Приложение № 83 к протоколу № 75

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 30.11.2023

ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Региональной энергетической комиссии Кузбасса по материалам,

представленным АО «Знамя» (Киселевский городской округ)

об установлении долгосрочных параметров регулирования и долгосрочных тарифов на тепловую энергию и услуги по горячему водоснабжению,

реализуемые на потребительском рынке на период с 01.01.2024 по 31.12.2028

1. **Общая характеристика предприятия**

Полное наименование организации – акционерное общество «Знамя».

Сокращенное наименование организации – АО «Знамя».

ИНН 4211002950, КПП 421101001, ОГРН 1024201255286.

АО «Знамя» находится на общей системе налогообложения.

АО «Знамя» включает в себя 1 угольную котельную, находящуюся в поселке Ускат Киселевского городского округа, работающую на каменном угле, которая предназначена для обеспечения теплоснабжения систем отопления подключенных потребителей: 42 МКД, 48 частных жилых домов, 2 объекта бюджетной сферы (школа №5, детский сад №41), 4 прочих потребителя.

Поставку топлива осуществляют: АО «СУЭК-Кузбасс», со склада разреза «Заречный», находящегося на территории Прокопьевского района (плечо доставки 45 км.); и ООО «Разрез Задубровский Новый» Беловского района со склада разреза «Задубровский» (плечо доставки 90 км.). Доставка топлива осуществляется сторонним автотранспортом.

Вода, используемая в процессе выработки тепловой энергии, собственного подъема.

Поставка электроэнергии осуществляется ПАО «Кузбассэнергосбыт» на уровне напряжения СН1, и годового объема мощности 6,52 МВт по двухставочному тарифу.

Основным видом деятельности АО «Знамя» является производство промышленных взрывчатых веществ. Кроме основного вида деятельности предприятие оказывает услуги по ведению взрывных работ, осуществляет услуги по авто доставке выпускаемой продукции, оказывает услуги по отоплению и горячему водоснабжению. Для обеспечения предприятия и всей инфраструктуры жилого посёлка Ускат (Киселевский городской округ) тепловой энергией, на территории предприятия имеется котельная.

Предприятие осуществляет свою деятельность согласно Уставу.

АО «Знамя» является собственником имущества на основании решения КУГИ Администрации Кемеровской области от 16.06.1994 №298 «О приватизации Киселевского завода «Знамя» и преобразовании его в открытое акционерное общество». В 2020 году в соответствии с действующим законодательством приведена в соответствие организационно-правовая форма предприятия (ОАО заменено на АО), согласно изменениям гл. 4 ГК РФ (в редакции 129-ФЗ).

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

АО «Знамя» – далее предприятие, в установленный срок обратилось в Региональную энергетическую комиссию Кузбасса для установления долгосрочных параметров и долгосрочных тарифов на тепловую энергию и услуги по горячему водоснабжению на 2024 – 2028 годы (исх. от 28.04.2023   
№ 01/749 (вх. от 28.04.2023 № 2519). Региональной энергетической комиссией Кузбасса открыто дело «Об установлении долгосрочных параметров и долгосрочных тарифов на тепловую энергию и услуги по горячему водоснабжению на 2024 – 2028 годы для АО «Знамя» № РЭК/83-Знамя-2024   
от 04.05.2023. Документы предприятие представило в электронном виде.

В рамках данного экспертного заключения будут рассчитаны тарифы на 2024-2028 годы.

Первый год третьего долгосрочного периода регулирования будет рассчитан методом экономически обоснованных расходов (ЭОР).

1. **Нормативно--методическая основа проведения анализа и материалов**

Гражданский кодекс Российской Федерации (далее – ГК РФ);

Налоговый кодекс Российской Федерации (далее - НК РФ);

Трудовой Кодекс Российской Федерации (далее - ТК РФ);

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

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

Федеральный закон от 06.04.2011 № 63-ФЗ «Об электронной подписи».

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 мая 2010 г. № 340»;

Постановление региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 12.07.2011 № 115 «Об установлении требований к программам в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности организаций, осуществляющих регулируемые виды деятельности в сфере энергоснабжения на территории Кемеровской области»;

Приказ Росстата от 11.02.2011 № 37 "Об утверждении статистического инструментария для организации ФСТ России федерального статистического наблюдения за деятельностью организаций в сфере электроэнергетики и теплоэнергетики";

Приказ Росстата от 03.07.2013 № 257 "Об утверждении статистического инструментария для организации ФСТ России федерального статистического наблюдения за деятельностью организаций в сфере электроэнергетики";

Федеральный закон от 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.

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

Материалы АО «Знамя» по расчету тарифов на 2024-2028 год, подготовлены в соответствии с требованиями «Основ ценообразования в сфере теплоснабжения», утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 22.10.2012 № 1075 и «Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения», утверждённых приказом ФСТ России от 13.06.2013 № 760-э.

Расчетно-обосновывающие материалы представлены надлежащим образом, пронумерованы, заверены подписью руководителя и печатью организации.

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

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

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

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

1. **Анализ расходов АО «Знамя»**
   1. **Тепловой баланс на первый год третьего долгосрочного периода регулирования**

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

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

Руководствуясь п. 22 Основ ценообразования экспертами рассмотрены и проанализированы фактические значения полезного отпуска тепловой энергии за 2019-2022 годы, а также их динамика (таблицы 1, 2, 3, 4) (информация по факту 2019-2022 года получена через систему ЕИАС и заверена электронно-цифровой подписью руководителя в формате шаблонов BALANCE.CALC.TARIFF.WARM.FACT). Также экспертами учтен п. 9 Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения, утвержденных приказом ФСТ от 13.06.2013 №760-Э, эксперты считают обоснованным расчетный объем полезного отпуска тепловой энергии определить в соответствии главой III Методических указаний.

Таблица 1

Расчёт динамики изменения полезного отпуска тепловой энергии по населению АО «Знамя» г. Киселевск

| Год | Полезный отпуск по категории потребителей «Население»,  Гкал | Динамика изменения, % |
| --- | --- | --- |
| 2019 | 12341 | 2,19 |
| 2020 | 10947 | -11,30 |
| 2021 | 10740,24 | -1,89 |
| 2022 | 10650,03 | -0,84 |
| план 2024 | 10152,16 | -4,67 в среднем |

Таблица 2

Расчёт динамики изменения полезного отпуска тепловой энергии по бюджетным потребителям АО «Знамя» г. Киселевск

| Год | Полезный отпуск по категории потребителей «Бюджет»,  Гкал | Динамика изменения, % |
| --- | --- | --- |
| 2019 | 1114 | -15,29 |
| 2020 | 1103 | -0,99 |
| 2021 | 1028,83 | -6,72 |
| 2022 | 1021,88 | -0,68 |
| план 2024 | 993,31 | -2,8 в среднем |

Таблица 3

Расчёт динамики изменения полезного отпуска тепловой энергии по прочим потребителям АО «Знамя» г. Киселевск

| Год | Полезный отпуск по категории потребителей «Прочие», Гкал | Динамика изменения, % |
| --- | --- | --- |
| 2019 | 647 | -0,46 |
| 2020 | 680 | 5,10 |
| 2021 | 633 | -6,91 |
| 2022 | 627 | -0,95 |
| план 2024 | 621,23 | -2,8 в среднем |

Таблица 4

Расчёт динамики изменения полезного отпуска тепловой энергии по производственным нуждам АО «Знамя» г. Киселевск

| Год | Полезный отпуск по категории «Производственные нужды», Гкал | Динамика изменения, % |
| --- | --- | --- |
| 2019 | 27940 | -2,13 |
| 2020 | 23559 | -15,68 |
| 2021 | 26610 | 12,95 |
| 2022 | 27068,09 | 1,72 |
| план 2024 | 26977,14 | -0,34 в среднем |

Из фактических показателей за три года с учетом динамики полезный отпуск тепловой энергии складывается в размере 38,743 тыс. Гкал.

Объем потерь тепловой энергии, устанавливаемый для организаций, осуществляющих деятельность по передаче тепловой энергии, на каждый год долгосрочного периода регулирования, определяется в соответствии с пунктом 40 Методических указаний и в течение этого периода не пересматривается, и принимаются в размере нормативного значения на уровне 4834,00 Гкал (потери тепловой энергии утверждены постановлением РЭК КО от 23.11.2023 № 353).

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

Динамика изменения полезного отпуска тепловой энергии по категории потребителей «Население» представлена в таблице 1.

Сводный баланс тепловой энергии представлен в таблице 5.

Таблица 5

Баланс тепловой энергии АО «Знамя»   
г. Киселевск на 2024 год

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатель | Ед. изм. | Всего | 1 полугодие | 2 полугодие |
| 1 | Нормативная выработка т/энергии | Гкал | 44 544 | 22 860 | 21 684 |
| 2 | Отпуск тепловой энергии в сеть | Гкал | 43 577 | 22 364 | 21 213 |
| 3 | Полезный отпуск | Гкал | 38 743 | 19 883 | 18 860 |
| 4 | Полезный отпуск на потребительский рынок | Гкал | 11 766 | 6 039 | 5 727 |
| 4.1 | - жилищные организации | Гкал | 10 152 | 5 210 | 4 942 |
| 4.2 | - бюджетные организации | Гкал | 993 | 510 | 483 |
| 4.3 | - прочие потребители | Гкал | 621 | 319 | 302 |
| 5 | - производственные нужды | Гкал | 26 977 | 13 844 | 13 133 |
| 6 | Потери, всего | Гкал | 5 801 | 2 977 | 2 824 |
| 6.1 | - на собственные нужды котельной | Гкал | 967 | 496 | 471 |
| 6.2 | - в тепловых сетях | Гкал | 4 834 | 2 481 | 2 353 |

На 2024-2028 годы тепловой баланс принят на вышеуказанном уровне.

* 1. **Расчет операционных (подконтрольных) расходов на 2024 год (первый год третьего долгосрочного периода регулирования)**

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

При расчете долгосрочных тарифов третьего долгосрочного периода регулирования 2024 – 2028 гг. экспертами использовался метод индексации установленных тарифов. Первый год третьего долгосрочного периода рассчитывается методом экономически обоснованных расходов, в соответствии   
с методическими указаниями.

Необходимая валовая выручка для расчета тарифов методом индексации установленных тарифов определяется на основе долгосрочных параметров регулирования, которые определяются перед началом долгосрочного периода регулирования и в течение него не изменяются.

Перечень долгосрочных параметров представлен в п.33 «Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения», утвержденных Приказом ФСТ России от 13.06.2013 № 760-э, а также отражен   
в Приложении 7 «Регламента открытия дел об установлении регулируемых цен (тарифов) и отмене регулирования тарифов в сфере теплоснабжения", утвержденного Приказом ФСТ России от 07.06.2013 № 163.

Необходимая валовая выручка регулируемой организации определяется отдельно на каждый i-й расчетный период регулирования долгосрочного периода регулирования и состоит из суммы:

- операционных (подконтрольных) расходов в i-м году, определяемые в соответствии с пунктом 36 Методических указаний;

- неподконтрольных расходов в i-м году, определяемых в соответствии   
с пунктом 39 Методических указаний (рассчитываются методом экономически обоснованных расходов);

- расходов на покупку энергетических ресурсов (в том числе топлива для организаций, осуществляющих деятельность по производству тепловой энергии (мощности), и потерь тепловой энергии для организаций, осуществляющих деятельность по передаче тепловой энергии, теплоносителя), холодной воды   
и теплоносителя в i-м году, определяемые в соответствии с пунктом 40 Методических указаний;

- прибыли, устанавливаемой на i-й год в соответствии с пунктом 41 Методических указаний;

- величины, определяющей результаты деятельности регулируемой организации до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования, определяемой в соответствии с пунктом 42 Методических указаний.

Расчет долгосрочных параметров по АО «Знамя» произведен далее в экспертном заключении, а результаты представлены в таблице 6.

Таблица 6

Долгосрочные параметры регулирования, устанавливаемые на долгосрочный период регулирования для формирования тарифов с использованием

метода и индексации установленных тарифов \*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Год | Базовый уровень операционных  Расходов \*\* | Индекс эффективности  операционных расходов \*\*\* | Нормативный  уровень прибыли \*\*\*\* | Уровень надежности теплоснабжения \*\*\*\*\* | | Показатели энергосбережения и энергетической эффективности \*\*\*\*\* | | | Реализация программ в области  энергосбережения и повышения  энергетической эффективности \*\*\*\*\*\* |
| количество прекращений подачи тепловой энергии, теплоносителя в результате технологических нарушений на источниках тепловой энергии на 1 Гкал/час установленной мощности | количество прекращений подачи тепловой энергии, теплоносителя в результате технологических нарушений на тепловых сетях на 1 км тепловых сетей | удельный расход топлива на производство единицы тепловой энергии, отпускаемой с коллекторов источников тепловой энергии | Отношение величины технологических потерь тепловой энергии, теплоносителя к материальной характеристике тепловой сети | величина технологических потерь при передаче тепловой энергии, теплоносителя по тепловым сетям |
| тыс. руб. | % | % | Разы/ (Гкал/ч) | Разы/км | Кг у.т./ Гкал | Гкал/м2; м3/м2 | Гкал; тыс. м3 | Да/нет |
| 2024 | 41 731,68 | х | х | х | х | 195,40 | х | 4 834,00 | Нет |
| 2025 | х | 1 | х | х | х | х | х | 4 834,00 | Нет |
| 2026 | х | 1 | х | х | х | х | х | 4 834,00 | Нет |
| 2027 | х | 1 | х | х | х | х | х | 4 834,00 | Нет |
| 2028 | х | 1 | х | х | х | х | х | 4 834,00 | Нет |

\* Расчеты долгосрочных параметров приведены ниже, по тексту экспертного заключения.

\*\* Базовый уровень операционных расходов (первый год долгосрочного периода) рассчитывается методом экономически обоснованных расходов - п. 37 Методических указаний.

\*\*\* Индекс эффективности операционных расходов устанавливается   
в соответствии с п. 3 Приложения 1 к Методическим указаниям.

\*\*\*\* Нормативный уровень прибыли устанавливается в соответствии с п.41 Методических указаний.

\*\*\*\*\* Расчет выполнен согласно «Правил определения плановых и расчета фактических значений показателей надежности и энергетической эффективности объектов теплоснабжения…», утверждённых Постановлением Правительства РФ от 16.05.2014 N 452. Информация для расчета данных показателей предприятием не предоставлена.

\*\*\*\*\*\* Соответствует «Требованиям к программам в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности организаций, осуществляющих регулируемые виды деятельности в сфере энергоснабжения   
на территории Кемеровской области», утверждённым постановлением региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 12.07.2011 № 115.

Базовый уровень операционных расходов рассчитывался экспертами   
с учётом положений п.37 Методических указаний, методом экономически обоснованных расходов.

* 1. **Расходы** **на сырьё и вспомогательные материалы**

Предприятием заявлены расходы по статье на уровне 1 651,00 тыс.руб. включающие стоимость вспомогательных материалов (расчет затрат на ГСМ, с/ф на диз. топливо и доставку нефтепродуктов, огнетушители, ветошь, материалы на содержание и текущую эксплуатацию зданий и оборудования котельной стр. 1267 – 1271 т/д) и химических реагентов на выработку и транспорт тепловой энергии (расчет количества реагентов, расчет стоимости реагентов, договоры на поставку концентратов солей ООО «Регионсоль» и катионита стр. 527 – 547 т/д).

Эксперты считают затраты на сырьё и вспомогательные материалы экономически обоснованными и предлагают принять к учету в НВВ 2024 года в размере 1 651,00 тыс.руб. по предложению предприятия.

Результаты расчетов сведены в приложение 3, раздел операционные расходы.

* 1. **Расходы на ремонт основных средств**

Предприятием по статье заявлены расходы в размере 19 200,00 тыс. руб. в 2024 году, в качестве обоснования представлен пакет обосновывающих документов к ремонтной программе на 2024-2028 годы, которая предусматривает выполнение капитальных ремонтов в части теплоснабжения на сумму 17768 тыс. руб. в 2024 году.

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

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

- план ремонта на 2023 и на период 2024-2028 годы;

- дефектные ведомости;

- локальные сметные расчеты;

- копии приказ-заданий на ремонт котельной.

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. Необходимость выполнения ремонтных работ обоснована представленным планом ремонта на 2024-2028 годы и дефектными ведомостями. Подробный анализ представлен в таблице.

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 выполняется, как подрядным способом, так и хозяйственным способом, в том числе с привлечением собственных рабочих за дополнительную оплату. Экспертами отмечается отсутствие сметных расчетов по ряду мероприятий ремонтной программы.

Таким образом, экспертная группа, проведя анализ соответствия представленной документации требованиям нормативно-правовых актов, учитывая ее объем и качество, предлагает принять к расчету тарифа объем средств на выполнение капитальных ремонтов в части теплоснабжения на 2024 год в размере 10 450,512 тыс. руб.

Сводная таблица анализа ремонтной программы представлена в таблице 7

Таблица 7

Сводная таблица анализа ремонтной программы

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | | Наименование мероприятия | Предложения предприятия на 2024 год, тыс. руб. | Исполнитель | Предложения экспертов на 2024 год, тыс. руб. | Замечания |
| 1 | | Приобретение и замена воздухоподогревателя (ВПП 228) котла №1 (КЕ 25/14) | 800 | Сторонняя организация | 800,100 | - |
| 2 | | Ремонт котлов № 2 и ремонт механической топки котла № 2 (оборудование, работа) | 1 800 | Приказ-задание | 1362,485 | Исключены затраты на накладные расходы и сметную прибыль |
| 3 | | Экспертиза котла КЕ 25/14 и экономайзера № 1 | 190 | Сторонняя организация | 0 | Отсутствует обоснование стоимости |
| 4 | | Ремонт дымовой трубы | 1 280 | Сторонняя организация | 0 | Отсутствует обоснование стоимости |
| 5 | | Ревизия насосов | 135 | Хозспособ | 0 | Отсутствует обоснование стоимости |
| 6 | | Приобретение и замена паровой эл. задвижки на котле №2 | 215 | Приказ-задание | 0 | Отсутствует обоснование стоимости |
| 7 | | Ремонт бака накопителя ГВС | 400 | Приказ-задание | 0 | Отсутствует обоснование стоимости |
| 8 | | Приобретение частотных преобразователей 55 кВт на вентилятор котла 2 | 460 | Приказ-задание | 0 | Отсутствует обоснование стоимости |
| 9 | | Очистка баков холодной воды V-500m3, ревизия, ремонт | 83 | Приказ-задание | 0 | Отсутствует обоснование стоимости |
| 10 | | Очистка промежуточного бака горячей воды №85 | 37 | Приказ-задание | 0 | Отсутствует обоснование стоимости |
| 11 | | Очистка бака горячей волы объемом 300 мЗ – 2 шт. | 76 | Приказ-задание | 0 | Отсутствует обоснование стоимости |
| 12 | | Очистка механических фильтров, бака взрыхления | 58 | Приказ-задание | 0 | Отсутствует обоснование стоимости |
| 13 | | Очистка солевой ямы и текущий ремонт борботажного устройства | 74 | Приказ-задание | 0 | Отсутствует обоснование стоимости |
| 14 | | Очистка солевого бака V-10мЗ, ремонт | 90 | Приказ-задание | 0 | Отсутствует обоснование стоимости |
| 15 | | Очистка баков деаэратора 83,84, ремонт деаэратора | 100 | Приказ-задание | 0 | Отсутствует обоснование стоимости |
| 16 | | Очистка, ревизия и ремонт сборника химводоочистки V-15m3 | 80 | Приказ-задание | 0 | Отсутствует обоснование стоимости |
| 17 | | Приобретение и замена теплообменника на деаэраторе № 83 | 300 | Приказ-задание | 0 | Отсутствует обоснование стоимости |
| 18 | Ремонт бака накопителя № 25 | | 30 | Хозспособ | 1,416 | Учтены только затраты на материалы |
| 19 | Очистка и ремонт NT 250 4шт | | 1250 | Хозспособ | 871,586 | Учтены только затраты на материалы |
| 20 | Ремонт фильтров 1-ой, 2-ой ступени | | 310 | Хозспособ | 90,155 | Учтены только затраты на материалы |
| 21 | Ремонт и замена калориферов (отопление котельной) | | 630 | Хозспособ | 365,900 | Учтены только затраты на материалы |
| 22 | Ремонт дробилки шнековой | | 55 | Хозспособ | 31,87 | Учтены только затраты на материалы |
| 23 | Ремонт агрегата подъёмник скрепковый КСЛ-6И | | 40 | Хозспособ | 0 | Отсутствует обоснование стоимости |
| 24 | Ремонт дымососа ДН-15 | | 95 | Хозспособ | 0 | Отсутствует обоснование стоимости |
| 25 | Ремонт вентилятора Ц4-70-8 (в калорифере №3) | | 120 | Хозспособ | 0 | Отсутствует обоснование стоимости |
| 26 | Очистка, ревизия, ремонт бака конденсатоприёмника (подпиточный бак) | | 200 | Приказ-задание | 129,562 | Исключены затраты на накладные расходы и сметную прибыль |
| 27 | Ревизия и ремонт ленточных конвейеров | | 50 | Хозспособ | 19,259 | Учтены только затраты на материалы |
| 28 | Ремонт котлов №1,2,3 и замена стальных паровых задвижек Ду 200 Ру 40 (3шт.) | | 280 | Хозспособ | 280,58 | Учтены только затраты на материалы |
| 29 | Приобретение и замена регулирующих клапанов (TK287I0489/346 Ду 80, Ру 100) котлов №1,2,3 | | 260 | Хозспособ | 0 | Отсутствует обоснование стоимости |
| 30 | Изолировка трубопроводов в котельной | | 85 | Хозспособ | 77,615 | Учтены только затраты на материалы |
| 31 | Замена фильтра ФИПЛ -1-1,5-0,6 | |  | Хозспособ | 0 | Отсутствует обоснование стоимости |
| 32 | Ремонт ПСК-0,5 | | 180 | Хозспособ | 133,976 | Учтены только затраты на материалы |
| 33 | Ремонт скребкового конвейера СКР-50 | | 135 | Хозспособ | 36,117 | Учтены только затраты на материалы |
| 34 | Ремонт оконных проёмов и мягкой кровли (300 м2) | | 250 | Хозспособ | 0 | Отсутствует обоснование стоимости |
| 35 | Ревизия, ремонт, замена электрооборудования и систем автоматики | | 1 100 | Хозспособ | 806,665 | Учтены только затраты на материалы |
| 36 | Ревизия насосов горячей воды CR-32-5 | | 185 | Приказ-задание | 139,147 | Исключены затраты на накладные расходы и сметную прибыль |
| 37 | Ремонт запорной арматуры котельной | | 185 | Хозспособ | 0 | Отсутствует обоснование стоимости |
| 38 | Ремонт оконных проёмов и мягкой кровли в котельной (здания котельной, ремонт стен котельной),  ремонт мойки женской, мужской | | 320 | Сторонняя организация | 570,829 | Стоимость принята согласно сметного расчета |
| 39 | Ремонт теплотрассы *на* промплощадке труба д.219 60п.м | | 850 | Приказ-задание | 793,611 | Исключены затраты на накладные расходы и сметную прибыль |
| 40 | Замена теплоизоляции на надземной теплотрассе промплощадке | | 1 100 | Приказ-задание | 924,134 | Исключены затраты на накладные расходы и сметную прибыль |
| 41 | Ремонт теплотрассы на ул. Серебряный бор д.159 частями | | 1 200 | Приказ-задание | 1039,677 | Исключены затраты на накладные расходы и сметную прибыль |
| 42 | Замена теплоизоляции на наземной теплотрассе на жилом посёлке | | 1 350 | Приказ-задание | 1109,906 | Исключены затраты на накладные расходы и сметную прибыль |
| 43 | Ревизия и pремонт тепловых колодцев | | 480 | Приказ-задание | 293,629 | Исключены затраты на накладные расходы и сметную прибыль |
| 44 | Ревизия, ремонт, замена запорной арматуры на сетях жилого поселка, промплощадке 120 шт | | 850 | Приказ-задание | 572,283 | Исключены затраты на накладные расходы и сметную прибыль |
|  | Итого без НДС | | 17 768 |  | 10450,512 |  |

Всего расходы на текущий капитальный ремонт составили 10 450,512 тыс. руб.

Корректировка по статье относительно предложений предприятия в сторону снижения составила 8 749,49 тыс. руб. по причинам, указанным в таблице 7.

* 1. **Расходы на оплату труда**

Предприятием представлены предложения, обосновывающие фонд оплаты труда на уровне 28 248,00 тыс. рублей. ФОТ рассчитан, исходя из уровня средней заработной платы 42 414,41 руб./чел./мес. и численности промышленно-производственного персонала (ППП) и АУП – 55,5 единиц, в том числе ППП - 26 единиц (представлены расчеты предприятия, штатное расписание котельной, расчет дифференцированных тарифных ставок по разрядам, приказы о установлении профмастерства, штатное расписание рабочих и служащих на 2024 год в разрезе подразделений предприятия, общее положение об оплате и премировании труда работников, режим работы и графики сменности (стр. 623 - 686 т/д).

Эксперты, проанализировав представленные документы считают экономически обоснованным принять численность ФОТ ППП и АУП (по котельной), на основании «Рекомендаций по нормированию труда работников энергетического хозяйства части 1-2» утверждены приказом Госстроя России от 22.03.99 №65, а так же учитывая режим работы трех котлов КЕ/25/14 в 3-и смены и применяя коэффициент невыходов равный 1,15 на уровне 41,65 ставки.

Всего численность, принятая в расчет НВВ 2024 года, составила 41,65 ставки в том числе ППП – 36,65.

Корректировка в сторону снижения от предложений предприятия составила 13,85 ставки (13,85 = 55,50 - 41,65).

Средняя заработная плата по предложению предприятия 42 414,41 руб./чел./мес. и учтенная экспертами в НВВ 2024 года, не превышает средней заработной платы по данным Федеральной службы государственной статистики по Кемеровской области – Кузбассу (по видам экономической деятельности производство, передача и распределение пара и горячей воды; кондиционирование воздуха) за январь-август 2023 года в размере 46 236 руб./чел./мес. С учетом ИПЦ Минэкономразвития России от 22.09.2023 – 107,2%, составит 49 564,99 руб./чел./мес. (Интернет-портал Кемеровостата/ Официальная статистика/ Уровень жизни https://42.rosstat.gov.ru/folder/38683).

Корректировка плановых расходов по статье на 2024 год относительно предложений предприятия в сторону снижения составила – 7 049,28 тыс. руб.

Всего расходы по статье составили 21 198,72 тыс. руб.

Результаты расчетов сведены в приложение 3, раздел операционные расходы.

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

Предприятием заявлены расходы по статье на уровне 2 813,00 тыс. руб. включающие в себя стоимость размещения золошлаковых отходов от котельной на полигоне ООО «ТЭК», вывоз шлака от котельной, услуги по анализу нормативов технологических потерь, услуги по реализации требований законодательства о гос. регулировании, лабораторные исследования горячей воды и золошлаковой смеси, прочие. В качестве обоснования представлены расчеты предприятия, договора на размещение (захоронение) отходов 4.5 класса опасности, счет-фактуры 2022 года (стр. 1176 – 1205, т/д), договора на проведение производственного контроля промышленных выбросов ООО «Атон-Кузбасс», по лабораторным исследованиям ООО «ПромЭкоАналитика» и ФБУЗ Центр гигиены и эпидемологии в Кем.обл. на качество воды, акты выполненных работ (стр. 1206 – 1266, т/д).

Эксперты, проанализировав представленные документы считают обоснованным для включения в НВВ 2024 года расходы в сумме 2 601,67 тыс. руб.

Снижение по статье составило 211,33 тыс. руб. в связи с пересчетом объема шлака на расход натурального топлива и услуг по его вывозке от котельной к месту размещения отходов.

Результаты расчетов сведены в приложение 3, раздел операционные расходы.

* 1. **Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями**

Предприятием заявлены расходы по статье на уровне 4 591,00 тыс. руб. включающие в себя: связь (111,15 тыс. руб.); расходы на пож. часть (352 тыс. руб.); расходы по ФГУП «Охрана» (3321 тыс. руб.), спецодежда (510 тыс. руб.), страхование работников (20 тыс. руб.), услуги аудит регистр (41 тыс. руб.), почтовые канцелярия (166 тыс. руб.), и прочие (62 тыс. руб.).

По данной статье предприятие представило следующие обосновывающие материалы: договор с ПАО Ростелеком" от 01.01.2007 № б/н, на оказание услуг междугородной связи, договор с ООО "КТС-Телеком" от 01.04.2016 № 25А-0000841-105 на оказание услуг внутризоновой телефонной связи (стр. 1354 - 1370, т/д); договор с ФГУП "Охрана" Росгвардии, на оказание услуг военизированной охраны объектов от 30.12.2021 №СФО/2021/205 (стр. 1333 - 1353, т/д); смета расходов на содержание пож. части (стр. 1275, т/д); расчет спецодежды по котельной и участку по обслуживанию теплосетей на 2023 год (стр. 1276, т/д); счет-фактуры за 2022 год (стр. 1277 - 1295, т/д); страхование работников   
(стр. 1272 - 1273, т/д); расчет других расходов (стр. 1272 - 1274, т/д).

Проанализировав представленные материалы, эксперты предлагают принять экономически обоснованные расходы по данной статье в размере 4 450,15 тыс. руб. Расходы на услуги связи, услуги военизированной охраны, пожарной охраны, аудиторские услуги, согласно положениям учетной политики предприятия, распределяются в доле на производство тепловой энергии (коэф. затрат 0,0461).

Снижение расходов по статье на 140,85 тыс.руб. связано с применением индексов отличных от используемых предприятием.

Результаты расчетов сведены в приложение 3, раздел операционные расходы.

* 1. **Расходы на служебные командировки**

По данной статье предприятие представило следующие обосновывающие материалы: расчет других расходов (стр. 1272, т/д); положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета (стр. 118 - 133, т/д); смета общехозяйственных расходов (стр. 1273, т/д).

