦ на 2024 год составил 107,2 %.

Установленная тепловая мощность источников тепловой энергии и характеристики тепловых сетей, обслуживаемых ООО «Исток» на 2024 год, по отношению к 2023 году, не меняются, соответственно, индекс изменения количества активов равен нулю.

Справочно:

В 2020 году приобретена котельная № 50 и участок теплосети 495 м. Соответственно на 2021 год установленная тепловая мощность источников тепловой энергии и протяженность тепловых сетей изменились по сравнению с планом 2020 года. В связи с данным обстоятельством, индекс изменения количества активов (ИКА) на 2021 год был принят в размере 0,054. При регулировании на 2021 года документы по изменению нагрузок и протяженности сетей были предоставлены в 2020 году.

При расчете плановых ОР на 2020 год, для определения условных единиц (УЕ), было учтено переключение нагрузки с котельной № 26 на котельную № 34 (котельная № 26 работает в режиме ЦТП).

Таблица 5

**Расчёт операционных (подконтрольных) расходов на 2024 год долгосрочного периода регулирования**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Параметры расчета расходов | Ед.изм. | Предложение экспертов | |
| 2023 | 2024 |
| 1 | Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ) |  |  | 1,072 |
| 2 | Индекс эффективности операционных расходов (ИОР) | % |  | 1% |
| 3 | Индекс изменения количества активов (ИКА) |  |  |  |
| 3.1 | количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности | у.е. | 551,92 | 551,92 |
| 3.2 | установленная тепловая мощность источника тепловой энергии | Гкал/ч | 86,038 | 86,038 |
| 4 | Коэффициент эластичности затрат по росту активов (Кэл) |  |  | 0,75 |
| 5 | Операционные(подконтрольные) расходы (теплоэнергия) | тыс. руб. | 253 684,11 | 269 229,87 |
| 6 | Индекс изменения ОР |  |  | 1,0613 |

Определим скорректированную величину операционных расходов на 2024 год.

 = 253 684,11 тыс. руб.\*(1-1/100)\*(1+0,072)\*(1+0,75\*0,00) = 269 229,87 тыс. руб.

Рост уровня операционных расходов на 2024 год составил 6,13%. Данный индекс операционных расходов применим ко всем статьям раздела операционные (подконтрольные) расходы.

Информация о величине расходов в разрезе статей затрат отражена в в приложении 2 к экспертному заключению.

Предприятием были заявлены расходы по операционным расходам на уровне 307 594,86 тыс. руб.

Корректировка плановых расходов по данному разделу на 2024 год относительно предложений предприятия в сторону снижения составила 31 344,03 тыс. руб., в связи с применением ИПЦ, отличного от предложений предприятия.

**4.3. Неподконтрольные расходы**

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

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

б) расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, включая плату за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, размещение отходов и другие виды негативного воздействия на окружающую среду в пределах установленных нормативов и (или) лимитов, расходы на обязательное страхование, налог на имущество организации;

в) концессионную плату;

г) арендную плату;

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

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

ж) налог на прибыль.

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

**4.3.1.1. Водоотведение**

Предложения предприятия по данной статье на 2024 год составили 493,89 тыс. руб. при объеме водоотведения 19,66 тыс. м3 и цене 25,12 руб./м³. Представлены: реестр счетов-фактур за 2022 год и карточки счетов Дт 20, 23 Кт 60.01, 25 (п. 53-54 DOCS.FORM.6.42).

Объем стоков экспертами принят на уровне факта 2022 года, в размере 19,66 тыс. м³.

Информация по факту 2022 года получена через систему ЕИАС и заверена электронно-цифровой подписью руководителя в формате шаблона BALANCE.CALC.TARIFF.WARM.2022.FACT, который в соответствии с постановлением РЭК КО № 297 от 30.10.2018, является официальной отчётностью.

В целях принятия решения по уровню цен на водоотведение на 2024, эксперты опирались на цены, установленные постановлением РЭК Кузбасса от 12.05.2020 № 558 (в редакции от 24.11.2022 № 450) «Об утверждении производственной программы в сфере водоотведения и об установлении тарифов на водоотведение МП «Кристалл» (г. Киселевск)» на 2023 год.

Стоимость водоотведения на 2024 год принята на уровне, утвержденном на 2023 год 24,13 руб./ м³, с учетом ИЦП Минэкономразвития России от 22.09.2023 по водоотведению 104,4% это составит 25,19 руб./ м³. Всего расходы на водоотведение составили 495,28 тыс. руб.

Величина расходов по статье отражена в приложении 1-2 к экспертному заключению.

**4.3.2.Арендная плата**

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

Предприятием заявлены расходы по данной статье в размере 1 931,54 тыс. руб., включающие расходы по аренде земельных участков под котельными. Представлены: договоры № 15038 от 07.03.2019, № 17483 от 02 августа 2021 года с КУМИ Киселевского городского округа, карточка счета 20 за 2022 год (Дт 20 Кт 60.01) (п. 55-56 DOCS.FORM.6.42).

Экспертами приняты расходы по договорам аренды земельных участков в размере 581,58+2,61 = 584,19 тыс. руб. исходя из кадастровой стоимости и налога на землю 0,3 %.

Из представленной ОСВ по счету 20 (п. 22 DOCS.FORM.6.42) по позициям «Аренда помещения» и «Аренда транспорта» экспертам не удалось определить характеристики арендуемого имущества и принцип определения величины арендной платы (должно быть не выше величины амортизации и налогов).

Корректировка плановых расходов по данному разделу на 2024 год относительно предложений предприятия в сторону снижения составила 1 392,97тыс. руб., в связи с отсутствием расчета и обосновывающих документов по аренде имущества.

Величина расходов по статье отражена в приложении 2 в разделе «Неподконтрольные расходы».

**4.3.3.Расходы по налогу на загрязнение окружающей среды**

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

Порядок определения платы и ее предельных размеров за загрязнение окружающей природной среды, размещение отходов, других вредных воздействий, утвержден постановлением Правительства РФ от 03.03.2017 № 255.

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

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

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

3) размещение отходов;

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

Базовые нормативы платы устанавливаются по каждому ингредиенту загрязняющего вещества (отхода), виду вредного воздействия, с учетом степени опасности их для окружающей природной среды и здоровья населения (постановление Правительства РФ от 13.09.2016 № 913).

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

Таким образом, платежи за негативное воздействие на окружающую среду в пределах ПДВ являются экономически обоснованными.

Предприятием заявлены расходы по статье на уровне 74,4 тыс. руб., включающие в себя платежи за негативное воздействие на окружающую среду, на уровне факта 2022 года. Представлена декларация за негативное воздействие на окружающую среду за 2022 год и ОСВ по счету 20 за 2022 год (п. 17,22 DOCS.FORM.6.42). Экспертами приняты расходы по статье согласно представленной декларации, на уровне 74,4 тыс. руб. в пределах ПДВ.

* + 1. **Расходы по страхованию на 2024 год**

Предприятие предлагает учесть расходы по страхованию опасных производственных объектов в сумме 20,40 тыс. руб. В качестве обоснования представлена ОСВ по счету 20 за 2022 год (п. 22 DOCS.FORM.6.42).

Экспертами приняты расходы по статье на уровне предложений предприятия, согласно представленной ОСВ по счету 20 за 2022 год, на уровне 20,4 тыс. руб.

**4.3.5. Расходы по налогу на имущество**

Согласно ст.374 Налогового Кодекса Российской Федерации объектами налогообложения для российских организаций с 2019 года признается недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета.

Эксперты обращают внимание, что с 01.01.2019 вступил в силу пп. «а» п. 19 ст. 2 Федерального закона от 03.08.2018 № 302-ФЗ. Изменения вносятся в п. 1 ст. 374 НК РФ, где дается понятие объекта налогообложения. Из определения объекта налогообложения налогом на имущество исключено слово «движимое». То есть, с 2019 года облагаться налогом на имущество может только недвижимое имущество.

Таким образом, с 01.01.2019 налог на движимое имущество отменен по отношению к таким объектам независимо от даты их приобретения, и от способа или источника поступления движимого имущества.

Кроме того, эксперты отмечают, что согласно п.3.3. ст.380 НК РФ часть II налоговые ставки, определяемые законами субъектов Российской Федерации в отношении имущества, указанного в пункте 25 статьи 381 НК РФ ч.II (т.е. льготы в части движимого имущества) теряют свою актуальность, поскольку с 01.01.2019 года все движимое имущество уходит из-под налогообложения.

Предложение предприятия по статье составило 198,29 тыс. руб. Предприятие представило: налоговую декларацию за 2022 год (п. 16 DOCS.FORM.6.42) , справку-расчет по налогу на имущество за 2022 г. (дополнительно в электронном виде).

Согласно налоговой декларации по налогу на имущество величина налога составила 2 125,17 тыс. руб., согласно дополнительно представленному скорректированному расчету налог на имущество составил 462,375 тыс. руб., предложения предприятия на 2024 год составили 198,29 тыс. руб.

Эксперты, проанализировав представленные обосновывающие документы считают обоснованными расходы, согласно предложениям предприятия на 2024 год 198,29 тыс. руб.

**4.3.6. Расходы по транспортному налогу на 2024 год**

На основании закона Кемеровской области от 28.11.2002 № 95-ОЗ «О транспортном налоге» (в редакции Закона Кемеровской области от 24.12.2018 № 116-ОЗ) предприятия, владельцы транспортных средств, обязаны исчислять и уплачивать транспортный налог.

Согласно пп. 1) п. 1 Статья 264 Налогового кодекса предусматривает, что суммы налогов и сборов включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, т.е. такие расходы включаются в себестоимость продукции и признаются экономически обоснованными.

Предприятие предлагает учесть расходы в сумме 12,56 тыс. руб. В качестве обоснования представлена справка - расчет транспортного налога за 2022 год (п. 61 DOCS.FORM.6.42). Экспертами приняты расходы по статье на уровне предложений предприятия 12,56 тыс. руб.

**4.3.7.Отчисления на социальные нужды**

Предприятие предлагает учесть расходы в сумме 66 727,08 тыс. руб.

С 2023 года отдельные тарифы страховых взносов в ПФР, ФСС и ФОМС отменят. С 01.01.2023 ст. 421 Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ дополняется п. 5.1 ([ФЗ](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_421785/b004fed0b70d0f223e4a81f8ad6cd92af90a7e3b/#dst100038) от 14.07.2022 № 239-ФЗ)

В соответствии с п. 5.1 ст. 421 Налогового кодекса Российской Федерации Для плательщиков, указанных в [подпункте 1 пункта 1 статьи 419](consultantplus://offline/ref=065D6D2C3C9434C2C3BE13FCEF8DEE9124B8A13D816CB42532E3A9CD56E9D9AC812B1172143D83258B34E82F51639ECDF203164935A81Fg9WFD) НК РФ (это лица, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам: организации; индивидуальные предприниматели; физические лица, не являющиеся индивидуальными предпринимателями), начиная с 2023 года устанавливается единая предельная величина базы для исчисления страховых взносов.

С 1 января 2023 года страхователи начисляют страховые взносы по новому единому тарифу в размере 30%.

В расходы по статье «Отчисления на социальные нужды» на 2023 год включаются:

- сумма страховых взносов в соответствии с п. 5.1 ст. 421 Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 14.07.2022) (30%);

- сумма страховых взносов в соответствии со ст. 428 НК Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ   
(в зависимости от опасности или вредности труда). Расчет дополнительного тарифа в Пенсионный фонд РФ предприятие не представило.

- сумма страховых взносов на обязательное социальное страхование   
от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (согласно Правилам отнесения видов экономической деятельности к классу профессионального риска, утвержденным Постановлением правительства РФ от 01.12.2005 № 713 в редакции от 31.12.2010 № 1231) по всем основаниям (доходу) застрахованных (согласно Федеральному закону от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний») 0,2 %. Предприятием представлено Уведомление о страховом тарифе на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, размер страхового тарифа составляет 0,2% (п. 58 DOCS.FORM.6.42).

Экспертами в расчет НВВ на 2024 год предлагается учесть страховые взносы в размере 30,2 % = 30,0 + 0,2 %, от планового размера ФОТ (127 353,64 тыс. руб.), учтённого в составе операционных расходов, что составит 38 460,80 тыс. руб.

**4.3.8.Амортизация основных средств**

В соответствии с пунктом 33 Основ ценообразования в сфере теплоснабжения, расходы, связанные с производством и реализацией продукции (услуг) по регулируемым видам деятельности, включаемые в необходимую валовую выручку, состоят, в том числе из расходов на амортизацию основных средств и нематериальных активов.

Согласно пункту 43 Основ ценообразования, сумма амортизации основных средств регулируемой организации для расчета тарифов определяется в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации, регулирующими отношения в сфере бухгалтерского учета.

При расчете тарифов с применением метода индексации установленных тарифов необходимая валовая выручка регулируемой организации включает в себя текущие расходы, амортизацию основных средств и нематериальных активов и нормативную прибыль регулируемой организации, а также расчетную предпринимательскую прибыль регулируемой организации (пункт 71 Основ ценообразования).

В соответствии с пунктом 4 Общих положений ФСБУ 6/2020 «Основные средства», для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Срок полезного использования основных средств определяется 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.

Предложения предприятия по амортизационным отчислениям на производство тепловой энергии составляют 3 958,87 тыс. руб. на 2024 год. Представлены: Расчет амортизации на 2023 и 2024 годы. В электронном виде представлен расчет амортизационных отчислений (п. 75 DOCS.FORM.6.42), в котором учитывался максимальный срок использования основных средств, согласно п. 43 Основ ценообразования, на сумму амортизации 3 958,87 тыс. руб.

В представленном расчете амортизационных отчислений отсутствует амортизация по имуществу, созданному за счет бюджетных средств.

Справочно: В сентябре 2021 года распоряжением КУМИ КГО № 699-р от 23.09.2021 снято с баланса у УЖКХ КГО имущество, приобретенное за счет бюджетных средств, которое передано по акту передачи нефинансовых активов в МП «Исток», в том числе 2 котла КТВС-20-150 и вспомогательное оборудование на котельную № 34 МП «Исток», остаточной стоимостью на момент передачи 40605,552 тыс. руб.

Расходы по статье приняты на уровне предложений предприятия в размере 3 958,87 тыс. руб.

Величина расходов по статье отражена в приложении 2 в разделе «Неподконтрольные расходы».

**4.3.9. Резерв по сомнительным долгам.**

Предприятие заявило о создании резерва по сомнительным долгам в размере 8 435,97 тыс. руб.

МП «Исток» является единой теплоснабжающей организации в зоне действия своих котельных. Предприятие предоставило карточку счета 63 за 2022 год, акт инвентаризации дебиторской задолженности за 2022 год (дополнительно в электронном виде), приказ о списании безнадежной дебиторской задолженности № 195 от 26.12.2022, акт о списании дебиторской задолженности от 26.12.2022 (п. 59 DOCS.FORM.6.42) .

Согласно пп. а, п. 47 Методических указаний №760-э расходы по сомнительным долгам, определяемые в отношении единых теплоснабжающих организаций, принимаются в целях расчета тарифов на тепловую энергию, в размере фактической дебиторской задолженности населения, но не более 2 процентов необходимой валовой выручки, относимой на население и приравненных к нему категорий потребителей, установленной для регулируемой организации на предыдущий расчетный период регулирования.

Эксперты произвели альтернативный расчет, согласно которому предельная сумма затрат на резерв по сомнительным долгам на 2024 год составил 8 435,97 тыс. руб.

(125 756,00 х 3354,10)/1000 х 2%= 8 435,97 тыс. руб.

где:

- 125 756,00 Гкал плановый полезный отпуск на 2023 год, принятый в расчет для жилищных организаций;

- 0,51 и 0,49 – доли отпуска по полугодиям, принятым в расчет в целях расчета тарифов на 2023 год;

- 3354,10 руб./Гкал тариф на тепловую энергию, утвержденные на 2023 год.

Эксперты считают расходы в сумме 8 435,97 тыс. руб. экономически обоснованными.

**4.3.10. Налог на прибыль**

Предприятием заявлены расходы по статье на уровне 7 614,11 тыс. руб.

Расходы по уплате налога на прибыль предусмотрены главой 25 Налогового Кодекса РФ, а также Методическими указаниями, и на 2024 год должны быть учтены в необходимой валовой выручке предприятия в размере 20% от налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

Предприятию постановлением РЭК Кузбасса от 28.10.2021 № 449, утверждена инвестиционная программа (ИП) на 2022 - 2027 год. На 2024 год размер ИП составил 30 456,45 тыс. руб., источник финансирования – прибыль.

Налог на прибыль на 2024 год составил 7 614,11 тыс. руб.

Налог на прибыль на 2024 год принят в размере 20% от величины прибыли на выполнение ИП, согласно вышеназванному постановлению.

Величина расходов по статье на 2024 годы отражена в приложении 2 в разделе «Неподконтрольные расходы».

Итого, сумма неподконтрольных расходов, подлежащая включению в необходимую валовую выручку на производство и передачу тепловой энергии на 2024 год, по оценке экспертов, составит 59 706,34 тыс. руб., предприятием заявлено 66 727,08 тыс. руб.

Корректировка по разделу «Неподконтрольные расходы» на 2024 год относительно предложений предприятия в сторону снижения составила 7 020,74 тыс. руб. по вышеназванным причинам.

Величина расходов по разделу на 2024 годы отражена в приложении 2 в разделе «Неподконтрольные расходы».

**4.4. Расходы на покупку энергетических ресурсов**

**4.4.1. Расходы на топливо**

Предприятием на 2024 год заявлены расходы по статье в сумме 102892,31 тыс. руб. и общее потребление котельного топлива, в количестве 44122,60 т.

Предприятием представлены: расчеты предприятия, карточка счета 10 «Уголь» за 2022 год, отчеты о движении угля за 2020 год, договор на поставку угля марки ДГр с АО «УК «Кузбассразрезуголь» № 4/3-22 от 17 декабря 2021 года с Талдинского разреза, договор на перевозку угля № 221/22 от 27 декабря 2021 года с ООО «Сибтранс Уголь» (п. 32-42 DOCS.FORM.6.42). Дополнительно в электронном виде представлена договор на поставку угля марки ДГр с АО «УК «Кузбассразрезуголь» № 4/3-23 от 16 января 2023 года с Талдинского разреза (закупка у единственного поставщика, номер закупки 32312061581), договор на перевозку угля № 71 от 01 марта 2023 года с ООО «РДМ-авто» (конкурс состоялся, участвовали 2 заявителя, номер закупки 32312046309).

Расходы на топливо при производстве тепловой энергии в расчетном периоде регулирования определяются в соответствии п. 26 Методических указаний.

Объем потребления котельного топлива, требуемый при производстве тепловой энергии, рассчитан исходя из норматива удельного расхода условного топлива, принятого по постановлению Региональной энергетической комиссии Кузбасса № \_\_\_ от \_\_.11.2023, в размере – 190,20 кг у.т./Гкал при использовании в качестве топлива энергетического каменного угля сортомарки Др и ДГр (класс 0 – 200 (300)).

Расчетный объем натурального топлива составляет по энергетическому каменному углю составил 37976,89 т при низшей рабочей теплоте сгорания – 5588 ккал/кг (по представленным сертификатам качества за 2022 год (п. 37 DOCS.FORM.6.42).

Стоимость угля сортомарки Др и ДГр на 2024 год экспертами принята на уровне, отраженном в договора поставки котельного топлива на 2024 год – 1641,17 руб./т (без НДС и стоимости доставки). Ссылка на закупочную процедуру приведена выше.

В соответствии с п. 28 Основ ценообразования стоимость топлива принимается по договорам, заключенным в результате проведения торгов. Согласно статьи 22 Положения о закупках (работ, товаров, услуг) МП «Исток» заключение договора на поставку котельного топлива для целей выработки тепловой энергии (ст. 22.5.5.) осуществляется у единственного поставщика. Данный способ закупки не является формой проведения торгов. В соответствии с позицией ФАС РФ данный конкурс (п. 28 Основ ценообразования) признается несостоявшимся. Поэтому стоимость угля необходимо принимать согласно п. 29 Основ ценообразования, а именно исходя из фактически сложившейся цены на территории субъекта.

При определении фактической стоимости угля, в соответствии с подпунктом в) пункта 29 Основ ценообразования, экспертами использованы рыночные цены, сложившиеся по углю «марка Д» в 2022 году на бирже АО «Санкт-Петербургская Международная Товарно-сырьевая Биржа» (ссылка https://spimex.com/markets/energo/indexes/territorial/).

Средняя цена угля «марка Д» за 2022 год по бирже составила 2070,00 руб./т. (без НДС), исходя базовой калорийности (7000 ккал/кг). Расчетная цена угля «марка Д» на 2022 год при базовой калорийности, с учетом изменения индекса цен производителей Минэкономразвития от 22.09.2023 «Уголь энергетический каменный» на 2023 и 2024 год, 0,942% и 105,0%, составит 2047,44 руб./т (без НДС) = 2070,00 руб./т \* 0,942 х 1,05.

При расчете территориальных внебиржевых индексов цен угля для энергетики (как экспортных, так и внутреннего рынка) осуществляется приведение цены и количества угля к базовой калорийности.

Рассчитанное значение индекса цен угля для энергетики АО «Санкт-Петербургская Международная Товарно-сырьевая Биржа» соответствует цене в рублях за тонну условного топлива к базовой калорийности 7000 ккал/кг.

Для определения фактической цены угля, приведенной к целевой калорийности, необходимо произвести расчет по следующей формуле: фактическая цена биржи \* индекс целевой калорийности (фактической)/ базовая величина калорийности - 7000 ккал/кг (Инструкция по приведению значения территориального внебиржевого индекса цен угля для энергетики к выбранной целевой калорийности).

Таким образом, экономически обоснованная биржевая цена угля «марки Д», с учетом принимаемой фактической калорийности угля 5588 ккал/кг от поставщика ОАО «УК «Кузбассразрезуголь», составит 1634,44 руб./т. (без НДС) = 2047,44 руб./т (без НДС) \* 5588 / 7000.

Экспертами в расчет НВВ 2024 года учтена меньшая цена топлива 1634,44 руб./т (без НДС и стоимости доставки) по бирже, предприятием заявлена цена 1641,17 руб./т. Всего расходы на натуральное топливо составили 62070,94 тыс. руб.

Доставка угля на склады котельных осуществляется привлеченным автомобильным транспортом по договору на перевозку угля № 71 от 01 марта 2023 года с ООО «РДМ-авто» (конкурс состоялся, участвовали 2 заявителя). В соответствии с п. 28 Основ ценообразования стоимость перевозки топлива принимается по договорам, заключенным в результате проведения торгов.

Цена автодоставки тонны угля на 2023 год составила 655,0 руб./т, что с ИЦП Минэкономразвития России от 22.09.2023 по транспорту на 2024 год 106,1% составит 694,96 руб./т. Экспертами принята данная цена транспортировки в расчет НВВ 2024 года.

Итого расходы на транспортировку котельного топлива составили 26392,42 тыс. руб.

Всего расходы на топливо составили 88463,36 тыс. руб., в том числе натуральное топливо 62070,94 тыс. руб., автотранспортировка 26392,42 тыс. руб.

Корректировка плановых расходов по статье на 2024 год относительно предложений предприятия в сторону снижения составила 14428,95 тыс. руб., в связи с завышенной стоимостью угля и количества топлива.

Расчёты представлены в приложении 1 к экспертному заключению.

**4.4.2. Расходы на электроэнергию**

Предприятием на 2024 год заявлены расходы в сумме 48 324,60 тыс. руб., на общее потребление электроэнергии, в количестве 8920,43 тыс. кВтч.

Поставка электрической энергии осуществляется гарантирующим поставщиком – ПАО «Кузбассэнергосбыт» по уровню напряжения СН II, договоры № 661527 от 30.01.2019, № 661526 от 30.01.2019, № 660807 от 27.07.2021 карточка счета 20 и 23, расчеты (п. 43-47 DOCS.FORM.6.42).

При расчете количества электроэнергии на 2024 год, требуемой при производстве тепловой энергии, экспертами принят расход электрической энергии в сопоставимых условиях с первым годом долгосрочного периода (2023) относительно изменения полезного отпуска тепла (в соответствии с п. 34 Методических указаний).

8907,41 тыс. кВт\*ч / 145 165,00 Гкал х 142 173,00 Гкал = 8723,82 тыс. кВт\*ч

Стоимость электроэнергии на 2024 год, рассчитана от фактически сложившейся стоимости в 2022 году 4,82 руб./кВт\*ч, с учетом ИЦП Минэкономразвития России от 22.09.2023 на 2023 год и 2024 год по обеспечению электрической энергией 112,0% и 105,6% и составила 5,7 руб./кВт\*ч.

Информация по факту 2022 года получена через систему ЕИАС и заверена электронно-цифровой подписью руководителя в формате шаблона BALANCE.CALC.TARIFF.WARM.2022.FACT, который в соответствии с постановлением РЭК КО № 297 от 30.10.2018, является официальной отчётностью.

Стоимость электроэнергии на 2024 год принята экспертами на уровне предложений предприятия 5,417 руб./кВт\*ч.

Всего расходы приняты в сумме 47 259,51тыс. руб.

Корректировка плановых расходов по статье на 2022 год относительно предложений предприятия в сторону снижения составила 1068,36 тыс. руб. (приложение № 1), в связи с завышенной объемом электроэнергии в расчётах предприятия.

Сводная информация по статье отражена в приложении № 1 к данному экспертному заключению.

**4.4.3. Расходы на холодную воду**

Расходы на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя определяются согласно п. 27 Методических указаний.

Предприятием заявлены расходы по статье в сумме 31 326,50 тыс. руб. при объеме воды 771,41 тыс. м³ и цене 40,61 руб./м³.

Поставку воды осуществляет ООО «Киселевский Водоснаб». Представлены: расчеты, договор № 216 от 22.02.2019, договор № 477 от 01.11.2020, карточка счета 20 и 23, акты выполненных работ за 2022 год (п. 48-51 DOCS.FORM.6.42).

При расчете количества воды на 2024 год, требуемой при производстве тепловой энергии, экспертами принят расход воды в сопоставимых условиях с первым годом долгосрочного периода (2023) относительно изменения полезного отпуска тепла (в соответствии с п. 34 Методических указаний).

115,3 тыс. м³/ 145 165,00 Гкал х 142 173,00 Гкал = 112,92 тыс. м³

Согласно п.28 Основ ценообразования № 1075 при определении плановых (расчетных) значений расходов (цен) орган регулирования использует первым источником информации о ценах (тарифах) и расходах, установленные на очередной период регулирования цены (тарифы) для соответствующей категории потребителей - если цены (тарифы) на соответствующие товары (услуги) подлежат государственному регулированию.

Для принятия решения по уровню цен на поставку холодной воды в 2024, эксперты опирались на цены, установленные постановлением РЭК Кузбасса от 23.11.2023 № \_\_\_\_ для ООО «Киселевский Водоснаб».

Стоимость воды на 2023 год по ООО «Киселевский водоснаб» принята по вышеуказанному постановлению на уровне 40,99 руб./м³, с 01.01.2024 – 39,01 руб./м³, с 01.07.2024 – 42,77 руб./м³.

Всего расходы на воду покупную составили 4 628,74 тыс. руб.

Корректировка плановых расходов по статье на 2024 год относительно предложений предприятия в сторону снижения составила 26 697,77 тыс. руб. (приложение № 1), в связи с завышенным расходом воды в расчётах предприятия (предприятие учитывало воду с учетом объемов по ГВС).

Общая величина расходов на приобретение энергетических ресурсов на 2024 год приведена в таблице 6.

Таблица 6

**Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов,   
холодной воды и теплоносителя на тепловую энергии на 2024 год**

**(Приложение 5.4 к Методическим указаниям)**

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование ресурса | Утверждено  на 2023 год | Предложение предприятия на 2024 год | Предложение экспертов на 2024 год | Отклонение, +/- |
| 1 | Расходы на топливо | 98080,02 | 102892,31 | 88463,36 | -14428,95 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 44 204,56 | 48 324,60 | 47 259,51 | -1065,09 |
| 3 | Расходы на теплоноситель | х | х | х | х |
| 4 | Расходы на холодную воду | 4 497,85 | 31 326,50 | 4 628,74 | -26 697,77 |
| 5 | ИТОГО | 146 782,43 | 182 543,42 | 140 351,61 | -42 191,81 |

**5.Расходы из прибыли**

**5.1. Денежные выплаты социального характера**

Предприятием не заявлены расходы по статье.

**5.2.Инвестиционная программа**

Предприятием заявлены расходы по статье в сумме 30 456,45 тыс. руб.

Инвестиционная программа предприятия на 2022-2027 гг. утверждена постановлением РЭК Кузбасса от 28.10.2021 № 449. Расходы на 2022 год приняты в сумме 30 456,45 тыс. руб. из прибыли.

**6.Предпринимательская прибыль**

Предприятием не заявлены расходы по статье.

**7. Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов на тепловую энергию на 2022 год (∆НВВ2022)**

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

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

 (тыс. руб.), (22)

где:

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

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

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

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

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

- операционные расходы предприятия;

- 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, скорректированных на изменение объема полезного отпуска (согласно пункту 56 Методических указаний) и фактической цены таких ресурсов;

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

- фактическая нормативная прибыль;

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

-корректировка необходимой валовой выручки по результатам предшествующих расчетных периодов регулирования.

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

1. Нормативная выработка тепловой энергии по факту 2022 года составила 163 571,25 Гкал, в том числе полезный отпуск на потребительский рынок 141 584,68 Гкал (определен по форме ЕИАС 46ТЭ за 2022 год), потери в сетях и на собственные нужды котельных (Гкал и %) определены на уровне утвержденных значений 16 785,00 Гкал и 3,18%, соответственно.

2. Операционные расходы, определены исходя из фактических значений параметров расчета тарифов (согласно пункту 56 Методических указаний).

Определим фактическую величину операционных расходов на 2022 год.

Величина фактического уровня операционных расходов на 2022 год составила 248 682,60 тыс. руб. Экспертами фактические операционные расходы за 2022 год в размере 248 682,60 год приняты от уровня фактических операционных расходов за 2021 год 220 733,35 тыс. руб. У МП «Исток» 2022 год - это третий год первого долгосрочного периода регулирования.

На 2022 год второй год первого долгосрочного периода регулирования корректируются прогнозные параметры регулирования, в соответствии с приложением 5.2 к Методическим указаниям (см. таблицу 7).



На момент составления данного отчёта эксперты руководствовались Прогнозом Минэкономразвития, опубликованным на сайте 22.09.2023, в соответствии с которым ИПЦ на 2022 год составил 113,8 %.

На 2022 год установленная тепловая мощность источников тепловой энергии и протяженность тепловых сетей не изменились по сравнению с 2021 годом, в связи с этим, индекс изменения количества активов (ИКА) равен 0,00.

Таблица 7

**Расчёт фактических операционных (подконтрольных) расходов на 2022 год долгосрочного периода регулирования**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Параметры расчета расходов | Ед.изм. | Предложение экспертов | |
| факт 2021 | факт 2022 |
| 1 | Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ) |  | 1,067 | 1,138 |
| 2 | Индекс эффективности операционных расходов (ИОР) | % | 1% | 1% |
| 3 | Индекс изменения количества активов (ИКА) |  | 0,054 | 0 |
| 3.1 | количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности | у.е. | 530,6 | 530,6 |
| 3.2 | установленная тепловая мощность источника тепловой энергии | Гкал/ч | 84,84 | 84,84 |
| 4 | Коэффициент эластичности затрат по росту активов (Кэл) |  |  | 0,75 |
| 5 | Операционные (подконтрольные) расходы (теплоэнергия) | тыс. руб. | 220 733,35 | 248 682,60 |
| 6 | Индекс изменения ОР |  | 1,0991 | 1,1266 |

Определим скорректированную величину фактических операционных расходов на 2022 год.

 =220 733,35 тыс. руб.\*(1-1/100)\*(1+0,128)\*(1+0,75\*0,00) = 248 682,60 тыс. руб.

Рост уровня фактических операционных расходов на 2022 год составил 12,66 %. Данный индекс операционных расходов применим ко всем статьям раздела операционные (подконтрольные) расходы.

Информация о величине расходов в разрезе статей затрат сведена в таблице 8 к экспертному заключению.

Таблица 8

**Расчёт операционных (подконтрольных) расходов на 2022 год долгосрочного периода регулирования на тепловую энергию**

**(приложение 5.2 к Методическим указаниям)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | Ед.изм. | Утверждено на 2022 год | Факт предприятия за 2022 год | Факт по оценке экспертов за 2022 год | Отклонение от утвержденного, 6-4 | Динамика изменения, 6/4, % |
|
|
|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Определение операционных (подконтрольных) расходов ( базовый уровень согласно приложению 5.1 метод.указаний) | | | | | | | |
| 1 | Расходы на сырьё и материалы ( в.т.ч.реагенты) | т.р. | 2 053,04 | 6 176,23 | 2 307,07 | 254,03 | 12,37 |
| 2 | Расходы на ремонт основных средств, в том числе | т.р. | 76 529,02 | 73 902,71 | 85 998,08 | 9 469,06 | 12,37 |
| 3 | на текущий ремонт |  | 15 405,75 | 11 476,18 | 17 311,93 | 1 906,18 | 12,37 |
| 4 | на капитальный ремонт |  | 61 123,27 | 62 426,53 | 68 686,15 | 7 562,88 | 12,37 |
| 5 | Расходы на оплату труда, всего | т.р. | 106 854,22 | 110 904,40 | 120 075,47 | 13 221,25 | 12,37 |
| 6 | в том числе ППП | т.р. |  |  | 0,00 |  |  |
| 7 | численность, всего | чел. | 271,26 | 237,00 | 271,26 |  |  |
| 8 | в том числе ППП | чел. | 212,00 | 189,00 | 212,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | средняя зарплата ППП всего | руб./чел. | 32 826,99 | 38 995,92 | 36 888,73 | 4 061,74 | 12,37 |
| 10 | в том числе ППП | руб./чел. |  |  | 0,00 |  |  |
| 11 | Расходы на выполнение работ и услуг производственного | т.р. | 27 811,71 | 11 680,94 | 31 252,90 | 3 441,19 | 12,37 |
| 12 | характера, выполн-й по договорам со сторонними организациями, | -"- |  |  |  |  |  |
| 13 | услуги собственных подразделений предпр-я, общехозяйственные | -"- |  |  |  |  |  |
| 14 | Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам | т.р. | 5 321,50 | 5 945,25 | 5 979,95 | 658,45 | 12,37 |
| 15 | с организациями, включая: |  |  |  |  |  |  |
| 16 | - расходы на оплату услуг связи | -"- | 55,88 | 224,61 | 62,79 | 6,91 | 12,37 |
| 17 | - расходы на оплату услуг охраны | -"- | 836,26 | 356,35 | 939,73 | 103,47 | 12,37 |
|  | - коммунальны расходы |  |  | 441,58 |  |  |  |
| 18 | - расходы на оплату информационных, юридических, аудиторских услуг | -"- | 56,23 | 515,86 | 63,19 | 6,96 | 12,37 |
| 19 | - охр труда | -"- | 3 964,54 | 3 374,74 | 4 455,07 | 490,54 | 12,37 |
| 20 | - типографские услуги |  |  | 68,46 | 0,00 | 0,00 |  |
| 21 | - санитарно-защитная зона | -"- |  | 290,00 | 0,00 |  |  |
| 22 | - услуги банка |  | 0,00 | 209,10 |  | 0,00 |  |
| 23 | - обслуживание ПО | -"- | 408,60 | 464,55 | 459,15 | 50,56 | 12,37 |
| 24, | Расходы на служебные командировки | -"- | 77,58 | 0,00 | 87,17 | 9,60 | 12,37 |
| 25 | Расходы на обучение персонала | -"- | 417,59 | 119,80 | 469,26 | 51,67 | 12,37 |
| 26 | Лизинговый платёж | -"- |  | 2 925,35 | 0,00 | 0,00 |  |
| 27 | Арендная плата | -"- |  | 484,40 | 0,00 | 0,00 |  |
| 28 | Другие расходы, в т.ч.: | т.р. | 2 236,03 | 3 375,90 | 2 512,69 | 276,67 | 12,37 |
| 29 | Расходы на содержание орг. техники | т.р. | 97,18 | 86,09 | 109,20 | 12,02 | 12,37 |
| 30 | Канц. Товары | т.р. | 196,43 | 462,84 | 220,74 | 24,30 | 12,37 |
| 31 | экспертные услуги услуги | т.р. | 439,67 | 425,47 | 494,07 | 54,40 | 12,37 |
| 32 | Лабораторные исследования | т.р. | 113,50 | 873,71 | 127,54 | 14,04 | 12,37 |
| 33 | Почтовые расходы | т.р. | 0,00 | 20,54 | 0,00 | 0,00 |  |
| 34 | Расходы ККМ | т.р. | 0,00 |  | 0,00 | 0,00 |  |
| 35 | Агентские услуги | т.р. | 1 389,24 | 1 507,25 | 1 561,14 | 171,89 | 12,37 |
| 36 | ИТОГО базовый уровень операционных расходов | т.р. | 221 300,69 | 215 514,97 | 248 682,60 | 27 381,91 | 12,37 |

3. 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).

Экспертами использовалась информация по факту 2022 года, которую предприятие представило в электронном виде в формате шаблона ЕИАС DOCS.FORM.6.42, а также полученную через систему ЕИАС и заверенную электронно-цифровой подписью руководителя в формате шаблона BALANCE.CALC.TARIFF.WARM.2022.FACT, который в соответствии с постановлением РЭК КО № 297 от 30.10.2018, является официальной отчётностью.

