Приложение № 36 к протоколу № 75

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 30.11.2023

Экспертное заключение

Региональной энергетической комиссии Кузбасса

по материалам, представленным АО «Теплоэнерго»,   
для установления долгосрочных параметров регулирования и долгосрочных тарифов на тепловую энергию, реализуемые на потребительском рынке   
Кемеровского муниципального округа на 2024-2028 годы.

1. **Общая характеристика предприятия**

Тарифы предприятия подлежат регулированию согласно положениям Федерального закона от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении», поскольку АО «Теплоэнерго» производит реализацию тепловой энергии (мощности)   
и теплоносителя, необходимых для оказания коммунальных услуг   
по отоплению и горячему водоснабжению населению и приравненным к нему категориям потребителей в городе Кемерово.

ИНН: 4205049011

КПП: 420501001

ОГРН: 1034205041375

Адрес: 650044, г. Кемерово, ул. Шахтерская – 3а

Тел: (3842) 64-33-79

Генеральный директор: Недосекин Константин Викторович

Акционерное общество «Теплоэнерго» - одна из энергоснабжающих компаний города Кемерово и Кемеровского муниципального округа. Основная задача предприятия - обеспечение обслуживаемых территорий теплом   
и горячей водой.

АО «Теплоэнерго» владеет котельными и тепловыми сетями на праве собственности, а также арендует муниципальное и частное имущество.

Распоряжением Правительства Российской Федерации от 05.08.2021 № 2164-р муниципальное образование город Кемерово Кемеровской области – Кузбасса отнесено к ценовой зоне теплоснабжения.

По регулируемым тарифам АО «Теплоэнерго» производит и отпускает тепловую энергию потребителям Кемеровского муниципального округа (Котельная № 158).

На предприятии ведется раздельный учет по видам регулируемой деятельности (производство тепловой энергии, передача тепловой энергии, производство теплоносителя). Учетная политика предприятия утверждена приказом генерального директора от (от 30.12.2022 № 37).

АО «Теплоэнерго» обратилось в Региональную энергетическую комиссию Кузбасса с заявлением от 26.04.2023 № 626 (вх. № 2408   
от 27.04.2023 г.) и представило пакет обосновывающих документов  
для установления долгосрочных параметров регулирования и долгосрочных тарифов на тепловую энергию, реализуемую, на потребительском рынке Кемеровского муниципального округа на 2024 год.

Дополнительный материалы представлены сопроводительным письмом №1808 от 27.11.2023 г. (вх. №6840 от 28.11.2023 г.).

1. **Нормативно правовая база**

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

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

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

Материалы АО «Теплоэнерго» (Кемеровский муниципальный округ)   
для установления долгосрочных параметров регулирования и долгосрочных тарифов на тепловую энергию, реализуемые на потребительском рынке   
Кемеровского муниципального округа на 2024-2028 годы, подготовлены   
в соответствии с требованиями «Основ ценообразования в сфере теплоснабжения», утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 22.10.2012 № 1075 и «Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения», утверждённых приказом ФСТ России от 13.06.2013 № 760-э. - в электронной форме, в том числе посредством федеральной государственной информационной системы "Единая информационно-аналитическая система "Федеральный орган регулирования.

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

Материалы АО «Теплоэнерго» для установления долгосрочных параметров регулирования и долгосрочных тарифов на тепловую энергию методом экономически обоснованных расходов, подготовлены в соответствии   
с требованиями Основ ценообразования и Методических указаний.   
в электронной форме, в том числе посредством федеральной государственной информационной системы "Единая информационно-аналитическая система "Федеральный орган регулирования

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

Проделанная в процессе проведения экспертизы работа не означает проведения полной и всеобъемлющей аудиторской проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия и правильности формирования финансовых результатов за анализируемый период, с целью выявления всех возможных нарушений норм действующего законодательства. Выборочная проверка бухгалтерской, статистической и иной документации осуществлялась, исключительно, с целью оценки достоверности, представленной   
АО «Теплоэнерго» информации для определения величины экономически обоснованных расходов по регулируемым РЭК Кузбасса видам деятельности   
на 2024 – 2028 годы.

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

1. **Определение долгосрочных и прогнозных параметров регулирования на производство тепловой энергии для АО «Теплоэнерго»**

**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.

АО «Теплоэнерго» подало заявление на второй долгосрочный период регулирования 2024 – 2028 годы.

Экспертная оценка экономической обоснованности расходов   
на производство, передачу и реализацию тепловой энергии, принимаемых   
для расчета тарифов на 2024-2028 годы, производилась на основе анализа общей сметы расходов по экономическим элементам, рассчитанных   
в соответствии с пунктами 28 и 31 Основ ценообразования.

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.

Результаты расчетов в данном экспертном заключении приведены   
без учета НДС, так как предприятие находится на общей системе налогообложения.

**5.1.1) Базовый уровень операционных расходов**

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

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

**5.1.1.1) расходы на сырье и материалы**

Предприятием заявлены расходы по статье в размере  
в размере 24,56 тыс. руб.

По данной статье предприятие представило следующие обосновывающие материалы и копии документов:

Счет фактура №1615 от 03.03.2023 ООО "Сибирский союз" (Папка 4 стр. 9).

Стоимость соли. Расчет затрат на соль для котельной № 158   
АО «Теплоэнерго» на 2024 год (Папка 4 стр. 7).

Стоимость доставки. Расчет затрат на соль для котельной № 158   
АО «Теплоэнерго» на 2024 год (Папка 4 стр. 7).

Привоз соли пищевой для котельной № 158 (папка 4 стр 10).

Договор №27/2022 от 19.05.2022 года, заключенный с ООО "МЭС"   
на 3 года на общую сумму 2 500 000,00 рублей.

Количество соли, требующиеся в год на котельную № 158 - 101 кг  
 = (8,4 кг на 1 регенерацию × 12 количество регенераций в год).

Стоимость соли за 1 кг по расчету экспертов на 2024 год составляет **10,75** руб. = (10,00 руб. (Счет фактура №1615 от 03.03.2023 ООО "Сибирский союз" (Папка 4 стр. 9)) × ИПЦ 2024 года (1,075).

Стоимость соли по предложению предприятия составляет 10,47 руб.  
 за 1 кг. С целью соблюдения баланса интересов производителей   
и потребителей стоимость соли принимаем по предложениям предприятия   
в размере **10,47 руб./кг.**

Итого затрат на соль **1,06 тыс. руб.** = 101 кг × 10,47 тыс. руб. / 1000.

Заявка на материалы для выполнения текущих работ на тепловых сетях котельной № 158 (Папка 4 стр. 23).

Счета на оплату на приобретение материалов для котельной № 158   
АО «Теплоэнерго» (папка 4 стр 24-33).

Эксперты, проанализировав данные материалы решили учесть затраты на материалы для выполнения текущих работ на тепловых сетях котельной № 158 в составе НВВ на 2024 год в полном объеме в размере **21,48 тыс. руб.**

Экономически обоснованные расходы по данной статье **22,54 тыс. руб.** = 1,06 тыс. руб. + 21,48 тыс. руб. данные расходы предлагаются к включению   
в НВВ предприятия на 2024 год.

Расходы в размере 2,02 тыс. руб., подлежат исключению из НВВ на 2024 год, как экономически необоснованные.

**5.1.1.2) Расходы на ремонт основных средств**

Ранее ремонтных программ для предприятия не утверждалось.

Предприятием представлен пакет обосновывающих документов   
к ремонтной программе на 2023 год, которая предусматривает выполнение капитальных ремонтов в части теплоснабжения на сумму 881,26 тыс. руб.,   
в том числе:

* Выполнение капитальных ремонтов на сумму 748,40 тыс. руб.
* Выполнение текущих ремонтов на сумму 132,86 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 были представлены: локальные сметные расчеты, акты осмотра, дефектные ведомости, калькуляции, планы на капитальный и текущий ремонты на 2024-2028 годы.

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

Кроме того, в соответствии с п. 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).

Был проведен анализ технической необходимости выполнения заявленных мероприятий. В качестве обоснования был представлен график ремонтов   
на 2024 год и акты обследования. По результатам анализа эксперты считают необходимость выполнения заявленных мероприятий обоснованными в полном объеме.

Также был проведен анализ стоимости выполнения мероприятий.   
В качестве обоснования представлены локальные сметные расчет.   
По результатам анализа в том числе с помощью программного комплекса ГРАНД-Смета, специалисты считают заявленную стоимость ремонтов обоснованной в полном объеме.

Необходимо отметить, что предприятием представлены документы, обосновывающие стоимость ремонтов на 2024 год в размере 2 735,44 тыс. руб. Однако предприятие предлагает принять на 2024 год объем ремонтов, рассчитанный как сумма ремонтов на 2024-2028 годы разделенный на 5 лет. Специалисты РЭК Кузбасса считают данный подход обоснованным.

Таким образом, экспертная группа, проведя анализ соответствия представленной документации требованиям нормативно-правовых актов, учитывая ее объем и качество, с учетом замечаний, предлагает принять   
к расчету тарифа объем средств на выполнение ремонтов в сфере теплоснабжения, согласно приложению 1, на сумму 881,26 тыс. руб.,   
в том числе:

* Выполнение капитальных ремонтов на сумму 748,40 тыс. руб.
* Выполнение текущих ремонтов на сумму 132,86 тыс. руб.

**5.1.1.3) расходы на оплату труда**

По данной статье предприятием планируются расходы на 2024 год в размере 2 805,00 тыс. руб. Среднесписочная численность персонала   
по предложению предприятия составляет 4,23 чел., средняя заработная плата   
в размере 55 256 руб./чел./мес.

Для обоснования указанных затрат предприятием представлены следующие обосновывающие материалы:

Статистические формы П-4 за 2022 год (папка Факт 2022 стр.222 - 263).

Структура заработной платы АО «Теплоэнерго» по котельной № 158   
на 2022 г. (папка Факт 2022 стр. 219).

Предложение по оплате труда на производство тепловой энергии   
АО «Теплоэнерго» на 2024 г. – первый год долгосрочного периода   
2024 - 2028 гг. (папка 4 стр. 166).

Расчет расходов на оплату труда на производство тепловой энергии   
АО «Теплоэнерго» на 2024 г. – первый год долгосрочного периода   
2024 – 2028 гг. (папка 4 стр. 167 – 168).

Расходы на оплату труда по подразделению котельная № 158 (папка   
4 стр. 169).

Расчет среднего процента выплат и средней ступени оплаты   
по подразделению котельная № 158 (папка 4 стр. 170).

Расчет коэффициента планируемых невыходов по профессиям   
АО «Теплоэнерго» (папка 4 стр. 172).

Расчет численности рабочих, занятых техобслуживанием и ремонтом трубопроводов, оборудования и сооружений тепловых сетей (папка 4 стр. 174).

Расчет численности рабочих, занятых техобслуживанием и ремонтом арматуры на теплосетях (папка 4 стр. 175).

Расчет численности рабочих, занятых техобслуживанием и ремонтом оборудования котельной на котельной № 158 (папка 4 стр. 176 – 177).

Расчет численности рабочих, занятых техобслуживанием и ремонтом электрического оборудования (папка 4 стр. 178).

Расчет численности рабочих, занятых техобслуживанием и ремонтом оборудования КИПиА (папка 4 стр. 179).

Расчет численности рабочих, занятых техобслуживанием и ремонтом газового оборудования (папка 4 стр.180).

Выписка из штатного расписания АО «Теплоэнерго» (папка 4   
стр. 182 – 184).

Сводная информация по начислению ФОТ и страховых взносов за 2022 год по котельной № 158 (папка Факт 2022 стр. 54).

При анализе фонда оплаты труда эксперты опирались на пункт 42 Постановления Правительства РФ от 22.10.2012 №1075 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения». При определении расходов на оплату труда, включаемых в необходимую валовую выручку, регулирующие органы определяют в соответствии с методическими указаниями размер фонда оплаты труда согласно отраслевым тарифным соглашениям, коллективным договорам, заключенным соответствующими организациями, и фактическому объему фонда оплаты труда за последний расчетный период регулирования, а также с учетом прогнозного индекса потребительских цен.

Эксперты проанализировали расчет нормативной численности на 2024 год, согласно которому предложение предприятия составляет 4,21 чел. Согласно данным предыдущего периода 2022 года плановая численность составляла 2,4 чел., а фактическая численность составляла 1,12 человек. Относительно предыдущего периода регулирования, на котельной   
АО «Теплоэнерго» № 158 не происходило изменений, обосновывающих необходимость увеличения численности персонала.

Экспертами принимается на 2024 год численность в размере 1,12 чел.,   
на уровне факта 2022 года.

Согласно вышеперечисленным документам, подтверждающим фактические расходы на оплату труда за 2022 год, фонд оплаты труда   
на котельной № 158 за 12 месяцев 2022 года составил 843,05 тыс. руб.

Таким образом экспертами принято решение принять фонд оплаты труда на 2024 год в размере фактического фонда оплаты труда на 2022 год: проиндексированный на ИПЦ 2023/2022 (1,058) и ИПЦ 2024/2023 года (1,072).

(843,05 тыс. руб. (ФОТ за 2022 год) × 1,058 × 1,072 = **956,17 тыс. руб**.

Данные затраты эксперты считают экономически обоснованными   
и предлагаются к включению в НВВ предприятия на 2024 год.

Расходы в размере 1848,83 тыс. руб., документально, подлежат исключению из НВВ на 2024 год, как экономически необоснованные

**.**

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

По данной статье предприятием планируются расходы в размере   
1 194,23 тыс. руб.

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

1. По статье расходы на оказание услуг по обслуживанию пожарной сигнализации организацией планируются расходы в размере 13,91 тыс. руб.

Для расчета затрат на оказание услуг по обслуживанию пожарной сигнализации предприятие представило следующие документы:

Анализ счета 20 по статье техническое обслуживание оборудования   
в разрезе ООО «КузбассСвязьСервис» за 2022 год (папка 4 стр. 190) на сумму 12,00 тыс. руб.

Договор с ООО «КузбассСвязьСервис» № 477 от 12.01.2023 года   
с автопролангацией на оказание услуг по обслуживанию пожарной сигнализации (папка 4 стр. 191 - 198).

Экономически обоснованные расходы по данной статье **13,61** тыс. руб.   
= (12,00 тыс. руб. × на ИПЦ 2023 года (1,058) × ИПЦ 2024 года (1,072)).

1. По статье затраты на проведение лабораторных исследований организацией планируются расходы в размере 20,85 тыс. руб.

Для расчета затрат на оказание услуг по проведению лабораторных исследований предприятие представило следующие документы:

Карточка счета 20 за 2022 год (стр. 139 дополнительный материал, представленный письмом №1808 от 27 ноября 2023 года (вх. №6840 от 28.11.23 г.)) на сумму 18,10 тыс. руб.

Экономически обоснованные расходы по данной статье **20,53 тыс. руб.**   
= (18,10 тыс. руб. × ИПЦ 2023 года (1,058) × ИПЦ 2024 года (1,072)). Предлагается включить в состав расчета НВВ на 2024 год.

1. По статье затраты поверке приборов организацией планируются расходы в размере 18,73 тыс. руб.

Для расчета затрат на оказание услуг по проведению лабораторных исследований предприятие представило следующие документы:

Копии свидетельств о поверке приборов (стр. 126 - 131 дополнительный материал, представленный письмом №1808 от 27 ноября 2023 года (вх. №6840 от 28.11.23 г.)).

Договор с ФБУ «Кузбасский ЦСМ» № 1693-14 от 18.12.2014 г.

Расчет затрат по поверке приборов на котельную № 158 – **18,73 тыс. руб.**

Эксперты, проанализировав данные документы предлагают принять затраты по данной статье по предложению предприятия в размере **18,73 тыс. руб.**

1. По статье затраты на режимно-наладочные испытания организацией планируются расходы в размере 251,28 тыс. руб.

Для расчета затрат на услуги по проведению экспертизы по расчету технологических потерь предприятие представило следующие документы:

План мероприятий по промышленной безопасности на опасных производственных объектах котельной № 158 (папка 4 стр. 247).

Режимно-наладочные испытания на 2024 год- первый год долгосрочного регулирования котельной № 158 (папка 4 стр. 248).

Копия первого листа технического отчета по режимно-наладочным испытаниям двух водогрейных котлов в котельной № 158 АО «Теплоэнерго» Кемеровский район, п. Металлплощадка, ул. 3-я Рабочая, 18Г (стр. 108 дополнительный материал, представленный письмом №1808 от 27 ноября 2023 года (вх. №6840 от 28.11.23 г.)).

Выпечатка из приказа Ростехнадзора от 24.03.2003 г. №115   
«Об утверждении Правил технической эксплуатации тепловых энергоустановок» (стр. 109 дополнительный материал, представленный письмом №1808 от 27 ноября 2023 года (вх. №6840 от 28.11.23 г.)).

Копия договора №7 от 08.02.2023 года на выполнение работ   
по режимно-наладочным испытаниям, заключенного с АО «Теплоэнерго»   
с ООО «ТЭС» стр. 110 - 118 дополнительный материал, представленный письмом №1808 от 27 ноября 2023 года (вх. №6840 от 28.11.23 г.)).

Проанализировав представленные документы экспертами принято решение принять расходы по данной статье по предложению предприятия **251,28 тыс. руб**.

1. По статье затраты на годовое техническое обслуживание котельной № 158 организацией планируются расходы в размере 772,29 тыс. руб.

Для расчета затрат на годовое техническое обслуживание котельной № 158 предприятие представило следующие документы:

Затраты АО Теплоэнерго на годовое техническое обслуживание котельной № 158 (папка 4 стр. 223-225).

Проанализировав представленные документы экспертами принято решение принять расходы по данной статье по предложению предприятия **772,29 тыс. руб**.

1. По статье затраты на обследование дымовой трубы котельной № 158 организацией планируются расходы в размере 11,52 тыс. руб.

Для расчета затрат на годовое техническое обслуживание котельной № 158 предприятие представило следующие документы:

Технический отчет «Обследование и оценка технического состояния строительных конструкций № 117/АНИ-ТО/22-23-50/2023-02»

Проанализировав представленные документы экспертами принято решение принять расходы по данной статье по предложению предприятия **11,52 тыс. руб**.

1. По статье затраты проведение экспертизы по расчету технологических потерь организацией планируются расходы в размере 68,06 тыс. руб.

Для расчета затрат на проведение экспертизы по расчету технологических потерь предприятие представило следующие документы:

Договор с ООО "ТЭС" №10 от 17.02.2023 (папка 4 стр.237-246) срок окончания работ услуг не позднее 31 марта 2023 года.

Оборотно-сальдовая ведомость по сч. 60 за январь-октябрь 2023 года   
на сумму 65 тыс. руб.

Эксперты, проанализировав данные материалы приняли решение принять затраты по данной статье в размере **65,00 тыс. руб.,** по факту 2023 года.

1. По статье затраты по расчету и экспертизе нормативов создания запасов топлива на 2024 организацией планируются расходы в размере   
   3,60 тыс. руб.

Для расчета затрат по расчету и экспертизе нормативов создания запасов топлива на 2024 год предприятие представило следующие документы:

Договор с ООО "ТЭС" №9 от 17.02.2023 (папка 4 стр.242) срок окончания работ услуг не позднее 31 марта 2023 года.

Оборотно-сальдовая ведомость по сч. 60 за январь-октябрь 2023года   
на сумму 3,60 тыс. руб.

Эксперты, проанализировав данные материалы приняли решение принять затраты по данной статье в размере **3,60 тыс. руб.,** по факту 2023 года.

1. По статье обслуживание опасных производственных объектов организацией планируются расходы в размере 5,26 тыс. руб.

Для расчета затрат по обслуживание опасных производственных объектов предприятие представило следующие документы:

Договор с МБУ "Кемеровская служба спасения" администрации   
г. Кемерово №56-ОП/23 от 28.02.2023 года (папка 4 стр.254-256) на сумму 35 195,60 рублей без НДС.

Всего по договору 7 опасных производственных объектов.

Экономически обоснованные расходы по данной статье **5,39 тыс. руб.**   
= (35,20 тыс. руб. /7× ИПЦ 2024 года (1,072)).

С целью соблюдения баланса интересов производителей и потребителей принимаем по предложениям предприятия в размере **5,26 тыс. руб.**

1. По статье техническое, аварийно-диспетчерское обслуживание   
   и ремонт газопроводов на 2024 год организацией планируются расходы   
   в размере 15,94 тыс. руб.

Для расчета затрат на техническое, аварийно-диспетчерское обслуживание и ремонт газопроводов на 2024 год предприятие представило следующие документы:

Договор №К2-17/30 от 31.01.2017 с ООО "Газпром газораспределения Томск" с автопролангацией (папка 4 стр.270-274).

Расчет стоимости работ на техническое, аварийно-диспетчерское обслуживание и ремонт газопроводов год на 2023 год на сумму 15,23 тыс. руб.

Экономически обоснованные расходы по данной статье **16,33 тыс. руб.**   
= (15,23 тыс. руб. × ИПЦ 2024 года (1,072)).

С целью соблюдения баланса интересов производителей и потребителей принимаем по предложениям предприятия в размере **15,94 тыс. руб.**

1. По статье затраты на оплату услуг производственного характера организацией планируются расходы в размере 8,55 тыс. руб.

Для расчета затрат на оплату услуг производственного характера предприятие представило следующие документы:

Анализ счета 23 по статье затрат аттестация вспомогательных производств за 2022 год в разрезе Кемеровский ЦСМ на сумму общую сумму 68,72 тыс. руб.

Анализ субконто по статье затрат сервисное обслуживание контроллеров (папка 4 стр. 280) на сумму общую сумму 40,49 тыс. руб.

Анализ счета 23 за 2022 год по статье затрат услуги технического персонала в разрезе ООО «МЭС» (папка 4 стр. 293) на общую сумму 201,50 руб.

Затраты по данной статье экспертами предлагается принять в размере 0,91 %на котельную № 158.

Экономически обоснованные расходы по данной статье **3,82 тыс. руб.**   
= (68,72 тыс. руб. ×0,91% × ИПЦ 2023 года (1,058) × ИПЦ 2024 года (1,072)   
+ 40,49 ×0,91% × ИПЦ 2023 года (1,058) × ИПЦ 2024 года (1,072) + 201,50 ×0,91% × ИПЦ 2023 года (1,058) × ИПЦ 2024 года (1,072)).

Экономически обоснованные расходы по статье расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам   
со сторонними организациями составляют **1 181,57 тыс. руб.** = (13,61 тыс. руб.   
+ 20,53 тыс. руб. + 18,73 тыс. руб. + 251,28 тыс. руб. + 772,29 тыс. руб. + 11,52 тыс. руб. + 65,00 тыс. руб. + 3,60 тыс. руб.   
+ 5,26 тыс. руб. + 15,94 тыс. руб. + 3,81 тыс. руб.).

Расходы в размере 12,66 тыс. руб., 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   
657,53 тыс. руб.

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

1. По статье расходы на услуги связи организацией планируются расходы в размере 9,97 тыс. руб.

Для расчета затрат на услуги связи предприятие представило следующие документы:

Анализ счета 20 по статье затрат услуги связи за 2022 год. В разрезе ПАО «Мегафон» (папка 4 стр. 302). Договор №9657794 от 01.04.2012 года   
с автопролангацией (папка 4 стр. 304-309).

Экономически обоснованные расходы по данной статье 10,18 тыс. руб**.** = 8,98 тыс. руб.× ИПЦ 2023 года (1,058) × 2024 года (1,072).

С целью соблюдения баланса интересов производителей и потребителей принимаем по предложениям предприятия в размере **10,43 тыс. руб.**

1. По статье затраты на приобретение лицензий на программное обеспечение и сертификатов в размере 0,91 % на котельную № 158 организацией планируются расходы в размере 9,96 тыс. руб.

Договор с ООО «Прокуб» №136 от 14 февраля 2022 года, на ежегодное продление лицензии на антивирус на сумму 90,05 тыс. руб. × 0,91 %  
 = 0,82 тыс. руб.

Договор ООО «Сертум-Про» №00938835/12СП от 7.02.2012 г.   
с автопролангацией на ключи ЭЦП 2 шт. (торги, ЕИАС) на сумму 5,20 тыс. руб. ×0,91 % = 0,05 тыс. руб.

ООО Лад-Два договор №02/2022 от 10.01.2022 с автопролангацией, сопровождение «КонсультантПлюс» на сумму 340,25 тыс. руб. × 0,91 %   
= 0,05 тыс. руб.

Абонентская плата за подписку Directum RX. ООО СПК «Софт» на сумму 486,68 тыс. руб. × 0,91 % = 4,43 тыс. руб. Экспертами предлагается исключить из расчета НВВ на 2024 год так как нет договора, есть только прайс лист ООО СПК «Софт».

Экономически обоснованные расходы по данной статье **3,97 тыс. руб.**   
= 0,05 тыс. руб. + 0,82 тыс. руб. + 3,10 тыс. руб.

1. По статье расходов на охрану труда на производство и передачу тепловой энергии котельной № 158 организацией представлены следующие документы:

Расчет расходов на спецодежду, спецоснастку котельной № 158 (папка 4 стр. 341 – 343) на сумму 57,74 тыс. руб.

Расчет затрат на туалетное мыло на 2024 год для котельной № 158   
на сумму 3,34 тыс. руб.

Расчет затрат на очищающий крем на 2024 год для котельной № 158   
на сумму 2,77 тыс. руб.

Расчет затрат на проведение ежегодных медицинских осмотров 2024 год для котельной № 158 на сумму 9,67 тыс. руб.

Расчет затрат на приобретение медицинской аптечки на 2024 год   
для котельной № 158 на сумму 1,19 тыс. руб.

Итого расходов на охрану труда из расчета нормативной численности (4,23) на котельную № 158 **74,71 тыс. руб.** = 57,74 тыс. руб.+ 3,34 тыс. руб. +2,77 тыс. руб. + 9,67 тыс. руб. + 1,19 тыс. руб.

Так как на 2024 год экспертами была принята фактическая численность за 2022 год, то предлагается принять расходы на охрану труда в размере   
**19,78 тыс. руб.** = (74,71 тыс. руб. / 4,23 чел.) ×1,12.

1. Договор №515 с ООО «Кузбасспожсервис» от 30.11.2009   
   с автопролангацией (папка 4 стр. 374-375)

Расчет затрат на поверку огнетушителей на 2024 год (папка 4 стр. 370) предложение предприятия на сумму **1,08 тыс. руб.**

Экспертами проанализировав данные материалы предлагают учесть данные расходы в составе НВВ на 2024 год в полном объеме.

1. Так как для включения в НВВ на производство и реализацию тепловой энергии котельной № 158 косвенных затрат предприятия по счетам бухгалтерского учета 23, 25, 26 и 44 их размер определен в соответствии   
   с «Алгоритмом отнесения затрат за исключением затрат по сч.20 «Основное производство» на котельную № 158 в размере 1,08% от суммарной величины затрат по счетам 23, 25, 26, 44. Расчет доли представлен в таблице 1 (папка 4 стр. 4). Из таблицы видно, что доля, относимая на котельную № 158 -1,08% без учета котельных жилищного района «Лесная поляна». Эксперты, проанализировав данные материалы пришли к выводу, что долю на котельную № 158 нужно брать с учетом мощности котельных жилищного района «Лесная поляна».

Таким образом общая мощность АО «Теплоэнерго» составляет   
**56,542 Гкал/ч** = 47,728 Гкал/час + 8,814 (мощность котельных жилищного района «Лесная поляна». Доля, относимая на котельную № 158 - **0,91%** = 0,516 Гкал/ч (мощность котельной № 158 × 100/56,542 Гкал/ч (Установленная мощность котельных АО «Теплоэнерго»).

Для расчета затрат на оплату иных работ   
и услуг, выполняемых по договорам с организациями в размере 0,91 %   
на котельную № 158 АО «Теплоэнерго» на 2024 год предприятие представило следующие документы:

Договор 124/18 от 01.03.2018 года с ООО «УстэК» на оказание услуг   
по финансовому, экономическому и правовому сопровождению предпринимательской деятельности (папка 4 стр.434-461). Оценка обоснованности расходов АО «Теплоэнерго» по данному договору проведена: договор заключен по результатам проведенной закупочной процедуры, обоснованность затрат по договору подтверждена Кемеровским областным судом от 05.07.2019 по делу № 3а-180/2019. Сумма   
по предложению предприятия 524,43 тыс. руб.

Экономически обоснованные расходы по данной статье 568,09 тыс. руб**.** = 55 042,164 тыс. руб. (сумма по договору по факту 2022 года) × 0,91% (доля, приходящаяся на кот. № 158) × ИПЦ 2023 года (1,058) × 2024 года (1,072).

С целью соблюдения баланса интересов производителей и потребителей принимаем по предложениям предприятия в размере **524,43 тыс. руб.**

Оборотно-сальдовая ведомость в разрезе канцелярских товаров за 2022 год (папка 4 стр.389) 0,91% на 158 котельную на сумму 2,49 тыс. руб. Сумма по предложению предприятия 2,76 тыс. руб.

Экономически обоснованные расходы по данной статье 2,82 тыс. руб**.**   
= 2,49 тыс. руб. × ИПЦ 2023 года (1,058) × 2024 года (1,072).

С целью соблюдения баланса интересов производителей и потребителей принимаем по предложениям предприятия в размере **2,76 тыс. руб.**

Оборотно-сальдовая ведомость в разрезе типографских расходов   
и обслуживания ККМ за 2022 год (папка 4 стр.433) 0,91% на 158 котельную   
на сумму 0,24 тыс. руб. Сумма по предложению предприятия 0,24 тыс. руб.

Экономически обоснованные расходы по данной статье 0,24 тыс. руб**.**   
= 2,49 тыс. руб. × ИПЦ 2023 года (1,058) × 2024 года (1,072).

С целью соблюдения баланса интересов производителей и потребителей принимаем по предложениям предприятия в размере **0,24 тыс. руб.**

Оборотно-сальдовая ведомость в разрезе почтовых расходов за 2022 год (папка 4 стр.421) 0,91% на 158 котельную на сумму 0,96 тыс. руб. Сумма   
по предложению предприятия 1,07 тыс. руб.

Экономически обоснованные расходы по данной статье 1,09 тыс. руб**.**   
= 0,96 тыс. руб.× ИПЦ 2023 года (1,058) × 2024 года (1,072).

С целью соблюдения баланса интересов производителей и потребителей принимаем по предложениям предприятия в размере **1,07 тыс. руб.**

Оборотно-сальдовая ведомость в разрезе материалов на обслуживание. компьютерной техники за 2022 год (папка 4 стр.398-399) 0,91% на 158 котельную на сумму 5,37 тыс. руб. Сумма по предложению предприятия   
5,96 тыс. руб.

Экономически обоснованные расходы по данной статье 6,09 тыс. руб**.**   
= 5,37 тыс. руб.× ИПЦ 2023 года (1,058) × 2024 года (1,072).

С целью соблюдения баланса интересов производителей и потребителей принимаем по предложениям предприятия в размере **5,96 тыс. руб.**

Договор №А-28/2022 от 26.01.2022 года с ООО «СБ-ЭКО АУДИТ»   
об проведении аудита бухгалтерской отчетности заказчика, факт 2022 года   
в размере 0,91% на котельную № 158 (папка 4 стр.378-384) на сумму 1,27 тыс. руб. Сумма по предложению предприятия 1,41 тыс. руб.

Экономически обоснованные расходы по данной статье 1,44 тыс. руб**.**   
= 1,27 тыс. руб.× ИПЦ 2023 года (1,058) × 2024 года (1,072).

С целью соблюдения баланса интересов производителей и потребителей принимаем по предложениям предприятия в размере **1,41 тыс. руб.**

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 23 в разрезе «Е-Лайт-Телеком»   
за 2022 год (папка 4 стр. 385). Договор №1980-Ю от 01.07.2011 (папка 4 стр.386-388) 0,91% на 158 котельную на сумму 0,33 тыс. руб. Сумма по предложению предприятия 0,37 тыс. руб.

Экономически обоснованные расходы по данной статье 0,38 тыс. руб**.**   
= 0,33 тыс. руб.× ИПЦ 2023 года (1,058) × 2024 года (1,072).

С целью соблюдения баланса интересов производителей и потребителей принимаем по предложениям предприятия в размере **0,37 тыс. руб.**

Договор №77 от 01.01.2023 о предоставлении метеоинформации (папка 4 стр.401-411). Оборотно-сальдовая ведомость в разрезе ФГБУ "Западно-Сибирское УГМС" за 2022 год (папка 4 стр-400). 0,91% на 158 котельную   
на сумму 2,48 тыс. руб. Сумма по предложению предприятия 2,75 тыс. руб.

Экономически обоснованные расходы по данной статье 2,81 тыс. руб**.**   
= 2,48 тыс. руб.× ИПЦ 2023 года (1,058) × 2024 года (1,072).

С целью соблюдения баланса интересов производителей и потребителей принимаем по предложениям предприятия в размере **2,75 тыс. руб.**

Договор б/н с ООО НПФ «ИНКОМ ПРАЙС» от 31.01.2022 года   
о проведении оценки имущества по факту 2022 года размере 0,91%   
на котельную № 158 (папка 4 стр.412 - 420) на сумму 0,50 тыс. руб. Сумма   
по предложению предприятия 0,56 тыс. руб.

Экономически обоснованные расходы по данной статье 0,57 тыс. руб**.**   
= 0,50 тыс. руб.× ИПЦ 2023 года (1,058) × 2024 года (1,072).

С целью соблюдения баланса интересов производителей и потребителей принимаем по предложениям предприятия в размере **0,56 тыс. руб.**

Договор №192У-23пк от 28.02.2023 года с ООО ЦЭУТ «Эксперт»   
на производственный контроль (папка 4 стр. 422-431) по факту 2022 года размере 0,91% на котельную № 158 на сумму 1,44 тыс. руб. Сумма   
по предложению предприятия 1,59 тыс. руб.

Экономически обоснованные расходы по данной статье 1,63 тыс. руб**.**   
= 1,44 тыс. руб.× ИПЦ 2023 года (1,058) × 2024 года (1,072).

С целью соблюдения баланса интересов производителей и потребителей принимаем по предложениям предприятия в размере **1,59 тыс. руб.**

Договор б/н от 01.09.2021 года с ООО «Юрвест» на услуги по взысканию дебиторской задолженности (папка 4 стр. 422-431) по факту 2022 года размере 0,91% на котельную № 158 на сумму 3,16 тыс. руб. Сумма по предложению предприятия 3,50 тыс. руб.

Экономически обоснованные расходы по данной статье 3,58 тыс. руб**.**   
= 3,16 тыс. руб.× ИПЦ 2023 года (1,058) × 2024 года (1,072).

С целью соблюдения баланса интересов производителей и потребителей принимаем по предложениям предприятия в размере **3,50 тыс. руб.**

Договор б/н от 01.01.2021 года с АО «СибЭК» на коммунальные услуги (папка 4 стр. 391-393).

Проанализировав представленные документы экспертами принято решение принять расходы по данной статье по предложению предприятия **11,62 тыс. руб**.

Экономически обоснованные расходы по данной статье составляют   
**591,06 тыс. руб.** =(9,97 тыс. руб. + 3,97 тыс. руб. 19,78 тыс. руб. + 1,08 тыс. руб. 524,43 тыс. руб. + 2,76 тыс. руб. + 0,24 тыс. руб. + 1,07 тыс. руб. + 5,96 тыс. руб. 1,41 тыс. руб. + 0,37 тыс. руб.+ 2,75 тыс. руб. + 0,56 тыс. руб.+ 1,59 тыс. руб. + 3,50 тыс. руб.+ 11,62 тыс. руб.).

Данные расходы эксперты считают экономически обоснованными  
и предлагают к включению в НВВ предприятия на 2024 год.

Расходы в размере 170,38 тыс. руб., подлежат исключению из НВВ на 2024 год, как экономически необоснованные.

**5.1.1.6)** **Расходы на обучение персонала.**

По данной статье предприятием расходы не планируются.

**5.1.1.7) Другие расходы**

По данной статье предприятием расходы не планируются.

Таблица 1

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

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Предложение предприятия  на 2024 год | Предложение экспертов  на 2024 год | Корректировка |
| 1 | Расходы на приобретение сырья и материалов | 24,56 | 22,54 | -2,02 |
| 2 | Расходы на ремонт основных средств | 882,85 | 881,26 | -1,59 |
| 3 | Расходы на оплату труда | 2 804,60 | 956,17 | -1 848,43 |
| 4 | Расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями | 1 194,23 | 1 181,57 | -12,66 |
| 5 | Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями | 657,53 | 591,06 | -66,47 |
| 6 | Расходы на служебные командировки | 0 | 0 | 0 |
| 7 | Расходы на обучение персонала | 0 | 0 | 0 |
| 8 | Лизинговый платеж | 0 | 0 | 0 |
| 9 | Арендная плата | 0 | 0 | 0 |
| 10 | Другие расходы | 0 | 0 | 0 |
| 11 | ИТОГО базовый уровень операционных расходов | 5 563,77 | 3 632,61 | -1 931,16 |

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

 где:

ОРi - операционные (подконтрольные) расходы в i-м году. Для первого года долгосрочного периода регулирования уровень операционных расходов (базовый уровень операционных расходов) определяется в соответствии   
с [пунктом 37](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:](#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. Расчет операционных расходов на услуги по передаче тепловой энергии на каждый год долгосрочного периода регулирования приведен   
в таблице 2.

Таблица 2

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

(приложение 5.2 к Методическим указаниям)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Параметры расчета расходов | Ед. изм. | Предложение экспертов | | | | |
| 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
| 1 | Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ) |  | - | 1,042 | 1,04 | 1,04 | 1,04 |
| 2 | Индекс эффективности операционных расходов (ИР) | % | 1% | 1% | 1% | 1% | 1% |
| 3 | Индекс изменения количества активов (ИКА) |  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3.1 | количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности | у.е. | - | - | - | - | - |
| 3.2 | установленная тепловая мощность источника тепловой энергии | Гкал/ч | 78 | 78 | 78 | 78 | 78 |
| 4 | Коэффициент эластичности затрат по росту активов (Кэл) |  | 0,75 | 0,75 | 0,75 | 0,75 | 0,75 |
| 5 | Операционные (подконтрольные) расходы | тыс. руб. | 3 632,60 | 3 747,31 | 3 858,57 | 3 972,78 | 4 090,37 |

**5.1.2.) Индекс эффективности операционных расходов**

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

Согласно Приложению 1 к Методическим указаниям индекс эффективности операционных расходов для АО «Теплоэнерго» 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:

.

Предприятием не заявлены расходы по данной статье.

**5.1.4) Уровень надежности теплоснабжения**

Уровень надежности, должен соответствовать утвержденным   
в установленном порядке долгосрочным инвестиционным программам организаций, осуществляющих регулируемые виды деятельности в сфере теплоснабжения (фактические значения показателей надежности и качества, определенные за год, предшествующий году установления тарифов   
на первый год долгосрочного периода регулирования, а также плановые значения показателей надежности и качества на каждый год долгосрочного периода регулирования).

Расчет плановых значений показателей надежности и энергетической эффективности объектов теплоснабжения предприятия должен быть произведен согласно Правилам 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, утвержденных постановлением Правительства РФ от 16.05.2014 № 452, на основании исходных данных, представленных предприятием, за достоверность которых в соответствии с законодательством несет ответственность предприятие.

Для АО «Теплоэнерго» не предусматривались мероприятия   
по повышению уровня надежности теплоснабжения.

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

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

**5.1.6) Расчетная предпринимательская прибыль**

В соответствии с п. 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.

Предприятием заявлены расходы по данной статье в размере 355,57 тыс. руб.

Эксперты, рассчитав в соответствии с вышеуказанными требованиями расчетную предпринимательскую прибыль предлагают включить в НВВ предприятия:

Расчет: 4 437,04 × 5% = **221,84 тыс. руб**. (на производство тепловой энергии).

* 1. **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 России от 22.09.2023 г.,   
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.

Количество условных единиц, относимых к активам организации, осуществляющей деятельность по передаче тепловой энергии, теплоносителя составляет 14 (том1 стр. 321).

Установленная тепловая мощность источника тепловой энергии, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности, составляет 78 Гкал/ч.

**5.2.3) Неподконтрольные расходы**

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

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

Предложение предприятия по данной статье составляет 0,80 тыс. руб.

Предприятием представлена таблица с указанием объемов водоотведения на 2024 год, данные о фактических затратах на водоотведение   
за 2022 год (папка 5 стр. 2).

Объем сточных вод на 2024 год экспертами предлагается учесть   
по предложению предприятия в объеме 0,02 тыс. м³

Услуги по водоотведению оказывает ОАО «СКЭК» (договор № 3141 от 16.12.2013).

Тарифы на водоотведение на 2024 год для ОАО «СКЭК» приняты экспертами в соответствии с постановлением РЭК Кемеровской области от 31.12.2018 № 777 (в ред. от 24.11.2022 № 400).

Тариф на водоотведение на 2023 год составил 32,70 руб./м³

Тариф на водоотведение на 2024 год составит 34,14, руб./м³ = 32,70 × ИПЦ 2024/2023 (1,044)

Экономически обоснованные затраты по данной статье составят   
**0,68 тыс. руб.** = 34,14, руб./м³ × 0,02 тыс. м³

Таким образом, эксперты предлагают принять затраты на водоотведение для производства тепловой энергии на 2023 год на уровне 0,68 тыс. руб.

Расходы в размере 0,12 тыс. руб., подлежат исключению из НВВ на 2024 год, как экономически необоснованные.

**5.2.3.2) 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 298 тыс. руб.

В качестве обоснования представлены:

Договор аренды недвижимого имущества АО «СибЭК» № 81/2022   
от 29.12.2022 г. (папка 5 стр. 16 – 30).

Договор аренды имущества АО «СибЭК» № 83/2022 от 29.12.2022г. (папка 5 стр. 31 – 49).

Договор аренды недвижимого имущества АО «СибЭК» № 85/2022   
от 29.12.2022 г. (папка 5 стр. 50 – 80).

Договор аренды муниципального имущества, находящегося   
в собственности г. Кемерово №20/696 от 17.11.2020 с КУМИ г. Кемерово (папка 5 стр. 81 – 100) сумма по договору составляет **2,11 тыс. руб.**

Справка-расчет налога на имущество АО «СибЭК» по договору аренды с АО «Теплоэнерго» № 81/2022 от 29.12.2022 г. (папка 5 стр. 104 – 105).

Справка-расчет налога на имущество АО «СибЭК» по договору аренды с АО «Теплоэнерго» № 85/2022 от 29.12.2022 г. (папка 5 стр. 107 – 111).

Ведомости амортизации АО «СибЭК» за 2022 г. (папка 5 стр. 112 – 127).

Налоговая декларация по налогу на имущество АО «СибЭК» (папка 5 стр.134 – 136).

Договор аренды земельного участка №11-026 от 7.10.2011 г.   
с автопролангацией (папка 5 стр.139 – 149). Стоимость арендной платы   
по договору составляет **20,21 тыс. руб. =** 5,053 тыс. руб. (величина арендной платы в квартал) ×4.

Договор аренды земельного участка №06-5210-ю/н от 10.02.2012 года   
с автопролангацией (папка 5 стр.150 – 163). Стоимость арендной платы   
по договору составляет **10,75 тыс. руб. =** 10,03 тыс. руб. (величина арендной платы в год) × на ИПЦ 2023 года (1,058) × ИПЦ 2024 года (1,072)

Расчет арендной платы по договорам с АО «СибЭК» в соответствии   
с п. 45 Основ ценообразования представлен в таблице 3.

**Таблица 3**

**Расчет расходов по аренде имущества АО «Теплоэнерго» на 2023 год**

руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Инвентарный № | Первоначальная стоимость | Амортизация на 2024 год | Налог на имущество за 2024 год |
| Здание блок-модуль котельной № 158 | 1186 | 2 437 835,03 | 0,00 | 2 324,26 |
| Сооружени | 1166 | 1 750 558,80 | 74 907,17 | 20 761,59 |
| Теплотрасса от котельной № 158 до ТК 17,3 м | 1203 | 465 799,09 | 0,00 | 219,98 |
| Система газораспределения котельной № 158 | 1185 | 834 445,39 | 0,00 | 553,78 |
| Мачта металлических газоотводящих стволов | 1189 | 870 500,33 | 26 611,02 | 13239,07 |
| Газоотводящий ство котельной № 158 | 1190 | 303 190,94 | 13 155,02 | 686,42 |
| Газоотводящий ство котельной № 158 | 1191 | 303 190,94 | 13 155,02 | 686,42 |
| Подземный водопровод от точки врезки в ВК-2 до газовой котельной № 158 | 1205 | 260 620,86 | 7 967,18 | 3963,68 |
| Подземный водопровод отот газовой котельной № 158 до дренажного колодца ДК-1 | 1204 | 536 027,43 | 27 541,76 | 4588,48 |
| Наружное освещение котельной № 158 | 1207 | 149 677,42 | 4 575,64 | 2276,38 |
| Электроосветительная линия котельной № 158 | 1206 | 101 621,00 | 3 106,50 | 1545,51 |
| Мембранный рарасширительный бак обЪёмом 500 л | 1184 | 322 790,09 | 14 005,28 | 0,00 |
| Мембранный рарасширительный бак обЪёмом 35 л | 1183 | 54 672,81 | 2 372,18 | 0,00 |
| Мембранный рарасширительный бак обЪёмом 35 л | 1182 | 54 672,80 | 2 372,18 | 0,00 |
| Котел водогрейный Автоматизированный Logano SK654-300 | 1167 | 192 781,32 | 1 417,47 | 0,00 |
| Мембранный рарасширительный бак обЪёмом 100 л | 1181 | 172 320,83 | 7 476,68 | 0,00 |
| ИТОГО |  |  | 198 663,10 | 50 845,57 |

Проанализировав представленные документы, предлагается учесть расходы на аренду в НВВ на 2024 год в размере **282,58** **тыс. руб.**   
= (198,66 тыс. руб. (амортизационные отчисления) + 50,85 тыс. руб. (налог на имущество) + 2,11 тыс. руб. (аренда теплосетей) + 20,21 тыс. руб. (аренда земельного участка) + 10,75 тыс. руб. (аренда земельного участка)).

Расходы в размере 15,42 тыс. руб., подлежат исключению из НВВ на 2024 год, как экономически необоснованные.

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

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

Предприятием заявлены расходы по данной статье в размере 0,14 тыс. руб.

По данной статье предприятие представило следующие обосновывающие материалы и копии документов:

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 76.06 за 2022 год (папка Факт 2022 стр. 204).

Плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух   
по котельной № 158 на 2024 год- первый год долгосрочного регулирования 2024 - 2028 гг. (папка 5 стр. 164).

Расчет расходов по плате за негативное воздействие на окружающую среду на 2024 – 2028 гг. (папка 5 стр. 165 - 166).

Декларация о плате за негативное воздействие на окружающую среду   
за 2022 год (папка Факт 2022 стр. 73 – 204).

Проанализировав представленные документы, эксперты предлагают принять плату за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду на уровне факта 2022 года в размере **0,05 тыс. руб.**

Расходы в размере 0,09 тыс. руб., подлежат исключению из НВВ на 2024 год, как экономически необоснованные.

**5.2.3.4.2). Расходы на страхование**

В соответствии с п.5 ст. 253 НК РФ расходы на обязательное   
и добровольное страхование относятся к расходам, связанным с производством и реализацией.

Предприятие учитывает в данной статье расходы на обязательное страхование гражданской ответственности за причинение вреда в результате аварии или инцидента на опасном производственном объекте.

Предложения предприятия по данной статье составляют 6,60 тыс. руб.

В качестве обоснования предприятие представило:

Анализ субконто Статьи затрат за 2022 год в разрезе страхования имущества, на сумму 6,60 тыс. руб. (папка 5 стр. 228).

Копия страхового полиса №RGOX12210107344000 (папка 5 стр. 232).

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

Эксперты, изучив обосновывающие материалы, предлагают включить расходы на уровне предложения предприятия в размере **6,60 тыс. руб.**

**5.2.3.4.3) Налог на имущество**

По данной статье предприятием расходы не заявлены.

**5.2.3.4.4) Налог на землю**

По данной статье предприятием расходы не заявлены.

**5.2.3.5) Отчисления на социальные нужды**

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

- в соответствии со п.3 ст. 425 Налогового кодекса Российской Федерации устанавливаются тарифы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование в следующих единых размерах (единый тариф страховых взносов), если иное не предусмотрено настоящей главой: в пределах установленной единой предельной величины базы для исчисления страховых взносов - 30 процентов;

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

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

По данной статье предприятием планируются расходы в размере   
846,99 тыс. руб.

По оценке экспертов, на 2024 год фонд оплаты труда в операционных расходах предприятия на производство тепловой энергии составил   
956,17 тыс. руб.

Отчисления на социальные нужды на 2024 год при этом составят:   
956,16 тыс. руб. (ФОТ на 2024 год) × 30,2 % (размер социальных отчислений)   
= **288,77 тыс. руб.**

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

Расходы по данной статье в размере **558,23 тыс. руб.**, не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2024 год,   
как экономически необоснованные.

Отчисления на социальные нужды **на 2025 год** при этом составят:   
986,36 тыс. руб. (ФОТ на 2025 год) × 30,2 % (размер социальных отчислений)  
 = **297,88 тыс. руб.**

Отчисления на социальные нужды **на 2026 год** при этом составят:   
1015,56 тыс. руб. (ФОТ на 2026 год) × 30,2 % (размер социальных отчислений)  
= **306,70 тыс. руб.**

Отчисления на социальные нужды **на 2027 год** при этом составят:   
1045,62 тыс. руб. (ФОТ на 2027 год) × 30,2 % (размер социальных отчислений)  
= **315,78 тыс. руб.**

Отчисления на социальные нужды **на 2028 год** при этом составят:   
1076,57 тыс. руб. (ФОТ на 2028 год) × 30,2 % (размер социальных отчислений)  
= **325,12 тыс. руб.**

**5.2.3.6) Расходы по сомнительным долгам**

Расходы рассчитываются с учетом положений пункта 47 Основ ценообразования.

Предприятие предлагает включить в НВВ на 2024 год расходы по статье   
в сумме 58,38 тыс. руб.

Пунктом 25 Методических указаний предусмотрено, что расходы   
по сомнительным долгам могут быть включены в размере фактической дебиторской задолженности, но не более 2% плановой НВВ по населению   
и приравненным к нему потребителям на предыдущий период регулирования.

В качестве обоснования АО «Теплоэнерго» представлены:

Расчет затрат на резерв по сомнительным долгам АО Теплоэнерго (папка 5 стр.362) 2% в соответствии с п.47 ПП №1075 от 22.10.2012 г.

- справка по дебиторской задолженности для создания резерва   
по сомнительным долгам;

- акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами, и кредиторами (папка 5 стр. 321- 350);

- акты сверки взаимных расчетов (папка 5 стр. 239 – 247);

- решения судов об удовлетворении исковых требований (папка 5 стр. 248 – 320).

- приказ № 05/1 от 13.02.2023 г. О проведении инвентаризации (папка   
5 стр. 351).

Проанализировав представленные материалы, эксперты предлагают учесть расходы по статье в полном объеме – **58,38 тыс. руб.** Указанная величина не превышает 2% плановой НВВ по населению и приравненным   
к нему потребителям на предыдущий период регулирования.

**5.2.3.7) Амортизация основных средств и нематериальных активов**

Согласно Положению по бухгалтерскому учету № 6/01 «Учет основных средств», (утверждено приказом Минфина № 26н от 30.03.2001) через амортизацию происходит погашение стоимости объектов основных средств.

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

- использование в производственной деятельности   
или для управленческих нужд;

- использование более 12 месяцев;

- способность приносить доход;

- если не планируется дальнейшая перепродажа

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 составляют **16,74 тыс. руб.**

По данной статье предприятие представило следующие документы:

Расчет амортизационных отчислений на 2024 год (папка 5 стр. 352   
- 353).

Ведомость амортизации за январь 2023 года (папка 5 стр. 354-359).

Ведомость амортизации ОС за 2022 год (папка 5 стр. 360 - 361).

По итогам анализа представленных обосновывающих материалов экспертами предлагается включить в НВВ на 2024 год амортизационные отчисления в размере 16,74 тыс. руб. на уровне предложения предприятия.

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

Предприятием не заявлены расходы по данной статье.

**5.2.3.9) Налог на прибыль**

Предприятием не заявлены расходы по данной статье.

**5.2.3.10) Суммарная экономия от снижения операционных расходов   
и от снижения потребления энергетических ресурсов, холодной воды   
и теплоносителя**

Данная величина определяется как достигнутая регулируемой организацией в предыдущем долгосрочном периоде регулирования   
и подлежит включению и включаемая в необходимую валовую выручку   
в первые пять лет очередного долгосрочного периода регулирования   
(в соответствии с пунктами 43 - 44 Методических указаний).

Предприятие не представило расчет суммарной экономии от снижения операционных расходов и от снижения потребления энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя.

Расчет неподконтрольных расходов на передачу тепловой энергии приведен в таблице 4.

Таблица 4

**Реестр неподконтрольных расходов**

(приложение 5.3 к Методическим указаниям)

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Предложение экспертов | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2024 | 2025 | 2026 | 2022 | 2027 |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0,68 | 0,71 | 0,74 | 0,74 | 0,74 |
| 1.2 | Арендная плата  в части имущества, используемого в регулируемой деятельности | 282,58 | 282,58 | 282,58 | 282,58 | 282,58 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 6,81 | 6,81 | 6,81 | 6,81 | 6,81 |
| 1.4.1 | плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, размещение отходов и другие виды негативного воздействия на окружающую среду в пределах установленных нормативов и (или) лимитов | 0,05 | 0,05 | 0,05 | 0,05 | 0,05 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 6,60 | 6,60 | 6,60 | 6,60 | 6,60 |
| 1.4.3 | иные расходы | 0,16 | 0,16 | 0,16 | 0,16 | 0,16 |
| 1.4.3.1 | налог на имущество | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.4.3.2 | налог на землю | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.4.3.3 | транспортный налог | 0,16 | 0,16 | 0,16 | 0,16 | 0,16 |
| 1.4.3.4 | госпошлина | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.4.3.5 | водный налог | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.4.3.6 | расходы, связанные с созданием нормативного запаса топлива | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 288,77 | 297,88 | 306,70 | 315,78 | 325,12 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 58,38 | 60,71 | 63,14 | 63,14 | 63,14 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 16,74 | 16,74 | 16,74 | 16,74 | 16,74 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  | ИТОГО | 653,26 | 665,43 | 676,71 | 685,79 | 695,13 |
| 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 | 653,27 | 665,43 | 676,71 | 685,79 | 695,13 |

**5.2.4) Расчетный объем полезного отпуска тепловой энергии**

Согласно пункту 22  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 и с учетом фактического полезного отпуска тепловой энергии за последний отчетный год и динамики полезного отпуска тепловой энергии за последние 3 года.

В соответствии с пунктом 22(1) Основ ценообразования расчетный объем полезного отпуска тепловой энергии, реализация которой необходима для оказания коммунальных услуг по отоплению и горячему водоснабжению населению и приравненным к нему категориям потребителей, определяется органом регулирования в соответствии с методическими указаниями   
с учетом фактического полезного отпуска тепловой энергии за последний отчетный год и динамики полезного отпуска тепловой энергии указанным категориям потребителей за последние 3 года.

Баланс тепловой энергии на 2024 год формируется в соответствии   
с актуализированной на 2024 год схемой теплоснабжения Кемеровского муниципального округа (в части отпуска на потребительский рынок), утверждённой постановлением Схема теплоснабжения Кемеровского муниципального округа утверждена постановлением Администрации Кемеровского муниципального округа от 18.01.2022 № 30-п (ссылка на схему теплоснабжения на 2024 год размещённую в информационно-коммуникационной сети «Интернет»: ((https://bulleten-akmo.ru/bulletin/2843)  
и данными представленными организацией в материалах тарифного дела   
(в части остальных разделов баланса тепловой энергии).

Объём отпускаемой тепловой энергии на потребительский рынок   
в виде горячей воды и пара составит 0,723 тыс. Гкал.

Объём нормативных потерь тепловой энергии при реализации сторонним потребителям принят в размере 0,102 тыс. Гкал, в соответствии   
с постановлением РЭК Кузбасса от 17.10.2023 № 175.

Потери тепловой энергии на собственные нужды котельной, принимаются на уровне нормативного значения в процентном отношении 0,96 % (8 Гкал).

Доля выработки тепловой энергии по полугодиям на 2024 год составляет:

1 полугодие 2024 года – 0,45%

2 полугодие 2024 года – 0,55%

Баланс тепловой энергии АО «Теплоэнерго» на 2024 год представлен   
в таблице 5.

Таблица 5

**Баланс тепловой энергии АО «Теплоэнерго»   
на 2024-2028 годы**

| № п/п | Показатель | Единицы измерения | Годовой объем потребления тепловой энергии | в том числе | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 полугодие | 2 полугодие |
| 1 | Выработка тепловой энергии | тыс. Гкал. | 0,833 | 0,375 | 0,458 |
| 2 | Собственные нужды котельных | тыс. Гкал. | 0,008 | 0,004 | 0,004 |
| 3 | Отпуск тепловой энергии в сеть | тыс. Гкал. | 0,825 | 0,371 | 0,454 |
| 4 | Потери тепловой энергии в сетях | тыс. Гкал. | 0,102 | 0,046 | 0,056 |
| 5 | Полезный отпуск тепловой энергии на потребительский рынок | тыс. Гкал. | 0,723 | 0,325 | 0,398 |
| 5.1 | - жилищные организации | тыс. Гкал | 0,699 | 0,315 | 0,384 |
| 5.2 | - бюджетные организации | тыс. Гкал | - | - | - |
| 5.3 | - прочие потребители | тыс. Гкал | 0,024 | 0,011 | 0,013 |

**5.2.5) 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.

**5.2.5.1) Расходы на топливо**

По данной статье предприятием планируются расходы в размере   
791 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:

Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя котельной № 158 АО «Теплоэнерго» на 2024 год   
в разрезе затрат на топливо (папка 3 стр. 39).

Расчёт расхода топлива по котельной № 158 АО «Теплоэнерго» на 2024 год – первый год долгосрочного периода регулирования 2024 - 2028 гг. расположенной в Кемеровском муниципальном округе (папка 3 стр.44).

Расход топлива на выработку тепловой энергии по котельной № 158 АО «Теплоэнерго» на 2024 год – первый год долгосрочного периода регулирования 2024 – 2028 гг., расположенной в Кемеровском муниципальном округе (папка 3 стр.45).

Расчет средневзвешенной цены природного газа, транспортировки газа и снабженческо – сбытовые услуги по котельной № 158 на 2024 год – первый год долгосрочного периода регулирования 2024 – 2028 гг. (папка 3 стр. 46).

Расчет средневзвешенного значения калорийности топлива (Природный газ) по паспортам качества газа за 2022 г. для котельных   
АО. «Теплоэнерго» (папка 3 стр. 145).

Паспорта качества газа горючего природного за январь - декабрь 2022 года (папка 3 стр.146 – 169).

Поставщиком газа горючего природного в 2024 году является   
ООО «Газпром межрегионгаз Кемерово» по договорам поставки газа горючего природного от 01.09.2022 г. № 21-5-0035/23, от 01.09.2022 № 21-5-0035/1/23. Дополнительное соглашение № 21-5-0035/1/23-2/23 к договору поставки газа № 21-5-0035/1/23, от 13.02.2023 г. Дополнительное соглашение № 21-5-0035/23-2/23 к договору поставки газа № 21-5-0035/23, от 13.02.2023 г. (папка 3 стр.49 - 127).

Оптовые цены на газ, используемые в качестве предельных минимальных и предельных максимальных уровней оптовых цен на газ, установлены на выходе из системы магистрального газопроводного транспорта на объемную единицу измерения газа (1000 куб. м) с расчетной объемной теплотой сгорания 7900 ккал/м3 (33080 кДж/м3).

В соответствии с представленными документами, средневзвешенная низшая теплота сгорания топлива для грузополучателя АО «Теплоэнерго» составляет 8 318 ккал/кг.

Переводной коэффициент условного топлива в натуральное при этом составит: 8 318 ккал/кг (калорийность натурального топлива)   
÷ 7 000 ккал/кг (калорийность условного топлива) = **1,19** (WARM.TOPL.Q4.2022).

В соответствии с приказом ФАС России от 16.11.2022 № 821/22   
«Об утверждении оптовых цен на газ, добываемый ПАО «Газпром» и его аффилированными лицами, реализуемый потребителям Российской Федерации (кроме населения и потребителей российской Федерации указанных в пункте 15,1 основных положений формирования   
и государственного регулирования цен на газ, тарифов на его услуги по его транспортировке, платы за технологическое присоединение газоиспользующего оборудования к газораспределительным сетям   
на территории Российской Федерации и платы за технологическое присоединение к магистральным газопроводам строящихся   
и реконструируемых газопроводов, предназначенных для транспортировки газа от магистральных газопроводов до объектов капитального строительства, и газопроводов, предназначенных для транспортировки газа от месторождений природного газа от месторождений природного газа   
до магистрального газопровода, утвержденных постановлением правительства Российской Федерации от 29 декабря 2000Г №1021», составляет 5 336,03 руб./1000 м³ на 1 полугодие 2024 года.

Цена на газ, в пересчете на принимаемую калорийность, составит **5 618,37 руб./1000 м³** = 5 336,03 руб./1000 м³ × 8 318/7 900.

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации №1979 от 24 ноября 2023 г. №1979 «О внесении изменений   
в некоторые акты Правительства Российской Федерации» с 1 июля 2024 года оптовые цены на природный газ, добываемый и реализуемый, потребителям Российской Федерации будут увеличены на 11,2%. Таким образом цена   
на природный газ с 01.07.2024 года составит - 5 336,03 руб./1000 м³   
× 11,2% = 5976,35руб./1000 м³

Цена на газ, с 01.07.2023 года в пересчете на принимаемую калорийность, составит **6 292,57 руб./1000 м³** = 5976,35 руб./1000м3   
× 8 318/7 900.

В соответствии с приказом ФАС России от 31.10.2022 № 775/22   
«Об утверждении размера платы за снабженческо-сбытовые услуги, оказываемые потребителям поставщиками газа» установлен размер платы   
за снабженческо–сбытовые услуги для ООО «Газпром межрегионгаз Кемерово», размер платы за снабженческо-сбытовые услуги, оказываемые потребителям газа ООО «Газпром межрегионгаз Кемерово» на территории Кемеровской области, с объемом потребления газа от 0,1   
до 1 млн. куб. м/год, составляет **61,14 руб./1000 м³**

В соответствии с постановлением РЭК Кузбасса от 29.12.2022 № 1028   
«Об утверждении специальной надбавки к тарифам на транспортировку газа по газораспределительным сетям ООО «Газпром газораспределение Томск» для финансирования Программы газификации Кемеровской области   
на 2020 - 2024 годы», специальная надбавка к тарифам на транспортировку газа по газораспределительным сетям ООО «Газпром газораспределение Томск» на 2024 год, составляет **64,24 руб./1000 м³**

В соответствии с приказом ФАС России от 16.11.2022 № 828/22   
«Об утверждении тарифов на услуги по транспортировке газа   
по газораспределительным сетям», тариф на услуги по транспортировке газа   
по газораспределительным сетям ООО «Газпром газораспределение Томск»   
на территории Кемеровской области, с объемом потребления газа   
от 0,1 до 1 млн. куб. м/год, на первую половину 2024 год составляет   
**969,57 руб./1000 м³,** на второе полугодие 2024 год составляет   
**1 037,44 руб./1000 м³**

Таким образом общая цена газа на 2024 год составит:   
- 1 полугодие 2024 года 5 618,37 руб./1000 м³ (цена натурального топлива)   
+ 61,14 руб./1000 м³ (ПССУ) + 64,24 руб./1000 м³ (спец. надбавка) + 969,57 руб./1000 м³ (тариф на транспортировку 1 полугодие 2024 года) = **6 713,32 руб./1000 м³**- 2 полугодие 2024 года 6 292,57 руб./1000 м³ (цена натурального топлива) + 61,14 руб./1000 м³ (ПССУ) + 64,24 руб./1000 м³ (спец. надбавка)   
+ 1037,44 руб./1000 м³ (тариф на транспортировку 1 полугодие 2024 года)   
= **7 455,39 руб./1000 м³**

Удельный расход условного топлива утвержден постановлением РЭК Кузбасса от 17.10.2023 № 176 «Об утверждении нормативов удельного расхода топлива при производстве тепловой энергии источниками тепловой энергии, за исключением источников тепловой энергии, функционирующих   
в режиме комбинированной выработки электрической и тепловой энергии   
с установленной мощностью производства электрической энергии 25 МВт   
и более, на 2024 год» в размере **157,1 м³ у.т./Гкал.**

Расход натурального топлива при этом составит: 157,1 куб. м у.т./Гкал (норматив расхода условного топлива) ÷ 1,19 (переводной коэффициент условного топлива в натуральное) = 132,02 м³н.т./Гкал (расход натурального топлива).

В соответствии с балансом тепловой энергии, плановый отпуск теплоэнергии в сеть на 2024 год составляет 0,825 тыс. Гкал.

Объём натурального топлива при этом составит: 0,825 тыс. Гкал (отпуск в сеть) × 132,02 м³н.т./Гкал (расход натурального топлива)   
= **109 тыс. м³** (объем топлива).

Экономически обоснованные расходы на топливо на 2024 год составляют:

1 полугодие 49 тыс. куб. м (объём топлива на 1 полугодие 2024 г.)   
× 6 713,32 руб./1000 куб. м (цена топлива, с учетом доставки, на 1 полугодие 2024 год) = **329,29 тыс. руб.;**

2 полугодие 60 тыс. м³ (объём топлива на 2 полугодие 2024 г.)   
× 7 455,39 руб./1000 м³. (цена топлива, с учетом доставки, на 2 полугодие 2024 год) = **446,95 тыс. руб.**

Всего экономически обоснованные расходы на топливо на 2024 год составляют **776,24 тыс. руб. =** 329,29 тыс. руб. + 446,95 тыс. руб.

Расходы в размере 29 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2024 год,   
как экономически необоснованные.

Всоответствии с Прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов от 22.09.2023г. одобренным на заседании Правительства РФ от 22.09.2023, опубликованным на официальном сайте Минэкономразвития РФ   
от 22.09.2023 года расходы на топливо с учетом индекса оптовых цен на газ составят:

в 2025(1,082) **839,89 тыс. руб. =** 776,24× 1,082

в 2026(1,040) **873,49 тыс. руб. =** 839,89× 1,040

в 2027(1,040) **908,43 тыс. руб. =** 873,49× 1,040

в 2028(1,040) **944,77 тыс. руб. =** 908,43× 1,040

**5.2.5.2) Расходы на электроэнергию**

По данной статье предприятием планируются расходы в размере   
144 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 энергоснабжения № 1814с от 01.01.2012 (09/8-8), заключенный с ООО «Энергосбытовая компания Кузбасса» (папка 3 стр. 174 - 343).

Соглашение к договору электроснабжения №1814с от 01.01.2012 г.   
от 25.12.2019 года (папка 3 стр. 344 – 345).

Расходы на прочие покупаемые энергетические ресурсы   
АО «Теплоэнерго» производство тепловой энергии котельной № 158 на 2024 год – первый год долгосрочного периода регулирования 2024 – 2028 гг.   
в разрезе затрат на электроэнергию (папка 3 стр.171).

Расчет средневзвешенной цены электрической энергии на котельной   
№ 158 АО «Теплоэнерго» за январь – февраль 2023 года по договору электроснабжения с ПАО «Кузбассэнергосбыт» (агент ООО «ЭСКК») (папка 3 стр. 172).

Счета-фактуры за 2022 год на приобретение электрической энергии   
от ПАО «Кузбассэнергосбыт» с расчетами за период (стр. 1 – 62 дополнительный материал, представленный письмом №1808 от 27 ноября 2023 года (вх. №6840 от 28.11.23 г.)

Расчет расхода электрической энергии котельной № 158   
АО «Теплоэнерго» расположенной в Кемеровском муниципальном округе   
на 2024 год (папка 3 стр.173).

На основе данных счетов-фактур эксперты рассчитали средневзвешенную цену приобретения электрической энергии за 2022 год, которая составила 6,86541 руб./кВтч.

Для расчета затрат по данной статье эксперты принимали индексы цен производителей, связанные с обеспечением электрической энергией, опубликованные на официальном сайте Минэкономразвития России 22.09.2023.

Плановая цена приобретения электрической энергии на 2024 год составляет: 6,86541 руб./кВтч (цена приобретения электрической энергии   
за 2022 год) × 1,120 (ИЦП на обеспечение электрической энергией 2023/2022) × 1,056 (ИЦП на обеспечение электрической энергией 2024/2023)   
= **7,83396 руб./кВтч.**

15,284 тыс. кВтч. (плановый расход электрической энергии на 2024 год) × 7,83396 руб./тыс. кВтч. (плановая цена приобретения электрической энергии на 2024 год) = **124,10 тыс. руб.**

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

Расходы в размере 19,9 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2024 год,   
как экономически необоснованные.

Всоответствии с Прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов от 22.09.2023г. одобренным на заседании Правительства РФ от 22.09.2023, опубликованным на официальном сайте Минэкономразвития РФ   
от 22.09.2023 года расходы на электроэнергию с учетом индекса на услуги   
по передаче электрической энергии составят:

в 2025(1,060) **134,03 тыс. руб. =** 124,10× 1,060

в 2026(1,050) **142,07 тыс. руб. =** 134,03× 1,050

в 2027(1,050) **149,17 тыс. руб. =** 142,07× 1,050

в 2028(1,050) **156,63 тыс. руб. =** 149,17× 1,050

**5.2.5.3) Расходы на тепловую энергию**

Предприятием не заявлены расходы по данной статье.

**5.2.5.4) Расходы на холодную воду**

Предприятием представлена таблица с указанием объемов водопотребления на 2024 год, данные о фактическом потреблении холодной воды за 2022 год.

Поставщиком холодной воды являются АО «СКЭК» (договор № 3141 от 16.12.2013).

Объем холодной воды на 2024 год экспертами приняты в размере 0,03 тыс. м³ по факту 2022 года.

Тарифы на холодную воду на 2024 год для АО «СКЭК» приняты экспертами в соответствии с постановлением РЭК Кемеровской области   
от 24.11.2022 № 400. Тариф на холодную воду для производства тепловой энергии на 2024 год составил 50,71 руб./м³ = 48,57 руб./ м³× ИПЦ 2024 года (1,044).

Проанализировав обосновывающие материалы, эксперты предлагают принять затраты на холодную воду для производства тепловой энергии   
на 2024 год на уровне **1,52 тыс. руб.** = 50,71 руб./м³ × 0,03 тыс. м³

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

Корректировка предложений организации по данной статье   
не проводилась.

Всоответствии с Прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов от 22.09.2023г. одобренным на заседании Правительства РФ от 22.09.2023, опубликованным на официальном сайте Минэкономразвития РФ   
от 22.09.2023 года расходы холодную воду с учетом индекса   
на водоснабжение, водоотведение составят:

в 2025(1,060) **1,580 тыс. руб. =** 1,520× 1,060

в 2026(1,045) **1,640 тыс. руб. =** 1,580× 1,045

в 2027(1,045) **1,710 тыс. руб. =** 1,640× 1,045

в 2028(1,045) **1,780 тыс. руб. =** 1,710× 1,045

Общая величина расходов на приобретение энергетических ресурсов   
на передачу тепловой энергииприведена в таблице 6.

Таблица 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 | 776,24 | 839,89 | 873,49 | 908,43 | 944,77 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 124,10 | 134,03 | 142,07 | 149,17 | 156,63 |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Расходы на холодную воду | 1,52 | 1,58 | 1,64 | 1,71 | 1,78 |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | ИТОГО | 901,86 | 975,50 | 1 017,20 | 1 059,31 | 1 103,18 |

1. **Расчёт необходимой валовой выручки на каждый расчётный период регулирования АО «Теплоэнерго».**

Необходимая валовая выручка рассчитывается на основе рассчитанных выше долгосрочных параметров регулирования и прогнозных параметров регулирования регулируемой организации отдельно на каждый   
i-й расчетный период регулирования (год) долгосрочного периода регулирования.

**Расчёт необходимой валовой выручки на производство тепловой энергии методом индексации установленных тарифов**

(Приложение 5.9 к Методическим указаниям)

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Предложение экспертов | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 3 632,60 | 3 747,31 | 3 858,57 | 3 972,78 | 4 090,37 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 653,27 | 665,43 | 676,71 | 685,79 | 695,13 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 901,86 | 975,50 | 1 017,20 | 1 059,31 | 1 103,18 |
| 4 | Прибыль | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 | Расчетная предприниматель-ская прибыль | 221,84 | 227,42 | 233,95 | 240,47 | 247,20 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | 1639,290 | -165 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (расчетных) показателей и отклонение сроков реализации программы в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных сроков реализации такой программы | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 11 | ИТОГО необходимая валовая выручка | 5 244,57 | 5 615,65 | 5 786,43 | 5 958,35 | 6 135,87 |
| 11 | Корректировка НВВ связанная с соблюдением статьи 3 Федерального закона от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении» | -2 016,12 | -1 200,00 | 150,00 | 1 200,00 | 1 866,45 |
|  | Сглаживание тарифа | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 12 | ИТОГО необходимая валовая выручка на | 3 228,45 | 4 415,65 | 5 936,43 | 7 158,35 | 8 001,32 |

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.

Учитывая результаты анализа и экономические интересы производителя и потребителей тепловой энергии, эксперты предлагают региональной энергетической комиссии Кемеровской области установить для предприятия тариф на производство тепловой энергии, реализуемую   
на потребительском рынке, указанные в таблице 7.

Таблица 7.

Тарифы на производство и транспорт тепловой энергии  
АО «Теплоэнерго», реализуемой на потребительском рынке Кемеровского муниципального округа на 2024-2028 годы

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Год долгосрочного периода | Календарная разбивка | Тарифы по предложению экспертной группы,  руб./Гкал | Темп роста к предыдущему периоду, % |
| 2024 г. | с 01.01. по 30.06. | 4 175,72 | 0,00 |
| с 01.07. по 31.12. | 4 701,86 | 12,60 |
| 2025 г. | с 01.01. по 30.06. | 4 701,86 | 0,00 |
| с 01.07. по 31.12. | 7 255,18 | 54,30 |
| 2026 г. | с 01.01. по 30.06. | 7 255,18 | 0,00 |
| с 01.07. по 31.12. | 8 991,22 | 23,93 |
| 2027 г. | с 01.01. по 30.06. | 8 991,22 | 0,00 |
| с 01.07. по 31.12. | 10 643,75 | 18,38 |
| 2028 г. | с 01.01. по 30.06. | 10 643,75 | 0,00 |
| с 01.07. по 31.12. | 11 414,86 | 7,24 |

1. **Динамика расходов в сравнении  
   с предыдущим периодом регулирования   
   по АО «Теплоэнерго»**

Таблица 8.

Реестр операционных (подконтрольных) расходов

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2023 год | Предложение экспертов на 2024 год | Динамика |
| 1 | Расходы на приобретение сырья и материалов | 4,70 | 22,54 | 17,84 |
| 2 | Расходы на ремонт основных средств | 5,34 | 881,26 | 875,92 |
| 3 | Расходы на оплату труда | 954,63 | 956,17 | 1,54 |
| 4 | Расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями | 235,03 | 1 181,57 | 946,86 |
| 5 | Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями | 165,56 | 591,06 | 425,50 |
| 6 | Расходы на служебные командировки | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Расходы на обучение персонала | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8 | Лизинговый платеж | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | Арендная плата | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10 | Другие расходы | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | ИТОГО базовый уровень операционных расходов | 1 365,26 | 3 632,60 | 2 267,66 |

Таблица 9.

Реестр неподконтрольных расходов

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2023 год | Предложение экспертов на 2024 год | Динамика |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0,93 | 0,68 | -0,25 |
| 1.2 | Арендная плата в части имущества, используемого в регулируемой деятельности | 359,29 | 282,58 | -76,71 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 6,76 | 6,81 | 0,05 |
| 1.4.1 | плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, размещение отходов и другие виды негативного воздействия на окружающую среду в пределах установленных нормативов и (или) лимитов | 0,14 | 0,05 | -0,09 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 6,60 | 6,60 | 0.00 |
| 1.4.3 | иные расходы | 0.00 | 0,16 | 0,16 |
|  | Налог на имущество | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | Налог на землю | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | Транспортный налог | 0,00 | 0,16 | 0,16 |
|  | Госпошлина | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | Водный налог | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | Расходы, связанные с созданием нормативного запаса топлива | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 288,30 | 288,77 | 0,47 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 52,54 | 58,38 | 5,84 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 5,98 | 16,74 | 10,76 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | ИТОГО | 712,87 | 653,27 | -59,60 |
| 2 | Налог на прибыль | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Итого неподконтрольных расходов | 712,87 | 653,27 | -59,60 |

Таблица 10.

Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов,  
холодной воды и теплоносителя

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование ресурса | Утверждено на 2023 год | Предложение экспертов на 2024 год | Динамика |
| 1 | Расходы на топливо | 698,78 | 776,24 | 77,46 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 130,87 | 124,10 | -6,77 |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Расходы на холодную воду | 4,30 | 1,52 | -2,78 |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | ИТОГО | 833,95 | 901,86 | 67,91 |

Таблица 11.

Необходимая валовая выручка

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Утверждено РЭК Кузбасса на 2023 год | Предложения экспертов на 2024 год | Динамика |
|
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 1 365,26 | 3 632,60 | 2 267,66 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 712,87 | 653,27 | -59,60 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 833,95 | 901,86 | 67,91 |
| 4 | Прибыль | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 165,07 | 221,84 | 56,78 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | 0,00 | -165,00 | -165,00 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (расчетных) показателей 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 | 3 077,15 | 5 244,57 | 2 167,42 |
| 12 | Корректировка НВВ связанная с соблюдением статьи 3 Федерального закона от 27.07.2010 № 190-ФЗ "О теплоснабжении" | 0,00 | -2 016,12 | -2 016,12- |
| 13 | ИТОГО необходимая валовая выручка | 3 077,15 | 3 228,45 | 151,30 |

Приложение № 37 к протоколу № 75

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 30.11.2023

**Долгосрочные параметры регулирования для формирования   
долгосрочных тарифов** **АО «Теплоэнерго» на тепловую энергию, реализуемую   
на потребительском рынке Кемеровского муниципального округа,**

**на период с 01.01.2024 по 31.12.2028**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Период | Базовый  уровень опера-ционных расходов | Индекс эффектив-ности операцион-ных расхо-дов | Норма-тивный уровень прибыли | Уровень надеж-ности  тепло-снабжения | Показа-тели энерго-сбереже-ния  и энергети-ческой эффек-тивности | Реализация программ  в области энерго-сбере-жения  и повы-  шения энергети-ческой эффек-тивности | Динамика изменения расходов на топливо |
| тыс. руб. | % | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| АО «Теплоэнерго» | 2024 | 3 632,60 | 1,00 | x | x | x | x | x |
| 2025 | х | 1,00 | x | x | x | х | х |
| 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 № 38 к протоколу № 75

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 30.11.2023

**Долгосрочные тарифы АО «Теплоэнерго» на тепловую энергию, реализуемую на потребительском рынке Кемеровского муниципального округа,   
на период с 01.01.2024 по 31.12.2028**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Вид тарифа | Период | Вода | Отборный пар давлением | | | | | | Острый и редуци-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 | |
|  | Для потребителей, в случае отсутствия дифференциации тарифов  по схеме подключения (без НДС) | | | | | | | | | | |
| Одноставочный  руб./Гкал | с 01.01.2024 | 4 175,72 | x | x | x | | x | | x |
| с 01.07.2024 | 4 701,86 | x | x | x | | x | | x |
| с 01.01.2025 | 4 701,86 | x | x | x | | x | | x |
| с 01.07.2025 | 7 255,18 | x | x | x | | x | | x |
| с 01.01.2026 | 7 255,18 | x | x | x | | x | | x |
| с 01.07.2026 | 8 991,22 | x | x | x | | x | | x |
| с 01.01.2027 | 8 991,22 | x | x | x | | x | | x |
| с 01.07.2027 | 10 643,75 | x | x | x | | x | | x |
| с 01.01.2028 | 10 643,75 | x | x | x | | x | | x |
| с 01.07.2028 | 11 414,86 | 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 содер-жание тепловой мощности тыс. руб./Гкал/ч в мес. | x | x | x | x | x | | x | | x |
| Население (тарифы указываются с учетом НДС) \* | | | | | | | | | | |
| Одноставочный  руб./Гкал | с 01.01.2024 | 5 010,86 | x | x | x | | x | | x |
| с 01.07.2024 | 5 642,23 | x | x | x | | x | | x |
| с 01.01.2025 | 5 642,23 | x | x | x | | x | | x |
| с 01.07.2025 | 8 706,21 | x | x | x | | x | | x |
| с 01.01.2026 | 8 706,21 | x | x | x | | x | | x |
| с 01.07.2026 | 10 789,46 | x | x | x | | x | | x |
| с 01.01.2027 | 10 789,46 | x | x | x | | x | | x |
| с 01.07.2027 | 12 772,50 | x | x | x | | x | | x |
| с 01.01.2028 | 12 772,50 | x | x | x | | x | | x |
| с 01.07.2028 | 13 697,83 | x | x | x | | x | | x |
| Двухставочный | x | x | x | x | x | | x | | x |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | | 8 | | 9 |
|  | Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал | x | x | x | x | x | | x | | x |
| Ставка за содер-жание 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 № 39 к протоколу № 75

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 30.11.2023

**Экспертное заключение**

**Региональной энергетической комиссии Кузбасса**

**по имеющимся данным за предшествующие периоды регулирования**

**для корректировки НВВ и уровня тарифов на тепловую энергию   
и горячую воду, реализуемые на потребительском рынке   
Анжеро-Судженского городского округа на 2024 год**

**Общая характеристика предприятия**

Полное наименование организации – Общество с ограниченной ответственностью «Мир тепла».

Сокращенное наименование организации – ООО «Мир тепла».

ИНН 4246022837, КПП 424601001.

ООО «Мир тепла» оказывает услуги теплоснабжения (производство, передачу и сбыт тепловой энергии и горячей воды) для жилого фонда   
на потребительском рынке Анжеро-Судженского городского округа (дома   
по адресам: ул. Прокопьевская, 12, ул. Водоканальная, 7, ул. Водоканальная, 7а, ул. Водоканальная, 27, ул. Водоканальная, 27а, ул. Айвазовского, 3).

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

Законодательством Российской Федерации на регулируемые организации возложена обязанность по предоставлению в орган государственного регулирования тарифов предложения об установлении тарифов с прилагаемыми обосновывающими документами.

РЭК Кузбасса направляло через систему ЕИАС в адрес теплоснабжающих предприятий письмо от 16 марта 2023 г. № М-2-50/590-02 о предоставлении материалов на 2024 год в сфере теплоснабжения и письмо   
от 16 марта 2023 г. № М-2-49/589-02 о предоставлении отчетности за 2022 год (факт) в сфере теплоснабжения, где содержалась вся необходимая информация, в том числе и необходимые приложения.

Учитывая, что ООО «Мир тепла» является регулируемой организацией, осуществляющей деятельность в сфере теплоснабжения   
на территории Кемеровской области – Кузбасса, то в силу положений пункта 13 Правил регулирования цен (тарифов) в сфере теплоснабжения, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 22.10.2012 № 1075   
«О ценообразовании в сфере теплоснабжения» (далее – Правила регулирования), обязано соблюдать установленные действующим законодательством Российской Федерации требования и представлять   
в орган регулирования в установленный законодательством срок предложение об установлении тарифов с прилагаемыми обосновывающими документами.

Вместе с тем в нарушение требований пункта 13 Правил регулирования ООО «Мир тепла» в адрес Региональной энергетической комиссии Кузбасса, в установленный срок - до 01.05.2023 не представлено предложение   
об установлении цен (тарифов) на 2024, включая документы и материалы, предусмотренные [пунктами 15, 16](consultantplus://offline/ref=E95AB81E799018998179A3998CB371D444ADF804112037E07165F7EC5CD0DBBF55371BA2B3987378D44D0FA6A9C0D3141BCA3CA9B72A02E6l851C) Правил регулирования.

В соответствии с частью 1 статьи 19.7.1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях непредставление   
или несвоевременное представление сведений в орган, осуществляющий государственный контроль (надзор) в области регулируемых государством цен (тарифов), если обязательность представления сведений предусмотрена нормативными правовыми актами для установления, изменения, введения или отмены регулируемых государством цен (тарифов, расценок, ставок   
и тому подобного) на продукцию, товары либо услуги, предельных цен (тарифов, расценок, ставок, платы и тому подобного), надбавок (наценок)   
к ценам (тарифам, расценкам, ставкам и тому подобному), влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от трех тысяч   
до пяти тысяч рублей; на юридических лиц - от пятидесяти тысяч до ста тысяч рублей.

Действия (бездействие) ООО «Мир тепла», выразившиеся   
в непредставлении в срок до 01.05.2023 в адрес Региональной энергетической комиссии Кузбасса предложения об установлении цен (тарифов) на 2024, включая документы и материалы, предусмотренные [пунктами 15, 16](consultantplus://offline/ref=E95AB81E799018998179A3998CB371D444ADF804112037E07165F7EC5CD0DBBF55371BA2B3987378D44D0FA6A9C0D3141BCA3CA9B72A02E6l851C) Правил регулирования, подлежат квалификации как действия, ответственность   
за которые предусмотрена частью 1 статьи 19.7.1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Учитывая изложенное, в адрес ООО «Мир тепла» были направлены уведомления (от 19.05.2023 № М-3-72/1448-02, от 29.06.2023   
№ М-3-72/1868-02) о составлении протокола по признакам совершения административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частью 1 статьи 19.7.1 Кодекса Российской Федерации   
об административных правонарушениях.

31.08.2023 состоялась процедура составления и подписания протокола по делу об административном правонарушении, возбужденному в отношении ООО «Мир тепла», в отсутствие законного представителя юридического лица, надлежащим образом извещенного о дате, времени и месте составления протокола, его защитника.

Копия протокола по делу об административном правонарушении была направлена в адрес ООО «Мир тепла» для сведения.

В дальнейшем рассмотрение дела об административном правонарушении неоднократно откладывалось в связи с неявкой законного представителя ООО «Мир Тепла» на рассмотрение дела   
об административном правонарушении, а также отсутствием сведений   
о вручении определений о назначении даты, времени и места рассмотрения дела об административном правонарушении.

В настоящее время рассмотрение данного дела об административном правонарушении назначено на 22.12.2023.

Региональной энергетической комиссией Кузбасса на основании   
пп. б) п. 2 Регламента открытия дел об установлении регулируемых цен (тарифов) и отмене регулирования тарифов в сфере теплоснабжения, утвержденного Приказом ФСТ России от 07.06.2013 № 163, было открыто дело по инициативе «Об установлении долгосрочных параметров регулирования и долгосрочных тарифов на тепловую энергию и горячую воду в открытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения)   
на 2024-2028 годы для ООО «Мир тепла» № РЭК/104-МирТепла-2024и   
от 11.05.2023 и направлено извещение об открытии дела (исх. от 11.05.2023 № М-4-8/1291-02).

РЭК Кузбасса направило запрос ООО «Мир тепла» (исх. от 15.08.2023 № М-4-8/2318-02) о необходимости предоставления материалов на тарифное регулирование на 2024 год, с перечнем необходимых материалов.   
В установленный запросом срок до 28.08.2023 материалы представлены   
не были.

Для установления тарифов на тепловую энергию и горячую воду   
ООО «Мир тепла» обратилось в Региональную энергетическую комиссию Кузбасса с заявлением (исх. № 42 от 29.09.2023, вх. № 5406   
от 02.10.2023) и представило пакет документов в электронной форме   
в формате шаблона DOCS.FORM.6.42.

Пакет документов включает следующие материалы:

Акт приема-передачи между ООО «Мир тепла» и КУМИ Анжеро-Судженского городского округа от 28.09.2023 (DOCS.FORM.6.42. Акт приема-передачи).

Договор аренды объекта (электроотопительные котлы) № 753   
от 28.09.2023, заключенный с комитетом по управлению муниципальным имуществом администрации Анжеро-Судженского городского округа, действующий с 01.10.2023 до момента заключения концессионного соглашения, с приложением. (DOCS.FORM.6.42. Договор 753 от 28.09.2023). Размер месячной арендной платы составляет 769,00 руб.

Договор аренды объекта (блочно-модульные котельные) № 749   
от 22.02.2022, заключенный с комитетом по управлению муниципальным имуществом администрации Анжеро-Судженского городского округа, срок действия договора 2 года с 01.03.2022, без автопролонгации, с приложениями (DOCS.FORM.6.42. Договор 749 от 22.02.2022). Размер месячной арендной платы составляет 189 075,63 руб.

Дополнительное соглашение б/н от 11.09.2023 к договору № 749 аренды объекта от 22.02.2022, с приложениями. Пролонгирует договор   
на срок с 01.03.2024 до 01.03.2026 года. Размер месячной платы составляет 190 000,00 руб. (DOCS.FORM.6.42. Доп. соглашение к дог. 749).

Лист записи ЕГРЮЛ о смене руководителя юридического лица (DOCS.FORM.6.42. ЕГРЮЛ).

Решение единственного участника ООО «Мир тепла» (DOCS.FORM.6.42. Решение).

Устав ООО «Мир тепла», утвержденный Решением единственного учредителя ООО «Мир тепла» от 19.11.2020 (DOCS.FORM.6.42. Устав).

Эксперты отмечают, что представленные документы не соответствуют полному перечню, согласно пункту 15 Основ ценообразованияв сфере теплоснабжения, утвержденными постановлением Правительства РФ   
от 22.10.2012 № 1075 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения» (далее – Основы ценообразования).

В соответствии с пунктом 14 Правил регулирования, в случае непредставления регулируемыми организациями предложения   
об установлении цен (тарифов) и (или) материалов, предусмотренных настоящими Правилами, орган регулирования открывает дело   
об установлении цен (тарифов) в отношении указанных организаций   
на основании результатов проверки их хозяйственной деятельности, а также исходя из имеющихся данных за предшествующие периоды регулирования.

Таким образом, эксперты осуществляли корректировку НВВ и уровня тарифов на тепловую энергию и горячую воду, исходя из имеющихся данных за предшествующие периоды регулирования.

ООО «Мир тепла» осуществляет свою деятельность   
по теплоснабжению на потребительском рынке Анжеро-Судженского городского округа с 2022 года.

Основные производственные мощности не являются собственностью обслуживающей организации. Имущество находится в муниципальной собственности Анжеро-Судженского городского округа. На основании протокола рассмотрения заявки на участие в открытом конкурсе на право заключения договора аренды муниципального имущества, находящегося   
в муниципальной собственности Анжеро-Судженского городского округа   
от 04.02.2022 № К-002-10/21, заключен договор аренды объекта № 749   
от 22.02.2022, с комитетом по управлению муниципальным имуществом администрации Анжеро-Судженского городского округа, срок действия договора 2 года с 01.03.2022, с приложениями.

Дополнительное соглашение б/н от 11.09.2023 к договору № 749 аренды объекта от 22.02.2022, с приложениями. Пролонгирует договор   
на срок с 01.03.2024 до 01.03.2026 года.

Договор закрепляет за организацией право пользования муниципальным имуществом:

- Блочно-модульная угольная котельная типа КМТ-900 3ПрА,   
в т.ч. оборудование согласно приложению № 1 к конкурсной документации, установленной мощностью 0,9 МВт с автоматической подачей топлива,   
без постоянного присутствия персонала (Терморобот), заводской   
№ 202010340, в количестве 1 шт., стоимостью 10 420 619,46 рублей, расположенная по адресу: г. Анжеро-Судженск, ул. Водоканальная, напротив дома № 7А.

- Блочно-модульная угольная котельная типа КМТ-1200 3ПрА,   
в т.ч. оборудование согласно приложению № 2 к конкурсной документации, установленной мощностью 1,2 МВт с автоматической подачей топлива,   
без постоянного присутствия персонала (Терморобот), заводской   
№ 202010341, в количестве 1 шт., стоимостью 12 079 380,54 рублей, расположенная по адресу: г. Анжеро-Судженск, ул. Водоканальная, напротив дома № 27.

Котельные произведены на базе трех автоматических водогрейных угольных котлов (котельная установка) торговой марки «ПРОМЕТЕЙ», модели «ПРОМЕТЕЙ Автомат», тип КВм 300 кВт и КВм 400 кВт   
(ТУ 4931-001-2606633-2016). Тип топки – слоевое сжигание твердого топлива на чугунной вращающейся колосниковой решетке барабанного типа, обеспечивающее равномерное, непрерывное качественное сжигание твердого топлива. Вид теплоносителя – вода.