Предприятием заявлены расходы по статье в сумме 84,00 тыс. руб.

Эксперты, проанализировав представленные документы, предлагают принять экономически обоснованные расходы предприятия по данной статье в размере 80,50 тыс. руб., взяв за основу расходы, фактически сложившиеся по статье расходы по данным BALANCE.CALC. TARIFF.WARM.2022.FACT, с учетом последовательного применения ИПЦ на 2023 год 1,058 и на 2024 год 1,072.

Снижение расходов по статье составило 3,50 тыс.руб.

Результаты расчетов сведены в приложение 3, раздел операционные расходы.

* 1. **Расходы на обучение персонала**

По статье предприятием заявлены расходы 62,00 тыс. руб. Представлены следующие обосновывающие материалы: расчет других расходов (стр. 1272, т/д).

Эксперты, проанализировав представленные документы, предлагают принять экономически обоснованные расходы предприятия по данной статье в размере 58,00 тыс. руб., взяв за основу расходы, фактически сложившиеся по статье, согласно данным BALANCE.CALC. TARIFF.WARM.2022.FACT, с учетом последовательного применения ИПЦ на 2023 год 1,058 и на 2024 год 1,072.

Снижение расходов по статье составило 4,00 тыс.руб.

Результаты расчетов сведены в приложение 3, раздел операционные расходы.

* 1. **Другие обоснованные расходы**

Предприятием заявлены расходы по статье на уровне 6 114,00 тыс. руб. включающие в себя: услуги банка (80,00 тыс. руб.); общехозяйственные   
(6 034,00 тыс. руб.).

По данной статье предприятие представило следующие обосновывающие материалы: расчет других расходов (стр. 1272, т/д); положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета (стр. 118 - 133, т/д);

Эксперты, проанализировав представленные документы, предлагают принять экономически обоснованные расходы предприятия по данной статье в размере  
 1 164,00 тыс. руб. с учетом исключением ФОТ и ЕСН АУП предприятия (в доле на тепловую энергию).

Корректировка плановых расходов по статье на 2024 год относительно предложений предприятия в сторону уменьшения составила 4 870,00 тыс. руб. по описанным выше причинам.

Результаты расчетов сведены в приложение 3, раздел операционные расходы.

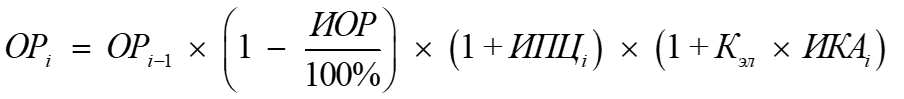
Таким образом, величина базового уровня операционных расходов на 2024 год составит 41 731,68 тыс. руб. Предприятием заявлены расходы по данному разделу на уровне 62 763,00 тыс. руб.

Корректировка операционных расходов относительно предложений предприятия в сторону снижения составила 21 031,32 тыс. руб.

Информация о величине операционных расходов в разрезе статей затрат отражена в приложении 3.

Величина базового уровня операционных расходов на 2024 год (рассчитанного методом экономически обоснованных расходов)   
составила 41 731,68 тыс. руб.

На 2025-2028 гг. долгосрочного периода регулирования корректируются прогнозные параметры регулирования (далее также - плановые параметры расчета тарифов) в соответствии с приложением 5.2 к Методическим указаниям (таблица 4).



На момент составления данного отчёта эксперты руководствовались Прогнозом Минэкономразвития, опубликованным на сайте 22.09.2023,

в соответствии с которым ИПЦ составил:

на 2025 год 104,2%;

на 2026 год 104,0%;

на 2027 год 104,0%.

на 2028 год 104,0%.

На 2025-2028 год установленная тепловая мощность источников тепловой энергии и протяженность тепловых сетей не меняется по сравнению с планом 2024, в связи с этим, индекс изменения количества активов (ИКА) равен нулю.

Определим скорректированную величину операционных расходов на 2025-2028 год.

ОР2025 = 41 731,68 тыс.руб.\*(1-1/100)\*(1+0,042)\*(1+0,75\*0,00) = 43 049,57 тыс.руб.

ОР2026 = 43 049,57 тыс.руб.\*(1-1/100)\*(1+0,04)\*(1+0,75\*0,00) = 44 323,84 тыс.руб.

ОР2027 = 44 323,84 тыс.руб.\*(1-1/100)\*(1+0,04)\*(1+0,75\*0,00) = 45 635,83 тыс.руб.

ОР2028 = 45 635,83 тыс.руб.\*(1-1/100)\*(1+0,04)\*(1+0,75\*0,00) = 46 986,65 тыс.руб.

Величина уровня операционных расходов на 2024 - 2028 год (рассчитанного методом индексации) приведена в таблице 8.

Таблица 8

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Расчет операционных (подконтрольных) расходов на 2025 - 2028 годы | | | | | | | |
| № п. п. | Параметры расчета расходов | Единица измерения | Долгосрочный период регулирования | | | | |
| 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 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% |
| 3 | Индекс изменения количества активов (ИКА) |  |  | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3.1 | количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности | у.е. | 87,92 | 87,92 | 87,92 | 87,92 | 87,92 |
| 3.2 | установленная тепловая мощность источника тепловой энергии | Гкал/ч | 75 | 75 | 75 | 75 | 75 |
| 4 | Коэффициент эластичности затрат по росту активов (Кэл) |  |  | 0,75 | 0,75 | 0,75 | 0,75 |
| 5 | Операционные (подконтрольные) расходы | тыс. руб. | 41 731,68 | 43 049,57 | 44 323,84 | 45 635,83 | 46 986,65 |
|  | ИОР |  |  | 1,03158 | 1,02960 | 1,02960 | 1,02960 |

Рост уровня операционных расходов (индекс операционных расходов) составил:

- на 2025 год 3,15% (в среднем за год);

- на 2026 год 2,96% (в среднем за год);

- на 2027 год 2,96% (в среднем за год);

- на 2028 год 2,96% (в среднем за год);

Данный индекс операционных расходов применим ко всем статьям раздела операционные (подконтрольные) расходы к среднегодовым значениям по соответствующему периоду регулирования.

Информация о величине расходов в разрезе статей затрат по соответствующему периоду регулирования представлена в приложении 3 к данному экспертному заключению.

1. **Расчет неподконтрольных расходов**

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

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

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

3) концессионную плату;

4) арендную плату;

5) расходы по сомнительным долгам;

6) величину амортизации основных средств;

7) отчисления на социальные нужды.

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

Предприятием были заявлены расходы по статье на 2024 год  
798,00 тыс. руб. при объеме стоков 21,40 тыс. м3 и стоимости отводимых стоков 37,30 руб./м3.

Экспертами были рассмотрены и проанализированы следующие представленные обосновывающие материалы: смета предложение АО «Знамя» о финансовых потребностях на тепловую энергию на 2024 год (период 2024 – 2028) (стр. 210 - 211, т/д); расчёт расхода воды на выработку и транспорт тепловой энергии и объема отводимых сточных вод, расчет стоимости воды на выработку и транспорт тепловой энергии и отводимых сточных вод (стр. 502 - 505, т/д).

Экспертами приняты в расчёт стоки в объёме 15383,00 тыс. м3, включающие объём водопотребления на хозбытовые нужды, технологические нужды, нужды ХВО с корректировкой расхода воды на технологические нужды исходя из норматива на удельный расход воды затрачиваемый на продувку котлов.

- промывка циклонов и продувка котлов 6769 м3;

- химводоподготовка 6842 м3;

- хозяйственно – питьевые нужды котельной 1772 м3.

Услугу по водоотведению ОАО «Знамя» оказывает себе собственными силами. Очистка бытовых стоков осуществляется на очистных сооружениях ОАО "Знамя".

В соответствии с пунктом 28 Основ ценообразования утвержденный тариф АО «Знамя» (Киселевский городской округ) на водоотведение на 2024 год (в 1-м полугодии – 27,41 руб./м3; во 2-м полугодии – 27,41 руб./м3), согласно постановлению от 29.07.2022 г. № 198 "Об утверждении производственной программы в сфере водоотведения (очистка сточных вод) и об установлении тарифов на водоотведение (очистка сточных вод) Акционерному обществу "Знамя" (Киселевский городской округ)".

Исходя из установленных на едином уровне тарифов, тариф на водоотведение на 2024 год составил 27,41 руб. м3 (без НДС).

Всего расходы на водоотведение составили 421,65 тыс. руб. при объеме стоков 15,38 тыс. м3.

Эксперты признают величину затрат 421,65 тыс. руб. экономически обоснованной и предлагают к включению в НВВ предприятия на 2024 год.

Корректировка предложений предприятия составила 376,35 тыс. руб. в сторону снижения по вышеуказанным причинам.

* 1. **Арендная плата**

Предприятием были заявлены расходы по статье 9,00 тыс. руб. по аренде земельного участка под промплощадкой котельной у КУМИ КГО.

Экспертами были рассмотрены и проанализированы следующие представленные обосновывающие материалы: смета предложение АО «Знамя» о финансовых потребностях на тепловую энергию на 2024 год (период 2024-2028) (стр. 210 - 211, т/д); расчет налогов и других обязательных платежей и сборов включаемых в затраты на производство и передачу тепловой энергии   
(стр. 1371, т/д); расчет арендной платы для АО «Знамя» за земельный участок в г.Киселевске (стр. 1372 - 1374, т/д).

На основании представленных документов эксперты признают величину затрат 7,50 тыс. руб. по факту 2022 года экономически обоснованной и предлагают её к включению в НВВ предприятия на 2024 год.

Корректировка предложения предприятия в сторону уменьшения составила -1,50 тыс. руб. по вышеуказанным причинам.

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

Предприятием заявлены расходы по статье в размере 55,50 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 обосновывающие материалы: смета предложение АО «Знамя» о финансовых потребностях на тепловую энергию на 2024 год (период 2024-2028) (стр. 210 - 211, т/д); страховой полис на участок трубопроводов сети, котельную (стр. 1296 -1297, т/д); расчет налогов и других обязательных платежей и сборов включаемых в затраты на производство и передачу тепловой энергии (стр. 1371, т/д); налоговая декларация по налогу на имущество (стр. 1405 - 1421, т/д); расчёт необходимой прибыли, расчет налога на имущество (стр. 1401 - 1402, т/д); копия декларации о плате за негативное воздействие на окружающую среду  
(стр. 1375 - 1400, т/д).

На основании представленных документов эксперты признают величину затрат 53,71 тыс. руб. экономически обоснованной и предлагают её к включению в НВВ предприятия на 2024 год, в том числе плата за негативное воздействие 6,50 тыс. руб., в пределах установленных лимитов, согласно факту за 2022 год; налог на имущество организации 28,00 тыс. руб., рассчитанный по налоговой ставке   
2,2 % от налогооблагаемой базы (среднегодовой стоимости основных средств, являющихся объектом налогообложения в соответствии со ст. 374 НК РФ) в доле, приходящейся на теплоснабжение; расходы на обязательное страхование производственных объектов 19,21 тыс. руб.

* 1. **Расходы по сомнительным долгам**

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

Предприятием не планируются расходы по статье.

* 1. **Отчисления на социальные нужды**

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

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

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

- сумма страховых взносов на обязательное социальное страхование   
от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (согласно Правилам отнесения видов экономической деятельности к классу профессионального риска, утвержденным Постановлением правительства РФ от 01.12.2005 № 713 по всем основаниям (доходу) застрахованных (согласно Федеральному закону от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» (согласно уведомлению – 0,77 %).

Предприятие представило обосновывающие документы: смета предложение АО «Знамя» о финансовых потребностях на тепловую энергию на 2024 год (период 2024-2028) (стр. 210 - 211, т/д); расчёт расходов на оплату труда (стр. 623 - 625, т/д); копия уведомление о размере страховых взносов (стр. 685 - 686, т/д).

По данной статье предприятием планируются расходы в размере   
8 692,00 тыс. руб.

На основании представленных документов эксперты предлагают учесть страховые взносы в размере 30,77 % от планового размера ФОТ, учтённого в составе операционных расходов 21 198,72 тыс. руб., всего   
в сумме 6 522,85 тыс. руб.

Корректировка плановых расходов по статье, на 2024 год относительно предложений предприятия составила 2 169,15 тыс. руб. в сторону снижения, в связи с пересчетом ФОТ в составе операционных расходов, в соответствии с пунктом 52 Основ ценообразования.

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

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

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

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

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

а) имеет материально-вещественную форму;

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

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

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).Срок полезного использования основных средств определяется самостоятельно, на дату ввода в эксплуатацию данного объекта, на основании классификации основных средств, установленной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Амортизационные отчисления определяются в соответствии с п.43 Основ ценообразования 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.

В подтверждение основных средств необходимых для осуществления регулируемого вида деятельности представлены следующие обосновывающие материалы: положение об учетной политике (стр. 118 - 133, т/д); смета предложение АО «Знамя» о финансовых потребностях на тепловую энергию на 2024 год (период 2024-2028) (стр. 210 - 211, т/д); расчёт амортизационных отчислений [( стр. 617 -620, т/д)](https://regportal-tariff.ru/disclo/get_file?p_guid=c9879bd9-6fc6-49c8-bd86-7bae52234242) карточки учета основных средств (доп. документы).

Предприятием заявлены расходы по статье в размере 1 178,00 тыс. руб.

На основании представленных документов эксперты признают экономически обоснованные расходы всего в размере 80,12 тыс. руб.

Корректировка плановых расходов по статье, на 2024 год, относительно предложений предприятия составила 1 097,88 тыс. руб. в сторону снижения, в связи с исключением из учета ранее самортизированных и переоцененных ОС.

Итого, сумма неподконтрольных расходов, подлежащая включению в необходимую валовую выручку на производство и передачу тепловой энергии в 2024 году, по оценке экспертов, составит 7 085,82 тыс. руб. (таблица 9), предприятием заявлено 10 743,50 тыс. руб.

Корректировка плановых расходов по данному разделу в 2024 году относительно предложений предприятия в сторону снижения составила 3 657,68 тыс. руб.

Таблица 9

Реестр неподконтрольных расходов на тепловую энергию

на 2024 год, приложение 5.3 Методических указаний

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Утвер-  ждено на 2023 | Предложе-ние предпр. на 2024 | Предложе-ние экспертов на 2024 | Корректи-ровка предложе-ний | Динамика изменения показателей 2024 года к 2023 году, % |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 465,02 | 798,00 | 421,65 | -376,35 | -9,3% |
| 1.2 | Арендная плата | 7,20 | 9,00 | 7,50 | -1,50 | 4,2% |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 44,20 | 55,50 | 53,71 | -1,79 | 21,5% |
| 1.4.1 | плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, размещение отходов и другие виды негативного воздействия на окружающую среду в пределах установленных нормативов и (или) лимитов | 6,20 | 6,50 | 6,50 | 0,00 | 4,8% |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 10,00 | 21,00 | 19,21 | -1,79 | 92,1% |
| 1.4.3 | иные расходы (в т.ч. налог на имущество, транспортный налог, земельный налог) | 28,00 | 28,00 | 28,00 | 0,00 | 0,0% |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 4 665,84 | 8 692,00 | 6 522,85 | -2 169,15 | 39,8% |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 1 066,46 | 1 178,00 | 80,12 | -1 097,88 | -92,5% |
|  | ИТОГО | 6 248,72 | 10 732,50 | 7 085,82 | -3 646,68 | 13,4% |
| 2 | Налог на прибыль | 0,00 | 11,00 | 0,00 | -11,00 |  |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Итого неподконтрольных расходов | 6 248,72 | 10 743,50 | 7 085,82 | -3 657,68 | 13,4% |

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

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

* 1. **Расходы на топливо**

Предложения предприятия по статье на 2024 год составили   
37 713,00 тыс. руб., при количестве котельного топлива 13 604,00 т., стоимости топлива (без доставки) 23 467,00 тыс.руб., транспортных расходах  
14 246,00 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 обосновывающие материалы: смета предложение АО «Знамя» о финансовых потребностях на тепловую энергию на 2024 год (период 2024-2028) (стр. 210 - 211, т/д); расчёт затрат на котельное топливо (стр. 212 - 213, т/д); копии удостоверений качества (стр. 220 - 251, т/д); счет – фактуры на уголь (стр. 252 – 460, т/д); справка стоимости доставки угля (стр. 461, т/д); договора на услуги по перевозке   
угля (стр. 462 - 481, т/д).

Объем потребления натурального топлива, требуемый при производстве тепловой энергии, рассчитан экспертами исходя из норматива удельного расхода условного топлива (каменный уголь) в размере 195,40 кг.у.т./Гкал, согласно постановлению Региональной энергетической комиссией Кузбасса   
от 23.11.2023 № 354.

Расчетный объем натурального топлива марки Др, составил   
12 118,31 тонн (без учёта нормативных потерь при автомобильных перевозках и хранении на складе, в связи с тем, что постановление Госснаба СССР от 11.08.1987 № 109 (ред. от 29.03.1989) «Об утверждении норм естественной убыли антрацитов, каменных и бурых углей и брикетов из каменных и бурых углей при хранении, разгрузке и перевозках» (утратило силу с 1 июля 2021 года в связи с изданием Постановления Правительства РФ от 13.06.2020 № 857). Тепловой эквивалент принят в расчет в размере 0,73 (фактическая низшая теплота сгорания 5 108 ккал/кг), согласно фактически сложившейся за 2022 год, информация получена по системе ЕИАС в формате шаблона WARM.TOPL.Q4.2022, являющегося, согласно постановлению региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 30.10.2018 № 297, формой официальной отчетности.

При определении цены угля на 2024 год эксперты проанализировали следующий подход:

В связи с отсутствием проведенных торгов, представленные обществом договоры поставки угольной продукции, не отвечают подпункту б) пункта 28 Основ ценообразования «Цены, установленные в договорах, заключенных в результате проведения торгов».

В целях принятия цены топлива на 2024 год эксперты приняли за основу цену угля в размере 1 664,92 руб./т. (уровень средневзвешенной фактической стоимости топлива по Кемеровской области - Кузбассу в 2022 г.), с учетом ИЦП по энергетическому углю (94,2 и 105,0), согласно прогнозу Минэкономразвития РФ (опубликован 22.09.2023) на 2023 и 2024 гг., в соответствии с пп. в) п 28 Основ ценообразования, цена угля сортомарки Др на 2024 год составила:

1 646,77 руб./т = 1 664,92 руб./т × 0,942 × 1,05

Экспертами принята цена натурального топлива в расчет на 2024 год в размере 1 646,77 руб./т. (без НДС), что не превышает приведенной в цены 2024 г. средневзвешенной цены топлива по Кемеровской области 1 646,77 руб./т (без НДС).

Справочно: Сравнение цены, принятой за основу для АО «Знамя» на 2024 год с фактической стоимостью котельного топлива без транспортировки на 2024 год, из расчета средневзвешенной сложившейся за 2022 год по Кемеровской области – Кузбассу (шаблон WARM.TOPL.Q4.2022) по каменному углю сортомарки Др, приведенной в цены 2024 года, приведено в таблице 10.

Шаблон WARM.TOPL.Q4.2021 в соответствии с постановлением РЭК КО   
№ 297 от 30.10.2018, является официальной отчётностью.

Таблица 10

Сравнительный анализ цен на уголь сортомарки Др, приведенных к 2024 году

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Факт за 2022 год по Кузбассу | Цена по Кузбассу  с ИПЦ 94,2%,  105,0%  на 2024 год | Предложение предприятия на 2024 год по  АО «Знамя» | Принято в расчет экспертами на 2024 год  АО «Знамя» | Отклонение, %  (5/3\*100-100) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| руб./т  (без НДС) | 1 664,92 | 1 646,77 | 1 725,01 | 1 646,77 | 0,00 |

Всего расходы на котельное топливо составили 19 956,10 тыс.руб.

Корректировка плановых расходов по статье, на 2024 год относительно предложений предприятия составила 3 510,90 тыс. руб. в сторону снижения, в связи с изменением полезного отпуска и перерасчетом объема необходимого натурального топлива.

Доставка угля осуществляется сторонним автотранспортом на склад котельной предприятия. Буртовка угля производится собственными силами предприятия.

Предприятием заявлены расходы на автомобильную транспортировку топлива на уровне 10 662,00 тыс. руб. (783,74 руб./т.), а также затраты на подталкивание и буртовку котельного топлива в размере 3 584,00 тыс. руб. (263,45 руб./т.). Всего расходы по статье транспортировки составляют 14 246,00 тыс. руб.

Доставка топлива осуществляется от угольного склада разреза ООО «Задубровский» на склад котельной 180 км. (туда - обратно).

Проведение торгов на автомобильную транспортировку топлива не проводилось.

В целях анализа цены доставки топлива экспертами использован каталог «Цены в строительстве» Часть 3 книга 1, 2023 июль (Территориальный каталог текущих средних сметных цен на основные строительные ресурсы Кемеровской области. Создан распоряжением Администрации Кемеровской области от 17.06.1996 № 504-р, от 20.05.1998 № 487-р, от 17.02.2003 № 143-р, в целях единой методологии формирования ценовых показателей на материально-технические ресурсы. Каталог текущих средних сметных цен является официальным информационным сборником по регистрации и публикации текущих цен на материально-технические ресурсы, эксплуатацию машин и механизмов, сложившихся в регионе).

Согласно каталогу «Цены в строительстве» стоимость машино-часа самосвала грузоподъемностью 15 т на июль 2023 года составила 2384,11 руб. маш./ч (без НДС) (№ п/п 2121, Раздел 40. Сметные цены на эксплуатацию автотранспортных средств, стр. 622, каталога).

Экспертами для расчета затрат на перевозку угля до котельной, была учтена стоимость согласно каталогу «Цены в строительстве» с применением ИЦП (транспорт, с исключением трубопроводн. транспорта) на 2024 год к 2023 году – (106,1%) опубликованный 22.09.2023 на сайте Минэкономразвития России, которая составила 2529,54 руб. маш./ч. (2384,11 руб. маш./ч × 1,061 = 2529,54 руб. маш./ч.).

Результаты расчета цены доставки приведен в таблице 11.

Таблица 11

Расчет стоимости доставки

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| со склада ООО "Разрез "Задубровский Новый" | | | | | | | | |
| годовая потребность | количество рейсов при грузоподьемности 15 тонн | Расстояние вывозки угля до котельной км | время погрузки, разгрузки | Время одного рейса со средней скоростью 60км/ч. Мин. | Время доставки всего топлива час. | С/стоимость 1 машино-часа самосвал грузопод. 10т. | Затраты по вывозке угля тыс.рублей | Цена доставки, руб./т |
| 12118,31 | 1211,83 | 180,00 | 30,00 | 180,00 | 4241,41 | 2529,54 | 10728,81 | 885,34 |

Таким образом расчетная стоимость доставки топлива до котельной  
 АО «Знамя» составит:

10728,81 / 12118,31 \* 1000) = 885,34 руб./т.

Экспертами предлагается учесть в расчет НВВ 2024 года цену на перевозку угля до котельных по предложению предприятия в размере 783,74 руб./т.

Таким образом, экономически обоснованные расходы на автомобильные перевозки по расчету экспертов составили 9 497,60 тыс.руб.

Корректировка плановых расходов по статье, на 2024 год относительно предложений предприятия составила 1 164,40 тыс. руб. в сторону снижения,   
в связи с изменением объема необходимого натурального топлива.

Предприятием представлен расчет услуг технологического транспорта,   
в целях функционирования котельной. Согласно данному расчету, стоимость буртовки составила 263,45 руб./т.

Экспертами для расчета затрат на буртовку выполнен альтернативный расчет, согласно каталогу «Цены в строительстве» стоимость машино-часа (Трактор Т-170) на июль 2023 года составила 1704,82 руб. маш./ч (без НДС) (Раздел 1. Автоцементовозы, тракторы, прицепы тракторные (стр 551, п/п 16)) с применением ИЦП на 2024 год к 2023 году – (106,1%) опубликованный 22.09.2023 на сайте Минэкономразвития России, которая составила 1808,81 руб. маш./ч. (1704,82 ×1,061 = 1808,81 руб. маш./ч.).

Результаты расчета цены буртовки приведен в таблице 12.

Таблица 12

Расчет стоимости буртовки

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| годовая потребность | Время буртовки угля час. | стоимось буртовки на котельной  тыс. руб. | стоимость маш/час. Трактор Т-170 | Затраты по буртовке угля тыс.руб. | Цена буртовки, руб./т |
| 12118,31 | 1440 | 2604,69 | 1808,81 | 2604,69 | 214,94 |

Экспертами предлагается принять расходы на буртовку в размере   
2 604,69 тыс.руб. Сокращение расходов на буртовку обусловлено корректировкой, стоимости маш./ч.

Расходы составят 2 604,69 тыс. руб. (12118,31 × 214,94=2 604,69 тыс. руб.).

Всего расходы на транспортировку составили 12 102,30 тыс. руб.

Корректировка плановых расходов по транспортировке, на 2024 год относительно предложений предприятия составила 2 143,70 тыс. руб. в сторону снижения, в связи с корректировкой, стоимости маш./ч. используемой техники.

Корректировка плановых расходов всего по статье топливо в 2024 году, относительно предложений предприятия, составила 5 654,61 тыс. руб. в сторону снижения, в связи с изменением полезного отпуска, перерасчетом объема необходимого натурального топлива и корректировкой стоимости доставки.

Сводная информация в разрезе статей затрат отражена в приложении 2 и 3 к данному экспертному заключению.

На 2025 год к цене топлива на 2024 год применен ИЦП по каменному энергетическому углю на 2025 год 103,6%, согласно прогнозу Минэкономразвития РФ от 22.09.2023.

На 2025 год к цене автоперевозки на 2024 год применен ИЦП по транспорт с исключением трубопроводного на 2025 год 105,1%, согласно прогнозу Минэкономразвития РФ от 22.09.2023.

На 2026-2028 год к цене топлива за предыдущий период применен ИЦП по каменному энергетическому углю на 2026 год 103,4% (последний год прогноза), согласно прогнозу Минэкономразвития РФ от 22.09.2023.

На 2026-2028 год к цене автоперевозки за предыдущий период применен ИЦП по транспорт с исключением трубопроводного на 2026 год 104,7 % (последний год прогноза), согласно прогнозу Минэкономразвития РФ от 22.09.2023.

Результаты расчетов на 2024-2028 год отражены в приложении 3 раздел «Расходы на приобретение (производство) энергоресурсов».

* 1. **Расходы на электрическую энергию**

По данной статье предприятием планируются расходы в размере   
16 279,17 тыс. руб., при объеме электроэнергии 2 351,00 тыс. кВт\*ч. и цене электроэнергии 4,25 руб./кВт\*ч.

Предприятие приобретает электроэнергию у ОАО «Кузбассэнергосбыт» уровня напряжения СН1, и годового объема мощности 6,52 МВт по двух ставочному тарифу.

Экспертами был произведен анализ экономической обоснованности затрат предприятия по данной статье, в соответствии с Основами ценообразования. Для этого были рассмотрены и проанализированы следующие обосновывающие материалы: смета предложение АО «Знамя» о финансовых потребностях на тепловую энергию на 2024 год (период 2024-2028) (стр. 210 - 211, т/д); расходы напрочие покупаемые энергоресурсы (стр. 548 - 550, т/д); справка по электроэнергии за 2022 год, копии счетов-фактур на ЭЭ за 2022 год (стр. 553 - 568, т/д); договор на энергоснабжение АО «Знамя» (стр. 569 - 616, т/д);.

Средневзвешенный тариф на покупку электрической энергии за 2022 год, в соответствии с представленными документами, составляет 5,55081 руб./кВт\*ч.

Эксперты рассчитали цену покупки электрической энергии на 2024 год, с последовательным применением индексов цен производителей (далее ИЦП) на обеспечение электрической энергией на 2023 и 2024 год в размере 1,12 и 1,056, согласно по прогнозу Минэкономразвития РФ, опубликованному на официальном сайте Минэкономразвития РФ от 22.09.2023, в размере 6,55636 руб./кВт\*ч.

При расчете количества электроэнергии на 2024 - 2028 годы, требуемой при производстве тепловой энергии, экспертами принят объём потребления электроэнергии, согласно предложениям предприятия 2 351,00 тыс. кВт. Расчетный объем мощности, принят согласно данным фактически сложившимся за 2022 год на основании данных BALANCE.CALC.TARIFF.WARM.2022.FACT   
в размере 6,52 МВт.

Таким образом, скорректированные расходы по статье на 2024 год составили 15 414,00 тыс. руб.

Корректировка плановых расходов по статье «Электроэнергия» на 2024 год, относительно предложений предприятия в сторону снижения составила 865,17 тыс. руб. по причине применения ИЦП отличных от используемых предприятием.

Сводная информация в разрезе статей затрат отражена в приложении 2 и 3 к данному экспертному заключению.

На 2025 год к цене электроэнергии на 2024 год применен ИЦП по обеспечению электрической энергией на 2025 год 104,9 %, согласно прогнозу Минэкономразвития РФ от 22.09.2023.

На 2026-2028 год к цене электроэнергии за предыдущий период применен ИЦП по обеспечению электрической энергией на 2026 год 103,0% (последний год прогноза), согласно прогнозу Минэкономразвития РФ от 22.09.2023.

Сводная информация по статье отражена в приложении 3 к данному экспертному заключению.

* 1. **Расходы на холодную воду**

По данной статье предприятием планируются расходы в размере   
8 309,46 тыс. руб., при объеме холодной воды 134,24 тыс. м3.

Тариф на водоснабжение АО «Знамя» не установлен.

Экспертами был произведен анализ экономической обоснованности затрат предприятия по данной статье, в соответствии с Основами ценообразования. Для этого были рассмотрены и проанализированы следующие обосновывающие материалы: смета предложение АО «Знамя» о финансовых потребностях на тепловую энергию на 2024 год (период 2024-2028) (стр. 210 - 211, т/д); расчет расхода воды на выработку и транспорт тепловой энергии и объема сточных вод (стр. 502, т/д); расчет количества воды на выработку и транспорт тепловой энергии и объема сточных вод (стр. 503 - 504, т/д); расчет стоимости воды на выработку и транспорт тепловой энергии и объема сточных вод (стр. 505, т/д); калькуляция стоимости 1 м3 артезианской воды ОАО «Знамя» собственный подъем (стр. 506, т/д); копия налоговой декларации по водному налогу (стр. 507 - 526, т/д).