3.1. Расходы на водоотведение приняты в сумме 429,06 тыс. руб. исходя из предлагаемого предприятием объема стоков 19,66 тыс. м3, что соответствует факту в вышеуказанном шаблоне BALANCE.CALC.TARIFF.WARM.2022.FACT и цены по данному отчету 21,82 руб./ м3;

3.2. Арендная плата за землю КУМИ подтверждена карточкой счета 20 за 2022 год (п. 55 DOCS.FORM.6.42) в размере 738,95 тыс. руб.;

Всего расходы по аренде составили 738,95 тыс. руб.

3.3. Плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду принята по предложению предприятия 74,4 тыс. руб., что соответствует факту 2022 года. Представлена карточка счета 20 за 2022 год (п. 22 DOCS.FORM.6.42).

3.4. Налог на имущество организации принят на уровне факта 462,75 тыс. руб., согласно дополнительно представленному в электронном виде расчету налога на имущество. В качестве обоснования представлена налоговая декларация по налогу на имущество (п. 16 DOCS.FORM.6.42) отображающая налог на имущество в размере 2 125,17 тыс. руб., включающий налог на имущество по имуществу, связанному с подъемом воды. Поэтому экспертами принят налог на имущество по дополнительно представленному в электронном виде расчету налога на имущество

3.5. ЕСН по факту 2022 года учтена экспертами на уровне данных, представленных предприятием 34 103,12 тыс. руб. Экспертами использовалась информация по факту 2022 года, полученная через систему ЕИАС и заверенная электронно-цифровой подписью руководителя в формате шаблона BALANCE.CALC.TARIFF.WARM.2022.FACT, который в соответствии с постановлением РЭК КО № 297 от 30.10.2018, является официальной отчётностью.

3.6. Амортизация ОС принята на уровне факта 2022 года в размере 3 110,26 тыс. руб.

Экспертами использовалась информация по факту 2022 года, полученная через систему ЕИАС и заверенная электронно-цифровой подписью руководителя в формате шаблона BALANCE.CALC.TARIFF.WARM.2021.FACT, который в соответствии с постановлением РЭК КО № 297 от 30.10.2018, является официальной отчётностью, а также использовался расчет амортизационных отчислений (п. 60 DOCS.FORM.6.42), ОСВ по счетам 02, 20 (п. 20, 22 DOCS.FORM.6.42).

3.7. Расходы по сомнительным долгам приняты на уровне предложений предприятия 1 704,29 тыс. руб. Представлен приказ № 195 от 26.12.2022 о списании безнадежной дебиторской задолженности и акт на ее списание от 26.12.2022 на сумму 1 704,29 тыс. руб.

3.8. Налог на прибыль принят по факту 2022 года 787,93 тыс. руб.

Справочно: Факт исполнения инвестиционной программы в 2022 году составил 33 872,22 тыс. руб., было утверждено 38 676,75 тыс. руб.

Реестр неподконтрольных расходов приведен в таблице 9.

Таблица 9

**Реестр фактических неподконтрольных расходов на производство тепловой энергии за 2022 год**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | Ед.изм. | Утвержде-но на 2022 год | Факт предприя-тия за 2022 год | Факт по оценке экспер-тов за 2022 год | Динамика изменения показателей факта 2022 года относительно утвержденно-го на 2022 год, +/-, 6-4 |
|
|
|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Неподконтрольные расходы (данные согласно реестру Приложения 5.3 Методических указаний) | | | | | | |
| 1 | Очистка стоков, канализация | т.р. | 1 479,52 | 429,06 | 429,06 | -1 050,46 |
| 2 | Арендная плата, в т.ч. | т.р. | 539,25 | 738,95 | 738,95 | 199,70 |
| 3 | - аренда имущества | т.р. |  |  | 0,00 | 0,00 |
| 4 | - аренда земли | т.р. | 539,25 | 738,95 | 738,95 | 199,70 |
| 5 | - аренда прочего имущества | т.р. |  |  | 0,00 |  |
| 6 | Концессионная плата | т.р. |  |  |  |  |
| 7 | Расходы на оплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в т.ч. | т.р. | 56,93 | 2 232,53 | 537,15 | 480,22 |
| 8 | - плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, | т.р. | 56,93 | 74,40 | 74,40 | 17,47 |
| 9 | размещение отходов и другие виды негативного воздействия на окр.среду |  |  |  |  |  |
| 10 | - налог на имущество организации | т.р. |  | 2 125,17 | 462,75 | 462,75 |
| 11 | Отчисления на социальные нужды, в т.ч.: | т.р. | 32 501,88 | 34 103,12 | 34 103,12 | 1 601,24 |
| 12 | - отчисления ППП | -"- |  |  |  |  |
| 13 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | т.р. | 695,68 | 3 110,26 | 3 110,26 | 2 414,58 |
| 14 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам | т.р. |  |  |  |  |
| 15 | Расходы по сомнительным долгам | т.р. | 7 167,07 | 1 704,29 | 1 704,29 | -5 462,78 |
| 16 | Плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ (сверх нормативов) | т.р. |  |  |  |  |
| 17 | Налог на прибыль | т.р. | 9 669,19 | 787,93 | 787,93 | -8 881,26 |
| 18 | Экономия средств по акту проверки | т.р. |  |  |  |  |
| 19 | ИТОГО (неподконтрольные расходы) | т.р. | 52 109,52 | 43 106,14 | 41 410,76 | -10 698,76 |

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

Экспертами использовалась информация по факту 2022 года, полученная через систему ЕИАС и заверенная электронно-цифровой подписью руководителя в формате шаблона BALANCE.CALC.TARIFF.WARM.2022.FACT, который в соответствии с постановлением РЭК КО № 297 от 30.10.2018, является официальной отчётностью. Также использовалась информация, предоставленная предприятием на бумажном и электронном носителе. Примечания и ссылки на используемые документы приведены в расчетном файле.

4.1. Полезный отпуск на потребительский ранок принят экспертами по форме BALANCE.CALC.TARIFF.WARM.2022.FACT, что составило 141 584,68 Гкал. Потери в сетях принимаются на уровне, утвержденном на 2022 год 16785,00 Гкал.

Количество угля определим через удельный расход условного топлива 42986,06 т =(190,00 кг у.т./Гкал/0,7\*(141 584,68 Гкал + 16785,00 Гкал.))/1000.

Цена угля сортомарки Д и его автоперевозка составили по факту предприятия за 2022 год 1246,29 руб./т и 449,96 руб./т, что не превышает данных показателей по бирже и в среднем по региону Кузбасс за 2022 год (2070,00 руб./т /7000\*4900 = 1449,00 руб./т и автодоставка 497,71 руб./т), соответственно. Сравнение по бирже приведен в п. 7.1 заключения.

Информация по факту 2022 года по автодоставке, получена через систему ЕИАС и заверенна электронно-цифровой подписью руководителя в формате шаблона WARM.TOPL.Q4.2022, который в соответствии с постановлением РЭК КО № 297 от 30.10.2018, является официальной отчётностью.

Расходы на топливо с транспортировкой составили 72915,01 тыс. руб.

4.2. Количество электроэнергии сложилось на уровне 11902,04 тыс. кВт\*ч, в пересчете базового уровня (2020) на изменение планового уровня на фактический полезный отпуск в 2022 году (согласно пункту 56 Методических указаний). Цена электроэнергии принята по факту 2022 года на уровне 4,82 руб./ кВт\*ч.

Информация по факту 2022 года, полученная через систему ЕИАС и заверенная электронно-цифровой подписью руководителя в формате шаблона BALANCE.CALC.TARIFF.WARM.2022.FACT, который в соответствии с постановлением РЭК КО № 297 от 30.10.2018, является официальной отчётностью.

Расходы на электроэнергию составили 55 957,62 тыс. руб.

4.3. Количество воды сложилось на уровне 110,26 тыс. м3, в пересчете с базового уровня (2020) на изменение планового уровня на фактический полезный отпуск в 2022 году(согласно пункту 56 Методических указаний).

Цена воды принята по факту 2022 года на уровне 31,35 руб./ м3.

Расходы на воду составили 3 885,87 тыс. руб.

Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя представлен в таблице 10.

Таблица 10

**Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя для производства тепловой энергии за 2022 год**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Ед. изм. | Утверж-дено на 2022 год | Факт предприя-тия за 2022 год | Факт по оценке экспер-тов за 2022 год | Корректи-ровка предложе-ний экспертов к предложе-ниям предприя-тия, +/- |
|
| Производство и отпуск тепловой энергии | | | | | |
| Количество котельных | шт. | 4,00 | 5,00 | 5,00 | 0,00 |
| В том числе мощностью, Гкал/ч: |  |  |  |  |  |
| -до 3,00 | шт. | 0,00 | 1,00 | 1,00 | 0,00 |
| -от 3,00 до 20,00 | шт. | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 0,00 |
| -от 20,00 до 100,00 | шт. | 3,00 | 3,00 | 3,00 | 0,00 |
| Нормативная выработка | Гкал | 164 829,58 | 169 227,64 | 163 571,25 | -5 656,39 |
| Полезный отпуск | Гкал | 142 803,00 | 141 584,68 | 141 584,68 | 0,00 |
| Отпуск жилищным организациям | Гкал | 126 937,00 | 122 877,11 | 122 877,11 | 0,00 |
| Отпуск бюджетным потребителям | Гкал | 10 018,00 | 11 682,82 | 11 682,82 | 0,00 |
| Отпуск иным потребителям | Гкал | 5 273,00 | 7 024,76 | 7 024,76 | 0,00 |
| Отпуск на производственные нужды | Гкал | 575,00 |  | 0,00 | 0,00 |
| Отпуск на потребительский рынок | Гкал | 142 228,00 | 141 584,68 | 141 584,68 | 0,00 |
| Расход на собственные нужды | Гкал | 5 241,58 | 5 241,58 | 5 201,57 | -40,01 |
| Потери в сетях предприятия | Гкал | 16 785,00 | 22 401,38 | 16 785,00 | -5 616,38 |
| Топливо | | | | | |
| Удельный расход условного топлива, в т.ч. | кг у.т./Гкал | 190,00 | 190,00 | 190,00 | 0,00 |
| - уголь каменный | кг у.т./Гкал | 190,00 | 190,00 | 190,00 | 0,00 |
| Тепловой эквивалент |  | 0,700 | 0,700 | 0,700 | 0,000 |
| - уголь каменный |  | 0,700 | 0,700 | 0,700 | 0,000 |
| Удельный расход натурального топлива, в т. ч. |  | 271,43 | 271,43 | 271,43 | 0,00 |
| -уголь каменный | кг/Гкал | 271,43 | 271,43 | 271,43 | 0,00 |
| Расход натурального топлива, всего, в т. ч. |  | 43316,74 | 44987,55 | 42986,06 | -2001,49 |
| -уголь каменный | т | 43316,74 | 44987,55 | 42986,06 | -2001,49 |
| Естественная убыль натурального топлива (уголь каменный), всего, в т. ч. | % | 0,00 |  | 0,00 | 0,00 |
| -при автомобильных перевозках | % | 0,00 |  | 0,00 | 0,00 |
| -при хранении на складе, перегрузке и подаче в котельную | % | 0,00 |  | 0,00 | 0,00 |
| Расход натурального топлива с учётом естественной убыли и потерь, всего, в т. ч. |  | 43316,74 | 44987,55 | 42986,06 | -2001,49 |
| -уголь каменный | т | 43316,74 | 44987,55 | 42986,06 | -2001,49 |
| Цена натурального топлива | т | 1375,00 | 1246,29 | 1246,29 | 0,00 |
| -уголь каменный | руб./т | 1375,00 | 1246,29 | 1246,29 | 0,00 |
| Стоимость топлива, всего, в т.ч. | тыс. руб. | 59560,52 | 56067,34 | 53572,91 | -2494,43 |
| -уголь каменный | тыс. руб. | 59560,52 | 56067,34 | 53572,91 | -2494,43 |
| Стоимость расходов по транспортировке, всего, в т.ч.: | тыс. руб. | 16188,14 | 20242,70 | 19342,10 | -900,60 |
| железнодорожные перевозки | тыс. руб. | 0,00 |  | 0,00 | 0,00 |
| автомобильные перевозки, погрузка, разгрузка, услуги тракт. парка | тыс. руб. | 16188,14 | 20242,70 | 19342,10 | -900,60 |
| услуги ООО "Кузбасстопливосбыт" | тыс. руб. | 0,00 |  | 0,00 | 0,00 |
| *Общая стоимость топлива с расходами по транспортировке* | тыс. руб. | 75748,66 | 76310,04 | 72915,01 | -3395,03 |
| Общая стоимость топлива с расходами по транспортировке | руб./т | 1748,72 | 1696,25 | 1696,25 | 0,00 |
| Электроэнергия | | | | | |
| Общий расход электроэнергии, в т.ч.: | тыс. кВт\*ч | 11709,3618 | 8920,4280 | 11609,46 | 2689,04 |
| -по СН II | тыс. кВт\*ч | 11 709,3618 | 8920,4280 | 11609,46 | 2689,04 |
| Средневзвешенный тариф за 1 кВт\*ч потреблен.эл.энергии, в т.ч.: | руб. | 4,39848 | 4,82 | 4,82 | 0,00 |
| -по СН II | руб. | 4,39848 | 4,82 | 4,82 | 0,00 |
| Заявленная мощность, всего, в т.ч.: | кВт |  |  |  |  |
| -по СН II | кВт |  |  |  |  |
| Средневзвешенный тариф за 1 кВт заявленой мощности, в т.ч.: | руб. |  |  |  |  |
| -по СН II | руб. |  |  |  |  |
| Плата за передачу 1 кВт\*ч электроэнергии | руб. |  |  |  |  |
| Средний тариф 1 кВт\*ч | руб. |  |  |  |  |
| Удельный расход | кВт\*ч/Гкал | 71,03920 | 52,71259 | 70,97497 | 18,26 |
| *Стоимость электроэнергии* | тыс. руб. | 51 503,40 | 42 982,71 | 55 957,62 | 12974,90 |
| Вода и канализация | | | | | |
| Общее количество воды, всего, в т.ч.: | тыс. м3 | 111,21 | 771,41 | 110,26 | -661,15 |
| питьевая вода | тыс. м3 | 111,21 | 771,41 | 110,26 | -661,15 |
| Общее количество стоков | тыс. м3 | 59,84 | 19,66 | 19,66 | 0,00 |
| Тариф на воду | руб./м3 | 30,67 | 31,35 | 31,35 | 0,00 |
| Тариф на стоки | руб./м3 | 24,73 | 21,82 | 21,82 | 0,00 |
| *Стоимость воды и канализации, всего, в том числе* | тыс. руб. | 4 890,13 | 24 610,08 | 3 885,87 | -20 724,21 |
| стоимость воды | тыс. руб. | 3 410,60 | 24 181,02 | 3 456,81 | -20 724,21 |
| стоимость канализации | тыс. руб. | 1 479,52 | 429,06 | 429,06 | 0,00 |

1. Нормативная прибыль

Предприятие отражает расходы из прибыли на выполнение инвестиционной программы на уровне 40 099,81 тыс. руб. по факту 2022 года. Инвестиционная программа (ИП) для МП «Исток» на 2022-2027 годы установлена постановлением Региональной энергетической комиссии Кузбасса № 449 от 28.10.2021. На 2022 год ИП установлена на уровне 38 676,75 тыс. руб. (источник прибыль).

Экспертами приняты расходы по статье на уровне факта 2022 года по данным технических экспертов на уровне 33 872,22 тыс. руб. (мероприятия на 2022 год выполнены в полном объеме. Экономия возникла в стоимости работ).

Сводный расчет фактической необходимой валовой выручки на производство тепловой энергии за 2022 год представлен в таблице 11.

Таблица 11

**Сводный расчет фактической необходимой валовой выручки за 2022 год**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2022 год | Факт 2022 года,  тыс. руб. | Динамика изменения показателей факта 2022 года относительно утвержденного на 2022 год, +/-, 6-4 |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 221 300,69 | 248 682,60 | 27 381,91 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 52 109,52 | 41 410,76 | -10 698,76 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 130 817,22 | 132 329,43 | 1 512,21 |
| 4 | Прибыль | 38 676,75 | 33 872,22 | -4 804,53 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль |  |  |  |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования |  |  |  |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов |  |  |  |
| 8 | Корректировка с учётом положений "Закона о теплоснабжении" Федеральный закон от 27.07.2010 N 190-ФЗ (пп. 5 ст. 3, ст. 7) |  |  |  |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы |  |  |  |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (расчетных) показателей и отклонение сроков реализации программы в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных сроков реализации такой программы |  |  |  |
| 11 | ИТОГО необходимая валовая выручка:  (Стр. 11 = стр. 1 + стр.2 + стр. 3 + стр. 4 + стр. 5 + стр. 6 + стр. 7 + стр. 8 + стр. 9 + стр. 10.) | 427 460,67 | 456 295,01 | 28 834,34 |
| 11.1 | в том числе на потребительский рынок | 425 871,97 | 454 589,61 | 28 717,63 |
| 12 | Товарная выручка  Стр. 12 = Объем реализованной тепловой энергии за отчетный период \* Тариф регулируемой организации, действовавший в отчетном периоде. |  | 425706,29 |  |
| 13 | ∆ НВВ 2021 (Стр. 13 = стр. 11.1 – стр. 12.) |  | 28883,32 |  |

Товарная выручка предприятия от реализации тепловой энергии на потребительском рынке за 2022 год составила 425706,29 тыс. руб. Товарная выручка предприятия, рассчитана как произведение фактического полезного отпуска (141 584,68 тыс. Гкал), доли полезного отпуска по полугодиям 0,51 и 0,49, утвержденных тарифов на 2021 года (постановление РЭК КО от 20.12.2019 № 727 с 01.01.2022 – 2 854,40 руб./Гкал, с 01.07.2022 – 3 165,27 руб./Гкал.

Рассчитанный размер корректировки 28883,32 тыс. руб., в соответствии с пунктом 51 Методических указаний подлежит умножению на ИПЦ Минэкономразвития России от 22.09.2023 на 2023 и 2024 годы 105,8% и 107,2%, опубликованные на сайте и включению в НВВ 2024 года.

28883,32 тыс. руб. × 105,8% × 107,2% = 32758,77 тыс. руб. (∆ НВВ 2022 в ценах 2024 года).

**8. Расчет НВВ на тепловую энергию на 2024 год**

Расчёт необходимой валовой выручки на тепловую энергию  
методом индексации установленных тарифов на 2024 год приведен в таблице 12.

Таблица 12.

**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 | Предложение предприятия на 2024 год | Предложение экспертов на 2024 год | Корректировка к предложениям предприятия |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 307 594,86 | 269 229,87 | -38 364,99 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 66 727,08 | 59 706,34 | -7 020,74 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 182 543,42 | 140 351,61 | -42 191,81 |
| 4 | Прибыль | 30 456,45 | 30 456,45 | 0,00 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов (∆НВВ2021) | 0,00 | -26 252,50 | -26 252,50 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10 | Корректировка, с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов (∆НВВ2022) | 0,00 | 32 758,77 | 32 758,77 |
| 11 | Ограничение в соответствии с п. 5 статьи 3 и статьей 7  Ф-З «О теплоснабжении» | 0,00 | -7 108,27 | -7 108,27 |
| 12 | ИТОГО необходимая валовая выручка | 587 321,81 | 532 503,03 | -54 818,78 |
| 13 | в том числе на потребительский рынок | 585 146,22 | 530 635,85 | -54 510,36 |

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.

По итогу деятельности предприятия в 2021 году ∆ НВВ 2021 составила -30146,33 тыс. руб. (п. 9. Заключения на 2023-2027 годы). Эксперты учли отрицательную ∆ НВВ 2021 в размере -5 657,06 тыс. руб. (в ценах 2023 года) в НВВ на 2023 год. Оставшуюся величину ∆ НВВ 2021 в размере - 24489,27 тыс. руб. в ценах 2023 года, эксперты предлагают учесть в НВВ 2024 года (при корректировке НВВ на 2024 год), что с учетом ИПЦ Минэкономразвития России от 22.09.2023 на 2024 год 107,2%, составит (- 26252,50) тыс. руб.

По итогу деятельности предприятия в 2022 году ∆ НВВ составила 28883,32 тыс. руб.

Рассчитанный размер корректировки 28883,32 тыс. руб., в соответствии с пунктом 51 Методических указаний подлежит умножению на ИПЦ Минэкономразвития России от 22.09.2023 на 2023 и 2024 годы 105,8% и 107,2%, опубликованные на сайте и включению в НВВ 2024 года.

28883,32 тыс. руб. × 105,8% × 107,2% = 32758,77 тыс. руб. (∆ НВВ 2022 в ценах 2024 года).

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

На основании вышесказанного эксперты предлагают ограничить НВВ 2024 года величиной экономически обоснованных расходов в размере -7 108,27 тыс. руб.

**9.Тарифы МП «Исток» на потребительский рынок Киселевского городского округа на 2024 год**

Тарифы на тепловую энергию, реализуемую на потребительском рынке, рассчитанные на основании скорректированной необходимой валовой выручки на 2024 год рассчитаны следующим образом:

Таблица 13

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2024** | Полезный отпуск | Тариф (гр.5/гр.2) | Рост | НВВ |
| Гкал | руб./Гкал | % | тыс. руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=2×3 |
| январь - июнь | 72 214,98 | 3 354,10 | 0,00 | 242 216,43 |
| июль - декабрь | 69 383,02 | 3 676,10 | 9,60 | 255 058,65 |
| **Год** (**стр.2+стр.3)** | 141 598,0 | 3 511,88 |  | 497 275,08 |

**10. Корректировка НВВ на теплоноситель МП «Исток» на 2024 год**

Эксперты полагают экономически и технологически обоснованным то обстоятельство, что компонент на теплоноситель принимается равным тарифу на теплоноситель и включает в себя стоимость 1 м3 исходной воды, с учётом дополнительной химподготовки, электроэнергии, заработной платы персонала, ЕСН и других расходов, связанных с выработкой теплоносителя.

В нашем случае стоимость теплоносителя соответствует стоимости покупной воды от ООО «Киселевский Водоснаб» (Киселевский городской округ) без дополнительных расходов на ее доочистку. В связи с этим НВВ на теплоноситель экспертами не рассчитывалась.

Согласно п.28 Основ ценообразования № 1075 при определении плановых (расчетных) значений расходов (цен) орган регулирования использует первым источником информации о ценах (тарифах) и расходах, установленные на очередной период регулирования цены (тарифы) для соответствующей категории потребителей - если цены (тарифы) на соответствующие товары (услуги) подлежат государственному регулированию.

Для принятия решения по уровню цен на теплоноситель в 2024, эксперты опирались на цены на поставку холодной воды, установленные постановлением РЭК Кузбасса от 23.11.2023 № 366 для ООО «Киселевский Водоснаб».

Стоимость воды на 2024 год по ООО «Киселевский водоснаб» по вышеуказанному постановлению составила: с 01.01.2024 - 39,01 руб./м³, с 01.07.2024 – 42,77 руб./м³ (рост по воде с 01.07.2024 года составил 9,64 %).

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

На основании вышесказанного эксперты предлагают ограничить уровень тарифа на теплоноситель с 01.07.2024 года величиной 42,75 руб./м³ (рост с 01.07.2024 составил 9,6 %). Разница составила 0,02 руб./м³ х 430,02 тыс. м³ (в том числе бюджет 9,55 тыс. м³, население 416,69 тыс. м³, прочие 3,78 тыс. м³ (факт ГВС за 2022 год по ОСВ 90.01.1)) = 8,6 тыс. руб. (величина экономически обоснованных расходов, не учтенных в НВВ 2024 года).

Тарифы теплоноситель, реализуемый на потребительском рынке на 2024 год составляет:

Таблица 14

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **2024** | Тариф (гр.5/гр.2) | Рост |
| руб./ м3 | % |
| 1 | 2 | 3 |
| январь - декабрь | 39,01 | 0,00 |
| июль - декабрь | 42,75 | 9,60 |

**11. НВВ и тарифы на горячую воду в открытой системе теплоснабжения**

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

Эксперты полагают экономически и технологически обоснованным то обстоятельство, что компонент на теплоноситель принимается равным тарифу на холодную воду и включает в себя стоимость 1 м3 исходной воды, приобретаемой от ООО «Киселевский Водоснаб» (отражены в таблице 13).

Компонент на тепловую энергию соответствует тарифу на тепловую энергию на 2024 год и составляет:

Таблица 15

|  |  |
| --- | --- |
| Период | Компонент на тепловую энергию  руб./Гкал (без НДС) |
| с 01.01.2024 | 3 354,10 |
| с 01.07.2024 | 3 676,10 |

Нормативы расхода тепловой энергии, необходимой для осуществления горячего водоснабжения МП «Исток» приняты в соответствии с постановлением региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 07.12.2017 № 458 «Об утверждении нормативов расхода тепловой энергии, используемой на подогрев холодной воды для предоставления коммунальной услуги по горячему водоснабжению на территории Кемеровской области»:

Таблица 16

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| С изолированными стояками | | С неизолированными стояками | |
| с полотенцесушителем | без полотенцесушителя | с полотенцесушителем | без полотенцесушителя |
| 0,0544 | 0,0536 | 0,0580 | 0,0548 |

На основании вышеуказанного, эксперты предлагают принять тарифы на горячую воду в открытой системе горячего водоснабжения на 2024 год для МП «Исток» в следующем виде (таблица 17).

Таблица 17

**Долгосрочные тарифы МП «Исток» на горячую воду в открытой системе теплоснабжения, реализуемую**

**на потребительском рынке Киселевского городского округа, на 2020-2022 годы**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Период | Тариф на горячую воду для населения, руб./м3 \* (с НДС) | | | | | Тариф на горячую воду для прочих потребителей,  руб./м3 (без НДС) | | | | Компо-нент на теплоно-ситель,  руб./м3 \*\*  (без НДС) | Компонент на тепловую энергию | | |
| Изолированные стояки | | | Неизолирован-ные стояки | | Изолированные стояки | | Неизолирован-ные стояки | | Односта-вочный, руб./Гкал  \*\*\* (без НДС) | Двухставочный | |
| с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-телей | | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-телей | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-телей | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-телей | Ставка за мощность, тыс. руб./  Гкал/  час в мес. | Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
|  | с 01.01.2023 | 265,76 | 262,55 | | 280,26 | 267,37 | 221,47 | 218,79 | 233,55 | 222,81 | 39,01 | 3354,10 | х | х |
| с 01.01.2024 | 265,76 | 262,55 | | 280,26 | 267,37 | 221,47 | 218,79 | 233,55 | 222,81 | 39,01 | 3354,10 | х | х |
| с 01.07.2024 | 291,28 | 287,75 | | 307,15 | 293,04 | 242,73 | 239,79 | 255,96 | 244,20 | 42,75 | 3676,10 | х | х |
| с 01.01.2025 | 279,34 | 275,94 | | 294,60 | 281,03 | 232,78 | 229,95 | 245,50 | 234,19 | 40,57 | 3533,23 | х | х |
| с 01.07.2025 | 281,28 | 277,88 | | 296,54 | 282,97 | 234,40 | 231,57 | 247,12 | 235,81 | 42,19 | 3533,23 | х | х |
| с 01.01.2026 | 281,28 | 277,88 | | 296,54 | 282,97 | 234,40 | 231,57 | 247,12 | 235,81 | 42,19 | 3533,23 | х | х |
| с 01.07.2026 | 309,19 | 305,42 | | 326,17 | 311,08 | 257,66 | 254,52 | 271,81 | 259,23 | 43,88 | 3929,77 | х | х |
| с 01.01.2027 | 303,88 | 300,18 | | 320,50 | 305,72 | 253,23 | 250,15 | 267,08 | 254,77 | 43,88 | 3848,35 | х | х |
| с 01.07.2027 | 305,99 | 302,29 | | 322,61 | 307,84 | 254,99 | 251,91 | 268,84 | 256,53 | 45,64 | 3848,35 | х | х |

Рост с 01.07.2024:

ТЭ 9,6%

ТН 9,6%

ГВС 9,6%









Приложение № 41 к протоколу № 74

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 28.11.2023

**Долгосрочные тарифы МП «Исток» на тепловую энергию, реализуемую на потребительском рынке Киселевского городского округа, на период с 01.01.2023 по 31.12.2027**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Вид тарифа | Период | Вода | Отборный пар давлением | | | | Острый  и  редуци-рованный пар |
| от 1,2 до 2,5 кг/см2 | от 2,5 до 7,0 кг/см2 | от 7,0  до 13,0 кг/см2 | свыше 13,0 кг/см2 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| МП «Исток» | Для потребителей, в случае отсутствия дифференциации тарифов  по схеме подключения (без НДС) | | | | | | | |
|  | с 01.01.2023 | 3 354,10 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2024 | 3 354,10 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2024 | 3 676,10 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2025 | 3 533,23 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2025 | 3 533,23 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2026 | 3 533,23 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2026 | 3 929,77 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2027 | 3 848,35 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2027 | 3 848,35 | x | x | x | x | x |
| Двухставоч-ный | x | x | x | x | х | x | x |
| Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал | x | x | x | x | х | x | x |
| Ставка за содержание тепловой мощности, тыс. руб./Гкал/ч  в мес. | x | x | x | x | х | x | x |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
|  | Население (тарифы указываются с учетом НДС) \* | | | | | | | |
|  | с 01.01.2023 | 4 024,92 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2024 | 4 024,92 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2024 | 4 411,32 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2025 | 4 239,88 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2025 | 4 239,88 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2026 | 4 239,88 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2026 | 4 715,72 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2027 | 4 618,02 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2027 | 4 618,02 | x | x | x | x | x |
| Двухставоч-ный | x | x | x | x | х | x | x |
| Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал | x | x | x | x | х | x | x |
| Ставка за содержание тепловой мощности,  тыс. руб./Гкал/ч  в мес. | x | x | x | x | х | x | x |

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

Приложение № 42 к протоколу № 74

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 28.11.2023

**Долгосрочные тарифы МП «Исток», на теплоноситель, реализуемый на потребительском рынке Киселевского городского округа**

**на период с 01.01.2023 по 31.12.2027**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Вид тарифа | Период | Вид теплоносителя | |
| вода | пар |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| МП «Исток» | Тариф на теплоноситель, поставляемый теплоснабжающей организацией, владеющей источником (источниками) тепловой энергии, на котором производится теплоноситель (без НДС) | | | |
|  | с 01.01.2023 | 39,01 | x |
| с 01.01.2024 | 39,01 | x |
| с 01.07.2024 | 42,75 | x |
| с 01.01.2025 | 40,57 | x |
| с 01.07.2025 | 42,19 | x |
| с 01.01.2026 | 42,19 | x |
| с 01.07.2026 | 43,88 | x |
| с 01.01.2027 | 43,88 | x |
| с 01.07.2027 | 45,64 | x |
| Тариф на теплоноситель, поставляемый потребителям (без НДС) | | | |
|  | с 01.01.2023 | 39,01 | x |
| с 01.01.2024 | 39,01 | x |
| с 01.07.2024 | 42,75 | x |
| с 01.01.2025 | 40,57 | x |
| с 01.07.2025 | 42,19 | x |
| с 01.01.2026 | 42,19 | x |
| с 01.07.2026 | 43,88 | x |
| Одноставочный,  руб./м3 | с 01.01.2027 | 43,88 | x |
| с 01.07.2027 | 45,64 | x |
| Население (тарифы указываются с учетом НДС) \* | | | |
|  | с 01.01.2023 | 46,81 | x |
| с 01.01.2024 | 46,81 | x |
| с 01.07.2024 | 51,30 | x |
| с 01.01.2025 | 48,68 | x |
| с 01.07.2025 | 50,63 | x |
| с 01.01.2026 | 50,63 | x |
| с 01.07.2026 | 52,66 | x |
| с 01.01.2027 | 52,66 | x |
| с 01.07.2027 | 54,76 | x |

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

Приложение № 43 к протоколу № 74

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 28.11.2023

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Долгосрочные тарифы МП «Исток» на горячую воду в открытой системе горячего водоснабжения (теплоснабжения), реализуемую на потребительском рынке Киселевского городского округа на период с 01.01.2023 по 31.12.2027**   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | Наименование регулируемой организации | Период | Тариф на горячую воду для населения, руб./м3 \* (с НДС) | | | | | Тариф на горячую воду для прочих потребителей,  руб./м3 (без НДС) | | | | Компо-нент на теплоно-ситель,  руб./м3 \*\*  (без НДС) | Компонент на тепловую энергию | | | | | Изолированные стояки | | | Неизолирован-ные стояки | | Изолированные стояки | | Неизолирован-ные стояки | | Односта-вочный, руб./Гкал  \*\*\* (без НДС) | Двухставочный | | | | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-телей | | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-телей | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-телей | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-телей | Ставка за мощность, тыс. руб./  Гкал/  час в мес. | Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | |  | с 01.01.2023 | 265,76 | 262,55 | | 280,26 | 267,37 | 221,47 | 218,79 | 233,55 | 222,81 | 39,01 | 3354,10 | х | х | | с 01.01.2024 | 265,76 | 262,55 | | 280,26 | 267,37 | 221,47 | 218,79 | 233,55 | 222,81 | 39,01 | 3354,10 | х | х | | с 01.07.2024 | 291,28 | 287,75 | | 307,15 | 293,04 | 242,73 | 239,79 | 255,96 | 244,20 | 42,75 | 3676,10 | х | х | | с 01.01.2025 | 279,34 | 275,94 | | 294,60 | 281,03 | 232,78 | 229,95 | 245,50 | 234,19 | 40,57 | 3533,23 | х | х | | с 01.07.2025 | 281,28 | 277,88 | | 296,54 | 282,97 | 234,40 | 231,57 | 247,12 | 235,81 | 42,19 | 3533,23 | х | х | | с 01.01.2026 | 281,28 | 277,88 | | 296,54 | 282,97 | 234,40 | 231,57 | 247,12 | 235,81 | 42,19 | 3533,23 | х | х | | с 01.07.2026 | 309,19 | 305,42 | | 326,17 | 311,08 | 257,66 | 254,52 | 271,81 | 259,23 | 43,88 | 3929,77 | х | х | | с 01.01.2027 | 303,88 | 300,18 | | 320,50 | 305,72 | 253,23 | 250,15 | 267,08 | 254,77 | 43,88 | 3848,35 | х | х | | с 01.07.2027 | 305,99 | 302,29 | | 322,61 | 307,84 | 254,99 | 251,91 | 268,84 | 256,53 | 45,64 | 3848,35 | х | х | |
|  |

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

\*\* Тариф на теплоноситель для МП «Исток», реализуемый на потребительском рынке Киселевского городского округа, установлен [постановлением](consultantplus://offline/ref=F83A3FE3A7548FAE48FC09F10E117239497F9904CE8E6CCEAA856719F0B93758T926I) Региональной энергетической комиссии Кузбасса от 28.11.2022 № 847 (в редакции от 28.11.2023 № 397).

\*\*\* Тариф на тепловую энергию для МП «Исток», реализуемую на потребительском рынке Киселевского городского округа, установлен [постановлением](consultantplus://offline/ref=F83A3FE3A7548FAE48FC09F10E117239497F9904CE8E62CBAF856719F0B93758T926I) Региональной энергетической комиссии Кузбасса от 28.11.2022 № 846 (в редакции от 28.11.2023 № 396)».

.

Приложение № 44 к протоколу № 74

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 28.11.2023

ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Региональной энергетической комиссии Кузбасса  
по материалам, представленным ООО «СКЭК» для корректировки тарифов на тепловую энергию, теплоноситель, горячую воду в открытой системе горячего водоснабжения реализуемых на потребительском рынке Чебулинского муниципального округа на 2024 год

1. **Общая характеристика предприятия**

ОАО «Северо-Кузбасская энергетическая компания» (ОАО «СКЭК») (далее предприятие) ИНН 4205153492, в установленный срок обратилось в Региональную энергетическую комиссию Кузбасса для корректировки тарифов на тепловую энергию на 2024 год (исх. от 20.04.2023 № 2023/000160/3исх. (вх. от 26.04.2023 № 2328)). Региональной энергетической комиссией Кузбасса открыто дело № РЭК/34-СКЭК-Чебула-2024 от 27.04.2023 на шестой год долгосрочного периода регулирования 2019-2028 гг. методом индексации установленных тарифов. Расчетно-обосновывающие материалы представлены в электронном виде, в формате шаблона ЕИАС DOCS.FORM.6.42.

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

Полное наименование организации – Открытое акционерное общество «Северо-Кузбасская энергетическая компания»

Сокращенное наименование организации – ОАО «СКЭК» (г. Кемерово)

ИНН 4205153492

КПП 420501001

ОАО «СКЭК» (г. Кемерово) находится на общей системе налогообложения.

ОАО «СКЭК» оказывает услуги теплоснабжения, горячего и холодного водоснабжения, водоотведения на территории Чебулинского муниципального округа, и ведет раздельный учет в соответствии с учетной политикой предприятия. В соответствии с изменениями, внесенными в п. 3.5.3. учетной политики предприятия (приказ № 320 от 31.12.2020) общехозяйственные расходы (сч. 26) относятся на теплоснабжение пгт. Верх-Чебула в размере 0,327 %. В соответствии с изменениями, внесенными в п. 3.9.8. учетной политики предприятия (приказ № 320 от 31.12.2020) прочие расходы и доходы (сч. 91) относятся на теплоснабжение Чебулинского района в размере 0,327 %. В соответствии с изменениями, внесенными в п. 3.5.27. учетной политики предприятия общепроизводственные расходы (сч. 25.01) относятся на теплоснабжение Чебулинского района в размере 90% (п. 6. шаблона ЕИАС DOCS.FORM.6.42).