На котельной № 1 установлены котлы КВм 300 кВт в количестве   
3 штук, фактическая производительность 0,2 Гкал/час. Год установки котлов – 2020. В зимний период в работе находятся 1-2 котла, в летний период –   
1 котел.

На котельной № 2 установлены котлы КВм 400 кВт в количестве   
3 штук, фактическая производительность 0,258 Гкал/час. Год установки котлов – 2020. В зимний период в работе находятся 1-2 котла, в летний период – 1 котел.

Система ГВС – открытая.

В сентябре 2023 года ООО «Мир тепла» приняло в пользование муниципальное имущество. К уже имеющимся мощностям   
2 блочно-модульных котельных добавились мощности   
2 электроотопительных котлов ZOTA «Econom». Договор аренды объекта   
№ 753 от 28.09.2023, заключен с комитетом по управлению муниципальным имуществом администрации Анжеро-Судженского городского округа, действующему с 01.10.2023 до момента заключения концессионного соглашения, с приложением. (DOCS.FORM.6.42. Договор 753 от 28.09.2023).

Предприятие находится на общей системе налогообложения.

ООО «Мир тепла» осуществляет свою деятельность   
в соответствии действующим на территории Российской Федерации законодательством, Уставом предприятия.

В соответствии с пунктами 3, 4, 5 Основ ценообразованияООО «Мир тепла» осуществляет регулируемую деятельность в полном объеме производимой и реализуемой тепловой энергии.

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

**Нормативно правовая база**

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

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

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 «Мир тепла» информации для определения величины экономически обоснованных расходов по регулируемым РЭК Кузбасса видам деятельности на 2024 год.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

В соответствии с пунктом 14 Правил регулирования, в случае непредставления регулируемыми организациями предложения   
об установлении цен (тарифов) и (или) материалов, предусмотренных настоящими Правилами, орган регулирования открывает дело   
об установлении цен (тарифов) в отношении указанных организаций   
на основании результатов проверки их хозяйственной деятельности, а также исходя из имеющихся данных за предшествующие периоды регулирования.

Таким образом, эксперты осуществляли корректировку НВВ и уровня тарифов на тепловую энергию и горячую воду, исходя из имеющихся данных за предшествующие периоды регулирования.

Заявление и расчетно-обосновывающие материалы, перечисленные   
в пункте 1 экспертного заключения представлены в орган регулирования   
в формате шаблона DOCS.FORM.6.42.

Согласно п. 87 Основ ценообразования в сфере теплоснабжения, утвержденных постановлением Правительства РФ от 22.10.2012 № 1075   
«О ценообразовании в сфере теплоснабжения», органы регулирования устанавливают двухкомпонентный тариф на горячую воду в открытой системе горячего водоснабжения, который состоит из компонента   
на теплоноситель и компонента на тепловую энергию.

**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.

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

**Анализ расходов ООО «Мир тепла»**

**Баланс тепловой энергии**

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

Схема теплоснабжения Анжеро-Судженского городского округа, актуализированная на 2024 год, утверждена постановлением Администрации Анжеро-Судженского городского округа от 30.06.2023   
№ 580 «Об утверждении схемы теплоснабжения Анжеро-Судженского городского округа (актуализация на 2024 год) и определении   
единой теплоснабжающей организации в системе теплоснабжения   
на территории Анжеро-Судженского городского округа» (https://www.anzhero.ru/npa/getdoc.asp?CId=21&DId=1890192292).

Постановлением Администрации Анжеро-Судженского городского округа от 28.09.2023 № 856 «О внесении изменений в постановление администрации Анжеро-Судженского городского округа от 30.06.2023 № 580 «Об утверждении схемы теплоснабжения Анжеро-Судженского городского округа (актуализация на 2024 год) и определении единой теплоснабжающей организации в системе теплоснабжения на территории Анжеро-Судженского городского округа» внесены изменения в вышеуказанную схему.

Согласно стр. 293-294 вышеуказанной схемы теплоснабжения,   
ООО «Мир тепла» имеет статус ЕТО № 3.

Согласно схеме теплоснабжения, объем полезного отпуска тепловой энергии на потребительский рынок на 2024 год составляет   
**2,962 тыс. Гкал.** (стр. 7 таблица 1.2. схемы теплоснабжения):

КМТ-900 3 ПрА ул. Водоканальная напротив дома № 7А –   
1,176 тыс. Гкал.

КМТ-1200 3 ПрА ул. Водокальная напротив дома № 27 –   
1,536 тыс. Гкал.

Электроотопление ул. Айвазовского, 3 – 0,250 тыс. Гкал.

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

Нормативный объем потерь тепловой энергии при передаче   
по тепловым сетям утвержден Постановлением РЭК Кузбасса от 28.03.2022   
№ 77 «Об утверждении нормативов технологических потерь при передаче тепловой энергии, теплоносителя по тепловым сетям ООО «Мир тепла» (Анжеро-Судженский городской округ) на 2022 год» в размере   
**0,259 тыс. Гкал.**

Так как в шаблоне BALANCE.CALC.TARIFF.WARM.FACT.2022 сложившийся факт полезного отпуска не распределен по месяцам,   
то эксперты рассчитали объемы тепловой энергии по полугодиям равными долями (50 % - первое полугодие, 50 % - второе полугодие):

Сводный баланс тепловой энергии на 2024 год представлен   
в таблице 1.

**Баланс тепловой энергии ООО «Мир тепла» на 2024 год**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатель | ед. изм. | Объем тепловой энергии в год | в том числе: | |
| 1 полугодие | 2 полугодие |
| 1. | Отпуск тепловой энергии в сеть, в том числе: | Тыс. Гкал | 3,221 | 1,611 | 1,610 |
|  | от блочно-модульных угольных котельных | Тыс. Гкал | 2,971 | 1,486 | 1,486 |
|  | от электрокотельной | Тыс. Гкал | 0,250 | 0,125 | 0,125 |
| 2. | Потери тепловой энергии в сетях | Тыс. Гкал | 0,259 | 0,130 | 0,129 |
| 3. | Полезный отпуск | Тыс. Гкал | 2,962 | 1,481 | 1,481 |
| 4. | Производственные нужды | Тыс. Гкал | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| 5. | Полезный отпуск на потребительский рынок | Тыс. Гкал | 2,962 | 1,481 | 1,481 |

**Неподконтрольные расходы**

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

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

Экономически обоснованные расходы по данной статье приняты экспертами на нулевом уровне (отсутствует информация).

**5.2.2. 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.

В соответствии с пунктом 45 Основ ценообразования в сфере теплоснабжения, утвержденных постановлением Правительства РФ   
от 22.10.2012 № 1075 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения», экономически обоснованный уровень арендной платы или лизингового платежа определяется органами регулирования исходя из принципа возмещения арендодателю или лизингодателю амортизации, налогов   
на имущество и землю и других установленных законодательством Российской Федерации обязательных платежей, связанных с владением имуществом, переданным в аренду или лизинг. В связи с тем, что налог   
на имущество отсутствует, величина арендной платы принимается в размере амортизации.

По данной статье отсутствует предложение предприятия.

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 объекта (блочно-модульные котельные) № 749   
от 22.02.2022, заключенный с комитетом по управлению муниципальным имуществом администрации Анжеро-Судженского городского округа, срок действия договора 2 года с 01.03.2022, без автопролонгации, с приложениями (DOCS.FORM.6.42. Договор 749 от 22.02.2022). Размер месячной арендной платы составляет 189 075,63 руб.

Дополнительное соглашение б/н от 11.09.2023 к договору № 749 аренды объекта от 22.02.2022, с приложениями. Пролонгирует договор   
на срок с 01.03.2024 до 01.03.2026 года. Размер месячной платы составляет 190 000,00 руб. (DOCS.FORM.6.42. Доп. соглашение к дог. 749).

Договор закрепляет за организацией право пользования муниципальным имуществом:

- Блочно-модульная угольная котельная типа КМТ-900 3ПрА,   
в т.ч. оборудование согласно приложению № 1 к конкурсной документации, установленной мощностью 0,9 МВт с автоматической подачей топлива,   
без постоянного присутствия персонала (Терморобот), заводской   
№ 202010340, в количестве 1 шт., стоимостью 10 420 619,46 рублей, расположенная по адресу: г. Анжеро-Судженск, ул. Водоканальная, напротив дома № 7А.

- Блочно-модульная угольная котельная типа КМТ-1200 3ПрА,   
в т.ч. оборудование согласно приложению № 2 к конкурсной документации, установленной мощностью 1,2 МВт с автоматической подачей топлива,   
без постоянного присутствия персонала (Терморобот), заводской   
№ 202010341, в количестве 1 шт., стоимостью 12 079 380,54 рублей, расположенная по адресу: г. Анжеро-Судженск, ул. Водоканальная, напротив дома № 27.

На основании классификации основных средств, установленной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», эксперты определили срок полезного использования блочно-модульных котельных. Блочно-модульные котельные относятся к 5 амортизационной группе. Срок полезного использования составляет 7-10 лет включительно.

Эксперты принимают в расчет максимальный срок - 10 лет полезного использования, что составляет 120 месяцев: 12 (месяцев в году) × 10 лет.

На основании представленных инвентарных карточек эксперты произвели расчёт амортизационных отчислений на 2024 год (Таблица 2)

**Расчет амортизационных отчислений на 2024 год**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование объекта** | **Группа амортиза-ции** | **Максималь-ный срок полезного использова-ния, мес.** | **Первона-чальная стоимость, руб.** | **Остаточная стоимость на 01.01.2024** | **Сумма амортиза-ции в 2024 году, руб.** |
| Блочно-модульная угольная котельная типа КМТ-900 3ПрА, 0,9 МВт, № 202010340 | 5 | 120 | 10 420 619,46 | 8423334,06 | 1 042 061,95 |
| Блочно-модульная угольная котельная типа КМТ-1200 3ПрА,  1,2 МВт, № 202010341 | 5 | 120 | 12 079 380,54 | 9764165,94 | 1 207 938,05 |
| Итого, тыс. руб. | | | | | **2 250** |

Итого экономически обоснованный размер амортизации (арендной платы) по двум котельным по расчету экспертов составил **2 250 тыс. руб.**

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

**5.2.3. Концессионная плата**

Концессионная плата рассчитывается с учетом пункта 45 Основ ценообразования.

Экономически обоснованные расходы по данной статье приняты экспертами на нулевом уровне (отсутствует информация).

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

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

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

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

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

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

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

3) размещение отходов;

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

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

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

Экономически обоснованные расходы по данной статье приняты экспертами на нулевом уровне (отсутствует информация).

**5.2.6. Расходы на обязательное страхование**

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

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

Экономически обоснованные расходы по данной статье приняты экспертами на нулевом уровне (отсутствует информация).

**5.2.7. Налог на имущество**

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

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

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

Экономически обоснованные расходы по данной статье приняты экспертами на нулевом уровне (отсутствует информация).

**5.2.8. Отчисления на социальные нужды**

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

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

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

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

Предложение предприятия по данной статье отсутствует. Обосновывающие материалы не представлены.

Эксперты рассчитали отчисления на социальные нужды, исходя   
из имеющихся у РЭК Кузбасса данных за предшествующие периоды регулирования.

Ставка страховых взносов на 2024 год принимается на уровне базовой и равна 30,2%

По оценке экспертов, на 2024 год фонд оплаты труда в операционных расходах предприятия на производство тепловой энергии составил:   
2 275 тыс. руб. (ФОТ на 2023 год) ÷ 3 129 тыс. руб. (операционные расходы   
на 2023 год) × 3 415 тыс. руб. (операционные расходы на 2024 год) =   
2 483 тыс. руб.

Отчисления на социальные нужды **на 2024 год** при этом составят:   
2 483 тыс. руб. (ФОТ на 2024 год) × 30,2 % (размер социальных отчислений) = **750 тыс. руб.**

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

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

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

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

- использование в производственной деятельности   
или для управленческих нужд;

- использование более 12 месяцев;

- способность приносить доход;

- если не планируется дальнейшая перепродажа.

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

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

Экономически обоснованные расходы по данной статье приняты экспертами на нулевом уровне (отсутствует информация).

**5.2.10. Налог на прибыль**

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

Экономически обоснованные расходы по данной статье приняты экспертами на нулевом уровне (отсутствует информация).

**5.3. Расходы на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды   
и теплоносителя**

**5.3.1. Расходы на топливо**

По данной статье предприятием не заявлены расходы, обосновывающие материалы не представлены.

Эксперты произвели расчет расходов на топливо, исходя   
из имеющихся у РЭК Кузбасса данных за предшествующие периоды регулирования.

Расходы на топливо включают в себя затраты на уголь, используемый для производства тепловой энергии на блочно-модульных котельных,   
и затраты на электрическую энергию, обеспечивающую функционирование электроотопительных котлов ZOTA «Econom».

По данным предыдущего периода регулирования, на блочно-модульных котельных используется уголь 3 БОМ (бурый орех мелкий), фракции 30-50 мм, поставляемый навалом. Добывающим предприятием является ООО «Сибуголь», которое ведет добычу угля   
на Большесырском угольном месторождении в Балахтинском районе Красноярского края. Доставка осуществляется автотранспортом.

В соответствии с пунктом 34 Основ ценообразования расходы регулируемой организации на топливо определяются как сумма произведений следующих величин по каждому источнику тепловой энергии:

1) удельный расход топлива на производство 1 Гкал тепловой энергии;

2) плановая (расчетная) цена на топливо с учетом затрат   
на его доставку и хранение;

3) расчетный объем отпуска тепловой энергии, поставляемой   
с коллекторов источника тепловой энергии.

В соответствии с пунктом 35 Основ ценообразования удельный расход топлива на производство 1 Гкал тепловой энергии определяется   
в соответствии с нормативами удельного расхода условного топлива.

В случае, если регулируемая организация владеет объектами теплоснабжения, находящимися в государственной или муниципальной собственности, на основании концессионного соглашения или договора аренды и в составе показателей энергосбережения и энергетической эффективности, установленных в качестве критериев конкурса на право заключения концессионного соглашения или договора аренды, предусмотрен удельный расход топлива на производство 1 Гкал тепловой энергии,   
то для регулирования тарифов на тепловую энергию применяется удельный расход топлива на производство 1 Гкал тепловой энергии, указанный   
в конкурсном предложении концессионера или арендатора   
на соответствующий год действия концессионного соглашения или договора аренды.

В соответствии с Постановлением РЭК Кузбасса от 30.11.2023 № 420 «Об утверждении нормативов удельного расхода топлива при производстве тепловой энергии источниками тепловой энергии, за исключением источников тепловой энергии, функционирующих в режиме комбинированной выработки электрической и тепловой энергии   
с установленной мощностью производства электрической энергии 25 МВт   
и более, на 2024 год» удельный расход условного топлива составляет   
**218,7 кг у.т./Гкал.**

При определении плановой цены на уголь бурый сортомарки 3БОМ   
на 2024 год эксперты обратились к данным официальной отчетности, шаблону WARM.TOPL.Q2.2023. По данным шаблона цена угля в 2023 году составила 1 060,00 руб./т.

Эксперты рассчитали цену натурального топлива на 2024 год:   
1 060,00 руб./т. (цена угля в 2023 году) × 1,057 (ИЦП на уголь 2024/2023) =   
**1 120,42 руб./т** (цена натурального топлива на 2024 год, с учетом инфляции).

**Автодоставка**

От склада продавца (Красноярский край) уголь доставляется автотранспортом до склада МБУ Анжеро-Судженского ГО «РЭС» (Кемеровская область-Кузбасс, г. Анжеро-Судженск, ул. Коминтерна, 30).

По данным шаблона WARM.TOPL.Q2.2023. цена доставки автотранспортом в 2023 году составила 2 340,00 руб./т.

Эксперты рассчитали цену доставки автотранспортом на 2024 год:   
2 340,00 руб./т. (цена автодоставки в 2023 году) × 1,061 (ИЦП на транспорт 2024/2023) = **2 482,74 руб./т** (цена автодоставки на 2024 год,   
с учетом инфляции).

**Хранение на складе**

Так как уголь поставляется навалом, а для загрузки в блочно-модульные котельные необходим уголь, фасованный в МКР (мягкие контейнеры, биг бэги), то на данном складе происходит фасовка в биг бэги посредством работы одноковшового универсального фронтального пневмоколесного погрузчика 3т. (согласно имеющимся у РЭК Кузбасса данным).

По данным предыдущего периода регулирования, в 2023 году цена хранения на складе в расчете на 1 тонну составила 25,48 руб./т.

Эксперты рассчитали цену хранения на складе в 2024 году:   
25,48 руб./т. (цена хранения в 2023 году) × 1,061 (ИЦП на транспорт 2024/2023) = **27,03 руб./т** (цена хранения на 2024 год, с учетом инфляции).

**Фасовка угля в биг бэги**

По данным предыдущего периода регулирования, в 2023 году цена фасовки угля в биг бэги составила **109,10 руб./т.** Так как при расчете цены   
на 2023 год эксперты руководствовались Прогнозом Минэкономразвития РФ, опубликованным на официальном сайте Минэкономразвития РФ 22.09.2023, в соответствии с которым ИЦП на транспорт (2022/2021) составлял 1,143; ИЦП на транспорт (2023/2022) составлял 1,063, то эксперты вычислили цену фасовки в биг бэги без учета применения данных индексов:

109,10 руб./т ÷ 1,063 (ИЦП) ÷ 1,143 (ИЦП) = 89,79 руб./т (цена на 2021 год).

Эксперты рассчитали цену фасовки угля в биг бэги в 2024 году:   
89,79 руб./т. (цена хранения в 2021 году) × 1,139 (ИЦП на транспорт 2022/2021) × 1,090 (ИЦП на транспорт 2023/2022) × 1,061 (ИЦП на транспорт 2024/2023) = **118,28 руб./т** (цена хранения на 2024 год, с учетом инфляции).

**Погрузка биг бэгов в камаз и выгрузка у котельных**

После фасовки угля по биг бэгам, с помощью того же погрузчика,   
биг бэги подлежат погрузке в камаз. Затем биг бэги от склада   
на ул. Коминтерна, 30 доставляются камазом до котельных. И подлежат выгрузке из камаза с помощью того же погрузчика.

По данным предыдущего периода регулирования, в 2023 году цена погрузки/выгрузки биг бэгов в камаз/из камаза составила 59,50 руб./т.

Эксперты рассчитали цену погрузки/выгрузки в 2024 году:   
59,50 руб./т. (цена погрузки/выгрузки в 2023 году) × 1,061 (ИЦП   
на транспорт 2024/2023) = **63,13 руб./т** (цена погрузки/выгрузки на 2024 год, с учетом инфляции).

**Доставка угля камазом от склада до котельных**

По данным предыдущего периода регулирования, в 2023 году цена доставки угля от склада до котельных составила 225,00 руб./т

Эксперты рассчитали цену доставки в 2024 году:   
225,00 руб./т. (цена доставки в 2023 году) × 1,061 (ИЦП   
на транспорт 2024/2023) = **238,73 руб./т** (цена доставки угля от склада   
до котельных на 2024 год, с учетом инфляции).

Эксперты рассчитали цену угля с учетом всех составляющих на 2024 год: 1 120,42 руб./т (цена топлива на 2024 год) + 2 482,74 руб./т (цена доставки топлива) + 27,03 руб./т (цена хранения на складе) + 118,28 руб./т (цена погрузки в биг бэг) + 63,13 руб./т (цена погрузки в камаз) +   
238,73 руб./т (цена перевозки камазом от склада до котельных) =   
**4 050,33 руб./т.**

Согласно данным предыдущего периода регулирования, калорийность топлива 3 БОМ составляла 4 830 ккал/кг, коэффициент перевода условного топлива в натуральное составлял 0,69.

По данным официального сайта ООО «Сибуголь» (https://www.sibugol.com/products/Ugol-buryj-marki-3BOM/), низшая теплота сгорания угля 3 БОМ составляет 4800-5000 ккал/кг.

Исходя из имеющихся у РЭК Кузбасса данных, эксперты делают вывод, что калорийность топлива осталась прежней, в следствие чего коэффициент перевода условного топлива в натуральное принимается   
на уровне 0,69.

Расход натурального топлива на 2024 год составит:   
218,7 кг у.т./Гкал (норматив расхода условного топлива) ÷ 0,69 (переводной коэффициент условного топлива в натуральное) = **316,96 кг н.т./Гкал** (расход натурального топлива).

В соответствии с балансом тепловой энергии, плановый отпуск   
в сеть на 2024 год от блочно-модульных угольных котельных составляет 2,971 тыс. Гкал.

Объем натурального топлива при этом составляет:   
2,971 тыс. Гкал (отпуск в сеть) × 316,96 (расход натурального топлива) =   
**942 т** (натурального топлива).

Эксперты рассчитали затраты на приобретение топлива (угля 3 БОМ):   
942 т (количество натурального топлива) × 4 050,33 руб./т (цена топлива   
на 2024 год с доставкой) ÷ 1000 (для приведения к тыс. руб.) =   
**3 815 тыс. руб.**

**Расчет затрат на электрическую энергию на электрокотельную   
по адресу ул. Айвазовского, д. 3.**

Эксперты обратились к письму Мечел ПАО «Кузбассэнергосбыт» Восточное межрайонное отделение в адрес заместителя главы Анжеро-Судженского ГО Бокова А.А. (исх. № 14-04.01/44/8 от 28.07.2022,   
вх. № мскх-03/266 от 29.07.2022). В данном письме в ответ на обращение   
(вх. № 5710 от 28.07.2022) ПАО «Кузбассэнергосбыт» предоставляет информацию по объемам отпущенной электроэнергии на содержание общего имущества многоквартирного дома № 3 по ул. Айвазовского за период   
с 01.2017 по 06.2022 гг. с указанием объемов по: общедомовому прибору учета (ОДПУ), индивидуальным приборам учета (ИПУ) и юридическим лицам (Таблица 3).

**Расход электроэнергии на основе факта 2019-2021 гг.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Период** | | **Расход электроэнергии, кВтч** | **Итого расход электроэнергии  за период, кВтч** |
| 1 полугодие 2019 года | янв.19 | 11 407 | 49 113 |
| фев.19 | 10 865 |
| мар.19 | 10 474 |
| апр.19 | 9 236 |
| май.19 | 7 131 |
| июн.19 | 0 |
| 2 полугодие 2019 года | июл.19 | 0 | 31 576 |
| авг.19 | 0 |
| сен.19 | 0 |
| окт.19 | 4 223 |
| ноя.19 | 12 778 |
| дек.19 | 14 575 |
| 1 полугодие 2020 года | янв.20 | 16 096 | 53 158 |
| фев.20 | 12 604 |
| мар.20 | 12 340 |
| апр.20 | 9 423 |
| май.20 | 2 695 |
| июн.20 | 0 |
| 2 полугодие 2020 года | июл.20 | 0 | 35 217 |
| авг.20 | 0 |
| сен.20 | 0 |
| окт.20 | 7 824 |
| ноя.20 | 12 469 |
| дек.20 | 14 924 |
| 1 полугодие 2021 года | янв.21 | 17 654 | 61 673 |
| фев.21 | 15 278 |
| мар.21 | 15 090 |
| апр.21 | 9 873 |
| май.21 | 3 778 |
| июн.21 | 0 |
| 2 полугодие 2021 года | июл.21 | 108 | 37 052 |
| авг.21 | 0 |
| сен.21 | 720 |
| окт.21 | 9 519 |
| ноя.21 | 11 698 |
| дек.21 | 15 007 |

Эксперты вычислили расход электроэнергии на 1 полугодие 2024 года на основе данных 2019-2021 годов: (49 113 кВтч (расход электроэнергии   
за 1 полугодие 2019 года) + 53 158 кВтч (расход электроэнергии   
за 1 полугодие 2020 года) + 61 673 кВтч (расход электроэнергии   
за 1 полугодие 2021 года)) ÷ 3 = 54 648 кВтч.

Эксперты вычислили расход электроэнергии на 2 полугодие 2024 года на основе данных 2019-2021 годов: (31 576 кВтч (расход электроэнергии   
за 2 полугодие 2019 года) + 35 217 кВтч (расход электроэнергии   
за 2 полугодие 2020 года) + 37 052 кВтч (расход электроэнергии   
за 2 полугодие 2021 года)) ÷ 3 = 34 615 кВтч.

Итого годовой расход электроэнергии на 2024 год составил:   
(54 648 кВтч. + 34 615 кВтч.) ÷ 1000 = **89,263 тыс. кВтч.** Данный объем электроэнергии на электрокотельную по адресу ул. Айвазовского, д. 3 принимается экспертами в расчет на 2024 год.

Опираясь на вышеуказанное письмо, эксперты обратились по телефону в сбытовую организацию и выяснили, что договор между ООО «Мир тепла» и ПАО «Кузбассэнергосбыт» находится на стадии оформления. При этом, было указано, что по данному адресу уровень напряжения низкий НН. Экспертами был рассчитан средний тариф по низкому напряжению, исходя из информации, представленной на официальном сайте   
ПАО «Кузбассэнергосбыт» за 10 месяцев 2023 года (https://kuzesc.ru/tariffs-and-prices/nereguliruemyie-czenyi). Раздел «Предельные уровни нерегулируемых цен на электрическую энергию (мощность), дифференцированные по ценовым категориям и составляющие их расчёта», категория потребителей «Максимальная мощность менее 670 кВт.

**Расчет среднего тарифа на электроэнергию НН за 10 месяцев   
2023 года**

|  |  |
| --- | --- |
| **Период** | **Тариф** |
| янв.23 | 7,38737 |
| фев.23 | 7,86705 |
| мар.23 | 7,43156 |
| апр.23 | 7,37999 |
| май.23 | 7,23379 |
| июн.23 | 7,19334 |
| июл.23 | 7,07921 |
| авг.23 | 6,89631 |
| сен.23 | 7,47137 |
| окт.23 | 7,10354 |
| **Средний тариф за 2023 год, руб./кВтч** | **7,30435** |

Таким образом тариф на электроэнергию за 10 месяцев 2023 года составил **7,30435 руб./кВтч.**

Эксперты рассчитали цену электрической энергии на 2024 год:   
7,30435 руб./кВтч (цена электрической энергии за 2023 год) ×   
1,056 (ИЦП на электрическую энергию (2024/2023)) = **7,71339 руб./кВтч**

Расходы на электрическую энергию для производства тепловой энергии на 2024 год составят: 7,71339руб./кВтч (цена электрической энергии на 2024 год) × 89,263 тыс. кВтч (плановый расход электрической энергии) = **689 тыс. руб.**

Итого затраты по статье «Расходы на топливо» составят:   
3 815 тыс. руб. (затраты на приобретение угля 3 БОМ для блочно-модульных котельных) + 689 тыс. руб. (затраты на электрическую энергию   
для электрокотельной) = **4 504 тыс. руб.** Данная сумма признается экономически обоснованной и предлагается к включению   
в НВВ предприятия на 2024 год.

**5.3.2. Расходы на электроэнергию**

По данной статье предприятием расходы на 2024 год не заявлены, обосновывающие материалы не представлены.

Эксперты произвели расчет расходов на электроэнергию, исходя   
из имеющихся у РЭК Кузбасса данных за предшествующие периоды регулирования.

Согласно п. 50 Методических указаний, необходимый расход электрической энергии принят экспертами на уровне плана 2022 года   
(в течение долгосрочного периода не меняется) и составляет   
**90,549 тыс. кВтч.**

По данным шаблона BALANCE.CALC.TARIFF.WARM.FACT.2022, тариф на электроэнергию за 2022 год составил **6,67000** **руб./кВтч.**

Эксперты рассчитали цену электрической энергии на 2024 год:   
6,67000 руб./кВтч (цена электрической энергии за 2022 год) ×   
1,120 (ИЦП на электрическую энергию (2023/2022)) ×   
1,056 (ИЦП на электрическую энергию (2024/2023)) = **7,88874 руб./кВтч**

Расходы на приобретение электрической энергии на 2024 год составляют: 7,88874 руб./кВтч (плановый тариф электрической энергии   
на 2024 год) × 90,549 тыс. кВтч (плановый годовой расход электрической энергии) = **714 тыс. руб.** и предлагаются к включению в НВВ предприятия   
на 2024 год в качестве экономически обоснованных расходов.

**5.3.3. Расходы на холодную воду**

По данной статье предприятием расходы на 2024 год не заявлены, обосновывающие материалы не представлены.

Эксперты произвели расчет расходов на холодную воду, исходя   
из имеющихся у РЭК Кузбасса данных за предшествующие периоды регулирования.

Согласно п. 50 Методических указаний, необходимый объем потребления холодной воды принят экспертами на уровне плана 2022 года   
(в течение долгосрочного периода не меняется) и составляет   
**0,462 тыс. куб. м.**

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

Объем потребления холодной воды в 1 полугодии составляет:   
0,462 тыс. куб. м (общий объем потребления) × 0,5 (доля первого полугодия   
в общем объеме полезного отпуска в 2024 году) = **0,231 тыс. куб. м.**

Объем потребления холодной воды во 2 полугодии составляет:   
0,462 тыс. куб. м (общий объем потребления) × 0,5 (доля второго полугодия   
в общем объеме полезного отпуска в 2024 году) = **0,231 тыс. куб. м.**

Услуги водоснабжения на территории Анжеро-Судженского городского округа оказывает ООО «Чистая вода».

Постановлением Региональной энергетической комиссии Кузбасса   
от 28.11.2022 № 770 «Об утверждении производственной программы в сфере холодного водоснабжения, водоотведения и об установлении тарифов   
на питьевую воду, водоотведение ООО «Чистая вода» (Анжеро-Судженский городской округ)» предприятию установлен тариф на холодную воду   
в размере:

с 01.01.2023 по 31.12.2023 – **40,10 руб./** **куб. м.**

Плановый тариф на холодную воду с 01.01.2024 года составит   
**40,10 руб./куб. м** (равен тарифу 2 полугодия 2023 года).

Плановый тариф на холодную воду с 01.07.2024 года составит:   
40,10 руб./куб. м (тариф с 01.01.2024) × 1,044 (ИЦП на водоснабжение, водоотведение (2024/2023)) = **41,86 руб./куб. м.**

Расходы на приобретение холодной воды на 2024 год составляют:   
0,231 тыс. куб. м (плановый объем потребления холодной воды   
в 1 полугодии 2024 года) × 40,10 руб./куб. м (тариф на холодную воду   
в 1 полугодии 2024 года) + 0,231 тыс. куб. м (плановый объем потребления холодной воды во 2 полугодии 2024 года) × 41,86 руб./куб. м (тариф   
на холодную воду во 2 полугодии 2024 года) = **19 тыс. руб.** и предлагаются   
к включению в НВВ предприятия на 2024 год в качестве экономически обоснованных расходов.

**5.4. Прибыль**

Экономически обоснованные расходы по данной статье приняты экспертами на нулевом уровне (отсутствует информация).

**5.5. Расчетная предпринимательская прибыль**

В соответствии с пунктом 23 Основ ценообразования, расчетная предпринимательская прибыль регулируемой организации – величина, определяемая 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 Основ ценообразования, за исключением расходов на приобретение тепловой энергии (теплоносителя) и услуг по передаче тепловой энергии (теплоносителя), с учетом особенностей, предусмотренных пунктом 48(2) Основ ценообразования.

Экономически обоснованные расходы по данной статье приняты экспертами на нулевом уровне (отсутствует информация).

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

ООО «Мир тепла» тариф на тепловую энергию был впервые утвержден постановлением РЭК Кузбасса от 28.03.2022 № 80. Так как предприятием   
не были представлены обосновывающие материалы по фактическим результатам работы за 2022 год, а также ввиду отсутствия предложения предприятия по данной статье, экспертами не производился расчет данной корректировки.

**Расчет необходимой валовой выручки методом индексации установленных тарифов на тепловую энергию на 2024 год**

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

(приложение 5.2 к Методическим указаниям)

| № п/п | Параметры расчета расходов | Ед. изм. | Утверждено на 2023 год | Предложение предприятия на 2024 год | Предложение экспертов на 2024 год | Корректировка предложения предприятия |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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 | - | 0,03773 | - |
| 3.1 | количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности | у.е. | 7,33 | - | 7,33 | - |
| 3.2 | установленная тепловая мощность источника тепловой энергии | Гкал/ч | 1,776 | - | 1,843 | - |
| 4 | Коэффициент эластичности затрат по росту активов (Кэл) |  | 0,75 | - | 0,75 | - |
| 5 | Операционные (подконтрольные) расходы | тыс. руб. | 3 129 | - | 3 415 | - |

Согласно договору аренды объекта № 753 от 28.09.2023, заключенного с комитетом по управлению муниципальным имуществом администрации Анжеро-Судженского городского округа, действующему с 01.10.2023   
до момента заключения концессионного соглашения, с приложением. (DOCS.FORM.6.42. Договор 753 от 28.09.2023), ООО «Мир тепла» приняло   
в пользование муниципальное имущество. К уже имеющимся мощностям   
2 блочно-модульных котельных добавились мощности   
2 электроотопительных котлов ZOTA «Econom».

Предложение предприятия и расчет установленной тепловой мощности источника тепловой энергии на 2024 год отсутствует.

В схеме теплоснабжения Анжеро-Судженского городского округа   
на 2024 год информация о мощности источника тепловой энергии отсутствует.

Согласно приложению № 1 к договору № 753 от 28.09.2023 мощность электроотопительного котла ZOTA «Econom» составляет 39 кВт.

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

Установленная тепловая мощность источника тепловой энергии   
по электроотопительным котлам составит: 0,0008598 Гкал/час ×   
39 (мощность 1 котла) × 2 (всего котлов) = **0,067 Гкал/час.**

Итого суммарная установленная тепловая мощность источника тепловой энергии на 2024 год составит: 1,776 Гкал/час + 0,067 Гкал/час = **1,843 Гкал/час.** Данная величина принимается экспертами в расчет.

Количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности в 2024 году относительно 2023 года не поменялось и составляет 7,33 у.е.

Расчет операционных расходов произведен в соответствии   
с Методическими указаниями по формуле:

 (10)

Операционные расходы 2024 года натепловую энергию =   
3 129 тыс. руб. (операционные расходы 2023 года) × (1 – 1%÷100%) × 1,072 × (1 + 0,75×0,03773) = **3 415 тыс. руб.**

**Реестр неподконтрольных расходов   
на тепловую энергию на 2024 год**

(приложение 5.3 к Методическим указаниям)

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Предложение предприятия на 2024 год | Предложение экспертов на 2024 год | Корректировка предложения предприятия |
|
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | - | 0 | - |
| 1.2 | Арендная плата | - | 2 250 | - |
| 1.3 | Концессионная плата | - | 0 | - |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | - | 0 | - |
| 1.4.1 | плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, размещение отходов и другие виды негативного воздействия на окружающую среду в пределах установленных нормативов и (или) лимитов | - | 0 | - |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | - | 0 | - |
| 1.4.3 | иные расходы | - | 0 | - |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | - | 750 | - |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | - | 0 | - |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | - | 0 | - |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | - | 0 | - |
|  | ИТОГО | - | 3 000 | - |
| 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 | - | 3 000 | - |

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

**Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов,   
холодной воды и теплоносителя (далее - ресурсы) на тепловую энергию   
на 2024 год**

(Приложение 5.4 к Методическим указаниям)

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование ресурса | Предложение предприятия на 2024 год | Предложение экспертов на 2024 год | Корректировка предложения предприятия |
| 1 | Расходы на топливо | - | 4 504 | - |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | - | 714 | - |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | - | 0 | - |
| 4 | Расходы на холодную воду | - | 19 | - |
| 5 | Расходы на теплоноситель | - | 0 | - |
| 6 | ИТОГО | - | 5 237 | - |

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

**Расчёт необходимой валовой выручки на тепловую энергию методом индексации установленных тарифов на 2024 год**

(Приложение 5.9 к Методическим указаниям)

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Предложение предприятия на 2024 год | Предложение экспертов на 2024 год | Корректировка предложения предприятия |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | - | 3 415 | - |
| 2 | Неподконтрольные расходы | - | 3 000 | - |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | - | 5 237 | - |
| 4 | Прибыль | - | 0 | - |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | - | 0 | - |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | - | 0 | - |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | - | 0 | - |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | - | 0 | - |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | - | 0 | - |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (расчетных) показателей | - | 0 | - |
| 11 | ИТОГО необходимая валовая выручка | - | 11 652 | - |

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

**Тарифы ООО «Мир тепла» на тепловую энергию на 2024 год**

Тарифы на тепловую энергию, реализуемую на потребительском рынке Анжеро-Судженского городского округа, на основании скорректированной необходимой валовой выручки на 2024 год рассчитаны следующим образом:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2024 год** | Полезный отпуск | Тариф | Рост | НВВ |
| тыс. Гкал | руб./Гкал | % | тыс. руб. |
| январь - июнь | 1,481 | 3 933,97 | -2,51% | 5 826 |
| июль - декабрь | 1,481 | 3 933,97 | 0,00% | 5 826 |
|  |  |  |  |  |
| **Год** | **2,962** | **3 933,97** | **-2,51%** | **11 652** |

**8. Расчет тарифов** **ООО «Мир тепла» на горячую воду в открытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) на 2024 год**

Предприятие ООО «Мир тепла» предоставляет коммунальную услугу   
по горячему водоснабжению на территории Анжеро-Судженского городского округа в открытой системе горячего водоснабжения.

Согласно п. 87 Основ ценообразования в сфере теплоснабжения, утвержденных постановлением Правительства РФ от 22.10.2012 № 1075   
«О ценообразовании в сфере теплоснабжения», органы регулирования устанавливают двухкомпонентный тариф на горячую воду в открытой системе горячего водоснабжения, который состоит из компонента на теплоноситель   
и компонента на тепловую энергию.

Так как вся вода, используемая в системе горячего водоснабжения, дополнительную обработку не проходит, соответственно, тарифы   
на теплоноситель принимаются экспертами на уровне тарифов на холодную воду (стр. 22-23 данного экспертного заключения).

Нормативы расхода тепловой энергии, необходимый для осуществления горячего водоснабжения ООО «Мир тепла» приняты в соответствии   
с постановлением региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 13.06.2019 № 164 «Об утверждении нормативов расхода тепловой энергии, используемой на подогрев холодной воды для предоставления коммунальной услуги по горячему водоснабжению на территории Анжеро-Судженского городского округа»:

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

Компонент на тепловую энергию для ООО «Мир тепла», реализуемую на потребительском рынке Анжеро-Судженского городского округа, установлен постановлением Региональной энергетической комиссии Кузбасса от 28.03.2022 № 80 «Об установлении ООО «Мир тепла» долгосрочных параметров регулирования и долгосрочных тарифов на тепловую энергию, реализуемую на потребительском рынке Анжеро-Судженского городского округа, на 2022-2023 годы**»** (в редакции постановлений Региональной энергетической комиссии Кузбасса от 28.11.2022 № 907, от 30.11.2023   
№ 428):

с 01.01.2024 – **3 933,97 руб./Гкал;**

с 01.07.2024 – **3 933,97 руб./Гкал.**

Значение компонента на теплоноситель принято равным значениям тарифов на питьевую воду, утвержденных постановлением Региональной энергетической комиссии Кузбасса от 28.11.2022 № 770 «Об утверждении производственной программы в сфере холодного водоснабжения, водоотведения и об установлении тарифов на питьевую воду, водоотведение ООО «Чистая вода» (Анжеро-Судженский городской округ)».

В целях расчета тарифов на горячую воду принять тариф   
на теплоноситель (стр. 22-23 ЭЗ):

с 01.01.2024 – **40,10 руб./** **куб. м.**

с 01.07.2024 – **41,86 руб./** **куб. м.**

На основании вышеуказанного эксперты предлагают принять тарифы   
на горячую воду в открытой системе горячего водоснабжения   
для ООО «Мир тепла» в следующем виде:

**Тарифы на горячую воду ООО «Мир тепла», реализуемую   
в открытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения)** **на потребительском рынке   
Анжеро-Судженского городского 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) | Двухставочный | |
| с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-теля | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-теля | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-теля | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-теля | Ставка за мощность, тыс. руб./Гкал/ час в мес. | Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал |
| ООО «Мир тепла» | с 01.01.2024 | 347,41 | 323,34 | 371,50 | 347,41 | 289,51 | 269,45 | 309,58 | 289,51 | 40,10 | 3 933,97 | х | х |
| с 01.07.2024 | 349,52 | 325,45 | 373,61 | 349,52 | 291,27 | 271,21 | 311,34 | 291,27 | 41,86 | 3 933,97 | х | х |

**Сравнительный анализ динамики расходов   
в сравнении с предыдущими периодами регулирования   
ООО «Мир тепла»**

**Расходы на тепловую энергию**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Реестр операционных (подконтрольных) расходов | | | | | | | |
|  |  |  |  | | тыс. руб. | |  |
| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2023 год | | Предложение экспертов  на 2024 год | | Динамика расходов |
| 1 | Расходы на приобретение сырья и материалов | 221 | | 242 | | 21 |
| 2 | Расходы на ремонт основных средств | 90 | | 99 | | 9 |
| 3 | Расходы на оплату труда | 2 275 | | 2 483 | | 208 |
| 4 | Расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями | 411 | | 449 | | 38 |
| 5 | Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями | 8 | | 9 | | 1 |
| 6 | Расходы на служебные командировки | 0 | | 0 | | 0 |
| 7 | Расходы на обучение персонала | 24 | | 26 | | 2 |
| 8 | Лизинговый платеж | 0 | | 0 | | 0 |
| 9 | Арендная плата | 98 | | 107 | | 9 |
| 10 | Другие расходы | 0 | | 0 | | 0 |
|  | ИТОГО базовый уровень операционных расходов | 3 129 | | 3 415 | | 287 |
|  |  |  |  | |  | |  |
|  |  |  |  | |  | |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Реестр неподконтрольных расходов | | | | | | |  |
|  |  |  |  | | тыс. руб. | |  |
| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2023 год | | Предложение экспертов  на 2024 год | | Динамика расходов |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0 | | 0 | | 0 |
| 1.2 | Арендная плата | 2 250 | | 2 250 | | 0 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0 | | 0 | | 0 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 0 | | 0 | | 0 |
| 1.4.1 | плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, размещение отходов и другие виды негативного воздействия на окружающую среду в пределах установленных нормативов и (или) лимитов | 0 | | 0 | | 0 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 0 | | 0 | | 0 |
| 1.4.3 | иные расходы | 0 | | 0 | | 0 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 687 | | 750 | | 63 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0 | | 0 | | 0 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 0 | | 0 | | 0 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 0 | | 0 | | 0 |
|  | ИТОГО | 2 937 | | 3 000 | | 63 |
| 2 | Налог на прибыль | 0 | | 0 | | 0 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0 | | 0 | | 0 |
| 4 | Итого неподконтрольных расходов | 2 937 | | 3 000 | | 63 |
|  |  |  |  | |  | |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды  и теплоносителя | | | | | | | |
|  |  |  |  | | тыс. руб. | |  |
| № п/п | Наименование ресурса | Утверждено на 2023 год | | Предложение экспертов  на 2024 год | | Динамика расходов |
| 1 | Расходы на топливо | 4 219 | | 4 504 | | 285 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 655 | | 714 | | 59 |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 0 | | 0 | | 0 |
| 4 | Расходы на холодную воду | 5 | | 19 | | 14 |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 0 | | 0 | | 0 |
| 6 | ИТОГО | 4 879 | | 5 237 | | 359 |
|  |  |  |  | |  | |  |
|  |  |  |  | |  | |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Расчет необходимой валовой выручки установленных тарифов | | | | | | |  |
|  |  |  |  | | тыс. руб. | |  |
| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2023 год | | Предложение экспертов  на 2024 год | | Динамика расходов |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 3 129 | | 3 415 | | 287 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 2 937 | | 3 000 | | 63 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 4 879 | | 5 237 | | 359 |
| 4 | Прибыль | 0 | | 0 | | 0 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 0 | | 0 | | 0 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0 | | 0 | | 0 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | 0 | | 0 | | 0 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0 | | 0 | | 0 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0 | | 0 | | 0 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (расчетных) показателей и отклонение сроков реализации программы в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных сроков реализации такой программы | 0 | | 0 | | 0 |
| 11 | ИТОГО необходимая валовая выручка | 10 944 | | 11 652 | | 708 |

Приложение № 40 к протоколу № 75

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 30.11.2023

**Долгосрочные параметры регулирования для формирования   
долгосрочных тарифов ООО «Мир тепла» на тепловую энергию, реализуемую   
на потребительском рынке Анжеро-Судженского городского округа,**

**на период с 29.03.2022 по 31.12.2026**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Период | Базовый  уровень опера-ционных расходов | Индекс эффектив-ности операцион-ных расхо-дов | Норма-тивный уровень прибыли | Уровень надеж-ности  тепло-снабжения | Показатели энерго-сбереже-ния  и энергети-ческой эффек-тивности | Реализация программ  в области энерго-сбере-жения  и повы-  шения энергети-ческой эффек-тивности | Дина-мика изме-нения расхо-дов на топли-во |
| тыс. руб. | % | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| ООО  «Мир тепла» | 2022 | 2 982 | 1,00 | x | x | x | x | x |
| 2023 | х | 1,00 | x | x | x | х | х |
| 2024 | х | 1,00 | x | x | x | х | х |
| 2025 | х | 1,00 | x | x | x | х | х |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
|  | 2026 | х | 1,00 | x | x | x | х | х |

Приложение № 41 к протоколу № 75

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 30.11.2023

**Долгосрочные тарифы ООО «Мир тепла» на тепловую энергию, реализуемую на потребительском рынке Анжеро-Судженского городского округа, на период с 29.03.2022 по 31.12.2026**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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 |
| ООО  «Мир тепла» | Для потребителей, в случае отсутствия дифференциации тарифов  по схеме подключения (без НДС) | | | | | | | |
| Одноставочный  руб./Гкал | с 29.03.2022 | 3 783,56 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2022 | 3 783,55 | x | x | x | x | x |
| с 01.12.2022  по 31.12.2022 | 4 035,43 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2023  по 31.12.2023 | 4 035,43 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2024 | 3 933,97 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2024 | 3 933,97 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2025 | 4 325,98 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2025 | 4 507,67 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2026 | 4 507,67 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2026 | 4 687,98 | 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 содер-жание тепловой мощности тыс. руб./Гкал/ч в мес. | x | x | x | x | x | x | x |
| Население (тарифы указываются с учетом НДС) \* | | | | | | | |
| Одноставочный  руб./Гкал | с 29.03.2022 | 4 540,27 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2022 | 4 540,26 | x | x | x | x | x |
| с 01.12.2022  по 31.12.2022 | 4 842,52 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2023  по 31.12.2023 | 4 842,52 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2024 | 4 720,76 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2024 | 4 720,76 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2025 | 5 191,18 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2025 | 5 409,20 | x | x | x | x | x |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
|  |  | с 01.01.2026 | 5 409,20 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2026 | 5 625,58 | x | x | x | x | x |
| Двухставочный | x | x | x | x | x | x | x |
| Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал | x | x | x | x | x | x | x |
| Ставка за содер-жание 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 № 42 к протоколу № 75

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 30.11.2023

**Долгосрочные тарифы** **ООО «Мир тепла» на горячую воду в открытой системе горячего водоснабжения, реализуемую на потребительском рынке Анжеро-Судженского городского округа,   
на период с 29.03.2022 по 31.12.2026**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Период | Тариф на горячую воду для населения, руб./м³\* (с НДС) | | | | Тариф на горячую воду для прочих потребителей, руб./м³ (без НДС) | | | | Компонент на теплоно-ситель,  руб./м³  (без НДС) | Компонент на тепловую энергию | | | |
| Изолированные стояки | | Неизолированные стояки | | Изолированные стояки | | Неизолированные стояки | | Односта-вочный, руб./Гкал  \*\* (без НДС) | Двухставочный | | |
| с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-теля | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-теля | с  поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-теля | с  поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-теля | Ставка за мощность, тыс. руб./  Гкал/час  в мес. | Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| ООО «Мир тепла» | с 29.03.2022 | 333,68 | 310,52 | 356,83 | 333,68 | 278,07 | 258,77 | 297,36 | 278,07 | 38,19 | 3 783,56 | х | х |
| с 01.07.2022 | 333,68 | 310,52 | 356,83 | 333,68 | 278,07 | 258,77 | 297,36 | 278,07 | 38,19 | 3 783,55 | х | х |
| с 01.12.2022 по 31.12.2022 | 355,14 | 330,44 | 379,84 | 355,14 | 295,95 | 275,37 | 316,53 | 295,95 | 40,10 | 4 035,43 | х | х |
| с 01.01.2023 по 31.12.2023 | 355,14 | 330,44 | 379,84 | 355,14 | 295,95 | 275,37 | 316,53 | 295,95 | 40,10 | 4 035,43 | х | х |
| с 01.01.2024 | 347,41 | 323,34 | 371,50 | 347,41 | 289,51 | 269,45 | 309,58 | 289,51 | 40,10 | 3 933,97 | х | х |
| с 01.07.2024 | 349,52 | 325,45 | 373,61 | 349,52 | 291,27 | 271,21 | 311,34 | 291,27 | 41,86 | 3 933,97 | х | х |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
|  | с 01.01.2025 | 379,36 | 352,88 | 405,83 | 379,36 | 316,13 | 294,07 | 338,19 | 316,13 | 41,86 | 4 325,98 | х | х |
| с 01.07.2025 | 396,19 | 368,60 | 423,78 | 396,19 | 330,16 | 307,17 | 353,15 | 330,16 | 44,38 | 4 507,67 | х | х |
| с 01.01.2026 | 396,19 | 368,60 | 423,78 | 396,19 | 330,16 | 307,17 | 353,15 | 330,16 | 44,38 | 4 507,67 | х | х |
| с 01.07.2026 | 412,31 | 383,62 | 441,00 | 412,31 | 343,59 | 319,68 | 367,50 | 343,59 | 46,37 | 4 687,98 | х | х |

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

\*\* Компонент на тепловую энергию для ООО «Мир тепла» установлен постановлением Региональной энергетической комиссии Кузбасса от 28.03.2022 № 80 (в редакции постановлений Региональной энергетической комиссии Кузбасса от 28.11.2022 № 907,   
от 30.11.2023 № 428).