При расчете количества воды на 2024 год, требуемой на производство тепловой энергии, экспертами принят объем воды в количестве 24,047 тыс. м³. (в соответствии с п. 34 Методических указаний).

Таким образом, скорректированные расходы по статье на 2024 год составили 1 333,61 тыс. руб.

Корректировка плановых расходов по статье на 2024 год, относительно предложений предприятия в сторону снижения составила 6 975,85 тыс. руб. по вышеуказанным причинам.

На 2025 год к цене воды на 2024 год применен ИЦП по водоснабжению на 2025 год 106,0 %, согласно прогнозу Минэкономразвития РФ от 22.09.2023.

На 2026-2028 год к цене воды за предыдущий период применен ИЦП по водоснабжению на 2026 год 104,5% (последний год прогноза), согласно прогнозу Минэкономразвития РФ от 22.09.2023.

Сводная информация по статье отражена в приложении № 3 к данному экспертному заключению.

Общая величина расходов на приобретение холодной воды и теплоносителя на 2024 - 2028 год приведена в таблице 13.

таблица 13

Расходы на холодную воду, сточные воды на производство тепловой энергии



Общая величина расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя представлена в таблице 14.

Таблица 14

Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов на 2024 год, холодной воды и теплоносителя АО «Знамя», приложение 5.4 Методических указаний

тыс. руб.

| № п/п | Наименование ресурса | Утверждено на 2023год | Предложения предприятия на 2024 год | Предложения экспертов на 2024год | Отклонение (5-4) | Динамика расходов, % (5-3) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Расходы на топливо | 32 610,00 | 37 713,00 | 32 058,39 | -5 654,61 | -1,69% |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 14 711,82 | 16 279,17 | 15 414,00 | -865,17 | 4,77% |
| 3 | Расходы на покупную тепловую энергию |  |  |  |  |  |
| 4 | Расходы на холодную воду | 1 724,76 | 8 309,46 | 1 333,61 | -6 975,85 | -22,68% |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | ИТОГО | 49 046,57 | 62 301,63 | 48 806,00 | -13 495,62 | -0,49% |

Сводная информация по статье отражена в приложении 3 к данному экспертному заключению.

1. **Нормативный уровень прибыли**

Нормативная прибыль, определяется в соответствии с пунктом 41 Методических указаний в соответствии с формулой (12.1):



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=BC2BDF2BF7D003B9CC0153D67BFE44CE0A938055DD4DCB0DE7557870281B6E84B1A06ABF0DB14ECFA5BF244D19864ABC175FC30FFA0F8751J9Z7I) 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=BC2BDF2BF7D003B9CC0153D67BFE44CE0A918F54D949CB0DE7557870281B6E84A3A032B30DB959CBA2AA721C5FJDZ3I) Российской Федерации, тыс. руб.

По данной статье предприятием планируются расходы в размере 74,00 тыс. руб. на частичную компенсацию проезда до места работы (50% стоимости проездного билета, пункт 5.6 коллективного договора).

Согласно уведомлению Департамента труда и занятости населения Кемеровской области, «коллективный договор ОАО «Знамя»» внесен в Единый реестр коллективных договоров и соглашений Кемеровской области от 09.07.2019 № 642, согласно ст. 50 ТК РФ.

Экспертами был произведен анализ экономической обоснованности затрат предприятия по данной статье, в соответствии с Основами ценообразования. Для этого были рассмотрены и проанализированы следующие обосновывающие материалы: смета предложение АО «Знамя» о финансовых потребностях на тепловую энергию на 2024 год (период 2024-2028) (стр. 210 - 211, т/д); расчет необходимой прибыли, расчет налога на имущество, расчет на оплату проезда до места работы (стр. 1401-1404, т/д).

Согласно п. 74 Основ ценообразования величина нормативной прибыли регулируемой организации включает в себя, в том числе экономически обоснованные расходы на выплаты, предусмотренные коллективными договорами, не учитываемые при определении налоговой базы налога на прибыль (расходов, относимых на прибыль после налогообложения) в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.

Статьей 270 Налогового Кодекса установлено, что при определении налоговой базы не учитываются следующие расходы: в виде расходов на любые виды вознаграждений, предоставляемых руководству или работникам помимо вознаграждений, выплачиваемых на основании трудовых договоров (контрактов) (п. 21); в виде сумм материальной помощи работникам (п. 23); в виде надбавок к пенсиям, единовременных пособий уходящим на пенсию ветеранам труда (п. 25), расходы на оплату занятий в спортивных секциях, кружках или клубах, а также другие аналогичные расходы произведенные в пользу работников (п.29) т.е. данные расходы не могут приниматься в состав затрат в целях расчета тарифов на тепловую энергию.

- детский отдых, взрослый отдых – экспертами не учитываются в качестве расходов по налогу на прибыль организаций в соответствии с п. 29 ст. 270 НК РФ;

- выплаты работникам премий и соответственно отчислений на социальные нужды с начисленных премий – экспертами не учитываются в качестве расходов по налогу на прибыль организаций в соответствии с п. 22 ст. 270 НК РФ;

- приобретение новогодних подарков – экспертами не учитываются в качестве расходов по налогу на прибыль организаций в соответствии с п. п. 16, 21 ст. 270 НК РФ;

- материальная помощь на погребение и в случае заболевания, требующего длительного дорогостоящего лечения – экспертами не учитываются в качестве расходов по налогу на прибыль организаций в соответствии с п. 23 ст. 270 НК РФ;

Таким образом, заявленная предприятием сумма расходов из прибыли, не принимается экспертами в полном объеме.

Инвестиционная программа предприятию не утверждалась.

Корректировка плановых расходов по статье на 2024 год, относительно предложений предприятия в сторону снижения составила 74,00 тыс. руб. по вышеуказанным причинам.

1. **Расчетная предпринимательская прибыль**

Согласно пункту 24 Методических указаний, расчетная предпринимательская прибыль регулируемой организации, определяется на расчетный период регулирования в размере 5 процентов объема включаемых в необходимую валовую выручку на очередной период регулирования расходов, указанных в подпунктах 2 - 15 пункта 24 Методических указаний, за исключением расходов на топливо.

Предприятием не заявлены расходы по статье.

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

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

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

 (тыс. руб.),

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) Методических указаний;

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

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

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

- операционные расходы предприятия;

- 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.

- расчетная предпринимательская прибыль, учтенная при установлении тарифов на (i-2)-й год, тыс. руб.;

-корректировка необходимой валовой выручки по результатам предшествующих расчетных периодов регулирования.

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

1. Операционные расходы, определены исходя из фактических значений параметров расчета тарифов (согласно пункту 56 Методических указаний).

Фактические операционные расходы за 2022 год по АО «Знамя», принимаются экспертами в соответствии с формулой (27) Методических указаний. К базовому уровню операционных расходов на 2021 год (третий год второго долгосрочного периода) применен прогноз Минэкономразвития России, опубликованный на официальном сайте Минэкономразвития РФ от 22.09.2023, в соответствии с которым ИПЦ на 2022 год составил 113,75%.

Таким образом, индекс изменения операционных расходов (далее ОР) составил 112,613 %. Фактические операционные расходы в 2022 году будут равны базовому уровню ОР на 2021 год (третий год второго долгосрочного периода) с применением индекса изменения операционных расходов на 2022 год.

39 673,33 тыс. руб. \* 112,613 % = 44 677,13 тыс. руб.

В 2022 году установленная тепловая мощность источника тепловой энергии и протяженность тепловых сетей не изменились по сравнению с планом 2022, в связи с этим, индекс изменения количества активов (ИКА) равен нулю, расчет операционных расходов приведен в таблице 15.

Таблица 15

Расчет фактических операционных расходов на производство тепловой энергии за 2022 год

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п. п. | Параметры расчета расходов | Единица измерения | Долгосрочный период регулирования | |
| 2021 | факт 2022 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ) |  |  | 1,1375 |
| 2 | Индекс эффективности операционных расходов (ИР) | % |  | 1% |
| 3 | Индекс изменения количества активов (ИКА) |  |  | 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 | 75 | 75 |
| 4 | Коэффициент эластичности затрат по росту активов (Кэл) |  |  | 0,75 |
| 5 | Операционные (подконтрольные) расходы | тыс. руб. | 39 673,33 | 44 677,13 |
|  | ИОР |  |  | 1,126125 |

Рост уровня фактических операционных расходов на 2022 год составил 12,61%. Данный индекс операционных расходов применим ко всем статьям раздела операционные (подконтрольные) расходы.

Информация о величине расходов в разрезе статей затрат сведена   
в таблице 16.

таблица 16

Расчёт операционных (подконтрольных) расходов на 2022 год долгосрочного периода регулирования на тепловую энергию

(приложение 5.2 к Методическим указаниям)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | Ед.изм. | Утверждено на 2022 год | Факт предприятия за 2022 год | Факт по оценке экспертов за 2022 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Расходы на приобретение сырья и материалов | т.р. | 911,40 | 1 181,00 | 1 049,960 |
| 2 | Расходы на ремонт основных средств | т.р. | 16 422,34 | 17 406,00 | 18 919,16 |
| 3 | Расходы на оплату труда | т.р. | 14 370,38 | 19 706,00 | 16 555,23 |
| 4 | Расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями | т.р. | 2 323,92 | 2 527,00 | 2 677,24 |
| 5 | Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями | т.р. | 3 403,90 | 3 932,00 | 3 921,42 |
| 6 | Расходы на служебные командировки | т.р. | 70,77 | 71,00 | 81,52 |
| 7 | Расходы на обучение персонала | т.р. | 10,44 | 51,00 | 12,03 |
| 8 | Лизинговый платеж | т.р. |  | 0 | 0 |
| 9 | Арендная плата | т.р. |  | 0 | 0 |
| 10 | Другие расходы | т.р. | 1 267,81 | 5 482,00 | 1 460,57 |
| 11 | ИТОГО операционных расходов | т.р. | 38 780,95 | 50 356,00 | 44 677,13 |

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

В подтверждение неподконтрольных расходов по факту 2022 года, предприятием представлены следующие обосновывающие документы: смета предложение АО «Знамя» о финансовых потребностях на тепловую энергию на 2024 год (период 2024-2028) (стр. 210 - 211, т/д); бухгалтерский баланс по предприятию с приложениями за 2022 год с отметкой налогового органа   
(стр. 90 - 117, т/д); положение об учетнй политике для целей бухгалтерского учета (стр. 118 - 135, т/д); расчёт налогов и других обязательных платежей и сборов, о плате за негативное воздействие на окружающую среду (стр. 1371-1400, т/д); налоговая декларация по налогу на имущество организации (стр. 1405 -1421, т/д); расчет других расходов, смета общехозяйственных расходов, смета расходов по ВОХР, смета расходов на содержание пожарной части, расчет спецодежды, страховые полюса (стр. 1272-1297, т/д).

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

Расчет неподконтрольных расходов приведен в таблице 17.

Таблица 17

Реестр фактических неподконтрольных расходовна тепловую энергию за 2022 год,

приложение 5.3 Методических указаний

тыс. руб.

| №  п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2022 | Факт по оценке экспертов за 2022 год | Отклонение  (4-3) |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 296,94 | 343,47 | 46,53 |
| 1.2 | Арендная плата | 83,00 | 7,50 | -75,50 |
| 1.3 | Концессионная плата | - | - | - |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: Стр. 1.4 = стр. 1.4.1 + стр. 1.4.2 + стр. 1.4.3. | 51,43 | 48,20 | -3,23 |
| 1.4.1 | плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, размещение отходов и другие виды негативного воздействия на окружающую среду в пределах установленных нормативов и (или) лимитов | 8,78 | 6,50 | -2,28 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 7,65 | 15,30 | 7,65 |
| 1.4.3 | иные расходы (налог на имущество) | 35,00 | 26,40 | -8,60 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 4 421,77 | 6 063,54 | 1 641,77 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 1 106,92 | 136,07 | -970,85 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Итого неподконтрольных расходов  Стр.4=стр.1.1+стр.1.2+стр.1.3+стр.1.4+стр.1.5 +стр.1.6 +стр.1.7+стр.1.8+стр.2+стр.3. | 5 960,06 | 6 598,78 | 638,72 |

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

В целях определения фактической экономически обоснованной цены натурального топлива по итогу 2022 года, эксперты использовали данные, отраженные в шаблоне WARM.TOPL.Q4.2022, подтвержденному через систему ЕИАС и заверенному электронно-цифровой подписью руководителя, который в соответствии с постановлением РЭК КО № 297 от 30.10.2018, является официальной отчётностью.

Также использовалась информация, предоставленная предприятием в электронном виде на портале DOCS.FORM.6.42

Экспертами проведён анализ фактических расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды предприятия за 2022 год. Цены и объемы по приобретенным энергетическим ресурсам, холодной воды в 2022 году представлены в приложении 2.

Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя представлен в таблице 18.

Таблица 18

Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов,

холодной воды и теплоносителя на тепловую энергию за 2022 год,

приложение 5.4 Методических указаний

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование ресурса | Утверждено на 2022 | Факт по оценке экспертов за 2022 год | Отклонение (4-3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Расходы на топливо | 23 135,50 | 27 501,76 | 4 366,25 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 11 914,22 | 13 005,55 | 1091,33 |
| 3 | Расходы на тепловую энергию |  |  |  |
| 4 | Расходы на холодную воду | 1 353,12 | 1 653,87 | 300,75 |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | ИТОГО:  (Стр.6 = стр.1+стр.2+стр.3+ стр.4+стр.5.) | 36 402,85 | 42 161,18 | 5758,33 |

Увеличение расходов на энергетические ресурсы возникли в связи с ростом затрат по статье топливо по причине увеличения стоимости топлива и роста тарифа на электроэнергию выше прогнозного, а также в связи с увеличением полезного отпуска по сравнению с планом с 36 631,87 Гкал до 39 367,09 Гкал. Рост расходов по воде связан с повышением себестоимости артезианской воды сложившаяся на предприятии (собственный подъем) выше прогнозного по факту за 2022 года, а также увеличением расхода воды с 31,38 тыс. м3 до 33,72 тыс. м3 в связи с увеличением полезного отпуска.

4. Экспертами величина прибыли принята на нулевом уровне, с учетом положений п.74 Методических указаний № 760-э и статьи 270 НК РФ в связи с тем, что компенсационные выплаты, связанные с оплатой проезда до места работы, относятся к фонду оплаты труда, который учтен в разделе «Операционные расходы».

По результатам анализа всех статей, экспертами определена фактическая НВВ, которая за 2022 год составила 93 437,09 тыс. руб., в том числе   
29 191,46 тыс. руб. ‒ фактическая НВВ на потребительский рынок.

Фактическая товарная выручка предприятия за 2022 год составила   
27 241,92 тыс. руб.

Расчёт товарной выручки АО «Знамя» за 2022 год представлен в таблице 19.

Таблица 19

Смета расходов (сводный расчет фактической необходимой валовой выручки

методом индексации установленных тарифов на тепловую энергию) за 2022 год, приложение 5.9 Методических указаний

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2022 | Факт по оценке экспертов за 2022 год | Отклонение  (4-3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 38 780,95 | 44 677,13 | 5 896,18 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 5 960,06 | 6 598,78 | 638,72 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 36 402,85 | 42 161,18 | 5 758,33 |
| 4 | Нормативная прибыль | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 | ИТОГО необходимая валовая выручка: (Стр.11=стр.1+стр.2+стр.3.) | 81 143,86 | 93 437,09 | 12 293,23 |
| 6 | Экономически обоснованные расходы, не учтённые регулирующим органом в связи с корректировкой (сглаживание) за 2018 год | 1 142,33 |  |  |
| 7 | Необходимая валовая выручка с учетом ∆ НВВ за 2018 (остатки) | 82 286,19 |  |  |
| 8 | Необходимая валовая выручка на потребительский рынок с учетом корректировки (сглаживание) за 2018 год | 28 712,10 |  |  |
| 9 | Корректировка (сглаживание) | -1 433,70 |  |  |
| 11.1 | Необходимая валовая выручка на потребительский рынок с учетом ограничения | 27 278,41 | 29 191,46 | 1 949,54 |
| 12 | Товарная выручка  Стр. 12 = Объем реализованной тепловой энергии за отчетный период \* Тариф регулируемой организации, действовавший в отчетном периоде (постановление от 17.12.2018 № 557) |  | 27 241,92 |  |
| 13 | ∆НВВ 2022 (Стр. 13 = стр. 11.1 – стр. 12.) |  | 1 949,54 | 1 949,54 |

В результате выполненных аналитических расчетов выявлено, что у предприятия по итогу 2022 года имеется недостаток средств в размере  
1 949,54 тыс. руб. Это разница между НВВ фактической и товарной выручкой за 2022 год (29 191,46 тыс. руб. – 27 241,92 тыс. руб. = 1 949,54 тыс. руб.).

Рассчитанный размер корректировки 1 949,54 тыс. руб., в соответствии с пунктом 51 Методических указаний подлежит умножению на ИПЦ Минэкономразвития России от 22.09.2023 на 2023 и 2024 годы 105,8% и 107,2%, опубликованные на сайте и включению в НВВ 2024 года.

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.».

Исходя из вышеизложенного, ∆НВВ сформировавшаяся по итогу анализа деятельности предприятия в 2022 году в размере 1 949,54 тыс. руб.   
(в ценах 2022 года) будет учтена в последующих периодах регулирования.

1. **Расчет необходимой валовой выручки на тепловую энергию на 2024 год**

Расчёт необходимой валовой выручки на тепловую энергию методом ЭОР на 2024 год приведен в таблице 20.

Таблица 20

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

(Приложение 5.9 Методических указаний)

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Предложение предприятия на 2024 год | Предложение экспертов на 2024 год | Корректировка предложения предприятия |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 62 763,00 | 41 731,68 | -21 031,32 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 10 743,50 | 7 085,82 | -3 657,68 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 62 301,63 | 48 806,00 | -13 495,62 |
| 4 | Нормативная прибыль | 74,00 | 0,00 | -74,00 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль |  |  |  |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования |  |  |  |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов, ∆ НВВ 2020 в 2024 |  | 1 890,36 |  |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ |  |  |  |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы |  |  |  |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (расчетных) показателей |  |  |  |
| 11 | ИТОГО необходимая валовая выручка | 135 882,13 | 99 513,87 | -36 368,26 |
| 11.1 | Необходимая валовая выручка на потребительский рынок | 44 350,75 | 31 537,99 | -12 812,76 |
| 11.2 | Ст.3 190-ФЗ |  | -1 313,30 |  |
| 12 | ИТОГО необходимая валовая выручка |  | 98 200,57 |  |
| 13 | Необходимая валовая выручка на потребительский рынок |  | 30 224,70 |  |

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.

Таким образом, скорректированная необходимая валовая выручка на 2024 год по расчету экспертов составила 98 200,57 тыс. руб., в том числе скорректированная необходимая валовая выручка на потребительском рынке   
на 2024 год составила 30 224,70 тыс. руб.

Расчет НВВ на 2025-2028 годы, отражены в приложении 3 экспертного заключения.

1. **Тарифы на тепловую энергию АО «Знамя» реализуемую на потребительский рынок Киселевского городского округа на 2024 год**

На основании необходимой валовой выручки на потребительский рынок   
в размере 30 224,70 тыс. руб., эксперты рассчитали тарифы на тепловую энергию для АО «Знамя» (без НДС) на 2024 год (см. таблицу 21).

Таблица 21

Тарифы на тепловую энергию для АО «Знамя»

| период | Полезный отпуск | Тариф | Рост | НВВ |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Гкал | руб./Гкал | % | тыс. руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=2×3 |
| 01.01.2024 | 6,001 | 2 453,41 |  | 14 722,08 |
| 01.07.2024 | 5,765 | 2 688,93 | 9,6 | 15 502,62 |
| 01.01.2025 | 6,001 | 2 610,89 |  | 15 667,08 |
| 01.07.2025 | 5,765 | 2 610,89 |  | 15 052,68 |
| 01.01.2026 | 6,001 | 2 610,89 |  | 15 667,06 |
| 01.07.2026 | 5,765 | 2 776,65 |  | 16 008,31 |
| 01.01.2027 | 6,001 | 2 776,56 |  | 16 661,19 |
| 01.07.2027 | 5,765 | 2 776,56 |  | 16 007,81 |
| 01.01.2028 | 6,001 | 2 776,56 |  | 16 661,19 |
| 01.07.2028 | 5,765 | 2 954,36 |  | 17 032,87 |

Изменение тарифа с 1 июля 9,6%.

1. **Расчет тарифов на горячую воду в закрытой системе теплоснабжения**

При расчете тарифов на горячую воду экспертами принималась за основу информация предприятия, что АО «Знамя» отпускает горячую воду потребителям г. Киселевска от котельной, используя закрытую схему теплоснабжения.

Представленные предприятием материалы для расчета тарифов на горячую воду в закрытой системе горячего водоснабжения, подготовлены руководствуясь Федеральным законом от 07.12.2011 № 416-ФЗ «О водоснабжении   
и водоотведении», Постановлением Правительства РФ от 13.05.2013 № 406   
«О государственном регулировании тарифов в сфере водоснабжения   
и водоотведения», Методическими указаниями по расчету регулируемых тарифов   
в сфере водоснабжения и водоотведения, утверждённых Приказом ФСТ России   
от 27.12.2013 № 1746-э.

АО «Знамя» (г. Киселёвск) отпускает горячую воду потребителям г. Киселёвска, используя закрытую схему теплоснабжения. Подпитка сети ГВС производится артезианской водой собственного подъема.

Согласно п. 88 Федерального закона от 07.12.2011 № 416-ФЗ   
«О водоснабжении и водоотведении», при закрытой системе горячего водоснабжения, для расчета тарифа на горячее водоснабжение используются два компонента: холодная вода и тепловая энергия.

**Компонент на холодную воду**

Значение компонента на холодную воду рассчитывается исходя из тарифа (тарифов) на питьевую воду (питьевое водоснабжение) по формуле:

,

где:

 - компонент на холодную воду i-той регулируемой организации, руб./куб. м;

 - тариф на питьевую воду (питьевое водоснабжение), рассчитанный в соответствии с [главами VIII](consultantplus://offline/ref=DA06D0DF696CC0831663215F5C3709CFC844C9224C13C4125D9949374F2CB2D8CC8ABBE81D20DB7DNFG4I), [VIII.I](consultantplus://offline/ref=DA06D0DF696CC0831663215F5C3709CFC844C9224C13C4125D9949374F2CB2D8CC8ABBE81D20DB7DNFGFI) настоящих Методических указаний, руб./куб. м.

В случае если регулируемая организация самостоятельно осуществляет забор воды и водоподготовку, компонент на питьевую воду устанавливается исходя из расходов регулируемой организации на осуществление этой деятельности, определенных в соответствии с [разделом IV](consultantplus://offline/ref=DA06D0DF696CC0831663215F5C3709CFC844C9224C13C4125D9949374F2CB2D8CC8ABBE81D20DE7BNFG7I) настоящих Методических указаний, но не выше тарифа гарантирующей организации на питьевую воду (питьевое водоснабжение).

Подпитка сети ГВС производится водой питьевого качества собственного производства (добыча и транспорт) после прохождения ХВП. Всего плановый полезный отпуск по ГВС заявлен предприятием на 2024 - 2028 годы составляет   
55 798,00 м3 в долгосрочном периоде.

По данной статье предприятие представило следующие обосновывающие материалы: расчет расхода воды на выработку и транспорт тепловой энергии и объема отводимых сточных вод (стр. 502, т/д); расчет количества воды на выработку и транспорт теплоэнергии (стр. 503 - 504, т/д).

Экспертами принят расход холодной воды для горячего водоснабжения на потребительский рынок, по предложениям предприятия в объеме 55 798,00 м3.

Планируемые объемы отпуска горячей воды приведены в таблице 22.

Таблица 22

Планируемые объемы подачи горячей воды потребителям АО «Знамя».

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  показателя | Ед.  изм. | Предложения экспертов на 2024 | в том числе | |
|
| 1-е п/г 2024 | 2-е п/г 2024 |
| Всего полезный отпуск на сторону, в т.ч. | м3 | 55 798,00 | 27 899,00 | 27 899,00 |
| Жилищные организации | м3 | 47 459,00 | 23 729,50 | 23 729,50 |
| Бюджетные организации | м3 | 2 790,00 | 1 395,00 | 1 395,00 |
| Прочие потребители | м3 | 5 549 | 2 774,5 | 2 774,5 |

Тарифы на холодную воду для АО «Знамя» на 2024 год не утверждались.

Экспертами тариф первого полугодия, на холодную воду за 1 м3 с 01.01.2024 предлагается принять 47,14 руб./м3 (без НДС), на уровне утвержденного постановлением РЭК Кузбасса от 24.11.2022 № 542 на 2023 год.

Тариф второго полугодия был рассчитан экспертами от факта себестоимости воды, сложившегося по результатам деятельности предприятия в 2022 году, применив к себестоимости воды последовательно два индекса цен производителей ИЦП на обеспечение водой на 2023 и 2024 год в размере 1,083 и 1,044 соответственно, согласно прогнозу Минэкономразвития РФ, опубликованному на официальном сайте Минэкономразвития РФ от 22.09.2023.

Стоимость компонента холодная вода на второе полугодие 2024 год составит:

47,14 × 1,083 (ИЦП) × 1,044 (ИЦП) = 55,46 руб./м3

Рост по воде с 01.07.2024 года составил 17,65%

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

На основании вышесказанного эксперты предлагают ограничить уровень тарифа на теплоноситель с 01.07.2024 года величиной 51,66 руб./м³ (рост с 01.07.2024 составил 9,6 %)

55,46 руб./м³ - 51,66 руб./м³ = 3,80 руб./м³.

Разница составила:

3,80 руб./м³ х 27899 м³ = 105,88 тыс. руб.

Величина экономически обоснованных расходов в размере 105,88 тыс. руб. будет учтена в последующих периодах регулирования.

**Компонент на тепловую энергию**

Значение компонента на тепловую энергию при использовании одноставочного тарифа на тепловую энергию определяется по формулам:

,

где:  - компонент на тепловую энергию, руб./Гкал;

 - тариф на тепловую энергию, руб./Гкал.

При применении двухставочных тарифов на тепловую энергию значение компонента на тепловую энергию рассчитывается по формулам:

,

,

где:

 - компонент на тепловую энергию в части условно переменных расходов, руб./Гкал;

 - ставка тарифа на тепловую энергию, руб./Гкал;

 - компонент на тепловую энергию в части условно постоянных расходов, тыс. руб./Гкал в час;

 - ставка тарифа на содержание централизованной системы теплоснабжения (горячего водоснабжения), тыс. руб./Гкал в час.

Компонент на тепловую энергию принимается равным тарифу на тепловую энергию. На 2024 год согласно расчету экспертов тарифы на тепловую энергию составили:

2 453,41 руб./Гкал - 1 полугодие

2 688,93 руб./Гкал - 2 полугодие

Прогнозный уровень тарифов на 2024 – 2028 годы приведен в таблице 23.