01.11.2019 года между МО Чебулинский муниципальный район и ОАО «СКЭК» заключено концессионное соглашение от 01.11.2019 № 2019/ЧМР в отношении объектов теплоснабжения котельные (32 шт.) и тепловые сети, на основании проведенных конкурсных процедур (п. 4. шаблона ЕИАС DOCS.FORM.6.42).

Критериями проведения конкурса являются долгосрочные параметры регулирования (базовый уровень операционных расходов и нормативный уровень прибыли) согласованные региональной энергетической комиссией Кемеровской области (исходящее письмо № М-2-25/2898-02 от 14.08.2019).

Перечисленные долгосрочные параметры регулирования легли в основу расчёта экспертами, необходимой валовой выручки на производство тепловой энергии ОАО «СКЭК» на 2019-2028 гг.

Перечень обслуживаемых котельных представлен в таблице 1 и 2.

Таблица 1

**Котельные реконструированные с термороботами (уголь 3БОМ).**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование котельной | Адрес |
| 1 | Центральная котельная | с.Усть-Серта, ул Горького, д 39 |
| 2 | Школьная | с.Усть-Серта, ул Кирова, д 5 |
| 3 | Центральная котельная | с.Курск-Смоленка, ул Зеленая, д 2а |
| 4 | Центральная котельная | с.Шестаково, ул Оренбургская, д 2б |
| 5 | Детский сад | с.Усманка, ул Молодежная, д 14а |
| 6 | Центральная котельная | с. Карачарово, ул Первомайская, д 2, пом 2 |
| 7 | д/сад | с. Кураково, ул Юбилейная, д 50б |
| 8 | Больничная котельная | с.Чумай, ул Нагорная, д 15а |
| 9 | Котельная КДЦ | с.Чумай, ул Совхозная, д 26а |
| 10 | Центральная котельная | с.Чумай, ул Чумайского восстания, д 8а |
| 11 | Центральная котельная | п. Новоивановский, ул Трактовая, д 2в |
| 12 | Котельная Новоивановской школы | п. Новоивановский, ул Школьная, д 18а |
| 13 | Котельная Михайловской школы | с. Михайловка, ул Школьная, д 1в |
| 14 | Центральная котельная | с. Алчедат, ул. Октябрьская, д. 25б |
| 15 | Школьная котельная | с. Алчедат, ул Октябрьская, д. 42а |
| 16 | Школьная котельная | д. Дмитриевка, ул Советская, д. 15а |
| 17 | Центральная котельная | Поселок 1-й, ул Школьная, д 2г |
| 18 | Котельная РММ | Поселок 1-й, ул Филина, д 2а |
| 19 | Котельная д. Покровка | д. Покровка, ул. Трактовая, д.64, помещение 4 |
| 20 | Котельная с. Розовка | с. Розовка, ул Центральная, д 43, пом 2 |
| 21 | Детский сад | с. Николаевка, ул Осипова, д 3, пом 2 |
| 22 | Котельная КДЦ | с. Усть-Чебула, ул Лесная, д 1а |
| 23 | Котельная центральная | с.Николаевка, ул Центральная, д 93е |
| 24 | Котельная школы | с.Усть-Чебула, ул Школьная, д 1б |

Таблица 2

**Котельные нереконструированные (уголь ССр).**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование котельной | Адрес |
| 1 | Котельная № 1 | пгт. Верх-Чебула, ул. Октябрьская, 35а |
| 2 | Котельная № 2 | пгт. Верх-Чебула, ул. Октябрьская, 35б |
| 3 | Котельная № 4 | пгт. Верх-Чебула, ул. Строительная, 1 "К" |
| 4 | Котельная № 5 | пгт. Верх-Чебула, ул. Пасова, 7 "А" |
| 5 | Котельная № 6 | пгт. Верх-Чебула, мкр. Южный, 20 "З" |
| 6 | Котельная № 7 | пгт Верх-Чебула, ул Молодежная, 1 "Б" |
| 7 | Котельная центральная | с.Усманка, ул Молодежная, д 5б |
| 8 | Котельная д/сада | с.Усть-Чебула, ул Никитина, д 44б |

Для составления данного отчёта эксперты руководствовались одобренным Правительством РФ 22.09.2023 Прогнозом Минэкономразвития РФ, опубликованным на сайте 22.09.2023, в соответствии с которым, ИПЦ (индекс потребительских цен) на 2024 год составит (далее – прогноз Минэкономразвития) 107,2 %.

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

Материалы ОАО «СКЭК» по корректировке тарифов на 2024 год, с целью корректировки значений шестого года первого долгосрочного периода регулирования 2019 – 2028 годов, подготовлены в соответствии с требованиями «Основ ценообразования в сфере теплоснабжения», утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 22.10.2012 № 1075 и «Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения», утверждённых приказом ФСТ России от 13.06.2013 № 760-э.

Расчетно-обосновывающие материалы представлены надлежащим образом, прошиты, пронумерованы, подписаны руководителем и скреплены печатью.

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

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

Проделанная в процессе проведения экспертизы работа не означает проведения полной и всеобъемлющей аудиторской проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия и правильности формирования финансовых результатов за анализируемый период с целью выявления всех возможных нарушений норм действующего законодательства. Выборочная проверка бухгалтерской, статистической и иной документации осуществлялась исключительно с целью оценки достоверности, представленной ОАО «СКЭК» 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 реализацию 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, расчета нормативного уровня прибыли и анализа факта 2022 года.

1. **Анализ расходов ОАО «СКЭК»**

**4.1. Тепловой баланс на шестой год долгосрочного периода регулирования**

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

Схема теплоснабжения Чебулинского муниципального округа актуализирована на 2024 год постановлением администрации Чебулинского муниципального округа от 30.06.2023 № 328-п (https://gkh.chebula.ru/data/documents/Shema-TS-MO-Chebulinskiy-MO-KO-Aktualizaciya-2024-g..-Utverzhdaemaya-chast..pdf).

Объем полезного отпуска, в соответствии с актуализированной   
на 2024 год схемой, составляет 46 393,80 Гкал. Эксперты считают обоснованным принять общий объем полезного отпуска предприятия согласно актуализированной на 2024 год схеме.

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.

Информация по факту 2020-2022 года получена через систему ЕИАС и заверена электронно-цифровой подписью руководителя в формате шаблонов BALANCE.CALC.TARIFF.WARM.ХХХХ.FACT. Динамика изменения полезного отпуска тепловой энергии по категории потребителей «Население» представлена в таблице 3.

Таблица 3

Расчёт динамики изменения полезного отпуска тепловой энергии по населению ОАО «СКЭК» по узлу теплоснабжения Чебулинского муниципального округа на 2024 год

| Год | Полезный отпуск по категории потребителей «Население», Гкал | Динамика изменения, % |
| --- | --- | --- |
| 2020 | 29316,925 |  |
| 2021 | 29407,89 | 0,31 |
| 2022 | 29078,78 | -1,12 |
| план 2024 | 28961,18 | -0,4 в среднем |

Объем потерь тепловой энергии на 2024 год принят на уровне, зафиксированном концессионным соглашением, в размере 27 707,00 Гкал.

Нормативные потери на собственные нужды приняты в размере 3,23 % от выработки или 2 473,34 Гкал/ч.

Сводный баланс тепловой энергии представлен в таблице 4.

Таблица 4

Баланс тепловой энергии ООО «СКЭК» по узлу теплоснабжения Чебулинского муниципального округа на 2024 год

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатель | Всего | 1 полугодие | 2 полугодие |
| 1 | Нормативная выработка т/энергии | 76 574,14 | 41 338,12 | 35 236,02 |
| 2 | Отпуск тепловой энергии в сеть | 74 100,80 | 40 002,90 | 34 097,90 |
| 3 | Полезный отпуск | 46 393,80 | 25 045,43 | 21 348,37 |
| 3.1 | - жилищные организации | 28 961,18 | 15 634,53 | 13 326,65 |
| 3.2 | - бюджетные организации | 15 589,47 | 8 415,89 | 7 173,58 |
| 3.3 | - прочие | 1 843,15 | 995,01 | 848,14 |
| 4 | Производственные нужды | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 | Потери, всего | 30 180,34 | 16 292,69 | 13 887,65 |
| 5.1 | - на собственные нужды котельной | 2 473,34 | 1 335,22 | 1 138,12 |
| 5.2 | - в тепловых сетях | 27 707,00 | 14 957,47 | 12 749,53 |

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

Определим скорректированную величину операционных расходов на 2024 год.

Величина уровня операционных расходов на 2023 год (рассчитанного методом индексации) составила 145 223 тыс. руб.

На 2024 год, шестой год второго долгосрочного периода регулирования, корректируются прогнозные параметры регулирования, в соответствии с приложением 5.2 к Методическим указаниям (см. таблицу 5).



На момент составления данного отчёта эксперты руководствовались Прогнозом Минэкономразвития, опубликованным на сайте 22.09.2023, в соответствии с которым ИПЦ на 2024 год составил 107,2 %.

На 2024 год установленная тепловая мощность источников тепловой энергии и протяженность тепловых сетей не меняется по сравнению с 2023 годом, в связи с этим, индекс изменения количества активов (ИКА) равен нулю.

Таблица 5

**Расчёт операционных (подконтрольных) расходов на 2024 год долгосрочного периода регулирования**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Параметры расчета расходов | Ед.изм. | Предложение экспертов | |
| 2023 | 2024 |
| 1 | Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ) |  | 1,06 | 1,072 |
| 2 | Индекс эффективности операционных расходов (ИОР) | % | 1% | 1% |
| 3 | Индекс изменения количества активов (ИКА) |  | 0,034 | 0,000 |
| 3.1 | количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности | у.е. | 765,08 | 765,08 |
| 3.2 | установленная тепловая мощность источника тепловой энергии | Гкал/ч | 65,57 | 65,57 |
| 4 | Коэффициент эластичности затрат по росту активов (Кэл) |  | 0,75 | 0,75 |
| 5 | Операционные (подконтрольные)  расходы | тыс. руб. | 145 223 | 154 122 |
| 6 | Индекс операционных расходов |  |  | 1,0613 |

Определим скорректированную величину операционных расходов на 2024 год.

 = 145 223 тыс. руб.\*(1-1/100)\*(1+0,072)\*(1+0,75\*0,00) = 154 122 тыс. руб.

Рост уровня операционных расходов на 2024 год составил 6,13 %. Данный индекс операционных расходов применим ко всем статьям раздела операционные (подконтрольные) расходы.

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

Таблица 6

**Расчёт операционных (подконтрольных) расходов на 2024 год долгосрочного периода регулирования на тепловую энергию**

**(приложение 5.2 к Методическим указаниям)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п. п. | Наименование расхода | Ед. изм. | Метод индексации (концессия) | | | | |
| Утвер-ждено на 2023 год | Предло-жение предприя-тия на 2024 год | Предло-жение экспертов на 2024 год | Корректировка, 6-5, +/- | Динамика изменения показателей 2024 года относительно 2023 года, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|  | Количество котельных | шт. | 32 | 32 | 32 | 32 | 32 |
|  | Операционные расходы | тыс.  руб. | 145 223 | 158 147 | 154 122 | -4 026 | 31 |
| 1 | Расходы на приобретение сырья и материалов | тыс.  руб. |  |  |  |  |  |
| 2 | Расходы на ремонт основных средств | тыс.  руб. | 31 030 | 33 791 | 32 931 | -860 | 6 |
| 3 | Расходы на оплату труда | тыс.  руб. | 5 177 | 5 638 | 5 494 | -144 | 6 |
| 4 | Расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями | тыс.  руб. | 104 897 | 114 233 | 111 325 | -2 908 | 6 |
| 5 | Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями, включая: | тыс.  руб. | 1 712 | 1 865 | 1 817 | -47 | 6 |
| 6 | Расходы на служебные командировки | тыс.  руб. |  |  |  |  |  |
| 7 | Расходы на обучение персонала | тыс.  руб. |  |  |  |  |  |
| 8 | Лизинговый платеж | тыс.  руб. |  |  |  |  |  |
| 9 | Арендная плата | тыс.  руб. |  |  |  |  |  |
| 10 | Другие расходы | тыс.  руб. | 2 407 | 2 621 | 2 554 | -67 | 6 |

Предприятием были заявлены расходы по операционным расходам на 2023 год на уровне 158 147 тыс. руб.

**4.3.Неподконтрольные расходы**

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

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

б) расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, включая плату за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, размещение отходов и другие виды негативного воздействия на окружающую среду в пределах установленных нормативов и (или) лимитов, расходы на обязательное страхование, налог на имущество организации;

в) концессионную плату;

г) арендную плату;

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

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

ж) налог на прибыль.

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

По данной статье предприятием не заявлены расходы.

**4.3.2.Арендная плата**

По данной статье предприятием не заявлены расходы.

**4.3.3.Концессионная плата**

Предприятием заявлены расходы по статье в размере 0,9 тыс. руб.

В качестве обоснования представлены: концессионное соглашение № 2019/ЧМР от 01.11.2019, аналитический отчет по сч. 90.02 за 2022 год –«Аренда имущества КУМИ» (п. 4. шаблона ЕИАС DOCS.FORM.6.42).

Эксперты проанализировали представленные документы. В представленном концессионном соглашении величина концессионной платы отражена на уровне 1,0 тыс. руб. В соответствии с изменениями, внесенными в п. 3.5.27. учетной политики предприятия общепроизводственные относятся на теплоснабжение Чебулинского района в размере 90 %, 10 % на водоснабжение и водоотведение. Таким образом, для включения в НВВ 2023 года предлагается принять 0,9 тыс. руб. (1,0 тыс. руб. х 90% = 0,9 тыс. руб.), уровень, предложенный предприятием.

**4.3.4.Расходы по налогу на загрязнение окружающей среды**

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

Порядок определения платы и ее предельных размеров за загрязнение окружающей природной среды, размещение отходов, другие вредные воздействия утвержден постановлением Правительства РФ от 03.03.2017 № 255.

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

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

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

3) размещение отходов;

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

Базовые нормативы платы устанавливаются по каждому ингредиенту загрязняющего вещества (отхода), виду вредного воздействия, с учетом степени опасности их для окружающей природной среды и здоровья населения (постановление Правительства РФ от 13.09.2016 № 913).

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

Таким образом, платежи за негативное воздействие на окружающую среду в пределах ПДВ являются экономически обоснованными.

Предприятием заявлены расходы по статье на 2024 год на уровне 43 тыс. руб., включающие в себя платежи за негативное воздействие на окружающую среду (по факту 2022 года). Представлена налоговая декларация по плате за негативное воздействие на окружающую среду за 2022 год, в целом по предприятию, аналитический отчет по счету 68.01 (по всем узлам теплоснабжения) (п. 14. шаблона ЕИАС DOCS.FORM.6.42).

Эксперты, проанализировав представленные документы, согласились с размером данной платы 43 тыс. руб. по Чебулинскому муниципальному округу (ОКТМО 32637000) в размере (на уровне факта 2022 года) по предложению предприятия.

**4.3.5.Расходы на страхование**

Предприятием заявлены расходы по статье на уровне 5,0 тыс. руб., включающие расходы на страхование ОСАГО.

Представлены: аналитический отчет за 2022 год (счетам 26.01, 25.01), договоры обязательного страхования гражданской ответственности, аналитический отчет за 2022 год (счет 90.02), полисы ОСАГО, договоры ОСАГО (п. 19, 27 шаблона ЕИАС DOCS.FORM.6.42).

Эксперты, проанализировав представленные документы приняли расходы на страхование ОСАГО по предложению предприятия. Расчеты выполнены по аналитическому отчету (общехозяйственные расходы) по счету 26.01 и общепроизводственные расходы по счету 25.01.

За 2022 год с учетом процента распределения общепроизводственных 90 % (сч. 25.01) и общехозяйственных расходов 0,327 % (сч. 26.01), с учетом ИПЦ Минэкономразвития России от 22.09.2023 на 2023 и 2024 год 105,8% и 107,2%, расходы составили 5,0 тыс. руб. (ОСАГО).

(3,643тыс. руб. (90%) +0,674 (0,327%)) х 105,8% х 107,2% = 5,0 тыс. руб. (уровень предложений предприятия).

**4.3.6.Земельный налог**

Предприятие планирует расходы по данной статье на 2024 год в размере 3,00 тыс. руб.

Представлены: налоговые расчеты по земельному налогу на 2024 год по г. Березовский, г. Кемерово, п.г.т. Верх-Чебула, г. Ленинск-Кузнецкий аналитический отчет по счету 26.01 за 2022 год (общехозяйственные расходы) (п. 13 шаблона ЕИАС DOCS.FORM.6.42).

Размер земельного налога с учетом процента распределения общехозяйственных расходов по Чебулинскому МО 0,327 %, величина расходов по данной статье составила 3,0 тыс. руб. (уровень предложений предприятия).

**4.3.7.Аренда земли**

Предприятием заявлены расходы по статье на уровне 180 тыс. руб. включающие аренду земельных участков под котельными и сетями.

Представлены: аналитические отчеты за 2022 год (общепроизводственные расходы в доле 90%) по счету 25.01, по счету 20.26 (основное производство), по счету 76.09, договоры аренды с КУМИ (п. 18 шаблона ЕИАС DOCS.FORM.6.42).

Проанализировав представленные документы экспертами приняты расходы по статье в размере 187 тыс. руб., на уровне факта 2022 года, что соответствует предложениям предприятия, поскольку информация по изменению кадастровой стоимости земли не представлялась.

**4.3.8.Транспортный налог**

Предприятием заявлены расходы по статье на уровне 4,0 тыс. руб.

На основании закона Кемеровской области от 28.11.2002 № 95-ОЗ «О транспортном налоге» (в редакции Закона Кемеровской области от 24.12.2018 № 116-ОЗ) предприятия, владельцы транспортных средств, обязаны исчислять и уплачивать транспортный налог.

Согласно пп. 1) п. 1 Статья 264 Налогового кодекса предусматривает, что суммы налогов и сборов включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, т.е. такие расходы включаются в себестоимость продукции и признаются экономически обоснованными.

Представлены: расчеты по транспортному налогу на 2024 год, аналитический отчет за 2022 год (общехозяйственные расходы) по счету 26.01, (п. 12 шаблона ЕИАС DOCS.FORM.6.42).

Расходы по транспортному налогу с учетом процента распределения общехозяйственных расходов 0,327 % составят 4,0 тыс. руб., (уровень предложений предприятия).

**4.3.9.Расходы по налогу на имущество**

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

Согласно ст.2 данного Закона, ставка налога на недвижимое имущество организаций, уплачиваемого на территории Кемеровской области, установлена в размере 2,2% от налогооблагаемой базы (среднегодовой стоимости основных средств, являющихся объектом налогообложения в соответствии со ст. 374 НК РФ).

По данной статье предприятие предлагает расходы на 2024 год в сумме 6 678 тыс. руб., в том числе с собственного имущества (сч.26.01) 4,0 тыс. руб., по имуществу, переданному от КУМИ (сч.20.26, 25.01) 123,0 тыс. руб., по имуществу, созданному по концессии 6550,0 тыс. руб. (сч.20.26).

Представлены: расчеты по налогу на имущество на 2024 год (стр. 27 тома 2 тарифного дела), аналитические отчеты по счетам 68.01, 20.26, 26.01, за 2021 год (п. 17 шаблона ЕИАС DOCS.FORM.6.42).

Проанализировав представленные документы, эксперты считают экономически обоснованными предложения предприятия в размере 6 678 тыс. руб.

**4.3.10.Отчисления на социальные нужды**

Предприятие предлагает учесть расходы в сумме 1 708 тыс. руб.

Представлены аналитические отчеты по счетам 69, 25.01, 26.01 за 2022 год (п. 20 шаблона ЕИАС DOCS.FORM.6.42).

С 2023 года отдельные тарифы страховых взносов в ПФР, ФСС и ФОМС отменят. С 01.01.2023 ст. 421 Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ дополняется п. 5.1 ([ФЗ](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_421785/b004fed0b70d0f223e4a81f8ad6cd92af90a7e3b/#dst100038) от 14.07.2022 № 239-ФЗ).

В соответствии с п. 5.1 ст. 421 Налогового кодекса Российской Федерации Для плательщиков, указанных в [подпункте 1 пункта 1 статьи 419](consultantplus://offline/ref=065D6D2C3C9434C2C3BE13FCEF8DEE9124B8A13D816CB42532E3A9CD56E9D9AC812B1172143D83258B34E82F51639ECDF203164935A81Fg9WFD) НК РФ (это лица, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам: организации; индивидуальные предприниматели; физические лица, не являющиеся индивидуальными предпринимателями), начиная с 2023 года устанавливается единая предельная величина базы для исчисления страховых взносов.

С 1 января 2023 года страхователи начисляют страховые взносы по новому единому тарифу в размере 30%.

В расходы по статье «Отчисления на социальные нужды» на 2023 год включаются:

- сумма страховых взносов в соответствии с п. 5.1 ст. 421 Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 14.07.2022) (30%);

- сумма страховых взносов в соответствии со ст. 428 НК Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ   
(в зависимости от опасности или вредности труда). Расчет дополнительного тарифа в Пенсионный фонд РФ предприятие не представило.

- сумма страховых взносов на обязательное социальное страхование   
от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (согласно Правилам отнесения видов экономической деятельности к классу профессионального риска, утвержденным Постановлением правительства РФ от 01.12.2005 № 713 в редакции от 31.12.2010 № 1231) по всем основаниям (доходу) застрахованных (согласно Федеральному закону от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»). Предприятием представлено: Фома 4-ФСС за 2021 год о страховом тарифе на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, размер страхового тарифа составляет 0,183% (п. 31 шаблона ЕИАС DOCS.FORM.6.42).

Экспертами в расчет НВВ на 2024 год предлагается учесть страховые взносы в размере 30,183% = 30,0 + 0,183 % от планового размера ФОТ (5 494 тыс. руб.), учтённого в составе операционных расходов, всего в сумме 1 658 тыс. руб.

**4.3.11.Амортизация основных средств**

В соответствии с пунктом 33 Основ ценообразования в сфере теплоснабжения, расходы, связанные с производством и реализацией продукции (услуг) по регулируемым видам деятельности, включаемые в необходимую валовую выручку, состоят, в том числе из расходов на амортизацию основных средств и нематериальных активов.

Согласно пункту 43 Основ ценообразования, сумма амортизации основных средств регулируемой организации для расчета тарифов определяется в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации, регулирующими отношения в сфере бухгалтерского учета.

При расчете тарифов с применением метода индексации установленных тарифов необходимая валовая выручка регулируемой организации включает в себя текущие расходы, амортизацию основных средств и нематериальных активов и нормативную прибыль регулируемой организации, а также расчетную предпринимательскую прибыль регулируемой организации (пункт 71 Основ ценообразования).

В соответствии с пунктом 4 Общих положений ФСБУ 6/2020 «Основные средства», для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Срок полезного использования основных средств определяется 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.

Предложения предприятия по амортизационным отчислениям на производство тепловой энергии составляют 4 593 тыс. руб. на 2024 год, в том числе собственное 253 тыс. руб., имущество, созданное по концессии 4 340 тыс. руб.

Предприятием представлены расчеты амортизационных отчислений за 2022 год, аналитические отчеты по счетам 25.01, 20.26, 26.01 за 2022 год, ведомости износа ОС (п. 21 шаблона ЕИАС DOCS.FORM.6.42).

По результатам проведённого анализа представленных материалов, эксперты признают расходы экономически обоснованными и предлагают принять в сумме 4 581 тыс. руб., в том числе собственное имущество 241 тыс. руб. и имущество, созданное по концессии 4340 тыс. руб., которое является источником финансирования инвестиционной программы на 2024 год за счет амортизации (постановление РЭК КО от 27.12.2019 № 872, в редакции постановления РЭК Кузбасса от 24.11.2022 № 475 (по инвестиционной программе).

**4.3.12.Налог на прибыль**

Предприятием не заявлены расходы по статье.

Итого, сумма неподконтрольных расходов, подлежащая включению в необходимую валовую выручку на производство и передачу тепловой энергии в 2024 году, по оценке экспертов, составит 13 161 тыс. руб. (таблица 7), предприятием заявлено 13 223 тыс. руб.

Таблица 7

**Реестр неподконтрольных расходов на тепловую энергию на 2024 год**

(приложение 5.3 к Методическим указаниям)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п. п. | Наименование расхода | Утверждено РЭК на 2022 год | Предложения предприятия на 2023 год | Предложения экспертов 2022 год | Отклонение, +/- | Динамика изменения показателей 2023 года относительно 2022 года, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 3 | Неподконтрольные расходы (Приложение 5.3) | 9 970 | 7 957 | 7 956 | -5 | 158 |
| 3.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности |  |  |  |  |  |
| 3.2 | Концессионная плата | 1 | 1 | 1 | 0 | 0 |
| 3.3 | плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, размеще-ние отходов и другие виды негативного воздействия на окружающую среду в пределах установленных нормативов и (или) лимитов | 43 | 43 | 43 | 0 | 0 |
| 3.4 | расходы на страхование | 6 | 5 | 5 | 0 | -15 |
|  | - ОСАГО (сч.25.1, 26.1) | 6 | 5 | 5 | 0 | -15 |
|  | - страх.ответственности (сч.26.1) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3.5 | иные расходы | 4 747 | 6 873 | 6 872 | 0 | 45 |
|  | - земельный налог (сч.26.1) | 3 | 3 | 3 | 0 | 0 |
|  | - аренда земли (20.26, 25.01) | 180 | 187 | 187 | 0 | 4 |
|  | - транспортный налог (сч.26.1) | 4 | 4 | 4 | 0 | 0 |
|  | - налог на имущество: | 4 559 | 6 678 | 6 678 | 0 | 46 |
|  | с собственного имущества (сч.26.1) | 1 | 4 | 4 | 0 | 263 |
|  | с имущества КУМИ, переданного по концессии (сч.20.26) | 7 | 123 | 123 | 0 | 1 613 |
|  | с имуществ, созданного по концессии (сч.20.26) | 4 551 | 6 550 | 6 550 | 0 | 44 |
| 3.6 | Отчисления на социальные нужды | 1 569 | 1 708 | 1 658 | -50 | 6 |
| 3.7 | Расходы по сомнительным долгам |  |  |  |  |  |
| 3.8 | Амортизация основных средств и нематериальных активов: | 1 590 | 4 593 | 4 581 | -12 | 188 |
|  | собственного имущества (сч. 25.1, 26.1) | 250 | 253 | 241 | -12 | -4 |
|  | имущества по концессии | 1 340 | 4 340 | 4 340 | 0 | 224 |
| 3.9 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним |  |  |  |  |  |
| 3.10 | Расходы концессионера на осуществление государственного кадастрового учета и (или) государственной регистрации права собственности концедента |  |  |  |  |  |
| 3.11 | Налог на прибыль |  |  |  |  |  |

**4.4.Расходы на покупку 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. Величина расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя определяется в соответствии с пунктом 61 Основ ценообразования.

**4.4.1.Расходы на топливо**

По данной статье предложения предприятия для производства тепловой энергии на потребительском рынке на 2024 год составили 96 340 тыс. руб.

Предприятием предлагается учесть в затратах на топливо покупку каменного угля сортомарки Др в количестве 14 443 т, бурого угля сортомарки 3БОМ в количестве 8 853 т. При этом, цена за 1 тонну предлагается в размере 1599,51 руб./т. (каменный уголь без НДС без доставки) и 2 658,33 руб./т. (бурый уголь без НДС и без доставки до центрального склада).

Бурый уголь предприятие планирует использовать для загрузки термороботов, которые установлены, в ряде котельных предприятия (за 2019-2022 годы установлены 24 блочно-модульные котельные с термороботами).

В качестве обосновывающих документов представлены: аналитические отчеты по счетам 20.26, 10.03 за 2022 и 1 квартал 2023 год, договор поставки угля с ООО «Сибуголь» № 313-11/22 от 14.11.2022 (уголь 3 БОМ) с протоколом закупки (единственный участник), договор поставки угля с АО «СУЭК-Кузбасс» № СУЭК-КУЗ-22/4739С от 14.11.2022 с протоколом закупки (2 заявителя, конкурс состоялся), договор с ООО «Автолидер» № Ч/23 от 14.11.2022 (автодоставка Др до центрального склада) с протоколом закупки (конкурс состоялся, 5 заявителей), договор с ООО «ВКС» № 1/21-П от 01.12.2020 с дополнительными соглашениями (автодоставка Др и 3БОМ с центрального склада до складов котельных) (п. 23 шаблона ЕИАС DOCS.FORM.6.42).

Доставка угля Др осуществляется ООО «Автолидер» с Беловского района р-з Моховский до центрального склада предприятия. Доставка угля 3БОМ осуществляется ООО «Сибуголь» до центрального склада с Большесырского месторождения.

Объем котельного топлива экспертами рассчитан исходя из норматива удельного расхода топлива 216,5 кг у.т./Гкал (приложение 8,1 КС).

Низшая теплота сгорания 4900 ккал/кг (Др) и 4690 ккал/кг (3БОМ) принята экспертами по факту 2022. Переводной коэффициент условного топлива в натуральное при этом составил 0,7 и 0,67, соответственно.

Информация по факту 2022 года получена через систему ЕИАС и заверена электронно-цифровой подписью руководителя в формате шаблона BALANCE.CALC.TARIFF.WARM.2022.FACT, который в соответствии с постановлением РЭК КО № 297 от 30.10.2018, является официальной отчётностью.

Объем натурального топлива составил 23 298 т, в том числе каменный 14 444 т, бурый 8 854 т.

Стоимость угля сортомарки ДР принята экспертами по результатам конкурсных процедур на 2023 год с АО «СУЭК-Кузбасс» с учетом ИЦП Минэкономразвития России от 22.09.2023 по углю энергетическому на 2024 год 105,0% в размере 1 526,81 руб./т (без НДС).

Автодоставка угля Др до центрального склада принята по результатам конкурсных процедур с ООО «Автолидер» на 2023 год с учетом ИЦП Минэкономразвития России от 22.09.2023 по транспорту на 2024 год 106,1% в размере 1 414,67 руб./т (без НДС).

Стоимость угля сортомарки 3БОМ принята экспертами по результатам конкурсных процедур с ООО «Сибуголь» с учетом ИЦП Минэкономразвития России от 22.09.2023 по углю энергетическому на 2024 год 105,0% в размере 2 537,50 руб./т (без НДС).

Автодоставка до центрального склада принята по результатам конкурсных процедур с ООО «Сибуголь» с учетом ИЦП Минэкономразвития России от 22.09.2023 по транспорту на 2024 год 106,1% в размере составила 1 458,88 руб./т.

Всего расходы на уголь составили 44 520 тыс. руб., в том числе марки Др 22 053 тыс. руб., марки 3БОМ составили 22 467 тыс. руб.

Расходы по автодоставке угля Др ООО «Автолидер» до центрального склада составили 20 433 тыс. руб.

Расходы по автодоставке угля 3БОМ ООО «Сибуголь» до центрального склада составили 12 917 тыс. руб.

Доставку угля с центрального склада до котельных осуществляет ООО «ВКС» (договор № 1/21-П от 01.12.2020 с дополнительными соглашениями). Цена доставки составила 407,25 руб./т (уголь Др) 454,42 руб./т (уголь 3 БОМ) в ценах 2021 года (с учетом погрузки, разгрузки и буртовки). На 2024 год предприятием заявлены цены на транспортировку угля Др 447,98 руб./т, угля 3БОМ 499,86 руб./т.

По указанным договору не проводятся закупочные процедуры в соответствии с п. 13 части 4 ст. 1 Федерального закона № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» от 18.07.2011 г., что закреплено п. 2.2 Учетной политикой предприятия. Поэтому договор не отвечает требованиям пп. б) п. 28 Основ ценообразования в сфере теплоснабжения. В связи с этим экспертами проведен сравнительный анализ данной цены со средневзвешенной ценой доставки топлива по альтернативному расчету.

В разделе 5.7 экспертного заключения «Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов на тепловую энергию на 2022 год» в п. 5.7.2.1 приведен подробный расчет и описание стоимости автомобильной доставки угля марок Др и 3БОМ (факт за 2022 год экспертами рассматривался первоначально).

Фактическая цена автодоставки угля на 2022 год с центрального склада по котельным предприятия составила:

3БОМ - 749,73 руб./т (КАМАЗом с манипулятором (7 т) для погрузки Биг-Бегов (мягкий контейнер) весом 1050 – 1250 кг/шт.).

Др – 216,43 руб./т (КАМАЗ – самосвал 10 т).

Приведенные цены доставки топлива к 2024 году с учетом ИЦП Минэкономразвития России по транспорту на 2023 и 2024 год (109,0%% и 106,1%) составят:

749,73 руб./т х 109,0% х 106,1% = 867,06 руб./т (3БОМ).

216,43 руб./т х 109,0% х 106,1% = 250,30 руб./т (Др).

Предприятием предложены цены автодоставки:

Др 447,98 руб./т, угля 3БОМ 499,86 руб./т.

В НВВ 2024 принимаем наименьшие значения автодоставки:

3БОМ 499,86 руб./т (по предложению предприятия), Др 250,30 руб./т. (исходя из альтернативного расчета).

Расходы на транспортировку угля Др и 3БОМ с центрального склада до котельных составили 3 615 тыс. руб. (Др) и 4 426 тыс. руб. (3БОМ).

Эксперты отмечают, что при выполнении альтернативного расчета автомобильной доставки угля сортомарки Др с центрального склада до котельных, не учтена стоимость погрузки и буртовки угля, как оговорено в договоре на перевозку, погрузку и буртовку угля с ООО «ВКС».

Поэтому экспертами был выполнен расчет стоимости погрузки и буртовки угля сортомарки Др согласно дополнительно представленным в электронном виде сметам на данные виды работ с ООО «ВКС» на 2021 год, приведенный в цены 2024 года через ИЦП Минэкономразвития России оит 22.09.2023 на 2022, 2023, 2024 годы, 113,9%, 109,0% и 106,1%, соответственно.

Цена по погрузке угля ООО «ВКС» в 2021 году сортомарки Др по представленным сметам составила 80,64 руб./т, буртовке 115,48 руб./т, всего в сумме 196,12 руб./т. с ИЦП (индекс цен производителей) на 2022, 2023, 2024 годы по транспорту составила:

196,12 руб./т. х 113,9% х 109,0% х 106,1% = 258,34 руб./т.

Конкурс по договору на погрузку и буртовку угля с ООО «ВКС» не проводился, поэтому договор не отвечает требованиям пп. б) п. 28 Основ ценообразования в сфере теплоснабжения. Экспертами проведен сравнительный анализ данной цены со средневзвешенной ценой погрузки, буртовки (иные виды транспортировки) топлива сортомарки Др по Кемеровской области-Кузбассу за 2022 год в размере 184,59 руб./т с ИЦП (индекс цен производителей) от 22.09.2023 на 2023, 2024 годы по транспорту (в соответствии с п. 29 Основ ценообразования) 109,0% и 106,1%, соответственного.

184,59 руб./т х 109,0% х 106,1% = 213,48 руб./т.

Планируемая в НВВ 2024 года цена погрузки, буртовки угля сортомарки Др (258,34 руб./т.) превышает данный показатель по региону Кузбасс за 2022 год приведенный к 2024 году 213,48 руб./т. поэтому в расчет принимаем наименьший показатель 213,48 руб./т. Расходы на погрузку и буртовку составили 3 083 руб./т.

Информация по факту 2022 года получена через систему ЕИАС и заверена электронно-цифровой подписью руководителя в формате шаблона WARM.TOPL.Q4.2022, который в соответствии с постановлением РЭК КО № 297 от 30.10.2018, является официальной отчётностью.

Итого расходы на транспортировку топлива составили 44 475 тыс. руб.

Всего расходы по статье топливо с расходами по транспортировке составили 88 994 тыс. руб., в том числе натуральное топливо 44 520 тыс. руб. (приложение 3 и 4).

**4.4.2.Нормативный запас топлива**

Предприятием не заявлены расходы по статье.

**4.4.3.Расходы на электроэнергию**

Предприятием заявлены расходы по статье на 2024 год на уровне 26 336 тыс. руб. на объем электроэнергии 3 578,78 тыс. кВт\*ч.

Электроснабжение осуществляет ПАО «Кузбассэнергосбыт» по уровню напряжения СН2.

В качестве обосновывающих документов представлены аналитические отчеты по счетам 20.26, 26.01, 25.01 по выставленным счет-фактурам за 2022 и 1 квартал 2023 года по договору с ПАО «Кузбассэнергосбыт» от 27.05.2019 № 360260 (п. 22 шаблона ЕИАС DOCS.FORM.6.42).

При расчете количества электроэнергии на 2024 год, требуемого при производстве тепловой энергии, экспертами принят расход электрической энергии в сопоставимых условиях с первым годом долгосрочного периода (2019 год - 4239,29 тыс. кВт\*ч) относительно изменения полезного отпуска тепла на 2024 год, в количестве 3 577,40 тыс. кВт\*ч (в соответствии с п. 34 Методических указаний).

Средневзвешенная цена электроэнергии по итогу 2022 года составила 5,83 руб./кВт\*ч.

Информация по факту 2022 года получена через систему ЕИАС и заверена электронно-цифровой подписью руководителя в формате шаблона BALANCE.CALC.TARIFF.WARM.2022.FACT, который в соответствии с постановлением РЭК КО № 297 от 30.10.2018, является официальной отчётностью.