».

Приложение № 43 к протоколу № 75

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 30.11.2023

Экспертное заключение

Региональной энергетической комиссии Кузбасса

по материалам, представленным МКП ММР «Ресурс»,  
для корректировки тарифов на тепловую энергию и горячую воду в открытой системе горячего водоснабжения, реализуемых на потребительском рынке г. Мариинска (Мариинский муниципальный район) на 2024 год

**1. Нормативно правовая база**

Гражданский кодекс Российской Федерации (далее – ГК РФ);

Налоговый кодекс Российской Федерации (далее - НК РФ);

Трудовой Кодекс Российской Федерации (далее - ТК РФ);

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

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

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

Постановление Правительства Российской Федерации от 22.10.2012 № 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 и опубликованным на официальном сайте Минэкономразвития РФ 22.09.2023, в соответствии с которым, ИПЦ (индекс потребительских цен) на 2024 год составил 107,2.

**2. Общая характеристика предприятия**

МКП ММО «Ресурс» (далее предприятие) в установленный срок обратилось в Региональную энергетическую комиссию Кузбасса для корректировки тарифов на тепловую энергию и горячую воду в открытой системе горячего водоснабжения (теплоснабжения) на 2024 год (исх. № 200 от 28.04.2022 г.); (вх. от 28.04.2022 г. № 2613). Региональной энергетической комиссией Кузбасса открыто дело № РЭК/75-Ресурс-2024 от 03.05.2022 долгосрочного периода регулирования 2023-2027 годы.

Полное наименование организации – Муниципальное казенное предприятие Мариинского муниципального округа «Ресурс».

Сокращенное наименование организации – МКП ММО «Ресурс»

ИНН 4213012417

КПП 421301001

Тарифы предприятия подлежат регулированию в соответствии 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.

Решением КУМИ администрации Мариинского муниципального района от 15.08.2019 № 29 предприятию передан на праве оперативного управления имущественный комплекс (14 районных котельных с тепловыми сетями), ранее находившийся на обслуживании у ООО «Тепловик» по концессионному соглашению № 2 от 17.12.2018, которое расторгнуто 15.08.2019 года соглашением от 15.08.2019 между ООО «Тепловик», администрацией Кемеровской области и КУМИ администрации Мариинского муниципального района.

Система теплоснабжения потребителей производится по открытой схеме. Схема теплопроводов двухтрубная, тупиковая, работающая по температурному графику 95/70 Сº. Общая протяженность сетей (в двухтрубном исчислении) составляет 23 907 метров. Летнее горячее водоснабжение отсутствует.

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

В соответствии с пунктами 3, 4, 5 Основ ценообразованияв сфере теплоснабжения, утвержденными постановлением Правительства РФ от 22.10.2012 № 1075 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения» (далее – «Основы ценообразования») МКП ММО «Ресурс» осуществляет регулируемые виды деятельности: теплоснабжение, водоснабжение и водоотведение.

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

МКП ММО «Ресурс» применяет общую систему налогообложения, в связи с этим экономически обоснованные расходы предприятия, включаемые в состав НВВ, указаны без учета НДС.

МКП ММО «Ресурс» осуществляет свою деятельность в соответствии с действующим на территории Российской Федерации законодательством, Уставом предприятия.

**3. Анализ соответствия расчетов тарифов и формы представления предложений нормативно – методическим документам по вопросам регулирования тарифов.**

Материалы МКП ММО «Ресурс» по корректировке 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. Документы предприятие представило по системе ЕИАС в формате шаблона DOCS.FORM.6.42.

**4. Оценка достоверности данных, приведенных в предложениях  
 об установлении тарифов.**

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

Проделанная в процессе проведения экспертизы работа не означает проведения полной и всеобъемлющей аудиторской проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия и правильности формирования финансовых результатов за анализируемый период с целью выявления всех возможных нарушений норм действующего законодательства. Выборочная проверка бухгалтерской, статистической и иной документации осуществлялась исключительно с целью оценки достоверности, представленной МКП ММО «Ресурс» информации для определения величины экономически обоснованных расходов по регулируемым Региональной энергетической комиссии 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 расчета операционных расходов, анализа неподконтрольных расходов, расчета затрат на приобретение энергетических ресурсов и анализа факта 2022 года.

**5. Тепловой баланс предприятия на 2024 год**

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

Схема теплоснабжения Мариинского муниципального округа актуализирована на 2024 год постановлением администрации Мариинского муниципального округа от 22.06.2023 № 529-П (https://www.mariinsk.ru/24534-shema-teplosnabzhenija-mariinskogo-municipalnogo-okruga-na-2024-god-s-perspektivoj-do-2042-goda.html).

Эксперты отмечают наличие в актуализированной на 2024 год схеме теплоснабжения данных о полезном отпуска МКП ММО «Ресурс», который составит 22 362,00 Гкал.

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

Информация по факту 2020 -2022 годов получена через систему ЕИАС и заверена электронно-цифровой подписью руководителя в формате шаблонов BALANCE.CALC.TARIFF.WARM.FACT и представлена в таблице 1.

Таблица 1

Расчёт динамики изменения полезного отпуска тепловой энергии по населению

| Год | Полезный отпуск по категории потребителей «Население», Гкал | Динамика изменения, % |
| --- | --- | --- |
| 2020 | 11759,27 |  |
| 2021 | 12439,14 | 5,78 |
| 2022 | 12537,19 | 0,79 |
| 2024 | 12949,02 | 3,28 в среднем |

Необходимо отметить, что объем нормативных технологических потерь тепловой энергии в 2024 году не корректируется относительно объема, принятого при регулировании на 2023-2027 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 2023-2027 годов, в соответствии с постановлением РЭК КО от 27.10.2022 № 321 в размере 7 856,00 Гкал.

Потери тепловой энергии на собственные нужды котельной, принимаются на уровне нормативного значения в процентном отношении 2,87 % или 892,21 Гкал.

Сводный баланс тепловой энергии представлен в таблице 2.

Таблица 2

Баланс тепловой энергии МКП ММО «Ресурс» на 2024 год

| № п/п | Показатель | Всего | 1 полугодие | 2 полугодие |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Нормативная выработка т/энергии | 31 110,21 | 16 969,27 | 14 140,94 |
| 2 | Отпуск тепловой энергии в сеть | 30 218,00 | 16 482,61 | 13 735,39 |
| 2.1 | в т.ч. от котельных, работающих на каменном угле | 10 447,00 | 5 698,39 | 4 748,61 |
| 2.2 | в т.ч. от котельных, работающих на буром угле | 19 771,00 | 10 784,22 | 8 986,78 |
| 3 | Полезный отпуск | 22 362,00 | 12 197,50 | 10 164,50 |
| 4 | Полезный отпуск на потребительский рынок | 22 362,00 | 12 197,50 | 10 164,50 |
| 4.1 | - жилищные организации | 12 949,02 | 7 063,13 | 5 885,89 |
| 4.2 | - бюджетные организации | 9 018,73 | 4 919,33 | 4 099,40 |
| 4.3 | - прочие потребители | 394,25 | 215,05 | 179,20 |
| 5 | - производственные нужды | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | Потери, всего | 8 748,21 | 4 771,77 | 3 976,44 |
| 6.1 | - на собственные нужды котельной | 892,21 | 486,66 | 405,55 |
| 6.2 | - в тепловых сетях | 7 856,00 | 4 285,11 | 3 570,89 |

Доли полезного отпуска по полугодиям на 2024 год:

1 полугодие 0,5454

2 полугодие 0,4545

**6. Расчёт операционных (подконтрольных) расходов на 2024 год**

Согласно пункту 49 Методических указаний, в целях формирования скорректированной необходимой валовой выручки долгосрочного периода регулирования, необходимо рассчитать скорректированные операционные (подконтрольные) МКП ММО «Ресурс», по узлу теплоснабжения г. Мариинск, в соответствии с пунктом 52 Методических указаний, по формуле:



Установленная тепловая мощность источников тепловой энергии, количество условных единиц МКП ММО «Ресурс», по узлу теплоснабжения г. Мариинск в 2024 году по сравнению с предыдущим плановым годом не изменятся.

Для составления данного расчета эксперты руководствовались Прогнозом Минэкономразвития России, опубликованным на сайте 22.09.2023, в соответствии с которым ИПЦ на 2024 год составит 107,2.

= 61 470,45 тыс. руб. × (1-1/100) × (1+0,072) × (1+0,75×0,00) = 65 237,36 тыс. руб.

Где 61 470,45 тыс. руб. плановый уровень операционных расходов на 2023 год. Расчёт корректировки операционных расходов представлен в таблице 3.

Таблица 3

Расчет операционных (подконтрольных) расходов на 2024 год долгосрочного периода регулирования на 2023 – 2027 годы

| п/п | Параметры расчета расходов | Ед. изм. | Долгосрочный период  регулирования | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | год | 2023 | 2024 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ) |  | 0,06 | 0,072 |
| 2 | Индекс эффективности операционных расходов (ИОР) | % | 1% | 1% |
| 3 | Индекс изменения количества активов (ИКА) | % | 0,00 | 0,00 |
| 3.1 | количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности | у.е. | 0,00 | 0,00 |
| 3.2 | установленная тепловая мощность источника тепловой энергии | Гкал/ч | 32,69 | 32,69 |
| 4 | Коэффициент эластичности затрат по росту активов (Кэл) |  | 0,75 | 0,75 |
|  | Операционные (подконтрольные) расходы | тыс. руб. | 61 470,45 | 65 237,36 |

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 операционных расходов в разрезе статей затрат представлена в таблице 4.

Таблица 4

Плановые операционные (подконтрольные) расходы на 2024 год

| № п/п | Показатели | Ед. изм. | Предложения предприятия  на 2024 | Предложения экспертов  на 2024 | Корректировка предложений предприятия |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Расходы на вспомогательные материалы | тыс. руб. | 3 071,31 | 3 144,65 | 73,34 |
| 2 | Расходы на ремонт основных средств | тыс. руб. | 3 200,61 | 3 277,03 | 76,42 |
| 3 | Расходы на оплату труда | тыс. руб. | 59 552,81 | 52 346,36 | -7 206,44 |
| 4 | Расходы на оплату работ и услуг,  производственного характера | тыс. руб. | 5 917,69 | 5 207,01 | -710,68 |
| 5 | Расходы на иные услуги | тыс. руб. | 2 175,43 | 1 135,90 | -1 039,53 |
| 6 | Расходы на служебные командировки | тыс. руб. | 2,00 | 0,00 | -2,00 |
| 7 | Расходы на обучение персонала | тыс. руб. | 33,79 | 34,60 | 0,81 |
| 8 | Арендная плата | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | Другие расходы | тыс. руб. | 375,93 | 91,81 | -284,12 |
|  | Итого операционных (подконтрольных) расходов | тыс. руб. | 75 118,57 | 65 237,36 | -9 881,22 |

**7. Корректировка неподконтрольные расходы на 2024 год**

Предприятием заявлены неподконтрольные расходы на 2024 год в сумме 21 989,60 тыс. руб.

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

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

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

3) концессионную плату;

4) арендную плату;

5) расходы по сомнительным долгам;

6) величину амортизации основных средств;

7) отчисления на социальные нужды.

**7.1. Арендная плата**

По данной статье предприятием не планируются расходы.

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

Предприятием заявлены расходы по статье в размере 337,98 тыс. руб.

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

Предприятие по статье «Плата за загрязнение окружающей среды» запланировало на 2024 год сумму в размере 26,27 тыс. руб. Платежи за ущерб экологии определяются, в соответствии с Постановлением № 913 Правительства РФ от 13 сентября 2016 года, в фиксированных суммах. Помимо фиксированных ставок, в некоторых случаях применяется также и дополнительный коэффициент к самой фиксированной ставке. Эксперты приняли данные расходы в пределах ПДВ в сумме 0 тыс. руб. на уровне факта за 2022 год.

Справкой – расчет налога на имущество за 2022 год с выделением размера приходящее на теплоснабжение в сумме 124,77 тыс. руб., предприятие обосновало затраты по налогу на имущество.

В части расходов на обязательное страхование, предприятие предлагает затраты по статье в размере 155,48 тыс. руб., рассмотрены страховые полисы (ОСАГО), договора обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств страховых компаний «Астро-Волга» и «Гелиос», оборотно- сальдовые ведомости по счету 26 «Общехозяйственные расходы» в разрезе теплоснабжения, также договора на обязательное и добровольное страхование (КАСКО).

Эксперты признают экономически обоснованными расходы на обязательное страхование в сумме 71,84 тыс. руб., что на уровне факта 2022 года и предлагают их к включению в НВВ предприятия на 2024 год.

Предприятие предлагает принять затраты по транспортному налогу в сумме 31,46 тыс. руб., что не превышает фактического уровня за 2022 год.

Эксперты признают экономически обоснованными расходы по транспортному налогу в сумме 31,46 тыс. руб. и предлагают их к включению в НВВ предприятия на 2024 год.

Таким образом, расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей составили 228,07 тыс. руб.

Сумма корректировки в размере 109,91 тыс. руб. подлежит исключению из НВВ на 2024 год, как экономически необоснованная.

**7.3. Отчисления на социальные нужды**

Предприятием заявлены расходы по статье в размере 17 984,95 тыс. руб.

Федеральным законом от 14.07.2022 № 237-ФЗ с 1 января 2023 года внесены изменения в правила расчета и уплаты взносов, состав отчетности и порядок ее сдачи, а также условия назначения пособий.

С 01.01.2023 ст. 421 НК РФ дополняется п. 5.1 (ФЗ от 14.07.2022 № 239-ФЗ), который звучит следующим образом:

«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.

С сумм выплат и иных вознаграждений в пользу физического лица, превышающих установленную на соответствующий расчетный период единую предельную величину базы для исчисления страховых взносов, определяемую нарастающим итогом с начала расчетного периода, страховые взносы не взимаются, если иное не установлено.

Положение настоящего пункта не применяется при исчислении страховых взносов по дополнительным тарифам на обязательное пенсионное страхование, установленным статьей 428 настоящего Кодекса, и страховых взносов на дополнительное социальное обеспечение членов летных экипажей воздушных судов гражданской авиации, а также отдельных категорий работников организаций угольной промышленности, установленных статьей 429 Налогового Кодекса.»

То есть с 2023 года отдельные тарифы страховых взносов в ПФР, ФСС и ФОМС отменяются, при этом страхователи начисляют страховые взносы по новому единому тарифу в размере 30%.

Предприятие предоставило уведомление ФСС РФ «О размере страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» от 29.07.2019, согласно уведомлению – 0,2 %.

Экспертами в расчет НВВ на 2024 год приняты страховые взносы в размере 30,2 % от ФОТ, определённого в операционных расходах, или 15 808,60 тыс. руб. в т.ч. отчисления ППП в размере 11 412,18 тыс. руб., отчисления АУП 3 003,38 тыс. руб., отчисления цеховые в размере 1 393,04 тыс. руб.

Сумма корректировки в размере 2 176,35 тыс. руб. подлежит исключению из НВВ на 2024 год, как экономически необоснованная.

**7.4. Расходы по сомнительным долгам**

Расходы по статье «Расходы по сомнительным долгам» предприятием не заявлены.

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

Предприятием заявлены расходы по статье в размере 3 429,21 тыс. руб.

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».

В подтверждение основных средств, находящихся на балансе предприятия и необходимых для осуществления регулируемого вида деятельности представлены следующие обосновывающие материалы:

- ведомость амортизации ОС за 2022 год;

- оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 в разрезе «Теплоснабжения».

- оборотно-сальдовая ведомость по сч. 01, 02, 08 МКП ММО Ресурс за 2022 год.

В соответствии с абз. 5 п. 43 Основ ценообразования 1075 «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.» эксперты признают экономически обоснованными расходы по статье «Амортизация основных средств и нематериальных активов» в нулевой оценке. По данным предприятия все ОС, переданные в оперативное управление МКП ММО Ресурс приобретены за счет бюджетных средств администрации Мариинского муниципального района и переданы на праве оперативного управления. Инвестиционная программа на 2023-2027 год у МКП ММО Ресурс отсутствует.

Таким образом расходы по статье экспертами приняты на нулевом уровне.

Корректировка предложений предприятия в сторону снижения составила 3 429,21 тыс. руб.

Таким образом, неподконтрольные расходы составили 16 036,67 тыс. руб.

Корректировка плановых неподконтрольных расходов на 2024 год относительно предложений предприятия составила 5 952,93 тыс. руб. в сторону снижения.

Реестр неподконтрольных расходов на тепловую энергию на 2024 год представлен в таблице 5.

Таблица 5

Реестр неподконтрольных расходов на тепловую энергию на 2024 год

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Предложения предприятия  на 2024 год | Предложения экспертов  на 2024 год | Отклонение (5=4-3) |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|
|  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей | 337,98 | 228,07 | -109,91 |
| 2 | Отчисления на социальные нужды | 17 984,95 | 15 806,60 | -2 176,35 |
| 3 | Расходы по сомнительным долгам | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Амортизация ОС и НМА | 3 429,21 | 0,00 | -3 429,21 |
| 5 | Прочие расходы | 237,46 | 0,00 | -237,46 |
|  | Итого неподконтрольных расходов | 21 989,60 | 16 036,67 | -5 952,93 |

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

**8.1. Расходы на топливо**

По данной статье предприятием планируются расходы в размере 44 509,01 тыс. руб., в том числе стоимость натурального топлива в размере 31 910,94 тыс. руб., затраты на транспортировку в размере 12 142,77 тыс. руб., затраты на погрузку, разгрузку, услуги тракт. парка в размере 455,29 тыс. руб.

Объем потребления натурального топлива, необходимый при производстве тепловой энергии, рассчитан экспертами исходя из удельного расхода условного топлива, принятого постановлением Региональной энергетической комиссии Кузбасса от 28.11.2023 №\_\_\_\_, для угля каменного в размере 222,50 кг. у.т./Гкал., для угля бурого в размере 258,70 кг.у.т./Гкал. Расчетный объем натурального топлива по энергетическому каменному углю составляет – 14 487,82 т. Тепловой эквивалент по углю каменному принят в расчет в размере – 0,69, по углю бурому тепловой эквивалент принят в расчет в размере – 0,46 (согласно качественной характеристики угля по с WARM.TOPL.Q4.2022.EIAS).

Предприятие использует две марки топлива ДР, БР.

МКП ММО Ресурс дополнительно предоставили: расчет затрат на котельное топливо, используемое для выработки тепловой энергии, расчет стоимости его доставки, схемы доставки топлива, договор с ООО «Кузбасстопливосбыт» от 21.09.2022 № 32211645451, по которому Общество в 2022 году проводило запрос предложений на 2022-2023 годы, запрос признан состоявшимся (поданы 2 заявки),присвоены порядковые номера, что соответствует положениям п.п. «б» пункта 28 Основ ценообразования № 1075 в части использования, установленной в договоре (заключенного по результатам торгов) цены услуг при определении плановых (расчетных) значений расходов регулируемой организации. Цена угля марки ДР по предложению предприятия составляет 3400,00 руб./т. Полную расшифровку цены предприятие не предоставляет, поэтому эксперты провели анализ экономической обоснованности предложенной цены угля каменного, в соответствии с Основами ценообразования. Для этого были рассмотрены и проанализированы вышеперечисленные обосновывающие материалы.

Эксперты в расчетах цены на уголь марки ДР на 2024 год предлагают учесть цену топлива марки ДР в размере 2 938,13 руб./т, согласно «Заключению по уровню цен на топливо твердое, реализуемое гражданам, управляющим организациям, товариществам собственников жилья, жилищным, жилищно-строительным или иным специализированным потребительским кооперативам, созданным в целях удовлетворения потребностей граждан в жилье на территории Кемеровской области-Кузбасса на 2023 годпо Мариинскому филиалу», принятого РЭК Кузбасса. Цена угля ООО «Кузбасстопливосбыт» (Мариинский филиал) сортомарки Др на 2023 год согласно вышеназванному заключению составила 1 587,24 руб./тн (без НДС).

Дополнительно к цене угля сортомарки Др, принятой в расчет НВВ на 2024 год в размере 1 587,24 руб./т (без НДС) ООО «Кузбасстопливосбыт» по (Мариинскому филиалу) выставляет ж/д тариф - 868,35 руб./т (без НДС), а также затраты на погрузку, разгрузку, хранение угля в размере 450,03 руб./т (без НДС), согласно вышеназванному заключению.

По альтернативному расчету экспертов цена угля сортомарки Др от ООО «Кузбасстопливосбыт» составила 1 587,27 руб./т.\*1,05(с учетом ИЦП на уголь энергетический каменный на 2024 год – 105,0%) + 868,35 руб./т (провозную плату жд тариф) + 450,03 руб./т Издержки обращения) = 2938,13 руб./т (без НДС) (предприятием заявлена цена 3400,00 руб./т (без НДС)).

Экспертами в расчетах на 2024 год учтена цена транспортировки топлива марки ДР за тонну 276,12 руб./т. соответственно к дальнейшему расчету доставки угля принимаем сложившуюся цену доставки.

Согласно альтернативному расчету цены транспортировки топлива собственным транспортом предприятия КАМАЗ 635 (10 т.) со склада г. Мариинск, ул. Трудовая 2 до котельной п. Калининский. Стоимость машино-часа (без НДС) автотранспортного средства, согласно каталогу «Цены в строительстве» на автомобиль-самосвал грузоподъемностью до 10 тонн составляет 1564,31 руб./маш.-ч. (в ценах 2021 года, №п/п 2122 код стр. 638). Таким образом, с учетом ИЦП транспорт на 2022, 2023 и 2024 годы 113,9%, 109,0% и 106,1 %, согласно прогнозу Минэкономразвития РФ от 22.09.2023 экономически обоснованная стоимость машино-часа на 2024 год составит 2060,58 руб./маш.-ч.

Расчет представлен в таблице 6.

Таблица 6

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Кол-во угля в год, тонн | Расстояние (схема доставки угля), км | Рейсов за 8 часов | Кол-во рейсов в год | Время в пути на 1 рейс | Кол-во дней доставки | Часы в год | Стоимость 1 машино-часа Камаз,  без НДС | Стоимость перевозки собств.  транспортом руб./т.. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 3 368,78 | 11 | 5,97 | 337 | 1,34 | 56 | 451 | 2 060,58 | 276,12 |

Средняя скорость движения автомобиля 50 км. / ч. в городской черте г. Мариинска. Норма времени простоя транспортного средства 0,2 часа или 12 минут, время отдыха водителя 0,5 часа или 30 минут.

В 2023 году предприятие проводило конкурсные процедуры на поставку бурого угля.

Поставщиком котельного топлива марки БР определено ООО «РесурсИнвестТрейд» (аукцион в электронной форме, заключен договор поставки угля от 18.09.2023 № 0539600020123000002, закупки № 0539600020123000002). На участие в закупке была подана одна заявка. Согласно решению комиссии протокола рассмотрения аукционных заявок (извещение № 0539600020123000002) был заключен договор поставки угля от 18.09.2023 № 0539600020123000002, закупки № 0539600020123000002.

Поскольку конкурс признан несостоявшимся, был заключен договор на поставку угля сортомарки 3БР с единственным поставщиком. Ввиду ограниченного количества предложений на рынке по углю марки БР, эксперты предлагают, принять цену согласно заключенному договору от 18.09.2023 № 0539600020123000002. Стоимость угля (сортомарки 2Бр) на 2024 год – 833,33 руб./т не превышает среднюю цену бурого угля по Кемеровской области – Кузбассу на 2024 г. (849,13 руб./т.). Справочно: Цена угля бурого по Кемеровской области – Кузбассу на 2024 г. (849,13 руб./т) рассчитана экспертами исходя из средневзвешенной сложившейся цены бурого угля за 2022 год в размере 1 002,92 руб./т. без НДС по Кемеровской области – Кузбассу (шаблон WARM.TOPL.Q4.2022), с учетом ИЦП по углю 80,1 и 105,7, согласно прогнозу Минэкономразвития РФ (опубликован 22.09.2023) на 2023 г. и 2024 г., в соответствии с пп. в) п 28 Основ ценообразования.

Эксперты признают цену угля (сортомарки БР) на 2024 г. в размере 833,33 руб./т экономически обоснованной.

Согласно общей информации о закупке к заключенному договору от 18.09.2023 №0539600020123000002 на 2024 год приходится половина суммы договора (30 000 тыс. руб.) и половина всего объема (10 000 т.), экспертами проиндексирована цена угля марки БР только для остатка планового объема 1 119,04 т. (11 119,04 т. – 10 000 т.)

Цена угля марки БР на 2024 год составила:

833,33 руб./т = 1 000,00 руб./т/1,2

Цена угля марки БР на 2024 год (для оставшегося объема топлива 1 119,04 т.).

880,83 руб./т. = 833,33\*1,057

Таким образом, расходы на покупку угля марки Др принимаются в сумме 9 318,98 тыс. руб. ((10 000 т.\*833,33 руб./т.) + (1 119,04 т.\*880,33 руб./т.))/1000.

Экспертами в расчетах на 2024 год учтена цена транспортировки топлива за тонну 916,67 руб./т, на уровне предложений предприятия, так как сумма по альтернативному расчету цены транспортировки угля марки Бр будет составлять 2 175,80 руб./т. расчет отражен в таблице 7.

Таблица 7

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Кол-во угля в год, тонн | Расстояние (схема доставки угля), км | Грузоподъемность техники, (т) | Рейсов за 8 часов | Кол-во рейсов в год | Время в пути на 1 рейс | Кол-во дней доставки | Часы в год | Стоимость 1 машино-часа Камаз,  без НДС | Стоимость перевозки собств.  транспортом руб./т.. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 10 | 11 |
| 11 119,04 | 704 | 10 | 37,26 | 1123,14 | 39,86 | 373,71 | 2989,65 | 2 060,58 | 554,04 |
| 11 119,04 | 337 | 25 | 0,56 | 444,76 | 14,38 | 799,46 | 6395,67 | 2 819,48 | 1 621,76 |

Расходы по данной статье на 2024 год, по мнению экспертов, составят 30 339,53 тыс. руб., в том числе стоимость натурального топлива – 19 216,90 тыс. руб., стоимость расходов по транспортировке – 11 122,63 тыс. руб.

Корректировка плановых расходов на топливо в 2024 году, относительно предложений предприятия, составила 14 169,48 тыс. руб. в сторону понижения, в связи со снижением полезного отпуска с 23 707,32 Гкал (предложение предприятия) до 22 362,00 Гкал (предложение экспертов).

**8.2. Расходы на электрическую энергию**

Предприятием заявлены расходы по статье на уровне 8 802,62 тыс. руб. при объеме потребления электроэнергии 1 758,73 тыс. кВт\*ч.

Экспертами принят объем потребления электроэнергии в размере 1 378,47 тыс. кВт\*ч. (в соответствии с п. 34 Методическими указаниями произведен расчет объема потребления электроэнергии с учетом изменения полезного отпуска тепловой энергии).

Договор энергоснабжения от 01.10.2022 № 350846, заключен с ПАО «Кузбасская энергетическая сбытовая компания» (ПАО «Кузбассэнергосбыт») с дальнейшей пролонгацией.

Эксперты предлагают принять плановую цену на электрическую энергию на 2024 год 5,70 руб./кВт\*ч, исходя из фактически сложившейся цены за 1 кВт\*ч по итогу 2022 года, с учетом ИЦП на 2022 год – 112,0 % и на 2024 год – 105,6 % (прогноз Минэкономразвития России от 22.09.2023).

Цена на электрическую энергию на 2024 год составила:

5,70 руб./кВт\*ч = 4,82 руб./кВт\*ч\*1,112\*1,056

Таким образом, скорректированные расходы по статье на 2024 год составили 7 859,53 тыс. руб.

Корректировка плановых расходов по статье на 2024 год, относительно предложений предприятия, составила 958,04 тыс. руб. в сторону понижения, в связи со снижением полезного отпуска.

**8.3. Расходы на холодную воду**

Расходы по статье «Расходы на холодную воду» предприятием не заявлены.

**8.4. Расходы на водоотведение**

Расходы по статье «Расходы на водоотведение» предприятием не заявлены.

**9. Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов на тепловую энергию на 2022 год**

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, определённые исходя из фактических значений параметров расчёта тарифов (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 и фактической цены условного топлива;

- фактическая 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.

1. Фактические операционные расходы за 2022 год составили 62 019,96 тыс. руб., что на 8 898,56 тыс. руб. выше уровня, принятого в расчёт при установлении тарифа на тепловую энергию на 2022 год.

Расчет операционных (подконтрольных) расходов на 2022 год долгосрочного периода регулирования 2023 – 2027 годы

Таблица 8

| № п/п | Параметры расчета расходов | Ед. изм. | Утверждено экспертами | Факт по мнению экспертов |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | год | 2022 | 2022 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ) |  | 1,043 | 1,138 |
| 2 | Индекс эффективности операционных расходов (ИР) | % | 1% | 1% |
| 3 | Индекс изменения количества активов (ИКА) | % | 0,0 | 0,0 |
| 3.2 | установленная тепловая мощность источника тепловой энергии | Гкал/ч | 32,69 | 32,69 |
| 4 | Коэффициент эластичности затрат по росту активов (Кэл) |  | 0,75 | 0,75 |
|  | Операционные (подконтрольные) расходы | тыс. руб. | 53 121,40 | 62 019,96 |

Фактические операционные расходы представлены в таблице 9.

Таблица 9

Фактические операционные (подконтрольные) расходы за 2022 год

| № п/п | Показатели | Ед. изм. | Утверждено экспертами  на 2022 год | Факт по мнению экспертов  2022 года | Отклонение  (5-4) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Расходы на сырьё и материалы | тыс. руб. | 6 055,84 | 2 515,52 | -3 540,32 |
| 2 | Расходы на ремонт основных средств | тыс. руб. | 1 630,93 | 1 289,49 | - 341,44 |
| 3 | Расходы на оплату труда | тыс. руб. | 44 617,12 | 46 963,96 | 2 346,84 |
| 4 | Услуги производственного характера | тыс. руб. | 0,00 | 9 240,73 | 9 240,73 |
| 5 | Расходы на оплату иных работ и услуг | тыс. руб. | 580,00 | 1 369,71 | 789,71 |
| 6 | Расходы на обучение персонала | тыс. руб. | 0,00 | 148,46 | 148,46 |
| 7 | Другие расходы | тыс. руб. | 237,50 | 492,09 | 254,59 |
|  | Итого операционных (подконтрольных) расходов | тыс. руб. | 53 121,40 | 62 019,96 | 8 898,56 |

2. Неподконтрольные расходы включают расходы на арендную плату, расходы на оплату налогов, сборов и других обязательных платежей, расходы на обязательное страхование, отчисления на социальные нужды, расходы по сомнительным долгам, расходы на услуги банка (проценты по кредитам и займам), а также амортизацию основных средств и нематериальных активов. В целях формирования необходимой валовой выручки на основе фактических значений параметров взамен прогнозных, учитываются фактически произведенные в 2022 году неподконтрольные расходы (в соответствии с п. 39 Методических указаний).

Фактические расходы на оплату налогов, сборов и других обязательных платежей в 2022 году составили 228,07 тыс. руб., что на 27,97 тыс. руб. выше уровня, принятого в расчет при установлении тарифа на тепловую энергию на 2022 год.

Фактические расходы на социальные отчисления в 2022 году составили 10 653,48 тыс. руб., что на 2 820,89 тыс. руб. ниже принятого в расчет при установлении тарифа на тепловую энергию на 2022 год.

Фактические расходы по амортизации основных средств предприятия в 2022 году составили 0 тыс. руб., что на 2 151,51 тыс. руб. ниже принятого в расчет при установлении тарифа на тепловую энергию на 2022 год.

Фактические расходы по налогу на прибыль в 2022 году составили 0 тыс. руб., на плановом уровне принятом при установлении тарифа на тепловую энергию на 2022 год.

Фактические неподконтрольные расходы в 2022 году составили 10 881,55 тыс. руб., что на 4 944,46 тыс. руб. ниже уровня, принятого в расчёт при установлении тарифа на тепловую энергию на 2022 год.

Реестр фактических неподконтрольных расходов по производству тепловой энергии представлен в таблице 10.

Таблица 10

Реестр фактических неподконтрольных расходов за 2022 год

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Утверждено  на 2022 год | Факт по  мнению экспертов  2022 года | Отклонение  (4-3) |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Очистка стоков, канализация | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Расходы на оплату налогов, сборов и других обязательных платежей | 200,13 | 228,07 | 27,94 |
| 3 | Отчисления на социальные нужды | 13 474,37 | 10 653,48 | -2 820,89 |
| 4 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 2 151,51 | 0 | -2 151,51 |
| 5 | Налог на прибыль | 0,00 | 0,0 | 0,00 |
| 6 | Прочие расходы | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | Итого неподконтрольных расходов | 15 826,01 | 10 881,55 | - 4944,46 |

3. Расходы на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды, 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 таких ресурсов.

По расчетам экспертов, фактические расходы на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды в 2022 году составили 35 567,20 тыс. руб. Затраты на топливо за 2022 год, по мнению экспертов составили 28 522,11 тыс. руб. что на 9 167,48 тыс. руб. или на 24,32% ниже принятого в расчет при установлении тарифа на тепловую энергию на 2022 год. Реестр фактических расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды для производства тепловой энергии представлен в таблице 11.

Таблица 11

Реестр фактических расходов на приобретение

энергетических ресурсов, холодной воды

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Утверждено  на 2022 год | Факт экспертов  2022 года | Отклонение  (4-3) |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Расходы на топливо | 37 689,59 | 28 522,11 | -9 167,48 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 5 940,09 | 7 045,09 | 1 105,00 |
| 3 | Расходы на холодную воду | 581,15 | 0,00 | -581,15 |
| 4 | Расходы на водоотведение | 199,95 | 0,00 | -199,95 |
|  | ИТОГО | 44 410,78 | 35 567,20 | -8 843,58 |

4.Необходимая валовая выручка принимается согласно пункту 51 Методических указаний.

Фактическая необходимая валовая выручка за 2022 год составила 108 468,70 тыс. руб., в т.ч. на потребительский рынок 108 468,70 тыс. руб.

8. Фактическая товарная выручка предприятия за 2022 год составила 92 694,11 тыс. руб. Расчёт товарной выручки МКП ММО «Ресурс» за 2022 год представлен в таблице 12.

Таблица 12

Расчёт товарной выручки МКП ММО «Ресурс» за 2022 год

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Период | Полезный отпуск на потребительский рынок, Гкал | Размер тарифа, руб./Гкал | Товарная выручка, тыс. руб.  (2 × 3/1000) | НВВ на потребительский рынок, тыс. руб. | Дельта НВВ, тыс. руб.  (5 – 4) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 полугодие | 12 931,31 | 3 744,48 | 48 421,04 | х | х |
| С 01.07-30.11 | 7 975,45 | 3 905,49 | 31 148,04 | х | х |
| Декабрь 2022 | 2 800,55 | 4 686,59 | 13 125,03 |  |  |
| Итого за год | 23 707,31 |  | 92 468,66 | 108 468,70 | 15 774,59 |

По результатам анализа по итогу 2022 года Дельта НВВ сложилась в размере 15 774,59 тыс. руб. (в ценах 2022 года).

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.».

**10. Расчет необходимой валовой выручки МКП ММО «Ресурс» на 2024 год долгосрочного периода регулирования 2023-2027 гг.**

Согласно пункту 51 Методических указаний, необходимая валовая выручка, принимаемая к расчету при установлении тарифов на долгосрочный период регулирования, определяется с учетом отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов. Общая величина НВВ на 2024 год должна составить 109 363,70 тыс. руб., в том числе на потребительский рынок 109 363,70 тыс. руб.

Динамика изменений НВВ на 2024 год, относительно утвержденных значений НВВ на 2023 год в сторону увеличения составит 4 569,67 тыс. руб., в том числе на потребительский рынок 4 569,67 тыс. руб. Сводная информация в разрезе статей затрат отражена в таблице 13.

Расчет необходимой валовой выручки на 2024 год постатейно отражен в таблице 13.

Таблица 13

Динамика затрат необходимой валовой выручки на тепловую энергию по статьям

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Утверждено РЭК на 2023 год | Предложение экспертов  на 2024 год | Динамика  (4-3) |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 61 470,45 | 65 237,36 | 3 766,91 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 17 519,38 | 16 036,67 | -1 482,71 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды | 32 679,34 | 38 199,06 | -5 519,72 |
| 4 | Корректировка, связанная с соблюдением статьи 3 ФЗ от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении» | -6 875,14 | -10 109,39 | -3 234,25 |
|  | Итого необходимая валовая выручка | 104 794,03 | 109 363,70 | 4 569,67 |

Общая величина НВВ на 2024 год должна составить 109 363,70 тыс. руб., в том числе на потребительский рынок 109 363,70 тыс. руб.

Корректировка НВВ на 2024 год, относительно предложений предприятия НВВ на 2024 год в сторону понижения составит 41 071,06 тыс. руб., в том числе на потребительский рынок 41 071,06 тыс. руб. Сводная информация в разрезе статей затрат отражена в таблице 14.

Таблица 14

Расчёт необходимой валовой выручки на тепловую энергию 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 |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 75 118,57 | 65 237,36 | -9 881,21 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 21 989,60 | 16 036,67 | -5 952,93 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды | 53 326,58 | 38 199,06 | -15 127,52 |
| 4 | Корректировка, связанная с соблюдением статьи 3 ФЗ от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении» | 0,00 | -10 109,39 | 10 109,39 |
|  | Итого необходимая валовая выручка | 150 434,75 | 109 363,70 | -41 071,06 |

**11. Тарифы МКП ММО «Ресурс» на тепловую энергию на 2024 год**

На основании необходимой валовой выручки на 2024 год в размере 109 363,70 тыс. руб. эксперты рассчитали тарифы на тепловую энергию.

Данные сведены в таблице 15.

Таблица 15

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № 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 | 12,20 | 4 686,59 |  | 57 176,86 |
| 2 | Июль – Декабрь | 10,16 | 5 136,50 | 9,6 | 52 186,84 |
|  | Итого | 22,36 | 4 891,04 |  | 109 363,70 |

**12. Тарифы на теплоноситель МКП ММО «Ресурс» на 2024 год**

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

В нашем случае стоимость теплоносителя соответствует стоимости воды собственного подъема без дополнительных расходов на ее доочистку.

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 28.11.2022 № 767 для ООО МКП ММО Ресурс (Мариинский муниципальный округ) (в ред. от 12.10.2023).

Стоимость воды на 2024 год по МКП ММО Ресурс (Мариинский муниципальный округ) по вышеуказанному постановлению составила: с 01.01.2024 – 53,55 руб./м³, с 01.07.2024 – 58,80 руб./м³ (рост по воде с 01.07.2024 года составил 9,8 %).

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

В соответствии с вышесказанным эксперты предлагают ограничить уровень тарифа на теплоноситель с 01.07.2024 года величиной 47,92 руб./м³ (рост с 01.07.2024 составил 9,6 %).

Величина тарифов на теплоноситель, реализуемый на потребительском рынке, принять на уровне, отражен в таблице 13.

Таблица 13

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **2024** | Тариф (гр.5/гр.2) | Рост |
| руб./ м3 | % |
| 1 | 2 | 3 |
| Действующий тариф с 01.01.2023 | 43,72 |  |
| с 01.01.2024 года | 43,72 | 0,00 |
| с 01.07.2024 года | 47,92 | 9,6 |

Экспертами рассчитана ценовая разница между предлагаемыми на 2024 год тарифами на теплоноситель и установленной ценой на воду для МКП ММО Ресурс на 2024 год. Баланс теплоносителя и расчет ценовой разницы отражен в таблице 14.

Таблица 14

Расчет ценовой разницы в теплоносителе на 2024 год

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Потребитель | Ед. изм. | 1 полугодие 2024 года | 2 полугодие 2024 года | Всего |
| 1 | Население | Гкал | 11 776,55 | 9635,35 | 21 411,90 |
| 2 | Бюджет | Гкал | 1 749,37 | 1 431,30 | 3 180,67 |
| 3 | Прочие | Гкал | 76,92 | 625,94 | 139,86 |
| 4 | Итого | Гкал | 13 602,84 | 11 129,59 | 24 732,43 |
| 5 | Цена воды | руб./м³ | 53,55 | 58,80 |  |
| 6 | Цена теплоносителя | руб./м³ | 43,72 | 47,92 |  |
| 7 | Ценовая разница цен, стр.6 - стр. 5 | руб./м³ | -9,83 | -10,88 |  |
| 8 | Ценовая разница, стр.7 х стр. 4 | тыс. руб. | -133,72 | -121,09 | -254,81 |

Величина экономически обоснованных расходов, не учтенных в НВВ 2024 года, составила 254,81 тыс. руб.

**13. Тарифы на горячую воду**

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

Эксперты полагают экономически и технологически обоснованным то обстоятельство, что компонент на теплоноситель принимается равным тарифу на холодную воду для МКП ММО «Ресурс».

Компонент на тепловую энергию соответствует тарифу на тепловую энергию на 2024 год согласно данному экспертному заключению.

Стоимость тепловой энергии в горячей воде составляет:

Таблица 16

|  |  |
| --- | --- |
| Период | Компонент на тепловую энергию  руб./Гкал (без НДС) |
|
|
| с 01.01.2024 – 30.06.2024 | 4 686,59 |
| с 01.07.2024 – 31.12.2024 | 5 136,50 |

Нормативы расхода тепловой энергии, необходимые для осуществления горячего водоснабжения МКП ММО «Ресурс», 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 17

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| С изолированными стояками | | С неизолированными стояками | |
| с полотенце-сушителем | без полотенце-сушителя | с полотенце-сушителем | без полотенце-сушителя |
| 0,0544 | 0,0536 | 0,0580 | 0,0548 |

На основании вышеуказанного, эксперты предлагают принять тарифы на горячую воду в открытой системе горячего водоснабжения на 2024 год для МКП ММО «Ресурс» в следующем виде:

Тарифы на горячую воду МКП ММО «Ресурс», реализуемую в открытой системе горячего водоснабжения на потребительском рынке

Таблица 18

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Период | Тариф на горячую воду для прочих потребителей, руб./ м3 (без НДС) | | | | Компо-нент на тепло-носитель, руб./м3 (без НДС) | Компонент на тепловую энергию руб./Гкал   (без НДС) |
| Изолированные стояки | | Неизолированные стояки | |
| с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-теля | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-теля |
| МКП ММР «Ресурс» | с 01.01.2023 | 298,67 | 294,92 | 315,54 | 300,55 | 43,72 | 4 686,59 |
| с 01.01.2024 | 298,67 | 294,92 | 315,54 | 300,55 | 43,72 | 4 686,59 |
| с 01.07.2024 | 327,35 | 323,24 | 345,84 | 329,40 | 47,92 | 5 136,50 |
| с 01.01.2025 | 346,18 | 341,76 | 366,08 | 348,39 | 45,51 | 5 527,05 |
| с 01.07.2025 | 348,61 | 344,18 | 368,54 | 350,82 | 47,33 | 5 538,16 |
| с 01.01.2026 | 348,61 | 344,18 | 368,54 | 350,82 | 47,33 | 5 538,16 |
| с 01.07.2026 | 351,64 | 347,19 | 371,65 | 353,86 | 49,22 | 5 559,10 |
| с 01.01.2027 | 351,64 | 347,19 | 371,65 | 353,86 | 49,22 | 5 559,10 |
| с 01.07.2027 | 354,76 | 350,30 | 374,85 | 356,99 | 51,19 | 5 580,35 |

Приложения к заключению:

1. Физические показатели МКП ММО «Ресурс» на 2024 год.