Таблица 23

Тарифы на горячую воду в закрытой системе теплоснабжения

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой  организации | Период | Компонент на холодную воду для населения,  руб./м3 \*  (с НДС) | Компонент на холодную воду для прочих потребителей,  руб./м3  \*\*  (без НДС) | Компонент на тепловую энергию | |
|
| Одноставочный, руб./Гкал  (без НДС) \*\*\* | Одноставочный, руб./Гкал  (с НДС) \*\*\* |
| АО «Знамя» | с 01.01.2024 | 56,57 | 47,14 | 2 453,41 | 2 944,09 |
| с 01.07.2024 | 62,00 | 51,66 | 2 688,93 | 3 226,72 |
| с 01.01.2025 | 62,00 | 51,66 | 2 610,89 | 3 133,07 |
| с 01.07.2025 | 70,54 | 58,79 | 2 610,89 | 3 133,07 |
| с 01.01.2026 | 70,54 | 58,79 | 2 610,89 | 3 133,07 |
| с 01.07.2026 | 73,72 | 61,43 | 2 776,65 | 3 331,98 |
| с 01.01.2027 | 73,72 | 61,43 | 2 776,56 | 3 331,87 |
| с 01.07.2027 | 75,93 | 63,27 | 2 776,56 | 3 331,87 |
| с 01.01.2028 | 75,93 | 63,27 | 2 776,56 | 3 331,87 |
| с 01.07.2028 | 78,21 | 65,17 | 2 954,36 | 3 545,23 |

Ориентировочный рост тарифа по горячей воде в 2024году составит 9,6%.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  | Приложение № 1 к экспертному заключению | | |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Смета расходов по производству и реализации тепловой энергии** | | | | | | | |
|  | **АО «Знамя» на 2022 год** | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | № п/п | Наименование расхода | Ед.изм. | Утверждено **на 2022** | Факт предприятия **за 2022** | Отклонение, +/-, 5-4 | Факт по оценке экспертов **за 2022 год** | Отклонение, +/-, 7-4 |
|  | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|  | **Баланс тепловой энергии** | | | | | | | |
|  |  | Количество котельных | шт. | 1,00 | 1,00 | 0,00 | 1,00 | 0,00 |
|  |  | Нормативная выработка | Гкал. | **42 851,87** | **45 724,00** | **2 872,13** | **45 724,09** | **2 872,22** |
|  |  | Отпуск в сеть | Гкал. | **41 484,87** | **44 220,00** | **2 735,13** | **44 220,09** | **2 735,22** |
|  |  | Полезный отпуск тепловой энергии | Гкал. | **36 631,87** | **39 367,00** | **2 735,13** | **39 367,09** | **2 735,22** |
|  |  | Полезный отпуск на потребительский рынок: | Гкал. | **12 446,19** | **12 299,00** | **-147,19** | **12 299,00** | **-147,19** |
|  |  | отпуск жилищным организациям | Гкал. | 10 680,10 | 10 650,00 | -30,10 | 10 650,00 | -30,10 |
|  |  | отпуск бюджетным потребителям | Гкал. | 1 062,29 | 1 022,00 | -40,29 | 1 022,00 | -40,29 |
|  |  | отпуск прочим потребителям | Гкал. | 703,80 | 627,00 | -76,80 | 627,00 | -76,80 |
|  |  | отпуск на производственные нужды | Гкал. | 24 185,67 | 24 867,00 | 681,33 | 27 068,09 | 2 882,42 |
|  |  | Потери, в том числе: | Гкал. | **6 220,00** | **6 357,00** | **137,00** | **6 357,00** | **137,00** |
|  |  | расход на собственные нужды | Гкал. | 1 367,00 | 1 504,00 | 137,00 | 1 504,00 | 137,00 |
|  |  | потери тепловой энергии в сетях | Гкал. | 4 853,00 | 4 853,00 | 0,00 | 4 853,00 | 0,00 |
|  |  | Доли полезного отпуска по полугодиям | I-п/г. | 0,56 | 0,54 |  | 0,51 |  |
|  |  |  | II-п/г. | 0,44 | 0,46 |  | 0,49 |  |
|  | **Приложение 5.4 Методических указаний** | | | | | | | |
|  | **1** | **Расходы на приобретение (производство) энергоресурсов** | тыс.руб. | **36 402,85** | **46 707,00** | **10 304,15** | **42 161,18** | **5 758,33** |
|  | 1 | Расходы на топливо | тыс.руб. | 23 135,50 | 27 530,00 | 4 394,50 | 27 501,76 | 4 366,25 |
|  | 2 | Расходы на электрическую энергию | тыс.руб. | 11 914,22 | 13 006,00 | 1 091,78 | 13 005,55 | 1 091,33 |
|  | 3 | Расходы на тепловую энергию | тыс.руб. |  |  |  |  |  |
|  | 4 | Расходы на холодную воду | тыс.руб. | 1 353,12 | 6 171,00 | 4 817,88 | 1 653,87 | 300,75 |
|  | 5 | Расходы на теплоноситель | тыс.руб. |  |  |  |  |  |
|  | **Определение операционных (подконтрольных) расходов (базовый уровень согласно приложению 5.1 метод.указаний)** | | | | | | | |
|  | **2** | **Операционные расходы** | тыс.руб. | **38 780,95** | **50 356,00** | **11 575,05** | **44 677,13** | **5 896,18** |
|  | 2.1. | Расходы на приобретение сырья и материалов | тыс.руб. | 911,40 | 1 181,00 | 269,60 | 1 049,96 | 138,57 |
|  | 2.2. | Расходы на ремонт основных средств | тыс.руб. | 16 422,34 | 17 406,00 | 983,66 | 18 919,16 | 2 496,82 |
|  | 2.3. | Расходы на оплату труда | тыс.руб. | 14 370,38 | 19 706,00 | 5 335,62 | 16 555,23 | 2 184,84 |
|  |  | *в том числе ППП* | тыс.руб. | *6 000,01* | *8 227,78* | 2 227,76 | 6 912,25 | 912,23 |
|  |  | *численность, всего* | *чел.* | *56,00* | *55,50* |  |  |  |
|  |  | *в том числе ППП* | *чел.* | *27,00* | *27,00* |  |  |  |
|  |  | *средняя зарплата всего* | *руб./мес.* | 21 029,55 | 29 588,59 | 8 559,04 | 24 226,84 | 3 197,29 |
|  |  | *в том числе ППП* | *руб./мес.* | 18 518,56 | 25 394,37 | 6 875,81 | 21 334,09 | 2 815,53 |
|  | 2.4. | Расходы на оплату работ и услуг производственного характера | тыс.руб. | 2 323,92 | 2 527,00 | 203,08 | 2 677,24 | 353,32 |
|  | 2.5. | Расходы на оплату иных работ и услуг | тыс.руб. | 3 403,90 | 3 932,00 | 528,10 | 3 921,42 | 517,52 |
|  | 2.6 | Расходы на служебные командировки | тыс.руб. | 70,77 | 71,00 | 0,23 | 81,52 | 10,76 |
|  | 2.7. | Расходы на обучение персонала | тыс.руб. | 10,44 | 51,00 | 40,56 | 12,03 | 1,59 |
|  | 2.8. | Лизинговый платеж | тыс.руб. |  |  |  |  |  |
|  | 2.9. | Арендная плата | тыс.руб. |  |  |  |  |  |
|  | 2.10. | Другие обоснованные расходы | тыс.руб. | 1 267,81 | 5 482,00 | 4 214,19 | 1 460,57 | 192,76 |
|  |  | - расходы на охрану труда | тыс.руб. |  |  |  |  |  |
|  |  | - услуги банка | тыс.руб. | 70,19 | 68,00 | -2,19 | 80,87 | 10,67 |
|  |  | - канцелярские товары | тыс.руб. |  |  |  |  |  |
|  |  | - общехозяйственные | тыс.руб. | 1 197,62 | 5 414,00 | 4 216,38 | 1 379,70 | 182,08 |
|  | **Приложение 5.3 Методических указаний** | | | | | | | |
|  | **3** | **Неподконтрольные расходы** |  | **5 960,06** | **8 025,40** | **2 065,34** | **6 598,78** | **638,72** |
|  | 3.1.1. | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | тыс.руб. | 296,94 | 704,00 | 407,06 | 343,47 | 46,53 |
|  | 3.1.2. | Арендная плата | тыс.руб. | 83,00 | **7,50** | -75,50 | 7,50 | -75,50 |
|  |  | - аренда КУМИ (земельный участок) | тыс.руб. | 83,00 | 7,50 | -75,50 | 7,50 | -75,50 |
|  | 3.1.3. | Концессионная плата | тыс.руб. |  |  |  |  |  |
|  | 3.1.4. | **Расходы на уплату налогов, сборов** | тыс.руб. | 51,43 | 48,90 | -2,53 | **48,20** | -3,23 |
|  | 3.1.4.1. | плата за выбросы | тыс.руб. | 8,78 | 6,50 | -2,28 | 6,50 | -2,28 |
|  | 3.1.4.2. | расходы на обязательное страхование | тыс.руб. | 7,65 | 16,00 | 8,35 | 15,30 | 7,65 |
|  | 3.1.4.3. | иные расходы (налоги и платежи) | тыс.руб. | 35,00 | 26,40 | -8,60 | 26,40 | -8,60 |
|  |  | - налог на имущество организаций | тыс.руб. | 35,00 | 26,40 | -8,60 | 26,40 | -8,60 |
|  |  | - земельный налог | тыс.руб. |  |  |  |  |  |
|  |  | - транспортный налог | тыс.руб. |  |  |  |  |  |
|  |  | - водный налог | тыс.руб. |  |  |  |  |  |
|  |  | - прочие налоги | тыс.руб. |  |  |  |  |  |
|  | 3.1.5. | Отчисления на социальные нужды | тыс.руб. | 4 421,77 | 6 064,00 | 1 642,23 | 6 063,54 | 1 641,77 |
|  |  | - отчисления ППП | тыс.руб. |  |  |  |  |  |
|  | 3.1.6. | Расходы по сомнительным долгам | тыс.руб. |  |  |  |  |  |
|  | 3.1.7. | Амортизация основных средств и нематериальных активов | тыс.руб. | 1 106,92 | 1 201,00 | 94,08 | 136,07 | -970,85 |
|  | 3.1.8. | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам | тыс.руб. |  |  |  |  |  |
|  | 3.1.9. | Расходы концессионера на осуществление гос.кадастрового учета и (или) гос.регистрации права собственности концедента | тыс.руб. |  |  |  |  |  |
|  |  | Итого | тыс.руб. | 5 960,06 | 8 025,40 | 2 065,34 | 6 598,78 | 638,72 |
|  | 3.2. | Налог на прибыль | тыс.руб. | 0,00 | 10,00 | 10,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | 3.3. | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | тыс.руб. |  |  |  |  |  |
|  | **3.4.** | **Итого неподконтрольных расходов** | тыс.руб. | **5 960,06** | **8 035,40** | **2 075,34** | **6 598,78** | **638,72** |
|  |  |  | | | | | | |
|  | **4** | **Нормативная прибыль** | тыс.руб. | **0,00** | **74,00** | **74,00** | **0,00** | 0,00 |
|  |  | - социальные выплаты по коллективному договору | тыс.руб. | 0,00 | 74,00 | 74,00 | 0,00 | 0,00 |
|  |  | - инвестпрограмма | тыс.руб. |  |  |  |  |  |
|  |  | - другие выплаты из прибыли |  |  |  |  |  |  |
|  | **5** | **Предпринимательская прибыль** | тыс.руб. |  |  |  |  |  |
|  | 5 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | тыс.руб. |  |  |  |  |  |
|  | 6 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | тыс.руб. |  |  |  |  | 0,00 |
|  | 7 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | тыс.руб. |  |  |  |  |  |
|  | 8 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | тыс.руб. |  |  |  |  |  |
|  | 9 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (рас-четных) показателей и отклонение сроков реализации программы в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных сроков реализации такой программы | тыс.руб. |  |  |  |  |  |
|  | **10** | **Необходимая валовая выручка** | тыс.руб. | **81 143,86** | **105 172,40** | **24 028,54** | **93 437,09** | **12 293,23** |
|  | в том числе на потребительский рынок | тыс.руб. | **27 569,77** | **32 858,00** | **5 288,23** | **29 191,46** | **1 621,69** |
|  |  | Экономически обоснованные расходы, не учтённые регулирующим органом в связи с корректировкой (сглаживание) за 2018 год |  | **1 142,33** |  |  |  |  |
|  |  | Необходимая валовая выручка с учетом ∆ НВВ за 2018 (остатки) |  | **82 286,19** |  |  |  |  |
|  |  | Необходимая валовая выручка на потребительский рынок с учетом ограничения |  | **28 712,10** |  |  |  |  |
|  |  | Корректировка (сглаживание) |  | **-1 433,70** |  |  |  |  |
|  | **11** | **Товарная выручка на потребительский рынок** | тыс.руб. | **27 278,41** | **26 976,77** | **-301,63** | **27 241,92** | -36,49 |
|  |  | *1 полугодие* | тыс.руб. | 14 909,92 | 14 245,89 | **-664,04** | 13 490,48 | -1 419,45 |
|  |  | *2 полугодие* | тыс.руб. | 12 368,48 | 12 730,89 | **362,40** | 13 751,44 | 1 383 |
|  |  | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов ∆НВВ 2022 |  |  |  |  | 1 949,54 |  |
|  | **12** | **Полезный отпуск на потребительский рынок** | **тыс.Гкал.** | **12,446** | **12,299** | **-0,15** | **12,299** | -0,15 |
|  |  | *1 полугодие* |  | 6,932 | 6,624 | **-0,31** | 6,272 | -0,66 |
|  |  | *2 полугодие* |  | 5,514 | 5,675 | **0,16** | 6,027 | 0,51 |
|  | **13** | **Тариф среднегодовой** | **руб./Гкал** | **2 191,71** | **2 193,41** |  |  | -2 191,71 |
|  |  | рост среднегодового тарифа |  |  | 0,1% |  |  |  |
|  |  | ***с 1 января*** | ***руб./Гкал*** | **2 150,74** | **2 150,74** |  |  |  |
|  |  | ***с 1 июля*** | ***руб./Гкал*** | **2 243,22** | **2 243,22** |  |  |  |
|  |  | ***с 1 декабря*** | ***руб./Гкал*** | **2 453,41** |  |  |  |  |
|  | **14** | ***Рост тарифа с 1 июля*** | ***%*** | **4,30%** | **4,30%** |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  | Приложение № 2 к экспертному заключению | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Физические показатели АО «Знамя» на 2022-2024 годы**  Приложение № 1 к экспертному заключению ОАО "Агентство энергетических экспертиз"  т " \_\_ " \_\_\_\_\_\_\_\_ 2017 г. | | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Показатели** | **Ед. изм.** | **Утверждено на 2022** | **Факт предприятия за 2022 год** | **Приведенный факт за 2022 год** | **Утвержденно на 2023 год** | **Предложения предприятия на 2024** | **Предложения экспертов на 2024** | **Отклонение** | **Динамика, %** |
|  | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
|  | **Производство и отпуск тепловой энергии** | | | | | | | | | |
|  | Количество котельных | шт. | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 0 | 0,0% |
|  | Нормативная выработка | Гкал | **42 851,87** | **45 724,09** | **45 724,09** | **43 909,63** | **48 500,00** | **44 544,00** | -3 956,00 | 1,44 |
|  | Отпуск тепловой энергии в сеть | Гкал | **41 484,87** | **44 220,09** | **44 220,09** | **42 956,63** | **47 133,00** | **43 577,00** | -3 556,00 | 1,44 |
|  | **Полезный отпуск** | Гкал | **36 631,87** | **39 367,09** | **39 367,09** | **38 103,63** | **42 280,00** | **38 743,00** | -3 537,00 | 1,68 |
|  | **Полезный отпуск на потребительский рынок** | Гкал | **12 446,19** | **12 299,00** | **12 299,00** | **11 924,65** | **13 782,00** | **11 766,00** | -2 016,00 | -1,33 |
|  | Отпуск жилищным организациям | Гкал | 10 680,10 | 10 650,00 | 10 650,00 | 10 346,49 | 11 942,00 | 10 152,00 | -1 790,00 | -1,88 |
|  | Отпуск бюджетным потребителям | Гкал | 1 062,29 | 1 022,00 | 1 022,00 | 949,96 | 1 200,00 | 993,00 | -207,00 | 4,53 |
|  | Отпуск прочим потребителям | Гкал | 703,80 | 627,00 | 627,00 | 628,20 | 640,00 | 621,00 | -19,00 | -1,15 |
|  | Отпуск на производственные нужды | Гкал | 24 185,67 | 24 867,00 | 27 068,09 | 26 178,98 | 26 298,00 | 26 977,00 | 679,00 | 3,05 |
|  | Потери: | Гкал | **6 220,00** | **6 357,00** | **6 357,00** | **5 806,00** | **6 220,00** | **5 801,00** | -419,00 | -0,09 |
|  | Расход на собственные нужды | Гкал | 1 367,00 | 1 504,00 | 1 504,00 | 953,00 | 1 367,00 | 967,00 | -400,00 | 1,47 |
|  | Потери в сетях предприятия | Гкал | 4 853,00 | 4 853,00 | 4 853,00 | 4 853,00 | 4 853,00 | 4 834,00 | -19,00 | -0,39 |
|  | Доли теплоснабжения по полугодиям, в т.ч. 1 п/г |  | 0,557 | 0,510 | 0,510 | 0,557 |  | 0,510 |  | -8,44 |
|  | 2 п/г |  | 0,443 | 0,490 | 0,490 | 0,443 |  | 0,490 |  | 10,61 |
|  | **Топливо** | | | | | | | | | |
|  | Удельный расход условного топлива, в т.ч. | кг у.т./Гкал | 197,00 | 197,00 | 197,00 | 195,50 | 195,50 | 195,40 | -0,10 | -0,05 |
|  | - уголь каменный | кг у.т./Гкал | 197,00 | 197,00 | 197,00 | 195,50 | 195,50 | 195,40 | -0,10 | -0,05 |
|  | Тепловой эквивалент |  | 0,73 | 0,73 | 0,73 | 0,73 | 0,73 | 0,73 | 0,00 | 0,00 |
|  | - уголь каменный |  | 0,73 | 0,73 | 0,73 | 0,73 | 0,73 | 0,73 | 0,00 | 0,00 |
|  | Удельный расход натурального топлива, в т. ч. | кг/Гкал | 269,86 | 250,70 | 269,86 | 267,81 | 280,49 | 267,67 | -12,82 | -0,05 |
|  | -уголь каменный | кг/Гкал | 269,86 | 250,70 | 269,86 | 267,81 | 280,49 | 267,67 | -12,82 | -0,05 |
|  | Расход натурального топлива, всего, в т. ч. | т | 11 195,23 | 11 463,00 | 11 933,37 | 11 504,14 | 13 604,00 | 12 118,31 | -1 485,69 | 5,34 |
|  | -уголь каменный | т | 11 195,23 | 11 463,00 | 11 933,37 | 11 504,14 | 13 604,00 | 12 118,31 | -1 485,69 | 5,34 |
|  | Цена натурального топлива | руб./т | 1 256,58 | 1 396,06 | 1 396,06 | 1 827,87 | 1 725,01 | 1 646,77 | -78,23 | -9,91 |
|  | -уголь каменный | руб./т | 1 256,58 | 1 396,06 | 1 396,06 | 1 827,87 | 1 725,01 | 1 646,77 | -78,23 | -9,91 |
|  | Стоимость топлива, всего, в т.ч. | тыс. руб. | **14 067,68** | **16 003,00** | **16 659,70** | **21 028,11** | **23 467,00** | **19 956,10** | -3 510,90 | -5,10 |
|  | -уголь каменный | тыс. руб. | 14 067,68 | 16 003,00 | 16 659,70 | 21 028,11 | 23 467,00 | 19 956,10 | -3 510,90 | -5,10 |
|  | Стоимость расходов по транспортировке, всего, в т.ч.: | тыс. руб. | 9 067,83 | 11 527,00 | 10 842,06 | 11 581,89 | 14 246,00 | 12 102,30 | -2 143,70 | 4,49 |
|  | автомобильные перевозки | тыс. руб. | 6 877,95 | 8 526,00 | 8 510,64 | 8 986,09 | 10 662,00 | 9 497,60 | -1 164,40 | 5,69 |
|  | буртовка угля, услуги тракт.парка | тыс. руб. | 2 189,87 | 3 001,00 | 2 331,42 | 2 595,80 | 3 584,00 | 2 604,69 | -979,31 | 0,34 |
|  | ***Общая стоимость топлива с расходами по транспортировке*** | тыс. руб. | **23 135,50** | **27 530,00** | **27 501,76** | **32 610,00** | **37 713,00** | **32 058,39** | -5 654,61 | -1,69 |
|  | **Электроэнергия** | | | | | | | | | |
|  | Общий расход электроэнергии, в т.ч.: | тыс. кВт\*ч | 2 260,98 | 2 343,00 | 2 343,00 | 2 351,82 | 2 351,00 | 2 351,00 | 0,00 | -0,03 |
|  | Средневзвешенный тариф за 1 кВт\*ч потреблен.эл.энергии, в т.ч.: | руб. | 5,27 | 5,55082 | 5,55081 | 6,25550 | 6,92436 | 6,55636 | -0,37 | 4,81 |
|  | -по СН I | руб. | 3,16 | 3,39 | 3,39 | 3,46 | 4,25 | 4,01 | -0,24 | 15,85 |
|  | Заявленная годовая мощность, всего, в т.ч.: | МВт | 6,52 | 6,52 | 6,52 | 6,52 | 6,52 | 6,52 | 0,00 | 0,00 |
|  | Средневзвешенный тариф за 1 кВт заявленой мощности, в т.ч.: | руб. | 730,54 | 776,50 | 776,50 | 865,33 | 964,18 | 918,38 | -45,80 | 6,13 |
|  | Удельный расход на выработку | кВт\*ч/Гкал | 51,78 | 51,24 | 51,24 | 51,78 | 48,47 | 52,78 | 4,31 | 1,93 |
|  | Удельный расход на полезный отпуск | кВт\*ч/Гкал | 61,72 | 59,52 | 59,52 | 61,72 | 55,61 | 60,68 | 5,08 | -1,68 |
|  | ***Стоимость электроэнергии*** | тыс. руб. | **11 914,22** | **13 005,56** | **13 005,55** | **13 781,26** | **16 279,17** | **15 414,00** | -865,17 | 11,85 |
|  | **Вода и стоки** | | | | | | | | | |
|  | Общее количество воды, всего, в т.ч.: | тыс. м3 | 31,38 | 125,82 | 33,72 | 32,64 | 134,24 | 24,05 | -110,19 | -26,32 |
|  | Удельный расход воды на полезный отпуск | м3/Гкал | 0,86 | 3,20 | 0,86 | 0,86 | 3,18 | 0,62 | -2,55 | -27,53 |
|  | Общее количество стоков, всего | тыс. м3 | 21,40 | 21,40 | 21,40 | 21,40 | 21,40 | 15,38 | -6,02 | -28,12 |
|  | Тариф на воду (ВС не регулируется) | руб./м3 | 43,13 | 49,05 | 49,05 | 47,14 | 61,90 | 55,46 | -6,44 | 17,65 |
|  | Стоимость воды (скважины Знамя, собственный подъем) | тыс. руб. | 1 353,12 | 6 171,32 | 1 653,87 | 1 538,39 | 8 309,46 | 1 333,61 | -6 975,85 | -13,31 |
|  | Тариф на стоки ВО | руб./м3 | 13,88 | 32,90 | 16,05 | 21,73 | 37,30 | 27,41 | -9,89 | 26,14 |
|  | Удельный расход стоков на полезный отпуск | м3/Гкал | 0,58 | 0,54 | 0,54 | 0,56 | 0,51 | 0,40 | -0,11 | -29,30 |
|  | Стоимость канализации | тыс. руб. | 296,94 | 704,06 | 343,47 | 465,02 | 798,22 | 421,65 | -376,57 | -9,33 |
|  | ***Стоимость воды*** | тыс. руб. | **1 353,12** | **6 171,32** | **1 653,87** | **1 538,39** | **8 309,46** | **1 333,61** | -6 975,85 | -13,31 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | ***Всего*** |  | **36 402,85** | **46 706,88** | **42 161,18** | **47 929,65** | **62 301,63** | **48 806,00** | **-13 495,62** | **1,83** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Смета расходов по производству и реализации тепловой энергии** | | | | | | | | | | | |
|  | **АО «Знамя» на 2024 - 2028 годы** | | | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | № п/п | Наименование расхода | Ед.изм. | Утверждено на 2023 | Предложения предприятия на 2024 | Предложения экспертов на 2024 | Прогноз экспертов на 2025 | Прогноз экспертов на 2026 | Прогноз экспертов на 2027 | Прогноз экспертов на 2028 | Корректировка экспертов , +/-, 2024 год к предложениям предприятия | Динамика изменения показателей 2024 года к 2023 году |
|  | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
|  | **Баланс тепловой энергии** | | | | | | | | | | | |
|  |  | Количество котельных | шт. | 1 | 1 | 1 |  |  |  |  | 0 | 0,00 |
|  |  | Нормативная выработка | Гкал. | **43909,63** | **48500,00** | **44544,00** | **44544,00** | **44544,00** | **44544,00** | **44544,00** | **-3 956,0** | **1,44** |
|  |  | Отпуск в сеть | Гкал. | **42956,63** | **47133,00** | **43577,00** | **43577,00** | **43577,00** | **43577,00** | **43577,00** | **-3 556,0** | **1,44** |
|  |  | Полезный отпуск тепловой энергии | Гкал. | **38103,63** | **42280,00** | **38743,00** | **38743,00** | **38743,00** | **38743,00** | **38743,00** | **-3 537,0** | **1,68** |
|  |  | Полезный отпуск на потребительский рынок: | Гкал. | **11924,65** | **13782,00** | **11766,00** | **11766,00** | **11766,00** | **11766,00** | **11766,00** | **-2 016,0** | **-1,33** |
|  |  | отпуск жилищным организациям | Гкал. | 10346,49 | 11942,00 | 10152,00 | 10152,00 | 10152,00 | 10152,00 | 10152,00 | **-1 790,0** | **-1,88** |
|  |  | отпуск бюджетным потребителям | Гкал. | 949,96 | 1200,00 | 993,00 | 993,00 | 993,00 | 993,00 | 993,00 | **-207,0** | **4,53** |
|  |  | отпуск прочим потребителям | Гкал. | 628,20 | 640,00 | 621,00 | 621,00 | 621,00 | 621,00 | 621,00 | **-19,0** | **-1,15** |
|  |  | отпуск на производственные нужды | Гкал. | 26178,98 | 26298,00 | 26977,00 | 26977,00 | 26977,00 | 26977,00 | 26977,00 | **679,0** | **3,05** |
|  |  | Потери, в том числе: | Гкал. | **5806,00** | **6220,00** | **5801,00** | **5801,00** | **5801,00** | **5801,00** | **5801,00** | **-419,0** | **-0,09** |
|  |  | расход на собственные нужды | Гкал. | 953,00 | 1367,00 | 967,00 | 967,00 | 967,00 | 967,00 | 967,00 | **-400,0** | **1,47** |
|  |  | потери тепловой энергии в сетях | Гкал. | 4853,00 | 4853,00 | 4834,00 | 4834,00 | 4834,00 | 4834,00 | 4834,00 | **-19,0** | **-0,39** |
|  |  | Доли полезного отпуска по полугодиям | I-п/г. | 0,557 |  | 0,51 |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | II-п/г. | 0,443 |  | 0,49 |  |  |  |  |  |  |
|  | **Приложение 5.4 Методических указаний** | | | | | | | | | | | |
|  | **1** | **Расходы на приобретение (производство) энергоресурсов** | тыс.руб. | **47 929,65** | **62 301,63** | **48 806,00** | **50 795,41** | **52 473,32** | **54 207,05** | **55 998,45** | **-13 495,62** | **39,53** |
|  | 1 | Расходы на топливо | тыс.руб. | 32 610,00 | 37 713,00 | 32 058,39 | 33 212,50 | 34 341,72 | 35 509,34 | 36 716,66 | **-5 654,61** | **-1,69** |
|  | 2 | Расходы на электрическую энергию | тыс.руб. | 13 781,26 | 16 279,17 | 15 414,00 | 16 169,29 | 16 654,36 | 17 153,99 | 17 668,61 | **-865,17** | **11,85** |
|  | 3 | Расходы на тепловую энергию | тыс.руб. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 4 | Расходы на холодную воду | тыс.руб. | 1 538,39 | 8 309,46 | 1 333,61 | 1 413,63 | 1 477,24 | 1 543,72 | 1 613,18 | **-6 975,85** | **-13,31** |
|  | 5 | Расходы на теплоноситель | тыс.руб. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Определение операционных (подконтрольных) расходов (базовый уровень согласно приложению 5.1 метод.указаний)** | | | | | | | | | | | |
|  | **2** | **Операционные расходы** | тыс.руб. | **40 696,73** | **62 763,00** | **41 731,68** | **43 049,57** | **44 323,84** | **45 635,83** | **46 986,65** | **-21 031,32** | **2,5%** |
|  | 2.1. | Расходы на приобретение сырья и материалов | тыс.руб. | 956,42 | 1 651,00 | 1 651,00 | 1 703,14 | 1 753,55 | 1 805,46 | 1 858,90 | 0,00 | 72,6% |
|  | 2.2. | Расходы на ремонт основных средств | тыс.руб. | 17 233,60 | 19 200,00 | 10 450,51 | 10 780,54 | 11 099,64 | 11 428,20 | 11 766,47 | -8 749,49 | -39,4% |
|  | 2.3. | Расходы на оплату труда | тыс.руб. | 15 080,28 | 28 248,00 | 21 198,72 | 21 868,18 | 22 515,48 | 23 181,94 | 23 868,13 | -7 049,28 | 40,6% |
|  |  | *численность, всего* | *чел.* | 56,00 | 55,50 | 41,65 | 41,65 | 41,65 | 41,65 | 41,65 | -13,85 |  |
|  |  | *в том числе ППП* | *чел.* | 27,00 | 26,00 | 36,65 | 36,65 | 36,65 | 36,65 | 36,65 |  |  |
|  |  | *средняя зарплата всего* | *руб./мес.* | 22 068,41 | 42 414,41 | 42 414,41 | 43 753,87 | 45 048,98 | 46 382,44 | 47 755,36 | 0,00 | 92,2% |
|  |  | *в том числе ППП* | *руб./мес.* | 19 433,38 | 37 802,20 | 42 414,41 | 43 753,87 | 45 048,98 | 46 382,44 | 47 755,36 | 4 612,21 | 118,3% |
|  | 2.4. | Расходы на оплату работ и услуг производственного характера | тыс.руб. | 2 438,72 | 2 813,00 | 2 601,67 | 2 683,83 | 2 763,27 | 2 845,07 | 2 929,28 | -211,33 | 6,7% |
|  | 2.5. | Расходы на оплату иных работ и услуг | тыс.руб. | 3 572,05 | 4 591,00 | 4 450,15 | 4 590,69 | 4 726,57 | 4 866,48 | 5 010,53 | -140,85 | 24,6% |
|  | 2.6 | Расходы на служебные командировки | тыс.руб. | 74,26 | 84,00 | 80,50 | 83,04 | 85,50 | 88,03 | 90,64 | -3,50 | 8,4% |
|  | 2.7. | Расходы на обучение персонала | тыс.руб. | 10,96 | 62,00 | 58,00 | 59,83 | 61,60 | 63,43 | 65,30 | -4,00 | 429,4% |
|  | 2.8. | Лизинговый платеж | тыс.руб. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 2.9. | Арендная плата | тыс.руб. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 2.10. | Другие обоснованные расходы | тыс.руб. | 1 330,44 | 6 114,00 | 1 241,12 | 1 280,31 | 1 318,21 | 1 357,23 | 1 397,41 | -4 872,88 | -6,7% |
|  |  | - расходы на охрану труда | тыс.руб. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | - услуги банка | тыс.руб. | 73,66 | 80,00 | 77,12 | 79,56 | 81,91 | 84,33 | 86,83 | -2,88 | 4,7% |
|  |  | - канцелярские товары | тыс.руб. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | - общехозяйственные | тыс.руб. | 1 256,78 | 6 034,00 | 1 164,00 | 1 200,76 | 1 236,30 | 1 272,90 | 1 310,57 | -4 870,00 | -7,4% |
|  | **Приложение 5.3 Методических указаний** | | | | | | | | | | | |
|  | 3 | Неподконтрольные расходы |  | **6 248,72** | **10 732,50** | **7 085,82** | **7 308,83** | **7 503,28** | **7 729,37** | **7 962,47** | **-3 646,68** | **13,4%** |
|  | 3.1.1. | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | тыс.руб. | 465,02 | 798,00 | 421,65 | 446,95 | 467,06 | 488,08 | 510,04 | -376,35 | -9,3% |
|  | 3.1.2. | Арендная плата | тыс.руб. | 7,20 | 9,00 | 7,50 | 7,50 | 7,50 | 7,50 | 7,50 | -1,50 | 4,2% |
|  |  | - аренда КУМИ (земельный участок) | тыс.руб. | 7,20 | 9,00 | 7,50 | 7,50 | 7,50 | 7,50 | 7,50 | -1,50 | 4,2% |
|  | 3.1.3. | Концессионная плата | тыс.руб. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 3.1.4. | Расходы на уплату налогов, сборов | тыс.руб. | 44,20 | 55,50 | 53,71 | 53,71 | 53,71 | 53,71 | 53,71 | -1,79 | 21,5% |
|  | 3.1.4.1. | плата за выбросы | тыс.руб. | 6,20 | 6,50 | 6,50 | 6,50 | 6,50 | 6,50 | 6,50 | 0,00 | 4,8% |
|  | 3.1.4.2. | расходы на обязательное страхование | тыс.руб. | 10,00 | 21,00 | 19,21 | 19,21 | 19,21 | 19,21 | 19,21 | -1,79 | 92,1% |
|  | 3.1.4.3. | иные расходы (налоги и платежи) | тыс.руб. | 28,00 | 28,00 | 28,00 | 28,00 | 28,00 | 28,00 | 28,00 | 0,00 | 0,0% |
|  |  | - налог на имущество организаций | тыс.руб. | 28,00 | 28,00 | 28,00 | 28,00 | 28,00 | 28,00 | 28,00 | 0,00 | 0,0% |
|  |  | - земельный налог | тыс.руб. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | - транспортный налог | тыс.руб. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | - водный налог | тыс.руб. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | - прочие налоги | тыс.руб. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 3.1.5. | Отчисления на социальные нужды | тыс.руб. | 4 665,84 | 8 692,00 | 6 522,85 | 6 728,84 | 6 928,01 | 7 133,08 | 7 344,22 | -2 169,15 | 39,8% |
|  |  | - отчисления ППП | тыс.руб. |  |  | 5 739,79 | 5 921,06 | 6 096,32 | 6 276,77 | 6 462,56 |  |  |
|  | 3.1.6. | Расходы по сомнительным долгам | тыс.руб. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 3.1.7. | Амортизация основных средств и нематериальных активов | тыс.руб. | 1 066,46 | 1 178,00 | 80,12 | 71,84 | 47,00 | 47,00 | 47,00 | -1 097,88 | -92,5% |
|  | 3.1.8. | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам | тыс.руб. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 3.1.9. | Расходы концессионера на осуществление гос.кадастрового учета и (или) гос.регистрации права собственности концедента | тыс.руб. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | Итого | тыс.руб. | 6 248,72 | 10 732,50 | 7 085,82 | 7 308,83 | 7 503,28 | 7 729,37 | 7 962,47 | -3 646,68 | 13,4% |
|  | 3.2. | Налог на прибыль | тыс.руб. | 0,00 | 11,00 | 0,00 |  |  |  |  | -11,00 |  |
|  | 3.3. | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | тыс.руб. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 3.4. | Итого неподконтрольных расходов | тыс.руб. | **6 248,72** | **10 743,50** | **7 085,82** | **7 308,83** | **7 503,28** | **7 729,37** | **7 962,47** | -3 657,68 | 13,4% |
|  | **4. Прибыль** | | | | | | | | | | | |
|  | **4** | **Нормативная прибыль** | тыс.руб. | **0,00** | **74,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | -74,00 |  |
|  |  | - социальные выплаты по коллективному договору | тыс.руб. | 0,00 | 74,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -74,00 |  |
|  |  | - инвестпрограмма | тыс.руб. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | - другие выплаты из прибыли |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **5** | **Предпринимательская прибыль** | тыс.руб. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 5 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | тыс.руб. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 6 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | тыс.руб. | 645,35 |  | 1 890,36 |  |  |  |  |  |  |
|  | 7 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | тыс.руб. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 8 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | тыс.руб. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 9 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (рас-четных) показателей и отклонение сроков реализации программы в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных сроков реализации такой программы | тыс.руб. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **10** | **Необходимая валовая выручка** | тыс.руб. | **95 520,46** | **135 882,13** | **99 513,87** | **101 153,81** | **104 300,44** | **107 572,24** | **110 947,57** | **-36 368,26** | **4,2%** |
|  | в том числе на потребительский рынок | тыс.руб. | **30 336,81** | **44 350,75** | **31 537,99** | **30 719,76** | **31 675,37** | **32 669,00** | **33 694,06** | **-12 812,76** | **4,0%** |
|  |  | Необходимая валовая выручка на потребительский рынок с учетом ограничения | тыс.руб. | **30 336,81** |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов ∆ НВВ 2021 |  | **-1 082,37** |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | Необходимая валовая выручка на потребительский рынок с учетом корректировки |  | **29 254,44** |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | Корректировка Ст.3 190-ФЗ |  |  |  | **-1 313,30** |  |  |  |  |  |  |
|  | **10.1** | **Необходимая валовая выручка (с учетом корректировки)** | тыс.руб. | **94 438,09** |  | **98 200,57** | **101 153,81** | **104 300,44** | **107 572,24** | **110 947,57** |  |  |
|  | в том числе на потребительский рынок (с учетом корректировки) | тыс.руб. | **29 254,44** |  | **30 224,70** | **30 719,76** | **31 675,37** | **32 669,00** | **33 694,06** |  |  |
|  | **11** | **Товарная выручка на потребительский рынок** | тыс.руб. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | *1 полугодие* | тыс.руб. | 15 615,94 |  | 14 722,08 | 15 667,08 | 15 667,06 | 16 661,19 | 16 661,19 |  |  |
|  |  | *2 полугодие* | тыс.руб. | 13 638,50 |  | 15 502,62 | 15 052,68 | 16 008,31 | 16 007,81 | 17 032,87 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **12** | **Полезный отпуск на потребительский рынок** | **тыс.Гкал.** | **11,924** |  | **11,766** | **11,766** | **11,766** | **11,766** | **11,766** |  | -1,3% |
|  |  | *1 полугодие* |  | 6,365 |  | 6,001 | 6,001 | 6,001 | 6,001 | 6,001 |  | -5,7% |
|  |  | *2 полугодие* |  | 5,559 |  | 5,765 | 5,765 | 5,765 | 5,765 | 5,765 |  | 3,7% |
|  | **13** | **Тариф среднегодовой** | **руб./Гкал** | **2 453,41** |  | **2 568,82** | **2 610,89** | **2 692,11** | **2 776,56** | **2 863,68** |  |  |
|  |  | рост среднегодового тарифа |  |  |  | **4,70%** |  |  |  |  |  |  |
|  |  | ***с 1 января*** | ***руб./Гкал*** | **2 453,41** |  | **2 453,41** | **2 610,89** | **2 610,89** | **2 776,56** | **2 776,56** |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | ***с 1 июля*** | ***руб./Гкал*** | **2 453,41** |  | **2 688,93** | **2 610,89** | **2 776,65** | **2 776,56** | **2 954,36** |  |  |
|  | **14** | ***Рост тарифа с 1 июля*** | ***%*** |  |  | **9,60** | **0,00** | **6,35** | **0,00** | **6,40** |  |  |
|  | 15 | Дельта НВВ | тыс.руб. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Приложение № 84 к протоколу № 75