Стоимость электроэнергии на 2024 год, рассчитана от фактически сложившейся стоимости в 2022 году 5,83 руб./кВт\*ч, с учетом ИЦП Минэкономразвития России от 22.09.2023 на 2023 и 2024 год по обеспечению электрической энергией 105,6 % и 104,9 % и составила 6,46 руб./кВт\*ч. Всего расходы приняты в сумме 23 103 тыс. руб.

Корректировка плановых расходов по статье на 2024 год относительно предложений предприятия в сторону снижения составила 3 233 тыс. руб., в связи с завышенной стоимостью электроэнергии в расчётах предприятия.

**4.4.4.Расходы на холодную воду**

Предприятие заявило расходы по статье на 2024 год в сумме 1 144 тыс. руб., при плановом объеме 17,59тыс. м³.

При расчете количества воды на 2023 год, требуемой при производстве тепловой энергии, экспертами принят расход воды в сопоставимых условиях с первым годом долгосрочного периода (2019 год - 20,88 тыс. м³) относительно изменения полезного отпуска тепла, в количестве 17,59 тыс. м³. (в соответствии с п. 34 Методических указаний).

В соответствии с пп. «а» п. 28 Основ ценообразования № 1075 стоимость 1 м³ воды рассчитана из тарифов за воду ОАО «СКЭК», установленных постановлением Региональной энергетической комиссии Кузбасса от 24.10.2023 № 200.

Стоимость воды на 2024 год принята по данному постановлению на уровне 65,03 руб./м³, с учетом долей полезного отпуска тепловой энергии по полугодиям 0,54 и 0,46 (по факту 2022 года), и тарифов с 01.01.2024 – 62,22 руб./м³ и с 01.07.2024 – 68,32 руб./м³

Всего расходы на воду покупную составили 1 144 тыс. руб.

Общая величина расходов на приобретение энергетических ресурсов на 2024 год приведена в таблице 8.

Таблица 8

**Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов,   
холодной воды и теплоносителя на тепловую энергии на 2024 год**

**(Приложение 5.4 к Методическим указаниям)**

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование ресурса | Утверждено  на 2023 год | Предложение предприятия на 2024 год | Предложение экспертов на 2024 год | Динамика изменения показателей 2024 года относительно 2023 года, +/- |
| 1 | Расходы на топливо | 89 729 | 96 340 | 88 994 | -7 346 |
| 2 | Расходы связанные с созданием нормативных запасов топлива, включая расходы по обслуживанию заемных средств | х | х | х | х |
| 3 | Расходы на электрическую энергию | 22 623 | 26 336 | 23 103 | -3 233 |
| 4 | Расходы на теплоноситель | х | х | х | х |
| 5 | Расходы на холодную воду | 1 031 | 1 144 | 1 144 | 0 |
| 6 | ИТОГО | 113 383 | 123 820 | 113 242 | -10 579 |

**4.4.5. Нормативная прибыль**

Нормативная прибыль, устанавливается в соответствии с [пунктом 41](consultantplus://offline/ref=A6F6C00F08FDEBE21734ED0D956265A71CCEE283C6A0E73B47DC0E1155DFE16E3A33CF95B70B3FB0q3iFI) настоящих Методических указаний по формуле:

,

где:

 - нормативный уровень прибыли, установленный на i-й год в соответствии с настоящим пунктом;

 - 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 заявлены расходы из прибыли в сумме 10 909 тыс. руб.

Уровень нормативной прибыли определен согласно концессионному соглашению в размере 3,9 % от расходов предприятия на 2024 год. Данный нормативный уровень прибыли зафиксирован в концессионном соглашении № 2019/ЧМР от 01.11.2019.

Размер нормативной прибыли (3,9 %) по расчету экспертов составил 10 940 тыс. руб., которая будет учтена в НВВ 2024 года.

**4.4.6.Предпринимательская прибыль**

Предприятием заявлены расходы по статье на уровне 9 577 тыс. руб. Согласно пункту 24 Методических указаний, расчетная предпринимательская прибыль регулируемой организации, определяется на расчетный период регулирования в размере 5 процентов объема, включаемых в необходимую валовую выручку на очередной период регулирования расходов, указанных в подпунктах 2 - 15 пункта 24 Методических указаний, за исключением расходов на топливо. Величина расчётной предпринимательской прибыли составила 9 577 тыс. руб.

191 530 тыс. руб. \* 5% = 9 577 тыс. руб.

191530 тыс. руб. = 113242 (ресурсы) - 88994 (топливо) + 154 122 (ОР) + 13 161 (НР) – 0,00 (налог на прибыль).

**4.5. Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов на тепловую энергию на 2022 год**

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

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

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

- операционные расходы предприятия (согласно пункту 56 Методических указаний);

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

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

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

- нормативная прибыль;

- предпринимательская прибыль.

При проведении данной экспертизы, специалистами уделено значительное внимание проверке фактической себестоимости и прибыли, как составных частей тарифа.

При этом экспертная организация исходила из объема (полноты) и достоверности предоставленной информации, за которую несет ответственность предприятие (ОАО «СКЭК»).

Для установления достоверности отнесения фактических затрат на себестоимость услуг эксперты руководствовались следующими принципами:

* производственная направленность затрат, т.е. прямая обусловленность производственной деятельностью предприятия, подлежащей регулированию;
* технологическое и номенклатурное соответствие, т.е. обусловленность технологией и организацией производства;
* количественное соответствие, т.е. обусловленность списываемых затрат производственными нормами, установленными регулирующими органами, отраслевыми нормативными материалами или самим предприятием;
* действительность произведения затрат, т.е. правомерность списания только действительно произведенных затрат, что устанавливается выборочной проверкой отдельных производственных участков, по которым произошло списание фактических затрат.

С целью получения выводов, подтверждающих обоснованность затрат, включаемых в расчет тарифа экспертами проведен анализ плановых и фактических расходов в разрезе статей затрат, учитывающий объемные показатели, нормы и нормативы материальных затрат, а также особенности технических и технологических способов производства, аналитические расчеты и обоснования.

**4.5.1.Тепловой баланс предприятия по итогу 2022 года**

Согласно представленным предприятием документам полезный отпуск тепловой энергии по итогу 2022 года составил 46,119 тыс. Гкал, что подтверждается статистической формой отчетности 46-ТЭ за 2022 год, размещаемой в системе ЕИАС.

Данные теплового баланса по рассматриваемому узлу теплоснабжения представлены в таблице 9.

Таблица 9

Баланс тепловой энергии ОАО «СКЭК» г. Кемерово по узлу теплоснабжения Чебулинский муниципальный округ по итогу 2022 года

| № п. п. | Наименование расхода | Ед. изм. | Метод индексации (концессия) | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Утвержде-но на 2022 год | Факт предприя-тия за 2022 год | Факт 2022 года по оценке экспертов | Отклонение, +/-, 6-4 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|  | Количество котельных | шт. | 32 | 32 | 32 | 32 |
| 1 | Нормативная выработка т/энергии | Гкал | 85 442 | 74 613 | 76 209 | -9 233 |
| 2 | Расход на собственные нужды котельной | Гкал | 2 758 | 787 | 2 383 | -375 |
| 3 | Отпуск в сеть | Гкал | 82 685 | 73 826 | 73 826 | -8 858 |
| 4 | Производственные нужды | Гкал | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  |
| 5 | Потери в тепловых сетях | Гкал | 27 707 | 27 707 | 27 707 | 0 |
| 6 | Полезный отпуск на потребительский рынок | Гкал | 54 978 | 46 119 | 46 119 | -8 858 |
| 6.1 | Население | Гкал | 29 317 | 29 079 | 29 079 | -238 |
| 6.2 | Бюджет | Гкал | 22 775 | 15 088 | 15 088 | -7 686 |
| 6.3 | Прочие | Гкал | 2 886 | 1 952 | 1 952 | -934 |

Проанализировав представленные документы, эксперты полагают экономически и технологически обоснованным принять показатели теплового баланса предприятия по итогу 2022 года, в разбивке согласно представленной таблицы 1.

Фактический объем реализованной тепловой энергии составил по мнению экспертов 46,119 тыс. Гкал и оказался меньше запланированного (54,978 тыс. Гкал) на 16,11 %. Полезный отпуск предприятия равен отпуску на потребительский рынок.

Фактическая разбивка баланса тепловой энергии на 1 и 2 полугодие 2022 года принята в долях, согласно предложениям предприятия: 1 полугодие – 54,0 %, с 01.07.2022 по 30.11.2022 – 34,8, декабрь 2022 – 11,2 %.

**4.5.2.** **Определение уровня фактических затрат на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды, теплоносителя по итогу 2022 года (четвертый год долгосрочного периода регулирования)**

 - расходы на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды, теплоносителя в (i-2)-м году, определенные исходя из фактических значений параметров расчета тарифов в соответствии с [пунктом 56](consultantplus://offline/ref=43B4F5013F021667997A45A84B73151D26D0127FCC7C0AC02ED1F9390211773886152FD0629E0FF1m3c6E) Методических указаний.

Фактические расходы на топливо при производстве тепловой энергии определяется путем перемножения фактического объема отпуска тепловой энергии, удельного расхода натурального топлива и фактической цены на натуральное топливо.

Фактические расходы на энергетические ресурсы рассчитываются путем перемножения скорректированных установленных объемов ресурсов пропорционально изменению полезного отпуска тепловой энергии и фактически сложившейся цены ресурса за анализируемый период.

Рассмотрим фактически сложившиеся затраты.

**4.5.2.1. Расходы на топливо за 2022 год**

Фактический расход натурального топлива по итогам 2022 года принят экспертами в объеме 22 279 тонны, что ниже планового (26 191 тонн) на 3104 тонны или на 14,93 %, в связи со снижением фактического полезного отпуска тепловой энергии от планового на 8 858 Гкал (16,11 %). При этом эксперты отмечают, что по факту 2022 года предприятием использовались угли сортомарки 3БОМ, 3Бр (бурые угли), каменные угли сортомарок Др и ССр (в плане 2022 года был учтен уголь сортомарки ССр и 3БОМ). Распределение по маркам топлива проведено пропорционально фактическим данным предприятия за 2022 год: 3БОМ - 8 141 т, 3Бр – 100 т, Др – 5 720 т, ССр - 8 318 т.

При расчете фактического объема используемого топлива применялся удельный расход условного топлива (согласно концессионному соглашению) 217,28 кг.у.т./Гкал и средневзвешенном тепловом эквиваленте 0,72 (при низшей теплоте сгорания 5040 ккал/кг) по факту 2022 года.

Информация по факту 2022 года получена через систему ЕИАС и заверена электронно-цифровой подписью руководителя в формате шаблона BALANCE.CALC.TARIFF.WARM.2022.FACT, который в соответствии с постановлением РЭК КО № 297 от 30.10.2018, является официальной отчётностью.

Представлены договоры на поставку угля и его транспортировку с ООО «Сибуголь» № 31-01/22 от 07.01.2022 (бурый уголь 3БОМ), с ООО «Сибуголь» № 42-01/22 от 25.01.2022 (бурый уголь 3Бр), с АО «СУЭК-Кузбасс» № СУЭК-КУЗ-22/3446С от 15.08.2022 (каменный уголь Др), АО ХК «СДС-Уголь» от 20.11.2021 № 502-ТУ (каменный уголь ССр), с ООО «Автолидер» № Ч/22 от 27.12.2021, № Ч/22-01 от 15.08.2022, № Ч-2/22 от 01.07.2022 (доставка угля на центральный склад), с ООО «ВКС» № 1-/21 -П от 01.12.2020 (погрузка, доставка угля с центрального склада до котельных). По проведенным конкурсным процедурам, все конкурсы признаны несостоявшимися (покупка у единственного поставщика), кроме ООО «Автолидер» (было 2 и более заявок) (Шаблон ЕИАС - DOCS.FORM.6.42, п/п 23).

В связи с тем, что конкурсы признаны несостоявшимися, применение положений пп. б п. 28 Основ ценообразования не представляется возможным.

В соответствии с пп. «г» п. 29 Основ ценообразования определена фактическая цена угля за 2022 год по вышеназванным сортомаркам, цена доставки по видам топлива.

**Уголь сортомарки 3БОМ**

В связи с ограниченностью рынка котельного топлива, угля бурого сортомарки 3БОМ, высокой калорийностью данной марки топлива и целесообразностью применения при эксплуатации термороботов (экономия расхода топлива при высокой теплоотдаче и низкой зольности), цена угля принята по сложившейся цене по факту 2022 года, а именно 2 250,00 руб./т (без НДС), согласно вышеназванному договору с ООО «Сибуголь». Из 32 котельных на 22 установлены блочно-модульные котельные с термороботами, работающие на угле сортомарки 3БОМ. Стоимость бурого угля составила 18 318 тыс. руб.

В связи с ограниченностью рынка котельного топлива, угля бурого сортомарки 3БОМ, цена автодоставки угля до центрального склада принята по сложившейся цене по факту 2022 года (из вышеназванного договора с ООО «Сибуголь» за минусом стоимости угля), а именно 1 208,33 руб./т. Стоимость доставки бурого угля до центрального склада составила 9 837 тыс. руб.

Автодоставка угля с центрального склада до котельных осуществляется ООО «ВКС». Стоимость доставки каменных углей (ССр, 3БОМ) составляет по углю ССр 406,67 руб./т., угля 3 БОМ 454,42 руб./т.

В связи с отсутствием конкурсных процедур, экспертами произведен альтернативный расчет цены доставки котельного топлива (уголь 3 БОМ) с центрального склада до котельных, с учетом сложившегося объема котельного топлива. Цена перевозки привлеченным транспортом заявлена предприятием 454,42 руб./т.

Для определения стоимости машино-часа экспертами использован каталог «Цены в строительстве» Часть 3, Книга 1 за 2021 год (январь 2022 года) (Территориальный каталог текущих средних сметных цен на основные строительные ресурсы Кемеровской области. Создан, распоряжением Администрации Кемеровской области от 17.06.1996 № 504-р, от 20.05.1998 № 487-р, от 27.10.1998 № 1153-р, от 17.02.2003 № 143-р, в целях единой методологии формирования ценовых показателей на материально-технические ресурсы. Каталог текущих средних сметных цен является официальным информационным сборником по регистрации и публикации текущих цен на материально-технические ресурсы, эксплуатацию машин и механизмов, сложившихся в регионе.

Стоимость машино-часа (без НДС) автотранспортного средства Камаз с манипулятором, согласно каталогу «Цены в строительстве» на автомобиль грузоподъемностью до 7 тонн составляет 2303,10 руб./маш.-ч. (в ценах 2021 года, №п/п 2118 код стр. 638). С учетом фактического ИЦП Минэкономразвития России на 2022 год по транспорту, стоимость машино-часа (без НДС) составит 2303,10 руб./маш.-ч х 13,9% = 2 623,23 руб./маш.

Расстояния перевозки угля по котельным приведено в таблице 10. Средняя скорость движения автомобиля 50 км./ч. Норма времени простоя транспортного средства 0,2 часа или 12 минут, время отдыха водителя 0,5 часа или 30 минут.

Цена доставки котельного топлива по альтернативному расчету экспертов (749,73 руб./т) сложилась выше чем по расчету предприятия (454,42 руб./т), соответственно к дальнейшему расчету доставки каменного угля по котельным принимаем предложения предприятия.

Стоимость доставки бурого угля с центрального склада до котельных составила 3 700 тыс. руб.

Таблица 10

Перевозка угля 3БОМ привлеченным транспортом автотранспортом ООО «ВКС» с центрального склада до котельных в 2022 году.



**Уголь сортомарки 3Бр**

В связи с ограниченностью рынка котельного топлива, угля бурого сортомарки 3Бр, цена угля принята по сложившейся цене по факту 2022 года, а именно 602,5 руб./т (без НДС), согласно вышеназванному договору с ООО «Сибуголь». Данная сортомарка угля использовалась как альтернативный вариант для новой котельной в пгт Верх-Чебула ул. Восточная 22, где установлены термороботы.

Стоимость бурого угля 3Бр составила 60 тыс. руб.

В связи с ограниченностью рынка котельного топлива, угля бурого сортомарки 3БР, цена автодоставки угля до центрального склада принята по сложившейся цене по факту 2022 года (из вышеназванного договора с ООО «Сибуголь» за минусом стоимости угля), а именно 1 446,67 руб./т. Стоимость доставки бурого угля до центрального склада составила 144 тыс. руб.

Автодоставка угля с центрального склада до котельных осуществляется ООО «ВКС». Стоимость доставки каменных углей (3Бр) составляет по углю 406,67 руб./т.

В связи с отсутствием конкурсных процедур, экспертами произведен альтернативный расчет цены доставки котельного топлива (уголь 3 Бр) с центрального склада до котельных, с учетом сложившегося объема котельного топлива. Цена перевозки привлеченным транспортом заявлена предприятием 406,67 руб./т.

Для определения стоимости машино-часа экспертами использован каталог «Цены в строительстве» Часть 3, Книга 1 за 2021 год (январь 2022 года) (Территориальный каталог текущих средних сметных цен на основные строительные ресурсы Кемеровской области. Создан, распоряжением Администрации Кемеровской области от 17.06.1996 № 504-р, от 20.05.1998 № 487-р, от 27.10.1998 № 1153-р, от 17.02.2003 № 143-р, в целях единой методологии формирования ценовых показателей на материально-технические ресурсы. Каталог текущих средних сметных цен является официальным информационным сборником по регистрации и публикации текущих цен на материально-технические ресурсы, эксплуатацию машин и механизмов, сложившихся в регионе.

Стоимость машино-часа (без НДС) автотранспортного средства Камаз самосвал, согласно каталогу «Цены в строительстве» на автомобиль грузоподъемностью до 10 тонн составляет 1564,31 руб./маш.-ч. (в ценах 2021 года, №п/п 2120 стр. 638). С учетом фактического ИЦП Минэкономразвития России на 2022 год по транспорту, стоимость машино-часа (без НДС) составит 1564,31 руб./маш.-ч х 13,9% = 1781,75 руб./маш.

Расстояния перевозки угля по котельным приведено в таблице 11. Средняя скорость движения автомобиля 50 км./ч. Норма времени простоя транспортного средства 0,2 часа или 12 минут, время отдыха водителя 0,5 часа или 30 минут.

Цена доставки котельного топлива по альтернативному расчету экспертов (167,48 руб./т) сложилась ниже чем по расчету предприятия (406,67 руб./т), соответственно к дальнейшему расчету доставки каменного угля на новую котельную принимаем по альтернативному расчету.

Стоимость доставки бурого угля с центрального склада до котельной составила 17 тыс. руб.

Таблица 11

Перевозка угля 3Бр привлеченным транспортом автотранспортом ООО «ВКС» с центрального склада до котельной в 2022 году.



**Уголь сортомарки ССр и Др**

Стоимость угля экспертами принята в соответствии с договорами поставки угля сортомарки ССр с АО ХК «СДС-Уголь» договор от 20.11.2021 № 502-ТУ по ССр 1 596,28 руб./т (без учёта НДС, без транспортных расходов), с АО «СУЭК-Кузбасс» № СУЭК-КУЗ-22/3446С от 15.08.2022 (каменный уголь Др) по Др 1 329,24 руб./т на уровне факта 2022 года, согласно представленных договоров.

В связи с тем, что электронные аукционы не состоялись (проведены неконкурентные закупки (закупка у единственного поставщика)), применение положений пп. б п. 28 Основ ценообразования не представляется возможным.

При определении фактической стоимости угля, в соответствии с подпунктом в) пункта 29 Основ ценообразования, экспертами использованы рыночные цены, по углю «марка ССр» и «марка Др» в 2022 году на бирже АО «Санкт-Петербургская Международная Товарно-сырьевая Биржа» (ссылка https://spimex.com/markets/energo/indexes/territorial/).

Средняя цена угля «марка ССр» за 2022 год по бирже составила 4279,90 руб./т. (без НДС), исходя базовой калорийности (7000 ккал/кг).

Определим экономически обоснованную биржевую цену «марки ССр» с учетом принимаемой фактической калорийности угля 5390 ккал/кг от поставщика АО ХК «СДС-Уголь», что составит 3295,53 руб./т. (без НДС) = 4279,90 руб./т (без НДС) \* 5390 / 7000.

Стоимость угля марки ССр по данным предприятия 1 596,28 руб./т ниже чем сложившаяся на бирже 3295,53 руб./т, соответственно является экономически обоснованной и принимается экспертами в расчет НВВ 2022 год. Стоимость топлива марки ССр составила 13 278 тыс. руб.

Средняя цена угля «марка Др» за 2022 год по бирже составила 2484,00 руб./т. (без НДС), исходя базовой калорийности (7000 ккал/кг).

Определим экономически обоснованную биржевую цену «марки Др» с учетом принимаемой фактической калорийности угля 4900 ккал/кг от поставщика АО «СУЭК-Кузбасс», что составит 1449,00 руб./т. (без НДС) = 2484,00 руб./т (без НДС) \* 4900 / 7000.

Стоимость угля марки Др по данным предприятия 1 329,24 руб./т ниже чем сложившаяся на бирже 1449,00 руб./т, соответственно является экономически обоснованной и принимается экспертами в расчет НВВ 2022 год. Стоимость топлива марки Др составила 7 603 тыс. руб.

Информация по фактической калорийности за 2022 года получена через систему ЕИАС и заверена электронно-цифровой подписью руководителя в формате шаблона BALANCE.CALC.TARIFF.WARM.2021.FACT, который в соответствии с постановлением РЭК КО № 297 от 30.10.2018, является официальной отчётностью.

Доставка угля ССр с р-за «Черниговец» до центрального склада осуществляет ООО «Автолидер» (договор № Ч/22 от 27.12.2021). Конкурс состоялся (2 заявки). Цена доставки 736,23 руб./т. Стоимость автодоставки топлива сортомарки ССр до центрального склада составила 6 124 тыс. руб.

Доставка угля Др с с. Мохово склад ш. 7 Ноября (новая) до центрального склада осуществляет ООО «Автолидер» (договор № Ч/22-01 от 15.08.2022). Конкурс состоялся (3 заявки). Цена доставки 1 166,67руб./т. Стоимость автодоставки топлива сортомарки Др до центрального склада составила 6 673 тыс. руб.

Доставка котельного топлива с центрального склада до котельных осуществляется ООО «ВКС» (договор № 1-/21 -П от 01.12.2020), Так же ООО «ВКС» осуществляет погрузку угля на центральном складе, и его буртовку (дополнительно в электронном виде представлены калькуляции стоимости данных работ по 2021 году).

По указанным договору не проводятся закупочные процедуры в соответствии с п. 13 части 4 ст. 1 Федерального закона № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» от 18.07.2011 г., что закреплено п. 2.2 Учетной политикой предприятия. Поэтому договор не отвечает требованиям пп. б) п. 28 Основ ценообразования в сфере теплоснабжения.

Предприятие предлагает учесть стоимость доставки угля Др, ССр по факту 2022 на уровне 407,25 руб./т.

Экспертами проведен сравнительный анализ данной цены со средневзвешенной ценой доставки угля с центрального склада (в соответствии с п. 29 Основ ценообразования). Расчет приведен в таблице 12. Стоимость машино-часа автотранспорта принята аналогично разделу «Уголь сортомарки 3Бр».

Таблица 12

Перевозка угля Др и ССр привлеченным транспортом автотранспортом ООО «ВКС» с центрального склада до котельных в 2022 году.



Цена доставки котельного топлива с центрального склада до котельных (ООО «ВКС») по альтернативному расчету экспертов (216,43 руб./т) сложилась ниже чем по расчету предприятия (407,25 руб./т), соответственно к дальнейшему расчету доставки каменного угля по котельным принимаем результат по альтернативному расчету (таблица 4). Стоимость автодоставки топлива сортомарки ССр и Др с центрального склада до котельных составила 3 038 тыс. руб.

Эксперты отмечают, что при выполнении альтернативных расчетов автомобильной доставки каменного угля сортомарок Др, ССр, 3Бр с центрального склада до котельных, не учтена стоимость погрузки и буртовки угля, как оговорено в договоре на перевозку, погрузку угля с ООО «ВКС».

Цена по погрузке угля ООО «ВКС» в 2021 году сортомарки Др по представленным предприятием сметам составила 80,64 руб./т, буртовке 115,48 руб./т, всего в сумме 196,12 руб./т. Приведенная цена буртовки и погрузки угля по факту 2022 года составила 196,12 руб./т х 1,139 = 223,38 руб./т. (применен ИЦП Минэкономразвития России на 2022 год 13,9%).

Экспертами проведен сравнительный анализ данной цены со средневзвешенной ценой погрузки, буртовки (иные виды транспортировки) топлива сортомарок Др, ССр, 3 Бр по Кемеровской области-Кузбассу за 2022 год (в соответствии с п. 29 Основ ценообразования). Средневзвешенная фактическая цена иных видов транспортировки (погрузка, разгрузка, буртовка) по Кемеровской области-Кузбассу за 2022 год составила 184,59 руб./т. Информация по факту 2022 года получена через систему ЕИАС и заверена электронно-цифровой подписью руководителя в формате шаблона WARM.TOPL.Q4.2020, который в соответствии с постановлением РЭК КО № 297 от 30.10.2018, является официальной отчётностью.

Фактическая цена погрузки, буртовки каменного угля в 2022 году (223,38 руб./т.) превышает данный показатель по региону Кузбасс за 2022 год 184,59 руб./т. Поэтому для расчета экспертами принимается наименьшая величина стоимости на данные виды работ 184,59 руб./т.

Расходы на буртовку, погрузку составили 2 610 тыс. руб.

Всего расходы на транспортировку составили 32 143 тыс. руб.

Всего расходы за 2022 год на топливо составили 71 402 тыс. руб., в том числе натуральное топливо 39 259 тыс. руб., транспортировка 32 143 тыс. руб.

Расчет расходов на топливо по факту 2022 года приведен в таблице 13.

Таблица 13

Расчет расходов на топливо по факту 2022 года

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Показатели | Ед. изм. | Утверждено РЭК на 2022 год | Факт ОАО "СКЭК" за 2022 год | Факт по оценке экспертов за 2022 год | Корректировка, +/- к плану 2022 года, 6-4 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Топливо | | | | | | |
| 1 | Удельный расход условного топлива, в т.ч. | кг у.т./ Гкал | 217,28 | 217,28 | 217,28 | 0,00 |
|  | уголь каменный ССр | кг у.т./ Гкал | 217,28 |  | 217,28 | 0,00 |
|  | уголь каменный ДР | кг у.т./ Гкал |  |  | 217,28 | 217,28 |
|  | уголь каменный 3Бр | кг у.т./ Гкал |  |  | 217,28 | 217,28 |
|  | уголь бурый 3 БОМ | кг у.т./ Гкал | 217,28 |  | 217,28 | 0,00 |
| 2 | Тепловой эквивалент |  | 0,690 |  | 0,720 | 0,030 |
|  | уголь каменный ССр |  | 0,690 |  | 0,770 | 0,080 |
|  | уголь каменный ДР |  |  |  | 0,700 | 0,700 |
|  | уголь каменный 3Бр |  |  |  | 0,670 | 0,670 |
|  | уголь бурый 3 БОМ |  | 0,690 |  | 0,670 | -0,020 |
| 3 | Удельный расход натурального топлива, в т. ч. | кг/Гкал |  |  | 301,78 | 301,78 |
|  | уголь каменный ССр | кг/Гкал | 314,90 |  | 282,18 | -32,72 |
|  | уголь каменный ДР | кг/Гкал |  |  | 310,40 | 310,40 |
|  | уголь каменный 3Бр | кг/Гкал |  |  | 324,30 | 324,30 |
|  | уголь бурый 3 БОМ | кг/Гкал | 314,90 |  | 324,30 | 9,40 |
| 4 | Естественная убыль натурального топлива, всего, в т. ч. |  |  |  |  | 0,00 |
|  | уголь каменный ССр | % | 0,7% |  |  | -0,7% |
|  | уголь каменный ДР | % |  |  |  | 0% |
|  | уголь каменный 3Бр | % |  |  |  | 0% |
|  | уголь бурый 3 БОМ | % | 0,3% |  |  | -0,3% |
| 5 | Расход натурального топлива с учётом естественной убыли и потерь, всего, в т. ч. | т | 26 191 | 24 161 | 22 279 | -3 912 |
|  | уголь каменный ССр | т | 19 037 | 9 021 | 8 318 | -10 718 |
|  | уголь каменный ДР | т |  | 6 203 | 5 720 | 5 720 |
|  | уголь каменный 3Бр | т |  | 108 | 100 | 100 |
|  | уголь бурый 3 БОМ | т | 7 154 | 8 829 | 8 141 | 987 |
| 6 | Цена натурального топлива | руб./т | 1 633,26 |  |  | -1 633,26 |
|  | уголь каменный ССр | руб./т | 1 596,28 | 1 596,28 | 1 596,28 | 0,00 |
|  | уголь каменный ДР | руб./т |  | 1 329,24 | 1 329,24 | 1 329,24 |
|  | уголь каменный 3Бр | руб./т |  | 602,50 | 602,50 | 602,50 |
|  | уголь бурый 3 БОМ | руб./т | 1 731,67 | 2 250,00 | 2 250,00 | 518,33 |
| 7 | Стоимость топлива, всего, в т.ч. | тыс. руб. | 42 777 | 41 050 | 39 259 | -3 517 |
|  | уголь каменный ССр | тыс. руб. | 30 388 | 14 005 | 13 278 | -17 109 |
|  | уголь каменный ДР | тыс. руб. | 0 | 8 245 | 7 603 | 7 603 |
|  | уголь каменный 3Бр | тыс. руб. | 0 | 65 | 60 | 60 |
|  | уголь бурый 3 БОМ | тыс. руб. | 12 389 | 18 735 | 18 318 | 5 929 |
| 8 | Тариф перевозки |  |  |  | 1 442,75 | 1 442,75 |
|  | уголь каменный ССр до центрального склада | руб./тнт | 736,94 | 736,23 | 736,23 | -0,71 |
|  | уголь каменный Др до центрального склада | руб./тнт |  | 1 166,67 | 1 166,67 | 1 166,67 |
|  | погрузка, буртовка угля Др, ССр, 3 Бр | руб./тнт |  |  | 184,59 | 184,59 |
|  | уголь каменный ССр, ДР, - внутренние перевозки (в т.ч. погрузка-разгрузка) | руб./тнт | 294,99 | 407,25 | 216,43 | -78,56 |
|  | уголь бурый 3 БОМ | руб./тнт | 1 127,75 | 1 208,33 | 1 208,33 | 80,58 |
|  | уголь бурый 3 БОМ, - внутренние перевозки (в т.ч. погрузка-разгрузка) | руб./тнт | 464,63 | 454,42 | 454,42 | -10,22 |
|  | уголь каменный 3БР до центрального склада | руб./тнт |  | 1 446,67 | 1 446,67 |  |
|  | уголь бурый 3 Бр, - внутренние перевозки (в т.ч. погрузка-разгрузка) |  |  | 407,25 | 167,48 |  |
| 9 | Стоимость расходов по транспортировке, всего | тыс. руб. | 31 037 | 31 375 | 32 143 | 1 106 |
|  | уголь каменный ССр до центрального склада | тыс. руб. | 19 644 | 8 083 | 6 124 | -13 520 |
|  | уголь каменный Др до центрального склада | тыс. руб. |  | 8 833 | 6 673 | 6 673 |
|  | уголь каменный Др, ССр, с центрального склада до котельных | тыс. руб. |  |  | 3 038 | 3 038 |
|  | погрузка, буртовка угля Др | тыс. руб. |  |  | 2 610 | 2 610 |
|  | уголь бурый 3 БОМ с центрального склада до котельных | тыс. руб. |  |  | 3 700 | 3 700 |
|  | уголь бурый 3 БОМ до центрального склада | тыс. руб. | 11 393 | 14 255 | 9 837 | -1 555 |
|  | уголь каменный 3БР до центрального склада | тыс. руб. |  | 205 | 144 |  |
|  | уголь бурый 3 Бр, - внутренние перевозки (в т.ч. погрузка-разгрузка) |  |  |  | 17 |  |
| 10 | *Общая стоимость топлива с расходами по транспортировке* | тыс. руб. | 73 814 | 72 425 | 71 402 | -2 411 |
|  | уголь каменный ССр | тыс. руб. | 50 032 | 22 087 |  | -50 032 |
|  | уголь каменный ДР | тыс. руб. |  | 17 078 |  | 0 |
|  | уголь каменный 3Бр |  |  | 270 |  | 0 |
|  | уголь бурый 3 БОМ | тыс. руб. | 23 782 | 32 990 |  | -23 782 |

**4.5.2.2. Расходы на электрическую энергию**

Предприятием отражены расходы по статье 2022 год на уровне 21 325 тыс. руб. Представлены аналитические отчеты по счетам 20, 25.01, 26.01, с/ф за 2022 год, договор энергоснабжения № 360260 от 27.05.2019 с ПАО «Кузбассэнергосбыт» (Шаблон ЕИАС - DOCS.FORM.6.42, п/п 22).

Плановый расход электроэнергии на производство тепловой энергии на 2019 год был установлен в размере 4246,19 тыс. кВтч. (первый год долгосрочного периода регулирования). При расчете фактического количества электроэнергии за 2022 год, требуемой при производстве тепловой энергии, экспертами принят расход электрической энергии в сопоставимых условиях с первым годом долгосрочного периода (2019) относительно изменения полезного отпуска тепла в 2022 году, всего в количестве 3 556,23 тыс. кВт\*ч (в соответствии с п. 56 Методических указаний). Предприятием заявлено количество электрической энергии 3 657,09 тыс. кВт\*ч. Экспертами принят расход электроэнергии в соответствии Методическими указаниями на уровне 3 556,23 тыс. кВт\*ч.

Средневзвешенный тариф на электроэнергию по факту 2022 года составил 5,83 руб./кВт\*ч против планового 5,67 руб. кВт\*ч.

Информация по факту 2022 года получена через систему ЕИАС и заверена электронно-цифровой подписью руководителя в формате шаблона BALANCE. CALC.TARIFF.WARM.2022.FACT, который в соответствии с постановлением РЭК КО № 297 от 30.10.2018, является официальной отчётностью.

Затраты на электроэнергию по итогу 2022 года приняты экспертами в сумме 20 733 тыс. руб.

**4.5.2.3. Расходы на холодную воду**

Предприятие заявило за 2022 год расходы по статье в сумме 861 тыс. руб., при плановом объеме 17,49 тыс. м³.

При расчете количества воды на 2022 год, требуемой при производстве тепловой энергии, экспертами принят расход воды в сопоставимых условиях с первым годом долгосрочного периода (2019 год 20,88 тыс. м³. на полезный отпуск 55067 Гкал) относительно изменения полезного отпуска тепла в 2022 году, всего в количестве 17,49 тыс. м³. (в соответствии с п. 34 Методических указаний).

Фактическая цена на холодную воду в 2022 году составила 49,26 руб./м3.

Информация по факту 2022 года получена через систему ЕИАС и заверена электронно-цифровой подписью руководителя в формате шаблона BALANCE. CALC.TARIFF.WARM.2022.FACT, который в соответствии с постановлением РЭК КО № 297 от 30.10.2018, является официальной отчётностью.

Расходы на воду составили 861 тыс. руб.

Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя представлен в таблице 14.

Таблица 14

**Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов,**

**холодной воды и теплоносителя по итогу 2022 года**

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование ресурса | Утверждено  на 2022 год | Факт 2022  по данным предприятия | Факт 2022  по данным  экспертов | Отклонение по 202 году от утвержденного  (ст.5-ст.3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Расходы на топливо | 73 814 | 72 425 | 71 402 | -2 411 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 24 045 | 21 325 | 20 733 | -3 312 |
| 3 | Расходы на холодную воду | 1 003 | 861 | 861 | -142 |
| 4 | Теплоноситель | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 | **ИТОГО** | 98 862 | 94 612 | 92 997 | -1 615 |

**4.5.3.Определение уровня фактических операционных (подконтрольных) расходов по итогу 2022 года**

Фактические операционные расходы по оценке экспертов за 2021 год сложились на уровне 135 122,04 тыс. руб.

Согласно п.56 Методических указаний фактические операционные расходы , определяются на i-й год исходя из фактических значений параметров расчета тарифов взамен прогнозных.

Отклонения фактических операционных расходов от плановых сложились за счёт изменения ИПЦ на 2022 год, согласно опубликованным на сайте сценарным условиям Минэкономразвития России от 22.09.2023 года, в соответствии с которыми индекс ИПЦ на 2022 год составил 113,8%.

В конце 2021 год построена 4-х трубная тепловая сеть Д 325 мм, L = 685 м, для подключения новой котельной в пгт. Верх-Чебула мощностью 12,66 МВт согласно п. 1 Инвестиционой программы ОАО "СКЭК" У.Е. = =25,17 и введена в эксплуатацию.

На 2022 год индекс изменения количества активов изменился по сравнению с фактом 2021 года и равен 0,034.

Индекс изменения количества активов (ИКА) рассчитывался по формуле 11 Методических указаний.

В 2021 году количество условных единиц было 739,9. На 2022 год УЕ составят 765,08.



ИКА = (765,08-739,9)/ 739,9= 0,034.

Индекс изменения количества активов (ИКА) равен 0,034, в связи с изменения мощности котельных и протяженности тепловых сетей.

Уровень фактических операционных расходов по итогу 2022 года, принятый экспертами отражен в таблице 15.