2. Смета расходов по производству и реализации тепловой энергии МКП ММО «Ресурс» на 2024 год.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Приложение № 1   |  | | --- | |  | | | | | | | | | | |
| **Физические показатели МКП ММО "Ресурс" на 2024 год** | | | | | | | | | |
|  |
| **Показатели** | Ед. изм. | **2022 год** | | |  | **2023 год** | | 2024 год | |  |
| **Предложение предприятия на 2022** | **УТВЕРЖДЕНО РЭК 2022** | **Факт предприятия за 2022** | **Факт экспертов за 2022** | **Предложение предприятия на 2023** | **УТВЕРЖДЕНО РЭК на 2023** | **Предложение предприятия на 2024** | **Предложение экспертов на 2024** |  |
| **Производство и отпуск тепловой энергии** | | | | | | | | | |  |
| Количество котельных | шт. | 14 | 14 | 14 | 14 | 14 | 14 | 14 | 14 |  |
| В том числе мощностью, Гкал/ч: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| -до 3,00 | шт. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| -от 3,00 до 20,00 | шт. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| -от 20,00 до 100,00 | шт. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| -более 100,00 | шт. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Нормативная выработка | Гкал | 32 112,73 | 32 032,11 | 33 262,01 | 33 379,02 | 33 595,51 | 31 108,58 | 33 262,02 | 31 110,21 |  |
| Отпуск тепловой энергии в сеть | Гкал |  | 31 138,41 | 32 370,18 | 32 485,32 |  | 30 216,41 |  | 30 218,00 |  |
| Отпуск в сеть, каменный | Гкал |  |  |  |  |  | 12 221,14 |  | 10 447,00 |  |
| Отпуск в сеть, бурый | Гкал |  |  |  |  |  | 17 995,27 |  | 19 771,00 |  |
| Полезный отпуск | Гкал | 22 360,41 | 22 360,41 | 23 707,31 | 23 707,32 | 24 040,81 | 22 360,41 | 23 707,32 | 22 362,00 |  |
| Отпуск жилищным организациям | Гкал | 11759,27 | 11759,27 | 12537,19 | 12537,19 | 12439,14 | 12798,73 | 12537,19 | 12949,02 |  |
| Отпуск бюджетным потребителям | Гкал | 10057,60 | 10057,60 | 10702,28 | 10702,28 | 11079,14 | 9131,03 | 10702,28 | 9018,73 |  |
| Отпуск иным потребителям | Гкал | 543,54 | 543,54 | 467,85 | 467,85 | 522,53 | 430,65 | 467,85 | 394,25 |  |
| Отпуск на производственные нужды | Гкал | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  |
| Отпуск на потребительский рынок | Гкал | 22 360,41 | 22 360,41 | 23 707,31 | 23 707,32 | 24 040,81 | 22 360,41 | 23 707,32 | 22 362,00 |  |
| Расход на собственные нужды | Гкал | 974,70 | 893,70 | 891,83 | 893,70 | 891,83 | 892,17 | 891,83 | 892,21 |  |
| Потери в сетях предприятия | Гкал | 8 777,62 | 8 778,00 | 8 662,87 | 8 778,00 | 8 662,87 | 7 856,00 | 8 662,87 | 7 856,00 |  |
| **Топливо** | | | | | | | | | |  |
| Удельный расход условного топлива, в т.ч. | кг у.т./Гкал |  | 224,90 | 225,90 | 224,90 |  |  |  |  |  |
| - уголь каменный | кг у.т./Гкал | 245,89 |  |  |  | 245,89 | 222,90 | 245,89 | 222,50 |  |
| - уголь бурый | кг у.т./Гкал | 348,98 |  |  |  | 348,98 | 258,90 | 348,98 | 258,70 |  |
| Тепловой эквивалент |  | 0,656 | 0,686 | 0,686 | 0,519 |  |  |  | 0,513 |  |
| - уголь каменный |  | 0,656 | 0,686 | 0,686 | 0,690 | 0,686 | 0,686 | 0,686 | 0,690 |  |
| - уголь бурый |  | 0,457 | 0,686 | 0,686 | 0,460 | 0,457 | 0,686 | 0,457 | 0,460 |  |
| - мазут топочный |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - природный газ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - коксовый газ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - доменный газ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Удельный расход натурального топлива, в т. ч. | кг/Гкал |  | 327,84 | 329,30 | 447,06 |  |  |  | 506,60 |  |
| -уголь каменный | кг/Гкал | 374,83 | 327,84 | 329,30 | 325,94 | 358,44 | 324,93 | 358,44 | 322,46 |  |
| -уголь бурый | кг/Гкал | 763,63 | 327,84 | 329,30 | 488,91 | 763,63 | 377,56 | 763,63 | 562,39 |  |
| - мазут топочный | кг/Гкал |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - природный газ | м3/Гкал |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - коксовый газ | м3/Гкал |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - доменный газ | м3/Гкал |  | 10208,50 |  |  |  |  |  |  |  |
| Расход условного топлива | т |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Цена условного топлива | руб./Гкал |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Расход натурального топлива, всего, в т. ч. | т | 22043,80 | 20 416,99 | 17 076,33 | 14 075,07 | 19 953,55 | 10 765,32 | 17 076,33 | 14 487,82 |  |
| -уголь каменный | т | 11671,54 | 10 208,50 | 5 829,63 | 3 614,86 | 5604,66 | 3 970,98 | 5 829,63 | 3 368,78 |  |
| -уголь бурый | тн | 10372,26 | 10 208,50 | 11 246,70 | 10 460,21 | 14348,89 | 6 794,34 | 11 246,70 | 11 119,04 |  |
| - мазут топочный | т |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Естественная убыль натурального топлива, всего, в т. ч. | % | 0,70 |  |  | 0,00 | 0,70 | 0,00 | 0,70 | 0,00 |  |
| -при ж.д. перевозках | % | 0,00 |  |  | 0,00 |  | 0,00 |  | 0,00 |  |
| -при автомобильных перевозках | % | 0,20 |  |  | 0,00 | 0,20 | 0,00 | 0,20 | 0,00 |  |
| -при хранении на складе, перегрузке и подаче в котельную | % | 0,50 |  |  | 0,00 | 0,50 | 0,00 | 0,50 | 0,00 |  |
| -потери мазута при ж.д. перевозках | % |  |  |  | 0,00 |  |  |  |  |  |
|  | т |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Расход натурального топлива с учётом естественной убыли и потерь, всего, в т. ч.** | т | 22198,10 | 20 559,91 | **17 195,86** | **14 075,07** | **20 093,22** | **10 765,32** | **17 195,86** | **14 487,82** |  |
| -уголь каменный | т |  |  | 5829,63 | 3614,86 | 5 643,89 | 0,00 | 5 870,44 | 3 368,78 |  |
| -уголь бурый | т |  |  | 11246,70 | 10460,21 | 14 449,33 | 0,00 | 11 325,43 | 11 119,04 |  |
| - мазут топочный | т |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Цена натурального топлива** | руб./т |  | 1 121,67 | **1 624,79** | **1 498,63** | **1549,62** | **1537,51** | **1 855,73** | **1 326,42** |  |
| -уголь каменный | руб./т | 1616,67 | 1 639,97 | 2 867,59 | 2 483,33 | 2 483,33 | 1263,40 | 3 400,00 | 2 938,13 |  |
| -уголь бурый | руб/тн | 1296,67 | 619,07 | 997,87 | 1158,33 | 1 200,00 | 1697,72 | 1 075,00 | 833,33 |  |
| - мазут топочный | руб/т |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - природный газ | руб./т.м3 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - коксовый газ | руб/т.м3 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - доменный газ | руб/т.м3 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Стоимость топлива, всего, в т.ч.** | тыс. руб. | **49 336,41** | **23 061,46** | **27 939,75** | **21 093,31** | **31 136,96** | **16 551,82** | **31 910,94** | **19 216,90** |  |
| -уголь каменный | тыс. руб. | 35 887,01 | 16 741,68 | 16 716,98 | 8 976,89 | 13 918,22 | 5 016,95 | 19 820,74 | 9 897,92 |  |
| -уголь бурый | тыс. руб. | 13 449,40 | 6 319,78 | 11 222,78 | 12 116,41 | 17 218,74 | 11 534,87 | 12 090,20 | 9 318,98 |  |
| - мазут топочный | тыс. руб. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - природный газ | тыс. руб. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - коксовый газ | тыс. руб. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - доменный газ | тыс. руб. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Стоимость расходов по транспортировке, всего** | **тыс. руб.** | **6 264,60** | **14 628,13** | **8 937,75** | **6 973,51** | **9 871,39** | **9 397,03** | **12 598,06** | **11 122,63** |  |
| автомобильные перевозки (уголь каменный) | тыс. руб. | 2 334,31 | 2 539,86 | 0,00 | 0,00 | 1 693,17 | 1 153,12 | 1 761,13 | 930,18 |  |
| автомобильные перевозки (уголь бурый) | тыс. руб. | 3 630,29 | 12 088,26 | 8 482,45 | 6 973,51 | 7 525,64 | 5 503,46 | 10 381,64 | 10 192,45 |  |
| железодорожные перевозки (каменный) | тыс. руб. |  |  |  | 0,00 |  |  |  |  |  |
| **Погрузка, разгрузка, услуги тракт. парка** | **тыс. руб.** |  |  | 455,29 | 455,29 | 652,58 |  | 455,29 |  |  |
| Цена автомобильной транспортировки (каменный уголь) | руб./т. |  | 248,80 | 0,00 | 0,00 | 300,00 | 290,39 | 300,00 | 276,12 |  |
| Цена автомобильной транспортировки (бурый уголь) | руб./т. |  | 1 184,14 | 754,22 | 666,67 | 520,83 | 810,01 | 916,67 | 916,67 |  |
| Цена железнодорожные перевозки (каменный уголь) | руб./т. |  |  |  |  |  | 690,12 |  | 868,35 |  |
| Цена доставки от склада до котельной (каменный) | руб./т. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Цена доставки от склада до котельной (бурый) | руб./т. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Стоимость буртовки за 1 т (каменный) | тыс.руб. |  |  |  | 116,93 |  |  |  |  |  |
| Стоимость буртовки за 1 т (бурый) | тыс./руб. |  |  |  | 338,36 |  |  |  |  |  |
| Цена 1т буртовки |  |  |  |  | 32,35 |  |  |  |  |  |
| ***Общая стоимость топлива с расходами по транспортировке*** | тыс. руб. | **55 601,01** | **37 689,59** | **36 877,50** | **28 522,11** | **41 008,35** | **25 948,85** | **44 509,01** | **30 339,53** |  |
| **Электроэнергия** | | | | | | | | | |  |
| Общий расход электроэнергии, в т.ч.: | тыс. кВт\*ч | 1 810,00 | 1 378,38 | 1 758,73 | 1 461,40 | 1 827,93 | 1 378,38 | 1 758,73 | 1 378,47 |  |
| -по высокому напряжению | тыс. кВт\*ч |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| -по СН I двухставочный | тыс. кВт\*ч |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| -по СН I одноставочный | тыс. кВт\*ч |  |  | 20,95 |  | 1 064,57 |  | 20,95 |  |  |
| - по СН II двухставочный | тыс. кВт\*ч |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - по СН II одноставочный | тыс. кВт\*ч | 1 050,00 |  | 1 015,67 |  |  |  | 1 015,67 |  |  |
| -по низкому напряжению | тыс. кВт\*ч | 760,00 |  | 722,11 |  | 763,36 |  | 722,11 |  |  |
| Средневзвешенный тариф за 1 кВт\*ч потреблен.эл.энергии, в т.ч.: |  | 6,51 | 4,31 | 4,82 | 4,82 |  | 4,88 | 5,01 | 5,70 |  |
| -по высокому напряжению | руб. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| -по СН I двухставочный | руб. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| -по СН I одноставочный | руб. |  |  | 6,83 |  | 4,540 |  | 7,11 |  |  |
| - по СН II двухставочный | руб. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - по СН II одноставочный | руб. | 6,51 |  | 4,59 |  |  |  | 4,78 |  |  |
| -по низкому напряжению | руб. | 6,51 |  | 5,08 |  | 5,200 |  | 5,29 |  |  |
| Заявленная мощность, всего, в т.ч.: | кВт |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| -по высокому напряжению | кВт |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| -по СН I | кВт |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| -по СН II | кВт |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| -по низкому напряжению | кВт |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Плата за мощность в т.ч.: | руб. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| -по высокому напряжению | руб. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| -по СН I | руб. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| -по СН II | руб. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| -по низкому напряжению | руб. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Плата за энергию (нерег) двухставочный по СН II | руб. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Плата за трансформацию | руб. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Оперативное обслуживание | тыс. руб. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Удельный расход | кВт\*ч/Гкал | 80,95 | 61,64 | 74,19 | 61,64 | 76,03 | 61,64 | 74,19 | 61,64 |  |
| Суммовая разница за счет нерегулируемого тарифа | тыс. руб. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***Стоимость электроэнергии*** | тыс. руб. | **11 781,00** | **5 940,09** | **8 478,44** | **7 045,09** | **8 802,62** | **6 730,49** | **8 817,58** | **7 859,53** |  |
| **Вода и канализация** | | | | | | | | | |  |
| Общее количество воды, всего, в т.ч.: | тыс. м3 | 12,96 | 9,87 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  |
| -собственный подьем | тыс. м3 | 12,96 | 9,87 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  |
| Тариф на воду | руб./м3 | 58,95 | 58,90 | 58,90 | 58,90 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  |
| Общее количество стоков, всего, в т. ч.: | тыс. м3 | 6,77 | 5,16 | 6,68 | 5,47 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  |
| ООО "Водоснабжение" | тыс. м3 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Объем стоков | тыс. м3 | 6,77 | 5,16 | 6,68 | 5,47 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  |
| Тариф на стоки ООО "Водоснабжение" | руб./м3 |  |  |  |  |  |  |  | 0,00 |  |
| Тариф на стоки | руб./м3 | 38,78 | 38,78 | 38,78 | 38,78 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  |
| ***Стоимость теплоносителя*** | тыс. руб. | **764,18** | **581,15** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |  |
| ***Стоимость канализации*** |  | **262,69** | **199,95** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Приложение 2 | | | | | | | | | | | | | | | |
| **Смета расходов по производству и реализации тепловой энергии МКП ММО "Ресурс" на 2024 год** | | | | | | | | | | | | | | | |
| **№ п/п** | **Показатели** | **Единицы измерения** | | | | | | **2022** | | | | **2023** | | **2024** | |
| **Предложения предприятия на 2022 год** | **УТВЕРЖДЕНО РЭК на 2022** | **Факт предприятия за 2022** | **Факт экспертов за 2022** | **Предложения предприятия на 2023** | **УТВЕРЖДЕНО РЭК на 2023** | **Предложения предприятия на 2024** | **Предложение экспертов на 2024** |
| *1* | *2* | *3* | | | | | | *10* | *19* | *20* | *21* | *23* | *24* | *25* | *26* |
| 1 | **Количество котельных** | шт. | | | | | | 14,00 | 14,00 | 14,00 | 14,00 | 15,00 | 15,00 |  |  |
| 2 | **Выработка тепловой энергии** | Гкал | | | | | | **32 112,73** | **32 032,11** | **33 262,01** | **33 379,02** | **33 595,51** | **31 108,58** | **33 262,02** | **31 110,21** |
| 3 | **Полезный отпуск** | -"- | | | | | | **22 360,41** | **22 360,41** | **23 707,31** | **23 707,32** | **24 040,81** | **22 360,41** | **23 707,32** | **22 362,00** |
| 4 | **Полезный отпуск на потребительский рынок** | -"- | | | | | | **22 360,41** | **22 360,41** | **23 707,31** | **23 707,32** | **24 040,81** | **22 360,41** | **23 707,32** | **22 362,00** |
|  | - жилищные организации | -"- | | | | | | 11 759,27 | 11 759,27 | 12 537,19 | 12 537,19 | 12 439,14 | 12 798,73 | 12 537,19 | 12 949,02 |
|  | - бюджетные организации | -"- | | | | | | 10 057,60 | 10 057,60 | 10 702,28 | 10 702,28 | 11 079,14 | 9 131,03 | 10 702,28 | 9 018,73 |
|  | - прочие потребители | -"- | | | | | | 543,54 | 543,54 | 467,85 | 467,85 | 522,53 | 430,65 | 467,85 | 394,25 |
|  | - производственные нужды | -"- | | | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 | **Потери, всего** | -"- | | | | | | 9 752,32 | **9 671,70** | **9 554,70** | **9 671,70** | **9 554,70** | **8 748,17** | **9 554,70** | **8 748,21** |
|  | - на собственные нужды | -"- | | | | | | 974,70 | 893,70 | 891,83 | 893,70 | 891,83 | 892,17 | 891,83 | 892,21 |
|  | - в тепловых сетях | -"- | | | | | | 8 777,62 | 8 778,00 | 8 662,87 | 8 778,00 | 8 662,87 | 7 856,00 | 8 662,87 | 7 856,00 |
| **Расходы на приобретение(производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя** | | | | | | | | | | | | | | | |
| 6.1 | **Расходы на топливо, всего** | тыс. руб. | | | | | | 55 601,01 | **37 689,59** | **36 877,50** | **28 522,11** | **41 008,35** | **25 948,85** | **44 509,01** | **30 339,53** |
|  | в т.ч. - уголь каменный | тыс. руб. | | | | | | 55 601,01 | 37 689,59 | 36 422,21 | 9 093,82 | 15 937,68 | 6 170,07 | 21 809,52 | 10 828,09 |
|  | - уголь бурый | тыс. руб. | | | | | |  |  |  | 19 428,28 | 25 070,67 | 17 038,33 | 22 699,49 | 19 511,44 |
|  | в т.ч. натуральное топливо | тыс. руб. | | | | | | 49 336,41 | 23 061,46 | 27 939,75 | 21 093,31 | 31 136,96 | 16 551,82 | 31 910,94 | 19 216,90 |
|  | - уголь каменный | тыс. руб. | | | | | | 35 887,01 | 16 741,68 | 16 716,98 | 8 976,89 | 13 918,22 | 5 016,95 | 19 820,74 | 9 897,92 |
|  | - уголь бурый | тыс. руб. | | | | | | 13 449,40 | 6 319,78 | 11 222,78 | 12 116,41 | 17 218,74 | 11 534,87 | 12 090,20 | 9 318,98 |
|  | в т.ч. транспорт топлива | тыс. руб. | | | | | | 6 264,60 | 14 628,13 | 8 937,75 | 7 428,80 | 9 871,39 | 9 397,03 | 12 598,06 | 11 122,63 |
|  | - уголь каменный | тыс. руб. | | | | | | 2 484,31 | 2 539,86 | 0,00 | 0,00 | 2 019,46 | 1 153,12 | 1 988,78 | 930,18 |
|  | - уголь бурый | тыс. руб. | | | | | | 3 780,29 | 12 088,26 | 8 482,45 | 6 973,51 | 7 851,93 | 5 503,46 | 10 609,29 | 10 192,45 |
| 6.2 | **Расходы на электрическую энергию** | тыс. руб. | | | | | | **11 781,00** | **5 940,09** | **8 478,44** | **7 045,09** | **8 802,62** | **6 730,49** | **8 817,58** | **7 859,53** |
| 6.3 | **Расходы на холодную воду** | тыс. руб. | | | | | | **764,18** | **581,15** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| 6.4 | **Расходы на водоотведение** | тыс. руб. | | | | | | 262,69 | **199,95** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
|  | - объем стоков для теплоснабжения (справочно) | м3 | | | | | |  | 5,16 | 6,68 | 5,47 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | - цена стоков для теплоснабжения (справочно) | руб. | | | | | |  | 38,78 | 38,78 | 38,78 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | Расходы на создание нормативного запаса топлива | тыс. руб. | | | | | |  |  |  |  |  |  | 0,00 | 0,00 |
| 6 | **ИТОГО (уровень расходов на энергетические ресурсы)** | тыс. руб. | | | | | | **68 408,88** | **44 410,78** | **45 355,94** | **35 567,20** | **49 810,97** | **32 679,34** | **53 326,58** | **38 199,06** |
| **Операционные (подконтрольные) расходы** | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  | | | | | |  | **1,0326** |  | **1,1266** |  |  |  | 1,0613 |
| 7.1 | **Расходы на сырье и материалы** | тыс. руб. | | | | | | **1 906,68** | **6 055,84** | **2 305,19** | **2 515,52** | **2 963,07** | **2 963,07** | **3 071,31** | **3 144,65** |
| 7.2 | **Расходы на ремонт основных средств** | -"- | | | | | | **1 664,00** | **1 630,93** | **0,00** | **1 289,49** | **16 091,33** | **3 087,81** | **3 200,61** | **3 277,03** |
| 7.3 | **Расходы на оплату труда, всего** | -"- | | | | | | **46 267,04** | **44 617,12** | **35 276,41** | **46 963,96** | **53 232,54** | **49 323,80** | **59 552,81** | **52 346,36** |
|  | численность, всего | чел. | | | | | | 157,75 | 136,40 | 137,60 | 136,40 | 146,70 | 136,40 | 137,90 |  |
|  | средняя зарплата | руб. | | | | | | 24 441,12 |  | 21 364,88 | 37 096,33 | 30 238,89 | 30 134,29 | 35 987,92 | 31 980,92 |
|  | ФОТ ППП | тыс. руб. | | | | | | 31 209,74 |  | 24 787,91 | 33 229,21 | 38 589,20 | 35 606,69 | 42 409,87 | 37 788,67 |
|  | численность ППП | чел. | | | | | | 118,00 | 106,00 | 106,00 | 106,00 | 113,00 | 106,00 | 106,00 |  |
|  | средняя зарплата | руб. | | | | | | 22 040,78 |  | 19 487,35 | 37 020,06 | 28 458,11 | 27 992,68 | 33 341,09 | 29 708,07 |
|  | ФОТ АУП | тыс. руб. | | | | | | 10 561,30 |  | 6 967,19 | 8 418,07 | 10 472,90 | 9 370,74 | 11 890,31 | 9 944,98 |
|  | численность АУП | чел. | | | | | | 27,75 | 19,00 | 20,00 | 19,00 | 22,30 | 19,00 | 20,30 |  |
|  | средняя зарплата | руб. | | | | | | 31 715,62 |  | 29 029,94 | 37 513,68 | 39 136,40 | 41 099,73 | 48 810,80 | 43 618,32 |
|  | ФОТ цеховые | тыс. руб. | | | | | | 4 496,00 |  | 3 521,32 | 5 316,68 | 4 170,44 | 4 346,37 | 5 252,63 | 4 612,72 |
|  | численность цеховые | чел. | | | | | | 12,00 | 11,40 | 11,60 | 11,40 | 11,40 | 11,40 | 11,60 |  |
|  | средняя зарплата | руб. | | | | | | 31 222,22 |  | 25 307,72 | 36 921,37 | 30 485,67 | 31 771,73 | 37 734,41 | 33 718,70 |
| 7.4 | **Расходы на выполнение работ и услуг производственногохарактера, выполн-й по договорам со сторонними организациями, услуги собственных подразделений предприятия, общехозяйственные** |  | | | | | | **10 599,23** | **0,00** | **4 578,49** | **9 240,73** | **6 077,59** | **4 906,35** | **5 917,69** | **5 207,01** |
|  | - Складирование и захоронение шлака | |  |  |  |  | -"- | 610,50 | 0,00 | 88,86 | 0,00 | 529,42 | 166,66 | 362,55 | 176,87 |
|  | - содержание автотранспорта (кроме затрат по подвозке топлива) | |  |  |  |  | -"- | 6 139,13 | 0,00 | 4 298,72 | 0,00 | 5 357,25 | 4 548,77 | 5 357,25 | 4 827,52 |
|  | - разработка санитарных зон котельных | |  |  |  |  | -"- | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  |  |  | 0,00 |
|  | - консалтинговые услуги | -"- | | | | | | 136,00 | 0,00 | 190,92 | 0,00 | 190,92 | 190,92 | 197,89 | 202,62 |
|  | - промывка котлов | -"- | | | | | | 688,10 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  |  |  | 0,00 |
| 7.5 | **Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями, включая:** | тыс.руб. | | | | | | **2 702,50** | **580,00** | **1 500,66** | **1 369,71** | **4 444,72** | **1 070,32** | **2 175,43** | **1 135,90** |
|  | - расходы на оплату услуг связи | -"- | | | | | | 60,00 |  | 89,99 |  | 109,80 | 46,44 | 109,80 | 49,29 |
|  | - расходы на оплату услуг охраны //*техническое обслуживание* | -"- | | | | | | 0,00 |  | 9,70 |  |  |  |  | 0,00 |
|  | - расходы на оплату информац., юридических, аудит.услуг | -"- | | | | | | 299,84 |  | 101,76 |  | 128,86 | 128,86 | 133,57 | 136,76 |
|  | - расходы на охрану труда(спецодежда) | -"- | | | | | | 2 183,66 |  | 208,59 |  | 2 019,64 | 454,37 | 470,97 | 482,21 |
|  | - расходы на канцелярию | -"- | | | | | | 159,00 |  | 97,28 |  | 121,74 | 103,70 | 107,49 | 110,06 |
|  | - расходы на оплату других работ и услуг, в т.ч.: | -"- | | | | | | 0,00 |  |  |  | 2 064,68 | 336,95 | 417,41 | 357,60 |
|  | замеры для подтверждения СЗЗ | -"- | | | | | |  |  |  |  | 540,00 | 50,00 | 54,00 | 53,06 |
|  | разработка проекта образования отходов ОСК | -"- | | | | | |  |  |  |  | 45,00 | 18,00 | 45,00 | 19,10 |
|  | паспортизация опасных отходов | -"- | | | | | |  |  |  |  | 50,00 | 10,00 | 50,00 | 10,61 |
|  | разработка проектной документации СЗЗ | -"- | | | | | |  |  |  |  | 165,00 | 150,00 | 155,48 | 159,19 |
|  | разработка проекта ПДВ | -"- | | | | | |  |  |  |  | 1 080,00 | 98,00 | 101,58 | 104,01 |
|  | оборудование объектов противопожарными счетами | -"- | | | | | |  |  |  |  | 184,68 | 10,95 | 11,35 | 11,62 |
|  | *- услуги по снижению затрат на потребленную электроэнергию* |  | | | | | |  |  | 625,85 | 0,00 |  |  | 625,85 | 0,00 |
|  | *- мед.осмотры,комиссии* |  | | | | | |  |  | 58,50 | 0,00 |  |  | 58,50 | 0,00 |
|  | *- электромонтажные и электросварочные работы* |  | | | | | |  |  | 81,06 | 0,00 |  |  | 81,06 | 0,00 |
|  | *- услуги по ремонтам* |  | | | | | |  |  | 157,16 | 0,00 |  |  | 100,00 | 0,00 |
|  | *- обслеждование котлов* |  | | | | | |  |  | 36,00 | 0,00 |  |  | 36,00 | 0,00 |
|  | *- зап.части к орг. Техники* |  | | | | | |  |  | 34,78 | 0,00 |  |  | 34,78 | 0,00 |
| 7.6 | **Расходы на служебные командировки** | тыс. руб. | | | | | |  |  |  |  |  |  | **2,00** | 0,00 |
| 7.7 | **Расходы на обучение персонала** | тыс. руб. | | | | | | **12,48** | **0,00** | **22,92** | **148,46** | **144,00** | **32,60** | **33,79** | **34,60** |
| 7.8 | **Лизинговый платеж** | тыс. руб. | | | | | |  |  | 292,56 | 0,00 | **257,67** | **0,00** | **789,01** |  |
| 7.9 | **Арендная плата** | тыс. руб. | | | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7.10 | **Другие расходы, в т.ч.:** | тыс. руб. | | | | | | **214,36** | **237,50** | **360,44** | **492,09** | **135,42** | **86,51** | **375,93** | **91,81** |
|  | - компенсация за мобильную связь | тыс. руб. | | | | | | 101,00 |  |  |  |  |  |  | 0,00 |
|  | -услуги банков | тыс. руб. | | | | | | 113,36 |  | 74,15 |  | 135,42 | 86,51 |  | 0,00 |
|  | -компенсация за вредные условия труда | тыс. руб. | | | | | |  |  | 286,28 |  |  |  | 89,65 | 0,00 |
|  | - компенсация за личный транспорт | твс. руб. | | | | | |  |  |  |  |  |  | 286,28 | 0,00 |
| 7 | **ИТОГО базовый уровень операционных расходов** | тыс. руб. | | | | | | **63 366,29** | **53 121,40** | **44 336,67** | **62 019,96** | **83 346,34** | **61 470,45** | **75 118,57** | **65 237,36** |
| **Неподконтрольные расходы** | | | | | | | | | | | | | | | |
| 8.1 | **Очистка стоков, канализация** | тыс. руб. | | | | | |  | **0,00** | **0,00** | **0,00** |  |  | **0,00** | **0,00** |
| 8.2 | **Арендная плата, в т.ч.:** | тыс. руб. | | | | | |  |  |  |  |  | 0,00 | **0,00** | **0,00** |
|  | - аренда муниципального имущества | -"- | | | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | - аренда земли | -"- | | | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | - аренда прочего имущества (автотранспорт) | -"- | | | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 8.3 | **Концессионная плата** | тыс. руб. | | | | | |  |  |  |  |  |  | **0,00** | **0,00** |
| 8.4 | **Расходы на оплату налогов, сборов и др.обяз.платежей, в т.ч.** | тыс. руб. | | | | | | **1 011,00** | **200,13** | **311,71** | **228,07** | **1 041,33** | **218,96** | **337,98** | **228,07** |
|  | - плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окруж.среду, размещ. отходов и др.виды негативн.возд. на окр.среду |  | | | | | | 792,00 | 0,00 |  | 0,00 | 837,74 | 31,26 | 26,27 | 0,00 |
|  | - расходы на обязательное страхование | -"- | | | | | | 101,00 | 63,76 | 155,48 | 71,84 | 57,58 | 57,58 | 155,48 | 71,84 |
|  | - налог на имущество организации | -"- | | | | | | 118,00 | 136,37 | 124,77 | 124,77 | 128,51 | 112,62 | 124,77 | 124,77 |
|  | - налог на загрязнение окружающей среды | -"- | | | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | - земельный налог | -"- | | | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | - транспортный налог | -"- | | | | | |  |  | 31,46 | 31,46 | 17,50 | 17,50 | 31,46 | 31,46 |
|  | - налог на прибыль | -"- | | | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | - сбытовые расходы ГО | -"- | | | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 8.5 | **Отчисления на соц.нужды, в т.ч.** | тыс. руб. | | | | | | **13 972,65** | **13 474,37** | **10 653,48** | **10 653,48** | **16 076,23** | **14 895,79** | **17 984,95** | **15 808,60** |
|  | - отчисления ППП | -"- | | | | | | 9 425,34 | 0,00 | 7 485,95 | 7 485,95 | 11 653,94 | 10 753,22 | 12 807,78 | 11 412,18 |
|  | - отчисления АУП | -"- | | | | | | 3 189,51 | 0,00 | 2 104,09 | 2 104,09 | 3 162,82 | 2 829,96 | 3 590,87 | 3 003,38 |
|  | - отчисления цеховые | -"- | | | | | | 1 357,79 | 0,00 | 1 063,44 | 1 063,44 | 1 259,47 | 1 312,60 | 1 586,29 | 1 393,04 |
| 8.6 | **Амортизация основных средств и нематер.активов** | тыс. руб. | | | | | | **2 151,51** | **2 151,51** | **3 208,14** | **0,00** | **3 429,21** | **2 404,63** | **3 429,21** | **0,00** |
| 8.7 | **Расходы на выплаты по договорам займа и кредит.договорам** | тыс. руб. | | | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 8.8 | **Налог на прибыль** | тыс. руб. | | | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 8.9 | **Прочие расходы** | тыс. руб. | | | | | | **891,78** | **0,00** | **1 621,37** | **0,00** | **926,00** | **0,00** | **237,46** | **0,00** |
|  | - диагностика электрооборудования | тыс. руб. | | | | | | 191,78 | 0,00 |  |  |  |  |  |  |
|  | - услуги по снижению затрат за потребляемую элект-ю | тыс. руб. | | | | | | 700,00 | 0,00 |  |  | 926,00 | 0,00 |  |  |
|  | - установка тахографа | тыс. руб. | | | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | - услуги типографии//*внереализациооные расходы* | тыс. руб. | | | | | |  |  | 1 487,83 |  |  |  | 150,00 |  |
|  | - услуги по техническому обслуживанию//*технологическое присоединение* | тыс. руб. | | | | | |  |  | 46,08 |  |  |  |  |  |
|  | - услуги по ремонту оргтехники//*техосмотр,шиномонтаж* и т.д | тыс. руб. | | | | | |  |  | 11,22 |  |  |  | 11,22 |  |
|  | *- переоседетельствов. огнетушителей* | тыс. руб. | | | | | |  |  | 11,45 |  |  |  | 11,45 |  |
|  | *- новогодние подарки* | тыс. руб. | | | | | |  |  | 34,79 |  |  |  | 34,79 |  |
|  | *- межевание* | тыс. руб. | | | | | |  |  | 10,00 |  |  |  | 10,00 |  |
|  | *- прочие услуги* | тыс. руб. | | | | | |  |  | 20,00 |  |  |  | 20,00 |  |
| 8.10 | **Расходы по сомнительным долгам** | тыс. руб. | | | | | | **839,99** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |  | **0,00** |  | **0,00** |
| 8.11 | **Выпадающие доходы** | тыс. руб. | | | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 8.12 | **Экономия средств** | тыс. руб. | | | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 8 | **ИТОГО (неподконтрольные расходы)** | тыс. руб. | | | | | | **18 866,93** | **15 826,01** | **15 794,70** | **10 881,55** | **21 472,77** | **17 519,38** | **21 989,60** | **16 036,67** |
| **Прибыль** | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | **Денежные выплаты социального характера** | тыс. руб. | | | | | | **315,90** | 0,00 | 0,00 |  |  |  |  |  |
|  | **Расходы, связанные с созданием нормативного зап.топлива** | тыс. руб. | | | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Расходы на услуги банков** | тыс. руб. | | | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Прочие расходы по прибыли** | тыс. руб. | | | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Инвестиционная программа, в т.ч. :** | тыс. руб. | | | | | |  |  |  |  |  | 0,00 |  |  |
|  | **- привлеченные средства** | тыс. руб. | | | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **- собственные средства, в т. ч. амортизация** | тыс. руб. | | | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **- проценты по кредиту** | тыс. руб. | | | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Предпринимательская прибыль** | тыс. руб. | | | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 9 | **ИТОГО прибыль** | тыс. руб. | | | | | |  |  |  |  |  | 0,00 |  |  |
| 10 | **Корректировка, связанная с соблюдением статьи 3 ФЗ от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении»** |  | | | | | |  | -27 965,33 |  |  |  | -6 875,14 |  | -10 109,39 |
|  | **Дельта НВВ, 2021 год** |  | | | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Дельта НВВ за 2022 год** |  | | | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 11 | **Необходимая валовая выручка, всего** | |  |  |  |  | **тыс. руб.** | **150 958,00** | **85 392,86** | **105 487,31** | **108 468,70** | **154 630,08** | **104 794,03** | **150 434,75** | **109 363,70** |
|  | в том числе на потребительский рынок | |  |  |  |  | тыс. руб. | **150 958,00** | **85 392,86** | **105 487,31** | **108 468,70** | **154 630,08** | **104 794,03** | **150 434,75** | **109 363,70** |
| 12 | Товарная выручка | тыс. руб. | | | | | |  |  |  | **92 694,11** |  |  |  |  |
|  |  | |  |  |  |  |  |  | 4 686,59 |  |  |  |  |  |  |
|  | Дельта НВВ | |  |  |  |  |  |  |  |  | **15 774,59** |  |  |  |  |
|  | Товарная выручка | |  |  |  |  |  |  |  |  | 92 694,11 |  |  |  |  |
|  | НВВ на потребительский рынок |  | | | | | | **150 958,00** | **85 392,86** |  | **108 468,70** |  | **104 794,03** |  | **109 363,70** |
|  | 1 полугодие |  | | | | | | **81 155,02** | **45 907,20** |  | **55 295,78** |  | **58 275,96** |  | **59 646,96** |
|  | 2 полугодие |  | | | | | | **69 802,98** | **39 485,66** |  | **53 172,93** |  | **46 518,07** |  | **49 705,80** |
|  | Доли | |  |  |  |  |  | **1,00** | **1,00** |  | **1,00** |  | **1,00** |  | **1,00** |
|  | 1 полугодие |  | | | | | | **0,54** | **0,54** |  | **0,51** |  | **0,56** |  | **0,55** |
|  | 2 полугодие |  | | | | | | **0,46** | **0,46** |  | **0,49** |  | **0,44** |  | **0,45** |
|  | Полезный отпуск |  | | | | | | **22,36** | **22,36** |  | **23 707,32** |  | **22,36** |  | **22,36** |
|  | 1 полугодие |  | | | | | | **12,02** | **12,02** |  | **12 085,65** |  | **12,43** |  | **12,20** |
|  | 2 полугодие |  | | | | | | **10,34** | **10,34** |  | **11 621,67** |  | **9,93** |  | **10,16** |
|  | Тариф |  | | | | | | **6 751,13** | **3 818,93** |  |  |  | **4 686,59** |  |  |
|  | 1 полугодие |  | | | | | | **3 744,48** | **3 744,48** |  | **3 744,48** |  | **3 905,49** |  | **4 686,59** |
|  | 2 полугодие |  | | | | | | **10 246,75** | **3 905,49** |  | **4 686,59** |  | **5 665,12** |  | **5 136,50** |
|  | Рост с 1 июля |  | | | | | |  | **4,30** |  | **25,16** |  | **45,06** |  | **9,60** |

Приложение № 44 к протоколу № 75

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 30.11.2023

**Долгосрочные тарифы МКП ММО «Ресурс» на тепловую энергию,**

**реализуемую на потребительском рынке** **Мариинского муниципального**

**округа, на период с 01.01.2023 по 31.12.2027**

(без НДС)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наимено-вание регули-  руемой организа-ции | Вид тарифа | Период | Вода | Отборный пар давлением | | | | Острый  и  редуци-рован-ный пар |
| от 1,2 до 2,5 кг/см2 | от 2,5 до 7,0 кг/см2 | от 7,0 до 13,0 кг/см2 | Свы  ше 13,0 кг/см2 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| МКП ММО «Ресурс» | Для потребителей, в случае отсутствия дифференциации тарифов по схеме подключения | | | | | | | |
| Одноставочный  Руб./Гкал | с 01.01.2023 | 4 686,59 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2024 | 4 686,59 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2024 | 5 136,50 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2025 | 5 527,05 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2025 | 5 538,16 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2026 | 5 538,16 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2026 | 5 559,10 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2027 | 5 559,10 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2027 | 5 580,35 | 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. | х | x | x | x | x | x | x |
| Население \* | | | | | | | |
| Одноставочный  Руб./Гкал | с 01.01.2023 | 5 623,91 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2024 | 5 623,91 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2024 | 6 163,80 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2025 | 6 632,46 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2025 | 6 645,79 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2026 | 6 645,79 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2026 | 6 670,92 | x | x | x | x | x |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
|  |  | с 01.01.2027 | 6 670,92 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2027 | 6 696,42 | 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 № 45 к протоколу № 75

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 30.11.2023

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Долгосрочные тарифы МКП ММО «Ресурс» на горячую воду в открытой системе горячего водоснабжения (теплоснабжения), реализуемую на потребительском рынке Мариинского муниципального округа,  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 | | Неизолированные стояки | | Изолированные стояки | | Неизолированные стояки | | Односта-вочный, руб./Гкал  \*\*\* (без НДС) | Двухставочный | | | с поло-тенце-суши-те-лями | без поло-тенце-суши-телей | с поло-тенце-суши-те-лями | без поло-тенце-суши-телей | с поло-тенце-суши-те-лями | 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 ММО «Ресурс» | с 01.01.2023 | 358,40 | 353,90 | 378,65 | 360,66 | 298,67 | 294,92 | 315,54 | 300,55 | 43,72 | 4 686,59 | х | х | | с 01.01.2024 | 358,40 | 353,90 | 378,65 | 360,66 | 298,67 | 294,92 | 315,54 | 300,55 | 43,72 | 4 686,59 | х | х | | с 01.07.2024 | 392,82 | 387,89 | 415,01 | 395,28 | 327,35 | 323,24 | 345,84 | 329,40 | 47,92 | 5 136,50 | х | х | | с 01.01.2025 | 415,42 | 410,11 | 439,30 | 418,07 | 346,18 | 341,76 | 366,08 | 348,39 | 45,51 | 5 527,05 | х | х | | с 01.07.2025 | 418,33 | 413,02 | 442,25 | 420,98 | 348,61 | 344,18 | 368,54 | 350,82 | 47,33 | 5 538,16 | х | х | | с 01.01.2026 | 418,33 | 413,02 | 442,25 | 420,98 | 348,61 | 344,18 | 368,54 | 350,82 | 47,33 | 5 538,16 | х | х | | с 01.07.2026 | 421,97 | 416,63 | 445,98 | 424,63 | 351,64 | 347,19 | 371,65 | 353,86 | 49,22 | 5 559,10 | х | х | | с 01.01.2027 | 421,97 | 416,63 | 445,98 | 424,63 | 351,64 | 347,19 | 371,65 | 353,86 | 49,22 | 5 559,10 | х | х | | с 01.07.2027 | 425,71 | 420,36 | 449,82 | 428,39 | 354,76 | 350,30 | 374,85 | 356,99 | 51,19 | 5 580,35 | х | х | |

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

\*\* Компонент на теплоноситель для МКП ММО «Ресурс», реализуемый на потребительском рынке Мариинского муниципального округа, установлен постановлением Региональной энергетической комиссии Кузбасса от 28.11.2022 № 767 «Об утверждении производственной программы в сфере холодного водоснабжения, водоотведения и об установлении тарифов на питьевую воду, водоотведение Муниципальному казенному предприятию Мариинского муниципального округа «Ресурс» (Мариинский муниципальный округ)» (в редакции постановления Региональной энергетической комиссии Кузбасса от 12 октября 2023 № 174).

\*\*\* Тариф на тепловую энергию для МКП ММО «Ресурс», реализуемую на потребительском рынке Мариинского муниципального округа, установлен постановлением Региональной энергетической комиссии Кузбасса от 24.11.2022 № 545 (в редакции постановления Региональной энергетической комиссии Кузбасса от 30 ноября 2023 № 430)».

Приложение № 46 к протоколу № 75

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 30.11.2023

Экспертное заключение

Региональной энергетической комиссии Кузбасса по материалам, представленным АО «Угольная компания «Северный Кузбасс»,   
для установления долгосрочных параметров регулирования и долгосрочных тарифов на тепловую энергию, реализуемую на потребительском рынке Березовского городского округа на 2024-2028 годы

**1. Общая характеристика предприятия**

Полное наименование организации: Акционерное общество «Угольная компания «Северный Кузбасс».

Сокращенное наименование организации: АО «Угольная компания «Северный Кузбасс».

ОГРН 1094250000327, ИНН 4250005979, КПП 425001001.

Основным видом деятельности предприятия является добыча угля марки К, КО. Выработка тепловой энергии является вспомогательным производством.

Котельная АО «Угольная компания «Северный Кузбасс» находится   
на промплощадке шахты «Березовская», и служит для теплоснабжения шахты   
и жилого поселка.

В котельной установлено 4 котла КВТС-20 с паспортной производительностью 20 Гкал/час. Суммарная установленная мощность котельной – 80 Гкал/час. Система теплоснабжения – закрытая 2-х трубная.

55 % тепловой энергии полезного отпуска использует АО «Угольная компания «Северный Кузбасс» для обеспечения собственного производства.

45 % тепловой энергии АО «Угольная компания «Северный Кузбасс» передает ОАО «СКЭК», в соответствии с договором № 1/04 от 01.01.2006,   
на потребительский рынок. Объем поставки тепловой энергии составляет   
50 000,00 Гкал/год. Параметры теплоносителя – температурный график  
135/70 °С, максимальная тепловая нагрузка – 15 Гкал/час. Расчет за поставку отпущенной тепловой энергии производится на основании коммерческого приборного учета, установленного в ТП-2 (граница раздела эксплуатационной ответственности).

Основными потребителями тепла являются жилой район, АБК, теплопотребители промплощадки шахты и ОФ «Северная». Поставщиком тепловой энергии конечным потребителям является ОАО «СКЭК».

Теплоснабжение жилого поселка осуществляется по закрытой схеме. Протяженность теплотрассы на поселок – 2,5 км.

В качестве топлива используется энергетический уголь каменный марок Др (0-300 мм), ДПК (50-200 мм) в рамках договора поставки угля, заключенного с АО «Талтэк». Доставка осуществляется железнодорожным транспортом на собственный железнодорожный тупик предприятия.

Обеспечением предприятия электроэнергией занимается АО «СШЭМК» агентский договор от 01.07.2021 № 07/2021.

АО «Угольная компания «Северный Кузбасс» в установленный срок обратилось в Региональную энергетическую комиссию Кузбасса с заявлением от 27.04.2023 № 1-01/222 (вх. от 28.04.2023 № 2612). Региональной энергетической комиссией Кузбасса открыто тарифное дело «Об установлении долгосрочных параметров регулирования и долгосрочных тарифов на тепловую энергию для АО «Угольная компания «Северный Кузбасс» на 2024-2028 годы» № РЭК/56-УКСК-2024 от 03.05.2023.

АО «Угольная компания «Северный Кузбасс» применяет общую систему налогообложения. Все расчеты в данном экспертном заключении приведены без учета НДС.

**2. 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 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 05.2010 № 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».

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 Министерства экономического развития РФ, одобренным   
на заседании Правительства РФ 22.09.2023 года, опубликованным 22.09.2023   
на официальном сайте Минэкономразвития РФ «Прогноз социально-экономического развития Российской Федерации на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», в соответствии с которыми, индекс потребительских цен (далее ИПЦ) на 2024 год составил 107,2 %.