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 30.11.2023

**Долгосрочные параметры регулирования АО «Знамя» для формирования долгосрочных тарифов на тепловую энергию, реализуемую на потребительском рынке Киселевского городского округа, на период**

**с 01.01.2024 по 31.12.2028**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Период | Базовый  уровень опера-  ционных расходов | Индекс эффектив-ности опера-ционных расходов | Норма-тивный уровень при-были | Уро-вень на-деж-ности тепло-снаб-жения | Показа-тели энерго-сбере-жения и энергети-ческой эффек-тивности | Реализация программ в области энергосбе-режения и повышения энергети-ческой эффектив-ности | Дина-мика изме-нения расхо-дов на топли-во |
| тыс. руб. | % | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| АО «Знамя» | 2024 | 41 731,68 | х | x | x | x | x | x |
| 2025 | x | 1,00 | x | x | x | x | x |
| 2026 | x | 1,00 | x | x | x | x | x |
| 2027 | x | 1,00 | x | x | x | x | x |
| 2028 | x | 1,00 | x | x | x | x | x |

Приложение № 85 к протоколу № 75

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 30.11.2023

**Долгосрочные тарифы АО «Знамя» на тепловую энергию,**

**реализуемую на потребительском рынке Киселевского городского округа, на период с 01.01.2024 по 31.12.2028**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименова-  ние регули-  руемой организации | Вид тарифа | Период | Вода | Отборный пар давлением | | | | Острый  и  редуци-рован-ный пар |
| от 1,2 до 2,5 кг/см2 | от 2,5 до 7,0 кг/см2 | от 7,0 до 13,0 кг/см2 | Свыше 13,0 кг/см2 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| АО  «Знамя» | Для потребителей, в случае отсутствия дифференциации тарифов по схеме  подключения (без НДС) | | | | | | | |
| Одноставочный  руб./Гкал | с 01.01.2024 | 2 453,41 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2024 | 2 688,93 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2025 | 2 610,89 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2025 | 2 610,89 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2026 | 2 610,89 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2026 | 2 776,65 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2027 | 2 776,56 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2027 | 2 776,56 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2028 | 2 776,56 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2028 | 2 954,36 | x | x | x | x | x |
| Двухставочный | х | х | х | х | х | х | х |
| Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал | х | х | х | х | х | х | х |
| Ставка за содержание тепловой мощности, тыс. руб./Гкал/ч в мес. | х | х | х | х | х | х | х |
| Население (тарифы указываются с учетом НДС) \* | | | | | | | |
| Одноставочный  руб./Гкал | с 01.01.2024 | 2 944,09 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2024 | 3 226,72 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2025 | 3 133,07 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2025 | 3 133,07 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2026 | 3 133,07 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2026 | 3 331,98 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2027 | 3 331,87 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2027 | 3 331,87 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2028 | 3 331,87 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2028 | 3 545,23 | 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 № 86 к протоколу № 75

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 30.11.2023

**Производственная программа АО «Знамя» в сфере горячего водоснабжения в закрытой системе теплоснабжения,**

**на потребительском рынке** **Киселевского городского округа**

**на период 2024-2028 годы**

Раздел 1. Паспорт производственной программы

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование организации | АО «Знамя» |
| Юридический адрес, почтовый адрес | Ускатная ул., д. 6а, г. Киселевск, 652718, Кемеровская область |
| Наименование уполномоченного органа, утвердившего производственную программу | Региональная энергетическая комиссия Кузбасса |
| Юридический адрес, почтовый адрес уполномоченного органа, утвердившего производственную программу | Н. Островского ул., д. 32, г. Кемерово,  650000, Кемеровская область |

Раздел 2. Перечень плановых мероприятий по ремонту объектов централизованных систем горячего водоснабжения

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование мероприятия | Срок реали-зации | Финансовые потребности, тыс. руб., в том числе НДС | Ожидаемый эффект | | |
| Наименование  показателя | тыс. руб. в год | % |
|
| Горячее водоснабжение | | | | | |
| - | 2024 | - | - | - | - |
| - | 2025 | - | - | - | - |
| - | 2026 | - | - | - | - |
| - | 2027 | - | - | - | - |
| - | 2028 | - | - | - | - |

Раздел 3. Перечень плановых мероприятий АО «Знамя», направленных на улучшение качества горячей воды

на потребительском рынке Киселевского городского округа

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование мероприятия | Срок реали-зации | Финансовые потребности, тыс. руб. (без НДС) | Ожидаемый эффект | | |
| Наименование показателей | тыс. руб. | % |
| Горячее водоснабжение | | | | | |
| - | 2024 | - | - | - | - |
| - | 2025 | - | - | - | - |
| - | 2026 | - | - | - | - |
| - | 2027 | - | - | - | - |
| - | 2028 | - | - | - | - |

Раздел 4. Перечень плановых мероприятий по энергосбережению

и повышению энергетической эффективности горячего водоснабжения

(в том числе по снижению потерь воды при транспортировке)

АО «Знамя» на потребительском рынке

Киселевского городского округа

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование мероприятия | Срок реали-зации | Финансовые потребности, тыс. руб. (без НДС) | Ожидаемый эффект | | |
| Наименование показателей | тыс. руб. | % |
| Горячее водоснабжение | | | | | |
| - | 2024 | - | - | - | - |
| - | 2025 | - | - | - | - |
| - | 2026 | - | - | - | - |
| - | 2027 | - | - | - | - |
| - | 2028 | - | - | - | - |

Раздел 5. Планируемые объемы подачи горячей воды потребителям АО «Знамя»

на потребительском рынке Киселевского городского округа

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование показателя | Ед.  изм. | 2024 год | | 2025 год | | 2026 год | | 2027 год | | 2028 год | |
| с 01.01.  по 30.06. | с 01.07.  по 31.12. | с 01.01.  по 30.06. | с 01.07.  по 31.12. | с 01.01.  по 30.06. | с 01.07.  по.31.12. | с 01.01.  по 30.06. | с 01.07.  по 31.12. | с 01.01.  по 30.06. | с 01.07.  по 31.12. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| 1. | Отпущено горячей воды по категориям потребителей | м3 | 27 899,00 | 27 899,00 | 27 899,00 | 27 899,00 | 27 899,00 | 27 899,00 | 27 899,00 | 27 899,00 | 27 899,00 | 27 899,00 |
| 1.1. | На потреби-тельский рынок | м3 | 27 899,00 | 27 899,00 | 27 899,00 | 27 899,00 | 27 899,00 | 27 899,00 | 27 899,00 | 27 899,00 | 27 899,00 | 27 899,00 |
| 1.1.1. | Потребителям  в жилищном секторе | м3 | 23 729,50 | 23 729,50 | 23 729,50 | 23 729,50 | 23 729,50 | 23 729,50 | 23 729,50 | 23 729,50 | 23 729,50 | 23 729,50 |
| 1.1.2. | Бюджетным организациям | м3 | 1 395,00 | 1 395,00 | 1 395,00 | 1 395,00 | 1 395,00 | 1 395,00 | 1 395,00 | 1 395,00 | 1 395,00 | 1 395,00 |
| 1.1.3. | Прочим потребителям | м3 | 2 774,5 | 2 774,5 | 2 774,5 | 2 774,5 | 2 774,5 | 2 774,5 | 2 774,5 | 2 774,5 | 2 774,5 | 2 774,5 |
| 1.2. | На собственные нужды производства | м3 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Раздел 6. Объем финансовых потребностей, необходимых для реализации производственной программы  
АО «Знамя» на потребительском рынке Киселевского городского округа

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2024 год | | 2025 год | | 2026 год | | 2027 год | | 2028 год | | |
| с 01.01.  по 30.06. | с 01.07.  по  31.12. | с 01.01. по 30.06. | с 01.07.  по  31.12. | с 01.01. по 30.06. | с 01.07.  по  31.12. | с 01.01.  по 30.06. | с 01.07.  по 31.12. | с 01.01.  по  30.06. | с 01.07.  по 31.12. |
| Финансовые потребности, необходимые для реализации производственной программы  в сфере горячего водоснабжения, тыс. руб. | 1315,10 | 1441,35 | 1441,35 | 1640,07 | 1640,07 | 1713,87 | 1713,87 | 1765,29 | 1765,29 | 1818,25 |

Раздел 7. График реализации мероприятий производственной программы АО «Знамя» на потребительском рынке Киселевского городского округа

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование мероприятия | Дата начала реализации мероприятий | Дата окончания реализации мероприятий |
| Бесперебойное горячее водоснабжение | 01.01.2024 | 31.12.2028 |

Раздел 8. Показатели надежности, качества, энергетической эффективности объектов систем горячего водоснабжения

АО «Знамя» на потребительском рынке Киселевского городского округа

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | Факт  2022 год | Ожидаемые значения 2023 год | План  2024 год | План  2025 год | План  2026 год | План  2027 год | План  2028 год |
| 1. | Показатели качества горячей воды | - | - | - | - | - | - | - |
| 2. | Показатели надежности и бесперебойности горячего водоснабжения | - | - | - | - | - | - | - |
| 3. | Показатели энергетической эффективности использования ресурсов | - | - | - | - | - | - | - |

Раздел 9. Расчет эффективности производственной программы

АО «Знамя» на потребительском рынке Киселевского городского округа

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | Значение показателя в базовом периоде 2024 год | Планируемое значение показателя по итогам реализации производственной программы 2028 год | Эффективность производственной программы,  тыс. руб. |
| 1. | Показатели качества горячей воды | - | - | - |
| 2. | Показатели надежности и бесперебойности горячего водоснабжения | - | - | - |
| 3. | Показатели энергетической эффективности использования ресурсов | - | - | - |

Раздел 10. Отчет об исполнении производственной программы

АО «Знамя» на потребительском рынке Киселевского городского округа

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование показателя | Фактическое значение показателя  за 2022 год,  тыс. руб. |
| Горячее водоснабжение | - |

Раздел 11. Мероприятия, направленные на повышение качества обслуживания абонентов АО «Знамя» на потребительском рынке Киселевского городского округа

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование мероприятия | Период проведения мероприятий |
| - | - |

Приложение № 87 к протоколу № 75

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 30.11.2023

**Долгосрочные тарифы**

**АО «Знамя» на горячую воду в закрытой системе водоснабжения,**

**реализуемую на потребительском рынке Киселевского городского округа,**

**на период с 01.01.2024 по 31.12.2028**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой  организации | Период | Компонент на холодную воду для населения,  руб./м3 \*  (с НДС) | Компонент на холодную воду для прочих потребителей,  руб./м3  (без НДС) | Компонент на тепловую энергию | |
|
| Одноставочный, руб./Гкал  (без НДС) \*\* | Одноставочный, руб./Гкал  (с НДС) \*\* |
| АО «Знамя» | с 01.01.2024 | 56,57 | 47,14 | 2 453,41 | 2 944,09 |
| с 01.07.2024 | 62,00 | 51,66 | 2 688,93 | 3 226,72 |
| с 01.01.2025 | 62,00 | 51,66 | 2 610,89 | 3 133,07 |
| с 01.07.2025 | 70,54 | 58,79 | 2 610,89 | 3 133,07 |
| с 01.01.2026 | 70,54 | 58,79 | 2 610,89 | 3 133,07 |
| с 01.07.2026 | 73,72 | 61,43 | 2 776,65 | 3 331,98 |
| с 01.01.2027 | 73,72 | 61,43 | 2 776,56 | 3 331,87 |
| с 01.07.2027 | 75,93 | 63,27 | 2 776,56 | 3 331,87 |
| с 01.01.2028 | 75,93 | 63,27 | 2 776,56 | 3 331,87 |
| с 01.07.2028 | 78,21 | 65,17 | 2 954,36 | 3 545,23 |

\* Тариф для населения указывается в целях реализации [пункта 6 статьи 168](consultantplus://offline/ref=B39C6952ABEE16C4D5D7FC5822F49E2C17AE93BF992A2F3A61EEC59B3D6E01852342A01897D6F84E3A51C79412DFD4DAA6AE22FE0F1DFCP4h7G) Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая).

\*\* Установлен постановлением Региональной энергетической комиссии Кузбасса от «30» ноября 2023 № 454.

Приложение № 88 к протоколу № 75

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 30.11.2023

Экспертное заключение

Региональной энергетической комиссии Кузбасса по материалам, представленным ООО «Ресурс-Гарант», для корректировки необходимой валовой выручки и уровня тарифов на тепловую энергию, теплоноситель   
и горячую воду в открытой системе горячего водоснабжения (теплоснабжения), реализуемых на потребительском рынке   
Тисульского муниципального округа на 2024 год

1. **Общая характеристика предприятия**

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Ресурс-Гарант».

Сокращенное наименование организации: ООО «Ресурс-Гарант».

ИНН 4213010240, ОГРН 1134213000130, КПП 421301001.

ООО «Ресурс-Гарант» в установленный срок обратилось в адрес Региональной энергетической комиссии Кузбасса с заявлением от 17.04.2023 № 89 (вх. от 18.04.2023 № 2066) на корректировку НВВ, уровня тарифов   
на 2024 год на тепловую энергию, теплоноситель, горячую воду в открытой системе теплоснабжения, реализуемую на потребительском рынке Тисульского муниципального округа. Письмом № 187 от 03.11.2023   
(вх. № 6245 от 07.11.2023) представлены дополнительные документы   
в электронном виде.

Региональной энергетической комиссией Кузбасса открыто тарифное дело «О корректировке НВВ, уровня тарифов ООО «Ресурс-Гарант»   
на тепловую энергию, теплоноситель и горячую воду в открытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) на 2024 год» от 18.04.2023   
№ РЭК/4-Ресурс-Гарант-2024 на пятый год долгосрочного периода регулирования 2019-2028 методом индексации установленных тарифов.

Долгосрочные параметры регулирования для формирования долгосрочных тарифов на тепловую энергию на 2019-2028 годы утверждены постановлением региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 25.06.2019 № 174 «Об установлении долгосрочных параметров регулирования и долгосрочных тарифов ООО «Ресурс-Гарант» на тепловую энергию, реализуемую на потребительском рынке Тисульского муниципального округа, на 2019-2028 годы».

Собственником основных средств является муниципальное образование Тисульский муниципальный округ. Для осуществления производственной деятельности муниципальное образование Тисульский муниципальный округ передало основные средства ООО «Ресурс-Гарант» на основании концессионного соглашения № 1 от 21.03.2019, сроком до 31.12.2028.

На обслуживании ООО «Ресурс-Гарант» находится 5 котельных: Котельная №1, пгт. Тисуль, ул. Заводская 10а; Котельная №2, пгт. Тисуль,   
ул. Октябрьская 1а; Котельная №6, пгт. Тисуль, ул. Гагарина 13а, Котельная №9, пгт. Тисуль, ул. Ленина 33а; Котельная №19, пгт. Тисуль, ул. Пушкина 14а.

Предметом деятельности предприятия является оказание коммунальных услуг населению, бюджетным и прочим предприятиям Тисульского муниципального округа на территории Тисульского городского поселения.

Тепловые сети от котельных проложены в 2-ух трубном исполнении подземным и надземным способом. Протяженность сети составляет в 2-ух трубном исполнении – 16 448 м. Система теплоснабжения – открытая,   
по температурному графику 95/70 °С.

Поставщиком угля является АО «СУЭК-Красноярск» филиала «Разрез Березовский». Доставка угля осуществляется автотранспортом ООО «РГ-Сервис».

Федеральным законом от 02.07.2021 № 307-ФЗ, вступившим в силу   
с 01.10.2021, концессионеры в сфере тепло-, водоснабжения, водоотведения, отдельных объектов таких систем, расположенных на территориях населенных пунктов с населением менее 100 тысяч человек на дату заключения концессионного соглашения, освобождены от НДС.

Согласно статье 1 Федерального закона от 02.07.2021   
№ 307-ФЗ ООО «Ресурс-Гарант» не является плательщиком НДС с 01.10.2021. В связи с этим все затраты на 2024 год для ООО «Ресурс-Гарант» рассчитаны с учетом НДС, кроме операционных расходов, которые являются долгосрочным параметром регулирования согласно концессионному соглашению № 1 от 21.03.2019.

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

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 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 %.

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

Материалы ООО «Ресурс-Гарант» по расчету тарифов на 2024 год,   
подготовлены в соответствии с требованиями «Основ ценообразования   
в сфере теплоснабжения», утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 22.10.2012 № 1075 и «Методических указаний   
по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения», 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.

1. **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.

1. **Расчетный объем отпуска тепловой энергии, поставляемой   
   с коллекторов источника тепловой энергии, 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. Расчет цен (тарифов) осуществляется органом регулирования в соответствии   
с методическими указаниями.

Постановлением администрации Тисульского муниципального округа № 41 - п от 17.04.2023 «Об утверждении на 2024 год схем теплоснабжения Тисульского муниципального округа» актуализированы схемы теплоснабжения Тисульского муниципального округа.

Соответственно, согласно пункту 22 Основ ценообразования при отсутствии схемы теплоснабжения либо программы комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры муниципального образования или при отсутствии в указанных документах информации об объемах полезного отпуска тепловой энергии расчетный объем полезного отпуска тепловой энергии определяется органом регулирования в соответствии с методическими указаниями и с учетом фактического полезного отпуска тепловой энергии   
за последний отчетный год и динамики полезного отпуска тепловой энергии за последние 3 года.

Согласно пункту 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 2019-2022 года получена через систему ЕИАС   
и заверена электронно-цифровой подписью руководителя в формате шаблонов BALANCE.CALC.TARIFF.WARM.FACT. Динамика изменения полезного отпуска тепловой энергии по категории потребителей «Население» представлена в таблице 1.

Таблица 1

Расчет динамики изменения полезного отпуска тепловой энергии   
по населению ООО «Ресурс-Гарант» на 2024 год

| Год | Полезный отпуск по категории потребителей «Население», Гкал | Динамика изменения, % |
| --- | --- | --- |
| 2019 | 13 984,34 | 0,40 |
| 2020 | 14 159,44 | 1,25 |
| 2021 | 13 482,21 | -4,78 |
| 2022 | 14 654,12 | 8,69 |
| 2024 | 14 906,24 | 1,72 в среднем |

Таблица 2

Расчет динамики изменения полезного отпуска тепловой энергии   
по бюджетным организациям ООО «Ресурс-Гарант» на 2024 год

| Год | Полезный отпуск по категории потребителей «Бюджетные организации», Гкал | Динамика изменения, % |
| --- | --- | --- |
| 2019 | 5 179,54 | 2,93 |
| 2020 | 4 805,94 | -7,21 |
| 2021 | 5 211,56 | 8,44 |
| 2022 | 4 968,58 | -4,66 |
| 2024 | 4 911,68 | -1,15 в среднем |

Таблица 3

Расчет динамики изменения полезного отпуска тепловой энергии   
по прочим организациям ООО «Ресурс-Гарант» на 2024 год

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Год | Полезный отпуск по категории потребителей «Прочие», Гкал | Динамика изменения, % |
| 2019 | 3 077,62 | 14,84 |
| 2020 | 2 955,01 | -3,98 |
| 2021 | 2 752,39 | -6,86 |
| 2022 | 2 565,94 | -6,77 |
| 2024 | 2 415,28 | -5,87 в среднем |

Потери тепловой энергии на собственные нужды котельной, принимаются на уровне нормативного значения в процентном отношении   
7,2 % или 2 237,00 Гкал.

Объем потерь тепловой энергии, устанавливаемый для организаций, осуществляющих деятельность по передаче тепловой энергии, на каждый год долгосрочного периода регулирования, определяются в соответствии   
с пунктом 40 (Приказ ФСТ России от 13.06.2013 № 760-э «Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения») и в течение этого периода не пересматриваются   
и принимаются на уровне утвержденных региональной энергетической комиссией Кемеровской области (постановление № 161 от 13.06.2019)   
в размере 6 601,00 Гкал.

Сводный баланс тепловой энергии представлен в таблице 4.

Таблица 4

Баланс производства тепловой энергии на котельной   
ООО «Ресурс-Гарант» на 2024 год

Гкал

| № п/п | Показатель | Всего | 1 полугодие | 2 полугодие |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Нормативная выработка т/энергии | 31 071,00 | 16 416,00 | 14 655,00 |
| 2 | Отпуск тепловой энергии в сеть | 28 834,00 | 15 234,00 | 13 600,00 |
| 3 | Полезный отпуск | 22 233,00 | 11 746,00 | 10 487,00 |
| 3.1 | - жилищные организации | 14 906,00 | 7 875,00 | 7 031,00 |
| 3.2 | - бюджетные организации | 4 912,00 | 2 595,00 | 2 317,00 |
| 3.3 | - прочие потребители | 2 415,00 | 1 276,00 | 1 139,00 |
| 4 | Потери, всего | 8 838,00 | 4 670,00 | 4 168,00 |
| 4.1 | - на собственные нужды котельной | 2 237,00 | 1 182,00 | 1 055,00 |
| 4.2 | - в тепловых сетях | 6 601,00 | 3 488,00 | 3 113,00 |

1. **Расчет операционных (подконтрольных) расходов**

Предприятием заявлены операционные расходы на 2024 год в размере 29 669,20 тыс. руб.

Согласно пункту 59 Методических указаний, операционные расходы регулируемой организации устанавливаются на каждый год долгосрочного периода регулирования путем индексации базового уровня операционных расходов. При индексации применяется 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:

где:

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

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 «Ресурс-Гарант», установлен в размере 1%.

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

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

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

В соответствии с пунктом 38 Методических указаний, индекс изменения количества активов рассчитывается в отношении деятельности по передаче тепловой энергии, теплоносителя по формуле:

,

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

, где:

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

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

Согласно данным предприятия, установленная тепловая мощность источников тепловой энергии ООО «Ресурс-Гарант» в 2024 году   
не изменяется по сравнению с установленной тепловой мощностью источников тепловой энергии на 2023 год. Условные единицы ООО «Ресурс-Гарант» в 2024 году относительно 2023 года не изменятся. Индекс изменения количества активов (ИКА) равен 0.

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

=27 948,69 тыс. руб. × (1-1/100) × (1+0,072) × (1+0,75×0) = 29 661,39 тыс. руб.,

Таким образом, рост уровня операционных расходов на 2024 год составил 106,13 % (29 661,39 тыс. руб. / 27 948,69 тыс. руб.). Данный индекс применим ко всем статьям операционных расходов.

Расчет операционных расходов и их распределение представлены   
в таблицах 5 и 6.