Таблица 15

Уровень фактических операционных (подконтрольных)расходов

за 2022 год долгосрочного периода регулирования

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Параметры расчета расходов | Ед.изм. | Предложение экспертов | |
| факт 2021 | факт 2022 |
| 1 | Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ) |  |  | 1,138 |
| 2 | Индекс эффективности операционных расходов (ИОР) | % |  | 1% |
| 3 | Индекс изменения количества активов (ИКА) |  |  | 0,034 |
| 3.1 | количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности | у.е. | 739,902 | 765,08 |
| 3.2 | установленная тепловая мощность источника тепловой энергии | Гкал/ч | 54,686 | 65,5736 |
| 4 | Коэффициент эластичности затрат по росту активов (Кэл) |  |  | 0,75 |
| 6 | Операционные (подконтрольные) расходы теплоэнергия | тыс. руб. | 135 122,04 | 156 116,38 |
| 7 | Индекс операционных расходов |  |  | 1,1554 |

**4.5.4. Определение уровня фактических неподконтрольных расходов**

**по итогу 2022 года**

При рассмотрении обосновывающих документов эксперты согласились с предлагаемыми предприятием фактическими затратами по разделу неподконтрольные расходы.

Эксперты предлагают признать экономически обоснованными неподконтрольные расходы в сумме 24 403 тыс. руб.

Реестр неподконтрольных расходов представлен в таблице 16.

Таблица 16

Неподконтрольные расходы по итогу 2022 года

(экспертами использовались документы направленные предприятием в формате шаблона ЕИАС - DOCS.FORM.6.42)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п. п. | Наименование расхода | Ед. изм. |  | | | | |
| Утвер-ждено на 2022 год | Факт пред-  прия-тия за 2022 год | Факт 2022 года по оценке экспертов | Откло-нение, +/-, 6-5 | Обоснование |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|  | Количество котельных | шт. | 32 | 32 | 32 | 0,00 |  |
|  | Неподконтрольные расходы | тыс.  руб. | 9 970 | 24 852 | 24 403 | -449 |  |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | тыс.  руб. |  |  |  |  |  |
| 1.2 | Арендная плата | тыс. руб.. |  |  |  |  |  |
| 1.3 | Концессионная плата | тыс. руб. | 1 | 1 | 1 | 0 | КС (п. 4) |
| 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 | тыс. руб. | 144 | 43 | 43 | 0 | Аналитичес-кий отчет сч. 68.01 (п. 14 шаблона) |
| 1.4.2 | расходы на страхование | тыс.  руб. | 7 | 4 | 4 | 0 |  |
|  | - ОСАГО (сч.20.26, 25.01) | тыс.  руб. | 7 | 4 | 4 | 0 | Аналитические отчеты  сч. 20.26, .25.01 (п.19) |
|  | страх.ответственности (сч.26.1) | тыс.  руб. | 0 | 0 | 0 | 0 | Аналитический отчет сч. 26.01, (п.15) |
| 1.4.3 | иные расходы | тыс.  руб. | 7 942 | 6 873 | 6 873 | 0 |  |
|  | - земельный налог (сч.26.1) | тыс.  руб. | 1 | 3 | 3 | 0 | Аналитический отчет сч. 26.01 (п. 13) |
|  | - ареда земли (сч. 20.26, 25.01) |  | 170 | 187 | 187 | 0 | Том 5 стр. 1 Аналитический отчет сч. 20.26, 25.01, 76.09 (п. 18) |
|  | - транспортный налог (сч.26.01) | тыс.  руб. | 4 | 4 | 4 | 0 | Аналитический отчет сч. 26.01 (п.12) |
|  | - налог на имущество: | тыс.  руб. | 7 766 | 6 678 | 6 678 | 0 | Аналитический отчет по сч. 20.26, 26.01  (п 17) |
|  | с собственного имущества (сч.26.01) | тыс.  руб. | 0 | 4 | 4 | 0 |
|  | с имущества по концессии | тыс.  руб. | 88 | 123 | 123 | 0 |
|  | с имущества созданного по концессии | тыс.  руб. | 7 678 | 6 550 | 6 550 | 0 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | тыс.  руб. | 1 458 | 1 752 | 1 752 | 0 | Аналитичес-кие отчеты сч. 90.02,20.26, 26.01, 25.01  (п. 27) |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | тыс.  руб. |  |  |  |  |  |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов: | тыс.  руб. | 419 | 1 822 | 1 822 | 0 | Аналитический отчет сч. 20, 26, 25.01, 26.01 (п. 21) |
|  | собственного имущества (сч.25.1, 26.1) | тыс. руб. | 332 | 253 | 253 | 0 |
|  | имущества по концессии | тыс. руб. | 87 | 1 569 | 1 569 | 0 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | тыс. руб. |  | 14 345 | 13 896 | -449 | (аналитические отчеты по  сч. 90.02 «Себестои-мость продаж», 91.02 «Проценты по кредитам и займам и услуги банка», 91.04 и 05 «Выплаты сотрудникам» и «Расходы на соцсферу») |
| 1.9 | Расходы концессионера на осуществление государственного кадастрового учета и (или) государственной регистрации права собственности концендента | тыс. руб. |  |  |  |  | Приказ  о списании  (п. 29) |
| 2 | Налог на прибыль | тыс. руб. | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |  |

По п. 1.8 Таблицы 16 предприятием представлен расчет дефицита оборотных средств для осуществления текущей деятельности и расчет процентов по кредиту в размере 14 345 тыс. руб. По причине дефицита оборотных средств предприятие вынуждено брать кредиты и учитывать в расходах, выплаты по уплате процентов по кредиту. Кроме того, представлены аналитические отчеты по сч. 90.02 «Себестоимость продаж», по сч. 91.02 «Проценты по кредитам и займам и услуги банка», 91.04 и 05 «Выплаты сотрудникам» и «Расходы на соцсферу» в целом по ОАО «СКЭК», Приказ № 313 от 31.12.2021 (распределении процентов по кредиту), справка тарифно-экономического отдела по распределению процентов по кредиту за 2022 год (шаблон ЕИАС - DOCS.FORM.6.42, п. 6, 32).

Экспертами из расчета дефицита оборотных средств исключены проценты за кредит, исключив двойной учет данных денежных средств, поскольку данные денежные средства предприятие получает через дельту НВВ в последующие периоды регулирования. Дополнительно сообщаем, что денежные средства на социальные выплаты (предприятие получает через долю предпринимательской прибыли в тарифе). Таким образом величина процентов по кредиту составила 13 896 тыс. руб.

**4.5.5. Фактический нормативный уровень прибыли**

Для ОАО «СКЭК» (г. Кемерово) по узлу теплоснабжения Чебулинский муниципальный округ нормативный уровень прибыли на 2022 год установлен приложением № 8.1 к концессионному соглашению № 2019/ЧМР от 01.11.2019 в размере 3,7 % (шаблон ЕИАС - DOCS.FORM.6.42, п. 4).

Эксперты принимают расчётный фактический уровень нормативной прибыли в размере 10 120 тыс. руб.

**4.5.6. Фактическая предпринимательская прибыль**

Расчетная предпринимательская прибыль, определяемая в соответствии с пунктом 74(1) Основ ценообразования определяется в размере 5 процентов текущих расходов на каждый год долгосрочного периода регулирования, за исключением расходов на топливо, расходов на приобретение тепловой энергии (теплоносителя) и услуг по передаче тепловой энергии (теплоносителя), расходов на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая возврат сумм основного долга и процентов по ним, и расходов на амортизацию основных средств и нематериальных активов.

Экспертами по итогу 2022 года принята предпринимательская прибыль в сумме 8 498 тыс. руб. (на уровне запланированной на 2022 год).

**4.5.7. Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов на 2022 год**

При формировании НВВ на 2022 год анализ деятельности предприятия за 2020 год показал результат в размере 34 073 тыс. руб. (∆НВВ2020) При рассмотрении факта 2022 года данный показатель переносится в том же размере, т.е. 34 073 тыс. руб.

**4.5.8.Фактическая товарная выручка**

Фактическая товарная выручка предприятия по итогу 2022 года составила 229 092 тыс. руб. Тарифы для ОАО «СКЭК» (г. Кемерово) по узлу теплоснабжения Чебулинский муниципальный округ на 2022 год утверждены постановлением РЭК КО от 27.12.2019 № 874 (в редакции постановлений № 583 от 12.12.2020, от 14.12.2021 № 682, от 25.11.2022 № 676).

Расчёт товарной выручки ОАО «СКЭК» (г. Кемерово) по узлу теплоснабжения Чебулинский муниципальный округ за 2022 год представлен в таблице 17.

Таблица 17

Расчёт товарной выручки ОАО «СКЭК» (г. Кемерово) по узлу теплоснабжения Чебулинский муниципальный округ за 2022 год

| Период | Полезный отпуск на потребительский рынок, тыс. Гкал | Размер тарифа в 2022 году, руб./Гкал | Товарная выручка, тыс. руб.  (2 × 3) | НВВ на потребительский рынок, тыс. руб. | Дельта НВВ, тыс. руб.  (5 – 4) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 полугодие | 24 897 | 4 726,96 | 117688 | х | х |
| 2 полугодие | 16 069 | 5 053,13 | 81200 | х | х |
| с 01.12.2022 по 31.12.2022 | 5 153 | 5 861,63 | 30204 |  |  |
| Итого за год | 46 119 | 4 967,38 | 229 092 | 326 207 | 97 116 |

**4.5.9. Фактическая НВВ за 2022 год**

Сводный расчет фактической необходимой валовой выручки на производство тепловой энергии за 2022 год представлен в таблице 18.

Таблица 18

**Смета расходов (сводный расчет фактической необходимой валовой выручки методом индексации установленных тарифов на производство тепловой энергии) за 2022 год**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2022 год | Факт 2022 года по оценке экспертов,  тыс. руб. | Отклонение, +/- |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 134 945 | 156 116 | 21 171 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 9 970 | 24 403 | 14 433 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 98 862 | 92 997 | -5 866 |
| 4 | Нормативная прибыль | 9 378 | 10 120 | 741 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 8 498 | 8 498 | 0 |
| 6 | ∆НВВ 2020 | 34 073 | 34 073 | 0,00 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8 | Ограничение в соответствии с подпунктом 5 статьи 3 и статьей 7 Закона  «О теплоснабжении» | -27 781 | 0 | 27 781 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (расчетных) показателей и отклонение сроков реализации программы в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных сроков реализации такой программы | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 11 | ИТОГО необходимая валовая выручка:  (Стр. 11 = стр. 1 + стр.2 + стр. 3 + стр. 4 + стр. 5 + стр. 6 + стр. 7 + стр. 8 + стр. 9 + стр. 10.) | 267 946 | 326 207 | 58 261 |
| 11.1 | в том числе на потребительский рынок | 267 946 | 326 207 | 58 261 |
| 12 | Товарная выручка  Стр. 12 = Объем реализованной тепловой энергии за отчетный период \* Тариф регулируемой организации, действовавший в отчетном периоде. |  | 229 092 |  |
| 13 | ∆НВВ 2022(Стр. 13 = стр. 11.1 – стр. 12.) |  | 97 116 |  |

Дельта НВВ по итогу 2022 года составила 97 116 тыс. руб. (в ценах 2022 года), которая подлежит включению в НВВ 2024 года с учетом ИПЦ Минэкономразвития России от 22.09.2023 на 2023 и 2024 год в размере 105,8% и 107,2%, что составит 110 147 тыс. руб.

Информация отражена в приложениях 1 и 2 к заключению.

**4.5.10.Фактические расходы в целях корректировки необходимой валовой выручки на производство теплоносителя по итогу 2022 года**

Фактическая необходимая валовая выручка на теплоноситель не определялась в связи с тем, что используется вода, на которую устанавливаются тарифы и которая не подлежит дополнительной подготовке.

**4.6.Расчёт необходимой валовой выручки на тепловую энергию  
методом индексации установленных тарифов на 2024 год.**

Расчёт необходимой валовой выручки на тепловую энергию методом индексации установленных тарифов на 2024 год приведен в таблице 19.

Таблица 19

**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 | Предложение предприятия на 2024 год | Предложение экспертов на 2024 год | Корректировка к предложениям предприятия |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 158 147 | 154 122 | -4 026 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 13 223 | 13 161 | -62 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 123 820 | 113 242 | -10 579 |
| 4 | Нормативная прибыль | 11 512 | 10 940 | -572 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 9 943 | 9 577 | -366 |
| 6 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов ∆НВВ за 2019 и 2021 | 35 742 | 36 494 | 752 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов ∆НВВ 2022 | 125 442 | 110 147 | -15 295 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (расчетных) показателей | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 11 | ∆НВВ 2020 и 2021 года в ценах 2023 года подлежащая учету в 2024-2026 году | 0,00 | -163 730 | -163 730 |
| 12 | ИТОГО необходимая валовая выручка | 477 830 | 283 952 | -193 877 |

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

В строке 6 таблицы 19 предприятие отразило ∆ НВВ за 2019 и 2021 год, которые не были включены в соответствующие НВВ на 2021 и 2023 год 35 742 тыс. руб. в ценах 2024 года. Экспертами учтены данные неучтенные расходы с учетом новых ИПЦ Минэкономразвития России от 22.09.2023 113,8% (2022), 105,8% (2023) и 107,2% (2024) которые составили 36 494 тыс. руб. Результаты деятельности за 2020 год учтены при рассмотрении факта 2022 года 34 073 тыс. руб.

По итогу деятельности предприятия в 2022 году ∆ НВВ составила 110 147 тыс. руб. (п. 5.7.9. заключения). На 2024 год в НВВ учтена ∆ НВВ2022 110 147 тыс. руб.

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

С учетом вышесказанного эксперты считаю целесообразным ограничить НВВ на 2024 год величиной -163 730 тыс. руб.

Согласно п.13 Основ ценообразования № 1075 «В случае если регулируемая организация в течение расчетного периода регулирования понесла экономически обоснованные расходы, не учтенные органом регулирования при установлении для нее регулируемых цен (тарифов), в том числе расходы, связанные с незапланированным органом регулирования при установлении цен (тарифов) для такой регулируемой организации ростом цен на продукцию, потребляемую регулируемой организацией в течение расчетного периода регулирования, то такие расходы, включая расходы, связанные с обслуживанием заемных средств, привлекаемых для покрытия недостатка средств, в том числе вызванного осуществлением расчетов за коммунальную услугу по отоплению равномерно в течение календарного года, учитываются органом регулирования при установлении регулируемых цен (тарифов) для такой регулируемой организации начиная с периода, следующего за периодом, в котором указанные расходы были документально подтверждены на основании годовой бухгалтерской и статистической отчетности, но не позднее чем на 3-й расчетный период регулирования, в полном объеме.».

**5.Тарифы на тепловую энергию ОАО «СКЭК» на 2024 год**

Тарифы на тепловую энергию, реализуемую на потребительском рынке, рассчитанные на основании скорректированной необходимой валовой выручки на 2024 год рассчитаны следующим образом:

Таблица 20

Тарифы на тепловую энергию ОАО «СКЭК» на 2024 год

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2023-2024** | Полезный отпуск | Тариф (гр.5/гр.2) | Рост | НВВ |
| Гкал | руб./Гкал | % | тыс. руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=2×3 |
| Действующий в 2023 году |  | 5 861,63 |  |  |
| с 01.01.2024  по 30.06.2024 | 25 053 | 5 861,63 | 0,00 | 146849,40 |
| с 01.07.2024  по 31.12.2024 | 21 341 | 6 424,35 | 9,60 | 137102,95 |

**6.Корректировка тарифов на теплоноситель ОАО «СКЭК»**

**на 2024 год**

Эксперты полагают экономически и технологически обоснованным то обстоятельство, что компонент на теплоноситель принимается равным тарифу на холодную воду и включает в себя стоимость 1 м³ исходной воды, с учётом дополнительной химподготовки, электроэнергии, заработной платы персонала, ЕСН и других расходов, связанных с выработкой теплоносителя.

В нашем случае стоимость теплоносителя соответствует стоимости воды собственного подъема. В связи с этим НВВ на теплоноситель экспертами не рассчитывалась.

Согласно п.28 Основ ценообразования № 1075 при определении плановых (расчетных) значений расходов (цен) орган регулирования использует первым источником информации о ценах (тарифах) и расходах, установленные на очередной период регулирования цены (тарифы) для соответствующей категории потребителей - если цены (тарифы) на соответствующие товары (услуги) подлежат государственному регулированию.

В соответствии с пп. «а» п. 28 Основ ценообразования № 1075 стоимость 1 м³ воды рассчитана из тарифов за воду ОАО «СКЭК», установленных постановлением Региональной энергетической комиссии Кузбасса от 24.10.2023 № 200.

Стоимость теплоносителя с 01.01.2024 год принята по данному постановлению в размере 62,22 руб./м³.

С 01.07.2024 с учетом роста платы граждан на второе полугодие 2024 года стоимость теплоносителя составила 68,19 руб./м³ (9,6%) (Распоряжение Правительства РФ № 3147-р от 10.11.2023).

Тарифы теплоноситель, реализуемый на потребительском рынке на 2024 год составляет:

Таблица 21

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **2024** | Тариф | Рост |
| руб./ м3 | % |
| 1 | 3 | 4 |
| Действующий в 2023 году | 62,22 |  |
| с 01.01.2024 по 30.06.2024 | 62,22 |  |
| с 01.07.2024 по 31.12.2024 | 68,19 | 9,6 |

**8. Тарифы на горячую воду на 2024 год**

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

Эксперты полагают экономически и технологически обоснованным то обстоятельство, что компонент на теплоноситель принимается равным тарифу на холодную воду и включают в себя стоимость 1 м³ исходной воды собственного подъема (отражены в таблице 21).

Компонент на тепловую энергию соответствует тарифу на тепловую энергию на 2024 год и составляет:

Таблица 22

|  |  |
| --- | --- |
| Период | Компонент на тепловую энергию  руб./Гкал (без НДС) |
| с 01.01.2024 по 30.06.2024 | 5 861,63 |
| с 01.07.2024 по 31.12.2024 | 6 424,35 |

Нормативы расхода тепловой энергии, необходимой для осуществления горячего водоснабжения ОАО «СКЭК» приняты в соответствии с постановлением региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 07.12.2017 № 458 «Об утверждении нормативов расхода тепловой энергии, используемой на подогрев холодной воды для предоставления коммунальной услуги по горячему водоснабжению на территории Кемеровской области»:

Таблица 23

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| С изолированными стояками | | С неизолированными стояками | |
| с полотенцесушителем | без полотенцесушителя | с полотенцесушителем | без полотенцесушителя |
| 0,0544 | 0,0536 | 0,0580 | 0,0548 |

На основании вышеуказанного, эксперты предлагают принять тарифы на горячую воду в открытой системе горячего водоснабжения на 2024 год для ОАО «СКЭК» в следующем виде (таблица 24).

Таблица 23

**Тарифы**

**ОАО «Северо – Кузбасская энергетическая компания» на горячую воду в открытой системе горячего**

**водоснабжения (теплоснабжения), реализуемую на потребительском рынке Чебулинского муниципального округа, на период с 28.12.2019 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) | | | | Компо-нент на теплоно-ситель,  руб./м3  <\*\*>  (без НДС) | Компонент на тепловую энергию | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Изолированные стояки | | Неизолированные стояки | | Изолированные стояки | | Неизолированные стояки | | Односта-вочный, руб./Гкал  <\*\*\*>  (без НДС) | Двухставочный | |
| с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-телей | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-телей | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-телей | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-телей | Ставка за мощность, тыс. руб./  Гкал/  час в мес. | Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| ОАО «СКЭК» | Действую-щий на 2023 год | 457,31 | 451,68 | 482,63 | 460,13 | 381,09 | 376,40 | 402,19 | 383,44 | 62,22 | 5861,63 | х | х |
| с 01.01.2024 | 457,31 | 451,68 | 482,63 | 460,13 | 381,09 | 376,40 | 402,19 | 383,44 | 62,22 | 5861,63 | х | х |
|  | с 01.07.2024 | 501,20 | 495,05 | 528,96 | 504,29 | 417,67 | 412,54 | 440,80 | 420,24 | 68,19 | 6424,35 |  |  |

Рост ТЭ с 01.07.2024 года составил 9,6 %.

Рост ТН с 01.07.2024 года составил 9,6 %.

Рост ГВС с 01.07.2024 года составил 9,6 %.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  | Приложение 1 | |
| **Плановые и фактические физические показатели ОАО "СКЭК (Чебулинский МО) за 2022 год** | | | | | | |
|  | **Показатели** | Ед. изм. | Утверждено РЭК на 2022 год | Факт ОАО "СКЭК" за 2022 год | Факт по оценке экспертов за 2022 год | Корректировка, +/- к плану 2022 года, 6-4 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Производство и отпуск тепловой энергии** | | | | | | |
| 1 | Нормативная выработка | Гкал | 85 442 | 74 613 | 76 209 | -9 233 |
| 1.1 | Расход на собственные нужды (котельные) | Гкал | 2 758 | 787 | 2 383 | -375 |
| 1.2 | **Отпуск в сеть** | Гкал | **82 685** | **73 826** | **73 826** | **-8 858** |
|  | *на угле каменном* | Гкал | 60 033 | 46 745 | 46 745 | -13 288 |
|  | *на угле буром* | Гкал | 22 652 | 27 081 | 27 081 | 4 429 |
| 1.2.1 | **Потери** | **Гкал** | **27 707** | **27 707** | **27 707** | **0** |
| 1.2.2 | **Полезный отпуск на потребительский рынок** | Гкал | **54 978** | **46 119** | **46 119** | **-8 858** |
|  | *Отпуск жилищным организациям* | Гкал | 29 317 | 29 079 | 29 079 | -238 |
|  | *Отпуск бюджетным потребителям* | Гкал | 22 775 | 15 088 | 15 088 | -7 686 |
|  | *Отпуск иным потребителям* | Гкал | 2 886 | 1 952 | 1 952 | -934 |
| **Топливо** | | | | | | |
| 1 | Удельный расход условного топлива, в т.ч. | кг у.т./ Гкал | 217,28 | 217,28 | 217,28 | 0,00 |
|  | уголь каменный ССр | кг у.т./ Гкал | 217,28 |  | 217,28 | 0,00 |
|  | уголь каменный ДР | кг у.т./ Гкал |  |  | 217,28 | 217,28 |
|  | уголь каменный 3Бр | кг у.т./ Гкал |  |  | 217,28 | 217,28 |
|  | уголь бурый 3 БОМ | кг у.т./ Гкал | 217,28 |  | 217,28 | 0,00 |
| 2 | Тепловой эквивалент |  | 0,690 |  | 0,720 | 0,030 |
|  | уголь каменный ССр |  | 0,690 |  | 0,770 | 0,080 |
|  | уголь каменный ДР |  |  |  | 0,700 | 0,700 |
|  | уголь каменный 3Бр |  |  |  | 0,670 | 0,670 |
|  | уголь бурый 3 БОМ |  | 0,690 |  | 0,670 | -0,020 |
| 3 | Удельный расход натурального топлива, в т. ч. | кг/Гкал |  |  | 301,78 | 301,78 |
|  | уголь каменный ССр | кг/Гкал | 314,90 |  | 282,18 | -32,72 |
|  | уголь каменный ДР | кг/Гкал |  |  | 310,40 | 310,40 |
|  | уголь каменный 3Бр | кг/Гкал |  |  | 324,30 | 324,30 |
|  | уголь бурый 3 БОМ | кг/Гкал | 314,90 |  | 324,30 | 9,40 |
| 4 | Естественная убыль натурального топлива, всего, в т. ч. |  |  |  |  | 0,00 |
|  | уголь каменный ССр | % | 0,7% |  |  | -0,7% |
|  | уголь каменный ДР | % |  |  |  | 0% |
|  | уголь каменный 3Бр | % |  |  |  | 0% |
|  | уголь бурый 3 БОМ | % | 0,3% |  |  | -0,3% |
| 5 | Расход натурального топлива с учётом естественной убыли и потерь, всего, в т. ч. | т | 26 191 | 24 161 | 22 279 | -3 912 |
|  | уголь каменный ССр | т | 19 037 | 9 021 | 8 318 | -10 718 |
|  | уголь каменный ДР | т |  | 6 203 | 5 720 | 5 720 |
|  | уголь каменный 3Бр | т |  | 108 | 100 | 100 |
|  | уголь бурый 3 БОМ | т | 7 154 | 8 829 | 8 141 | 987 |
| 6 | Цена натурального топлива | руб./т | 1 633,26 |  |  | -1 633,26 |
|  | уголь каменный ССр | руб./т | 1 596,28 | 1 596,28 | 1 596,28 | 0,00 |
|  | уголь каменный ДР | руб./т |  | 1 329,24 | 1 329,24 | 1 329,24 |
|  | уголь каменный 3Бр | руб./т |  | 602,50 | 602,50 | 602,50 |
|  | уголь бурый 3 БОМ | руб./т | 1 731,67 | 2 250,00 | 2 250,00 | 518,33 |
| 7 | Стоимость топлива, всего, в т.ч. | тыс. руб. | **42 777** | **41 050** | **39 259** | **-3 517** |
|  | уголь каменный ССр | тыс. руб. | 30 388 | 14 005 | 13 278 | -17 109 |
|  | уголь каменный ДР | тыс. руб. | 0 | 8 245 | 7 603 | 7 603 |
|  | уголь каменный 3Бр | тыс. руб. | 0 | 65 | 60 | 60 |
|  | уголь бурый 3 БОМ | тыс. руб. | 12 389 | 18 735 | 18 318 | 5 929 |
| 8 | Тариф перевозки |  |  |  | 1 442,75 | 1 442,75 |
|  | уголь каменный ССр до центрального склада | руб./тнт | 736,94 | 736,23 | 736,23 | -0,71 |
|  | уголь каменный Др до центрального склада | руб./тнт |  | 1 166,67 | 1 166,67 | 1 166,67 |
|  | погрузка, гуртовка угля Др, ССр, 3 Бр | руб./тнт |  |  | 184,59 | 184,59 |
|  | уголь каменный ССр, ДР, - внутренние перевозки (в т.ч. погрузка-разгрузка) | руб./тнт | 294,99 | 407,25 | 216,43 | -78,56 |
|  | уголь бурый 3 БОМ | руб./тнт | 1 127,75 | 1 208,33 | 1 208,33 | 80,58 |
|  | уголь бурый 3 БОМ, - внутренние перевозки (в т.ч. погрузка-разгрузка) | руб./тнт | 464,63 | 454,42 | 454,42 | -10,22 |
|  | уголь каменный 3БР до центрального склада | руб./тнт |  | 1 446,67 | 1 446,67 |  |
|  | уголь бурый 3 Бр, - внутренние перевозки (в т.ч. погрузка-разгрузка) |  |  | 407,25 | 167,48 |  |
| 9 | Стоимость расходов по транспортировке, всего | тыс. руб. | **31 037** | **31 375** | **32 143** | **1 106** |
|  | уголь каменный ССр до центрального склада | тыс. руб. | 19 644 | 8 083 | 6 124 | -13 520 |
|  | уголь каменный Др до центрального склада | тыс. руб. |  | 8 833 | 6 673 | 6 673 |
|  | уголь каменный Др, ССр, с центрального склада до котельных | тыс. руб. |  |  | 3 038 | 3 038 |
|  | погрузка, гуртовка угля Др | тыс. руб. |  |  | 2 610 | 2 610 |
|  | уголь бурый 3 БОМ с центрального склада до котельных | тыс. руб. |  |  | 3 700 | 3 700 |
|  | уголь бурый 3 БОМ до центрального склада | тыс. руб. | 11 393 | 14 255 | 9 837 | -1 555 |
|  | уголь каменный 3БР до центрального склада | тыс. руб. |  | 205 | 144 |  |
|  | уголь бурый 3 Бр, - внутренние перевозки (в т.ч. погрузка-разгрузка) |  |  |  | 17 |  |
| 10 | ***Общая стоимость топлива с расходами по транспортировке*** | тыс. руб. | **73 814** | **72 425** | **71 402** | **-2 411** |
|  | уголь каменный ССр | тыс. руб. | 50 032 | 22 087 |  | -50 032 |
|  | уголь каменный ДР | тыс. руб. |  | 17 078 |  | 0 |
|  | уголь каменный 3Бр |  |  | 270 |  | 0 |
|  | уголь бурый 3 БОМ | тыс. руб. | 23 782 | 32 990 |  | -23 782 |
| **Электроэнергия** | | | | | | |
| 1 | Общий расход электроэнергии, в т.ч.: | тыс. кВт\*ч | 4 239,29 | 3 657,09 | 3 556,23 | -683,07 |
|  | ПАО "Кузбассэнергосбыт" №360260 (сч.20.26 ) | тыс. кВт\*ч |  | 3 655,73 |  | 0,00 |
|  | ПАО "Кузбассэнергосбыт" №360260 (сч.25.01 ) | тыс. кВт\*ч |  | 0,62 |  |  |
|  | ПАО "Кузбассэнергосбыт" №292140 (сч.26.1) | тыс. кВт\*ч |  | 0,74 |  | 0,00 |
| 2 | Средневзвешенный тариф за потреблен.эл.энергии, в т.ч.: | руб./кВтч | 5,67 | 5,83 | 5,83 | 0,16 |
|  | ПАО "Кузбассэнергосбыт" №360260 (сч.20.26 ) | руб./кВтч |  | 5,83 |  | 0,00 |
|  | ПАО "Кузбассэнергосбыт" №360260 (сч.25.01 ) | руб./кВтч |  | 6,51 |  |  |
|  | ПАО "Кузбассэнергосбыт" №292140 (сч.26.1) | руб./кВтч |  | 5,20 |  | 0,00 |
|  | ***Стоимость электроэнергии*** | тыс. руб. | **24 045** | **21 325** | **20 733** | **-3 312** |
| **Вода** | | | | | | |
|  | Общее количество воды | тыс. м3 | 20,85 | 17,49 | 17,49 | -3,36 |
|  | Средневзвешенный тариф на воду | руб./м3 | 48,13 | 49,26 | 49,26 | 1,13 |
|  | ***Стоимость воды*** | тыс. руб. | **1 003** | **861** | **861** | **-142** |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | Приложение № 2 | | |
| **Расчет фактической необходимой валовой выручки ОАО "СКЭК" по производству и реализации тепловой энергии на потребительский рынок Чебулинского МО за 2022 год** | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  | (тыс. руб.) |
| № п. п. | Наименование расхода | Утверждено РЭК на 2022 год | Факт предприятия за 2022 год | Факт по оценке экспертов за 2022 год | Отклонение, +/-, 5-4 | Динамика изменения показателей факта 2022 года относительно плана 2022 года, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **1** | **Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя (Приложение 5.4)** | **98 862** | **94 612** | **92 997** | **-1 615** | **-6** |
| 1.1 | Расходы на топливо | 73 814 | 72 425 | 71 402 | -1 023 | -3 |
|  | - по приобретению | 42 777 | 41 050 | 39 259 | -1 791 | -8 |
|  | - по транспортировке | 31 037 | 31 375 | 32 143 | 768 | 4 |
|  | - запасы угля |  | 0 |  |  |  |
| 1.2 | Расходы на электрическую энергию | 24 045 | 21 325 | 20 733 | -592 | -14 |
| 1.3 | Расходы на холодную воду | 1 003 | 861 | 861 | 0 | -14 |
| **2** | **Операционные (подконтрольные) расходы (Приложение 5.1)** | **134 945** | **128 827** | **156 116** | **28 256** | **78** |
| 2.1 | Расходы на приобретение сырья и материалов |  | 771 |  |  |  |
| 2.2 | Расходы на ремонт основных средств | 28 834 | 28 463 | 33 357 | 4 894 | 16 |
| 2.3 | Расходы на оплату труда | 4 810 | 5 852 | 5 565 | -287 | 16 |
| 2.4 | Расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями | 97 474 | 90 531 | 112 766 | 22 235 | 16 |
| 2.5 | Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями, включая: | 1 591 | 2 667 | 1 841 | -826 | 16 |
| 2.6 | Расходы на служебные командировки |  | 21 |  |  |  |
| 2.7 | Расходы на обучение персонала |  | 62 |  |  |  |
| 2.8 | Арендная плата |  | 112 |  |  |  |
| 2.9 | Другие расходы | 2 236 | 347 | 2 587 | 2 240 | 16 |
| **3** | **Неподконтрольные расходы (Приложение 5.3)** | **9 970** | **24 852** | **24 403** | **-449** | **145** |
| 3.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности |  |  |  |  |  |
| 3.2 | Концессионная плата | 1 | 1 | 1 | 0 | 0 |
| 3.3 | плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, размеще-ние отходов и другие виды негативного воздействия на окружающую среду в пределах установленных нормативов и (или) лимитов | 144 | 43 | 43 | 0 | -70 |
| 3.4 | расходы на страхование | 7 | 4 | 4 | 0 | -46 |
|  | - ОСАГО (сч.25.01, 20.26) | 7 | 4 | 4 | 0 | -47 |
|  | - страх.ответственности (сч.26.1) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3.5 | иные расходы | 7 942 | 6 873 | 6 873 | 0 | -13 |
|  | - земельный налог (сч.26.01) | 1 | 3 | 3 | 0 | 162 |
|  | - аренда земли (20.26, 25.01) | 170 | 187 | 187 | 0 | 10 |
|  | - транспортный налог (сч.26.1) | 4 | 4 | 4 | 0 | 0 |
|  | - налог на имущество: | 7 766 | 6 678 | 6 678 | 0 | -14 |
|  | с собственного имущества (сч.26.01) | 0 | 4 | 4 | 0 | 711 |
|  | с имущества КУМИ, переданного по концессии (сч.20.26) | 88 | 123 | 123 | 0 | 40 |
|  | с имуществ, созданного по концессии (сч.20.26) | 7 678 | 6 550 | 6 550 | 0 | -15 |
| 3.6 | Отчисления на социальные нужды | 1 458 | 1 752 | 1 752 | 0 | 20 |
| 3.7 | Расходы по сомнительным долгам |  |  |  |  |  |
| 3.8 | Амортизация основных средств и нематериальных активов: | 419 | 1 822 | 1 822 | 0 | 335 |
|  | собственного имущества (сч. 25.1, 26.1) | 332 | 253 | 253 | 0 | -24 |
|  | имущества по концессии | 87 | 1 569 | 1 569 | 0 | 1 705 |
| 3.9 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним |  | 14 345 | 13 896 | -449 |  |
| 3.10 | Списание безнадежной дебиторской задолженности |  | 12 | 12 |  |  |
| 3.11 | Налог на прибыль |  | 0 | 0 |  |  |
| **4** | **Нормативная прибыль (Приложение 5.9)** | **9 378** | **18 386** | **10 120** | **-8 265** | **8** |
|  | по КС | 3,7% | 3,7% | 3,7% |  |  |
|  | капитальные вложения из прибыли | 9 378 | 18 323 | 10 120 | -8 203 | 8 |
|  | по расчету |  |  | 3,70 |  |  |
| **5** | **Расчетная предпринимательская прибыль (Приложение 5.9)** | **8 498** | **8 498** | **8 498** | **0** | **0** |
| 6 | ∆ Рез, ∆ НВВ | 34 073 | 34 073 | 34 073 | 0 | 0 |
| 7 | Сумма, ограничивающая тариф | -27 781 |  |  | 0 | -100 |
| 8 | Экономически обоснованные расходы 2022 года, не учтенные в НВВ (с индексацией) |  |  |  |  |  |
| 9 | Валовая выручка | 267 946 | 309 248 | 326 207 | 16 960 | 22 |
| 10 | Товарная выручка |  | 229 092 | 229 092 |  |  |
| **11** | **Полезный отпуск, Гкал** | **54 978** | **46 119** | **46 119** | **0** | **-16** |
|  | 1 полугодие | 30 238 | 24 897 | 24 897 | 0 | -18 |
|  | 2 полугодие | 24 740 | 16 069 | 16 069 | 0 | -35 |
|  | декабрь |  | 5 153 | 5 153 |  |  |
| **12** | **Тариф, руб./Гкал** | **2 296,84** | **4 967,38** |  |  |  |
|  | 1 полугодие | 4 726,96 | 4 726,96 |  |  |  |
|  | 2 полугодие | 5 053,13 | 5 053,13 |  |  |  |
|  |  |  | 5 861,63 |  |  |  |
| **13** | **Рост тарифа со 2-го полугодия** | **6,9%** | **6,9%** |  |  |  |
| **14** | **∆ НВВ 2022** |  |  | **97115,91** |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  | Приложение 3 | |
| **Плановые физические показатели ОАО "СКЭК (Чебулинский МО) на 2024 год** | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Показатели** | Ед. изм. | Утверждено РЭК на 2023 год | Предложения ОАО "СКЭК" на 2024 год | Предложения экспертов на 2024 год | Корректировка, +/- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Производство и отпуск тепловой энергии** | | | | | | |
| 1 | Нормативная выработка | Гкал | 77 877 | 76 574 | 76 574 | 0 |
| 1.1 | Расход на собственные нужды (котельные) | Гкал | 2 515 | 2 473 | 2 473 | 0 |
| 1.2 | **Отпуск в сеть** | Гкал | **75 361** | **74 101** | **74 101** | **0** |
|  | *на угле каменном* | Гкал | 60 033 | 46 701 | 46 701 | 0 |
|  | *на угле буром* | Гкал | 22 652 | 27 400 | 27 400 | 0 |
| 1.2.1 | **Потери** | **Гкал** | **27 707** | **27 707** | **27 707** | **0** |
| 1.2.2 | **Полезный отпуск на потребительский рынок** | Гкал | **47 654** | **46 394** | **46 394** | **0** |
|  | *Отпуск жилищным организациям* | Гкал | 29 362 | 29 256 | 28 961 | -295 |
|  | *Отпуск бюджетным потребителям* | Гкал | 16 407 | 15 326 | 15 589 | 264 |
|  | *Отпуск иным потребителям* | Гкал | 1 885 | 1 812 | 1 843 | 31 |
| **Топливо** | | | | | | |
| 1 | Удельный расход условного топлива, в т.ч. | кг у.т./ Гкал | 216,75 | 216,48 | 216,50 | 0,02 |
|  | уголь каменный ССр | кг у.т./ Гкал |  |  |  | 0,00 |
|  | уголь каменный ДР | кг у.т./ Гкал |  |  |  | 0,00 |
|  | уголь каменный ДОМ | кг у.т./ Гкал |  |  |  | 0,00 |
|  | уголь бурый 3 БОМ | кг у.т./ Гкал |  |  |  | 0,00 |
| 2 | Тепловой эквивалент |  | 0,680 | 0,689 | 0,688 | 0,000 |
|  | уголь каменный ССр |  |  |  |  | 0,000 |
|  | уголь каменный ДР |  |  | 0,700 | 0,700 | 0,000 |
|  | уголь каменный ДОМ |  |  |  |  | 0,000 |
|  | уголь бурый 3 БОМ |  |  | 0,670 | 0,670 | 0,000 |
| 3 | Удельный расход натурального топлива, в т. ч. | кг/Гкал | 318,75 | 314,38 | 314,55 |  |
|  | уголь каменный ССр | кг/Гкал |  |  |  | -314,38 |
|  | уголь каменный ДР | кг/Гкал |  | 309,26 | 309,29 | 0,03 |
|  | уголь каменный ДОМ | кг/Гкал |  |  |  | 0,00 |
|  | уголь бурый 3 БОМ | кг/Гкал |  | 323,10 | 323,13 | 0,03 |
| 4 | Естественная убыль натурального топлива, всего, в т. ч. |  |  |  |  | 0,00 |
| 5 | Расход натурального топлива с учётом естественной убыли и потерь, всего, в т. ч. | т | 24 021 | 23 296 | 23 298 | 2 |
|  | уголь каменный ССр | т |  |  |  | 0 |
|  | уголь каменный ДР | т | 13 288 | 14 443 | 14 444 | 1 |
|  | уголь каменный ДОМ | т |  |  |  | 0 |
|  | уголь бурый 3 БОМ | т | 10 734 | 8 853 | 8 854 | 1 |
| 6 | Цена натурального топлива | руб./т | 1 846,97 |  | 1 910,90 | 1 910,90 |
|  | уголь каменный ССр | руб./т |  |  |  | 0,00 |
|  | уголь каменный ДР | руб./т | 1 454,10 | 1 599,51 | 1 526,81 | -72,70 |
|  | уголь каменный ДОМ | руб./т |  |  |  | 0,00 |
|  | уголь бурый 3 БОМ | руб./т | 2 333,33 | 2 658,33 | 2 537,50 | -120,83 |
| 7 | Стоимость топлива, всего, в т.ч. | тыс. руб. | **44 367** | **46 636** | **44 520** | **-2 116** |
|  | уголь каменный ССр | тыс. руб. | 0 |  | 0 | 0 |
|  | уголь каменный ДР | тыс. руб. | 19 322 | 23 101 | 22 053 | -1 048 |
|  | уголь каменный ДОМ | тыс. руб. | 0 |  | 0 | 0 |
|  | уголь бурый 3 БОМ | тыс. руб. | 25 045 | 23 534 | 22 467 | -1 068 |
| 8 | Тариф перевозки |  |  |  |  | 0,00 |
|  | уголь каменный ССр | руб./тнт |  |  |  | 0,00 |
|  | уголь каменный Др до центрального склада | руб./тнт | 1 333,33 | 1 760,00 | 1 414,67 |  |
|  | погрузка, гуртовка угля Др | руб./тнт | 225,64 |  |  |  |
|  | уголь каменный ССр, ДР - внутренние перевозки (в т.ч. погрузка-разгрузка) | руб./тнт | 230,86 | 447,98 | 250,30 | -197,68 |
|  | уголь бурый 3 БОМ до центрального склада | руб./тнт | 1 458,33 | 1 512,50 | 1 458,88 | -53,63 |
|  | уголь бурый 3 БОМ, - внутренние перевозки (в т.ч. погрузка-разгрузка) | руб./тнт | 552,12 | 499,86 | 499,86 | 0,00 |
| 9 | Стоимость расходов по транспортировке, всего | тыс. руб. | **45 363** | **49 704** | **44 475** | **-5 230** |
|  | уголь каменный ССр | тыс. руб. | 0 |  | 0 | 0 |
|  | уголь каменный Др до центрального склада | тыс. руб. | 17 717 | 31 889 | 20 433 |  |
|  | уголь каменный Др с центрального склада до котельных | тыс. руб. | 3 068 | 3 615 | 3 615 |
|  | погрузка, гуртовка угля Др | тыс. руб. | 2 998 |  | 3 083 | 3 083 |
|  | уголь бурый 3 БОМ с центрального склада до котельных | тыс. руб. | 5 926 | 17 816 | 4 426 |  |
|  | уголь бурый 3 БОМ до центрального склада | тыс. руб. | 15 653 | 12 917 | -4 899 |
| 10 | ***Общая стоимость топлива с расходами по транспортировке*** | тыс. руб. | **89 729** | **96 340** | **88 994** | **-7 346** |
|  | уголь каменный ССр | тыс. руб. |  |  |  | 0 |
|  | уголь каменный ДР | тыс. руб. | 43 105 | 54 990 | 49 185 | -5 805 |
|  | уголь каменный ДОМ |  |  |  |  | 0 |
|  | уголь бурый 3 БОМ | тыс. руб. | 46 625 | 41 350 | 39 809 | -1 541 |
| **Электроэнергия** | | | | | | |
| 1 | Общий расход электроэнергии, в т.ч.: | тыс. кВт\*ч | 3 674,61 | 3 578,78 | 3 577,40 | -1,37 |
|  | ПАО "Кузбассэнергосбыт" №360260 (сч.20.26 ) | тыс. кВт\*ч |  | 3 577,42 |  | -3 577,42 |
|  | ПАО "Кузбассэнергосбыт" №360260 (сч.25.01 ) | тыс. кВт\*ч |  | 0,62 |  |  |
|  | ПАО "Кузбассэнергосбыт" №292140 (сч.26.1) | тыс. кВт\*ч |  | 0,74 |  | -0,74 |
| 2 | Средневзвешенный тариф за потреблен.эл.энергии, в т.ч.: | руб./кВтч | 6,16 | 7,36 | 6,46 | -0,90 |
|  | ПАО "Кузбассэнергосбыт" №360260 (сч.20.26 ) | руб./кВтч |  | 7,36 |  | -7,36 |
|  | ПАО "Кузбассэнергосбыт" №360260 (сч.25.01) | руб./кВтч |  | 8,46 |  |  |
|  | ПАО "Кузбассэнергосбыт" №292140 (сч.26.1) | руб./кВтч |  | 6,71 |  | -6,71 |
|  | ***Стоимость электроэнергии*** | тыс. руб. | **22 623** | **26 336** | **23 103** | **-3 233** |
| **Вода** | | | | | | |
|  | Общее количество воды | тыс. м3 | 18,07 | 17,59 | 17,59 | 0,00 |
|  | Средневзвешенный тариф на воду | руб./м3 | 57,04 | 65,03 | 65,03 | -0,01 |
|  | ***Стоимость воды*** | тыс. руб. | **1 031** | **1 144** | **1 144** | **0** |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | Приложение № 4 | | |
| **Расчет необходимой валовой выручки методом индексации установленных тарифов ОАО "СКЭК" по производству и реализации тепловой энергии на потребительский рынок Чебулинского МО на 2024 год** | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  | (тыс. руб.) |
| № п. п. | Наименование расхода | Утверждено РЭК на 2023 год | Предложения предприятия на 2024 год | Предложения экспертов на 2024 год | Отклонение, +/- | Динамика изменения показателей 2023 года относительно 2022 года, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **1** | **Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя (Приложение 5.4)** | **113 383** | **123 820** | **113 242** | **-10 579** | **0** |
| 1.1 | Расходы на топливо | 89 729 | 96 340 | 88 994 | -7 346 | -1 |
|  | - по приобретению | 44 367 | 46 636 | 44 520 | -2 116 | 0 |
|  | - по транспортировке | 45 363 | 49 704 | 44 475 | -5 230 | -2 |
|  | - запасы угля |  |  |  |  |  |
| 1.2 | Расходы на электрическую энергию | 22 623 | 26 336 | 23 103 | -3 233 | 2 |
| 1.3 | Расходы на холодную воду | 1 031 | 1 144 | 1 144 | 0 | 11 |
| **2** | **Операционные (подконтрольные) расходы (Приложение 5.1)** | **145 223** | **158 147** | **154 122** | **-4 026** | **31** |
| 2.1 | Расходы на приобретение сырья и материалов |  | 0 |  |  |  |
| 2.2 | Расходы на ремонт основных средств | 31 030 | 33 791 | 32 931 | -860 | 6 |
| 2.3 | Расходы на оплату труда | 5 177 | 5 638 | 5 494 | -144 | 6 |
| 2.4 | Расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями | 104 897 | 114 233 | 111 325 | -2 908 | 6 |
| 2.5 | Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями, включая: | 1 712 | 1 865 | 1 817 | -47 | 6 |
| 2.6 | Расходы на служебные командировки |  | 0 |  |  |  |
| 2.7 | Расходы на обучение персонала |  | 0 |  |  |  |
| 2.8 | Арендная плата |  | 0 |  |  |  |
| 2.9 | Другие расходы | 2 407 | 2 621 | 2 554 | -67 | 6 |
| **3** | **Неподконтрольные расходы (Приложение 5.3)** | **7 956** | **13 223** | **13 161** | **-62** | **65** |
| 3.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности |  |  |  |  |  |
| 3.2 | Концессионная плата | 1 | 1 | 1 | 0 | 0 |
| 3.3 | плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, размеще-ние отходов и другие виды негативного воздействия на окружающую среду в пределах установленных нормативов и (или) лимитов | 43 | 43 | 43 | 0 | 0 |
| 3.4 | расходы на страхование | 6 | 5 | 5 | 0 | -15 |
|  | - ОСАГО (сч.25.1, 26.1) | 6 | 5 | 5 | 0 | -15 |
|  | - страх.ответственности (сч.26.1) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3.5 | иные расходы | 4 747 | 6 873 | 6 872 | 0 | 45 |
|  | - земельный налог (сч.26.1) | 3 | 3 | 3 | 0 | 0 |
|  | - аренда земли (20.26, 25.01) | 180 | 187 | 187 | 0 | 4 |
|  | - транспортный налог (сч.26.1) | 4 | 4 | 4 | 0 | 0 |
|  | - налог на имущество: | 4 559 | 6 678 | 6 678 | 0 | 46 |
|  | с собственного имущества (сч.26.1) | 1 | 4 | 4 | 0 | 263 |
|  | с имущества КУМИ, переданного по концессии (сч.20.26) | 7 | 123 | 123 | 0 | 1 613 |
|  | с имуществ, созданного по концессии (сч.20.26) | 4 551 | 6 550 | 6 550 | 0 | 44 |
| 3.6 | Отчисления на социальные нужды | 1 569 | 1 708 | 1 658 | -50 | 6 |
| 3.7 | Расходы по сомнительным долгам |  |  |  |  |  |
| 3.8 | Амортизация основных средств и нематериальных активов: | 1 590 | 4 593 | 4 581 | -12 | 188 |
|  | собственного имущества (сч. 25.1, 26.1) | 250 | 253 | 241 | -12 | -4 |
|  | имущества по концессии | 1 340 | 4 340 | 4 340 | 0 | 224 |
| 3.9 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним |  |  |  |  |  |
| 3.10 | Расходы концессионера на осуществление государственного кадастрового учета и (или) государственной регистрации права собственности концедента |  |  |  |  |  |
| 3.11 | Налог на прибыль |  |  |  |  |  |
| **4** | **Нормативная прибыль (Приложение 5.9)** | **12 000** | **11 512** | **10 940** | **-572** | **-9** |
|  | по КС | 4,5% | 3,9% | 3,9% |  |  |
|  | капитальные вложения из прибыли | 12 000 | 10 909 | 10 940 | 31 | -9 |
|  | по расчету | 5 |  | 3,90 |  |  |
| **5** | **Расчетная предпринимательская прибыль (Приложение 5.9)** | **8 842** | **9 943** | **9 577** | **-366** | **8** |
| 6 | ∆ НВВ2022 | 35 606 | 125 442 | 110 147 | -15 295 | 209 |
| 7 | Сумма, ограничивающая тариф | -73 125 |  | -163 730 | -163 730 | 124 |
| 8 | Экономически обоснованные расходы предыдущих лет, не учтенные в НВВ (с индексацией) | 29 448 | 35 742 | 36 494 | 752 | 24 |
| 9 | Валовая выручка | 279 333 | 477 830 | 283 952 | -193 877 | 2 |
| 10 | Товарная выручка |  |  |  |  |  |
| **11** | **Полезный отпуск, Гкал** | **47 654** | **46 394** | **46 394** | **0** | **-3** |
|  | 1 полугодие | 26 105 | 26 105 | 25 053 | -1 052 | -4 |
|  | 2 полугодие | 21 549 | 21 549 | 21 341 | -208 | -1 |
| **12** | **Тариф, руб./Гкал** | **5 861,63** | **10 299,39** | **6 120,48** |  |  |
|  | 1 полугодие | 5 861,63 |  | 5 861,63 |  |  |
|  | 2 полугодие | 5 861,63 |  | 6 424,35 |  |  |
| **13** | **Рост тарифа со 2-го полугодия** | **0,0%** |  | **9,60** |  |  |
| **14** | **Рост тарифа с 01.12.2022** | **16,0%** |  |  |  |  |