**3. Анализ соответствия расчетов тарифов и формы представления предложений нормативно-методическим документам по вопросам регулирования тарифов**

Материалы АО «Угольная компания «Северный Кузбасс»   
по установлению тарифов на 2024-2028 годы подготовлены в соответствии   
с требованиями «Основ ценообразования в сфере теплоснабжения», утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации   
от 22.10.2012 № 1075 и «Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения», утвержденных приказом ФСТ России   
от 13.06.2013 № 760-э.

Предложение об установлении цен (тарифов) представлено в орган регулирования в электронной форме, в формате шаблона DOCS.FORM.6.42, посредством федеральной государственной информационной системы «Единая информационно-аналитическая система «Федеральный орган регулирования - региональные органы регулирования - субъекты регулирования», заверенного электронной подписью заявителя.

**4. Оценка достоверности данных, приведенных в предложениях   
об установлении тарифов**

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

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

**5. Определение долгосрочных и прогнозных параметров регулирования   
на производство тепловой энергии для АО «Угольная компания «Северный Кузбасс»**

**5.1 Долгосрочные параметры регулирования**

АО «Угольная компания «Северный Кузбасс» подало заявление   
на второй долгосрочный период регулирования 2024 – 2028 годы.

Руководствуясь главой V Методических указаний, при расчете долгосрочных тарифов методом индексации установленных тарифов необходимая валовая выручка определяется на основе долгосрочных параметров регулирования, которые определяются перед началом долгосрочного периода регулирования и в течение него не изменяются.

Перечень долгосрочных параметров представлен в пункте 33 Методических указаний, а также отражен в Приложении № 7 Приказа ФСТ России от 07.06.2013 № 163 «Об утверждении Регламента открытия дел об установлении регулируемых цен (тарифов) и отмене регулирования тарифов в сфере теплоснабжения».

**Базовый уровень операционных расходов**

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

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

**5.1.1 Расходы на сырье и материалы**

Предприятием заявлены расходы по статье на уровне 7 044,18 тыс. руб.,   
в том числе: на приобретение реагентов, для фильтрующих установок,   
в размере 599,35 тыс. руб., вспомогательные материалы в размере 6 067,61 тыс. руб., ГСМ в размере 377,22 тыс. руб.

По данной статье предприятие представило следующие обосновывающие материалы и копии документов: расчет стоимости химических реагентов   
на выработку и транспорт тепловой энергии, расчет затрат на вспомогательные материалы и ГСМ, договор и счет-фактуры с ООО «Энерго-химическая компания» № СК-51/16 от 16.02.2016 (поставка технической соли), договор   
и счет-фактуры с ООО «ТД Токем» № СК-332/22 от 12.08.2022 (поставка катионита КУ-2-8), оборотно-сальдовая ведомость по счету 23 за 2022 год.

Проанализировав представленные документы, эксперты рассчитали расходы на реагенты согласно фактическому потреблению за 2022 год,   
с учетом ИЦП по производству прочей неметаллической минеральной продукции 2023 года (106,2 %) и 2024 года (106,1 %) в размере 626,37 тыс. руб. (555,89 тыс. руб. × 1,062 × 1,061).

Расходы на приобретение реагентов, для фильтрующих установок приняты экспертами на уровне предложений предприятия в размере 599,35 тыс. руб., что не превышает расчетной величины.

Затраты на вспомогательные материалы принимаются экспертами   
на уровне подтвержденных и экономически обоснованных расходов за 2022 год   
с применением ИПЦ 2023 года (105,8 %) и 2024 года (107,2 %) в размере 6 272,05 тыс. руб. (5 530,05 тыс. руб. × 1,058 × 1,072).

Расходы на вспомогательные материалы приняты экспертами на уровне предложений предприятия в размере 6 067,61 тыс. руб., что не превышает расчетной величины.

Затраты на ГСМ принимаются экспертами на уровне подтвержденных   
и экономически обоснованных расходов за 2022 год с учетом ИЦП   
по производству нефтепродуктов 2023 года (99,9 %) и 2024 года (107,7 %)   
в размере 369,90 тыс. руб. (343,80 тыс. руб. × 0,999 × 1,077).

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 отчетностью.

Экономически обоснованная величина затрат на 2024 год по статье «Расходы на сырье и материалы» по расчетам экспертов составляет 7 036,86 тыс. руб., что на 7,32 тыс. руб. меньше заявленных предприятием.

**5.1.2 Расходы на ремонт основных средств**

Предприятием представлен пакет обосновывающих документов   
к ремонтной программе на 2024-2028 годы, которая предусматривает выполнение ремонтов в части теплоснабжения на сумму 30 901,44 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:

- расчет затрат на ремонты оборудования, участвующего в процессе генерации и транспорта тепловой энергии;

- график ремонта оборудования котельной и тепловых сетей   
АО «Угольная компания «Северный Кузбасс» Шахта «Березовская» на 2024-2028 годы;

- ведомости дефектов;

- ведомости объемов работ;

- локальные сметные расчеты.

В соответствии с пунктом 41 Основ ценообразования в сфере теплоснабжения 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).

Был проведен анализ технической необходимости выполнения заявленных мероприятий. В качестве обоснования были представлены график ремонта оборудования котельной и тепловых сетей АО «Угольная компания «Северный Кузбасс» Шахта «Березовская» на 2024-2028 годы, ведомости дефектов, ведомости объемов работ. Подтверждение необходимости проведения ремонтных работ предприятием обоснованно не в полном объеме: экспертами исключается замена второго фильтра из мероприятия «Ремонт фильтра», так как согласно ведомости дефектов, замене подлежит один фильтр 1 ступени ФИПа-I-2,0, исключено мероприятие по замене частотных преобразователей на сетевом насосе № 2, так как установка частотных преобразователей предусмотрена в действующей инвестиционной программе, по мероприятиям «Замена кабельной линии и электродвигателя к сетевому насосу» и «Ремонт насосной группы» отсутствуют дефектные ведомости, также к мероприятию «Ремонт оборудования распределительных пунктов РП-0,4 КТП-0,4» приложена дефектная ведомость не имеющая отношение к составу мероприятия по сметному расчету.

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 предлагают принять затраты согласно сметным расчетам. Экспертами отмечается, что ремонтные работы предприятие выполняет, как хозяйственным способом, так и подрядным. При ремонте хозяйственным способом принимаются только затраты на материалы. Экспертами скорректирован дефлятор на 2024 год, принят в размере 1,052 ИЦП строительство.

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 размере 22 782,86 тыс. руб.,   
в том числе хозспособ 10 473,34 тыс. руб., подряд – 12 309,52 тыс. руб.

**5.1.3 Затраты на оплату труда**

Предприятием заявлены расходы на оплату труда на 2024 год в размере 28 990,83 тыс. руб., при численности 60 единиц и среднем уровне заработной платы 40 265,04 руб./чел./мес.

По данной статье предприятие представило следующие обосновывающие материалы и копии документов: фактическая структура заработной платы   
за 2022 год, справка о среднемесячной заработной плате за 2022 год, штатное расписание, утвержденное генеральным директором, расчет нормативной численности «Котельной».

Численность персонала котельной эксперты предлагают оставить   
на уровне факта, сложившегося за 2022 год, согласно данным BALANCE.CALC.TARIFF.WARM.2022.FACT 60 единиц, в том числе численность ремонтного персонала 11 единиц.

Согласно пункту 42 Основ ценообразования, при определении расходов   
на оплату труда, включаемых в необходимую валовую выручку, регулирующие органы определяют в соответствии с методическими указаниями размер фонда оплаты труда согласно отраслевым тарифным соглашениям, коллективным договорам, заключенным соответствующими организациями, и фактическому объему фонда оплаты труда за последний расчетный период регулирования,   
а также с учетом прогнозного индекса потребительских цен.

По данным Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Кемеровской области - Кузбассу средняя заработная плата за январь – август 2023 года по виду экономической деятельности «Производство, передача и распределение пара и горячей воды; кондиционирование воздуха» составила 46 236,00 руб./чел./мес. Средняя зарплата работников данной отрасли на 2024 год составит, с применением ИПЦ на 2024 год (1,072), согласно прогнозу Минэкономразвития РФ 22.09.2023, составит 46 236,00 руб./чел./мес. × 1,072 = 46 565,00 руб./чел./мес.

Средняя заработная плата работников «АО «Угольная компания «Северный Кузбасс» по факту 2022 год составляет 36 698,31 руб./чел./мес.   
С учетом индексации на 2023 (1,058) и 2024 (1,072) года экономически обоснованная средняя заработная плата на 2024 год составила   
41 622,34 руб./чел/мес. (36 698,31 руб. ×1,058 × 1,072.), что ниже среднеотраслевой на 4 942,66 руб. (46 565,00 руб. – 41 622,34 руб.).

Средняя заработная плата, предлагаемая предприятием на 2024 год, составляет 40 265,04 руб./чел./мес., что ниже среднеотраслевой на 6 299,96 руб. (46 565,00 руб. – 40 265,04 руб.) и ниже расчетной на 2024 год на 1 357,30 руб. (41 622,34 – 40 265,04 руб.).

Проанализировав данные, эксперты предлагают принять расходы   
на оплату труда исходя из средней заработной платы на 2024 год, предлагаемой предприятием 40 265,04 руб. Затраты на оплату труда на 2024 год составят:

60 чел. × 40 265,04 руб./чел. × 12 ÷ 1 000 = 28 990,83 тыс. руб.

Корректировка расходов по данной статье, относительно предложений предприятия, отсутствует.

**5.1.4 Расходы на выполнение работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями**

**Экспертиза промышленной безопасности**

Предприятием заявлены расходы по статье в размере 1 283,72 тыс. руб.   
В обоснование затрат представлен реестр ЭПБ котельной шахты «Березовская», АО «Угольная компания «Северный Кузбасс» на 2024 год.

Затраты на экспертизу промышленной безопасности экспертами рассчитаны на уровне подтвержденных и экономически обоснованных расходов за 2022 год с применением ИПЦ 2023 года (105,8 %) и 2024 года (107,2 %)   
в размере 1 476,24 тыс. руб. (1 301,60 тыс. руб. × 1,058 × 1,072).

Расходы по данной статье приняты экспертами на уровне предложений предприятия в размере 1 283,72 тыс. руб., что не превышает расчетной величины.

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 отчетностью.

Корректировка расходов по данной статье, относительно предложений предприятия, отсутствует.

**Размещение в части захоронения производственных отходов (шлака)**

Предприятием заявлены расходы на складирование и захоронение шлака   
в сумме 150,65 тыс. руб. В обоснование затрат представлены расчет затрат   
на размещение золошлаковых отходов за 2022 год, расчет стоимости размещения тонны отходов производства, расчет затрат на размещение золошлаковых отходов на 2024 год.

Экспертами проведен анализ представленных документов. Расчет расходов выполнен согласно стоимости услуг по захоронению 53,90 руб./т, расхода натурального топлива 23 630,27 тонн, зольности в размере 11,4 %, согласно средней зольности из сертификатов на уголь.

Экономически обоснованная величина затрат на 2024 год по расчетам экспертов составляет 23 630,27 тонн × 11,4 % × 53,90 руб./т = 145,17 тыс. руб.

Корректировка расходов, относительно предложений предприятия,   
в сторону снижения составила 5,48 тыс. руб., в связи с проведенным расчетом.

**Автоуслуги**

Предприятием заявлены расходы по статье на уровне 3 452,20 тыс. руб. включающие расходы на работу автотранспорта (пассажирские перевозки работников предприятия) и спецтехники (вывоз шлака от котельных, уборку снега на угольном складе и котельной).

По данной статье представлены следующие материалы: расчет затрат   
по услугам производственного характера, тарифы на транспортные услуги Автобаза АО «Угольная компания «Северный Кузбасс» на 2022 год, справка   
о фактической численности работников шахты «Березовская», зарегистрированных по месту жительства в городе Березовский за подписью начальника отдела по работе с персоналом, договор автотранспортных услуг   
от 01.01.2022 № СК-43/22 с ООО «Техноресурс», договор автотранспортных услуг № СК-49/22 от 01.01.2022 с Индивидуальный предприниматель Ильин Евгений Олегович.

Расходы на 2024 год экспертами рассчитаны в соответствии   
с представленным расчетом предприятия в ценах 2022 года, с учетом ИЦП   
по транспорту с исключением трубопроводного согласно прогнозу Минэкономразвития РФ (опубликован 22.09.2023) на 2023 год 109,0% на 2024 год 106,1%.

Корректировка относительно предложений предприятия не проводилась.

**5.1.5 Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам   
с организациями, включая расходы на оплату услуг связи, вневедомственной охраны, коммунальных услуг, юридических, информационных, аудиторских и консультационных услуг и других работ и услуг**

**Расходы на оплату услуг связи**

Предприятием заявлены расходы по статье в сумме 8,87 тыс.руб.   
По данной статье предоставлены договор ПАО «Ростелеком» от 08.08.2016   
№ 642000086863/СК-258/16, оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 за 2022 год.

Экономически обоснованная величина затрат на 2024 год с учетом регулируемого рынка по расчетам экспертов составляет 9,18 тыс. руб. 8,09 тыс. руб. (факт 2022 года) × 1,058 (индекс 2023/2022) × 1,072 (индекс 2024/2024).

В связи с тем, что предложение предприятия по данной статье   
не превышает экономически обоснованный уровень, в целях соблюдения баланса экономических интересов регулируемых организаций и интересов потребителей эксперты считают целесообразным принять расходы   
по предложению предприятия в размере 8,87 тыс. руб.

Корректировка относительно предложений предприятия не проводилась.

**Расходы на оплату услуг охраны**

Предприятием заявлены расходы на услуги охраны в размере 3 668,17 тыс. руб. В обоснование затрат представлены договор на охранные услуги   
с ООО ЧОО «Барс» от 27.03.2019 № СК-82/19, счет-фактуры за 2022 год, расчет других расходов на 2024 год.

Экономически обоснованная величина затрат на 2024 год с учетом регулируемого рынка по расчетам экспертов составляет 3 720,39 тыс. руб.   
3 280,26 тыс. руб. (факт 2022 года) × 1,058 (индекс 2023/2022) ×1,072 (индекс 2024/2023).

В связи с тем, что предложение предприятия по данной статье   
не превышает экономически обоснованный уровень, в целях соблюдения баланса экономических интересов регулируемых организаций и интересов потребителей эксперты считают целесообразным принять расходы   
по предложению предприятия в размере 3 668,17 тыс. руб.

Корректировка относительно предложений предприятия не проводилась.

**Расходы на охрану труда**

Предприятием заявлены расходы на услуги охраны в размере 556,41 тыс. руб.

В обоснование затрат представлены договор на оказание медицинских услуг (содержание здравпункта) № СК-157/22 от 30.04.2022, договор   
на оказание медицинских услуг (периодический медицинский осмотр) № СК-8/22 от 10.01.2022, договор оказания медицинских услуг (обязательные химико-токсикологические исследования) № СК-446/22 от 15.11.2022.

Эксперты принимают затраты на охрану труда, учитывая численность   
по котельной в количестве 60 человек в размере 513,22 тыс. руб.

Корректировка предложения предприятия по расчету экспертов, составила в сторону снижения 43,19 тыс. руб.

**Консалтинговые услуги**

Предприятием заявлены расходы на консалтинговые услуги в сумме 350,83 тыс. руб.

В обоснование затрат представлены договор на оказание услуг   
с ОАО «АЭЭ» от 30.04.2020 № АЭЭ0802-т-78-2020-112/СК-256/20, договор   
на оказание услуг с ООО «Эвизор» от 08.04.2022 № СК-143/22.

Проанализировав представленные документы, эксперты признают экономически обоснованными расходы на консалтинговые услуги в полном объеме, в сумме 350,83 тыс. руб., на уровне предложений предприятия.

Корректировка предложений предприятия не проводилась.

**Спецодежда**

Предприятием заявлены расходы по статье в размере 1 081,38 тыс. руб.

В обоснование затрат представлены расчет затрат на спецодежду на 2024 год, договор на оказание услуг обеспечения спецодеждой и средствами индивидуальной защиты ООО «Кузбасслегпром» от 01.08.2019 № СК-279/19, ценовое приложение к договору ООО «Кузбасслегпром» от 01.08.2019 № СК-279/19 от 21.11.2022, расчет затрат на смывающие и защитные средства, нормы выдачи спецодежды, спецобуви и средств индивидуальной защиты для работников шахты «Березовская».

Эксперты произвели расчет, согласно нормам выдачи на год (штуки, комплекты, пара) и срока носки спецодежды. Экономически обоснованная величина затрат на спецодежду эксперты признают в полном объеме, в размере 1 081,38 тыс. руб., на уровне предложений предприятия.

Корректировка предложений предприятия не проводилась.

Всего по статье расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых   
по договорам с организациями, АО «Угольная компания «Северный Кузбасс» были заявлены расходы в размере 5 665,66 тыс. руб. Экспертами расходы   
по данной статье приняты в размере 5 622,47 тыс. руб. Корректировка предложения предприятия по расчету экспертов, составила в сторону снижения 43,19 тыс. руб.

**5.1.6 Расходы на служебные командировки**

По данной статье предприятием расходы не заявлены.

**5.1.7 Расходы на обучение персонала**

По данной статье предприятием планируются расходы в размере 52,25 тыс. руб.

В обоснование затрат по статье предоставлены договор об оказании платных образовательных услуг № 470-К/СК-608/19 от 30.10.2019 с АНО ДПО «Промышленная безопасность», ОСВ по счету 26 за 2022 год.

Экономически обоснованная величина затрат на 2024 год с учетом регулируемого рынка по расчетам экспертов составляет 56,97 тыс. руб.   
50,23 тыс. руб. (факт 2022 года) × 1,058 (индекс 2023/2022) ×1,072 (индекс 2024/2023).

В связи с тем, что предложение предприятия по данной статье   
не превышает экономически обоснованный уровень, в целях соблюдения баланса экономических интересов регулируемых организаций и интересов потребителей эксперты считают целесообразным принять расходы   
по предложению предприятия в размере 52,25 тыс. руб.

**5.1.8 Арендная плата**

По данной статье предприятием расходы не заявлены.

**5.1.9 Другие расходы, связанные с производством и (или) реализацией продукции**

Предприятием заявлены расходы по статье на 2024 год на уровне 5 794,94 тыс. руб.

Предприятием представлены следующие обосновывающие материалы: ОСВ по счету 26 за 2022 год, расчет доли общехозяйственных расходов, отнесенных на отнесенных на теплоснабжение за 2022 год, выкопировка   
из учетной политики АО «Угольная компания «Северный Кузбасс» на 2022 год.

Экономически обоснованная величина затрат на 2024 год с учетом регулируемого рынка по расчетам экспертов составляет 5 990,23 тыс. руб.   
5 281,57 тыс. руб. (факт 2022 года) × 1,058 (индекс 2023/2022) ×1,072 (индекс 2024/2023).

В связи с тем, что предложение предприятия по данной статье   
не превышает экономически обоснованный уровень, в целях соблюдения баланса экономических интересов регулируемых организаций и интересов потребителей эксперты считают целесообразным принять расходы   
по предложению предприятия в размере 5 794,94 тыс. руб.

Базовый уровень операционных расходов на 2024 год по статьям затрат   
в таблице 1.

Таблица 1

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

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Предложение предприятия  на 2024 год | Предложение экспертов  на 2024 год | Корректировка |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Расходы на приобретение сырья и материалов | 7 044,18 | 7 036,86 | - 7,32 |
| 2 | Расходы на ремонт основных средств | 30 901,44 | 22 782,86 | - 8 118,58 |
| 3 | Расходы на оплату труда | 28 990,83 | 28 990,83 | 0,00 |
| 4 | Расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями | 4 886,56 | 4 881,10 | - 5,46 |
| 5 | Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями | 5 665,66 | 5 622,47 | - 43,19 |
| 6 | Расходы на служебные командировки | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Расходы на обучение персонала | 52,25 | 52,25 | 0,00 |
| 8 | Лизинговый платеж | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | Арендная плата | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10 | Другие расходы, связанные с производством | 5 794,94 | 5 794,94 | 0,00 |
| 11 | ИТОГО базовый уровень операционных расходов | 83 335,87 | 75 161,31 | - 8 174,56 |

В соответствии с пунктом 36 Методических указаний, утвержденных приказ ФСТ России от 13.06.2013 № 760-э «Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения», операционные (подконтрольные) расходы последующих лет после базового периода 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:](#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.

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

Таблица 2

Расчет операционных (подконтрольных)

расходов на каждый год долгосрочного периода регулирования

(приложение 5.2. к Методическим указаниям)

| Параметры расчета расходов | Ед. изм. | Долгосрочный период регулирования | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
| Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ) | % | 107,2 | 104,2 | 104,00 | 104,00 | 104,00 |
| Индекс эффективности операционных расходов (ИОР) | % | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 |
| Индекс изменения количества активов (ИКА) |  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности | УЕ | 87,92 | 87,92 | 87,92 | 87,92 | 87,92 |
| установленная тепловая мощность источника тепловой энергии | Гкал/ч | 80,00 | 80,00 | 80,00 | 80,00 | 80,00 |
| Коэффициент эластичности затрат по росту активов (Кэл) |  | 0,75 | 0,75 | 0,75 | 0,75 | 0,75 |
| Операционные (подконтрольные) расходы | тыс.руб. | 75 161,61 | 77 534,91 | 79 829,94 | 82 192,91 | 84 625,82 |
| Индекс изменения ОР |  |  | 1,032 | 1,030 | 1,030 | 1,030 |

**Индекс эффективности операционных расходов**

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

Согласно Приложению 1 к Методическим указаниям индекс эффективности операционных расходов для АО «Угольная компания «Северный Кузбасс» устанавливается в размере 1%.

**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 года, нормативная прибыль определяется по формуле:



где:

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

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

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

В иных случаях нормативная прибыль определяется в соответствии   
с формулой:



где:

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

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

Предприятием по данной статье расходы не заявлены.

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

В отношении АО «Угольная компания «Северный Кузбасс» программа энергосбережения и повышения энергетической эффективности  
на 2024 – 2028 годы не утверждалась.

**5.2 Прогнозные параметры регулирования**

**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 отчета эксперты руководствовались Прогнозом Минэкономразвития РФ от 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.

**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.

Количество условных единиц, относящихся к активам организации, осуществляющей деятельность по производству тепловой энергии, составляет 87,92.

Установленная тепловая мощность источника тепловой энергии, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности, составляет 80,00 Гкал/час.

**Неподконтрольные расходы**

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

Данные расходы в соответствии с пунктом 39 Основ ценообразования определяются как произведение цен (тарифов), установленных для таких организаций органами регулирования, и расчетных объемов приобретаемых услуг при осуществлении регулируемых видов деятельности.

По данной статье предприятием расходы не заявлены.

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

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

Предприятием заявлены расходы по статье в размере 19,23 тыс. руб.

В качестве обоснования представлена декларация о плате за негативное воздействие на окружающую среду за 2022 год.

Расходы на плату за выбросы и сбросы загрязняющих веществ   
в окружающую среду экспертами рассчитываются на уровне 2022 года   
в пределах ПДВ с учетом коэффициента 1,167 (1,26/1,08), что составит 22,44 тыс. руб. (19,23 тыс. руб. × 1,167), где:

1,26 - коэффициент установлен на 2023 год, согласно Постановлению Правительства РФ от 20.03.2023 № 437 («Установить, что в 2023 году применяются: ставки платы за негативное воздействие на окружающую среду, утвержденные постановлением Правительства Российской Федерации   
от 13.09.2016 № 913 «О ставках платы за негативное воздействие   
на окружающую среду и дополнительных коэффициентах», установленные   
на 2018 год, с использованием дополнительно к иным коэффициентам коэффициента 1,26);

1,08 - коэффициент установлен на 2020 год, согласно Постановлению Правительства РФ от 24.01.2020 № 39.

Расходы по данной статье приняты экспертами на уровне предложений предприятия в размере 19,23 тыс. руб., что не превышает расчетной величины.

Корректировка отсутствует.

**Налог на имущество**

По данной статье предприятием планируются расходы в размере 87,18 тыс. руб.

Экспертами был произведен анализ экономической обоснованности затрат предприятия по данной статье, в соответствии с Основами ценообразования. Для этого были рассмотрены и проанализированы следующие представленные материалы: расчет по налогу на имущество по участку Котельный цех шахта Березовская АО «Угольная компания «Северный Кузбасс» за 2022 год, отчет по амортизации основных средств за 2022 год.

В соответствии с представленными документами, среднегодовая стоимость недвижимого имущества на 2024 год составляет 3 962,88 тыс. руб., ставка налога на имущество организаций 2,2 %. Экономически обоснованный уровень расходов составит 3 962,88 тыс. руб. × 0,022 = 87,18 тыс. руб.

На основании предоставленных документов эксперты признают величину налога на имущество а размере 87,18 тыс. руб. экономически обоснованной   
и предлагают ее к включению в НВВ на 2024 год. Корректировка предложения предприятия отсутствует.

**Земельный налог**

Предприятием заявлены расходы по статье на 2024 год в размере 16,84 тыс. руб.

По данной статье предприятием представлен расчет суммы налога   
на землю за 2022 год. Данный расчет произведен в доле от общей площади промплощадки в м2, приходящейся на площадь котельной, согласно техническому паспорту. Эксперты на 2024 год принимают сумму налога   
на землю на уровне фактических данных 2022 года в размере 16,84 тыс. руб.

Корректировка предложения предприятия отсутствует.

**5.2.3 Концессионная плата**

По данной статье предприятием расходы не заявлены.

**5.2.4 Арендная плата**

По данной статье предприятием расходы не заявлены.

**5.2.5 Расходы по сомнительным долгам**

По данной статье предприятием расходы не заявлены.

**5.2.6 Страховые взносы на обязательное социальное страхование, выплачиваемые из фонда оплаты труда**

Предприятием заявлены расходы по статье в размере 9 383,77 тыс. руб.

В расходы по статье включаются:

- сумма страховых взносов в соответствии с пунктом 5.1 статьи 421 Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000   
№ 117-ФЗ (ред. от 04.08.2023) (30%);

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

- сумма страховых взносов на обязательное социальное страхование   
от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (согласно Правилам отнесения видов экономической деятельности к классу профессионального риска, утвержденным Постановлением правительства РФ от 01.12.2005 № 713 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»).

АО «Угольная компания «Северный Кузбасс» предоставило по данной статье уведомление о размере страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с 01.01.2023 в размере 0,2%.

Экспертами в расчет НВВ на 2024 год приняты страховые взносы   
в размере 30,2 % от ФОТ, определенного в операционных расходах, или   
9 277,07 тыс. руб. (28 990,83 тыс. руб. × 30,2 % = 9 277,07 тыс. руб.).

Корректировка плановых расходов по статье на 2024 год, относительно предложений предприятия в сторону снижения составила 106,70 тыс. руб.

**5.2.7 Амортизация 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.

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   
на основании классификации основных средств, установленной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Предприятием заявлены расходы по статье в размере 2 803,04 тыс. руб.

Экспертами был произведен анализ экономической обоснованности затрат предприятия по данной статье. Для этого были рассмотрены   
и проанализированы следующие материалы: отчет по амортизации основных средств за 2022 год по участку котельный цех, перечень основных средств приобретенных и списанных в 2022 году, оборотно-сальдовая ведомость   
по счету 23 по участку котельный цех за 2022 год.

Экспертами проведен анализ представленных документов   
на соответствие амортизируемых основных средств группам в соответствии   
с классификатором основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1   
«О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Также экспертами произведен перерасчет амортизационных отчислений на максимальные сроки полезного использования основных средств по соответствующим группам.

Сумма амортизационных отчислений принята экспертами на 2024 год   
в размере 2 538,86 тыс. руб.

Корректировка плановых расходов по статье на 2024 год, относительно предложений предприятия, в сторону снижения составила 264,17 тыс. руб.

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

По данной статье предприятием расходы не заявлены.

**5.2.9 Налог на прибыль**

Предприятием заявлены расходы по данной статье на 2024 год в размере   
169,68 тыс. руб.

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.

Эксперты рассчитали экономически обоснованную величину налога   
на прибыль в размере: 234,83 тыс. руб. (размер прибыли на ДМС) ÷ 0,8 (приведение к налогооблагаемой базе до налогообложения) × 0,2 (20% налог   
на прибыль) = 58,71 тыс. руб.

Итого, сумма неподконтрольных расходов, подлежащая включению   
в необходимую валовую выручку на производство и передачу тепловой энергии в 2024 году, по оценке экспертов, составит 11 476,05 тыс. руб.

Корректировка неподконтрольных расходов относительно предложений предприятия на 2024 год, составила 1 003,68 тыс. руб. в сторону снижения.

Информация о величине неподконтрольных расходов в разрезе статей затрат представлена в таблице 3.

Таблица 3

Реестр неподконтрольных расходов

АО «Угольная компания «Северный Кузбасс»

(приложение 5.3 к Методическимуказаниям)

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Предложение экспертов | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
| 1 | 2 | 3 | 4 |  |  | 5 |
| 1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.2 | Арендная плата | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 123,25 | 123,25 | 123,25 | 123,25 | 0,00 |
| 1.4.1 | плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ  в окружающую среду,  в пределах установленных нормативов и (или) лимитов | 19,23 | 19,23 | 19,23 | 19,23 | 0,00 |
| 1.4.2 | налог на имущество | 87,18 | 87,18 | 87,18 | 87,18 | 0,00 |
| 1.4.3 | земельный налог | 16,84 | 16,84 | 16,84 | 16,84 | 0,00 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 9 277,07 | 9 031,72 | 9 299,06 | 9 574,31 | 9 857,71 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 2 538,86 | 1 113,77 | 583,68 | 583,68 | 583,68 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | ИТОГО | 11 417,34 | 10 268,74 | 10 005,99 | 10 281,24 | 10 564,64 |
| 2 | Налог на прибыль | 58,71 | 61,06 | 63,50 | 66,04 | 68,68 |
| 3 | Итого неподконтрольных расходов | 11 997,88 | 10 329,80 | 10 069,49 | 10 347,28 | 10 633,32 |

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

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

Схема теплоснабжения Березовского городского округа актуализирована и утверждена на 2024 год постановлением администрации Березовского городского округа от 30.06.2023 № 668 (http://berez.org/jkh\_i\_blagoustroystvo/publichka\_jkh/shemy\_teplosnab/).

Согласно схеме теплоснабжения, объем полезного отпуска тепловой энергии на 2024 год должен составлять 101 226,00 Гкал, в том числе полезный отпуск на потребительский рынок 50 000,00 Гкал, полезный отпуск   
на производственные нужды 51 226,00 Гкал. Эксперты считают обоснованным принять объем полезного отпуска согласно актуализированной на 2024 год схеме теплоснабжения.

Объем потерь тепловой энергии, устанавливаемый для организаций, осуществляющих деятельность по передаче тепловой энергии, на каждый год долгосрочного периода регулирования, определяется в соответствии с пунктом 40 Методических указаний и в течение этого периода не пересматривается,   
и принимаются в размере предыдущего периода регулирования на уровне 2 589,00 Гкал.

Потери тепловой энергии на собственные нужды котельной, приняты   
на основании экспертизы технических нормативов на 2024 год в размере 2,80% от выработки тепловой энергии.

Тепловой баланс предприятия представлен в таблице 4.

Таблица 4

Баланс отпуска тепловой энергии АО «УК «Северный Кузбасс»

| № п/п | Показатель | Всего | 1 полугодие | 2 полугодие |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Выработка | 106 806,00 | 65 046,00 | 41 760,00 |
| 2 | Собственные нужды | 2 991,00 | 1 822,00 | 1 169,00 |
| 3 | Отпуск в сеть | 103 815,00 | 63 224,00 | 40 591,00 |
| 4 | Потери в сетях | 2 589,00 | 1 577,00 | 1 012,00 |
| 5 | Полезный отпуск тепловой энергии | 101 226,00 | 61 647,00 | 39 579,00 |
| 5.1 | в т.ч. производственные нужды | 51 226,00 | 31 197,00 | 20 029,00 |
| 5.2 | потребительский рынок | 50 000,00 | 30 450,00 | 19 550,00 |

Гкал

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

**7.1 Расходы на топливо**

По данной статье предприятием планируются расходы на 2024 год  
в размере 92 063,72 тыс. руб., в том числе стоимость натурального топлива заявлена в сумме 70 599,38 тыс. руб., при расчетном объеме угля 24 564,61 тонн, расходы на транспортировку в сумме 21 464,34 тыс. руб.

В обоснование расходов обществом предоставлены расчет затрат   
на котельное топливо, используемое для выработки тепловой энергии, договор поставки с АО «Талтэк» № СК-109/19 от 18.04.2019.

Объем потребления натурального топлива, требуемый   
при производстве тепловой энергии, рассчитан экспертами исходя   
из норматива удельного расхода условного топлива, принятого в соответствии   
с постановлением Региональной энергетической комиссии Кузбасса   
от 11.08.2022 № 208, в размере 191,20 кг.у.т./Гкал.

Калорийность топлива принята на уровне факта 2022 года по данным WARM.TOPL.Q4.2022 шаблона ЕИАС и составила 5 880 ккал/кг.

Принимаемый в расчет тепловой эквивалент составит 0,84 = 5880 ккал/кг / 7000 ккал/кг, где 7000 ккал/кг – базовая величина калорийности условного топлива.

Расчетный объем натурального топлива, при тепловом эквиваленте топлива 0,84 составит 23 630,27 тонн.

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).

Федеральный закон от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» не регулирует отношения, связанные с взаимозависимыми лицами. Но в связи с тем, что теплоснабжение подпадает под действие федерального закона от 27.07.2010 № 190-ФЗ   
«О теплоснабжении», предприятие должно проводить торги.

В обоснование стоимости угля обществом представлен договор поставки угольной продукции с АО «Талтэк» № СК-109/19 от 18.04.2019. Экспертами отмечается, что предприятия обязаны публиковать информацию   
о проводимой закупке на официальном сайте Российской Федерации   
в информационно телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг (www.zakupki.gov.ru) с целью проведения торгов и определения контрагента. Ввиду отсутствия проведенных торгов, представленный обществом договор, не отвечает подпункту б) пункта 28 Основ ценообразования «Цены, установленные в договорах, заключенных в результате проведения торгов».

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

Средняя цена угля марки «Д» за 2022 год составила 2 070,00 руб./т.   
(без НДС), исходя из базовой калорийности (7000 ккал/кг). Расчетная цена угля на 2024 год марки «Д» при базовой калорийности, с учетом изменения индекса цен производителей Минэкономразвития «Уголь энергетический каменный»   
в размере 2023 год - 0,942% и 2024 год – 105,0% (прогноз Минэкономразвития РФ от 22.09.2023) составит 2 047,44 руб./т (без НДС) = 2 070,00 руб./т × 0,942 × 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 / базовая величина калорийности - 7000 ккал/кг (Инструкция по приведению значения территориального внебиржевого индекса цен угля для энергетики к выбранной целевой калорийности).

Таким образом, исходя из биржевых цен, фактическая цена угля марки «Д», с учетом принимаемой калорийности 5 880 ккал/кг от поставщика   
АО «Талтэк», составит 1 738,80 руб./т. (без НДС) = 2 070,00 руб./т (без НДС) × 5880 / 7000.

В связи с проведенным анализом, эксперты предлагают принять в расчет цену угля марки «Д» на 2024 год, сложившуюся в Кузбассе по углю в 2022 году на бирже АО «Санкт-Петербургская Международная Товарно-сырьевая Биржа» с учетом ИЦП Минэкономразвития России от 22.09.2023 на 2023   
и 2024 по углю энергетическому 94,2 % и 105,0% соответственно, что составит   
1 719,85 руб./т. (1 738,80 руб./т. × 0,942 × 1,050).

Расходы на покупку угля в 2024 году составят 40 640,45 тыс. руб. (1 719,85 руб./т. × 23 630,27 т.)

Услуги по перевозке угля железнодорожным транспортом, оказывает поставщик угля на собственный железнодорожный тупик предприятия. Тариф   
на перевозку на 2024 год рассчитан исходя из фактически сложившихся данных   
за 2022 год (шаблон WARM.TOPL.Q4.2022) 670,00 руб./т, с учетом ИЦП   
Минэкономразвития России от 22.09.2023 на 2023 и 2024 по транспорту 109,0% и 106,1% соответственно, что составит 846,99 руб./т. (732,38 руб./т × 1,090 × 1,061). Итого расходы на транспортировку угля железнодорожным транспортом составили 20 014,61 тыс. руб. (846,99 руб./т × 23 630,27 т = 20 014,61 тыс. руб.).

Расходы на погрузку-разгрузку топлива приняты на уровне фактически сложившихся данных за 2022 год (шаблон WARM.TOPL.Q4.2024) 70,89 руб./т, с учетом ИЦП Минэкономразвития России от 22.09.2023 на 2023 и 2024   
по транспорту 109,0% и 106,1% соответственно, что составит 81,98 руб./т. (70,89 руб./т × 1,090 × 1,061). Итого расходы на погрузку-разгрузку топлива угля составили 1 937,29 тыс. руб. (81,98 руб./т × 23 630,27 т = 1 937,29 тыс. руб.).

Расходы по статье составили 62 592,35 тыс. руб. Корректировка плановых расходов по статье на 2024 год относительно предложений предприятия   
в сторону снижения по статье составила 29 471,36 тыс. руб.

**7.2 Расходы на электроэнергию**

Расходы на приобретение энергетических ресурсов, определяются согласно пункту 27 Методических указаний.

Предприятием на 2024 год заявлены расходы на приобретение электрической энергии в размере 18 499,23 тыс. руб.

В обоснование планируемых расходов предприятие представило следующие материалы и копии документов: договор с АО «СШЭМК»   
от 01.07.2021 № 07/2021, счет-фактуры за электроэнергию за 2022 год, справка о потреблении электрической энергии за 2022 год, расчет расхода электроэнергии на 2024 год, договор с АО «СШЭМК» от 22.12.2022 № СК-510/22-253.

Эксперты предлагают согласиться с уровнем потребления, предложенным предприятием, в размере 3 289,18 тыс. кВт×ч, что соответствует уровню потребления в предыдущем периоде регулирования.

Средневзвешенная цена электроэнергии на 2024 год рассчитана экспертами от фактической цены 2022 года - 5,07 руб./ кВт×ч, (по данным шаблона BALANCE.CALC.TARIFF.WARM.2022.FACT, который является официальной отчетностью, в соответствии с постановлением РЭК КО   
от 30.11.2018 № 297) с учетом ИЦП обеспечения электрической энергией   
на 2023 и 2024 год 112,0% и 105,6%, соответственно. Средневзвешенная цена электроэнергии на 2024 год по расчету составит 6,00 руб./ кВт×ч (4,28 руб./ кВт×ч × 1,120 ×1,056 = 6,00 руб./ кВт×ч). Цена электроэнергии принята   
на уровне предложения предприятия 5,62 руб./ кВт×ч, что не превышает расчетной величины.

Таким образом, экономически обоснованные расходы на покупку электрической энергии составили 18 499,32 тыс. руб. (3 289,18 тыс. кВт×ч × 5,62 руб./ кВт×ч = 18 499,32 тыс. руб.)

Корректировка по статье относительно предложения предприятия отсутствует.

**7.3 Расходы на холодную воду**

Предприятием заявлены расходы по статье 2 520,78 тыс. руб.

По данной статье предприятием представлены следующие обосновывающие материалы: расчет стоимости воды на выработку и транспорт тепловой энергии и отводимых сточных вод за 2022 год, анализ счета 23 за 2022 год, счет-фактуры за 2022 год.

Экспертами предлагается учесть объем воды на производство тепловой энергии в размере 87,97 тыс. м3, что соответствует уровню потребления   
в предыдущем периоде регулирования.

Предприятие самостоятельно осуществляет подъем воды технического качества (на заполнение системы отопления зданий, на промывку и опресовку системы, расходы на собственные нужды котельной, заполнение сети). Вода питьевого качества приобретается у ОАО «СКЭК» (г. Березовский).

Себестоимость воды собственного подъема принимаются экспертами   
на уровне подтвержденных и экономически обоснованных расходов за 2022 год   
с учетом ИЦП по водоснабжению на 2023 и 2024 года 108,3 % и 104,4 % соответственно в размере 9,50 руб./ м3 (без НДС) (8,40 руб./ м3 × 1,083 × 1,044). 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 отчетностью.

Стоимость воды собственного подъема на 2024 год составит 473,54 тыс. руб. (9,50 руб./ м3 × 49,86 тыс. м3).

Цена питьевой воды на 2024 год определена экспертами согласно проекту экспертного заключения в сфере холодного водоснабжения об установлении тарифов на питьевую воду ОАО «Северо-Кузбасская энергетическая компания» (г. Березовский)». Тариф с 01.01.2024 в размере 62,88 руб./ м3 (без НДС);   
с 01.07.2024 в размере 65,65 руб./ м3 (без НДС).

Объем воды экспертами принят пропорционально отпуску тепловой энергии в сеть 1 полугодие – 56,00 %, 2 полугодие – 44,00 %. Таким образом, расходы на водоснабжения по расчетам экспертов составят 2 501,80 тыс. руб. (21,34 тыс. м3 × 62,88 руб./м3 + 16,77 тыс. м3 × 65,65 руб./м3).

Проанализировав представленные материалы и руководствуясь проектом экспертного заключения в сфере холодного водоснабжения об установлении тарифов на питьевую воду ОАО «Северо-Кузбасская энергетическая компания» (г. Березовский)» эксперты рассчитали затраты на холодную воду.

Итого расходы на приобретение холодной воды по расчетам экспертов   
на 2024 год составят 2 975,34 тыс. руб.

Общая величина расходов на приобретение энергетических ресурсов   
на 2024 год составила 84 066,92 тыс. руб. Корректировка плановых расходов   
по данному разделу за 2024 год относительно предложений предприятия составила 29 016,80 тыс. руб. в сторону снижения.

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

Таблица 5

Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов,

холодной воды и теплоносителя на 2024 год

(Приложение 5.4 к Методическим указаниям)

тыс. руб.

| № п/п | Наименование ресурса | Предложение предприятия на 2024 год | Предложение экспертов  на 2024 год | Корректировка предложения предприятия |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Расходы на топливо | 92 063,72 | 62 592,35 | - 29 471,36 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 18 499,23 | 18 499,23 | 0,00 |
| 3 | Расходы на холодную воду | 2 520,78 | 2 975,34 | 454,56 |
| 4 | Расходы на теплоноситель | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | ИТОГО | 113 083,72 | 84 066,92 | - 29 016,80 |

На последующие годы долгосрочного периода регулирования затраты   
на приобретение энергетических ресурсов были проиндексированы   
в соответствии с Прогнозом Минэкономразвития РФ от 22.09.2023   
и представлены в приложении № 1 к данному экспертному заключению.

**8. Прибыль**

Предприятием на 2024 год заявлены расходы за счет средств прибыли,   
в размере 678,72 тыс. руб., включающие выплаты социального характера.

Согласно пункта 6 статьи 270 НК РФ при определении налоговой базы учитываются расходы на добровольное медицинское страхование работников, заключаемые на срок не менее одного года, предусматривающие оплату медицинских расходов застрахованных работников.

В обосновывающих документах предоставлен Договор добровольного медицинского страхования граждан № 201007-785-000292/СК-249/20   
от 21.04.2020, согласно которому страховая премия на одного работника составляет 3 913,80 руб. Эксперты произвели альтернативный расчет, учитывая застрахованных по котельной в количестве 60 человек (3 913,80 руб. × 60 чел. = 234,83 тыс. руб.).

Корректировка плановых расходов по статье на 2024 год относительно предложений предприятия в сторону снижения по статье составила 443,89 тыс. руб.

**9. Расчетная предпринимательская прибыль**

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

По данной статье предприятием планируются расходы в размере 2 881,32 тыс. руб.

Эксперты рассчитали экономически обоснованную величину расчетной предпринимательской прибыли:

(75 161,31 тыс. руб. (операционные расходы) + 11 997,88 тыс. руб. (неподконтрольные расходы) + 18 499,23 тыс. руб. (расходы на электрическую энергию) + 2 975,34 тыс. руб. (расходы на холодную воду)) × 5% × 0, 494 (доля потребительского рынка) = 2 681,50 тыс. руб.

Корректировка статьи в сторону снижения составила199,82 тыс. руб.

**10. Корректировка необходимой валовой выручки с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов   
от значений, учтенных при установлении тарифов на тепловую энергию на 2022 год**

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

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

 (тыс. руб.), (22)

где:

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

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

ТВ*i-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 расчет фактической необходимой валовой выручки, согласно Методическим указаниям, включаются:

- операционные расходы, рассчитываемые по формуле:

;

- неподконтрольные расходы на основании документально подтвержденных, имевших место фактических расходов, согласно пункту 39 Методических указаний;

- 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.

1. Фактические операционные расходы предприятия за 2022 год экспертами рассчитаны, согласно пункту 56 Методических указаний   
по формуле (27). Для расчета применен Прогноз Минэкономразвития РФ, одобренный на заседании Правительства РФ 22.09.2023 года, опубликованный 22.09.2023 на официальном сайте Министерства экономического развития   
«О прогнозе социально-экономического развития Российской Федерации   
на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», в соответствии   
с которыми, индекс потребительских цен (далее ИПЦ) на 2022 год составил 113,8 %.

Установленная тепловая мощность источника тепловой энергии   
и характеристики тепловых сетей, обслуживаемых АО «УК «Северный Кузбасс» за 2022 год не меняются, соответственно, индекс изменения количества активов равен нулю.

Величина фактических операционных расходов за 2022 год, составила   
56 830,63 тыс. руб. (таблица 6).

= 50 443,48 тыс. руб. × (1-1/100) × (1+0,138) × (1+0,75×0) = 56 830,63 тыс. руб.

Данные указанного расчета приведены в таблице 6.

Таблица 6

Фактический уровень операционных расходов за 2022 год

| № п/п | Параметры расчета расходов | Ед. изм. | Предложение экспертов | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 2021 | 2022 |
| 1 | Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ) |  | 1,067 | 1,138 |
| 2 | Индекс эффективности операционных расходов (ИР) | % | 1% | 1% |
| 3 | Индекс изменения количества активов (ИКА) |  | 0 | 0 |
| 3.1 | количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности | у.е. | 87,92 | 87,92 |
| 3.2 | установленная тепловая мощность источника тепловой энергии | Гкал/ч | 80 | 80 |
| 4 | Коэффициент эластичности затрат по росту активов (Кэл) |  | 0,75 | 0,75 |
| 5 | Операционные (подконтрольные) расходы | тыс. руб. | 50 443,48 | 56 830,63 |

2. Неподконтрольные расходы (арендная плата, отчисления   
на социальные нужды, амортизация, плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, транспортный налог, налог на имущество организации, налог на прибыль), 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.