Таблица 5

Расчет операционных расходов ООО «Ресурс-Гарант» на 2024 год (приложение 5.2 к Методическим указаниям)

| № п/п | Параметры расчета расходов | Ед. изм. | Утверждено РЭК  на 2023 год | Предложение экспертов  на 2024 год |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ) |  | х | 1,072 |
| 2 | Индекс эффективности операционных расходов (ИР) | % | 1,00 | 1,00 |
| 3 | Индекс изменения количества активов (ИКА) |  | 0 | 0 |
| 4 | Коэффициент эластичности затрат по росту активов (Кэл) |  | 0,75 | 0,75 |
| 5 | Операционные (подконтрольные) расходы | тыс. руб. | 27 948,69 | 29 661,39 |

Таблица 6

Распределение операционных (подконтрольных) расходов

на 2024 год (приложение 5.1 к Методическим указаниям)

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Предложение предприятия на 2024 год | Предложение экспертов  на 2024год |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Расходы на приобретение сырья и материалов | 1 116,50 | 1 161,20 |
| 2 | Расходы на ремонт основных средств | 4 785,32 | 4 784,06 |
| 3 | Расходы на оплату труда | 20 326,97 | 20 321,62 |
| 4 | Расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями | 2 312,26 | 2 311,65 |
| 5 | Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями | 415,10 | 414,99 |
| 6 | Другие расходы | 668,04 | 667,87 |
| 7 | Итого операционные расходы | 29 669,20 | 29 661,39 |

1. **Неподконтрольные расходы**

**7.1 Водоотведение**

Предприятием заявлены расходы по водоотведению на уровне 6,18 тыс. руб., а также услуги по вывозу ЖБО (услуги по ас-машине)   
в размере 260,83 тыс. руб., всего расходы по статье в размере 267,02 тыс. руб.

В подтверждение предоставлен договор№ 20/1/22 от 18.04.2022   
на оказание услуг водоотведению с МУП «ТЖКХ», справка по очистке стоков, канализации за 2022 год, счет-фактуры по водоотведению за 2022 год, расчет затрат на водоотведение на 2024 год.

Экспертами объем водоотведения на 2024 год скорректирован с учетом изменения полезного отпуска и принят в размере 0,23 тыс. м3.

Тариф на водоотведение по договору с МУП «ТЖКХ» утвержден постановлением РЭК Кузбасса от 19.09.2023 № 122 на 2024 год, с 01.01.2024   
в размере 11,54 руб./м³ (НДС не облагается), c 01.07.2024 в размере 12,24 руб./м³ (НДС не облагается). Средневзвешенный тариф составил 11,86 руб./м³, исходя из доли полезного отпуска по полугодиям (55 % и 45 %). Плановые расходы на водоотведение на 2024 год составят 2,67 тыс. руб.

Экспертами объем водоотведения (услуги ас-машины) на производство тепловой энергии на 2024 год скорректирован с учетом изменения полезного отпуска и принят в размере 0,83 тыс. м3.

Тариф на автоуслуги ас-машины на 2024 год экспертами принят, исходя из фактического тарифа за 2022 год 194,71 руб./м³ с учетом индекса изменения стоимости водоотведения на 2023 и 2024 годы 108,3% и 104,4% соответственно, что составило 220,15 руб./м³. Плановые расходы   
на водоотведение на 2024 год (услуги ас-машины) составят 182,44 тыс. руб.

Общая величина корректировки расходов по водоотведению в сторону снижения составила 81,91 тыс. руб. за счет корректировки цены и объема   
по водоотведению.

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

**Плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду в пределах установленных нормативов и (или) лимитов**

Предприятием заявлены расходы по статье в размере 17,89 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 20,88 тыс. руб. (17,89 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, что не превышает расчетной величины.

Корректировка отсутствует.

**Налог на имущество**

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

Согласно статье 2 данного Закона, ставка налога на имущество организаций, уплачиваемого на территории Кемеровской области, установлена в размере 2,2% от налогооблагаемой базы (среднегодовой стоимости основных средств, являющихся объектом налогообложения   
в соответствии с НК РФ).

Налогом на имущество организации облагается только недвижимое имущество и состоит из налога на имущество, полученного в концессию   
и налога на имущество с вновь введенных объектов, согласно инвестиционной программе.

По данной статье предприятием планируются расходы в размере 377,32 тыс. руб.

Представлены расчет налога на имущество на 2024 год, декларация   
по налогу на имущество за 2022 год на сумму 415,43 тыс. руб., карточка счета 20 за 2022 год по статье «Налоги».

В соответствии с представленными документами, среднегодовая стоимость недвижимого имущества на 2024 год составляет 16 573,19 тыс. руб., ставка налога на имущество организаций 2,2 %. Таким образом, экономически обоснованный уровень расходов по расчетам экспертов составит 16 573,19 тыс. руб. × 0,022 = 364,61 тыс. руб.

Корректировка плановых расходов по статье на 2024 год относительно предложений предприятия, составила 12,71 тыс. руб. в сторону снижения.

**Транспортный налог**

По данной статье предприятием планируются расходы в размере   
10,27 тыс. руб. представлена оборотно-сальдовая ведомость по счету 20   
за 2022 год по статье «транспортный налог» (стр. 128 том 5), представлен расчет транспортного налога на 2024 год (стр. 28 том 5)

Транспортный налог на 2024 год в размере 10,27 тыс. руб. принят   
на уровне фактических данных 2022 года, без увеличения, так как ставка транспортного налога не изменяется.

Корректировка предложений предприятия отсутствует.

**7.3** **Страховые взносы на обязательное социальное страхование, выплачиваемые из фонда оплаты труда**

Предприятие предлагает учесть расходы в сумме 6 138,74 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»).

ООО «Ресурс-Гарант» 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   
6 137,13 тыс. руб. (20 321,62 тыс. руб. × 30,2 % = 6 137,13 тыс. руб.).

Корректировка плановых расходов по статье на 2024 год, относительно предложений предприятия в сторону снижения составила 1,61 тыс. руб.

**7.4 Амортизация основных средств и нематериальных активов**

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».

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 16 статьи 3 Федерального закона   
от 21.07.2005 № 115-ФЗ (ред. от 27.12.2018) «О концессионных соглашениях» объект концессионного соглашения и иное передаваемое концедентом концессионеру по концессионному соглашению имущество отражаются   
на балансе концессионера, обособляются от его имущества. В отношении таких объекта и имущества концессионером ведется самостоятельный учет, осуществляемый им в связи с исполнением обязательств по концессионному соглашению, и производится начисление амортизации таких объекта   
и имущества.

По данной статье предприятие представило расчет амортизационных отчислений на имущество, передаваемое в концессию, а также расчет амортизационных отчислений по собственным основным средствам.

В приложении № 1 к концессионному соглашению от 21.03.2019 №1 отражен перечень объектов передаваемого по концессионному соглашению имущества, а также их балансовая и остаточная стоимость. Данный перечень совпадает с перечнем имущества, представленным в обосновывающих материалах.

Предприятием заявлены расходы по статье на уровне 3 006,51 тыс. руб.

Эксперты предлагают принять величину амортизационных отчислений на 2024 год на уровне 2 428,31 тыс. руб., в том числе отчисления   
в части передаваемого по концессионному соглашению имущества в размере 1 778,95 тыс. руб. и амортизационных отчислений по объектам инвестиционной программы в размере 649,36 тыс. руб.

Корректировка плановых расходов по статье на 2024 год, относительно предложений предприятия в сторону снижения составила 578,20 тыс. руб.   
в сторону снижения в связи с корректировкой начисленной амортизации, исходя из максимального срока (по собственным объектам основных средств).

**7.5 Налог при УСН**

По данной статье предприятием заявлены расходы в размере 750,00 тыс. руб. по ставке 1% от доходов («Доходы, уменьшенные на величину расходов»).

Упрощенная система налогообложения регулируется главой 26.2 НК РФ.

Экспертами произведен расчет налога по ставке 1 %, с полученного дохода. Расчетный налог при упрощенной системе налогообложения на 2024 год, составил 756,84 тыс. руб. Расходы по данной статье приняты экспертами   
на уровне предложений предприятия, что не превышает расчетной величины.

Корректировка отсутствует.

**7.6 Структура неподконтрольных расходов на тепловую энергию   
на 2024 год**

Структура неподконтрольных расходов на тепловую энергию на 2024 год отражена в таблице 7.

Таблица 7

Реестр неподконтрольных расходов на производство 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 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 267,02 | 185,11 | -81,91 |
| 2 | Арендная плата | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Концессионная плата | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей | 405,48 | 392,77 | -12,71 |
| 5 | Отчисления на социальные нужды | 6 138,74 | 6 137,13 | -1,61 |
| 6 | Расходы по сомнительным долгам | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Амортизация основных средств  и нематериальных активов | 3 006,51 | 2 428,31 | - 578,20 |
| 8 | Налог при УСН | 750,00 | 750,00 | 0,00 |
|  | Итого неподконтрольные расходы | 10 585,64 | 9 893,32 | -692,32 |

Итого неподконтрольные расходы на 2024 год составят 9 893,32 тыс. руб. Корректировка к предложениям предприятия в сторону снижения составила 692,32 тыс. руб.

1. **Нормативный уровень прибыл****и**

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.

Уровень нормативной прибыли определен при согласовании долгосрочных параметров и зафиксирован на весь срок концессионного соглашения от 21.03.2019 № 1 в размере 0,00 %.

1. **Расчетная предпринимательская прибыль**

Предприятием заявлены расходы по статье на 2024 год в размере 2 521,58 тыс. руб.

В соответствии с пунктом 23 Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения утвержденных Приказом Федеральной службы по тарифам (ФСТ России) от 13.06.2013 №760-э расчетная предпринимательская прибыль регулируемой организации 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 24 Методических указаний, за исключением расходов   
на приобретение тепловой энергии (теплоносителя) и услуг по передаче тепловой энергии (теплоносителя).

Эксперты произвели расчет предпринимательской прибыли   
и предлагают принять в расчет НВВ на 2024 год в размере 2 464,11 тыс. руб.

((29 661,39 (ОР) + 9 893,32 (НР) +9 727,48 (РЭР) × 5 %),

где ОР – операционные расходы, НР – неподконтрольные расходы,   
РЭР – расходы на энергетические ресурсы за исключением расходов   
на топливо.

Корректировка по статье на 2024 год в сторону снижения составила 57,47 тыс. руб. ввиду корректировки расходов, включаемых в необходимую валовую выручку.

1. **Расчет расходов на приобретение энергетических ресурсов**

**10.1 Расходы на топливо**

Предприятием заявлены расходы по статье на уровне 35 244,77 тыс. руб. в том числе стоимость натурального топлива 13 146,23 тыс. руб., стоимость транспортировки – 18 357,49 тыс. руб., стоимость разгрузки, буртовки 3 741,05 тыс. руб. Топливом для котельных служит уголь бурый марки 2БР.

В обоснование расходов обществом представлены расходы на топливо за 2022 год, расчет средневзвешенной низшей теплоты сгорания за 2022 год, договор поставки угля от 28.07.2022 № КУС-22/20, договор поставки угля   
от 21.12.2022 № КУС-22/51, карточка счета 10.03 за 2022 год, счет-фактуры   
на поставку угля за 2022 год, акты на списание угля за 2022 год, договор поставки угля от 07.08.2023 № СУЭК-КРА-23/1296С, договор на оказание услуг по доставке твердого топлива (угля) от 02.10.2023 № 88602-17201-2023.

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 (пункт 38 Основ ценообразования).

Объем потребления натурального топлива, планируемый при производстве тепловой энергии, рассчитан экспертами исходя из норматива удельного расхода условного топлива на отпуск тепла в сеть, в размере 258,20 кг.у.т./Гкал, утвержденного постановлением РЭК Кузбасса от 17.10.2023 № 176.

Низшая теплота сгорания принимается 3 500 ккал/кг, согласно договору от 07.08.2023 № СУЭК-КРА-23/1296С на поставку угля марки 2БР.

Удельный расход натурального топлива составил: 258,20 кг.у.т./Гкал (норматив удельного расхода условного топлива) / 0,50 (переводной коэффициент условного топлива в натуральное) = 516,40 кг/Гкал.

В соответствии с балансом тепловой энергии отпуск в сеть на 2024 год составляет 28 834,00 Гкал.

Расчетный объем натурального топлива составит: 28 834,00 Гкал (отпуск   
в сеть) × 516,40 кг/Гкал (удельный расход натурального топлива) / 1000 =   
14 889,88 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).

В соответствии с пунктом 29 Основ ценообразования при определении обоснованности фактических значений расходов (цен) регулятор использует источники информации о ценах (тарифах) в следующем порядке:

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

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

в) рыночные цены, сложившиеся на организованных торговых площадках, в том числе на биржах, функционирующих на территории Российской Федерации;

г) рыночные цены, сложившиеся в соответствующем субъекте Российской Федерации, информация о которых предоставляется независимыми специализированными информационно-аналитическими организациями, осуществляющими сбор информации о рыночных ценах, разработку и внедрение специализированных программных средств для исследования рыночных цен, подготовку периодических информационных   
и аналитических отчетов о рыночных ценах.

Названные источники применяются последовательно, при этом отказ   
от определения планируемых цен в соответствии с одним источником информации подразумевает невозможность его использования   
и необходимость перехода к следующему источнику.

Предприятие в августе 2023 года проводило конкурсные процедуры   
на поставку бурого угля. Ссылка на электронную площадку по данным процедурам: https://zakupki.gov.ru/epz/order/notice/protocol223/protocol-common-info.html?protocolInfoId=17882057.

На участие в закупке не было подано ни одной заявки. Согласно решению комиссии протокола рассмотрения аукционных заявок (извещение № 32312688532) был заключен договор на поставку угля в 2023 году марки 2БР с АО «СУЭК-Красноярск» филиала «Разрез Березовский» № СУЭК-КРА-23/1296С от 07.08.2023 по цене 793,20 руб./т. (с НДС).

Стоимость топлива марки 2БР на 2024 год, согласно договора составляет 793,20 руб./т (с НДС), с учетом ИЦП Минэкономразвития России   
от 22.09.2023 на 2024 по углю энергетическому 105,7 %, что составит 838,41 руб./т., что не превышает среднюю цену бурого угля по Кемеровской области – Кузбассу на 2024 год 954,80 руб./т (1 127,73 руб./т × 0,801 ×1,057) (с НДС), рассчитанную от фактически сложившейся в 2022 году.

Справочно. Цена натурального бурого угля по Кемеровской области – Кузбассу на 2024 год (954,80 руб./т) рассчитана экспертами исходя   
из средневзвешенной сложившейся цены бурого угля за 2022 год в размере 1 127,73 руб./т 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 год   
и 2024 год, в соответствии с пп. в) п 28 Основ ценообразования.

Шаблон WARM.TOPL.Q4.2022 в соответствии с постановлением РЭК КО № 297 от 30.10.2018, является официальной отчетностью.

Эксперты признают цену угля (сортомарки 2БР) на 2024 год в размере 838,41 руб./т экономически обоснованной.

Всего расходы на натуральное топливо на 2024 год составили 12 483,82 тыс. руб. (14 889,88 т. × 838,41 руб./т.) Корректировка в сторону снижения, относительно предложений предприятия по итогу проведенного расчета, составила 822,55 тыс. руб.

Предприятие в сентябре 2023 года проводило конкурсные процедуры   
на автоперевозку бурого угля. Ссылка на электронную площадку по данным процедурам: https://zakupki.gov.ru/epz/order/notice/notice223/common-info.html?noticeInfoId=15753478.

На участие в закупке была подана одна заявка от ООО «РГ-Сервис». Согласно Протоколу рассмотрения и оценки котировочных заявок доставка   
и реализация угля Канско-Ачинского Кузнецкого угольного бассейна марки Б (2БР) 0-300 для нужд ООО «Ресурс-Гарант», на основании результатов рассмотрения заявок на участие в закупке, был признан победителем единственный участник ООО «РГ-Сервис». С единственным участником был заключен договор на доставку твердого топлива (угля), заявка которого соответствует всем требованиям, установленным в извещении на проведение закупки № 32312773663.

ООО «Ресурс-Гарант» заключило договоры № 8836/1-17200-2023   
от 02.10.2023 на оказание услуг по доставке твердого топлива (угля) в 2023 году и первом полугодии 2024 года с ООО «РГ-Сервис» по цене доставки тонны угля 1 155,00 руб./т. (НДС не облагается), № 88602-17201-2023   
от 02.10.2023 на оказание услуг по доставке твердого топлива (угля) во втором полугодии 2024 года с ООО «ООО «РГ-Сервис» по цене доставки 1 тонны угля 1 390,04 руб./т. (НДС не облагается).

На основании цены доставки твердого топлива по вышеперечисленным договорам с ООО «РГ-Сервис» эксперты произвели расчет стоимости транспортных расходов 1 тонны топлива (угля марки 2БР) на 2024 год, исходя из долей полезного отпуска по полугодиям (54 % и 46 %).

Средневзвешенная цена доставки бурого угля на 2024 год, согласно представленным предприятием договоров составила 1 240,00 руб./т.   
(НДС не облагается) = (1 155,00 руб./т. × 0,54 + 1 390,04 руб./т. × 0,46).

Экспертами проведен альтернативный расчет стоимости транспортных расходов 1 тонны топлива (угля) от места отправления продукции АО «СУЭК - Красноярск» филиал «Разрез Березовский» до территории котельных   
ООО «Ресурс-Гарант» на 2024 год.

Стоимость доставки угля сортомарки 2БР от места отправления продукции «Разрез Березовский» до территории котельных ООО «Ресурс-Гарант» в размере 1 634,93 руб./т (с НДС) рассчитана на 2024 год, исходя   
из расхода топлива в год (14 889,88 тонн), грузоподъемности автомобиля - самосвала (10 тонн), нормы времени простоя транспортного средства, грузоподъемностью 10 тонн (0,2 часа), стоимости 1 маш.-часа (с НДС) автомобиля-самосвала, грузоподъемностью 10 тонн (2 438,15 руб. × 1,061), расстояния от места отправления продукции «Разрез Березовский   
до котельных ООО «Ресурс-Гарант» 120 км, средней скорости автомобиля-самосвала (40 км/ч).

Стоимость 1 маш. - часа (с НДС) автомобиля-самосвала, грузоподъемностью до 10 тонн принята на основании сметных цен   
на эксплуатацию автотранспортных средств, согласно сборника «Цены   
в строительстве», № 7, июль 2023 год, в размере 2 568,11 руб., с учетом ИЦП по транспорту с исключением трубопроводного 106,1 %, согласно прогнозу Минэкономразвития РФ (опубликован 22.09.2023) на 2024 год составит 2 724,76 руб. (2 568,11 руб. × 1,061) в соответствии с пп. в) п 28 Основ ценообразования.

Нормы времени простоя при погрузке, разгрузке автотранспортных средств утверждены постановлением Госкомтруда СССР, Секретариата ВЦСПС от 13.03.1987 № 153/6-142 «Об утверждении Единых норм времени   
на перевозку грузов автомобильным транспортом и сдельных расценок для оплаты труда водителей».

Стоимость доставки угля от места отправления продукции «Разрез Березовский» до котельных ООО «Ресурс-Гарант» автомобилем-самосвалом: ((14 889,88 т / 10т × ((120км / 40 км/ч × 2) + (0,2ч × 2)) × 2 724,76 руб.) / 14 889,88 т = 1 634,93 руб./т (с НДС).

Стоимость доставки угля на 2024 год – 1 240,00 руб./т (с НДС), рассчитанная на основе договоров доставки бурого угля (2БР) ниже, чем   
по альтернативному расчету экспертов 1 634,93 руб./т. (с НДС), исходя   
из стоимости 1 маш.-часа (с НДС) 2 568,11 руб., согласно сметных цен   
на эксплуатацию автотранспортных средств из сборника «Цены   
в строительстве», № 7, июль 2023 год.

Цена доставки автотранспортом 1 тонны угля принята в размере   
1 240,00 руб./т. по договорам № 8836/1-17200-2023 от 02.10.2023, № 88602-17201-2023 от 02.10.2023, заключенным по результатам закупки.

Принятые экспертами в расчет расходы на доставку топлива составили 18 463,45 тыс. руб. (14 889,88 т. × 1 240,00 руб./т.).

Предприятием заявлена цена погрузки, разгрузки и услуг тракторного парка топлива марки 2БР на уровне 252,70 руб./т. Цена погрузки, разгрузки   
и услуг тракторного парка топлива сортомарки 2БР на 2024 год принята   
на уровне факта 2022 года по предприятию (218,51 руб./т), что с учетом ИЦП Минэкономразвития России от 22.09.2023 на 2023 и 2024 год по транспорту 109,0 % и 106,1% составит 252,70 руб./т.

Информация по факту 2022 года получена через систему ЕИАС, заверена электронно-цифровой подписью руководителя в формате шаблона WARM.TOPL.Q4.2022, который в соответствии с постановлением РЭК КО № 297 от 30.10.2018, является официальной отчетностью.

Всего расходы на погрузку, буртовку бурого угля на 2024 год составят 3 762,67 тыс. руб.

Таким образом, расходы на топливо, по оценке экспертов, на 2024 год составят 34 709,95 тыс. руб., в том числе: расходы на покупку натурального топлива 12 483,82 тыс. руб. (с НДС), расходы на транспортировку с разгрузкой 22 226,12 тыс. руб. (НДС не облагается).

Корректировка плановых расходов на топливо в 2024 году относительно предложений предприятия в сторону снижения составили 534,82 тыс. руб.,   
в связи с использованием расхода натурального топлива, отличного   
от предложений предприятия, цены топлива и доставки автотранспортом отличных от предложений предприятия. Информация отражена в приложении № 1 к экспертному заключению.

**10.2 Расходы на электроэнергию**

Предприятием заявлены расходы по статье на уровне 9 869,28 тыс. руб. на объем потребляемой электрической энергии 1 386,00 тыс. кВт×ч. Поставщиком электрической энергии является ПАО «Кузбассэнергосбыт»   
по договору от 01.02.2022 № 380233.

В соответствии с пунктом 38 Основ ценообразования 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.

При расчете количества электроэнергии на 2024 год, требуемой при производстве тепловой энергии, экспертами расход электрической энергии скорректирован в сопоставимых условиях с первым годом долгосрочного периода (2019) относительно изменения полезного отпуска тепловой энергии   
в 2024 году, в количестве 1 407,27 тыс. кВт×ч (в соответствии с пунктом 34 Методических указаний).

В соответствии с пп. в) пункта 28 Постановления Правительства РФ   
от 22.10.2012 № 1075 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения», цена электрической энергии принята по факту 2022 года – 5,66 руб./кВт×ч   
(по данным шаблона BALANCE.CALC.TARIFF.WARM.2022.FACT, который,   
в соответствии с постановлением РЭК КО № 297 от 30.11.2018, является официальной отчетностью) с учетом индекса изменения стоимости электрической энергии на 2023 и 2024 годы 112,0 % и 105,6 % соответственно (прогноз Минэкономразвития от 22.09.2023) с учетом НДС, и составила   
6,69 руб./кВт×ч (с НДС).

Таким образом, по мнению экспертов, плановые расходы   
на электроэнергию на 2024 год составят 9 420,52 тыс. руб.

Общая величина корректировки расходов на электрическую энергию   
в сторону снижения составила 448,76 тыс. руб. за счет корректировки цены электроэнергии.

**10.3 Расходы на холодную воду**

Предприятием заявлены расходы на уровне 307,46 тыс. руб. при цене 57,47 руб. / м3 на объем потребляемой воды 5, 35 тыс. м3.

При расчете количества воды на 2024 год, требуемой при производстве тепловой энергии, экспертами расход воды скорректирован в сопоставимых условиях с первым годом долгосрочного периода (2019) относительно изменения полезного отпуска тепловой энергии в 2024 году (в соответствии   
с пунктом 34 Методических указаний).

Объем воды на производство тепловой энергии в размере 5, 35 тыс. м³ включает в себя заполнение сети, потери теплоносителя при передаче   
и ремонтных работах, расходы на собственные нужды котельной.

Предприятие при производстве тепловой энергии использует воду собственного подъема.

Пунктом 28 Основ ценообразования в сфере теплоснабжения предусмотрено, что при определении плановых (расчетных) значений расходов (цен) орган регулирования использует источники информации   
о ценах (тарифах) и расходах в следующем порядке:

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

Цена воды определена экспертами согласно постановлению РЭК Кузбасса от 30.05.2022 № 138 «Об утверждении производственной программы в сфере холодного водоснабжения и об установлении тарифов на питьевую воду ООО «Ресурс-Гарант» (пгт. Тисуль Тисульского муниципального округа)» (в редакции постановлений РЭК Кузбасса от 24.11.2022 № 422,   
от 19.09.2023 № 123) тариф с 01.01.2024 в размере 54,90 руб./м³   
(НДС не облагается), c 01.07.2024 в размере 60,40 руб./м³ (НДС не облагается).

Стоимость водоснабжения 1 м³ питьевой воды принята в расчет на 2024 год в размере 57,38 руб./м³, исходя из средневзвешенного тарифа воды на 2024 год. Плановые расходы на приобретение холодной воды на 2024 год составят 306,97 тыс. руб. (5, 35 тыс. м3 × 57,38 руб. / м3).

Общая величина корректировки расходов в сторону снижения составила 0,50 тыс. руб. за счет корректировки цены холодной воды.

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

Предприятием не заявлены расходы по статье.

1. **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 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 %.

 = 26 667,91 тыс. руб.× (1-1/100) × (1+0,138) × (1+0,75×0) = 30 044,60 тыс. руб.

Данные указанного расчета приведены в таблице 8.

Таблица 8

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) |  |  | 1,138 |
| 2 | Индекс эффективности операционных расходов (ИР) | % | 1% | 1% |
| 3 | Индекс изменения количества активов (ИКА) |  | 0 | 0 |
| 4 | Коэффициент эластичности затрат по росту активов (Кэл) |  | 0,75 | 0,75 |
| 5 | Операционные (подконтрольные) расходы | тыс. руб. | 26 667,91 | 30 044,60 |

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

Реестр фактических неподконтрольных расходов по производству   
тепловой энергии представлен в таблице 9.

Таблица 9

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 | 163,54 |
| 2 | Арендная плата | 0,00 |
| 3 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей | 443,59 |
| 4 | Страховые взносы на обязательное социальное страхование, выплачиваемые из фонда оплаты труда | 4 250,14 |
| 5 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 2 163,78 |
| 6 | Налог при УСН | 895,33 |
| 7 | Итого неподконтрольных расходов | 7 916,38 |

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.

Экспертами проведен анализ фактических расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды предприятия за 2022 год. Цены   
и объемы по приобретенным энергетическим ресурсам, холодной воды в 2022 году представлены в Приложении №1.

Подходы экспертов в целях определения фактических цен отражены   
в таблице 10.

Таблица 10

| № п/п | Наименование | Фактическая цена,  по данным предприятия  за 2022 год | Фактическая цена, принятая экспертами за 2022 год | Основание принятия цены экспертами |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Цена натурального топлива, руб./т  (с НДС) | 1 099,67 | 1 099,67 | Фактическая цена по бурому углю марки Бр за 2022 год  (шаблон WARM.TOPL.Q4.2022)  1 099,67 руб./т (с НДС) ниже, чем средневзвешенная цена бурого угля по Кемеровской области  1 127,73 руб./т (с НДС) |
| 2 | Транспортировка топлива автотранспортом, руб./т (с НДС) | 353,20 | 353,20 | Фактическая цена транспортировки топлива автотранспортом  (шаблон WARM.TOPL.Q4.2022)  353,20 руб./т (с НДС) ниже, чем средневзвешенная цена перевозки автотранспортом по Кемеровской области 960,11 руб./т (с НДС) |
| 3 | Средневзвешенный тариф потребления электрической энергии, руб. кВт×ч | 5,66 | 5,66 | Фактический средневзвешенный тариф за 2022 год (5,66 руб. кВт×ч) |
| 4 | Цена холодной воды, руб./м³ | 46,06 | 46,06 | Цену воды эксперты принимают  по постановлению РЭК Кузбасса № 138 от 30.05.2022 за 2022 год 34,06 руб./м³ (НДС не облагается) |

По расчетам экспертов, фактические расходы на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды в 2022 году составили 37 555,15 тыс. руб. 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 и теплоносителя за 2022 год

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Утверждено  на 2022 год | Факт  2022 года | Отклонение  (4-3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Расходы на топливо | 24 703,26 | 29 360,34 | 4 657,88 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 7 111,82 | 7 948,88 | 837,05 |
| 3 | Расходы на воду | 183,20 | 245,93 | 62,73 |
| 4 | Расходы, связанные с созданием нормативных запасов топлива | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | ИТОГО | 31 998,28 | 37 555,15 | 5 556,87 |

Увеличение расходов на энергетические ресурсы возникли в связи   
с увеличением полезного отпуска с 21 869,37 Гкал до 22 187,65 Гкал   
и фактически сложившихся цен выше плановых.

4. Нормативный уровень прибыли для ООО «Ресурс-Гарант» на 2022 год установлен концессионным соглашением № 1 от 21.03.2019 в размере 0,00 %.

5. Предпринимательская прибыль за 2022 год составила 2 147,44 тыс. руб., принята на уровне утвержденной на 2022 год.

6. Фактическая необходимая валовая выручка на потребительский рынок за 2022 год составила 76 476,73 тыс. руб.

7. Фактическая товарная выручка предприятия за 2022 год составила 69 828,65 тыс. руб. Тарифы для ООО «Ресурс-Гарант» на 2022 год утверждены постановлением региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 25.06.2019 № 174 (в редакции постановления РЭК КО от 13.11.2019 № 423, постановлений РЭК Кузбасса от 17.12.2020 № 637, от 23.11.2021 № 545,   
от 16.12.2021 № 711, от 28.12.2021 № 937, от 11.08.2022 № 213, от 24.11.2022 № 507).