Приложение № 45 к протоколу № 74

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 28.11.2023

**Долгосрочные тарифы**

**ОАО «Северо – Кузбасская энергетическая компания» на тепловую энергию, реализуемую на потребительском рынке Чебулинского муниципального округа, на период с 28.12.2019 по 31.12.2028**

(без НДС)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименова-  ние регули-  руемой организации | Вид тарифа | Период | Вода | Отборный пар давлением | | | | Острый  и  редуци-рован-ный пар |
| от 1,2 до 2,5 кг/см2 | от 2,5 до 7,0 кг/см2 | от 7,0 до 13,0 кг/см2 | Свы-  ше 13,0 кг/см2 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| ОАО «Северо – Кузбасская энергети-ческая компания» | Для потребителей, в случае отсутствия дифференциации тарифов по схеме  подключения (без НДС) | | | | | | | |
| Одноставочный  руб./Гкал | с 28.12.2019 | 4 047,20 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2020 | 4 047,20 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2020 | 4 489,04 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2021 | 4 489,04 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2021 | 4 726,96 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2022 | 4 726,96 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2022 | 5 053,13 | x | x | x | x | x |
| с 01.12.2022 | 5 861,63 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2023 | 5 861,63 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2024 | 5 861,63 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2024 | 6 424,35 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2025 | 5 323,52 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2025 | 5 531,20 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2026 | 5 531,20 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2026 | 5 648,75 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2027 | 5 648,75 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2027 | 5 996,00 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2028 | 5 996,00 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2028 | 6 180,70 | x | x | x | x | x |
| Двухставочный | х | х | х | х | х | х | х |
| Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал | х | х | х | х | х | х | х |
| Ставка за содержание тепловой мощности, тыс. руб./Гкал/ч в мес. | х | х | х | х | х | х | х |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
|  | Население (тарифы указываются с учетом НДС) \* | | | | | | | |
| Одноставочный  руб./Гкал | с 28.12.2019 | 4 856,64 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2020 | 4 856,64 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2020 | 5 386,85 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2021 | 5 386,85 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2021 | 5 672,35 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2022 | 5 672,35 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2022 | 6 063,76 | x | x | x | x | x |
| с 01.12.2022 | 7 033,96 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2023 | 7 033,96 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2024 | 7 033,96 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2024 | 7 709,22 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2025 | 6 388,22 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2025 | 6 637,44 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2026 | 6 637,44 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2026 | 6 778,50 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2027 | 6 778,50 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2027 | 7 195,20 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2028 | 7 195,20 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2028 | 7 416,84 | 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 № 46 к протоколу № 74

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 28.11.2023

**Долгосрочные тарифы**

**ОАО «Северо – Кузбасская энергетическая компания» на теплоноситель, реализуемый на потребительском рынке Чебулинского муниципального округа, на период с 28.12.2019 по 31.12.2028**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | | Вид тарифа | Период | | Вид теплоносителя | |
| вода | пар |
| Тариф на теплоноситель, поставляемый теплоснабжающей организацией, владеющей источником (источниками) тепловой энергии, на котором производится теплоноситель (без НДС) | | | | | | |
| 1 | 2 | | 3 | 4 | | 5 |
|  | | Одноставочный  руб./м3 | с 28.12.2019 | | 39,70 | x |
| с 01.01.2020 | | 39,70 | x |
| с 01.07.2020 | | 42,90 | x |
| с 01.01.2021 | | 42,90 | x |
| с 01.07.2021 | | 45,09 | x |
| с 01.01.2022 | | 45,09 | x |
| с 01.07.2022 | | 51,85 | x |
| с 01.12.2022 | | 62,22 | x |
| с 01.01.2023 | | 62,22 | x |
| с 01.01.2024 | | 62,22 | x |
| с 01.07.2024 | | 68,19 | x |
| с 01.01.2025 | | 50,84 | x |
| с 01.07.2025 | | 52,87 | x |
| с 01.01.2026 | | 52,87 | x |
| с 01.07.2026 | | 54,98 | x |
| с 01.01.2027 | | 54,98 | x |
| с 01.07.2027 | | 57,18 | x |
| с 01.01.2028 | | 57,18 | x |
| с 01.07.2028 | | 59,47 | x |
| Тариф на теплоноситель, поставляемый потребителям (без НДС) | | | | |
| Одноставочный  руб./м3 | с 28.12.2019 | | 39,70 | x |
| с 01.01.2020 | | 39,70 | x |
| с 01.07.2020 | | 42,90 | x |
| с 01.01.2021 | | 42,90 | x |
| с 01.07.2021 | | 45,09 | x |
| с 01.01.2022 | | 45,09 | x |
| с 01.07.2022 | | 51,85 | x |
| 1 | | 2 | 3 | | 4 | 5 |
|  | |  | с 01.12.2022 | | 62,22 | x |
| с 01.01.2023 | | 62,22 | x |
| с 01.01.2024 | | 62,22 | x |
| с 01.07.2024 | | 68,19 | x |
| с 01.01.2025 | | 50,84 | x |
| с 01.07.2025 | | 52,87 | x |
| с 01.01.2026 | | 52,87 | x |
| с 01.07.2026 | | 54,98 | x |
| с 01.01.2027 | | 54,98 | x |
| с 01.07.2027 | | 57,18 | x |
| с 01.01.2028 | | 57,18 | x |
| с 01.07.2028 | | 59,47 | x |
| Население (тарифы указываются с учетом НДС) \* | | | | |
| Одноставочный  руб./м3 | с 28.12.2019 | | 47,64 | x |
| с 01.01.2020 | | 47,64 | x |
| с 01.07.2020 | | 51,48 | x |
| с 01.01.2021 | | 51,48 | x |
| с 01.07.2021 | | 54,11 | x |
| с 01.01.2022 | | 54,11 | x |
| с 01.07.2022 | | 62,22 | x |
| с 01.12.2022 | | 74,66 | x |
| с 01.01.2023 | | 74,66 | x |
| с 01.01.2024 | | 74,66 | x |
| с 01.07.2024 | | 81,83 | x |
| с 01.01.2025 | | 61,01 | x |
| с 01.07.2025 | | 63,44 | x |
| с 01.01.2026 | | 63,44 | x |
| с 01.07.2026 | | 65,98 | x |
| с 01.01.2027 | | 65,98 | x |
| с 01.07.2027 | | 68,62 | x |
| с 01.01.2028 | | 68,62 | x |
| с 01.07.2028 | | 71,36 | x |

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

Приложение № 47 к протоколу № 74

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 28.11.2023

**Долгосрочные тарифы**

**ОАО «Северо – Кузбасская энергетическая компания» на горячую воду в открытой системе горячего**

**водоснабжения (теплоснабжения), реализуемую на потребительском рынке Чебулинского муниципального округа,**

**на период с 28.12.2019 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) | | | | Компо-нент на теплоно-ситель,  руб./м3  \*\*  (без НДС) | Компонент на тепловую энергию | | |
| Изолированные стояки | | Неизолированные стояки | | Изолированные стояки | | Неизолированные стояки | | Односта-вочный, руб./Гкал  \*\*\*  (без НДС) | Двухставочный | |
| с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-телей | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-телей | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-телей | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-телей | Ставка за мощность, тыс. руб./  Гкал/  час в мес. | Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
|  | с 28.12.2019 | 311,84 | 307,96 | 329,33 | 313,79 | 259,87 | 256,63 | 274,44 | 261,49 | 39,70 | 4 047,20 | х | х |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| ОАО «Северо-Кузбасская энергетическая компания» | с 01.01.2020 | 311,84 | 307,96 | 329,33 | 313,79 | 259,87 | 256,63 | 274,44 | 261,49 | 39,70 | 4 047,20 | х | х |
| с 01.07.2020 | 344,52 | 340,21 | 363,91 | 346,68 | 287,10 | 283,51 | 303,26 | 288,90 | 42,90 | 4 489,04 | х | х |
| с 01.01.2021 | 344,52 | 340,21 | 363,91 | 346,68 | 287,10 | 283,51 | 303,26 | 288,90 | 42,90 | 4 489,04 | х | х |
| с 01.07.2021 | 362,69 | 358,15 | 383,10 | 364,96 | 302,24 | 298,46 | 319,25 | 304,13 | 45,09 | 4 726,96 | х | х |
| с 01.01.2022 | 362,69 | 358,15 | 383,10 | 364,96 | 302,24 | 298,46 | 319,25 | 304,13 | 45,09 | 4 726,96 | х | х |
| с 01.07.2022 | 392,09 | 387,24 | 413,92 | 394,51 | 326,74 | 322,70 | 344,93 | 328,76 | 51,85 | 5 053,13 | х | х |
| с 01.12.2022 | 457,31 | 451,68 | 482,63 | 460,13 | 381,09 | 376,40 | 402,19 | 383,44 | 62,22 | 5861,63 | х | х |
| с 01.01.2023 | 457,31 | 451,68 | 482,63 | 460,13 | 381,09 | 376,40 | 402,19 | 383,44 | 62,22 | 5861,63 | х | х |
| с 01.01.2024 | 457,31 | 451,68 | 482,63 | 460,13 | 381,09 | 376,40 | 402,19 | 383,44 | 62,22 | 5861,63 | х | х |
| с 01.07.2024 | 501,20 | 495,05 | 528,96 | 504,29 | 417,67 | 412,54 | 440,80 | 420,24 | 68,19 | 6424,35 | х | х |
| с 01.01.2025 | 408,53 | 403,42 | 431,52 | 411,08 | 340,44 | 336,18 | 359,60 | 342,57 | 50,84 | 5 323,52 | х | х |
| с 01.07.2025 | 424,52 | 419,21 | 448,42 | 427,18 | 353,77 | 349,34 | 373,68 | 355,98 | 52,87 | 5 531,20 | х | х |
| с 01.01.2026 | 424,52 | 419,21 | 448,42 | 427,18 | 353,77 | 349,34 | 373,68 | 355,98 | 52,87 | 5 531,20 | х | х |
| с 01.07.2026 | 434,72 | 429,30 | 459,13 | 437,44 | 362,27 | 357,75 | 382,61 | 364,53 | 54,98 | 5 648,75 | х | х |
| с 01.01.2027 | 434,72 | 429,30 | 459,13 | 437,44 | 362,27 | 357,75 | 382,61 | 364,53 | 54,98 | 5 648,75 | х | х |
| с 01.07.2027 | 460,03 | 454,28 | 485,94 | 462,91 | 383,36 | 378,57 | 404,95 | 385,76 | 57,18 | 5 996,00 | х | х |
| с 01.01.2028 | 460,03 | 454,28 | 485,94 | 462,91 | 383,36 | 378,57 | 404,95 | 385,76 | 57,18 | 5 996,00 | х | х |
| с 01.07.2028 | 474,84 | 468,91 | 501,54 | 477,80 | 395,70 | 390,76 | 417,95 | 398,17 | 59,47 | 6 180,70 | х | х |

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

\*\* Тариф на теплоноситель для ОАО «Северо-Кузбасская энергетическая компания», реализуемый на потребительском рынке Чебулинского муниципального округа, установлен постановлением региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 27.12.2019 № 875 (в редакции постановлений РЭК Кузбасса от 15.12.2020 № 584, от 14.12.2021 № 683, от 25.11.2022 № 677, от 28.11.2023 № 400).

\*\*\* Тариф на тепловую энергию для ОАО «Северо-Кузбасская энергетическая компания», реализуемую на потребительском рынке Чебулинского муниципального округа, установлен постановлением региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 27.12.2019 № 874 (в редакции постановлений Региональной энергетической комиссии Кузбасса от 15.12.2020 № 583, от 14.12.2021 № 682, от 25.11.2022 № 676, от 28.11.2023 № 399). ».

Приложение № 48 к протоколу № 74

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 28.11.2023

Экспертное заключение

Региональной энергетической комиссии Кузбасса

по корректировке величины НВВ и уровня тарифов на тепловую энергию, теплоноситель и горячую воду в открытой системе теплоснабжения, реализуемых МКП «Комфорт» на потребительском рынке Тяжинского муниципального округа в части 2024 года

**Общая характеристика предприятия**

Полное наименование организации: Муниципальное казенное предприятие «Комфорт» Тяжинского муниципального округа.

Сокращенное наименование организации: МКП «Комфорт».

ОГРН 1164205054860, ИНН 4213011357, КПП 421301001.

Юридический адрес: 652240, Кемеровская Область - Кузбасс, муниципальный округ Тяжинский, поселок городского типа Тяжинский, улица Советская, дом 20, помещение 8.

Фактический адрес: 652240, Кемеровская Область - Кузбасс, муниципальный округ Тяжинский, поселок городского типа Тяжинский, улица Садовая, дом 6.

Должность, фамилия, имя, отчество руководителя – директор Черепанов Дмитрий Викторович.

МКП «Комфорт» обратилось в Региональную энергетическую комиссию Кузбасса с заявлением исх. от 28.04.2023 № 133 (вх. от 02.05.2023 № 2651) и представило тарифное дело для корректировки тарифов, теплоноситель, ГВС в открытой системе, реализуемые на потребительском рынке Тяжинского муниципального округа на 2024 год.

На основании заявления МКП «Комфорт» открыто тарифное дело «О корректировке НВВ и уровня тарифов на тепловую энергию, теплоноситель и горячую воду в открытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) на 2024 год для МКП «Комфорт» № РЭК/45-КТтяж-2024 от 02.05.2023».

Расчетно-обосновывающие материалы представлены в электронном виде через систему ЕИАС контроль отчетности (DOCS.FORM.6.42).

28.10.2023 предприятием представлены дополнительные документы в электронном виде через систему ЕИАС контроль отчетности (DOCS.FORM.6.42), без сопроводительного письма.

Между КУМИ Тяжинского муниципального района и МКП «Комфорт» заключен договор о закреплении муниципального имущества на праве хозяйственного ведения от 21.09.2016 на основании распоряжения Администрации Тяжинского муниципального района Кемеровской области   
№ 267-р от 20.06.2016, эксплуатирует 30 угольных котельных с тепловыми сетями, которые обеспечивают тепловой энергией и горячей водой бюджетные организации, население и иных потребителей Тяжинского муниципального округа.

Угольные котельные оборудованы водогрейными стальными котлами следующих марок: НР-18, НР-65, КВр-1,25, работающими на твердом топливе. Котельные расположены в отдельно стоящих зданиях (кроме котельных «РТП», «Баня», «Школа №2», «Школа №3» пгт Тяжинский, «ДК» пгт Итатский, «Преображенская СШ» с. Преображенка, Новоподзорновская СШ»   
с. Новоподзорново, «Тисульская СШ» с. Тисуль, «Старо-Урюпинская СШ»   
д. Старый Урюп). На всех котельных имеются склады угля закрытого или открытого типа различной вместимости. Тепловая энергия передается по тепловым сетям протяженностью 27,49 км в 2-х трубном исполнении, переданным предприятию по договору хозяйственного ведения от 21.09.2016 и оперативного управления № 4 от 12.08.2021.

Шлак и зола хранятся на открытых площадках на территории котельной, по мере заполнения вывозятся на объекты ЖЭУ (утепление перекрытий, изготовление шлакоблоков), благоустройство поселков и сел (отсыпка дорожного полотна) и вывозится на свалку автотранспортом МКП «Комфорт».

Химводоподготовка на котельных отсутствует.

Водоснабжение котельных осуществляется в рамках договора   
от 24.09.2019 №148/1 холодного водоснабжения, заключенного с   
МУП «Водоканал».

Поставка электрической энергии осуществляется в соответствии   
с договором электроснабжения, заключенным с ПАО «Кузбассэнергосбыт»   
от 01.09.2016 № 370356 (стр. 37 том 3) и от 01.10.2020 № 370449.

Система теплоснабжения МКП «Комфорт» открытая, с непосредственным отбором теплоносителя на нужды горячего водоснабжения потребителей.

МКП «Комфорт» применяет общую систему налогообложения, в связи с этим экономически обоснованные расходы предприятия, включаемые в состав НВВ, указаны без учета НДС.

Постановлением Региональной энергетической комиссии Кузбасса   
от 24.11.2022 № 514 «Об установлении долгосрочных параметров регулирования и долгосрочных тарифов МКП «Комфорт» на тепловую энергию, реализуемую на потребительском рынке Тяжинского муниципального округа, на период   
2023-2027 годы» утверждены долгосрочные параметры регулирования и долгосрочные тарифы на тепловую энергию на 2023-2027 гг.

В рамках данного экспертного заключения корректировались тарифы на тепловую энергию, для МКП «Комфорт» на второй год долгосрочного периода 2023-2027 гг. методом индексации.

**Нормативно правовая база**

Гражданский кодекс Российской Федерации (далее – ГК РФ);

Налоговый кодекс Российской Федерации (далее - НК РФ);

Трудовой Кодекс Российской Федерации (далее - ТК РФ);

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

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

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

Постановление Правительства Российской Федерации от 22.10.2012

№ 1075 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения» (далее Основы или Правила ценообразования);

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

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

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

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

Постановление Правительства РФ от 15.05.2010 № 340 «О порядке установления требований к программам в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности организаций, осуществляющих регулируемые виды деятельности»;

Постановление Правительства РФ от 16.05.2014 № 452 «Об утверждении Правил определения плановых и расчета фактических значений показателей надежности и энергетической эффективности объектов теплоснабжения, а также определения достижения организацией, осуществляющей регулируемые виды деятельности в сфере теплоснабжения, указанных плановых значений и о внесении изменения в постановление Правительства Российской Федерации от 15 мая 2010 г. № 340»;

Постановление РЭК Кузбасса от 20.10.2020 № 267 «Об установлении требований к программам в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности организаций, осуществляющих регулируемую деятельность на территории Кемеровской области – Кузбасса»;

Приказ Росстата от 11.02.2011 № 37 (с изм.) «Об утверждении статистического инструментария для организации ФСТ России федерального статистического наблюдения за деятельностью организаций в сфере электроэнергетики и теплоэнергетики»;

Приказ Росстата от 05.09.2018 № 543 «Об утверждении статистического инструментария для организации Федеральной антимонопольной службой федерального статистического наблюдения за деятельностью организаций в сфере электроэнергетики»;

Федеральный закон от 06.04.2011 № 63-ФЗ «Об электронной подписи»;

Федеральный закон от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»;

Приказ Минстроя России от 29.07.2022 № 623/пр «Об утверждении Порядка ведения раздельного учета затрат по видам деятельности организаций, осуществляющих горячее водоснабжение, холодное водоснабжение и (или) водоотведение, и единой системы классификации таких затрат» (Зарегистрировано в Минюсте России 25.08.2022 № 69785).

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

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

Для составления данного заключения эксперты руководствовались Прогнозом Минэкономразвития РФ, одобренным на заседании Правительства РФ от 22.09.2023, опубликованным на официальном сайте Минэкономразвития РФ от 22.09.2023, в соответствии с которым, ИПЦ (индекс потребительских цен) на 2024 год составит 107,2.

Расчеты в электронном виде содержатся в расчетном файле, которые являются неотъемлемой частью экспертного заключения.

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

Материалы МКП «Комфорт» по расчету тарифов на 2024 год, подготовлены в соответствии с требованиями «Основ ценообразования в сфере теплоснабжения», утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 22.10.2012 № 1075 и «Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения», утверждённых приказом ФСТ России от 13.06.2013 № 760-э. Расчетно-обосновывающие материалы представлены в электронном виде через систему ЕИАС контроль отчетности (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 МКП «Комфорт» информации для определения величины экономически обоснованных расходов по регулируемым Региональной энергетической комиссией Кузбасса видам деятельности на 2024 год.

Экспертная оценка экономической обоснованности расходов на производство тепловой энергии, принимаемых для расчета тарифов на 2024 год, производилась на основе базового уровня операционных расходов, утверждённого на 2023 год, анализа неподконтрольных расходов, расчета затрат на приобретение энергетических ресурсов, и анализа фактической деятельности МКП «Комфорт» за 2022 год, экспертами использован шаблон BALANCE.CALC.TARIFF.WARM.FACT.2022 (является официальной статистической отчетностью, заверен электронно-цифровой подписью руководителя), полученный регулятором через систему контроля отчетности ЕИАС.

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

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

Схемы теплоснабжений муниципальных образований Тяжинского муниципального округа актуализированы постановление администрации Тяжинского муниципального округа от 11.08.2023 № 124-п (http://www.tyazhin.ru/).

В актуализированных на 2024 год схемах теплоснабжения муниципальных образований Тяжинского муниципального округа отсутствует информация о плановом объеме полезного отпуска тепловой энергии от котельных предприятия, поэтому эксперты предлагают принять полезный отпуск тепловой энергии на потребительский рынок, как среднее значение отпуска тепловой энергии на потребительский рынок за 2020-2022 годы в размере 35 107,72 Гкал.

Информация по факту 2020-2022 года получена через систему ЕИАС и заверена электронно-цифровой подписью руководителя в формате шаблонов BALANCE.CALC.TARIFF.WARM.FACT. Данные по отпуску тепловой энергии на потребительский рынок представлены в таблице 1.

Таблица 1

Динамика полезного отпуска для населения и приравненных к нему категорий потребителей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Год | Полезный отпуск тепловой энергии на потребительский рынок, Гкал | Динамика изменения, % |
| 2020 | 33023,78 |  |
| 2021 | 34 685 | 5,03 |
| 2022 | 37614,38 | 8,45 |
| план 2024 | 40149,00 | 6,74 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.

Данные по отпуску тепловой энергии по группе потребителей «Население» представлены в таблице 2.

Таблица 2

Динамика полезного отпуска для населения и приравненных к нему категорий потребителей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Год | Полезный отпуск по категории потребителей «Население», Гкал | Динамика изменения, % |
| 2020 | 15637,48 |  |
| 2021 | 16366 | 4,66 |
| 2022 | 18 024,88 | 10,14 |
| план 2024 | 19 358,00 | 7,40 в среднем |

Объем полезного отпуска на производственные нужды принят по предложению предприятия в размере 2 208,50 Гкал.

Объем потерь тепловой энергии, устанавливаемый для организаций, осуществляющих деятельность по передаче тепловой энергии, принимается на уровне 10 109,35 Гкал, согласно постановлению РЭК Кузбасса № 321   
от 27.10.2022.

Потери тепловой энергии на собственные нужды котельной, принимаются на уровне нормативного значения в процентном отношении в размере 4,12 % от нормативной выработки угольных котельных или 2 037,46 Гкал.

Объемные показатели сведены в таблицу 3.

Таблица 3

Тепловой баланс МКП «Комфорт» Тяжинский район на 2024 год

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | | Год | 1 полугодие | 2 полугодие |
| 1 | Выработка | Гкал | 49 463,03 | 26 430,54 | 23 032,50 |
| 2 | Отпуск в сеть | Гкал | 47 425,57 | 25 341,82 | 22 083,75 |
| 3 | Полезный отпуск тепловой энергии | Гкал | 37 316,22 | 19 939,90 | 17 376,32 |
| 4 | Полезный отпуск тепловой энергии на потребительский рынок | Гкал | 35 107,72 | 18 759,79 | 16 347,93 |
| 4.1 | Жилищные организации | Гкал | 19 358,00 | 10 343,93 | 9 014,07 |
| 4.2 | Бюджетные организации | Гкал | 14 620,69 | 7 812,55 | 6 808,13 |
| 4.3 | Иные потребители | Гкал | 1 129,03 | 603,30 | 525,74 |
| 5 | Производственные нужды предприятия | Гкал | 2 208,50 | 1 180,11 | 1 028,39 |
| 6 | Потери в сетях предприятия | Гкал | 10 109,35 | 5 401,93 | 4 707,43 |
| 7 | Расход тепла на собственные нужды | Гкал | 2 037,46 | 1 088,72 | 948,74 |

**Расчет расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя на 2024 год**

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

**Расходы на топливо**

По данной статье предприятием планируются расходы на 2024 год в размере 52 163 тыс. руб. при объеме угля 19 098 тонн.