Реестр фактических неподконтрольных расходов по производству   
тепловой энергии представлен в таблице 7.

Таблица 7

Реестр фактических неподконтрольных расходов

по производству тепловой энергии за 2022 год

(приложение 5.3 Методических указаний)

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Факт 2022 года |
| --- | --- | --- |
| 1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0,00 |
| 2 | Арендная плата | 0,00 |
| 3 | Концессионная плата | 0,00 |
| 4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 123,25 |
| 5 | Отчисления на социальные нужды | 8 410,00 |
| 6 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 2 658,08 |
| 7 | Расходы по сомнительным долгам | 0,00 |
| 8 | Налог на прибыль | 169,68 |
| 9 | Итого неподконтрольные расходы | 11 505,96 |

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

Расходы на топливо, как произведение планового удельного расхода условного топлива, фактического полезного отпуска тепловой энергии   
и фактической цены условного топлива. На 2022 год плановый полезный отпуск составил 122,539 тыс. Гкал., фактический 108,690 тыс. Гкал.

Экспертами была произведена оценка цен на уголь Д, его ж/д доставке и иных видов транспортировки с биржевыми ценами по субъекту Кузбасс   
за 2022 год. Также использована информация по факту 2022 года (цена воды   
и электроэнергии).

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 топлива с доставкой сложилась на уровне 60 532,01 тыс. руб.

Стоимость электроэнергии сложилась на уровне 16 511,72 тыс. руб.

Стоимость воды сложилась на уровне 2 289,75 тыс. руб.

Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя представлен Приложении №1 к заключению.

Фактическая необходимая валовая выручка за 2022 год   
на потребительский рынок составила 80 321,61 тыс. руб.

Фактическая товарная выручка предприятия за 2022 год составила 68 326,20 тыс. руб. Тарифы для АО «Угольная компания «Северный Кузбасс»   
на 2022 год утверждены постановлением Региональной энергетической комиссии Кузбасса от 20.12.2018 № 645 725 (в редакции постановлений РЭК КО от 17.01.2019 № 14, от 20.12.2019 № 773, постановлений РЭК Кузбасса   
от 03.12.2020 № 486, от 12.08.2021 № 290, от 22.09.2022 № 274).

Расчет товарной выручки АО «Угольная компания «Северный Кузбасс»   
за 2022 год представлен в таблице 8.

Таблица 8

Расчет товарной выручки АО «Угольная компания

«Северный Кузбасс» от реализации тепловой энергии   
на потребительском рынке в 2022 году

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Период | Полезный отпуск на потребительский рынок, Гкал | Размер тарифа, руб./Гкал | Товарная выручка,  тыс. руб.  (2 × 3)/1000 | НВВ на потребительский рынок, тыс. руб. | ΔНВВ,  тыс. руб.  (5 – 4) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| январь-июнь | 26 970,00 | 1 391,51 | 37 529,02 |  |  |
| июнь-ноябрь | 14 417,00 | 1 399,90 | 20 182,36 |  |  |
| декабрь | 7 242,00 | 1 465,73 | 10 614,82 |  |  |
| Итого за год | 48 629,00 |  | 68 326,20 | 80 321,61 | 11 995,41 |

Рассчитанный размер корректировки (ΔНВВ), в целях учета в НВВ для установления тарифа на 2024 год, в соответствии с пунктом 51 Методических указаний подлежит увеличению на ИПЦ 1,058 (2023/2022) и 1,072 (2024/2023), согласно прогнозу Минэкономразвития РФ, опубликованному на сайте Минэкономразвития России 22.09.2023 и включению в НВВ 2024 года   
в размере 13 604,90 тыс. руб. (11 995,41 тыс. руб. × 1,058 × 1,072).

В соответствии со статьей 3 Федерального закона от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении» общими принципами организации отношений   
в регулировании цен (тарифов) в сфере теплоснабжения является принцип соблюдения баланса экономических интересов теплоснабжающих организаций   
и интересов потребителя, принцип обеспечения доступности тепловой энергии (мощности), теплоносителя для потребителей, а также принцип обеспечения экономической обоснованности расходов теплоснабжающих организаций, теплосетевых организаций на производство, передачу и сбыт тепловой энергии (мощности), теплоносителя.

**11. Расчет необходимой валовой выручки на каждый расчетный период регулирования АО «Угольная компания «Северный Кузбасс»**

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. Расчет необходимой валовой выручки на 2024 год постатейно отражен   
в таблице 9.

Таблица 9

Расчет необходимой валовой выручки на производство тепловой энергии

(Приложение 5.9 к Методическим указаниям)

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Предложение предприятия  на 2024 год | Предложение экспертов  на 2024 год | Отклонения |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 83 335,87 | 75 161,31 | - 8 174,55 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 12 479,73 | 11 997,88 | - 481,85 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 113 083,72 | 84 066,92 | - 29 016,80 |
| 4 | Нормативная прибыль | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 2 881,32 | 2 681,50 | -199,82 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (расчетных) показателей | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 11 | ИТОГО необходимая валовая выручка | 212 459,37 | 174 142,45 | -38 316,92 |
|  | в том числе на потребительский рынок | 106 830,53 | 87 522,20 | -19 308,34 |

При применении корректировки (-11 069,50), связанной с соблюдением статьи 3 Федерального закона от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении» сумма НВВ на потребительский рынок на 2024 год составит 76 452,70 тыс. руб., рост тарифа на тепловую энергию составит 9,60 %.

В случае отсутствия корректировки (-11 069,50 тыс. руб.) рост тарифа   
на тепловую энергию составит 43,14%.

Эксперты предлагают принять необходимую валовую выручку на 2024 год в размере 163 072,95 тыс. руб., в том числе на потребительский рынок   
в размере 76 452,70 тыс. руб.

Расчет необходимой валовой выручки на производство тепловой энергии методом индексации установленных тарифов на 2025-2028 годы представлен   
в таблице 10.

Таблица 10

Расчет необходимой валовой выручки на производство  
тепловой энергии на 2025-2028 годы

| № п/п | Показатели | Ед. измерения | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | тыс. руб. | 77 534,91 | 79 829,94 | 82 192,91 | 84 625,82 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | тыс. руб. | 10 329,80 | 10 069,49 | 10 347,28 | 10 633,32 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство)энергетических ресурсов | тыс. руб. | 87 429,60 | 90 926,78 | 94 563,85 | 98 346,41 |
| 4 | Нормативная прибыль | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | тыс. руб. | 2 720,08 | 2 792,34 | 2 880,44 | 2 971,39 |
| 6 | Корректировка НВВ, связанная с тарифными ограничениями | тыс. руб. | 0,00 | 9 000,00 | 8 000,00 | 7 611,41 |
| 7 | Необходимая валовая выручка | тыс. руб. | 178 258,61 | 192 872,54 | 198 248,63 | 204 463,07 |
| 8 | Необходимая валовая выручка  на потребительский рынок» | тыс. руб. | 89 580,82 | 101 396,53 | 103 596,97 | 106 522,62 |

**12. Тарифы на тепловую энергию, предлагаемые для утверждения   
на основании расчета необходимой валовой выручки на 2024-2028 годы**

Сводная информация по отпуску тепловой энергии, формированию необходимой валовой выручки и расчету тарифов по периодам регулирования 2024-2028 годы отражена в таблице 11.

Таблица 11

Расчет тарифов на производство тепловой энергии

АО «Угольная компания «Северный Кузбасс»

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | 2024 год | 2025 год | 2026 год | 2027 год | 2028 год |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Полезный отпуск на потребительском рынке, Гкал | 50 000,00 | 50 000,00 | 50 000,00 | 50 000,00 | 50 000,00 |
| 1.1 | 1 полугодие | 27 500,00 | 27 500,00 | 27 500,00 | 27 500,00 | 27 500,00 |
| 1.2 | 2 полугодие | 22 500,00 | 22 500,00 | 22 500,00 | 22 500,00 | 22 500,00 |
| 2 | НВВ на потребительском рынке, тыс. руб. | 76 452,70 | 89 580,82 | 101 396,53 | 103 596,97 | 106 522,62 |
| 2.1 | 1 полугодие | 40 307,58 | 44 177,37 | 55 493,10 | 56 104,19 | 58 046,74 |
| 2.2 | 2 полугодие | 36 145,12 | 45 403,45 | 45 903,43 | 47 492,79 | 48 475,88 |
| 3 | Тариф (среднегодовой), руб./Гкал | 1 529,05 | 1 791,62 | 2 027,93 | 2 071,94 | 2 130,45 |
| 3.1 | с 1 января | 1 465,73 | 1 606,45 | 2 017,93 | 2 040,15 | 2 110,79 |
| 3.2 | с 1 июля | 1 606,45 | 2 017,93 | 2 040,15 | 2 110,79 | 2 154,48 |
| 4 | Рост тарифа с 1 июля, % | 9,60 | 25,61 | 1,10 | 3,46 | 2,07 |

**13. Приложения к заключению:**

1. Физические показатели АО «Угольная компания «Северный Кузбасс»   
на 2024 -2028 годы.

2. Смета расходов на тепловую энергию АО «Угольная компания   
«Северный Кузбасс» на 2024-2028годы.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Приложение 1 | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Физические показатели АО "Угольная компания "Северный Кузбасс" 2024-2028 | | | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Показатели | Ед. изм. | Утверждено РЭК на 2022 год | Факт предприятия за 2022 год | Факт эксперты за 2022 год | Утверждено РЭК на 2023 год | 2024 | | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
|  | Предложение предприятия | Предложение экспертов | Предложение экспертов | Предложение экспертов | Предложение экспертов | Предложение экспертов |
|  | **Производство и отпуск тепловой энергии** | | | | | | | | | | | |
|  | Количество котельных | шт. | 1 | 1 |  | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
|  | Нормативная выработка тепловой энергии | Гкал | 122 539,00 | 108 690,12 | 108 690,04 | 106 806,00 | 106 806,00 | 106 806,00 | 106 806,00 | 106 806,00 | 106 806,00 | 106 806,00 |
|  | Полезный отпуск | Гкал | 115 416,00 | 102 478,65 | 102 478,60 | 101 226,00 | 101 226,00 | 101 226,00 | 101 226,00 | 101 226,00 | 101 226,00 | 101 226,00 |
|  | Полезный отпуск на потребительский рынок | Гкал | 53 000,00 | 48 629,07 | 48 629,00 | 50 000,00 | 50 000,00 | 50 000,00 | 50 000,00 | 50 000,00 | 50 000,00 | 50 000,00 |
|  | Отпуск жилищным организациям | Гкал | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | Отпуск бюджетным потребителям | Гкал | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | Отпуск иным потребителям | Гкал | 53 000,00 | 48 629,07 | 48 629,00 | 50 000,00 | 50 000,00 | 50 000,00 | 50 000,00 | 50 000,00 | 50 000,00 | 50 000,00 |
|  | Отпуск на производственные нужды | Гкал | 62 416,00 | 53 849,58 | 53 849,60 | 51 226,00 | 51 226,00 | 51 226,00 | 51 226,00 | 51 226,00 | 51 226,00 | 51 226,00 |
|  | Потери, всего | Гкал | 7 123,00 | 6 211,47 | 6 211,44 | 5 580,00 | 5 580,00 | 5 580,00 | 5 580,00 | 5 580,00 | 5 580,00 | 5 580,00 |
|  | - на собственные нужды | Гкал | 4 534,00 | 4 021,53 | 4 021,50 | 2 991,00 | 2 991,00 | 2 991,00 | 2 991,00 | 2 991,00 | 2 991,00 | 2 991,00 |
|  | - в тепловых сетях предприятия | Гкал | 2 589,00 | 2 189,94 | 2 189,94 | 2 589,00 | 2 589,00 | 2 589,00 | 2 589,00 | 2 589,00 | 2 589,00 | 2 589,00 |
|  | **Топливо** | | | | | | | | | | | |
|  | Удельный расход условного топлива, в т.ч. | кг у.т./Гкал | 191,10 | 191,09 | 191,10 | 191,20 | 198,76 | 191,20 | 191,20 | 191,20 | 191,20 | 191,20 |
|  | - уголь каменный | кг у.т./Гкал | 191,10 | 191,09 | 191,10 | 191,20 | 198,76 | 191,20 | 191,20 | 191,20 | 191,20 | 191,20 |
|  | Тепловой эквивалент |  | 0,83 | 0,84 | 0,84 | 0,84 | 0,84 | 0,84 | 0,84 | 0,84 | 0,84 | 0,84 |
|  | - уголь каменный |  | 0,83 | 0,84 | 0,84 | 0,84 | 0,84 | 0,84 | 0,84 | 0,84 | 0,84 | 0,84 |
|  | Удельный расход натурального топлива, в т. ч. | кг/Гкал | 231,08 | 227,49 | 227,50 | 227,62 | 236,62 | 227,62 | 227,62 | 227,62 | 227,62 | 227,62 |
|  | -уголь каменный | кг/Гкал | 231,08 | 227,49 | 227,50 | 227,62 | 236,62 | 227,62 | 227,62 | 227,62 | 227,62 | 227,62 |
|  | Расход натурального топлива, всего, в т. ч. | т | **27 268,14** | **23 810,86** | **23 812,09** | **23 630,27** | **24 564,61** | **23 630,27** | **23 630,27** | **23 630,27** | **23 630,27** | **23 630,27** |
|  | -уголь каменный ДР | т | 27 268,14 | 14 286,51 | 14 287,26 | 14 178,16 | 14 738,76 | 14 178,16 | 23 630,27 | 23 630,27 | 23 630,27 | 23 630,27 |
|  | -уголь каменный ДПК | т | 0,00 | 9 524,34 | 9 524,84 | 9 452,11 | 9 825,84 | 9 452,11 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | Цена натурального топлива | руб/т | 2 199,98 | 2 590,87 | 1 738,80 | 1 889,58 | 2 874,03 | 1 719,85 | 1 788,64 | 1 860,19 | 1 934,59 | 2 011,98 |
|  | -уголь каменный ДР (справочно по бирже) | руб/т | 2 199,98 | 2 500,00 | 0,00 | 1 514,36 | 2 773,23 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | -уголь каменный ДПК (справочно по бирже) | руб/т | 0,00 | 3 000,00 | 0,00 | 2 838,29 | 3 327,87 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | Стоимость топлива, всего, в т.ч. | тыс. руб. | **59 989,39** | **61 690,86** | **41 404,47** | **44 651,35** | **70 599,38** | **40 640,45** | **42 266,07** | **43 956,71** | **45 714,98** | **47 543,58** |
|  | -уголь каменный ДР (справочно по бирже) | тыс. руб. | 59 989,39 | 35 716,29 | 0,00 | 21 470,87 | 40 873,93 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | -уголь каменный ДПК (справочно по бирже) | тыс. руб. | 0,00 | 28 573,03 | 0,00 | 26 827,78 | 32 699,14 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | Цена транспортировки, всего, в т.ч. | руб/т | **120,89** | **804,27** | **803,27** | **735,17** | **873,79** | **928,97** | **966,13** | **1 004,78** | **1 044,97** | **1 086,77** |
|  | -ж/д перевозки | руб/т | 49,11 | 733,38 | 732,38 | 665,74 | 795,15 | 846,99 | 880,87 | 916,10 | 952,75 | 990,86 |
|  | -маневровые работы (погрузка-разгрузка) | руб/т | 71,78 | 70,89 | 70,89 | 69,43 | 78,64 | 81,98 | 85,26 | 88,67 | 92,22 | 95,91 |
|  | Стоимость расходов по транспортировке, всего | тыс. руб. | **3 296,34** | **19 150,39** | **19 127,54** | **17 372,19** | **21 464,34** | **21 951,90** | **22 829,98** | **23 743,18** | **24 692,90** | **25 680,62** |
|  | -ж/д перевозки | тыс. руб. | 1 339,02 | 17 462,41 | 17 439,50 | 15 731,55 | 19 532,60 | 20 014,61 | 20 815,19 | 21 647,80 | 22 513,71 | 23 414,26 |
|  | -маневровые работы (погрузка-разгрузка) | тыс. руб. | 1 957,32 | 1 687,98 | 1 688,04 | 1 640,64 | 1 931,74 | 1 937,29 | 2 014,79 | 2 095,38 | 2 179,19 | 2 266,36 |
|  | ***Общая стоимость топлива с расходами по транспортировке*** | тыс. руб. | **63 285,73** | **80 841,25** | **60 532,01** | **62 023,53** | **92 063,72** | **62 592,35** | **65 096,05** | **67 699,89** | **70 407,89** | **73 224,20** |
|  | **Электроэнергия** | | | | | | | | | | | |
|  | Общий расход электроэнергии | тыс. кВт\*ч | 3 667,90 | 3 347,20 | 3 256,75 | 3 223,89 | 3 289,18 | 3 289,18 | 3 289,18 | 3 289,18 | 3 289,18 | 3 289,18 |
|  | Средневзвешенный тариф за 1 кВт\*ч потреблен.эл.энергии | руб. | 3,81 | 5,07 | 5,07 | 4,61 | 5,62 | 5,62 | 5,85 | 6,08 | 6,33 | 6,58 |
|  | ***Стоимость электроэнергии*** | тыс. руб. | **13 964,54** | **16 970,81** | **16 511,72** | **14 856,95** | **18 499,23** | **18 499,23** | **19 239,19** | **20 008,76** | **20 809,11** | **21 641,48** |
|  | **Вода и канализация** | | | | | | | | | | | |
|  | Общее количество воды | тыс. м3 | 97,87 | 89,05 | 86,90 | 86,02 | 87,96 | 87,97 | 87,97 | 87,97 | 87,97 | 87,97 |
|  | -ОАО "СКЭК" | тыс. м3 | 42,40 | 38,58 | 37,64 | 37,26 | 38,11 | 38,11 | 38,11 | 38,11 | 38,11 | 38,11 |
|  | -собственный подъём | тыс. м3 | 55,47 | 50,48 | 49,25 | 48,76 | 49,86 | 49,86 | 49,86 | 49,86 | 49,86 | 49,86 |
|  | Цена воды, средневзвешенная | руб./м3 | 28,38 | 25,83 | 26,35 | 27,89 | 28,66 | 33,82 | 35,18 | 36,58 | 38,05 | 39,57 |
|  | -себестоимость собственного подъёма | руб./м3 | 13,52 | 8,40 | 8,40 | 12,25 | 9,31 | 9,50 | 9,88 | 10,27 | 10,68 | 11,11 |
|  | -тариф на воду ОАО "СКЭК" | руб./м3 | 47,83 | 48,65 | 49,84 | 48,36 | 53,97 | 65,65 | 68,27 | 71,00 | 73,84 | 76,80 |
|  | ***Стоимость воды*** | тыс. руб. | **2 777,68** | **2 300,55** | **2 289,75** | **2 399,45** | **2 520,78** | **2 975,34** | **3 094,35** | **3 218,13** | **3 346,85** | **3 480,73** |
|  | ***ИТОГО энергоресурсы*** | тыс. руб. | **80 027,95** | **100 112,61** | **79 333,47** | **79 279,93** | **113 083,72** | **84 066,92** | **87 429,60** | **90 926,78** | **94 563,85** | **98 346,41** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Приложение 2 | |
|  | Смета расходов на тепловую энергию АО "Угольная Компания "Северный Кузбасс" 2024-2028 | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | № п/п | Показатели | | | | | Единицы измерения | Утверждено РЭК на 2022 год | Факт предприятия за 2022 год | Факт эксперты за 2022 год | Утверждено РЭК на 2023 год | 2024 | | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
|  | Предложение предприятия | Предложение экспертов | Предложение экспертов | Предложение экспертов | Предложение экспертов | Предложение экспертов |
|  | 1 | 2 | | | | | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
|  |  | **Количество котельных** | | | | | шт. | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
|  |  | **Нормативная выработка тепловой энергии** | | | | | Гкал | 122 539,00 | 108 690,12 | 108 690,04 | 106 806,00 | 106 806,00 | 106 806,00 | 106 806,00 | 106 806,00 | 106 806,00 | 106 806,00 |
|  |  | **Полезный отпуск** | | | | | Гкал | 115 416,00 | 102 478,65 | 102 478,60 | 101 226,00 | 101 226,00 | 101 226,00 | 101 226,00 | 101 226,00 | 101 226,00 | 101 226,00 |
|  |  | **Полезный отпуск на потребительский рынок** | | | | | Гкал | 53 000,00 | 48 629,07 | 48 629,00 | 50 000,00 | 50 000,00 | 50 000,00 | 50 000,00 | 50 000,00 | 50 000,00 | 50 000,00 |
|  |  | - жилищные организации | | | | | Гкал | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  |  | - бюджетные организации | | | | | Гкал | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  |  | - прочие потребители | | | | | Гкал | 53 000,00 | 48 629,07 | 48 629,00 | 50 000,00 | 50 000,00 | 50 000,00 | 50 000,00 | 50 000,00 | 50 000,00 | 50 000,00 |
|  |  | - производственные нужды | | | | | Гкал | 62 416,00 | 53 849,58 | 53 849,60 | 51 226,00 | 51 226,00 | 51 226,00 | 51 226,00 | 51 226,00 | 51 226,00 | 51 226,00 |
|  |  | **Потери, всего** | | | | | Гкал | 7 123,00 | 6 211,47 | 6 211,44 | 5 580,00 | 5 580,00 | 5 580,00 | 5 580,00 | 5 580,00 | 5 580,00 | 5 580,00 |
|  |  | - на собственные нужды | | | | | Гкал | 4 534,00 | 4 021,53 | 4 021,50 | 2 991,00 | 2 991,00 | 2 991,00 | 2 991,00 | 2 991,00 | 2 991,00 | 2 991,00 |
|  |  | - в тепловых сетях предприятия | | | | | Гкал | 2 589,00 | 2 189,94 | 2 189,94 | 2 589,00 | 2 589,00 | 2 589,00 | 2 589,00 | 2 589,00 | 2 589,00 | 2 589,00 |
|  | **Расходы на приобретение(производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя** | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | 1 | **Расходы на топливо, всего** | | | | | тыс. руб. | 63 285,73 | 80 841,25 | 60 532,01 | 62 023,53 | 92 063,72 | 62 592,35 | 65 096,05 | 67 699,89 | 70 407,89 | 73 224,20 |
|  |  | в т.ч. натуральное топливо | | | | | тыс. руб. | 59 989,39 | 61 690,86 | 41 404,47 | 44 651,35 | 70 599,38 | 40 640,45 | 42 266,07 | 43 956,71 | 45 714,98 | 47 543,58 |
|  |  | в т.ч. транспорт топлива | | | | | тыс. руб. | 3 296,34 | 19 150,39 | 19 127,54 | 17 372,19 | 21 464,34 | 21 951,90 | 22 829,98 | 23 743,18 | 24 692,90 | 25 680,62 |
|  | 2 | **Расходы на электрическую энергию** | | | | | тыс. руб. | 13 964,54 | 16 970,81 | 16 511,72 | 14 856,95 | 18 499,23 | 18 499,23 | 19 239,19 | 20 008,76 | 20 809,11 | 21 641,48 |
|  | 3 | **Расходы на холодную воду** | | | | | тыс. руб. | 2 777,68 | 2 300,55 | 2 289,75 | 2 399,45 | 2 520,78 | 2 975,34 | 3 094,35 | 3 218,13 | 3 346,85 | 3 480,73 |
|  |  | **ИТОГО (уровень расходов на энергетические ресурсы)** | | | | | тыс. руб. | **80 027,95** | **100 112,61** | **79 333,47** | **79 279,93** | **113 083,72** | **84 066,92** | **87 429,60** | **90 926,78** | **94 563,85** | **98 346,41** |
|  | **Операционные (подконтрольные) расходы** | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | 1 | **Расходы на сырье и материалы** | | | | | тыс. руб. | 11 541,43 | 19 595,37 | 12 984,21 | 11 883,05 | 7 044,18 | 7 036,86 | 7 259,08 | 7 473,95 | 7 695,18 | 7 922,96 |
|  |  | - реагенты | | | | | тыс. руб. |  | 555,89 |  |  | 599,35 | 599,35 | 618,28 | 636,58 | 655,42 | 674,82 |
|  |  | - вспомогательные материалы | | | | | тыс. руб. |  | 18 695,68 |  |  | 6 067,61 | 6 067,61 | 6 259,23 | 6 444,50 | 6 635,26 | 6 831,66 |
|  |  | - ГСМ | | | | | тыс. руб. |  | 343,80 |  |  | 377,22 | 369,90 | 381,58 | 392,88 | 404,51 | 416,48 |
|  | 2 | **Расходы на ремонт основных средств** | | | | | тыс. руб. | 12 046,29 | 9 925,88 | 13 552,18 | 12 402,86 | 30 901,44 | 22 782,86 | 23 502,34 | 24 198,01 | 24 914,27 | 25 651,74 |
|  | 3 | **Расходы на оплату труда, всего** | | | | | тыс. руб. | 18 402,51 | 25 982,40 | 20 702,99 | 18 947,23 | 28 990,83 | 28 990,83 | 29 906,36 | 30 791,59 | 31 703,02 | 32 641,43 |
|  |  | численность, всего | | | | | чел. | 60,00 | 59,00 | 60,00 | 60,00 | 60,00 | 60,00 | 60,00 | 60,00 | 60,00 | 60,00 |
|  |  | средняя зарплата | | | | | руб. | 25 559,04 | 36 698,31 | 28 754,15 | 26 315,59 | 40 265,04 | 40 265,04 | 41 536,61 | 42 766,10 | 44 031,97 | 45 335,32 |
|  |  | ФОТ ППП | | | | | тыс. руб. |  | 22 432,38 |  |  | 25 093,25 | 25 093,25 | 25 885,70 | 26 651,91 | 27 440,81 | 28 253,06 |
|  |  | численность ППП | | | | | чел. |  | 53,00 |  |  | 54,00 | 54,00 | 54,00 | 54,00 | 54,00 | 54,00 |
|  |  | средняя зарплата | | | | | руб. |  | 35 271,03 |  |  | 38 724,15 | 38 724,15 | 39 947,06 | 41 129,50 | 42 346,93 | 43 600,40 |
|  |  | ФОТ АУП | | | | | тыс. руб. |  | 3 215,40 |  |  | 3 530,20 | 3 530,20 | 3 641,68 | 3 749,47 | 3 860,46 | 3 974,73 |
|  |  | численность АУП | | | | | чел. |  | 5,00 |  |  | 5,00 | 5,00 | 5,00 | 5,00 | 5,00 | 5,00 |
|  |  | средняя зарплата | | | | | руб. |  | 53 590,00 |  |  | 58 836,59 | 58 836,59 | 60 694,65 | 62 491,21 | 64 340,96 | 66 245,45 |
|  |  | ФОТ цеховые | | | | | тыс. руб. |  | 334,62 |  |  | 367,38 | 367,38 | 378,99 | 390,20 | 401,75 | 413,65 |
|  |  | численность цеховые | | | | | чел. |  | 1,00 |  |  | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 |
|  |  | средняя зарплата | | | | | руб. |  | 27 885,24 |  |  | 30 615,27 | 30 615,27 | 31 582,10 | 32 516,93 | 33 479,43 | 34 470,42 |
|  | 4 | **Расходы на выполнение работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями** | | | | | тыс. руб. | 2 888,88 | 4 619,32 | 3 250,01 | 2 974,39 | 4 886,56 | 4 881,10 | 5 035,24 | 5 184,29 | 5 337,74 | 5 495,74 |
|  |  | - экспертиза промышленной безопасности | | | | | тыс. руб. |  |  |  |  | 1 283,70 | 1 283,70 | 1 324,24 | 1 363,44 | 1 403,79 | 1 445,35 |
|  |  | - золошлаковые отходы(захоронение) | | | | | тыс. руб. |  |  |  |  | 150,65 | 145,20 | 149,78 | 154,22 | 158,78 | 163,48 |
|  |  | - пассажирские перевозки сотрудников | | | | | тыс. руб. |  |  |  |  | 1 312,20 | 1 312,20 | 1 353,64 | 1 393,71 | 1 434,96 | 1 477,44 |
|  |  | - прочие перевозки (уборка снега, перевозка ТМЦ, вывоз мусора) | | | | | тыс. руб. |  |  |  |  | 2 140,00 | 2 140,00 | 2 207,58 | 2 272,93 | 2 340,20 | 2 409,47 |
|  |  | - оценка спец условий труда | | | | | тыс. руб. |  |  |  |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  |  | - устройство санитарно-защитных зон | | | | | тыс. руб. |  |  |  |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  |  | - определение эффективности газоочистных установок | | | | | тыс. руб. |  |  |  |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  |  | - обучение по обращению с отходами | | | | | тыс. руб. |  |  |  |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | 5 | **Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями, включая:** | | | | | тыс.руб. | 1 938,36 | 4 132,58 | 2 180,67 | 1 995,74 | 5 665,66 | 5 622,47 | 5 800,03 | 5 971,71 | 6 148,48 | 6 330,47 |
|  |
|  |  | - расходы на оплату услуг связи | | | | | тыс. руб. | 9,11 | 8,09 | 10,25 | 9,38 | 8,87 | 8,87 | 9,15 | 9,42 | 9,70 | 9,99 |
|  |  | - расходы на оплату услуг охраны | | | | | тыс. руб. | 1 316,04 | 3 280,26 | 1 480,56 | 1 354,99 | 3 668,17 | 3 668,17 | 3 784,01 | 3 896,02 | 4 011,34 | 4 130,08 |
|  |  | - расходы на охрану труда | | | | | тыс. руб. | 506,17 | 444,00 | 569,45 | 521,15 | 556,41 | 513,22 | 529,43 | 545,10 | 561,23 | 577,85 |
|  |  | - расходы на оплату юридических, информационных, аудиторских и консультационных услуг | | | | | тыс. руб. | 106,82 | 319,75 | 120,18 | 109,99 | 350,83 | 350,83 | 361,91 | 372,62 | 383,65 | 395,01 |
|  |  | - спецодежда | | | | | тыс. руб. | 0,00 | 80,48 | 0,00 | 0,00 | 1 081,38 | 1 081,38 | 1 115,53 | 1 148,55 | 1 182,55 | 1 217,55 |
|  |  | - расходы на оплату других работ и услуг | | | | | тыс. руб. | 0,22 | 0,00 | 0,24 | 0,22 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  |  | - расходы на размещение ТКО | | | | | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  |  | - расходы на экспертизу НУР, НЭТ | | | | | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | 6 | **Расходы на служебные командировки** | | | | | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | 7 | **Расходы на обучение персонала** | | | | | тыс. руб. | 59,28 | 50,23 | 66,70 | 61,04 | 52,25 | 52,25 | 53,90 | 55,50 | 57,14 | 58,83 |
|  | 8 | **Лизинговый платеж** | | | | | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | 9 | **Арендная плата** | | | | | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  |  | - аренда офисных помещений | | | | | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | 10 | **Другие расходы, связанные с производством и (или) реализацией продукции в т.ч.:** | | | | | тыс. руб. | 3 638,96 | 5 281,57 | 4 093,87 | 3 746,68 | 5 794,94 | 5 794,94 | 5 977,94 | 6 154,89 | 6 337,08 | 6 524,65 |
|  |  | -общехозяйственные расходы | | | | | тыс. руб. | 3 638,96 | 5 281,57 | 4 093,87 | 3 746,68 | 5 794,94 | 5 794,94 | 5 977,94 | 6 154,89 | 6 337,08 | 6 524,65 |
|  |  | -почтовые расходы | | | | | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  |  | -канцелярские расходы | | | | | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  |  | -услуги банков | | | | | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  |  | **ИТОГО базовый уровень операционных расходов** |  |  |  |  | тыс. руб. | **50 515,71** | **69 587,35** | **56 830,63** | **52 010,98** | **83 335,87** | **75 161,31** | **77 534,91** | **79 829,94** | **82 192,91** | **84 625,82** |
|  | **Неподконтрольные расходы** | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | 1 | **Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности** | | | | | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | 2 | **Арендная плата, в т.ч.:** | | | | | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  |  | - аренда котельных | | | | | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  |  | - аренда земли | | | | | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | 3 | **Концессионная плата** | | | | | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | 4 | **Расходы на оплату налогов, сборов и др.обяз.платежей, в т.ч.** |  |  |  |  | тыс. руб. | 118,98 | 123,25 | 123,25 | 121,65 | 123,25 | 123,25 | 123,25 | 123,25 | 123,25 | 123,25 |
|  |  | - плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окруж.среду, размещ. отходов и др.виды негативн.возд. на окр.среду | | | | | тыс. руб. | 12,42 | 19,23 | 19,23 | 16,51 | 19,23 | 19,23 | 19,23 | 19,23 | 19,23 | 19,23 |
|  |  | - расходы на страхование ОСАГО | | | | | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  |  | - налог на имущество организации | | | | | тыс. руб. | 91,23 | 87,18 | 87,18 | 89,20 | 87,18 | 87,18 | 87,18 | 87,18 | 87,18 | 87,18 |
|  |  | - земельный налог | | | | | тыс. руб. | 15,33 | 16,84 | 16,84 | 15,94 | 16,84 | 16,84 | 16,84 | 16,84 | 16,84 | 16,84 |
|  | 5 | **Страховые взносы на обязательное социальное страхование, выплачиваемые из фонда оплаты труда** | | | | | тыс. руб. | 6 594,17 | 8 410,00 | 8 410,00 | 6 006,93 | 9 383,77 | 9 277,07 | 9 031,72 | 9 299,06 | 9 574,31 | 9 857,71 |
|  |  | - отчисления ППП | | | | | тыс. руб. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | - отчисления АУП | | | | | тыс. руб. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 6 | **Амортизация основных средств и нематер.активов** | | | | | тыс. руб. | 1 562,83 | 2 803,04 | 2 658,08 | 1 771,00 | 2 803,04 | 2 538,86 | 1 113,77 | 583,68 | 583,68 | 583,68 |
|  | 7 | **Расходы на выплаты по договорам займа и кредит.договорам** | | | | | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | 8 | **Налог на прибыль** | | | | | тыс. руб. | 19,82 | 169,68 | 58,71 | 0,00 | 169,68 | 58,71 | 61,06 | 63,50 | 66,04 | 68,68 |
|  |  | **ИТОГО (неподконтрольные расходы)** | | | | | тыс. руб. | **8 295,80** | **11 505,96** | **11 250,04** | **7 899,58** | **12 479,73** | **11 997,88** | **10 329,80** | **10 069,49** | **10 347,28** | **10 633,32** |
|  | **Прибыль** | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | 1 | **Прибыль нормативная** | | | | | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | 2 | **Денежные выплаты социального характера** | | | | | тыс. руб. | 79,29 | 678,72 | 234,83 | 0,00 | 678,72 | 234,83 | 244,22 | 253,99 | 264,15 | 274,72 |
|  |  | - ДМС | | | | | тыс. руб. | 79,29 | 234,83 | 234,83 | 0,00 | 234,83 | 234,83 | 244,22 | 253,99 | 264,15 | 274,72 |
|  |  | - выплаты социального характера | | | | | тыс. руб. |  | 309,40 | 0,00 | 0,00 | 309,40 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  |  | - подарки | | | | | тыс. руб. |  | 43,50 | 0,00 | 0,00 | 43,50 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  |  | - детский отдых | | | | | тыс. руб. |  | 91,00 | 0,00 | 0,00 | 91,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | 3 | **Прочие расходы из прибыли** | | | | | тыс. руб. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 4 | **Инвестиционная программа, в т.ч. :** | | | | | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  |  | - привлеченные средства | | | | | тыс. руб. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | - собственные средства, в т. ч. амортизация | | | | | тыс. руб. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | - проценты по кредиту | | | | | тыс. руб. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 5 | **Предпринимательская прибыль** | | | | | тыс. руб. | 1 734,29 | 2 377,27 | 1 734,29 | 1 905,81 | 2 881,32 | 2 681,50 | 2 720,08 | 2 792,34 | 2 880,44 | 2 971,39 |
|  | 6 | **ИТОГО прибыль** | | | | | тыс. руб. | 1 813,58 | 3 055,99 | 1 969,12 | 1 905,81 | 3 560,05 | 2 916,33 | 2 964,30 | 3 046,33 | 3 144,59 | 3 246,11 |
|  |  | **Необходимая валовая выручка расчетная, всего** | | | | | тыс. руб. | **140 653,04** | **184 261,91** | **149 383,26** | **141 096,30** | **212 459,37** | **174 142,45** | **178 258,61** | **183 872,54** | **190 248,63** | **196 851,65** |
|  |  | **в том числе на потребительский рынок** | | | | | тыс. руб. | 65 580,55 | 89 132,58 | 71 952,15 | 70 658,15 | 106 830,53 | 87 522,20 | 89 580,82 | 92 396,53 | 95 596,97 | 98 911,21 |
|  |  | **Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов** | | | | | тыс. руб. | 6 919,45 | 6 919,45 | 6 919,45 | 2 628,54 | 11 394,82 |  |  |  |  |  |
|  |  | **Корректировка, связанная с соблюдением статьи 3 ФЗ от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении»** | | | | | тыс. руб. | 1 450,00 |  | 1 450,00 |  |  | -11 069,50 |  | 9 000,00 | 8 000,00 | 7 611,41 |
|  |  | **Необходимая валовая выручка, всего** | | | | | тыс. руб. | 149 022,49 | 191 181,36 | 157 752,71 | 143 724,84 | 223 854,19 | 163 072,95 | 178 258,61 | 192 872,54 | 198 248,63 | 204 463,07 |
|  |  | **в том числе на потребительский рынок** | | | | | тыс. руб. | 73 950,00 | 96 052,03 | 80 321,61 | 73 286,69 | 118 225,35 | 76 452,70 | 89 580,82 | 101 396,53 | 103 596,97 | 106 522,62 |
|  |  | **НВВ на потребительский рынок I полугодие** | | | | | тыс. руб. |  |  |  |  |  | 40 307,58 | 44 177,37 | 55 493,10 | 56 104,19 | 58 046,74 |
|  |  | **НВВ на потребительский рынок II полугодие** | | | | | тыс. руб. |  |  |  |  |  | 36 145,12 | 45 403,45 | 45 903,43 | 47 492,79 | 48 475,88 |
|  |  | **Полезный отпуск на потребительский** | | | | | Гкал |  |  |  |  |  | 50 000,00 | 50 000,00 | 50 000,00 | 50 000,00 | 50 000,00 |
|  |  | **Полезный отпуск на потребительский рынок I полугодие** | | | | | Гкал |  |  |  |  |  | 27 500,00 | 27 500,00 | 27 500,00 | 27 500,00 | 27 500,00 |
|  |  | **Полезный отпуск на потребительский рынок II полугодие** | | | | | Гкал |  |  |  |  |  | 22 500,00 | 22 500,00 | 22 500,00 | 22 500,00 | 22 500,00 |
|  |  | **Средний тариф на тепловую энергию** | | | | | руб./Гкал | 1 395,28 | 1 975,20 | 1 651,72 | 1 465,73 | 2 364,51 | 1 529,05 | 1 791,62 | 2 027,93 | 2 071,94 | 2 130,45 |
|  |  | **Тариф на тепловую энергию с 01 января** | | | | | руб./Гкал | 1 391,51 |  |  | 1 465,73 |  | 1 465,73 | 1 606,45 | 2 017,93 | 2 040,15 | 2 110,79 |
|  |  | **Тариф на тепловую энергию с 01 июля** | | | | | руб./Гкал | 1 399,90 |  |  | 1 465,73 |  | 1 606,45 | 2 017,93 | 2 040,15 | 2 110,79 | 2 154,48 |
|  |  | **Рост тарифа** | | | | | % | 0,60 |  |  | 4,70 | 61,32 | 9,60 | 25,61 | 1,10 | 3,46 | 2,07 |
|  |  | Δ НВВ 2022 | | | | | тыс. руб. |  |  | 11 995,41 |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | Δ НВВ 2022 в ценах 2024 | | | | | тыс. руб. |  |  | 13 604,90 |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | Δ НВВ 2021 в ценах 2024 | | | | | тыс. руб. |  |  | 11 006,51 |  |  |  |  |  |  |  |

Приложение № 47 к протоколу № 75

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 30.11.2023

**Долгосрочные параметры регулирования АО «Угольная компания «Северный Кузбасс»» для формирования долгосрочных тарифов   
на тепловую энергию, реализуемую на потребительском рынке   
Беловского 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 | Уровень надеж-ности тепло-снаб-жения | Показатели энергосбере-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 топливо |
| тыс. руб. | % | % |
| АО «Угольная компания «Северный Кузбасс» | 2024 | 75 161,31 | х | х | x | х | x | x |
| 2025 | x | 1,00 | х | x | х | x | x |
| 2026 | x | 1,00 | х | x | х | x | x |
| 2027 | x | 1,00 | х | x | х | x | x |
| 2028 | x | 1,00 | х | x | х | x | x |

Приложение № 48 к протоколу № 75

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 30.11.2023

**Долгосрочные тарифы АО «Угольная компания «Северный Кузбасс»**

**на тепловую энергию, реализуемую на потребительском рынке Березовского городского округа, на период с 01.01.2024 по 31.12.2028**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Вид тарифа | Период | Вода | | | Отборный пар давлением | | | | | Острый  и  редуци-рован-ный пар | |
| от 1,2 до 2,5 кг/см2 | от 2,5 до 7,0 кг/см2 | | от 7,0 до 13,0 кг/см2 | свыше 13,0 кг/см2 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | | | 5 | 6 | | 7 | 8 | 9 | |
| АО «Угольная компания «Северный Кузбасс» | Для потребителей, в случае отсутствия дифференциации тарифов  по схеме подключения (без НДС) | | | | | | | | | | | |
| Одноставочный  руб./Гкал | с 01.01.2024 | 1 465,73 | x | | | x | | x | x | x | |
| с 01.07.2024 | 1 606,45 | x | | | x | | x | x | x | |
| с 01.01.2025 | 1 606,45 | x | | | x | | x | x | x | |
| с 01.07.2025 | 2 017,93 | x | | | x | | x | x | x | |
| с 01.01.2026 | 2 017,93 | x | | | x | | x | x | x | |
| с 01.07.2026 | 2 040,15 | x | | | x | | x | x | x | |
| с 01.01.2027 | 2 040,15 | x | | | x | | x | x | x | |
| с 01.07.2027 | 2 110,79 | x | | | x | | x | x | x | |
| с 01.01.2028 | 2 110,79 | x | | | x | | x | x | x | |
| с 01.07.2028 | 2 154,48 | x | | | x | | x | x | x | |
| Двухставочный | x | x | x | | | x | | x | x | x | |
| Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал | x | x | x | | | x | | x | x | x | |
| Ставка за содержание тепловой мощности, тыс. руб./Гкал/ч в мес. | x | x | x | | | x | | x | x | x | |
| Население (тарифы указаны с учетом НДС) \* | | | | | | | | | | | |
| Одноставочный  руб./Гкал | с 01.01.2024 | x | | x | | | x | x | x | | x |
| с 01.07.2024 | x | | x | | | x | x | x | | x |
| с 01.01.2025 | x | | x | | | x | x | x | | x |
| с 01.07.2025 | x | | x | | | x | x | x | | x |
| с 01.01.2026 | x | | x | | | x | x | x | | x |
| с 01.07.2026 | x | | x | | | x | x | x | | x |
| с 01.01.2027 | x | | x | | | x | x | x | | x |
| с 01.07.2027 | x | | x | | | x | x | x | | x |
| с 01.01.2028 | x | | x | | | x | x | x | | x |
| с 01.07.2028 | x | | x | | | x | x | x | | x |
| 1 | 2 | 3 | 4 | | 5 | | | 6 | 7 | 8 | | 9 |
|  | Двухставочный | x | x | | x | | | x | x | x | | x |
| Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал | x | x | | x | | | x | x | x | | x |
| Ставка за содержание тепловой мощности,  тыс. руб./  Гкал/ч в мес. | x | x | | x | | | x | x | x | | x |

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

Приложение № 49 к протоколу № 75

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 30.11.2023

Экспертное заключение

Региональной энергетической комиссии Кузбасса

по материалам, представленным ООО «Сибирская тепловая компания», для корректировки НВВ и уровня тарифов на услуги по передаче тепловой энергии, реализуемую ООО «СТК» (ИНН 4250009980) на потребительском рынке Березовского городского округа на 2024 год

**Общая характеристика предприятия**

Компания ООО «СТК», адрес: Кемеровская область - Кузбасс,   
г. Березовский, ул. Строителей, д. 1 пом. 58 зарегистрирована 29.04.2015. Организации присвоены ИНН 4250009980, ОГРН 1154250016315,   
КПП 425001001.

ООО «СТК» состоит в реестре субъектов малого и среднего предпринимательства: с 01.08.2016 как микропредприятие, до 15 человек.

Основным видом деятельности (по коду ОКВЭД ред.2): 35.30.2 - Передача пара и горячей воды (тепловой энергии), всего зарегистрировано   
52 вида деятельности по ОКВЭД.

Согласно данным ЕГРЮЛ, размер уставного капитала 10,00 тыс. руб., учредителями ООО «СТК» являются 2 физических лица:

Чайковская Виктория Вячеславовна ИНН 425001659230 доля - 50%   
(5 тыс. руб.),

Чайковский Владлен Вячеславович ИНН 425001659303 доля - 50%   
(5 тыс. руб.).

Директор - Чайковский Вячеслав Львович.

Численность персонала 3 чел. (https://www.list-org.com/company/8153331).

С 01 августа 2019 года предприятие оказывает услуги по передаче и транспортировке тепловой энергии в коттеджном поселке Черемушки   
(г. Березовский) на основании договора аренды тепловых сетей и ПНС.

ПНС и тепловые сети второго контура, полученные по договору аренды № 4817-ТС от 01.11.2023 г. от ООО «ТВК-Сибирь» и договору аренды № 02-ТС тепловых сетей и ПНС от 01.01.2019, принадлежали ранее на праве собственности АО «Черниговец».

Сети второго контура теплоснабжения (от центральных сетей до потребителей) предприятия работают по закрытой схеме теплоснабжения.

На ПНС установлено насосное оборудование, которое осуществляет автоматический контроль подачи давления в тепловых сетях.

Тепловые сети ООО «Сибирская тепловая компания» выполнены   
в двухтрубном исполнении.

Тепловые сети работают по температурному графику 95/70 Сº   
со спрямлением на 65 Сº для обеспечения подачи горячей воды   
в соответствии с требованиями ПТЭ при расчетной температуре -35 Сº.

Суммарная протяженность тепловых сетей составляет 1644 метра   
в двухтрубном измерении.