Таблица12

Расчет корректировки с целью учета отклонений фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов на тепловую энергию на 2022 год (ΔНВВ)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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 | 11 759,45 | 3 119,55 | 36 684,19 |  |  |
| июнь-ноябрь | 7 987,55 | 3 155,32 | 25 203,28 |  |  |
| декабрь | 2 440,64 | 3 253,73 | 7 941,18 |  |  |
| Итого за год | 22 187,64 |  | 69 828,65 | 76 476,73 | 6 648,28 |

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 7 540,32 тыс. руб. (6 648,28 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.

В целях недопустимости значительного роста тарифа в 2024 году, размер корректировки в размере 7 540,32 тыс. руб. (в ценах 2024 года) эксперты предлагают учесть при установлении регулируемых цен (тарифов)   
в последующих периодах регулирования (2025-2027 годах), но не позднее чем на 3-й расчетный период регулирования, в полном объеме (пункт 13 Основ ценообразования № 1075).

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

Инвестиционная программа предприятия на 2019-2028 годы утверждена постановлением региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 25.06.2019 № 173 «Об утверждении инвестиционной программы   
ООО «Ресурс-Гарант» (пгт. Тисуль), в сфере теплоснабжения   
на 2019-2028 годы».

Размер корректировки необходимой валовой выручки, осуществляемой в i-м году в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы, , рассчитывается по формуле в соответствии с пунктом 53 Методических указаний:

, (тыс. руб.)

где:

 - объем собственных средств на реализацию инвестиционной программы, учтенный при установлении тарифов на (i-j)-й год и включающий амортизацию основных средств и нематериальных активов, расходы   
из прибыли и иные собственные средства, определенные инвестиционной программой, тыс. руб.;

 - объем фактического исполнения инвестиционной программы по объектам в (i-j)-м году по стоимости, определенной   
в инвестиционной программе соответствующего периода года (i-j)   
и предшествующих лет, тыс. руб.;

 - плановый размер финансирования инвестиционной программы, утвержденной в установленном порядке на (i-j)-й год, за счет всех источников финансирования, за исключением платы за подключение   
к системе теплоснабжения, заемных средств, расходы на погашение и (или) обслуживание которых не учтены при установлении тарифов, а также средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, тыс. руб.

В случае если для регулируемой организации установлен одноставочный тариф, величина  принимается равной расчетному значению , определяемому с учетом изменения полезного отпуска по формуле:

, (тыс. руб.)

где:

- фактический объем полезного отпуска соответствующего вида продукции (услуг) в (i-j)-м году, тыс. Гкал;

- объем полезного отпуска соответствующего вида продукции (услуг), учтенный при установлении тарифов на (i-j)-й год, тыс. Гкал.

Расходы на реализацию инвестиционной программы на 2022 год   
не были запланированы. Соответственно, корректировка необходимой валовой выручки в связи с неисполнением инвестиционной программы (дельты КИП) не рассчитывается.

1. **Расчет необходимой валовой выручки на 2024 год**

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 долгосрочного периода регулирования. Расчет необходимой валовой выручки представлен в таблице 13.

Таблица 13

Расчет необходимой валовой выручки на тепловую энергию

(Приложение 5.9 к Методическим указаниям)

| № п/п | Наименование расхода | Предложение предприятия на 2024 год | Предложение экспертов  на 2024 год | Корректировка предложения предприятия |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 26 669,20 | 29 661,39 | - 7,81 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 10 585,64 | 9 893,32 | - 692,32 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 45 421,51 | 44 437,43 | - 984,08 |
| 4 | Прибыль | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 2 521,58 | 2 464,11 | - 57,47 |
| 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 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 | 88 197,93 | 86 456,26 | -1 741,67 |
| 12 | ИТОГО необходимая валовая выручка на потребительский рынок | 88 197,93 | 86 456,26 | -1 741,67 |
| 13 | Корректировка, связанная с соблюдением статьи 3 Федерального закона от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении» | 0,00 | - 8 997,70 | - 8 997,70 |
| 14 | ИТОГО необходимая валовая выручка | 88 197,93 | 77 458,56 | -10 739,37 |
| 15 | ИТОГО необходимая валовая выручка на потребительский рынок | 88 197,93 | 77 458,56 | -10 739,37 |

При применении корректировки (-8 997,70 тыс. руб.), связанной   
с соблюдением статьи 3 Федерального закона от 27.07.2010 № 190-ФЗ   
«О теплоснабжении» сумма НВВ на потребительский рынок на 2024 год составит 77 458,56 тыс. руб., рост тарифа на тепловую энергию составит 15,00 % (таблица 14).

В случае отсутствия корректировки (-8 997,70 тыс. руб.) рост тарифа   
на тепловую энергию составит 41,37%.

1. **Тарифы ООО «Ресурс-Гарант» на тепловую энергию на 2024 год**

На основании необходимой валовой выручки в размере 77 458,56 тыс. руб., эксперты рассчитали тарифы на тепловую энергию для ООО «Ресурс-Гарант» на 2024 год представлены в таблице 14.

Таблица 14

Тарифы на тепловую энергию ООО «Ресурс-Гарант» на 2024 год

| № п/п | Наименование расхода | Предложения экспертов  на 2024 год |
| --- | --- | --- |
| 1 | НВВ, тыс. руб. | 77 458,56 |
| 1.1 | 1 полугодие | 38 218,31 |
| 1.2 | 2 полугодие | 39 240,25 |
| 2 | Полезный отпуск на потребительский рынок, Гкал | 22 233,00 |
| 2.1 | 1 полугодие | 11 746,00 |
| 2.2 | 2 полугодие | 10 487,00 |
| 3 | Тариф средний, руб./Гкал, в т.ч.: | 3 483,95 |
| 3.1 | с 1 января | 3 253,73 |
| 3.2 | с 1 июля | 3 741,80 |
| 3.2.1. | Изменение тарифа с 1 июля | 15,00 % |

1. **Расчет тарифов на теплоноситель**

Предлагаемые для установления тарифы на теплоноситель рассчитаны   
в соответствии с разделом IV Основ ценообразования и главы IX.V Методических указаний.

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

- стоимость исходной воды;

- стоимость реагентов, а также фильтрующих и ионообменных материалов, используемых при водоподготовке;

- расходы на электрическую энергию (мощность) и тепловую энергию (мощность), используемую при водоподготовке;

- стоимость транспортировки и очистки сточных вод, возникающих   
в процессе водоподготовки;

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе водоподготовки;

- амортизация основных фондов, участвующих в процессе водоподготовки;

- прочие расходы, относимые на процесс водоподготовки, в том числе расходы на ремонт основных фондов, водный налог (плата за пользование водными объектами), общехозяйственные расходы на основании принципов   
и с использованием данных раздельного учета, осуществляемого   
в соответствии с законодательством Российской Федерации в сфере теплоснабжения и учетной политикой регулируемой организации.

Объем планового отпуска теплоносителя на 2024 год принят экспертами на уровне факта 2022 года и отражен в таблице 15.

Таблица 15

Баланс теплоносителя ООО «Ресурс-Гарант» на 2024 год

| № п/п | Показатель | Ед. изм. | Всего | 1 полугодие | 2 полугодие |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Нормативная выработка теплоносителя | м3 | 1 322,98 | 727,64 | 595,34 |
| 2 | Потери теплоносителя | м3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Теплоноситель всего | м3 | 1 322,98 | 727,64 | 595,34 |
| 4 | Теплоноситель  на потребительский рынок | м3 | 1 322,98 | 727,64 | 595,34 |
| 4.1 | - жилищные организации | м3 | 1 135,06 | 625,93 | 521,13 |
| 4.2 | - бюджетные организации | м3 | 90,92 | 50,01 | 40,91 |
| 4.3 | - прочие потребители | м3 | 94,00 | 51,70 | 42,30 |
| 5 | - производственные нужды | м3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

В связи с тем, что в расчете цены теплоносителя участвует только холодная вода, расчет операционных, неподконтрольных расходов, прочих энергетических ресурсов (кроме холодной воды), расходов   
из прибыли, расчет нормативной прибыли не производится, поскольку все они равны нулю.

Для выработки тепловой энергии предприятие использует собственную воду. Тарифы на холодную воду ООО «Ресурс-Гарант» утверждены постановлением РЭК Кузбасса от 30.05.2022 № 138 «Об утверждении производственной программы в сфере холодного водоснабжения   
и об установлении тарифов на питьевую воду ООО «Ресурс-Гарант»   
(пгт. Тисуль Тисульского муниципального округа)» (в редакции постановлений РЭК Кузбасса от 24.11.2022 № 422, от 19.09.2023 № 123), тариф с 01.01.2024 в размере 54,90 руб./м³, c 01.07.2024 в размере 60,40 руб./м³ (НДС не облагается).

Таким образом, по мнению экспертов, плановые расходы на холодную воду на 2024 год составят 57,38 руб./м3 × 1 322,98 м3 = 75,91 тыс. руб.

Сводная информация по данной статье отражена в таблице 16   
к данному экспертному заключению.

Таблица 16

Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов,

холодной воды и теплоносителя (Приложение 5.4 к Методическим указаниям)

| Показатели | Ед. изм. | Предложения экспертов 2024 |
| --- | --- | --- |
| Расходы на воду | тыс. руб. | 75,91 |
| - объем воды для теплоснабжения | м3 | 1 322,98 |
| цена воды | руб./м3 | 57,38 |

**15.1 Корректировка необходимой валовой выручки на теплоноситель   
на 2024 год**

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 производство теплоносителя на 2024 год должна составить 67,39 тыс. руб. с учетом корректировки (-8,52 тыс. руб.), связанной с соблюдением статьи 3 Федерального закона от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении».

Таблица 17

Расчет необходимой валовой выручки на теплоноситель  
 по ООО «Ресурс-Гарант» на 2024 год

| № п/п | Наименование расхода | Ед. изм. | Предложения экспертов  на 2024 год |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | тыс. руб. | 0,00 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | тыс. руб. | 0,00 |
| 3 | Расходы на приобретение энергетических ресурсов | тыс. руб. | 75,91 |
| 4 | ИТОГО необходимая валовая выручка  на производство теплоносителя | тыс. руб. | 75,91 |
| 5 | в том числе на потребительский рынок | тыс. руб. | 75,91 |
| 6 | Корректировка, связанная с соблюдением статьи 3 Федерального закона от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении» | тыс. руб. | -8,52 |
| 7 | ИТОГО необходимая валовая выручка  на производство теплоносителя | тыс. руб. | 67,39 |
| 8 | в том числе на потребительский рынок | тыс. руб. | 67,39 |

**15.2 Тарифы** **ООО «Ресурс-Гарант» на теплоноситель на 2024 год**

Тарифы на теплоноситель ООО «Ресурс-Гарант», приведены в таблице 18.

Таблица 18

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Предложения экспертов на  2024 год |
| 1 | НВВ на потребительском рынке, тыс. руб. | 67,39 |
| 1.1 | 1 полугодие | 35,47 |
| 1.2 | 2 полугодие | 31,92 |
| 2 | Полезный отпуск на потребительском рынке, м3 | 1 322,98 |
| 2.1 | 1 полугодие | 727,64 |
| 2.2 | 2 полугодие | 595,34 |
| 3 | Тариф (среднегодовой), руб./ м3 | 50,94 |
| 3.1 | с 1 января 2024 года | 48,74 |
| 3.2 | с 1 июля 2024 года | 53,62 |
| 4 | Рост с 1 июля 2024 года, % | 10,01 |

1. **Расчет тарифов на горячую воду**

Согласно пункта 5 статьи 9 Федерального закона от 27.07.2010 № 190 -ФЗ «О теплоснабжении» тарифы на горячую воду в открытых системах теплоснабжения (горячего водоснабжения) устанавливаются в виде двухкомпонентных тарифов с использованием компонента на теплоноситель и компонента на тепловую энергию.

Эксперты полагают экономически и технологически обоснованным   
то обстоятельство, что компонент на теплоноситель принимается равным тарифу на теплоноситель. Значение компонента на тепловую энергию принято равным одноставочным тарифам на тепловую энергию   
ООО «Ресурс-Гарант».

Нормативы расхода тепловой энергии, необходимой для осуществления горячего водоснабжения ООО «Ресурс-Гарант» 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», отражены в таблице 19.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| изолированными стояками | | с неизолированными стояками | |
| с полотенцесушителем | без полотенцесушителя | с полотенцесушителем | без полотенцесушителя |
| 0,0544 | 0,0536 | 0,0580 | 0,0548 |

Таблица 19

На основании вышеуказанного, эксперты предлагают принять тарифы на горячую воду в открытой системе горячего водоснабжения на 2024 год для ООО «Ресурс-Гарант» в следующем виде (Таблица 20):

Таблица 20

**Тарифы на горячую воду ООО «Ресурс-Гарант», реализуемую в открытой системе горячего водоснабжения   
на потребительском рынке Тисульского муниципального округа на 2024 год**

| Наименование регулируемой организации | Период | Тариф на горячую воду для населения, руб./м3  (НДС не облагается) | | | | Тариф на горячую воду для прочих потребителей,  руб./м3  (НДС не облагается) | | | | Компо-нент на теплоно-ситель,  руб./м3  (НДС не облагается) | Компонент на тепловую энергию | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Изолированные стояки | | Неизолированные стояки | | Изолированные стояки | | Неизолированные стояки | | Односта-вочный, руб./Гкал  (НДС не облагается) | Двухставочный | |
| с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-телей | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-телей | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-телей | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-телей | Ставка за мощность, тыс. руб./  Гкал/  час в мес. | Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| ООО «Ресурс-Гарант» | с 01.01.2024 | 225,74 | 223,14 | 237,46 | 227,04 | 225,74 | 223,14 | 237,46 | 227,04 | 48,74 | 3 253,73 | х | х |
| с 01.07.2024 | 257,17 | 254,18 | 270,64 | 258,67 | 257,17 | 254,18 | 270,64 | 258,67 | 53,62 | 3 741,80 | х | х |

Рост с 01.07.2024 13,93 10,01 15,00

**Приложения к заключению:**

1. Физические показатели ООО «Ресурс-Гарант» на 2024 год (2019-2028)

2. Смета расходов по производству и реализации тепловой энергии ООО «Ресурс-Гарант» на 2024 год (2019-2028).

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Приложение 1** | | | | | | | |  |  |
| **Физические показатели ООО "Ресурс-Гарант" на 2024 год (2019-2028)** | | | | | | | |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Показатели | Ед. изм. | Утверждено РЭК на 2022 | Факт предприятия 2022 | Факт экспертов 2022 | Утверждено РЭК на 2023 | Предложения предприятия на 2024 | Предложения экспертов на 2024 | Корректировка | Динамика |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9=8-7 | 10=8-6 |
| **Производство и отпуск тепловой энергии** | | | | | | | | | |
| Количество котельных | шт. | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 |  |  |
| -до 3,00 | шт. | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 |  |  |
| Нормативная выработка | Гкал | 30 695,82 | 30 851,70 | 30 851,69 | 30 241,30 | 30 731,76 | 31 071,00 | 339,24 | 829,70 |
| Полезный отпуск | Гкал | 21 869,37 | 22 187,65 | 22 187,64 | 21 414,54 | 22 067,71 | 22 233,00 | 165,29 | 818,46 |
| Отпуск жилищным организациям | Гкал | 14 276,61 | 14 654,13 | 14 654,12 | 13 341,64 | 14 654,13 | 14 906,00 | 251,87 | 1 564,36 |
| Отпуск бюджетным потребителям | Гкал | 4 701,79 | 5 079,42 | 4 967,58 | 5 283,83 | 4 970,40 | 4 912,00 | -58,40 | -371,83 |
| Отпуск иным потребителям | Гкал | 2 890,97 | 2 454,10 | 2 565,94 | 2 789,07 | 2 443,18 | 2 415,00 | -28,18 | -374,07 |
| 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 | 8 826,45 | 8 664,05 | 8 664,05 | 8 826,76 | 8 664,05 | 8 838,00 | 173,95 | 11,24 |
| Расход на собственные нужды | Гкал | 2 225,45 | 2 063,46 | 2 063,46 | 2 225,76 | 2 063,46 | 2 237,00 | 173,54 | 11,24 |
| Потери в сетях предприятия | Гкал | 6 601,00 | 6 600,59 | 6 600,59 | 6 601,00 | 6 600,59 | 6 601,00 | 0,41 | 0,00 |
| **Топливо** | | | | | | | | | |
| Удельный расход условного топлива, в т.ч. | кг у.т./Гкал | 257,60 | 257,60 | 257,60 | 258,60 | 258,20 | 258,20 | 0,00 | -0,40 |
| уголь бурый | кг у.т./Гкал | 257,60 | 257,60 | 257,60 | 258,60 | 258,20 | 258,20 | 0,00 | -0,40 |
| Тепловой эквивалент |  | 0,43 | 0,43 | 0,43 | 0,43 | 0,50 | 0,50 | 0,00 | 0,07 |
| уголь бурый |  | 0,43 | 0,43 | 0,43 | 0,43 | 0,50 | 0,50 | 0,00 | 0,07 |
| Удельный расход натурального топлива, в т. ч. | кг/Гкал | 599,07 | 599,07 | 599,07 | 601,40 | 516,40 | 516,40 | 0,00 | -85,00 |
| уголь бурый | кг/Гкал | 599,07 | 599,07 | 599,07 | 601,40 | 516,40 | 516,40 | 0,00 | -85,00 |
| Расход натурального топлива, всего, в т. ч. | т | 17 055,74 | 17 570,66 | 17 246,16 | 16 848,42 | 14 804,31 | 14 889,88 | 85,57 | -1 958,54 |
| уголь бурый | т | 17 055,74 | 17 570,66 | 17 246,16 | 16 848,42 | 14 804,31 | 14 889,88 | 85,57 | -1 958,54 |
| Цена натурального топлива | руб./т | 987,05 | 1 099,67 | 1 099,67 | 1 144,00 | 888,00 | 838,41 | -49,59 | -305,59 |
| уголь бурый | руб./т | 987,05 | 1 099,67 | 1 099,67 | 1 144,00 | 888,00 | 838,41 | -49,59 | -305,59 |
| Стоимость топлива, всего, в т.ч. | тыс. руб. | 16 834,94 | 19 321,66 | 18 965,08 | 19 274,59 | 13 146,23 | 12 483,82 | -662,40 | -6 790,77 |
| уголь бурый | тыс. руб. | 16 834,94 | 19 321,66 | 18 965,08 | 19 274,59 | 13 146,23 | 12 483,82 | -662,40 | -6 790,77 |
| Итого стоимость расходов по транспортировке, всего, в т.ч.: | тыс. руб. | 7 868,32 | 10 395,26 | 10 395,26 | 7 110,77 | 22 098,54 | 22 226,12 | 127,58 | 15 115,36 |
| Расходы автомобильные перевозки | тыс. руб. | 5 522,17 | 6 205,98 | 6 205,98 | 5 673,21 | 18 357,49 | 18 463,45 | 105,96 | 12 790,24 |
| Цена транспортировки автомоб перевозок за 1 тонну | руб./т | 323,77 | 353,20 | 353,20 | 336,72 | 1 240,01 | 1 240,00 | -0,01 | 903,28 |
| Расходы иные виды транспортировки | тыс. руб. | 2 346,15 | 4 189,28 | 4 189,28 | 1 437,55 | 3 741,05 | 3 762,67 | 21,62 | 2 325,12 |
| Иные виды транспортировки, цена | руб./т | 137,56 | 238,42 | 238,43 | 85,32 | 252,70 | 252,70 | 0,00 | 167,38 |
| **Общая стоимость топлива с расходами по транспортировке** | **тыс. руб.** | **24 703,26** | **29 716,92** | **29 360,34** | **26 385,36** | **35 244,77** | **34 709,95** | **-534,82** | **8 324,59** |
| **Электроэнергия** | | | | | | | | | |
| Общий расход электроэнергии, в т.ч.: | тыс. кВт\*ч | 1 384,25 | 1 248,38 | 1 404,40 | 1 355,46 | 1 386,00 | 1 407,27 | 21,27 | 51,81 |
| -по НН и СН-2 напряжению | тыс. кВт\*ч | 1 384,25 | 1 248,38 | 1 404,40 | 1 355,46 | 1 386,00 | 1 407,27 | 21,27 | 51,81 |
| Средневзвешенный тариф за 1 кВт\*ч потреблен.эл.энергии, в т.ч.: | руб./кВт\*ч | 5,14 | 5,66 | 5,66 | 6,00 | 7,12 | 6,69 | -0,43 | 0,69 |
| -по НН и СН II | руб./кВт\*ч | 5,14 | 5,66 | 5,66 | 6,00 | 7,12 | 6,69 | -0,43 | 0,69 |
| Удельный расход | кВт\*ч/Гкал | 45,10 | 40,46 | 45,52 | 44,82 | 45,10 | 45,29 | 0,19 | 0,47 |
| **Стоимость электроэнергии** | **тыс. руб.** | **7 111,82** | **7 060,39** | **7 948,88** | **8 133,27** | **9 869,28** | **9 420,52** | **-448,76** | **1 287,25** |
| **Вода и канализация** | | | | | | | | | |
| Общее количество воды, всего, в т.ч.: | тыс. м3 | 5,26 | 10,21 | 5,34 | 5,15 | 5,35 | 5,35 | 0,00 | 0,20 |
| -собственный подъём | тыс. м3 | 5,26 | 10,21 | 5,34 | 5,15 | 5,35 | 5,35 | 0,00 | 0,20 |
| Тариф на воду | руб./м3 | 34,81 | 46,06 | 46,06 | 54,79 | 57,47 | 57,38 | -0,09 | 2,59 |
| **Стоимость воды** | **тыс. руб.** | **183,20** | **470,46** | **245,93** | **282,32** | **307,46** | **306,97** | **-0,50** | **24,65** |
| Количество стоков | тыс. м3 | 29,06 | 0,23 | 0,23 | 0,52 | 0,52 | 0,23 | -0,29 | -0,30 |
| Тариф на стоки | руб./м3 | 3,47 | 7,97 | 11,16 | 11,50 | 11,89 | 11,86 | -0,04 | 0,36 |
| АС машины, объем | тыс. м3 |  | 0,83 | 0,83 | 1,32 | 1,32 | 0,83 | -0,49 | -0,49 |
| АС машины, цена | руб./м3 |  | 194,71 | 194,71 | 186,19 | 197,60 | 220,15 | 22,55 | 33,96 |
| **Стоимость канализации** | **тыс. руб.** | **100,69** | **162,82** | **163,54** | **251,43** | **267,02** | **185,11** | **-81,91** | **-66,32** |
| **Итого энергоресурсы** | **тыс. руб.** | **31 998,27** | **37 247,77** | **37 555,15** | **34 800,95** | **45 421,51** | **44 437,43** | **-984,08** | **9 636,49** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Приложение 2** | | | | | | | | | |  |  |  |  |
| **Смета расходов по производству и реализации тепловой энергии ООО "Ресурс-Гарант" на 2024 год (2019-2028)** | | | | | | | | | | | | | |
| № п/п | Показатели | | | | Ед.изм. | Утверждено РЭК на 2022 год | Факт предприятия 2022 | Факт экспертов 2022 | Утверждено РЭК на 2023 год | Предложения предприятия на 2024 год | Предложения экспертов на 2024 год | Корректировка | Динамика |
|  |
|  |
|  |
| 1 | 2 | | | | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10=9-8 | 11=9-7 |  |
|  | **Количество котельных** | | |  |  | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 |  |  |  |
|  | **Нормативная выработка т/энергии** | | | | Гкал | **30 695,82** | **30 851,70** | **30 851,69** | **30 241,30** | **30 731,76** | **31 071,00** | **339,24** | **829,70** |  |
|  | **Полезный отпуск** | | |  | Гкал | **21 869,37** | **22 187,65** | **22 187,64** | **21 414,54** | **22 067,71** | **22 233,00** | **165,29** | **818,46** |  |
|  | **Полезный отпуск на потребительский рынок** | | | | Гкал | **21 869,37** | **22 187,65** | **22 187,64** | **21 414,54** | **22 067,71** | **22 233,00** | **165,29** | **818,46** |  |
|  | - жилищные организации | | | | Гкал | 14 276,61 | 14 654,13 | 14 654,12 | 13 341,64 | 14 654,13 | 14 906,00 | 251,87 | 1 564,36 |  |
|  | - бюджетные организации | | | | Гкал | 4 701,79 | 5 079,42 | 4 967,58 | 5 283,83 | 4 970,40 | 4 912,00 | -58,40 | -371,83 |  |
|  | - прочие потребители | | |  | Гкал | 2 890,97 | 2 454,10 | 2 565,94 | 2 789,07 | 2 443,18 | 2 415,00 | -28,18 | -374,07 |  |
|  | - производственные нужды | | | | Гкал | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  |
|  | **Потери, всего** | |  |  | Гкал | **8 826,45** | **8 664,05** | **8 664,05** | **8 826,76** | **8 664,05** | **8 838,00** | **173,95** | **11,24** |  |
|  | - на собственные нужды котельной |  |  |  | Гкал | 2 225,45 | 2 063,46 | 2 063,46 | 2 225,76 | 2 063,46 | 2 237,00 | 173,54 | 11,24 |  |
|  | - в тепловых сетях | | |  | Гкал | 6 601,00 | 6 600,59 | 6 600,59 | 6 601,00 | 6 600,59 | 6 601,00 | 0,41 | 0,00 |  |
| **Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя** | | | | | | | | | | | | | |  |
| 1.1 | **Расходы на топливо, всего:** | | | | т.р. | **24 703,26** | **29 716,92** | **29 360,34** | **26 385,36** | **35 244,77** | **34 709,95** | **-534,82** | **8 324,59** |  |
|  | в т.ч. - уголь | |  |  | т.р. | 24 703,26 | 29 716,92 | 29 360,34 | 26 385,36 | 35 244,77 | 34 709,95 | -534,82 | 8 324,59 |  |
|  | - мазут | |  |  | т.р. |  |  |  |  |  |  | **0,00** | **0,00** |  |
|  | в т.ч. натуральное топливо | | |  | т.р. | **16 834,94** | **19 321,66** | **18 965,08** | **19 274,59** | **13 146,23** | **12 483,82** | **-662,40** | **-6 790,77** |  |
|  | - уголь бурый | | |  | т.р. | 16 834,94 | 19 321,66 | 18 965,08 | 19 274,59 | 13 146,23 | 12 483,82 | -662,40 | -6 790,77 |  |
|  | - мазут | |  |  | т.р. |  |  |  |  |  |  | **0,00** | **0,00** |  |
|  | в т.ч. транспорт топлива | | |  | т.р. | **7 868,32** | **10 395,26** | **10 395,26** | **7 110,77** | **22 098,54** | **22 226,12** | **127,58** | **15 115,36** |  |
|  | - уголь бурый | | |  | т.р. | 7 868,32 | 10 395,26 | 10 395,26 | 7 110,77 | 22 098,54 | 22 226,12 | 127,58 | 15 115,36 |  |
|  | - мазут | |  |  | т.р. |  |  |  |  |  |  | **0,00** | **0,00** |  |
| 1.2 | **Расходы на электрическую энергию** | | | | т.р. | **7 111,82** | **7 060,39** | **7 948,88** | **8 133,27** | **9 869,28** | **9 420,52** | **-448,76** | **1 287,25** |  |
| 1.3 | **Расходы на воду** | |  |  | т.р. | **183,20** | **470,46** | **245,93** | **282,32** | **307,46** | **306,97** | **-0,50** | **24,65** |  |
|  | - объём воды для теплоснабжения (справочно) | | | | м3 | 5 262,72 | 10 214,00 | 5 339,31 | 5 153,27 | 5 350,00 | 5 350,23 | 0,23 | 196,96 |  |
|  | - объём теплоносителя для теплоснабжения (справочно) | | | | м3 |  |  |  |  |  |  | 0,00 | 0,00 |  |
|  | - цена воды для теплоснабжения (справочно) | | | | руб/м3 | 34,81 | 46,06 | 46,06 | 54,79 | 57,47 | 57,38 | -0,09 | 2,59 |  |
|  | - цена теплоносителя для теплоснабжения (справочно) | | | | руб/м3 |  |  |  |  |  |  | **0,00** | **0,00** |  |
|  | **Расходы, связанные с созданием нормативных запасов топлива** | | | | т.р. | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |  |
|  | **ИТОГО** | | | | т.р. | **31 998,27** | **37 247,77** | **37 555,15** | **34 800,95** | **45 421,51** | **44 437,43** | **-984,08** | **9 636,49** |  |
| **Операционные расходы** | | | | | | | | | | | | | |  |
| 1 | **Расходы на сырьё и материалы ( в.т.ч.канцтовары)** | | | | т.р. | **1 042,64** | **4 170,55** | **1 176,20** | **1 094,15** | **1 116,50** | **1 161,20** | **44,70** | **67,05** |  |
| 2 | **Расходы на ремонт основных средств** | | | | т.р. | **4 295,62** | **5 937,46** | **4 845,87** | **4 507,82** | **4 785,32** | **4 784,06** | **-1,26** | **276,24** |  |
| 3 | **Расходы на оплату труда, всего** | | | | т.р. | **18 246,82** | **17 013,74** | **20 584,17** | **19 148,22** | **20 326,97** | **20 321,62** | **-5,34** | **1 173,41** |  |
|  | в том числе ППП | |  |  | т.р. | 14 499,39 | 13 265,72 | 16 356,70 | 15 215,66 | 16 152,32 | 16 148,08 | -4,24 | 932,42 |  |
|  | в том числе АУП | |  |  | т.р. | 3 291,37 | 3 748,01 | 3 712,98 | 3 453,96 | 3 666,59 | 3 665,62 | -0,96 | 211,66 |  |
|  | в том числе вспомогательный персонал | | | | т.р. | 456,07 | 0,00 | 514,49 | 478,60 | 508,06 | 507,92 | -0,14 | 29,33 |  |
|  | численность, всего | | |  | чел. | 65,00 | 66,00 | 65,00 | 64,85 | 64,85 | 65,00 | 0,15 | 0,15 |  |
|  | в том числе ППП | |  |  | чел. | 54,00 | 54,00 | 54,00 | 54,00 | 54,00 | 54,00 | 0,00 | 0,00 |  |
|  | в том числе АУП | |  |  | чел. | 9,00 | 12,00 | 9,00 | 8,85 | 8,85 | 9,00 | 0,15 | 0,15 |  |
|  | в том числе вспомогательный персонал | | | | чел. | 2,00 | 0,00 | 2,00 | 2,00 | 2,00 | 2,00 | 0,00 | 0,00 |  |
|  | средняя зарплата ППП | | всего |  | руб./чел. | 23 449,28 | 21 481,99 | 26 453,04 | 24 607,68 | 26 120,49 | 26 115,64 | -4,85 | 1 507,96 |  |
|  | в том числе ППП | |  |  | руб./чел. | 22 375,60 | 20 471,80 | 25 241,82 | 23 480,95 | 24 926,42 | 24 919,87 | -6,55 | 1 438,92 |  |
|  | в том числе АУП | |  |  | руб./чел. | 31 009,69 | 26 027,85 | 34 981,91 | 32 541,57 | 34 525,29 | 34 535,72 | 10,44 | 1 994,15 |  |
|  | в том числе вспомогательный персонал | | | | руб./чел. | 19 002,78 | 0,00 | 21 436,96 | 19 941,52 | 21 169,25 | 21 163,54 | -5,71 | 1 222,02 |  |
| 4 | **Расходы на выполнение работ и услуг производственного** | | | | т.р. | **2 075,64** | **5 931,23** | **2 341,52** | **2 178,17** | **2 312,26** | **2 311,65** | **-0,61** | **133,48** |  |
|  | **характера, выполн-й по договорам со сторонними организациями,** | | | |  |
|  | **услуги собственных подразделений предпр-я** | | | |  |
| 5 | **Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам** | | | | т.р. | **372,62** | **70,20** | **420,35** | **391,03** | **415,10** | **414,99** | **-0,11** | **23,96** |  |
|  | **с организациями, включая:** | | | |  |
| 5.1 | - расходы на оплату услуг связи | | | | т.р. | 0,00 | 27,94 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  |
| 5.2 | - расходы на оплату услуг охраны | | | | т.р. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  |
| 5.3 | - расходы на оплату информационных, юридических, аудиторских услуг | | | | т.р. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  |
| 5.4 | - расходы на охрану труда | | |  | т.р. | 372,62 | 0,00 | 420,35 | 391,03 | 415,10 | 414,99 | -0,11 | 23,96 |  |
| 5.5 | - расходы на оплату других работ и услуг | | | | т.р. | 0,00 | 42,26 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  |
| 6 | **Расходы на служебные командировки** | | | | т.р. | **0,00** | **21,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |  |
| 7 | **Расходы на спецодежду** | | | | т.р. | 0,00 | 286,83 | 0,00 |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  |
| 8 | **Расходы на обучение персонала** | | | | т.р. | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  |
| 9 | **Расходы на мед комиссию** | | | | т.р. | 0,00 | 53,53 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  |
| 10 | **Арендная плата** | | | | т.р. | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  |
| 11 | **Другие расходы, в т.ч.:** | | | | т.р. | **599,68** | **814,29** | **676,50** | **629,31** | **668,04** | **667,87** | **-0,18** | **38,56** |  |
| 11.1 | цеховые расходы | | | | т.р. | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  |
| 11.2 | общехозяйственные расходы | | | | т.р. | 599,68 | 814,29 | 676,50 | 629,31 | 668,04 | 667,87 | -0,18 | 38,56 |  |
|  | **ИТОГО базовый уровень операционных расходов** |  |  |  | т.р. | **26 633,02** | **34 298,82** | **30 044,60** | **27 948,69** | **29 669,20** | **29 661,39** | **-7,81** | **1 712,70** |  |
| **Неподконтрольные расходы** | | | | | | | | | | | | | |  |
| 1 | **Очистка стоков, канализация** | | | | т.р. | **100,69** | **162,82** | **163,54** | **251,43** | **267,02** | **185,11** | **-81,91** | **-66,32** |  |
| 2 | **Арендная плата, в т.ч.** | | |  | т.р. | **59,45** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |  |
| 2.1 | - аренда имущества КУМИ | | |  | т.р. | 59,45 |  |  |  |  |  | 0 | 0 |  |
| 2.2 | - аренда земли | |  |  | т.р. |  |  |  |  |  |  | 0,00 | 0,00 |  |
| 2.3 | - аренда прочего имущества | | | | т.р. |  |  |  |  |  |  | 0,00 | 0,00 |  |
| 3 | Концессионная плата | | |  | т.р. | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |  |
| 4 | **Расходы на оплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в т.ч.** | | | | т.р. | **200,51** | **443,59** | **443,59** | **134,30** | **405,48** | **392,77** | **-12,71** | **258,47** |  |
| 4.1 | - плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, размещение отходов и другие виды негативного воздействия на окр.среду | | | | т.р. |  | 17,89 | 17,89 | 0,00 | 17,89 | 17,89 | 0,00 | 17,89 |  |
| 4.2 | - расходы на обязательное страхование | | | | т.р. |  |  |  |  |  |  | 0,00 | 0,00 |  |
| 4.3 | - налог на имущество организации | | | | т.р. | 200,51 | 415,43 | 415,43 | 130,03 | 377,32 | 364,61 | -12,71 | 234,58 |  |
| 4.4 | - налог на загрязнение окружающей среды | | | | т.р. |  |  |  |  |  |  | 0 | 0 |  |
| 4.5 | - земельный налог | | |  | т.р. |  |  |  |  |  |  | 0 | 0 |  |
| 4.6 | -транспортный налог | | |  | т.р. |  | 10,27 | 10,27 | 4,27 | 10,27 | 10,27 | 0 | 6 |  |
| 5 | **Страховые взносы на обязательное соц страхование, в т.ч.:** | | | | т.р. | **5 510,54** | **4 250,14** | **4 250,14** | **5 782,76** | **6 138,74** | **6 137,13** | **-1,61** | **354,37** |  |
| 5.1 | - отчисления ППП | | | | т.р. | 4 378,82 | 3 430,18 | 3 430,18 | 4 595,13 | 4 878,00 | 4 876,72 | -1,28 | 281,59 |  |
| 5.2 | - отчисления АУП | | | | т.р. | 993,99 | 819,96 | 819,96 | 1 043,10 | 1 107,31 | 1 107,02 | -0,29 | 63,92 |  |
| 5.3 | - отчисления вспомогательный персонал | | | | т.р. | 137,73 |  |  | 144,54 | 153,43 | 153,39 | -0,04 | 8,86 |  |
| 6 | **Амортизация основных средств и нематериальных активов** | | | | т.р. | **2 463,70** | **3 029,59** | **2 163,78** | **2 937,55** | **3 006,51** | **2 428,31** | **-578,20** | **-509,24** |  |
| 7 | **Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам** | | | | т.р. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 8 | **Расходы, связанные с подключением объектов заявителей** | | | | т.р. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 9 | **Плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ (сверх нормативов)** | | | | т.р. |  |  |  |  |  |  | 0,00 | 0,00 |  |
| 10 | **Налог при УСН** | | | | т.р. | **685,90** | **895,33** | **895,33** | **700,00** | **750,00** | **750,00** | **0,00** | **50,00** |  |
| 11 | **Расходы по сомнительным долгам** | | | | т.р. |  |  |  |  |  |  | **0,00** | **0,00** |  |
|  | **ИТОГО (неподконтрольные расходы)** |  |  |  | т.р. | **9 020,79** | **8 781,47** | **7 916,38** | **9 806,04** | **10 585,64** | **9 893,32** | **-692,32** | **87,28** |  |
|  | **Нормативная прибыль** | | | | т.р. | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |  |
|  | **- социальные выплаты по коллективному договору** | | | | т.р. |  |  |  |  |  |  | 0,00 | 0,00 |  |
|  | **- инвестпрограмма** | | | | т.р. |  |  |  |  |  |  | **0,00** | **0,00** |  |
|  | **- другие выплаты из прибыли** | | | | т.р. |  |  |  |  |  |  | **0,00** | **0,00** |  |
|  | **Расчетная предпринимательская прибыль** | | | | т.р. | **2 147,44** |  | **2 147,44** | **2 308,52** | **2 521,58** | **2 464,11** | **-57,47** | **155,59** |  |
|  | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | | | | т.р. |  |  |  |  |  |  | **0,00** | **0,00** |  |
|  | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов на 2022 год (дельта НВВ 2020) | | | | т.р. | **-1 186,64** |  | **-1 186,64** | **-2 468,21** |  |  | **0,00** | **2 468,21** |  |
|  | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов на 2023 год (дельта НВВ 2021) | | | | т.р. |  |  |  | **1 506,49** |  |  | **0,00** | **-1 506,49** |  |
|  | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов на 2024 год (дельта НВВ 2022) | | | | т.р. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | | | | т.р. |  |  |  |  |  |  | **0,00** | **0,00** |  |
|  | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | | | | т.р. |  |  |  |  |  |  | 0,00 | 0,00 |  |
|  | 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 | | | | т.р. |  |  |  |  |  |  | **0,00** | **0,00** |  |
|  | **Необходимая валовая выручка** | | | | т.р. | **68 590,11** | **80 328,06** | **76 476,93** | **73 902,48** | **88 197,93** | **86 456,26** | **-1 741,68** | **12 553,78** |  |
|  | **Необходимая валовая выручка на потребительском рынке** | | | | т.р. | **68 590,11** | **80 328,06** | **76 476,93** | **73 902,48** | **88 197,93** | **86 456,26** | **-1 741,68** | **12 553,78** |  |
|  | **Корректировка, связанная с соблюдением статьи 3 Федерального закона от 27.07.2010 № 190-ФЗ "О теплоснабжении"** | | | | т.р. |  |  |  | **-2 658,60** |  | **-8 997,70** | **-8 997,70** | **-6 339,10** |  |
|  | **Необходимая валовая выручка** | | | | т.р. |  |  |  | **71 243,88** | **88 197,93** | **77 458,56** | **-10 739,38** | **6 214,68** |  |
|  | **Необходимая валовая выручка на потребительском рынке** | | | | т.р. |  |  |  | **71 243,88** | **88 197,93** | **77 458,56** | **-10 739,38** | **6 214,68** |  |
|  | **Полезный отпуск на потребительский рынок 1 полугодие** | | | | Гкал |  |  | 11 759,45 | 11 872,90 |  | 11 746,00 |  |  |  |
|  | **Полезный отпуск на потребительский рынок 1 полугодие** | | | | Гкал |  |  | 7 987,55 | 9 541,64 |  | 10 487,00 |  |  |  |
|  | **НВВ 1 полугодие** | | | | т.р. |  |  | 2 440,64 |  |  | 38 218,31 |  |  |  |
|  | **НВВ 2 полугодие** | | | | т.р. |  |  |  |  |  | 39 240,25 |  |  |  |
|  | **Итого товарная выручка** | | | | т.р. |  |  | **69 828,65** |  |  |  |  |  |  |
|  | **Тариф на тепловую энергию (средний)** | | | | руб./Гкал | **3 136,35** | **3 620,40** |  | **3 326,89** | **3 996,70** | **3 483,95** |  |  |  |
|  | **Тариф на тепловую энергию 1 полугодие** |  |  |  | руб./Гкал | **3 119,55** |  | **36 684,19** | **3 326,89** |  | **3 253,73** |  |  |  |
|  | **Тариф на тепловую энергию с 01.07.2022** | | | | руб./Гкал | **3 155,32** |  | **25 203,28** | **3 326,89** |  | **3 741,80** |  |  |  |
|  | **Тариф на тепловую энергию с 01.12.2022** | | | | руб./Гкал | **3 253,73** |  | **7 941,18** |  |  | **15,00** |  |  |  |
|  | **Дельта НВВ 2022** | | | | т.р. |  |  | **6 648,28** |  |  |  |  |  |  |