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

Расходы на топливо определяются в соответствии с пунктом 34 Основ ценообразования расходы регулируемой организации на топливо определяются как сумма произведений следующих величин:

- удельный расход топлива на производство 1 Гкал тепловой энергии;

- расчетный объем отпуска тепловой энергии, поставляемой с коллекторов источника тепловой энергии;

- плановая (расчетная) цена на топливо с учетом затрат на его доставку и хранение.

Объем потребления натурального топлива, требуемый при производстве тепловой энергии, рассчитан экспертами исходя из норматива удельного расхода условного топлива, принятого на основании результатов экспертизы технических нормативов на 2023 год, в соответствии с приказами Минэнерго РФ от 30.12.2008 № 323 (на отпуск тепла в сеть), на уголь каменный в размере – 224,73 кг.у.т./Гкал (постановление Региональной энергетической комиссии Кузбасса № \_\_\_ от \_\_.\_\_.2023).

Низшая теплота сгорания принята по условиям поставки угля марки Др поставщик ООО «Кузбасстопливосбыт» согласно проведенной закупке размещенной на портале Закупки.гов № 32312722002 от 31.08.2023, отражена в протоколе закупки в размере 4600 ккал/кг. Тепловой эквивалент принимается равным 0,657 = 4600/7000.

Расчетный объем натурального топлива, на угольных котельных, при тепловом эквиваленте топлива – 0,657, составит 16 222 т. = 47 426 Гкал \* 224,73 кг у.т./Гкал / 0,657 / 1000.

Перечень источников информации о ценах (тарифах) и расходах, последовательно используемых в приоритетном порядке для определения плановых (расчетных) значений расходов (цен), содержится в пункте 28 Основ ценообразования и включает в том числе:

а) установленные на очередной период регулирования цены (тарифы) для соответствующей категории потребителей, если цены (тарифы) на соответствующие товары (услуги) подлежат государственному регулированию;

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

в) прогнозные показатели и основные параметры, определенные в прогнозе социально-экономического развития Российской Федерации на очередной финансовый год и плановый период, одобренном Правительством Российской Федерации (базовый вариант).

В соответствии с пунктом 29 Основ ценообразования при определении обоснованности фактических значений расходов (цен) регулятор использует источники информации о ценах (тарифах) в следующем порядке:

а) установленные на очередной период регулирования цены (тарифы) для соответствующей категории потребителей - если цены (тарифы) на соответствующие товары (услуги) подлежат государственному регулированию;

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

в) рыночные цены, сложившиеся на организованных торговых площадках, в том числе на биржах, функционирующих на территории Российской Федерации;

г) рыночные цены, сложившиеся в соответствующем субъекте Российской Федерации, информация о которых предоставляется независимыми специализированными информационно-аналитическими организациями, осуществляющими сбор информации о рыночных ценах, разработку и внедрение специализированных программных средств для исследования рыночных цен, подготовку периодических информационных и аналитических отчетов о рыночных ценах.

Экспертами отмечается отсутствия договора на поставку угля в 2023 году заключенного с помощью торгов, в соответствии с пп. б) пункта 28 Основ ценообразования «Цены, установленные в договорах, заключенных в результате проведения торгов».

На портале Закупки.гов МКП «Комфорт» размещен заключённый с помощью проведения торгов договор на поставку угля марки Др   
ООО «Кузбасстопливосбыт» № 18/23 от 25.09.2023 (извещение о закупке   
№ 32312722002 от 31.08.2023) дата начала исполнения договора 25.09.2023, дата окончания исполнения договора 31.12.2023. Стоимость тонны угля по договору с доставкой силами и средствами Поставщика на специально оборудованную площадку составит 2 611,23 руб./т (без НДС).

Согласно экспертному заключению РЭК Кузбасса по установлению стоимости угля ООО «Кузбасстопливосбыт» на 2023 год, РЭК Кузбасса предлагает принять цены на уголь в следующем размере: ДР по цене   
1 587,24 руб./т (без НДС). Соответственно расходы на доставку одной тонны угля в 2023 году, составят 1 023,99 руб./т. = 2 611,23 руб./т - 1 587,24 руб./т.

Стоимость тонны угля на 2024 год принимается с учетом индекса роста Минэкономразвития РФ от 22.09.2023 по углю 2024/2023 = 1,057 и составит   
1 677,71 руб./т (без НДС) = 1 587,24 \* 1,057.

Таким образом, расходы на покупку угля составят 27 216 тыс. руб.

16 222 т. \* 1 677,71 руб./т. = 27 216 тыс. руб.

Стоимость доставки тонны угля на 2024 год принимается с учетом индекса роста Минэкономразвития РФ от 22.09.2023 по транспорту 2024/2023 = 1,061 и составит 1 086,46 руб./т (без НДС) = 1 023,99 \* 1,061.

Таким образом, расходы на доставку составят 17 625 тыс. руб.

16 222 т. \* 1 086,46 руб./т. = 17 625 тыс. руб.

Таким образом, расходы на котельное топливо для производства тепловой энергии на 2024 год принимается в сумме 44 841 тыс. руб.

27 216 (уголь) + 17 625 (доставка) = 44 841 тыс. руб.

Корректировка плановых расходов на топливо на 2024 год, относительно предложений предприятия, в сторону снижения, составила 7 322 тыс. руб., в связи с пересчетом объемов угля и его стоимости.

**Расходы на электрическую энергию**

По данной статье предприятием на 2024 год планируются расходы в сумме 24 372 тыс. руб., при объеме электрической энергии 3 835 тыс. кВт.

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

Объем потребления энергетических ресурсов определяется в соответствии с пунктом 40 Методических указаний на каждый год долгосрочного периода регулирования в сопоставимых условиях и в течение этого периода не пересматриваются, если иное не предусмотрено пунктом 50 Методических указаний.

Плановый объем электрической энергии на 2024 год принят экспертами в сопоставимых условиях, исходя из удельного потребления энергетического ресурса на единицу объема полезного отпуска тепловой энергии, рассчитанного на первый год долгосрочного периода регулирования, в размере 77,73 кВт/Гкал. Объем электрической энергии на 2024 год, принимается экспертами, в количестве 2 900 тыс. кВт = 37 317 Гкал \* 77,73 кВт/Гкал / 1000.

Пунктом 28 Основ ценообразования в сфере теплоснабжения предусмотрено, что при определении плановых (расчетных) значений расходов (цен) орган регулирования использует источники информации о ценах (тарифах) и расходах в следующем порядке:

а) установленные на очередной период регулирования цены (тарифы) для соответствующей категории потребителей - если цены (тарифы) на соответствующие товары (услуги) подлежат государственному регулированию;

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

в) прогнозные показатели и основные параметры, определенные в прогнозе социально-экономического развития Российской Федерации на очередной финансовый год и плановый период, одобренном Правительством Российской Федерации (базовый вариант). На период до одобрения Правительством Российской Федерации прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на очередной финансовый год и плановый период используются прогнозные показатели и основные параметры, определенные в базовом варианте одобренных Правительством Российской Федерации сценарных условий функционирования экономики Российской Федерации и основных параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на очередной финансовый год и плановый период, в том числе: прогноз индекса потребительских цен (в среднем за год к предыдущему году).

При определении плановой цены поставки электроэнергии на 2024 год эксперты руководствовались пп. в) п. 28 Основ ценообразования. Цена электроэнергии на 2023 год определена исходя из фактически сложившейся среднегодовой цены в 2022 году (экспертами использован шаблон BALANCE.CALC.TARIFF.WARM.2022.FACT), с учетом индексов изменения цен по электрической энергии, согласно прогнозу социально-экономического развития Российской Федерации на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, одобренный Правительством Российской Федерации опубликованный 22.09.2023 на сайте Минэкономразвития РФ, 2023/2022 = 1,112, 2024/2023 = 1,056.

Расчет расходов на электроэнергию, на 2024 год представлен в таблице 4.

Таблица 4

Расчет расходов на электроэнергию МКП «Комфорт» на 2024 год

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Фактический тариф эл. энергии 2022 год | ИЦП на 2023/2022 год по эл. энергии | ИЦП на 2024/2023 год по эл. энергии | Объем электрической энергии | Итого расходы на 2024 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=1\*2\*3\*4 |
| 5,384 | 1,112 | 1,056 | 2900 | 18 470 |

Таким образом, экономически обоснованные расходы на электрическую энергию необходимую для производства тепловой энергии на 2024 год, составят 18 470 тыс. руб.

Расходы в размере 5 902 тыс. руб., подлежат исключению из НВВ на 2024 год, как экономически необоснованные.

**Расходы на холодную воду**

Предприятием заявлены расходы по статье на уровне 2 899 тыс. руб. на объем воды в 47,32 тыс.м³. В обоснование заявленных расходов предприятием представлен договор на отпуск воды из водопровода от 14.09.2019 № 148/1 с МУП «Водоканал».

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

В соответствии с п. 34 Методических указаний № 760-э, объем потребления прочих энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя определяются на каждый год долгосрочного периода регулирования в соответствии с пунктом 40 Методических указаний и в течение этого периода не пересматриваются, если иное не предусмотрено пунктом 50 настоящих Методических указаний.

Расходы на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя рассчитываются на каждый год долгосрочного периода регулирования по формулам, установленным в пунктах 26, 27 Методических указаний (пункт 40 Методических указаний)

В соответствии с п. 27 Методических указаний, объем потребления энергетического ресурса, холодной воды, теплоносителя в расчетном периоде регулирования, определяется с учетом фактических значений объема потребления такого энергетического ресурса в предыдущие расчетные периоды регулирования

Объем холодной воды на 2024 год принят экспертами в сопоставимых условиях, исходя из удельного потребления энергетического ресурса на единицу объема полезного отпуска тепловой энергии, рассчитанного на первый год долгосрочного периода регулирования – 0,31 м³/Гкал, в размере 11,70 тыс. м³ = 37 317 Гкал \* 0,31 м³/Гкал / 1000.

Плановые (расчетные) значения расходов (цен) определяются органом регулирования на основе источников информации о ценах (тарифах) и расходах, в том числе на основе установленных на очередной период регулирования цен (тарифов) для соответствующей категории потребителей, если цены (тарифы) на соответствующие товары (услуги) подлежат государственному регулированию, в соответствии с пп. а) п. 28 Основ ценообразования.

Цена холодной воды на 2024 год принята согласно постановлению Региональной энергетической комиссии Кузбасса от 25.11.2022 № 614 (ред. от 24.10.2023) «Об утверждении производственной программы в сфере холодного водоснабжения, водоотведения и об установлении тарифов на питьевую воду, водоотведение МУП «Водоканал» (Тяжинский муниципальный округ)». Средний тариф на холодную воду в 2024 году составил 64,27 руб. м³ (без НДС) = 61,27 руб. м³ \* 0,5 + 67,27 руб. м³ \* 0,5

Таким образом, расходы на холодную воду на 2024 год принимаются в сумме 752 тыс. руб. = 11,70 тыс. м³ \* 64,27 руб. м³

Корректировка плановых расходов по статье на 2023 год, относительно предложений предприятия, в сторону снижения составила 2 147 тыс. руб., в связи с ошибочно включенным предприятием в расчет объема воды на ГВС потребителей.

Реестр расходов на приобретение котельного топлива, электрической энергии и холодной воды на 2024 год представлен в таблице 5.

Таблица 5

Реестр расходов на приобретение котельного топлива, электрической энергии и холодной воды МКП «Комфорт» на 2024 год,

приложение 5.4 Методических указаний

тыс. руб.

| № п/п | Наименование ресурса | Утверждено на  2023 год | Предложения предприятия на 2024 год | Предложения экспертов на 2024 год | Отклонение (4-3) | Динамика расходов, % |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 = 4 - 3 | 6 = 4 / 2 |
| 1 | Расходы на топливо | 52 767 | 52 163 | 44 841 | -7 322 | -15,02% |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 17 461 | 24 372 | 18 470 | -5 902 | 5,78% |
| 3 | Расходы на холодную воду | 563 | 2 899 | 752 | -2 147 | 33,57% |
| 4 | ИТОГО | 70 791 | 79 435 | 64 063 | -15 372 | -9,50% |

Корректировка плановых расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды на 2024 год, относительно предложений предприятия, в сторону снижения составила 15 372 тыс. руб., в связи с проведенными расчетами.

Динамика изменения расходов на энергетические ресурсы, относительно предыдущего периода в сторону уменьшения, составила 9,50 %, в основном из-за перевода котельных с бурого угля (в прошлом периоде) на каменный.

**Расчет операционных расходов**

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

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



где:

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

ИОР - индекс эффективности операционных расходов, выраженный   
в процентах;

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

На момент составления данного отчета эксперты руководствовались прогнозом Минэкономразвития РФ, одобренным на заседании Правительства РФ от 22.09.2023, опубликованным на официальном сайте Минэкономразвития РФ от 22.09.2023, в соответствии с которым, ИПЦ (индекс потребительских цен) на 2024 год составит 107,2.

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

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

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

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

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

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

Согласно данным предприятия суммарная установленная тепловая мощность источников тепловой энергии МКП «Комфорт» в 2024 году не изменяется по сравнению с установленной тепловой мощностью источников тепловой энергии на 2023 год и составляет 4,5105 Гкал/ч. Условные единицы МКП «Комфорт» в 2024 году относительно 2023 года не изменятся и составят 349,55 у.е. Индекс изменения количества активов (ИКА) равен 0.

Итого, сумма подконтрольных расходов, подлежащая включению   
в необходимую валовую выручку на тепловую энергию в 2024 году,   
по мнению экспертов, составит 84 355 тыс. руб. Расчет операционных расходов на производство тепловой энергии приведен в таблице 6.

Таблица 6

Расчет операционных расходов МКП «Комфорт»  
(приложение 5.2 к Методическим указаниям)

| № п/п | Параметры расчета расходов | Ед. изм. | Базовый уровень ОР на 2023 год | Предложения экспертов на 2024 год |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ) |  |  | 1,072 |
| 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. | 349,55 | 349,55 |
| 3.2 | расчетная присоединительная тепловая мощность источника тепловой энергии | Гкал/ч | 4,5105 | 4,5105 |
| 4 | Коэффициент эластичности затрат по росту активов (Кэл) |  | 0,75 | 0,75 |
| 5 | Операционные (подконтрольные) расходы | тыс. руб. | 79 484 | 84 355 |

Распределение операционных расходов по статьям приведено   
в таблице 7.

Таблица 7

Распределение операционных расходов МКП «Комфорт» по статьям на 2024 год

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2023 год | Предложение предприятия  на 2024 год | Предложение экспертов  на 2024 год | Коррект-ка к предложению предприятия | Динамика изменения к предыдущему периоду, % |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 = 4 - 3 | 7 = 5 / 3 |
| 1 | Расходы на приобретение сырья и материалов | 1808 | 2750 | 1919 | -831 | 6,13% |
| 2 | Расходы на ремонт основных средств | 6085 | 14072 | 6458 | -7 614 | 6,13% |
| 3 | Расходы на оплату труда | 67151 | 79574 | 71265 | -8 309 | 6,13% |
| 4 | Расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями | 2701 | 6085 | 2867 | -3 218 | 6,13% |
| 5 | Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями | 1717 | 1779 | 1823 | 44 | 6,13% |
| 6 | Расходы на служебные командировки | 0 | 6 | 0 | -6 | 0,00% |
| 7 | Расходы на обучение персонала | 22 | 11 | 23 | 12 | 6,13% |
| 8 | Лизинговый платеж | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00% |
| 9 | Арендная плата | 0 | 69 | 0 | -69 | 6,13% |
| 10 | Другие расходы | 0 | 253 | 0 | -253 | 0,00% |
|  | ИТОГО операционных расходов | 79 484 | 104 599 | 84 355 | -20 244 | 6,13% |

Корректировка операционных расходов на 2024 год, относительно предложений предприятия, в сторону снижения, составила 20 244 тыс. руб. по причинам описанным выше в статьях затрат.

Динамика изменения операционных расходов, относительно предыдущего периода в сторону увеличения, составила 6,13 %, в связи с применением индекса потребительских цен.

**Расчет неподконтрольных расходов**

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

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

2) расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, включая плату за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, размещение отходов и другие виды негативного воздействия на окружающую среду в пределах установленных нормативов и (или) лимитов, расходы на обязательное страхование, налог на имущество организации;

3) концессионную плату;

4) арендную плату;

5) расходы по сомнительным долгам;

6) величину амортизации основных средств;

7) отчисления на социальные нужды.

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

Предприятием не заявлены расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности.

**Арендная плата**

Предприятием не заявлены расходы по арендной плате.

**Амортизация**

В соответствии с пунктом 33 Основ ценообразования в сфере теплоснабжения, расходы, связанные с производством и реализацией продукции (услуг) по регулируемым видам деятельности, включаемые в необходимую валовую выручку, состоят, в том числе из расходов на амортизацию основных средств и нематериальных активов.

Согласно пункту 43 Основ ценообразования, сумма амортизации основных средств регулируемой организации для расчета тарифов определяется в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации, регулирующими отношения в сфере бухгалтерского учета.

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.

Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов для расчета тарифов определяются на уровне, равном сумме отношений стоимости амортизируемых активов регулируемой организации к сроку полезного использования таких активов, принадлежащих ей на праве собственности или на ином законном основании.

При расчете экономически обоснованного размера амортизации на плановый период регулирования срок полезного использования активов и отнесение этих активов к соответствующей амортизационной группе определяются органами регулирования в соответствии с максимальными сроками полезного использования, установленными Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Амортизация по объектам основных средств, построенным за счет средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (выделяемых непосредственно регулируемой организации или опосредованно через третьих лиц), не учитывается для целей тарифного регулирования, за исключением случаев, когда соответствующие амортизационные отчисления по указанным объектам являются источником финансирования капитальных вложений в соответствии с утвержденной инвестиционной программой регулируемой организации.

В соответствии с пунктом 4 Общих положений ФСБУ 6/2020 «Основные средства», для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Амортизируемое имущество, полученное унитарным предприятием от собственника имущества унитарного предприятия в оперативное управление или хозяйственное ведение, подлежит амортизации у данного унитарного предприятия (абзац второй п. 1 ст. 256 НК РФ).

Предприятием заявлены расходы по амортизационным начислениям на основные средства, переданные МКП «Комфорт» в хозяйственное ведение и оперативное управление в 2024 году, в сумме 4 201 тыс. руб., в том числе 431 тыс. руб. амортизация имущества с вновь введенных основных средств и 3 770 тыс. руб. амортизация имущества на праве хозяйственного ведения.

Экспертами принимается заявленная предприятием сумма амортизационных начислений, отраженная в инвестиционной программе   
МКП «Комфорт» на 2024 год, согласно постановлению РЭК Кузбасса от 31.10.2022 № 351 «Об утверждении инвестиционной программы в сфере теплоснабжения МКП «Комфорт» в части производства и передачи тепловой энергии от собственных источников тепловой энергии на 2023 - 2027 годы».

Корректировка относительно предложений предприятия на 2024 год отсутствует.

**Расходы на обязательное страхование**

Расходы по статье предусмотрены Федеральным законом от 27.07.2010 № 225 «Об обязательном страховании гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте».

МКП «Комфорт» не заявлены расходы на обязательное страхование.

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

Предприятием заявлены расходы по статье в размере 184 тыс. руб., в том числе: транспортный налог в сумме 4 тыс. руб. и налог на имущество 180 тыс. руб. В обоснование расходов предприятием представлены:

- налоговая декларация по налогу на имущество организаций за 2022 год,

- справка об исчисленных налоговым органом суммах транспортного налога № 3408063 от 23.04.2023.

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

На основании представленных документов эксперты признают величину затрат на уплату налогов экономически обоснованной и предлагают её к включению в НВВ на 2024 год в размере 184 тыс. руб., в том числе:

- транспортный налог в размере 4 тыс. руб.;

- налог на имущество в размере 142 тыс. руб. Расходы приняты согласно декларация по налогу на имущество организаций за 2022 год, в размере 180 тыс. руб.

Корректировка относительно предложений предприятия отсутствует.

**Отчисления на социальные нужды**

Предприятием заявлены расходы по статье на 2024 год в сумме 28 872 тыс. руб., в размере 30,0 % от заявленного ФОТ 79 574 тыс. руб.

С 2023 года отдельные тарифы страховых взносов в ПФР, ФСС и ФОМС отменяны.

С 01.01.2023 ст. 421 Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ дополняется п. 5.1 для плательщиков, указанных в подпункте 1 пункта 1 статьи 419 настоящего Кодекса, начиная с 2023 года устанавливается единая предельная величина базы для исчисления страховых взносов (ФЗ от 14.07.2022 № 239-ФЗ).

С 1 января 2023 года страхователи начисляют страховые взносы по новому единому тарифу в размере 30%.

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

- сумма страховых взносов в соответствии с п. 5.1 ст. 421 Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 14.07.2022) (30%);

- сумма страховых взносов в соответствии со ст. 428 НК Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (в зависимости от опасности или вредности труда). Расчет дополнительного тарифа в Пенсионный фонд РФ предприятие не представило.

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

Таким образом, в соответствии с действующим законодательством, общий процент отчислений на социальные нужды составляет: 30 % (сумма страховых взносов в фонды).

Общий фонд оплаты труда МКП «Комфорт» на 2024 год в составе операционных расходов составляет 71 265 тыс. руб. Исходя из расходов, приходящихся на фонд оплаты труда, эксперты рассчитали величину затрат по данной статье в размере 21 380 тыс. руб. = 71 266 тыс. руб. × 30,0 %.

Корректировка расходов, к предложению предприятия в сторону снижения составила 2 492 тыс. руб., в связи с учтенным фондом оплаты труда.

**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 по данной статье заявлена сумма 1 956 тыс. руб.

Эксперты рассчитали плановую величину налога на прибыль в 2024 году, от планового нормативного уровня прибыли. Согласно пункту 9.1. данного экспертного заключения нормативная прибыль МКП «Комфорт» на 2024 год составит 5 688 тыс. руб. Плановый уровень налога на прибыль на 2024 год составит 1 422 тыс. руб.

5 688 тыс. руб. (нормативная прибыль на 2024 год) ÷ 0,8(приведение к налогооблагаемой базе до налогообложения) × 0,2(20% налог на прибыль)

Корректировка расходов по налогу на прибыль, относительно предложений предприятия в сторону снижения составила 534 тыс. руб. в связи с проведенным расчетом.

После проведенного анализа, сумма экономически обоснованных неподконтрольных расходов на 2024 год, составила 25 765 тыс. руб.

Свод неподконтрольных расходов на тепловую энергию на 2024 год представлен в таблице 8.

Таблица 8

Реестр неподконтрольных расходов на тепловую энергию на 2024 год, приложение 5.3 Методических указаний

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2023 год | Предложение предприятия  на 2024 год | Предложение экспертов  на 2024 год | Коррект-ка к предложению предприятия | Динамика изменения к предыдущему периоду, % |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2 | 3 | 4 | 5 | 6 = 4 - 3 | 7 = 5 / 3 |
| 1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0 | 0 | 0 | 0 |  |
| 2 | Аренда | 0 | 0 | 0 | 0 |  |
| 3 | Амортизация | 4 859 | 4 201 | 4 201 | 0 | -13,54% |
| 4 | Расходы на обязательное страхование | 0 | 0 | 0 | 0 |  |
| 5 | Налоги, в т.ч.: | 146 | 184 | 184 | 0 | 26,03% |
|  | - плата за выбросы загрязняющих веществ | 0 | 0 | 0 | 0 |  |
| - земельный налог | 0 | 0 | 0 | 0 |  |
| - транспортный налог | 4 | 4 | 4 | 0 | 0,00% |
| - налог на имущество | 142 | 180 | 180 | 0 | 26,76% |
| 6 | Отчисления на социальные нужды | 20 145 | 23 872 | 21 380 | -2 492 | 6,13% |
| 7 | Неподконтрольные расходы, без учета налога на прибыль | 25 150 | 28 257 | 25 765 | -2 492 | 2,45% |
| 8 | Налог на прибыль | 1 095 | 1 956 | 1 422 | -534 | 29,86% |
| 9 | ИТОГО неподконтрольные расходы | 26 245 | 30 213 | 27 187 | -3 026 | 3,59% |

Корректировка неподконтрольных расходов на 2024 год, относительно предложений предприятия, в сторону снижения, составила 3 026 тыс. руб. по причинам описанных выше в статьях затрат.

Динамика изменения неподконтрольных расходов, относительно предыдущего периода в сторону увеличения, составила 3,59 %.

**Расходы из прибыли**

**Нормативная прибыль**

Предприятием заявлен нормативный уровень прибыли на уровне 7 824 тыс. руб.

Согласно п. 74 Основ ценообразования величина нормативной прибыли регулируемой организации включает в себя:

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

б) расходы на погашение и обслуживание заемных средств, привлекаемых на реализацию мероприятий инвестиционной программы, в размере, определяемом исходя из срока их возврата, предусмотренного договорами займа и кредитными договорами. При этом размер процентов по таким займам и кредитам, включаемый в величину нормативной прибыли регулируемой организации, определяется с учетом положений пункта 13 настоящего документа;

в) экономически обоснованные расходы на выплаты, предусмотренные коллективными договорами, не учитываемые при определении налоговой базы налога на прибыль (расходов, относимых на прибыль после налогообложения) в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.

При определении величины нормативной прибыли регулируемой организации расходы на капитальные вложения (инвестиции) на период регулирования рассчитываются с учетом расходов на реализацию мероприятий инвестиционной программы в размере, предусмотренном утвержденной в установленном порядке инвестиционной программой такой организации на соответствующий год ее действия, с учетом источников финансирования, определенных инвестиционной программой.

В соответствии с пунктом 41 Методических указаний № 760-э нормативный уровень прибыли устанавливается в процентах от необходимой валовой выручки для каждой регулируемой организации 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, и определяется согласно формуле 12, содержащейся в названном пункте Методических указаний.

Нормативный уровень прибыли на производство тепловой энергии, на 2024 год установлен постановлением Региональной энергетической комиссии Кузбасса от 24.11.2022 № 514, в размере 3,27 %. Величина налога на прибыль на 2024 год принимается в размере 3,27 % от расходов без учета налога на прибыль и принимается в сумме 5 688 тыс. руб. / 174 183 тыс. руб. (НВВб/п) \* 3,27 %.

Где

НВВб/п – 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.

**Расчетная предпринимательская прибыль**

Согласно пункту 74(1) Основ ценообразования расчетная предпринимательская прибыль регулируемой организации устанавливается для такой организации с учетом особенностей, предусмотренных пунктом 48(2) Основ ценообразования, а именно при установлении (корректировке) тарифов в сфере теплоснабжения на 2018 год и последующие периоды регулирования расчетная предпринимательская прибыль регулируемой организации не устанавливается для регулируемой организации:

- являющейся государственным или муниципальным унитарным предприятием;

- владеющей объектом (объектами) теплоснабжения исключительно на основании договора (договоров) аренды, заключенного на срок менее 3 лет.

Таким образом, предпринимательская прибыль для МКП «Комфорт» являющегося муниципальным предприятием не устанавливается.

**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, 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 за 2022 год, определяются исходя из фактических параметров расчета тарифов согласно п. 56 Методических указаний;

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

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

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

- фактическая нормативная прибыль.

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

**Операционные расходы**

Операционные расходы за 2022 год на производство тепловой энергии рассчитаны экспертами по формуле (согласно пункту 56 Методических указаний):

(27)

Операционные расходы 2022 года = 45 497 тыс. руб. (базовый уровень операционных расходов 2020 года) × (1 – 1%÷100%) × 1,067 × (1 + 0,75×0) × (1 – 1%÷100%) × 1,138 × (1 + 0,75×0) = 54 145 тыс. руб.

**Неподконтрольные расходы**

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).

Расходы по амортизации, по факту 2022 года, экспертами не принимаются. Амортизация по объектам основных средств, построенным за счет средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (выделяемых непосредственно регулируемой организации или опосредованно через третьих лиц), не учитывается для целей тарифного регулирования, за исключением случаев, когда соответствующие амортизационные отчисления по указанным объектам являются источником финансирования капитальных вложений в соответствии с утвержденной инвестиционной программой регулируемой организации (абз. 5 пункта 43 Основ ценообразования). Инвестиционная программа на 2022 год у МКП «Комфорт» отсутствовала.

Расходы на уплату налога на имущество подтверждены налоговой декларацией за 2022 год.

Транспортный налог принят на уровне фактических затрат в 2022 году, согласно данных шаблона BALANCE.CALC.TARIFF.WARM.FACT.2022 (является официальной статистической отчетностью, заверен электронно-цифровой подписью руководителя).

Размер отчислений на социальные нужды принят на уровне фактических затрат в 2022 году, согласно данных шаблона BALANCE.CALC.TARIFF.WARM.FACT.2022 (является официальной статистической отчетностью, заверен электронно-цифровой подписью руководителя).

Данные расходы признаются экспертами документально подтвержденными и экономически обоснованными.

Расчет неподконтрольных расходов по факту 2022 г. приведен в таблице 9.

Таблица 9

Реестр неподконтрольных расходов МКП «Комфорт» по факту 2022 года

тыс. руб.

| № п/п | Статья расходов | Факт  2022 год предприятия | Факт  2022 год эксперты | Отклонения, +/- |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0 | 0 | 0 |
| 2 | Аренда | 0 | 0 | 0 |
| 3 | Амортизация | 8 465 | 0 | -8 465 |
| 4 | Расходы на обязательное страхование | 0 | 0 | 0 |
| 5 | Налоги, в т.ч.: | 187 | 187 | 0 |
|  | - плата за выбросы загрязняющих веществ | 0 | 0 | 0 |
| - земельный налог | 0 | 0 | 0 |
| - транспортный налог | 7 | 7 | 0 |
| - налог на имущество | 180 | 180 | 0 |
| 6 | Отчисления на социальные нужды | 15 628 | 15 628 | 0 |
| 7 | Неподконтрольные расходы, без учета налога на прибыль | 24 279 | 15 814 | -8 465 |
| 8 | Налог на прибыль | 0 | 0 | 0 |
| 9 | ИТОГО неподконтрольные расходы | 24 279 | 15 814 | -8 465 |

**Расходы на приобретение энергетических ресурсов**

Фактический объем полезного отпуска тепловой энергии на потребительский рынок за 2022 год, приннят согласно данных шаблона BALANCE.CALC.TARIFF.WARM.FACT.2022 (является официальной статистической отчетностью, заверен электронно-цифровой подписью руководителя), в размере 37 614 Гкал. Отчетной формы 46-ТЕ о фактически отпущенной тепловой энергии не представлено.

Согласно пункту 49 Методических указаний № 760-э скорректированные расходы на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя в 2022 году, определяются в соответствии с пунктом 50 Методических указаний в целях корректировки долгосрочного тарифа в соответствии с пунктом 52 Основ ценообразования.

В соответствии с пунктом 50 Методических указаний № 760-э при корректировке плановых значений расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя объемы используемых энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя корректируются при наступлении обстоятельств, указанных в пункте 118 настоящих Методических указаний, в соответствии с указанным пунктом; стоимость покупки единицы энергетических ресурсов корректируется с учетом уточнения значений, установленных на очередной расчетный период регулирования цен. Объемы энергетических ресурсов и холодной воды скорректированы в сопоставимых условиях, на фактический полезный отпуск тепловой энергии.

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 10.

Таблица 10

Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя для производства тепловой энергии МКП «Комфорт» по факту 2022 года

тыс. руб.

| № п/п | Наименование ресурса | предприятия | эксперты | Отклонения, +/- |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расходы на топливо | 43 316 | 43 492 | 176 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 20 650 | 14 069 | -6 581 |
| 3 | Расходы на холодную воду и теплоноситель | 2 402 | 1 547 | -855 |
| 4 | ИТОГО | 66 368 | 59 108 | -7 260 |

Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов за 2020 год учтенная при корректировки плановой НВВ на 2022 год 1 444 тыс. руб.

**Расчет фактической необходимой валовой выручки   
МКП «Комфорт» за 2022 год**

По результатам анализа всех статей, экспертами определена фактическая НВВ на потребительском рынке, которая за 2022 год составила 127 623 тыс. руб. = (54 145 тыс. руб. (ОР) + 15 814 тыс. руб. (НР) + 59 108 тыс. руб. (ЭР) + (-1 444 тыс. руб. (∆ НВВ 2020))

Сводный расчет фактической необходимой валовой выручки методом индексации установленных тарифов на производство и передачу тепловой энергии за 2022 год представлен в таблице 11.

Таблица 11

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

 тыс. руб.

| №  п/п | Наименование расхода | Утверждено  на 2022 год | Факт 2022 года | | Отклонения |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| предприятие | эксперты |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=4-3 |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 50 316 | 86 094 | 54 145 | -31 949 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 18 036 | 24 279 | 15 814 | -8 465 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 80 420 | 66 368 | 59 108 | -7 260 |
| 4 | Прибыль | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования |  |  |  |  |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | -1 444 | 0 | -1 444 | -1 444 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ |  |  |  |  |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы |  |  |  |  |
| 10 | Корректировка, связанная с соблюдением статьи 3 Федерального закона от 27.07.2010 №190-ФЗ «О теплоснабжении» | -4 006 | 0 | 0 | 0 |
| 11 | ИТОГО необходимая  валовая выручка: | 143 322 | 176 741 | 127 623 | -49 118 |
| 11.1 | В том числе на  потребительский рынок | 143 322 | 176 741 | 127 623 | -49 118 |

Выручка от реализации рассчитана согласно пункту 52 Методических указаний, исходя из фактического объема полезного отпуска тепловой энергии (форма отчетности 46ТЕ) и тарифов, установленных на 2022 год РЭК Кемеровской области постановлением от 06.12.2019 № 569 (в ред. постановления РЭК Кузбасса от 24.11.2022 № 569).

Расчет корректировки НВВ с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов на производство тепловой энергии от значений, учтенных при установлении тарифов представлен в таблице 12.

Таблица 12

Расчёт корректировки с целью учета отклонений фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов на производство и передачу тепловой энергии за 2022 год (дельта НВВ)

тыс. руб.

| №  п/п | Показатель | Ед. изм. | Значение |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Фактическая экономически обоснованная необходимая валовая выручка на потребительский рынок | тыс. руб. | 127 623 |
| 2 | Выручка от реализации тепловой энергии на потребительском рынке (2.1 + 2.2) | тыс. руб. | 140 782 |
| 2.1. | с 1 января 2022 (3.1 \* 4) | тыс. руб. | 72 357 |
| 2.2. | с 1 июля 2022 (3.2 \* 5) | тыс. руб. | 50 606 |
| 2.3. | с 1 декабря 2022 (3.3 \* 6) | тыс. руб. | 17 819 |
| 3 | Полезный отпуск (форма 46ТЭ за 2021 год)  на потребительский рынок | тыс. Гкал | 37,842 |
| 3.1. | с 1 января 2022 | тыс. Гкал | 20,052 |
| 3.2. | с 1 июля 2022 | тыс. Гкал | 13,446 |
| 3.3. | с 1 декабря 2022 |  | 4,344 |
| 4 | Постановление РЭК Кемеровской области от 06.12.2019 № 569 (ред. от 14.12.2021) | руб./Гкал | 3 608,47 |
| 5 | Постановление РЭК Кемеровской области от 06.12.2019 № 569 (ред. от 14.12.2021) | руб./Гкал | 3 763,63 |
| 6 | Постановление РЭК Кемеровской области от 06.12.2019 № 569 (ред. от 24.11.2022) | руб./Гкал | 4 101,91 |
| 7 | Дельта НВВ на потребительский рынок  (стр. 1– стр. 2) | тыс. руб. | -13 159 |

Размер корректировки с целью учета отклонений фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов составляет 13 159 тыс. руб. и подлежит исключению из необходимой валовой выручки.

Рассчитанный размер корректировки (∆НВВ), в соответствии с пунктом 51 Методических указаний подлежит увеличению на ИПЦ Минэкономразвития РФ от 22.09.2023 (2023/2022=1,058 и 2024/2023=1,072).

Таким образом, из плановой необходимой валовой выручки на 2024 год необходимо исключить 14 924 тыс. руб. = 13 159 тыс. руб. \* 1,058 \* 1,072.

В связи с ограничением уровня роста платы, вносимой гражданами за коммунальные услуги (постановление Правительства РФ от 10.11.2023 № 3147-р), расходы, не учтенные в НВВ на теплоноситель МКП «Комфорт» на 2024 год, учтены экспертами в расчете НВВ на тепловую энергию на 2024 год, в полном объеме в сумме 372 тыс. руб.

В связи с ограничением уровня роста платы, вносимой гражданами за коммунальные услуги (постановление Правительства РФ от 10.11.2023 № 3147-р), расходы, не учтенные в НВВ на услуги по передаче тепловой энергии от котельных ООО «ТГК» по тепловым сетям МКП «Комфорт» (∆ НВВ 20 502 тыс. руб.), учтены экспертами в расчете НВВ на тепловую энергию на 2024 год, в частичном объеме в сумме 3 235 тыс. руб.

**Расчет необходимой валовой выручки МКП «Комфорт» на 2024 год**

Расчёт скорректированной необходимой валовой выручки на тепловую энергию МКП «Комфорт» на 2024 год представлен в таблице 13.