Предприятие использует специальный налоговый режим, упрощенная система налогообложения (УСН).

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

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

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

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

**Нормативно правовая база**

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

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

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

Материалы ООО «СТК» (Березовский городской округ) по расчету тарифов на 2024 год, с целью корректировки значений долгосрочного периода регулирования 2022-2025 годов, подготовлены   
в соответствии с требованиями «Основ ценообразования в сфере теплоснабжения», утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 22.10.2012 № 1075 и «Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения», утверждённых приказом ФСТ России от 13.06.2013 № 760-э. Заявление и расчетно-обосновывающие материалы представлены в орган регулирования в формате шаблона DOCS.FORM.6.42 (вх. РЭК Кузбасса от 27.04.2023 № 2429,   
от 15.11.2023 № 3636) без нумерации страниц.

**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 «СТК» 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 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.

**Анализ расходов ООО «СТК»**

**Баланс тепловой энергии**

Полезный отпуск передачи тепловой энергии через ПНС-4 обслуживаемой ООО «СТК» принимается в количестве 24 812,52 Гкал, в том числе:

- 22 938,35 Гкал по сетям ОАО «СКЭК», из них 18 435,52 Гкал   
на отопление и ГВС потребителей г. Березовский, согласно приложению № 1 к договору № 5950 – Упр от 20.02.2020 на оказание услуг по передаче тепловой энергии и 4 502,83 Гкал потери тепловой энергии в сетях   
ОАО «СКЭК», согласно приложению № 5 к договору № 5950 – Упр   
от 20.02.2020 на оказание услуг по передаче тепловой энергии;

- 1874,17 Гкал на отопление и ГВС потребителей п. Черемушки (сети ООО «СТК»), согласно приложению 1 к договору № 5650 от 20.02.2020.

Нормативные потери в сетях ООО «СТК» принимаются в объеме   
379,00 Гкал, согласно постановлению Региональной энергетической комиссии Кузбасса № 474 от 24.11.2022 «Об утверждении нормативов технологических потерь при передаче тепловой энергии, теплоносителя по тепловым сетям ООО «Сибирская тепловая компания» (Березовский городской округ) на 2022 год».

Общий объем передачи тепловой энергии через ПНС-4 составит   
25 191,52 Гкал.

Баланс тепловой энергии, заявленный ООО «СТК» и принимаемый экспертами при передаче тепловой энергии в контуре теплоснабжения ОАО «СКЭК» на 2024 год отражен в таблице 1.

Таблица 1.

Баланс транспортировки тепловой энергии ООО «СТК» в контуре теплоснабжения ОАО «СКЭК» г. Березовский на 2024 год

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | Ед.изм. | 2024 год ООО «СТК» | 2024 год Эксперты |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Объем передачи тепловой энергии | Гкал | 18 435,52 | 25 191,52 |
|  | ОАО «СКЭК» | Гкал | 0,00 | 22 938,35 |
| ОАО «СТК» | Гкал | 0,00 | 2 253,17 |
| 2 | Полезный отпуск передачи тепловой энергии | Гкал | 18 435,52 | 24 812,52 |
| 2.1 | ОАО «СКЭК», в т.ч.: | Гкал | 0,00 | 22 938,35 |
|  | - нормативные потери ОАО «СКЭК» | Гкал | 0,00 | 4 502,83 |
| 2.2 | ООО «СТК» на пос. Черемушки | Гкал | 0,00 | 1 874,17 |
| 3 | Нормативные потери тепловой энергии, проходящей через ПНС-4, в тч.: | Гкал | 0,00 | 379,00 |
| 3.1 | ООО «СТК» | Гкал | 0,00 | 379,00 |

**Расходы на электроэнергию**

Предприятием заявлены расходы по статье в сумме 1 880,26 тыс. руб., при плановом объеме потребления ресурса 263 510 кВт. В обоснование заявленных расходов обществом представлены:

- договор электроснабжения № 401с от 01.08.2019   
с ООО «Энергосбытовая компания Кузбасса»;

- счет-фактуры за оплату электрической энергии в 2022 году.

В соответствии с пунктом 38 Основ ценообразования № 1075 расходы регулируемой организации на приобретаемые энергетические ресурсы, холодную воду и теплоноситель определяются как сумма произведений расчетных объемов приобретаемых энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя, включающих потери при производстве и передаче тепловой энергии и теплоносителя, на соответствующие плановые (расчетные) цены.

Расход электроэнергии как расчетный показатель утверждается в том числе в соответствии о приказом Минэнерго России от 30.12.2008 №. 325   
«Об утверждении порядка определения нормативов технологических потерь   
при передаче тепловой энергии, теплоносителя».

Согласно приказу РЭК Кузбасса от 24.11.2022 № 474 «Об утверждении нормативов технологических потерь при передаче тепловой энергии, теплоносителя по тепловым сетям ООО «Сибирская тепловая компания» расход электроэнергии утвержден в размере 263 511 кВт\*ч.

Цена на электрическую энергию на 2024 год рассчитана   
как средневзвешенная согласно представленных счет-фактур за 2022 года,   
с учетом индекса роста Минэкономразвития РФ по электроэнергии   
на 2023/2022=1,120 и 2024/2023=1,056. Цена электрической энергии принимается экспертами, в размере 7,41562 руб. кВт\*ч. (с НДС) =   
6,26997 руб. кВт\*ч. × 1,120 × 1,056.

Экономически обоснованны затраты по данной статье на 2024 год составили 1 954,10 тыс. руб. (7,41562 руб. кВт\*ч. × 263 511 кВт\*ч. ÷ 1 000).

Так как предложение предприятия ниже, с целю соблюдения соблюдение баланса экономических интересов теплоснабжающих организаций и интересов потребителей, предложение предприятия признается экспертами экономически обоснованным и предлагается к учету при расчете плановой выручки.

Корректировка предложения предприятия отсутствует.

**Расходы на теплоноситель**

Предприятием заявлены расходы по статье в сумме 16,39 тыс. руб.,   
при плановом объеме потребления ресурса 159,47 м3.

По данной статье учтены нормативные потери теплоносителя в сетях ООО «СТК» согласно постановлению Региональной энергетической комиссии Кузбасса № 474 от 24.11.2022 «Об утверждении нормативов технологических потерь при передаче тепловой энергии, теплоносителя   
по тепловым сетям ООО «Сибирская тепловая компания» (Березовский городской округ) на 2022 год».

Согласно данному постановлению, нормативы потерь теплоносителя в сетях ООО «СТК» составили 159,47 м³.

Стоимость покупного теплоносителя утверждена для ОАО «СКЭК» постановлением РЭК Кемеровской области от 20.12.2019 № 792 (в редакции постановления РЭК Кузбасса от 30.11.2023) «Об установлении долгосрочных тарифов на теплоноситель, реализуемый ОАО «Северо-Кузбасская энергетическая компания» на потребительском рынке Березовского городского округа, на 2020 - 2026 годы», и принимается экспертами   
с 01.12.2022, в размере 98,74 руб. м³ (с НДС) – 1 полугодие 2024 года,   
108,22 руб. м³ (с НДС) – 2 полугодие 2024 года. Объем нормативных потерь по полугодиям принят исходя из объемов распределения полезного отпуска на потребительский рынок ОАО «СКЭК» по полугодиям в 2024 году:   
1 полугодие – 56 %, 2 полугодие – 44 %.

Таким образом, экономически обоснованные затраты на покупку потерь теплоносителя на 2024 год, принимаются в размере 16,41 тыс. руб. (((159,70 м³ × 0,56 (доля распределения затрат 1 полугодие) × 98,74 руб./м³) + (159,70 м³ × 0,44 (доля распределения затрат 2 полугодие) × 108,22 руб./м³)) ÷ 1 000).

Так как предложение предприятия ниже, с целю соблюдения соблюдение баланса экономических интересов теплоснабжающих организаций и интересов потребителей, предложение предприятия признается экспертами экономически обоснованным и предлагается к учету при расчете плановой выручки.

Корректировка предложения предприятия отсутствует.

**Расходы на тепловую энергию**

Предприятием заявлены расходы по статье в сумме 5 328,63 тыс. руб.,   
при плановом объеме потребления ресурса 1 245,00 м3.

По данной статье учтены нормативные потери тепловой энергии в сетях ООО «СТК» утвержденные постановлением Региональной энергетической комиссии Кузбасса № 474 от 24.11.2022 «Об утверждении нормативов технологических потерь при передаче тепловой энергии, теплоносителя по тепловым сетям ООО «Сибирская тепловая компания» (Березовский городской округ) на 2022 год».

Согласно данному постановлению, нормативы потерь тепловой энергии в сетях ООО «СТК» составили 379,00 Гкал.

Стоимость тепловой энергии, утверждена для ОАО «СКЭК» постановлением РЭК КО от 30.03.2023 № 27 «Об установлении долгосрочных тарифов ОАО «СКЭК» на тепловую энергию, поставляемую теплоснабжающим, теплосетевым организациям, приобретающим тепловую энергию с целью компенсации потерь тепловой энергии, реализуемую   
на потребительском рынке Березовского городского округа, на 2023 - 2026 годы» (в редакции постановления РЭК Кузбасса от 30.11.2023), принимается экспертами в размере 1 полугодие 2024 года - 4 053,05 руб. Гкал. (с НДС),   
2 полугодие 2024 года - 4 523,15 руб. Гкал. (с НДС). Объем нормативных потерь по полугодиям принят исходя из объемов распределения полезного отпуска на потребительский рынок ОАО «СКЭК» по полугодиям в 2024 году: 1 полугодие – 56 %, 2 полугодие – 44 %.

Затраты на покупку потерь тепловой сети в сетях ООО «СТК»   
на 2024 год, принимаются на экономически обоснованном уровне, в размере   
**1 614,50 тыс. руб.** (((379,0 Гкал × 0,56 (доля распределения затрат   
1 полугодие) × 4 053,05 руб./Гкал) + (379,0 Гкал × 0,44 (доля распределения затрат 2 полугодие) × 4 523,15 руб./Гкал)) ÷ 1 000).

Расходы в размере 3 727,63 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из плановой выручки на 2024 год, как экономически необоснованные.

**Операционные расходы**

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 «СТК», устанавливается в размере 1%.

На момент составления данного отчета эксперты руководствовались прогнозом Минэкономразвития РФ, одобренным на заседании Правительства РФ, 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 установленная тепловая мощность источников тепловой энергии ООО «СТК» в 2024 году не изменяется   
по сравнению с установленной тепловой мощностью источников тепловой энергии на 2023 год и составляет 0 Гкал/ч. Условные единицы   
ООО «СТК» в 2024 году относительно 2023 года не изменятся и составят 37,90 у.е. Индекс изменения количества активов (ИКА) равен 0.

Итого, сумма подконтрольных расходов, подлежащая включению   
в необходимую валовую выручку на передачу тепловой энергии в 2024 году,   
по мнению экспертов, составит 9 854,36 тыс. руб. Расчет операционных расходов на производство тепловой энергии приведен в таблице 2.

Таблица 2.

Расчет операционных расходов ООО «СТК»   
(приложение 5.2 к Методическим указаниям)

| № п/п | Параметры расчета расходов | Ед. изм. | Утверждено РЭК КО на 2023 год | Предложения экспертов на 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 | 0 |
| 3.1 | количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности | у.е. | 37,90 | 37,90 |
| 3.2 | установленная тепловая мощность источника тепловой энергии | Гкал/ч | 0 | 0 |
| 4 | Коэффициент эластичности затрат по росту активов (Кэл) |  | 0,75 | 0,75 |
| 5 | Операционные (подконтрольные) расходы | тыс. руб. | 9 285,36 | 9 854,36 |

Распределение операционных расходов по статьям приведено   
в таблице 3.

Таблица 3.

Распределение операционных расходов ООО «СТК» 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 | 501,84 | 124,99 | -376,85 |
| 2 | Расходы на ремонт основных средств | 4 748,52 | 1 769,59 | -2 978,93 |
| 3 | Расходы на оплату труда | 9 180,00 | 95,20 | -9 084,80 |
| 4 | Расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями | 1 500,44 | 1 532,68 | 32,24 |
| 5 | Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями | 5 778,08 | 5 858,33 | 80,25 |
| 6 | Расходы на служебные командировки | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Расходы на обучение персонала | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8 | Лизинговый платеж | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | Арендная плата | 1 910,29 | 423,92 | -1 486,37 |
| 10 | Другие расходы | 784,78 | 49,67 | -735,11 |
|  | ИТОГО операционных расходов | 24 403,95 | 9 854,37 | -14 549,58 |

**Арендная плата**

Предприятие предложило по данной статье, учесть стоимость   
арендой платы имущества на основании договоров аренды на сумму   
7581,60 тыс. руб.

Предприятие предоставило следующие документы:

1. Договор аренды тепловых сетей № 02-ТС от 01.10.2019, заключенный с ИП Чайковский В.Л., срок действия до 31.12.2024 года. Дополнительное соглашение от 30.09.2022 к Договору аренды № 02-ТС тепловых сетей и ПНС от 01.01.2019 об изменении уровня арендной платы. Дополнительное соглашение от 30.09.2022 к Договору аренды № 02-ТС тепловых сетей и ПНС от 01.01.2019. Дополнительное соглашение № 4   
   к Договору Аренды № 02-ТС тепловых сетей и ПНС от 01.01.2019   
   об изменении арендной платы (323 тыс. руб./мес.) и уменьшении состава арендуемого имущества, исключении из перечня:

- п. 8 к договору аренды (ПНС, г. Березовский. между ул. Рябиновой   
и ул. Волкова, кадастровый № 42:22:0101001:4836, включая движимое имущество в виде оборудования внутри здания ПНС-4);

- п. 1 к договору аренды (Наружные сети г. Березовский между   
ул. Рябиновая и ул. Черемушки от ТК-72а/1, кадастровый   
№ 42:22:0101001:4817, протяженность 526 м).

1. Договор купли-продажи № 4817-ТС от 14.04.2023   
   г. заключенный между Кузькиным Геннадием Алексеевичем   
   и ООО «Оймякон», в лице директора Кузькина Геннадия Алексеевича. Предмет договора следующие объекты недвижимости общей стоимостью   
   20 745 000 руб., а именно:

- ПНС, г. Березовский. между ул. Рябиновой и ул. Волкова, кадастровый № 42:22:0101001:4836, включая движимое имущество в виде оборудования внутри здания ПНС-4, стоимостью 13 700 00 руб.;

- Наружные сети г. Березовский между ул. Рябиновая   
и ул. Черемушки от ТК-72а/1, кадастровый № 42:22:0101001:4817, протяженность 526 м, стоимостью 6 900 000 руб.;

- Земельный участок г. Березовский, ул. Волкова, 11Б, кадастровый   
№ 42:22:0101001:1868, площадью 86 м2, стоимость 145000 руб.

1. Приказ о проведении инвентаризации № 1 от 27.04.2023   
   на инвентаризацию Основных средств по договору купли-продажи   
   № 4817-ТС от 14.04.2023 г.
2. Инвентаризационная опись № 1 от 27.04.2023 в разрезе объектов:

- ПНС, г. Березовский. между ул. Рябиновой и ул. Волкова, кадастровый № 42:22:0101001:4836, включая движимое имущество в виде оборудования внутри здания ПНС-4, стоимостью 13 700 00 руб.;

- Наружные сети г. Березовский между ул. Рябиновая   
и ул. Черемушки от ТК-72а/1, кадастровый № 42:22:0101001:4817, протяженность 526 м, стоимостью 6 900 000 руб.;

- Земельный участок г. Березовский, ул. Волкова, 11Б, кадастровый   
№ 42:22:0101001:1868, площадью 86 м2, стоимость 145000 руб.

1. Инвентарная карточка учета объекта ОС № 1 от 27.04.2023   
   ООО «Оймякон» в разрезе объекта ПНС, г. Березовский. между   
   ул. Рябиновой и ул. Волкова, кадастровый № 42:22:0101001:4836, включая движимое имущество в виде оборудования внутри здания ПНС-4, стоимостью 13 700 00 руб.;
2. Инвентарная карточка учета объекта ОС № 2 от 27.04.2023   
   ООО «Оймякон» в разрезе объекта - Наружные сети г. Березовский между ул. Рябиновая и ул. Черемушки от ТК-72а/1, кадастровый   
   № 42:22:0101001:4817, протяженность 526 м, стоимостью 6 900 000 руб.
3. Приказ № 2 от 27.04.2023 об установлении срока полезного использования.
4. Договор аренды № 4817-ТС от 27.04.2023 г. заключенный   
   с ООО «Оймякон», в лице директора Кузькина Геннадия Алексеевича,   
   на следующие объекты недвижимости общей стоимостью 20 745 000 руб.,   
   а именно:

- ПНС, г. Березовский. между ул. Рябиновой и ул. Волкова, кадастровый № 42:22:0101001:4836, включая движимое имущество в виде оборудования внутри здания ПНС-4, стоимостью 13 700 00 руб.;

- Наружные сети г. Березовский между ул. Рябиновая   
и ул. Черемушки от ТК-72а/1, кадастровый № 42:22:0101001:4817, протяженность 526 м, стоимостью 6 900 000 руб.;

- Земельный участок г. Березовский, ул. Волкова, 11Б, кадастровый   
№ 42:22:0101001:1868, площадью 86 м2, стоимость 145000 руб.

Договор действителен до 26.04.2028 года.

1. Договор купли-продажи № 4817-ТС от 01.10.2023   
   г. заключенный между Кузькиным Геннадием Алексеевичем   
   и ООО «ТВК-Сибирь», в лице директора Кузькина Геннадия Алексеевича. Предмет договора следующие объекты недвижимости общей стоимостью   
   20 745 000 руб., а именно:

- ПНС, г. Березовский. между ул. Рябиновой и ул. Волкова, кадастровый № 42:22:0101001:4836, включая движимое имущество в виде оборудования внутри здания ПНС-4, стоимостью 13 700 00 руб.;

- Наружные сети г. Березовский между ул. Рябиновая   
и ул. Черемушки от ТК-72а/1, кадастровый № 42:22:0101001:4817, протяженность 526 м, стоимостью 6 900 000 руб.;

- Земельный участок г. Березовский, ул. Волкова, 11Б, кадастровый   
№ 42:22:0101001:1868, площадью 86 м2, стоимость 145000 руб.

Акт приема-передачи к договору аренды от 01.11.2023 с ООО «ТВК-Сибирь».

1. Положение об учетной политики ООО «ТВК-Сибирь».
2. Приказ о проведении инвентаризации № 1 от 01.10.2023   
   на инвентаризацию Основных средств по договору купли-продажи № 4817-ТС от 01.10.2023 г.
3. Инвентаризационная опись № 1 от 01.10.2023 в разрезе объектов:

- ПНС, г. Березовский. между ул. Рябиновой и ул. Волкова, кадастровый № 42:22:0101001:4836, включая движимое имущество в виде оборудования внутри здания ПНС-4, стоимостью 13 700 00 руб.;

- Наружные сети г. Березовский между ул. Рябиновая   
и ул. Черемушки от ТК-72а/1, кадастровый № 42:22:0101001:4817, протяженность 526 м, стоимостью 6 900 000 руб.;

- Земельный участок г. Березовский, ул. Волкова, 11Б, кадастровый   
№ 42:22:0101001:1868, площадью 86 м2, стоимость 145000 руб.

1. Приказ № 2 от 01.10.2023 об установлении срока полезного использования.
2. Приказ № 3 от 01.09.2023 Об утверждении Положения об учетной политики.
3. Договор аренды № 4817-ТС от 01.11.2023 г. заключенный   
   с ООО «ТВК-Сибирь», в лице директора Кузькина Геннадия Алексеевича,   
   на следующие объекты недвижимости общей стоимостью 20 745 000 руб.,   
   а именно:

- ПНС, г. Березовский. между ул. Рябиновой и ул. Волкова, кадастровый № 42:22:0101001:4836, включая движимое имущество в виде оборудования внутри здания ПНС-4, стоимостью 13 700 00 руб.;

- Наружные сети г. Березовский между ул. Рябиновая   
и ул. Черемушки от ТК-72а/1, кадастровый № 42:22:0101001:4817, протяженность 526 м, стоимостью 6 900 000 руб.;

- Земельный участок г. Березовский, ул. Волкова, 11Б, кадастровый   
№ 42:22:0101001:1868, площадью 86 м2, стоимость 145000 руб. Срок действия договора до 01.11.2028 года.

Весь комплекс имущества был передан ООО «СТК» на основании договора аренды № 02-ТС от 01.10.2019. Далее часть данных сетей и ПНС-4

принадлежавшие ИП Чайковскому, перепродают Кузькину Г.А. Документы, подтверждающие право владения объектами Кузькиным Г.А., в тарифном деле отсутствуют.

27 апреля 2023 года Кузькин Г.А. по договору купли-продажи передает сети и ПНС-4 ООО «Оймякон», сведения о государственной регистрации отсутствуют/не представлены. ООО «Оймякон» в свою очередь сдает сети и ПНС-4 в аренду по договору № 4817-ТС от 27.04.2023 г.   
ООО «СТК» на срок до 26.04.2028 года. Пунктом 5 договора аренды   
№ 4817-ТС от 27.04.2023 предусмотрено, что ООО «СТК» обязано вернуть ООО «Оймякон» имущество по акту приема-передачи, являющегося неотъемлемой частью договора. Документы, подтверждающие возврат ООО «СТК» арендованного у ООО «Оймякон» имущества по акту приема-передачи отсутствуют/не представлены. Сведения о государственной регистрации данного договора отсутствуют/не представлены.

Далее Кузькин Г.А. по договору купли-продажи от 01.10.2023   
№ 4817-ТС продал ООО «ТВК-Сибирь» следующие объекты недвижимости общей стоимостью 20 745 000 руб., а именно:

- ПНС, г. Березовский. между ул. Рябиновой и ул. Волкова, кадастровый № 42:22:0101001:4836, включая движимое имущество в виде оборудования внутри здания ПНС-4, стоимостью 13 700 00 руб.;

- Наружные сети г. Березовский между ул. Рябиновая   
и ул. Черемушки от ТК-72а/1, кадастровый № 42:22:0101001:4817, протяженность 526 м, стоимостью 6 900 000 руб.;

- Земельный участок г. Березовский, ул. Волкова, 11Б, кадастровый   
№ 42:22:0101001:1868, площадью 86 м2, стоимость 145000 руб. Сведения   
о государственной регистрации данного договора отсутствуют/  
не представлены.

ООО «ТВК-Сибирь» передает в аренду коммунальный комплекс   
ООО «СТК» по договору аренды № 4817-ТС от 01.11.2023 г. на срок   
до 01.11.2028 года.

Ранее в материалах тарифного дела на 2022-2025 годы отражено,   
что индивидуальным предпринимателем В.Л. Чайковским приобретено имущество, которое ООО «СТК» эксплуатирует в целях оказания услуг   
по передаче тепловой энергии, согласно договору купли-продажи от 7.06.2019 № М-42/19, стоимость имущества составляет 7,00 тыс. руб.

Таким образом, эксперты считают, путем перепродажи коммунального комплекса заявленные расходы на 2024 год в размере 7581,60 тыс. руб. экономически не обоснованные, ввиду того что ранее комплекс стоил   
7 тыс. руб. Документы, подтверждающие проведение реконструкции   
и модернизации коммунального комплекса ИП Чайковским в материалах тарифного дела - отсутствуют/не представлены.

**Отчисления на социальные нужды**

Предприятием заявлена сумма расходов по отчислениям на социальные нужды, в размере 2 754,00 тыс. руб.

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

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

- сумма страховых взносов в соответствии со ст. 428 НК Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ   
(в зависимости от опасности или вредности труда, 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» (0,2 %).

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

По оценке экспертов, на 2024 год фонд оплаты труда в операционных расходах предприятия на производство тепловой энергии составил:   
89,70 тыс. руб. (ФОТ на 2023 год) ÷ 9 285,36 тыс. руб. (операционные расходы на 2023 год) × 9 854,37 тыс. руб. (операционные расходы на 2024 год) = 95,20 тыс. руб.

Отчисления на социальные нужды на 2024 год при этом составят:   
95,20 тыс. руб. (ФОТ на 2024 год) × 30,2 % (размер социальных отчислений) = **28,75 тыс. руб.**

Расходы в размере 2 725,25 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из плановой выручки на 2024 год, как экономически необоснованные.

**Амортизация основных средств**

Предложение предприятия по данной статье составляет 91,88 тыс. руб.

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

- использование в производственной деятельности или для управленческих нужд;

- использование более 12 месяцев;

- способность приносить доход;

- если не планируется дальнейшая перепродажа.

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

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

Предприятием представлено письмо о расходах на амортизацию.

Так как предприятием не предоставлены расчет амортизационных отчислений, инвентарные карточки учета объектов ОС, нет подтверждения фактических затрат по амортизации бухгалтерскими документами, эксперты делают вывод, что амортизация не начисляется.

Экономически обоснованные расходы по данной статье на 2024 год составляют 0,00 тыс. руб.

Расходы в размере 91,88 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из плановой выручки на 2024 год,   
как экономически необоснованные.

**Налог по упрощенной системе налогообложения**

Затраты на налог УСНО предприятие заявило 420,57 тыс. руб.

Налогоплательщик, который применяет в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, уплачивает минимальный налог, размер которого составляет 1% от доходов (п. 6   
ст. 346.18 НК РФ). Экспертами принимается сумма налога в размере   
**133,94 тыс. руб.** = (3 511,15 тыс. руб. (энергетические ресурсы) + 9 854,37 тыс. руб. (операционные расходы) + 28,75 тыс. руб. (неподконтрольные расходы)) \* 1 %, в том числе.

Расходы в размере 286,63 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из плановой выручки на 2024 год,   
как экономически необоснованные.

**Расчетная предпринимательская прибыль**

По данной статье предприятием планируются расходы в размере   
2 102,84 тыс. руб.

В соответствии с п. 74.1 Основ ценообразования в сфере теплоснабжения, утвержденных постановлением Правительства РФ   
от 22.10.2012 № 1075 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения», расчетная предпринимательская прибыль определяется в размере 5 процентов текущих расходов на каждый год долгосрочного периода регулирования, определенных в соответствии с пунктом 73 Основ ценообразования в сфере теплоснабжения (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.

11 763,38 тыс. руб. \* 5% = 588,17 тыс. руб.

11 763,38 тыс. руб. = 1 880,26 (ресурсы) + 9 854,37 (ОР) + 28,75 (НР) – 0,00 (налог на прибыль).

Данные расходы эксперты считают экономически обоснованными   
и предлагают к включению в НВВ предприятия на 2024 год.

Расходы в размере 1 514,67 тыс. руб., подлежат исключению из НВВ   
на 2024 год, как экономически необоснованные.

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

В соответствии с п. 12 Методических указаний, утверждённых приказом ФСТ России от 13.06.2013 № 760-э «Об утверждении Методических указаний по расчёту регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения», если регулируемая организация в течение расчётного периода регулирования понесла экономически обоснованные расходы, не учтённые органом регулирования при установлении для неё 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 учёта отклонения фактических значений параметров расчёта тарифов от значений, учтённых   
при установлении тарифов, рассчитывается по формуле (22) с применением данных за последний расчётный 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 расчёта тарифов взамен прогнозных, в том числе с учётом фактического объёма полезного отпуска соответствующего вида продукции (услуг), определяемая   
в соответствии с пунктом 55 настоящих Методических указаний;

ТВi-2 - выручка от реализации товаров (услуг) по регулируемому виду деятельности в (i-2)-м году, определяемая исходя из фактического объёма полезного отпуска соответствующего вида продукции (услуг) в (i-2)-м году   
и тарифов, установленных в соответствии с главой IX настоящих Методических указаний на (i-2)-й год, без учёта уровня собираемости платежей.

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

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

- операционные расходы предприятия на уровне приведённых к 2022 году значений (согласно пункту 55 Методических указаний);

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

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

- фактическая прибыль.

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

1. Операционные расходы, за 2022 год:

Базовый уровень операционных расходов утвержден на 2021 год постановлением региональной энергетической комиссией Кемеровской области от 17.12.2020 № 665 «Об установлении долгосрочных параметров регулирования си долгосрочных тарифов ООО «Сибирская тепловая компания» на услуги по передаче тепловой энергии, реализуемой   
на потребительском рынке Березовского городского округа, на 2021-2023 годы» в размере 1 484,88 тыс. руб.

Постановлением РЭК Кузбасса от 30.08.2022 № 234 «О признании утратившими силу некоторых постановлений региональной энергетической комиссии Кемеровской области, Региональной энергетической комиссии Кузбасса (№ 583, 482, 687, 334, 687, 490, 686, 389, 681, 665, 827)»   
с 01.09.2022 отменены тарифы на передачу тепловой энергии   
для ООО «СТК», в связи с не соответствием, собственников или иных законных владельцев тепловых сетей и (или) водопроводных сетей, используемых для оказания услуг по транспортировке горячей воды   
в открытых системах теплоснабжения, статусу теплосетевой организации (Постановление Правительства РФ от 08.08.2012 № 808 (ред. от 25.11.2021),   
а именно не соответствие критериям пп. а), в) и г) п. 56(1), пп. а), в),   
и б) п. 56(2) на дату подачи заявления.

Постановлением РЭК Кузбасса от 29.12.2022 № 1021   
«Об установлении долгосрочных параметров регулирования и долгосрочных тарифов ООО «Сибирская тепловая компания» на услуги по передаче тепловой энергии, реализуемой на потребительском рынке Березовского городского округа, на 2022-2025 годы» (ред. от 31.07.2023) установлен базовый уровень операционных расходов с 30.12.2022 в размере   
8 848,26 тыс. руб.

Принимая во внимание данные постановления, уровень операционных расходов рассчитывался экспертами исходя из 8 месяцев (январь - август)   
и 2 дней (30-31 декабря) 2022 года.

Согласно прогнозу Минэкономразвития, опубликованному на сайте: 22.09.2023, индекс потребительских цен за 2022 год (отчет) составил 1,138 %.

Сумма подконтрольных расходов, подлежащая включению в фактическую необходимую валовую выручку за 8 месяцев   
и 2 дня 2022 года, по мнению экспертов, составит 1 166,14 тыс. руб.

Расчет операционных расходов на тепловую энергию приведен   
в таблице 4.

Таблица 4.

**Расчет операционных (подконтрольных) расходов**

тыс. руб.

| № п/п | Параметры расчета расходов | Ед. изм. | Утверждено на 2021 год\* | Приведенный факт 2022 года за 8 мес. | Утвержденный 2022 года  (за 30-31 декабря) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ) |  |  | 1,138 |  |
| 2 | Индекс эффективности операционных расходов (ИР) | % | 1% | 1% | 1% |
| 3 | Индекс изменения количества активов (ИКА) |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3.1 | количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности | у.е. | 8,280 | 8,280 | 8,280 |
| 3.2 | установленная тепловая мощность источника тепловой энергии | Гкал/ч | 16,25 | 16,25 | 16,25 |
| 4 | Коэффициент эластичности затрат по росту активов (Кэл) |  | 0,75 | 0,75 | 0,75 |
| 5 | Операционные (подконтрольные) расходы | тыс. руб. | 1 484,88 | 1 115,26 | 50,88 |

\* – первый год долгосрочного периода регулирования.

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

В подтверждение расходов **по арендной плате** предприятием представлены следующие документы:

Договор аренда тепловых сетей № 02-ТС от 01.10.2019, заключенный с ИП Чайковский В.Л., срок действия до 31.12.2024 года.

Дополнительное соглашение от 26.08.2022 к Договору аренды № 02-ТС тепловых сетей и ПНС от 01.01.2019 об изменении перечня имущества.

Дополнительное соглашение от 30.09.2022 к Договору аренды № 02-ТС тепловых сетей и ПНС от 01.01.2019 об изменении уровня арендной платы.

Дополнительное соглашение от 30.09.2022 к Договору аренды № 02-ТС тепловых сетей и ПНС от 01.01.2019.

В подтверждение расходов **по отчислениям на социальные нужды** предприятием представлены следующие документы:

Отчет по проводкам за 2022 год по счету 69 в разрезе страховых взносов и взносов в ФСС от НС и ПЗ.

Уведомление о страховом тарифе на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

В подтверждение расходов на **налог по УСН** представлены следующие документы:

Налоговая декларация по налогу, оплачиваемому в связи   
с применением упрощенной системы налогообложения за 2022 год.

Данные расходы признаются экспертами документально подтвержденными и экономически обоснованными.

Таблица 5.

**Реестр фактических неподконтрольных расходов по   
реализации тепловой энергии** **на потребительский рынок**

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | 2022 год |
| --- | --- | --- |
| Факт |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0 |
| 1.2 | Арендная плата | 0 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 33,60 |
| 1.4.1 | плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, размещение отходов и другие виды негативного воздействия на окружающую среду в пределах установленных нормативов и (или) лимитов | 0 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 0 |
| 1.4.3 | иные расходы | 33,60 |
|  | налог на имущество | 0 |
|  | земельный налог | 0 |
|  | транспортный налог | 0 |
|  | госпошлина | 0 |
|  | водный налог | 0 |
|  | прочие налоги (минимальный налог при уплате с дохода на прибыль 1%) | 33,60 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 88,79 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 0 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 0 |
|  | ИТОГО | 122,39 |
| 2 | Налог на прибыль | 0 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учёту в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0 |
| 4 | Итого неподконтрольных расходов | 122,39 |

1. 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).

Таблица 6.

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

тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование ресурса | Факт 2022 года |
|
| 1 | Расходы на топливо | 0 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 500,98 |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 272,00 |
| 4 | Расходы на холодную воду | 0 |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 6,61 |
| 6 | ИТОГО:  (Стр. 6 = стр. 1 + стр. 2 + стр. 3 + стр. 4 + стр. 5.) | 779,59 |

4. Фактическая прибыль у ООО «СТК» отсутствует.

Таблица 7.

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

тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Факт 2022 года |
|
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 1 166,14 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 122,39 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 779,59 |
| 4 | Прибыль | 0 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 0 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | 0 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (расчетных) показателей и отклонение сроков реализации программы в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных сроков реализации такой программы | 0 |
| 11 | ИТОГО необходимая валовая выручка:  (Стр. 11 = стр. 1 + стр. 2 + стр. 3 + стр. 4 + стр. 5 + стр. 6 + стр. 7 + стр. 8 + стр. 9 + стр. 10.) | 2 068,12 |

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

Таблица 8.

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | ВСЕГО | ПНС | Сеть |
| 1 | Фактическая НВВ за 2022 год, (тыс. руб.) | 1 827,53 | 824,17 | 922,75 |
| 1.1 | 1 полугодие (1.1=2.1\*3.1) |  | 656,12 | 689,70 |
| 1.2 | 2 полугодие (1.2=2.2\*3.2) |  | 168,05 | 233,05 |
| 1.3 | 30-31 декабря 2022 года (1.3=2.3\*3.3) |  | 80,61 | |
| 2 | Полезный отпуск, (тыс. Гкал) | 14 030,63 | 9,562 | 1,08 |
| 2.1 | 1 полугодие (тыс. Гкал) |  | 8,972 | 0,818 |
| 2.2 | 2 полугодие (тыс. Гкал) |  | 0,446 | 0,265 |
| 2.3 | 30-31 декабря 2022 года (тыс. Гкал) |  | 0,144 | |
| 3 | Тариф, (руб. Гкал) | 171,680 | 69,65 | 803,01 |
| 3.1 | 1 полугодие (руб. Гкал) |  | 73,13 | 843,16 |
| 3.2 | 2 полугодие (руб. Гкал) |  | 376,79 | 879,45 |
| 3.3 | 30-31 декабря 2022 года (руб. Гкал) |  | 559,82 | |

Размер корректировки с целью учета отклонений фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных   
при установлении тарифов, составляет 240,59 тыс. руб.

Рассчитанный размер корректировки, в соответствии с пунктом 51 Методических указаний подлежит умножению на ИПЦ 1,058 (2023/2022)   
и 1,072 (2024/2023), опубликованные на сайте Минэкономразвития России 22.09.2023. Таким образом корректировка с целью учета отклонений фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов на услуги по передаче тепловой энергии составляет 272,87 тыс. руб.

Эксперты принимают данную корректировку при расчете НВВ   
и уровня тарифов на услуги по передаче тепловой энергии, реализуемую ООО «СТК» на потребительском рынке Березовского городского округа   
на 2024 год в полном объеме (272,87 тыс. руб.).

**Расчет необходимой валовой выручки методом индексации установленных тарифов на услуги по передаче тепловой энергии   
на 2024 год**

Таблица 9.

**Расчёт операционных (подконтрольных) расходов на 2024 год долгосрочного периода регулирования на услуги   
по передаче тепловой энергии**

(приложение 5.2 к Методическим указаниям)

| № п/п | Параметры расчета расходов | Ед. изм. | Предложение предприятия на 2024 год | Предложение экспертов на 2024 год | Корректировка предложения предприятия |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ) |  | 1,072 | 1,072 | 0 |
| 2 | Индекс эффективности операционных расходов (ИР) | % | 1% | 1% | 0 |
| 3 | Индекс изменения количества активов (ИКА) |  | 0 | 0 | 0 |
| 3.1 | количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности | у.е. | 37,90 | 37,90 | - |
| 3.2 | установленная тепловая мощность источника тепловой энергии | Гкал/ч | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Коэффициент эластичности затрат по росту активов (Кэл) |  | 0,75 | 0,75 | 0 |
| 5 | Операционные (подконтрольные) расходы | тыс. руб. | 24 403,95 | 9 854,37 | -14 549,58 |

Таблица 10.

**Реестр неподконтрольных расходов на услуги по передаче   
тепловой энергии на 2024 год**

(приложение 5.3 к Методическим указаниям)

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Предложение предприятия на 2024 год | Предложение экспертов на 2024 год | Корректировка предложения предприятия |
|
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0 | 0 | 0 |
| 1.2 | Арендная плата | 7 581,60 | 0 | -7 581,60 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0 | 0 | 0 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 0 | 0 | 0 |
| 1.4.1 | плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, размещение отходов и другие виды негативного воздействия на окружающую среду в пределах установленных нормативов и (или) лимитов | 0 | 0 | 0 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 0 | 0 | 0 |
| 1.4.3 | иные расходы | 0 | 0 | 0 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 2 754,00 | 28,75 | -2 725,25 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0 | 0 | 0 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 0 | 0 | 0 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 0 | 0 | 0 |
|  | ИТОГО | 10 427,48 | 28,75 | -10 398,73 |
| 2 | УСНО | 420,57 | 133,94 | -286,76 |
| 3 | Налог на прибыль | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0 | 0 | 0 |
| 5 | Итого неподконтрольных расходов | 10 848,05 | 162,69 | -10 685,49 |

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.

Таблица 11.

**Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов,   
холодной воды и теплоносителя (далее - ресурсы) для оказания услуг   
по передаче тепловой энергии на 2024 год**

(Приложение 5.4 к Методическим указаниям)

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование ресурса | Предложение предприятия на 2024 год | Предложение экспертов на 2024 год | Корректировка предложения предприятия |
| 1 | Расходы на топливо | 0 | 0 | 0 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 1 880,26 | 1 880,26 | 0 |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 5 328,63 | 1 614,50 | -3 714,13 |
| 4 | Расходы на холодную воду | 0 | 0 | 0 |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 16,39 | 16,39 | 0 |
| 6 | ИТОГО | 7 225,28 | 3 511,15 | -3 714,13 |

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.

Таблица 12.

**Расчёт необходимой валовой выручки на услуги по передаче тепловой энергии 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 предложения предприятия |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 24 403,95 | 9 854,37 | -14 549,58 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 10 848,05 | 162,69 | -10 685,36 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 7 225,28 | 3 511,15 | -3 727,63 |
| 4 | Прибыль | 0 | 0 | 0 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 2 102,84 | 588,17 | -1 514,67 |
| 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 | 12 055,00 | 272,87 | -11 782,13 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0 | 0 | 0 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0 | 0 | 0 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (расчетных) показателей | 0 | 0 | 0 |
| 11 | Корректировка НВВ, связанная с тарифными ограничениями | 0 | 0 | 0 |
| 12 | ИТОГО необходимая валовая выручка | 56 635,12 | 14 389,25 | -42 245,87 |

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

**Тарифы на услуги по передаче тепловой энергии  
ООО «СТК» на потребительском рынке   
Березовского городского округа**

Тарифы на услуги по передаче тепловой энергии, реализуемых   
на потребительском рынке Березовского городского округа, рассчитанные   
на основании скорректированной необходимой валовой выручки на 2024 год рассчитаны следующим образом:

Таблица 13.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 2024 год | Полезный отпуск | Тариф  (гр.5/гр.2) | Рост | НВВ |
| тыс. Гкал | руб./Гкал | % | тыс. руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=2×3 |
| Январь – июнь | 13,895 | 500,22 | 0,00% | 6 951 |
| Июль – декабрь | 10,918 | 681,28 | 36,20% | 7 428 |
|  |  |  |  |  |
| **Год (стр.2+стр.3)** | 24,813 | 579,91 | 15,93% | 14 389 |

**Сравнительный анализ динамики расходов   
в сравнении с предыдущими периодами   
регулирования ООО «СТК»**

**Расходы на услуги по передаче тепловой энергии**

Таблица 14.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Реестр операционных (подконтрольных) расходов | | | | | | | | |
|  |  |  |  | | тыс. руб. | |  | |
| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2023 год | | Предложение экспертов на 2024 год | | Динамика расходов | |
| 1 | Расходы на приобретение сырья и материалов | 117,77 | | 124,99 | | 7,22 | |
| 2 | Расходы на ремонт основных средств | 1 667,41 | | 1 769,59 | | 102,18 | |
| 3 | Расходы на оплату труда | 89,70 | | 95,20 | | 5,50 | |
| 4 | Расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями | 1 444,18 | | 1 532,68 | | 88,50 | |
| 5 | Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями | 5 520,06 | | 5 858,33 | | 338,27 | |
| 6 | Расходы на служебные командировки | 0 | | 0 | | 0 | |
| 7 | Расходы на обучение персонала | 0 | | 0 | | 0 | |
| 8 | Лизинговый платеж | 0 | | 0 | | 0 | |
| 9 | Арендная плата | 399,44 | | 423,92 | | 24,48 | |
| 10 | Другие расходы | 46,80 | | 49,66 | | 2,86 | |
|  | ИТОГО базовый уровень операционных расходов | 9 285,36 | | 9 854,37 | | 569,01 | |
|  |  |  |  | |  | |  | |
|  |  |  |  | |  | |  | |

Таблица 15.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Реестр неподконтрольных расходов | | | | |
|  |  |  |  | тыс. руб. |
| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2023 год | Предложение экспертов на 2024 год | Динамика |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0 | 0 | 0 |
| 1.2 | Арендная плата | 0 | 0 | 0 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0 | 0 | 0 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 0 | 0 | 0 |
| 1.4.1 | Плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, размещение отходов и другие виды негативного воздействия на окружающую среду в пределах установленных нормативов и (или) лимитов | 0 | 0 | 0 |
| 1.4.2 | Расходы на обязательное страхование | 0 | 0 | 0 |
| 1.4.3 | Иные расходы | 0 | 0 | 0 |
|  | Налог на имущество | 0 | 0 | 0 |
|  | Налог на землю | 0 | 0 | 0 |
|  | Транспортный налог | 0 | 0 | 0 |
|  | Госпошлина | 0 | 0 | 0 |
|  | УСНО | 131,77 | 133,94 | 2,04 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 26,91 | 28,75 | 1,84 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0 | 0 | 0 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 0 | 0 | 0 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 0 | 0 | 0 |
|  | ИТОГО | 158,68 | 162,69 | 3,88 |
| 2 | Налог на прибыль | 0 | 0 | 0 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Итого неподконтрольных расходов | 158,68 | 162,69 | 3,88 |

Таблица 16.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды  и теплоносителя | | | | | | | | |
|  |  |  |  | | тыс. руб. | |  | |
| № п/п | Наименование ресурса | Утверждено на 2023 год | | Предложение экспертов на 2024 год | | Динамика расходов | |
| 1 | Расходы на топливо | 0 | | 0 | | 0 | |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 1 712,10 | | 1 880,26 | | 168,16 | |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 1 536,11 | | 1 614,50 | | 78,39 | |
| 4 | Расходы на холодную воду | 0 | | 0 | | 0 | |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 15,75 | | 16,39 | | 0,64 | |
| 6 | ИТОГО | 3 263,96 | | 3 511,15 | | 247,19 | |
|  |  |  |  | |  | |  | |
| Таблица 17.4  Расчет необходимой валовой выручки установленных тарифов | | | | | | |  | |
|  |  |  |  | | тыс. руб. | |  | |
| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2023 год | | Предложение экспертов на 2024 год | | Динамика расходов | |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 9 285,36 | | 9 854,37 | | 569,01 | |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 158,68 | | 162,56 | | 4,01 | |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 3 263,96 | | 3 511,15 | | 247,19 | |
| 4 | Прибыль | 0 | | 0 | | 0 | |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 581,28 | | 588,17 | | 6,89 | |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0 | | 0 | | 0 | |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | 0 | | 272,87 | | 272,87 | |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0 | | 0 | | 0 | |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0 | | 0 | | 0 | |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (расчетных) показателей и отклонение сроков реализации программы в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных сроков реализации такой программы | 0 | | 0 | | 0 | |
| 11 | Корректировка НВВ, связанная с тарифными ограничениями | 0 | | 0 | | 0 | |
| 12 | ИТОГО необходимая валовая выручка | 13 289,28 | | 14 389,25 | | 1 099,97 | |

Приложение № 50 к протоколу № 75

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 30.11.2023

**Долгосрочные тарифы**

**ООО «Сибирская тепловая компания»**

**на услуги по передаче тепловой энергии, реализуемой**

**на потребительском рынке Березовского городского округа,**

**на период с 30.12.2022 по 31.12.2025**

(НДС не облагается)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Вид тарифа | Период | Вид теплоносителя | |
| Вода | Пар |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| ООО «Сибирская тепловая компания» | Для потребителей в случае отсутствия дифференциации тарифов по схеме подключения | | | |
| Одноставочный  руб./Гкал | с 30.12.2022 | 559,82 | x |
| с 01.01.2023 | 559,82 | x |
| с 01.08.2023 | 500,22 | x |
| с 01.01.2024 | 500,22 | x |
| с 01.07.2024 | 681,28 | x |
| с 01.01.2025 | 602,30 | x |
| с 01.07.2025 | 602,30 | 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 |
| Население (тарифы указываются с учетом НДС) \* | | | |
| Одноставочный  руб./Гкал | x | x | 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 |

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