Таблица 13

Расчёт необходимой валовой выручки на тепловую энергию  
методом индексации установленных тарифов на 2024 год

(Приложение 5.9 Методических указаний)

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2023 год | Предложение предприятия на 2024 год | Предложение экспертов на 2024 год | Корректировка предложения предприятия | Динамика расходов |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 = 4-3 | 6 = 4/2 |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 79 484 | 104 599 | 84 355 | -20 244 | 6,13% |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 26 245 | 30 213 | 27 187 | -3 026 | 3,59% |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 70 791 | 79 435 | 64 063 | -15 372 | -9,50% |
| 4 | Нормативная прибыль | 4 381 | 7 824 | 5 688 | -2 136 | 29,83% |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 0 | 0 | 0 |  |  |
| 6 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов |  | 0 | -14 924 | -14 924 | -42,00% |
| 7 | Экономически обоснованные расходы, не учтенные при расчете тарифов на теплоноситель 2024 год | -25 732 |  | 372 |  |  |
| 8 | Экономически обоснованные расходы, не учтенные при расчете тарифа на передачу тепловой энергии на 2024 год от котельных ООО "ТГК" |  |  | 3 235 |  |  |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы |  |  |  |  |  |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (расчетных) показателей |  |  | 0 | 0 |  |
| 11 | ИТОГО необходимая валовая выручка | 155 169 | 222 071 | 169 975 | -52 095 | 9,54% |
| 11.1 | Необходимая валовая выручка на потребительский рынок | 146 110 | 209 797 | 159 913 | -49 884 | 9,45% |

**Тарифы МКП «Комфорт» на тепловую энергию, реализуемую на потребительском рынке Тяжинского муниципального округа, на 2024 год**

Расчет тарифов МКП «Комфорт» на тепловую энергию, реализуемую на потребительском рынке Тяжинского муниципального округа, на 2024 год представлен в таблице 14.

Таблица 14

Тариф МКП «Комфорт» на тепловую энергию, реализуемую на потребительском рынке Тяжинского муниципального округа, на 2024 год

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | 2024 год | Полезный отпуск | Тариф  (гр.5/гр.2) | Рост | НВВ |
| тыс. Гкал | руб./Гкал | % | тыс. руб. |
|  | 1 | 2 | 3 | 4 | 5=2×3 |
| 1 | Январь – июнь | 19,940 | 4 101,91 | 0,00% | 81 793 |
| 2 | Июль – декабрь | 17,377 | 4 495,67 | 9,60% | 78 120 |
| 3 | Год (стр.1+стр.2) | 37,317 | 4 101,91 |  | 159 913 |

**Расчет тарифов на теплоноситель**

При расчёте тарифов на теплоноситель и на горячую воду в открытой системе горячего водоснабжения (теплоснабжения) на 2024 год экспертами принималась за основу информация предприятия, что МКП «Комфорт» осуществляет снабжение горячей водой жилой фонд и прочие объекты Тяжинского муниципального округа. Система теплоснабжения МКП «Комфорт» открытая, с непосредственным отбором теплоносителя на нужды горячего водоснабжения потребителей.

В целях горячего водоснабжения предприятием заключен договор холодного водоснабжения от 14.09.2019 № 148/1 с МУП «Водоканал».

Предлагаемые для установления тарифы на теплоноситель рассчитаны   
в соответствии с разделом IV Основ ценообразования в сфере теплоснабжения, утверждённых Постановлением Правительства Российской Федерации от 22.10.2012 № 1075 и главы IX.V Методических указаний   
по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения, утверждённых Приказом ФСТ России от 13.06.2013 № 760-э (далее Методических указаний).

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

- стоимость исходной воды;

- стоимость реагентов, а также фильтрующих и ионообменных материалов, используемых при водоподготовке;

- расходы на электрическую энергию (мощность) и тепловую энергию (мощность), используемую при водоподготовке;

- стоимость транспортировки и очистки сточных вод, возникающих   
в процессе водоподготовки;

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе водоподготовки;

- амортизация основных фондов, участвующих в процессе водоподготовки;

- прочие расходы, относимые на процесс водоподготовки, в том числе расходы на ремонт основных фондов, водный налог (плата за пользование водными объектами), общехозяйственные расходы на основании принципов и с использованием данных раздельного учета, осуществляемого в соответствии с законодательством Российской Федерации в сфере теплоснабжения   
и учетной политикой регулируемой организации.

Объем планового отпуска теплоносителя на 2024 год принят экспертами на основании баланса отпуска теплоносителя, утвержденного на 2023 год Плановые объемы реализации теплоносителя отражены в таблице 15.

Таблица 15

Баланс отпуска теплоносителя МКП «Комфорт» на 2024 год

| № п/п | Показатель | Ед. изм. | Всего | 1 полугодие | 2 полугодие |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Нормативная выработка теплоносителя | м3 | 26 903,64 | 15 062,96 | 11 840,68 |
| 2 | Потери теплоносителя | м3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Теплоноситель всего | м3 | 26 903,64 | 15 062,96 | 11 840,68 |
| 4 | Теплоноситель  на потребительский рынок | м3 | 26 903,64 | 15 062,96 | 11 840,68 |
| 4.1 | - жилищные организации | м3 | 15 534,68 | 8 414,00 | 7 120,68 |
| 4.2 | - бюджетные организации | м3 | 11 367,24 | 6 648,00 | 4 719,24 |
| 4.3 | - прочие потребители | м3 | 1,72 | 0,96 | 0,76 |
| 5 | - производственные нужды | м3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

В связи с тем, что в расчете цены теплоносителя участвует только покупная холодная вода, расчет операционных, неподконтрольных расходов, прочих энергетических ресурсов (кроме холодной воды), расходов   
из прибыли, расчет нормативной прибыли не производится, стоимость теплоносителя на 2024 год равна цене покупной холодной воды. Цена холодной воды на 2024 год согласно постановлению Региональной энергетической комиссии Кузбасса от 25.11.2022 № 614 (ред. от 24.10.2023) «Об утверждении производственной программы в сфере холодного водоснабжения, водоотведения и об установлении тарифов на питьевую воду, водоотведение МУП «Водоканал» (Тяжинский муниципальный округ)», составляет:

- с 01.01.2024 – 61,27 руб./м³;

- с 01.07.2024 – 67,27 руб./м³.

Экспертами при расчете тарифов на теплоноситель с 01.01.2024 принимается стоимость теплоносителя, учтенная на 2023 год, в размере   
48,07 руб./м³.

Стоимость теплоносителя с 01.07.2024 принимается равным 52,68 руб./м³, исходя из стоимости первого полугодия с учетом индекса роста платы граждан в соответствии с прогнозом социально-экономического развития на 2024 и плановый период 2025–2026 годов, опубликованного 22.09.2023 Минэкономразвития РФ.

Расчет НВВ на теплоноситель на 2024 год представлен в таблице 16.

Таблица 16

Расчет НВВ на теплоноситель МКП «Комфорт» на 2024 год

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Ед. изм | 2024 год | 1 полугодие | 2 полугодие |
| Объем теплоносителя | м³ | 26 903,64 | 15062,96 | 11840,68 |
| Тариф на холодную воду  (постановление от 25.11.2022 № 614) | руб./м³ |  | 61,27 | 67,27 |
| Расходы на покупку холодной воды | руб. | 1 719 430 | 922 908 | 796 523 |
| Цена теплоносителя, принимаемая в расчет | руб./м³ |  | 48,07 | 52,68 |
| Расходы на теплоноситель | руб. | 1 347 844 | 724076 | 623767 |
| Расходы, не учтенные на теплоноситель на 2024 год | руб. | 371 587 | 198 831 | 172 756 |

Экономически обоснованные расходы, не учтенные при расчете тарифа на теплоноситель 2024 год, в размере 372 тыс. руб. предлагается учесть в НВВ на производство тепловой энергии на 2024 год.

**Расчет тарифов МКП «Комфорт» на горячую воду в открытой системе горячего водоснабжения (теплоснабжения) на 2024 год**

МКП «Комфорт» осуществляет снабжение горячей водой жилой фонд   
и прочие объекты Тяжинского муниципального округа. Система теплоснабжения МКП «Комфорт» открытая, с непосредственным отбором теплоносителя на нужды горячего водоснабжения потребителей.

Согласно пункта 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.

В целях расчета тарифов на горячую воду на 2024 год предлагается принять тарифы на теплоноситель согласно п. 13 данного экспертного заключения.

Компонент на тепловую энергию МКП «Комфорт» соответствует тарифу на тепловую энергию и принимается экспертами согласно п. 12 данного экспертного заключения.

Норматив расхода тепловой энергии, необходимые для осуществления горячего водоснабжения МКП «Комфорт», приняты в соответствии   
с постановлением региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 07.12.2017 № 458 «Об утверждении нормативов расхода тепловой энергии, используемой на подогрев холодной воды для предоставления коммунальной услуги по горячему водоснабжению на территории Кемеровской области»:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| С изолированными стояками | | С неизолированными стояками | |
| с полотенцесушителем | без полотенцесушителя | с полотенцесушителем | без полотенцесушителя |
| 0,0544 | 0,0536 | 0,0580 | 0,0548 |

На основании вышеуказанного экспертами произведен расчет тарифов на горячую воду в открытой системе горячего водоснабжения (теплоснабжения) на 2024 год для МКП «Комфорт». Расчет тарифов МКП «Комфорт» на горячую воду, реализуемую на потребительском рынке Тяжинского муниципального округа, на 2024 год представлен в таблице 17.

Таблица 17

Тарифы на горячую воду МКП «Комфорт», реализуемую в открытой системе горячего водоснабжения   
на потребительском рынке Тяжинского муниципального округа на 2024 год

| Наименование регулируемой организации | Период | Тариф на горячую воду для населения, руб./м³ \* (с НДС) | | | | Тариф на горячую воду для прочих потребителей, руб./ м³ (без НДС) | | | | Компонент на теплоно-ситель, руб./м³ \*\* (без НДС) | Компонент на тепловую энергию |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Изолированные стояки | | Неизолированные стояки | | Изолированные стояки | | Неизолированные стояки | | Односта-вочный, руб./Гкал  \*\*\* (без НДС) |
| 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 |
| МКП «Комфорт» | с 01.01.2023 | 325,45 | 321,52 | 343,18 | 327,42 | 271,21 | 267,93 | 285,98 | 272,85 | 48,07 | 4 101,91 |
| с 01.01.2024 | 325,45 | 321,52 | 343,18 | 327,42 | 271,21 | 267,93 | 285,98 | 272,85 | 48,07 | 4 101,91 |
| *% изменения* | *0,00%* | *0,00%* | *0,00%* | *0,00%* | *0,00%* | *0,00%* | *0,00%* | *0,00%* | *0,00%* | *0,00%* |
| с 01.07.2024 | 356,69 | 352,38 | 376,12 | 358,85 | 297,24 | 293,65 | 313,43 | 299,04 | 52,68 | 4 495,67 |
| *% изменения* | *9,60%* | *9,60%* | *9,60%* | *9,60%* | *9,60%* | *9,60%* | *9,60%* | *9,60%* | *9,59%* | *9,60%* |

Приложения к заключению:

1. Физические показатели МКП «Комфорт» факт 2022, план на 2024 год

2. Смета расходов по производству и реализации тепловой энергии МКП «Комфорт» факт 2022, план на 2024 год.



|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Приложение № 2 | |
| **Сводная информация и смета расходов по производству и реализации тепловой энергии по муниципальным объектам теплоснабжения Тяжинского муниципального округа на 2023-2027гг** | | | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Показатели |  | 2022 год | | | | Утверждено на 2023 год | 2024 год | | | |
| утверждено | предприятие факт | эксперты факт | отклонения | предприятие | эксперты | отклонения | Динамика расходов, % |
|  | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
|  | Количество котельных | шт | **29** |  |  |  | **30** |  | **30** |  |  |
| **Баланс выработки тепловой энергии** | | | | | | | | | | | |
| 1 | Нормативная выработка | тыс. Гкал | 51,304 | 49,937 | 50,113 |  | 50,106 | 52,001 | 49,463 | -2,538 | -1,28% |
|  | Отпуск тепловой энергии с коллекторов | тыс. Гкал | 49,062 | 47,729 | 47,923 |  | 47,938 | 50,041 | 47,426 | -2,615 | -1,07% |
|  | Полезный отпуск в тепловую сеть | тыс. Гкал | 38,981 | 37,614 | 37,842 |  | 37,829 | 39,961 | 37,317 | -2,644 | -1,35% |
|  | **Полезный отпуск на потребительский рынок** | **тыс. Гкал** | **38,981** | **37,614** | **37,842** |  | **35,620** | **37,752** | **35,108** | **-2,644** | **-1,44%** |
|  | *в том числе от угольных котельных* | тыс. Гкал | 38,265 | 37,614 | 37,842 |  | 35,122 | 37,752 | 35,108 | -2,644 | -0,04% |
|  | *в том числе от электрических котельных* | тыс. Гкал | 0,716 | 0,000 | 0,000 |  | 0,498 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | -100,00% |
|  | *Отпуск населению* | тыс. Гкал | 15,158 | 18,025 | 18,253 |  | 17,282 | 18,190 | 19,358 | 1,168 | 12,01% |
|  | *Отпуск бюджетным* | тыс. Гкал | 22,213 | 17,654 | 17,654 |  | 16,983 | 18,179 | 14,621 | -3,558 | -13,91% |
|  | *Отпуск иным потребителям* | тыс. Гкал | 1,610 | 1,935 | 1,935 |  | 1,355 | 1,383 | 1,129 | -0,254 | -16,68% |
|  | Отпуск на производственные нужды | тыс. Гкал | 0,000 | 0,000 | 0,000 |  | 2,209 | 2,209 | 2,209 | 0,001 | 0,02% |
|  | Потери, в том числе: | тыс. Гкал | 12,323 | 12,323 |  |  | 12,277 | 12,040 | 12,146 | 0,106 | -1,07% |
|  | Расход на собственные нужды | тыс. Гкал | 2,242 | 2,208 | 2,190 |  | 2,168 | 1,959 | 2,037 | 0,078 | -6,04% |
|  | Потери в сетях предприятия | тыс. Гкал | 10,081 | 10,115 | 10,081 |  | 10,109 | 10,081 | 10,109 | 0,028 | 0,00% |
|  | *доли полезного отпуска* |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | *- с 1 января* | % | 53% |  | 53% |  | 53% | 56% | 53,4% |  |  |
|  | *- с 1 июля* | % | 47% |  | 47% |  | 47% | 44% | 46,6% |  |  |
| **Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя (приложения 5.4)** | | | | | | | | | | | |
| 1 | **Энергетические ресурсы, в т.ч.:** | **тыс.руб.** | **80 419,97** | **66 368,32** | **59 108** |  | **70 791** | **79 435** | **64 063** | **-15 372** | **-9,50%** |
| *% изменения расходов на энергетические ресурсы к предыдущему периоду* | **%** |  |  |  |  |  |  | *-9,5%* |  |  |
| 1.1 | **Расходы на котельное топливо, в том числе:** | **тыс.руб.** | **61 366,99** | **43 316,15** | **43 492** |  | **52 767,00** | **52 163,29** | **44 841,00** | **-7 322,29** | -15,02% |
| 1.1.1. | **расходы на уголь** | тыс.руб. | 56 722,76 | 43 316,15 |  |  | 49 869,00 | 52 163,29 | 44 841,00 | -7 322,29 | -10,08% |
| *% роста расходов на уголь к предыдущему периоду* | % | *68,2%* |  |  |  |  | *4,6%* | *-10,1%* |  |  |
|  | - объем угля | т. |  | 20 402,41 |  |  | 19 098 | 19 098 | 16 222 |  |  |
| - уголь каменный | тыс.руб. | 30 512,39 | 19 382,29 |  |  | 17 562 | 18 370 | 27 216 | 8 846 | 54,97% |
| - цена угля | руб./т |  | 950,00 |  |  | 919,60 | 961,90 | 1 677,71 |  |  |
| *% роста цены на уголь к предыдущему периоду* | % |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| в том числе транспорт топлива | тыс.руб. | 26 210,37 | 23 933,86 |  |  | 32 307 | 33 793 | 17 625 | -16 168 | -45,45% |
| *% роста расходов на транспортировку* | % |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| цена транспортировки | руб./т |  | 1 173,09 |  |  | 1 691,63 | 1 769,45 | 1 086,46 |  |  |
| 1.1.2. | **расходы на электрическую энергию для эл. кот-х** | **тыс.руб.** | **4 644,23** | **0,00** |  |  | **2 898** | **0** | **0** | **0** | -100,00% |
|  | Расход э/э | тыс.кВтч | 688,82 |  |  |  | 481,62 |  |  |  |  |
| Средневзвешенный тариф за 1 кВт\*ч | руб.кВт\*ч | 6,74 | 5,33 |  |  | 6,02 |  |  |  |  |
| 1.2 | **Расходы на электрическую энергию** | **тыс.руб.** | **17 604,11** | **20 649,72** | **14 069** |  | **17 461** | **24 372** | **18 470** | **-5 902** | 5,78% |
|  | *% роста расходов на электрическую энергию* | % |  |  |  |  |  | *39,6%* | *5,8%* |  |  |
| Расход э/э | тыс.кВтч | 2 692 | 3 835 |  |  | 2 902 | 3 835 | 2 900 |  |  |
| Средневзвешенный тариф за 1 кВт\*ч | руб.кВт\*ч | 6,54 | 5,38 |  |  | 6,02 | 6,35 | 6,37 |  |  |
| 1.3 | **Расходы на холодную воду** | **тыс.руб.** | **206,73** | **2 402,45** | **221** | **855,45** | **563** | **2 899** | **752** | -2 147 | 33,57% |
|  | *% роста расходов на холодную воду* | *%* |  |  |  |  |  | *414,9%* | *33,6%* |  |  |
| объем холодной воды, всего | тыс.м3 | 4,48 | 47,32 |  |  | 11,71 | 47,32 | 11,70 |  |  |
| цена холодной воды | руб./м3 | 46,17 | 50,77 |  |  | 48,07 | 61,27 | 64,27 |  |  |
| 1.4 | **Расходы на теплоноситель** | **тыс.руб.** | **1 242,13** |  | **1 326** |  | **0,00** | **0,00** | **0,00** |  |  |
| **Определение операционных (подконтрольных) расходов (приложение 5.2)** | | | | | | | | | | | |
|  | **индекс операционных расходов** |  |  |  |  |  |  |  | 1,0613 |  |  |
| 2 | **Операционные расходы, в т.ч.:** | **тыс.руб.** | **50 316** | **86 094** | **54 145** |  | **79 484** | **104 599** | **84 355** | **-20 244** | **6,13%** |
| *% изменения операционных расходов к предыдущему периоду* | **%** |  |  |  |  |  | *31,60%* | *6,13%* |  |  |
| **2.1** | **Вспомог.материалы** | **тыс.руб.** | **4 848** | **2 626** |  |  | **1 808** | **2 750** | **1 919** |  |  |
| **2.2** | **Ремонт основных средств** | **тыс.руб.** | **0** | **13 440** |  |  | **6 085** | **14 072** | **6 458** |  |  |
| **2.3** | **Оплата труда** | **тыс.руб.** | **43 065** | **51 747** |  |  | **67 151** | **79 574** | **71 266** |  |  |
|  | в том числе ППП | тыс.руб. |  |  |  |  | 6 408,83 |  |  |  |  |
|  | в том числе АУП | тыс.руб. |  |  |  |  | 3 919,28 |  |  |  |  |
|  | численность, всего | чел | 179 | 196 |  |  | 153,15 | 153,15 |  |  |  |
| в том числе ППП | чел |  |  |  |  | 17,00 |  |  |  |  |
| в том числе АУП | чел |  |  |  |  | 5,51 |  |  |  |  |
| средняя зарплата | тыс.руб. |  | 22 009 |  |  | 36 539 | 43 298 |  |  |  |
|  | средняя зарплата ППП | тыс.руб. |  |  |  |  | 31 415,81 |  |  |  |  |
|  | средняя зарплата АУП | тыс.руб. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **2.4** | **Услуги произв,характера** | **тыс.руб.** | **236** | **16 251** |  |  | **2 701** | **6 085** | **2 867** |  |  |
|  | *- ГСМ* | *тыс.руб.* |  | *5 812* |  |  | *2 701* | *6 085* | *2 867* |  |  |
|  | *- прочие услуги* | *тыс.руб.* |  | *10 439* |  |  |  |  |  |  |  |
| **2.5** | **Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями, включая:** | **тыс.руб.** | **1 534** | **1 699** |  |  | **1 717** | **1 779** | **1 822** |  |  |
|  | *- расходы на оплату услуг связи* | *тыс.руб.* | *245* | *110* |  |  | *74* | *115* | *79* |  |  |
|  | *- расходы на оплату услуг охраны* | *тыс.руб.* | *0* | *167* |  |  | *47* | *175* | *50* |  |  |
|  | *- расходы на оплату информационных, юридических, аудиторских услуг* | *тыс.руб.* | *559* | *530* |  |  | *148* | *555* | *157* |  |  |
|  | *- расходы на охрану труда* |  | *27* | *598* |  |  | *859* | *626* | *912* |  |  |
|  | *- расходы на канцелярию* |  | *91* |  |  |  | *122* | *0* | *129* |  |  |
|  | *- обслуживание компьютерной и офисной техники* |  | *0* |  |  |  | *467* | *0* | *496* |  |  |
|  | *- прочие расходы* |  | *611* | *294* |  |  |  | *308* | *0* |  |  |
| **2.6** | **Расходы на служебные командировки** | **тыс.руб.** | **13** | **6** |  |  | **0** | **6** | **0** |  |  |
| **2.7** | **Расходы на обучение персонала** | **тыс.руб.** | **3** | **11** |  |  | **22** | **11** | **23** |  |  |
| **2.8** | **Арендная плата (прочего имущества)** | **тыс.руб.** |  |  |  |  | **0** | **0** | **0** |  |  |
| **2.9** | **Услуги банка по обслуживанию текущей деятельности** | **тыс.руб.** |  | **67** |  |  | **0** | **69** | **0** |  |  |
| **2.10** | **Другие расходы** | **тыс.руб.** | **616** | **245** |  |  | **0** | **253** | **0** |  |  |
| **Неподконтрольные расходы** | | | | | | | | | | | |
| 3 | **Неподконтрольные расходы** | **тыс.руб.** | **18 036** | **24 279** | **15 814** |  | **26 245** | **30 213** | **27 187** | **-3 026** | **3,59%** |
| *% изменения неподконтрольных расходов к предыдущему периоду* | **%** |  |  |  |  |  | *15,1%* | *3,6%* |  |  |
| **3.1** | **Аренда** | тыс.руб. | 0 | 0 |  |  | 0 | 0 |  |  | 0,00% |
| 3.2 | **Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности** | тыс.руб. | 0 | 0 |  |  | 0 | 0 |  |  | 0,00% |
| 3.3 | **Амортизация, в т.ч.:** | тыс.руб. | **4 860** | **8 465** | **0** |  | **4 859** | **4 201** | **4 201** | **0** | **-13,54%** |
|  | *- амортизация имущества с вновь введенных ОС (учитывается при расчете инвестиций)* | тыс.руб. | 0 | 0 |  |  | 0 | 431 |  |  | 0,00% |
| *- амортизация имущества на праве хозяйственного ведения* | тыс.руб. | 4 860 | 8 465 | 0 |  | 4 859 | 3 770 | 4 201 | 431 | -13,54% |
| 3.4 | **Расходы на обязательное страхование** | тыс.руб. | 47 |  | 0 |  | 0 |  |  |  |  |
| 3.5 | **Налоги, в т.ч.:** | тыс.руб. | 123 | 187 | 187 |  | 146 | 184 | 184 | 0 | 26,03% |
|  | - плата за выбросы загрязняющих веществ | тыс.руб. | 0 | 0 |  |  | 0 | 0 |  |  |  |
| - земельный налог | тыс.руб. | 0 | 0 |  |  | 0 | 0 |  |  |  |
| - транспортный налог | тыс.руб. | 5 | 7 | 7 |  | 4 | 4 | 4 | 0 | 0,00% |
| - налог на имущество | тыс.руб. | 118 | 180 | 180 |  | 142 | 180 | 180 | 0 | 26,76% |
| 3.6 | **Отчисления на социальные нужды** | тыс.руб. | 13 006 | 15 628 | 15 628 |  | 20 145 | 23 872 | 21 380 | -2 492 | 6,13% |
| 3.7 | **Резерв по сомнительным долгам** | тыс.руб. | 0 |  |  |  | 0 |  |  |  |  |
|  | **ИТОГО неподконтрольные расходы, без учета налога на прибыль** | тыс.руб. | 18 036 | 24 279 | 15 814 |  | 25 150 | 28 257 | 25 765 | -2 492 | 2,45% |
| 3.8 | **Налог на прибыль** | тыс.руб. |  |  |  |  | 1 095 | 1 956 | 1 422 | -534 | 29,86% |
| Уровень НВВ без учета объема плановой (расчетной) прибыли от регулируемого вида деятельности и величины налога на прибыль | | | | | | | | | | | |
|  |  | тыс.руб. | 148 772 | 176 742 | 129 067 |  | 175 425 | 212 291 | 174 183 |  |  |
| **Прибыль** | | | | | | | | | | | |
| 4 | **Нормативная прибыль** | **тыс.руб.** |  |  |  |  | **4 381** | **7 824** | **5 688** | **-2 136** | **29,83%** |
| *Справочно: нормативный уровень прибыли* | ***%*** |  |  |  |  |  |  | *3,27%* |  |  |
| 4.1 | **- прибыль на соц.развитие** | тыс.руб. |  |  |  |  | 0 | 0 | 0 |  |  |
| 4.2 | **- инвестиции на концессию, в расчет** | **тыс.руб.** |  |  |  |  | **4 381** | **7 824** | **5 688** |  |  |
| 5 | **Предпринимательская прибыль** | **тыс.руб.** |  |  |  |  | **0,00** | **0,00** | **0,00** |  |  |
| **Расчет НВВ** | | | | | | | | | | | |
| **6** | **Необходимая валовая выручка (НВВ), (6=1+2+3+4+5)** | **тыс.руб.** | **148 772** | **176 741** | **129 067** |  | **180 901** | **222 071** | **181 293** | -40 778 | 0,22% |
| **7** | **Корректировка НВВ** | ***тыс.руб.*** | **-5 449** |  | **-1 444** |  | **-25 732** | **0** | **-11 318** |  |  |
| *7.1.* | *Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов (∆ НВВ)* | *тыс.руб.* | *-1 444* |  | *-1 444* |  | *-25 732* |  | *-14 924* |  |  |
| *7.2* | *Экономически обоснованные расходы, не учтенные при расчете тарифов на теплоноситель 2024 год* | *тыс.руб.* |  |  |  |  |  |  | *372* |  |  |
| *7.3* | *Экономически обоснованные расходы, не учтенные при расчете тарифа на передачу тепловой энергии на 2024 год от котельных ООО "ТГК"* | *тыс.руб.* |  |  |  |  |  |  | *3 235* |  |  |
| *7.4* | *Корректировка, связанная с соблюдением статьи 3 Федерального закона от 27.07.2010 №190-ФЗ «О теплоснабжении»* | *тыс.руб.* | *-4 006* |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **8** | **Необходимая валовая выручка с учетом ограничений/включений, (8=6.1.+7)** | тыс.руб. | **143 322** | **176 741** | **127 623** |  | **155 169** | **222 071** | **169 975** | -52 096 | 9,54% |
| 8.1. | **НВВ на потребительский рынок** |  |  |  | **127 623** |  | **146 110** | **209 797** | **159 913** |  |  |
| **Расчет тарифов** | | | | | | | | | | | |
| **9** | **НВВ на потребительский рынок (9=8), в т.ч.:** | **тыс.руб.** | **143 322** | **135 654** | **140 782** |  | **146 110** | **209 797** | **159 913** | -49 884 | 9,45% |
| *динамика изменения НВВ к предыдущему периоду* | **%** |  |  |  |  |  | *43,59%* | *9,45%* |  |  |
|  | 1 полугодие | тыс.руб. | 78 770 | 73 364 | 72 357 |  | 77 438 | 91 792 | 81 793 |  |  |
| 2 полугодие | тыс.руб. | 64 552 | 62 289 | 50 606 |  | 68 672 | 118 005 | 78 120 |  |  |
|  |  |  |  |  | 17 819 |  |  |  |  |  |  |
| **10** | **Полезный отпуск на потребительский рынок, в том числе:** | **тыс. Гкал** | **38,98** | **37,614** | **37,842** |  | **35,620** | **39,961** | **37,317** | -2,64 | 4,76% |
|  | 1 полугодие | тыс.Гкал | 21,83 | 21,06 | 20,052 |  | 18,879 | 22,378 | 19,940 |  |  |
| 2 полугодие | тыс.Гкал | 17,15 | 16,55 | 13,446 |  | 16,741 | 17,743 | 17,377 |  |  |
|  |  |  |  | 4,344 |  |  |  |  |  |  |
| **11** | **Тариф на тепловую энергию (среднегодовой), в т.ч.:** | руб/Гкал | **3 676,74** | **4 698,77** |  |  | **4 101,91** | **5 250,11** | **4 285,27** | -964,84 | 4,47% |
| *% изменения тарифа (среднегодовой)* | *%* |  |  |  |  | *8,99%* | *27,99%* | *4,47%* |  |  |
| 11.1 | **Тариф на тепловую энергию с 1 января** | руб/Гкал | **3 608,47** | **3 482,92** | **3 608,47** |  | **4 101,91** | **4 101,91** | **4 101,91** | 0,00 | 0,00% |
| *% изменения тарифа с 01 января* | *%* |  |  |  |  | *8,99%* |  | *0,00%* |  |  |
| 11.2 | **Тариф на тепловую энергию с 1 июля** | руб/Гкал | **3 763,63** | **3 763,63** | **3 763,63** |  | **4 101,91** | **6 650,62** | **4 495,67** | -2 154,95 | 9,60% |
| *% изменения тарифа с 01 июля (11.2/11.1)* | *%* |  |  |  |  | *0,00%* |  | *9,60%* |  |  |
| 11.3 | **Тариф на тепловую энергию с 1 декабря** | руб/Гкал |  |  | **4 101,91** |  |  |  |  |  |  |
| *% изменения тарифа с 01 декабря (11.3/11.2)* | *%* |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **∆ НВВ (12 = 8 - 9)** | тыс. руб. | **0,00** | **41 087,43** | **-13 159** |  | **0,00** | **0,00** | **0,00** |  |  |

Приложение № 49 к протоколу № 74

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 28.11.2023

**Долгосрочные тарифы МКП «Комфорт» на тепловую энергию, реализуемую на потребительском рынке Тяжинского муниципального округа, на период с 01.01.2023 по 31.12.2027**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Вид тарифа | Период | Вода | Отборный пар давлением | | | | Острый  и  редуци-рован-ный пар |
| от 1,2 до 2,5 кг/см2 | от 2,5 до 7,0 кг/см2 | от 7,0 до 13,0 кг/см2 | свыше 13,0 кг/см2 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| МКП «Комфорт» | Для потребителей, в случае отсутствия дифференциации тарифов  по схеме подключения (без НДС) | | | | | | | |
| Одноставочный  Руб./Гкал | с 01.01.2023 | 4 101,91 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2024 | 4 101,91 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2024 | 4 495,67 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2025 | 5 062,32 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2025 | 5 062,32 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2026 | 5 062,32 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2026 | 5 573,25 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2027 | 5 293,95 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2027 | 5 293,94 | x | x | x | x | x |
| Двухставочный | х | х | х | х | х | х | х |
| Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал | х | х | х | х | х | х | х |
| Ставка за содержание тепловой мощности, тыс. руб./Гкал/ч в мес. | х | х | х | х | х | х | х |
| Население (тарифы указываются с учетом НДС) \* | | | | | | | |
|  | с 01.01.2023 | 4 922,29 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2024 | 4 922,29 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2024 | 5 394,80 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2025 | 6 074,78 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2025 | 6 074,78 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2026 | 6 074,78 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2026 | 6 687,90 | x | x | x | x | x |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
|  |  | с 01.01.2027 | 6 352,74 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2027 | 6 352,73 | 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 |

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

Приложение № 50 к протоколу № 74

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 28.11.2023

**Долгосрочные тарифы МКП «Комфорт» на теплоноситель, реализуемый на потребительском рынке Тяжинского муниципального округа,   
на период с 01.01.2023 по 31.12.2027**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Вид тарифа | Период | Вид теплоносителя | |
| вода | пар |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| МКП «Комфорт» | Тариф на теплоноситель, поставляемый теплоснабжающей организацией, владеющей источником (источниками) тепловой энергии, на котором производится теплоноситель (без НДС) | | | |
| Одноставочный,  руб./м3 | с 01.01.2023 | 48,07 | x |
| с 01.01.2024 | 48,07 | x |
| с 01.07.2024 | 52,68 | x |
| с 01.01.2025 | 50,04 | x |
| с 01.07.2025 | 52,04 | x |
| с 01.01.2026 | 52,04 | x |
| с 01.07.2026 | 54,12 | x |
| с 01.01.2027 | 54,12 | x |
| с 01.07.2027 | 56,28 | x |
| Тариф на теплоноситель, поставляемый потребителям (без НДС) | | | |
| Одноставочный,  руб./м3 | с 01.01.2023 | 48,07 | x |
| с 01.01.2024 | 48,07 | x |
| с 01.07.2024 | 52,68 | x |
| с 01.01.2025 | 50,04 | x |
| с 01.07.2025 | 52,04 | x |
| с 01.01.2026 | 52,04 | x |
| с 01.07.2026 | 54,12 | x |
| с 01.01.2027 | 54,12 | x |
| с 01.07.2027 | 56,28 | x |
| Население (тарифы указываются с учетом НДС) \* | | | |
| Одноставочный,  руб./м3 | с 01.01.2023 | 57,68 | x |
| с 01.01.2024 | 57,68 | x |
| с 01.07.2024 | 63,22 | x |
| с 01.01.2025 | 60,05 | x |
| с 01.07.2025 | 62,45 | x |
| с 01.01.2026 | 62,45 | x |
| с 01.07.2026 | 64,94 | x |
| с 01.01.2027 | 64,94 | x |
| с 01.07.2027 | 67,54 | x |

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

Приложение № 51 к протоколу № 74

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 28.11.2023

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Долгосрочные тарифы МКП «Комфорт» на горячую воду в открытой системе горячего водоснабжения (теплоснабжения), реализуемую на потребительском рынке Тяжинского муниципального округа,**  **на период с 01.01.2023 по 31.12.2027**   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | Наименование регулируемой организации | Период | Тариф на горячую воду для населения, руб./м3 \* (с НДС) | | | | | Тариф на горячую воду для прочих потребителей,  руб./м3 (без НДС) | | | | Компо-нент на теплоно-ситель,  руб./м3 \*\*  (без НДС)  с поло-тенце-суши-телями | Компонент на тепловую энергию | | | | Изолированные стояки | | | Неизолированные стояки | | Изолированные стояки | | Неизолирован-ные стояки | | Односта-вочный, руб./Гкал  \*\*\* (без НДС)  без поло-тенце-суши-телей | Изолированные стояки | | | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-телей | | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-телей | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-телей | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-телей | Ставка за мощность, тыс. руб./  Гкал/  час в мес. | Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | | МКП «Комфорт» | с 01.01.2023 | 325,45 | 321,52 | 343,18 | | 327,42 | 271,21 | 267,93 | 285,98 | 272,85 | 48,07 | 4 101,91 | х | х | | с 01.01.2024 | 325,45 | 321,52 | 343,18 | | 327,42 | 271,21 | 267,93 | 285,98 | 272,85 | 48,07 | 4 101,91 | х | х | | с 01.07.2024 | 356,69 | 352,38 | 376,12 | | 358,85 | 297,24 | 293,65 | 313,43 | 299,04 | 52,68 | 4 495,67 | х | х | | с 01.01.2025 | 390,52 | 385,66 | 412,38 | | 392,95 | 325,43 | 321,38 | 343,65 | 327,46 | 50,04 | 5 062,32 | х | х | | с 01.07.2025 | 392,92 | 388,06 | | 414,78 | 395,35 | 327,43 | 323,38 | 345,65 | 329,46 | 52,04 | 5 062,32 | х | х | | с 01.01.2026 | 392,92 | 388,06 | | 414,78 | 395,35 | 327,43 | 323,38 | 345,65 | 329,46 | 52,04 | 5 062,32 | х | х | | 1 | 2 | 3 | 4 | | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | |  | с 01.07.2026 | 428,76 | 423,42 | | 452,84 | 431,44 | 357,30 | 352,85 | 377,37 | 359,53 | 54,12 | 5 573,25 | х | х | | с 01.01.2027 | 410,53 | 405,46 | | 433,40 | 413,08 | 342,11 | 337,88 | 361,17 | 344,23 | 54,12 | 5 293,95 | х | х | | с 01.07.2027 | 413,12 | 408,05 | | 436,00 | 415,67 | 344,27 | 340,04 | 363,33 | 346,39 | 56,28 | 5 293,94 | х | х | |

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

\*\* Тариф на теплоноситель для МКП «Комфорт», реализуемый на потребительском рынке Тяжинского муниципального округа, установлен [постановлением](consultantplus://offline/ref=F83A3FE3A7548FAE48FC09F10E117239497F9904CE8E6CCEAA856719F0B93758T926I) Региональной энергетической комиссии Кузбасса от «24» ноября 2022 № 515 (в редакции постановления Региональной энергетической комиссии Кузбасса от «28» ноября 2023 г. № 403).

\*\*\* Тариф на тепловую энергию для МКП «Комфорт», реализуемую на потребительском рынке Тяжинского муниципального округа, установлен [постановлением](consultantplus://offline/ref=F83A3FE3A7548FAE48FC09F10E117239497F9904CE8E62CBAF856719F0B93758T926I) Региональной энергетической комиссии Кузбасса   
от «24» ноября 2022 № 514 (в редакции постановления Региональной энергетической комиссии Кузбасса от «28» ноября 2023 г. № 402).»