Приложение № 89 к протоколу № 75

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 30.11.2023

**Долгосрочные тарифы ООО «Ресурс-Гарант» на тепловую энергию, реализуемую на потребительском рынке Тисульского муниципального округа, на период с 01.07.2019 по 31.12.2028**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Вид тарифа | Период | Вода | Отборный пар давлением | | | | Острый  и  редуци-рованный пар |
| от 1,2 до 2,5 кг/см² | от 2,5 до 7,0 кг/см² | от 7,0  до 13,0 кг/см² | свыше 13,0 кг/см² |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| ООО «Ресурс-Гарант» | Для потребителей, в случае отсутствия дифференциации тарифов  по схеме подключения (без НДС) | | | | | | | |
| Одноставочный  руб./Гкал | с 01.07.2019 | 2 683,79 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2020 | 2 683,79 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2020 | 2 875,39 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2021 | 2 875,39 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2021 | 2 888,80 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2025 | 3 447,87 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2025 | 2 991,70 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2026 | 2 991,70 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2026 | 3 825,72 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2027 | 3 825,72 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2027 | 3 009,78 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2028 | 3 009,78 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2028 | 4 324,39 | x | x | x | x | x |
| Двухставочный | x | x | x | x | х | x | x |
| Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал | x | x | x | x | х | x | x |
| Ставка за содержание тепловой мощности, тыс. руб./Гкал/ч в мес. | x | x | x | x | х | x | x |
| Для потребителей, в случае отсутствия дифференциации тарифов по схеме  подключения (НДС не облагается) | | | | | | | |
| Одноставочный  руб./Гкал | с 01.10.2021 | 3 119,55 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2022 | 3 119,55 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2022 | 3 155,32 | x | x | x | x | x |
| с 01.12.2022 | 3 253,73 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2023 | 3 253,73 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2024 | 3 253,73 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2024 | 3 741,80 | x | x | x | x | x |
| Двухставочный | x | x | x | x | х | x | x |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
|  | Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал | x | x | x | x | х | x | x |
| Ставка за содержание тепловой мощности, тыс. руб./Гкал/ч в мес. | x | x | x | x | х | x | x |
| Население (тарифы указываются с учетом НДС) \* | | | | | | | |
| Одноставочный  руб./Гкал | с 01.07.2019 | 3 220,55 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2020 | 3 220,55 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2020 | 3 450,47 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2021 | 3 450,47 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2021 | 3 466,56 | x | x | х | x | x |
| с 01.01.2025 | 4 137,44 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2025 | 3 590,04 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2026 | 3 590,04 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2026 | 4 590,86 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2027 | 4 590,86 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2027 | 3 611,74 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2028 | 3 611,74 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2028 | 5 189,27 | x | x | x | x | x |
| Двухставочный | x | x | x | x | х | x | x |
| Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал | x | x | x | x | х | x | x |
| Ставка за содержание тепловой мощности, тыс. руб./Гкал/ч в мес. | x | x | x | x | х | x | x |
| Население (НДС не облагается) \*\* | | | | | | | |
| Одноставочный  руб./Гкал | с 01.10.2021 | 3 119,55 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2022 | 3 119,55 | x | x | х | x | x |
| с 01.07.2022 | 3 155,32 | x | x | x | x | x |
| с 01.12.2022 | 3 253,73 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2023 | 3 253,73 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2024 | 3 253,73 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2024 | 3 741,80 | x | x | x | x | x |
| Двухставочный | x | x | x | x | х | x | x |
| Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал | x | x | x | x | х | x | x |
| Ставка за содержание тепловой мощности, тыс. руб./Гкал/ч в мес. | x | x | x | x | х | x | x |

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

\*\* В соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 174.1 Налогового кодекса Российской Федерации на концессионера (за исключением организаций   
и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения в соответствии с главой 26.2 настоящего Кодекса и заключивших концессионные соглашения в отношении объектов теплоснабжения, централизованных систем горячего водоснабжения, холодного водоснабжения и (или) водоотведения, отдельных объектов таких систем, расположенных на территориях населенных пунктов   
с населением менее 100 тысяч человек на дату заключения концессионного соглашения) возлагаются обязанности налогоплательщика налога на добавленную стоимость. ».

Приложение № 90 к протоколу № 75

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 30.11.2023

**Тарифы ООО «Ресурс-Гарант» тарифов на теплоноситель, реализуемый на потребительском рынке Тисульского муниципального округа, на период с 01.07.2019 по 31.12.2028**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Вид тарифа | Период | Вид теплоносителя | |
| вода | пар |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| ООО «Ресурс-Гарант» | Тариф на теплоноситель, поставляемый теплоснабжающей организацией, владеющей источником (источниками) тепловой энергии, на котором производится теплоноситель (без НДС) | | | |
| Одноставочный  руб./м3 | с 01.07.2019 | 41,56 | x |
| с 01.01.2020 | 41,56 | x |
| с 01.07.2020 | 42,49 | x |
| с 01.01.2021 | 36,29 | x |
| с 01.07.2021 | 36,29 | x |
| с 01.01.2025 | 54,90 | x |
| с 01.07.2025 | 49,60 | x |
| с 01.01.2026 | 49,60 | x |
| с 01.07.2026 | 61,23 | x |
| с 01.01.2027 | 61,23 | x |
| с 01.07.2027 | 51,28 | x |
| с 01.01.2028 | 51,28 | x |
| с 01.07.2028 | 69,27 | x |
| Тариф на теплоноситель, поставляемый теплоснабжающей организацией, владеющей источником (источниками) тепловой энергии, на котором производится теплоноситель (НДС не облагается) | | | |
| Одноставочный  руб./м3 | с 01.10.2021 | 36,29 | x |
| с 01.01.2022 | 36,29 | x |
| с 01.07.2022 | 48,11 | x |
| с 01.12.2022 | 48,74 | x |
| с 01.01.2023 | 48,74 | x |
| с 01.01.2024 | 48,74 | x |
| с 01.07.2024 | 53,62 | x |
| Тариф на теплоноситель, поставляемый потребителям (без НДС) | | | |
| Одноставочный  руб./м3 | с 01.07.2019 | 41,56 | x |
| с 01.01.2020 | 41,56 | x |
| с 01.07.2020 | 42,49 | x |
| с 01.01.2021 | 36,29 | x |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|  |  | с 01.07.2021 | 36,29 | х |
| с 01.01.2025 | 54,90 | x |
| с 01.07.2025 | 49,60 | x |
| с 01.01.2026 | 49,60 | x |
| с 01.07.2026 | 61,23 | x |
| с 01.01.2027 | 61,23 | x |
| с 01.07.2027 | 51,28 | x |
| с 01.01.2028 | 51,28 | x |
| с 01.07.2028 | 69,27 | x |
| Тариф на теплоноситель, поставляемый потребителям  (НДС не облагается) | | | |
| Одноставочный  руб./м3 | с 01.10.2021 | 36,29 | х |
| с 01.01.2022 | 36,29 | x |
| с 01.07.2022 | 48,11 | x |
| с 01.12.2022 | 48,74 | x |
| с 01.01.2023 | 48,74 | x |
| с 01.01.2024 | 48,74 | x |
| с 01.07.2024 | 53,62 | x |
| Население (без НДС) \* | | | |
| Одноставочный  руб./м3 | с 01.07.2019 | 49,87 | x |
| с 01.01.2020 | 49,87 | x |
| с 01.07.2020 | 50,99 | x |
| с 01.01.2021 | 43,55 | x |
| с 01.07.2021 | 43,55 | x |
| с 01.01.2025 | 63,98 | x |
| с 01.07.2025 | 56,14 | x |
| с 01.01.2026 | 56,14 | x |
| с 01.07.2026 | 72,08 | x |
| с 01.01.2027 | 72,08 | x |
| с 01.07.2027 | 56,93 | x |
| с 01.01.2028 | 56,93 | x |
| с 01.07.2028 | 82,95 | x |
| Население (НДС не облагается) \*\* | | | |
| Одноставочный  руб./м3 | с 01.10.2021 | 36,29 | x |
| с 01.01.2022 | 36,29 | x |
| с 01.07.2022 | 48,11 | x |
| с 01.12.2022 | 48,74 | x |
| с 01.01.2023 | 48,74 | X |
| с 01.01.2024 | 48,74 | x |
| с 01.07.2024 | 53,62 | x |

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

\*\* В соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 174.1 Налогового кодекса Российской Федерации на концессионера (за исключением организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения в соответствии с главой 26.2 настоящего Кодекса и заключивших концессионные соглашения в отношении объектов теплоснабжения, централизованных систем горячего водоснабжения, холодного водоснабжения и (или) водоотведения, отдельных объектов таких систем, расположенных на территориях населенных пунктов с населением менее 100 тысяч человек на дату заключения концессионного соглашения) возлагаются обязанности налогоплательщика налога на добавленную стоимость. ».

Приложение № 91 к протоколу № 75

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 30.11.2023

**Долгосрочные тарифы ООО «Ресурс-Гарант» на горячую воду в открытой системе горячего водоснабжения (теплоснабжения), реализуемую на потребительском рынке Тисульского муниципального округа, на период с 01.07.2019 по 30.09.2021, с 01.01.2025 по 31.12.2028**

Таблица 1

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Период | Тариф на горячую воду для населения, руб./м3 \*(с НДС) | | | | Тариф на горячую воду для прочих потребителей, руб./м3 (без НДС) | | | | Компо-нент на теплоно-ситель,  руб./м3 \*\* (без НДС) | Компонент на тепловую энергию | | |
| Изолированные стояки | | Неизолированные стояки | | Изолированные стояки | | Неизолированные стояки | | Односта-вочный, руб./Гкал\*\*\*  (без НДС) | Двухставочный | |
| с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-телей | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-телей | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-телей | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-телей | Ставка за мощность, тыс. руб./  Гкал/  час в мес. | Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| ООО «Ресурс-Гарант» | с 01.07.2019 | 225,07 | 222,49 | 236,66 | 226,36 | 187,56 | 185,41 | 197,22 | 188,63 | 41,56 | 2 683,79 | х | х |
| с 01.01.2020 | 225,07 | 222,49 | 236,66 | 226,36 | 187,56 | 185,41 | 197,22 | 188,63 | 41,56 | 2 683,79 | х | х |
| с 01.07.2020 | 238,69 | 235,93 | 251,11 | 240,07 | 198,91 | 196,61 | 209,26 | 200,06 | 42,49 | 2 875,39 | х | х |
| с 01.01.2021 | 231,25 | 228,49 | 243,67 | 232,63 | 192,71 | 190,41 | 203,06 | 193,86 | 36,29 | 2 875,39 | х | х |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
|  | с 01.07.2021 | 232,13 | 229,36 | 244,61 | 233,52 | 193,44 | 191,13 | 203,84 | 194,60 | 36,29 | 2 888,80 | х | х |
| с 01.01.2025 | 290,96 | 287,65 | 305,86 | 292,62 | 242,47 | 239,71 | 254,88 | 243,85 | 54,90 | 3 447,87 | х | х |
| с 01.07.2025 | 254,82 | 251,95 | 267,75 | 256,26 | 212,35 | 209,96 | 223,12 | 213,55 | 49,60 | 2 991,70 | х | х |
| с 01.01.2026 | 254,82 | 251,95 | 267,75 | 256,26 | 212,35 | 209,96 | 223,12 | 213,55 | 49,60 | 2 991,70 | х | х |
| с 01.07.2026 | 323,22 | 319,54 | 339,74 | 325,05 | 269,35 | 266,29 | 283,12 | 270,88 | 61,23 | 3 825,72 | х | х |
| с 01.01.2027 | 323,22 | 319,54 | 339,74 | 325,05 | 269,35 | 266,29 | 283,12 | 270,88 | 61,23 | 3 825,72 | х | х |
| с 01.07.2027 | 258,02 | 255,13 | 271,02 | 259,46 | 215,02 | 212,61 | 225,85 | 216,22 | 51,28 | 3 009,78 | х | х |
| с 01.01.2028 | 258,02 | 255,13 | 271,02 | 259,46 | 215,02 | 212,61 | 225,85 | 216,22 | 51,28 | 3 009,78 | х | х |
| с 01.07.2028 | 365,42 | 361,27 | 384,10 | 367,49 | 304,51 | 301,05 | 320,08 | 306,24 | 69,27 | 4 324,39 | х | х |

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

\*\* Тариф на теплоноситель для ООО «Ресурс-Гарант», реализуемый на потребительском рынке Тисульского муниципального округа, установлен постановлением региональной энергетической комиссии Кемеровской области 25.06.2019 № 175.

\*\*\* Тариф на тепловую энергию для ООО «Ресурс-Гарант», реализуемую на потребительском рынке Тисульского муниципального округа, установлен постановлением региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 25.06.2019 № 174.

**Долгосрочные тарифы ООО «Ресурс-Гарант» на горячую воду в открытой системе горячего водоснабжения (теплоснабжения), реализуемую на потребительском рынке Тисульского муниципального округа,   
на период с 01.10.2021 по 31.12.2024**

Таблица 2

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Период | Тариф на горячую воду для населения, руб./м3 \*(НДС не облагается) | | | | Тариф на горячую воду для прочих потребителей, руб./м3 (НДС не облагается) | | | | Компо-нент на теплоно-ситель,  руб./м3 \*\* (НДС не облагается) | Компонент на тепловую энергию | | |
| Изолированные стояки | | Неизолированные стояки | | Изолированные стояки | | Неизолированные стояки | | Односта-вочный, руб./Гкал\*\*\*  (НДС не облагается) | Двухставочный | |
| с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-телей | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-телей | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-телей | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-телей | Ставка за мощность, тыс. руб./  Гкал/  час в мес. | Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал |
| ООО «Ресурс-Гарант» | с 01.10.2021 | 205,99 | 203,50 | 217,22 | 207,24 | 205,99 | 203,50 | 217,22 | 207,24 | 36,29 | 3 119,55 | х | х |
| с 01.01.2022 | 205,99 | 203,50 | 217,22 | 207,24 | 205,99 | 203,50 | 217,22 | 207,24 | 36,29 | 3 119,55 | х | х |
| с 01.07.2022 | 219,76 | 217,24 | 231,12 | 221,02 | 219,76 | 217,24 | 231,12 | 221,02 | 48,11 | 3 155,32 | х | х |
| с 01.12.2022 | 225,74 | 223,14 | 237,46 | 227,04 | 225,74 | 223,14 | 237,46 | 227,04 | 48,74 | 3 253,73 | х | х |
| с 01.01.2023 | 225,74 | 223,14 | 237,46 | 227,04 | 225,74 | 223,14 | 237,46 | 227,04 | 48,74 | 3 253,73 | х | х |
| с 01.01.2024 | 225,74 | 223,14 | 237,46 | 227,04 | 225,74 | 223,14 | 237,46 | 227,04 | 48,74 | 3 253,73 | х | х |
| с 01.07.2024 | 257,17 | 254,18 | 270,64 | 258,67 | 257,17 | 254,18 | 270,64 | 258,67 | 53,62 | 3 741,80 | х | х |

\* В соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 174.1 Налогового кодекса Российской Федерации   
на концессионера (за исключением организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения в соответствии с главой 26.2 настоящего Кодекса и заключивших концессионные соглашения в отношении объектов теплоснабжения, централизованных систем горячего водоснабжения, холодного водоснабжения и (или) водоотведения, отдельных объектов таких систем, расположенных на территориях населенных пунктов с населением менее 100 тысяч человек на дату заключения концессионного соглашения) возлагаются обязанности налогоплательщика налога на добавленную стоимость.

\*\* Тариф на теплоноситель для ООО «Ресурс-Гарант», реализуемый на потребительском рынке Тисульского муниципального округа, установлен постановлением региональной энергетической комиссии Кемеровской области 25.06.2019 № 175.

\*\*\* Тариф на тепловую энергию для ООО «Ресурс-Гарант», реализуемую на потребительском рынке Тисульского муниципального округа, установлен постановлением региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 25.06.2019 № 174. ».

Приложение № 92 к протоколу № 75

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 30.11.2023

ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Региональной энергетической комиссии Кузбасса  
по материалам, представленным ООО «Кузбасский Промышленный Консалтинг»

для расчета величины НВВ и определения уровня тарифов на тепловую энергию, реализуемые на потребительском рынке Кемеровского муниципального округа д. Сухово на 2024-2026 гг.

**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 № 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 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 электроэнергетической отрасли.

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

Материалы ООО «КПК» по расчету тарифов на 2024-2026 гг. подготовлены в соответствии с требованиями «Основ ценообразования в сфере теплоснабжения», утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 22.10.2012 № 1075 и «Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения», утверждённых Приказом ФСТ России от 13.06.2013 № 760-э. Расчетно-обосновывающие материалы представлены надлежащим образом, прошнурованы, пронумерованы, заверены подписью руководителя и скреплены печатью предприятия.

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

При расчете долгосрочных тарифов первого долгосрочного периода регулирования 2024 – 2026 гг. экспертами использовался метод индексации установленных тарифов. Первый год долгосрочного периода рассчитывается методом экономически обоснованных расходов в соответствии с методическими указаниями.

Необходимая валовая выручка для расчета тарифов методом индексации установленных тарифов определяется на основе долгосрочных параметров регулирования, которые определяются перед началом долгосрочного периода регулирования и в течение него не изменяются.

Перечень долгосрочных параметров представлен в п.33 Методических указаний, а также отражен в Приложении 7 Регламента открытия дел.

Необходимая валовая выручка регулируемой организации определяется отдельно на каждый i-й расчетный период регулирования долгосрочного периода регулирования и состоит из суммы:

- операционных (подконтрольных) расходов в i-м году, определяемые в соответствии с пунктом 36 Методических указаний;

- неподконтрольных расходов в i-м году, определяемых в соответствии с пунктом 39 Методических указаний (рассчитываются методом экономически обоснованных расходов);

- расходов на покупку энергетических ресурсов (в том числе топлива для организаций, осуществляющих деятельность по производству тепловой энергии (мощности), и потерь тепловой энергии для организаций, осуществляющих деятельность по передаче тепловой энергии, теплоносителя), холодной воды и теплоносителя в i-м году, определяемые в соответствии с пунктом 40 Методических указаний;

- прибыли, устанавливаемой на i-й год в соответствии с пунктом 41 Методических указаний;

- величины, определяющей результаты деятельности регулируемой организации до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования, определяемой в соответствии с пунктом 42 Методических указаний.

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 «КПК» информации для определения величины экономически обоснованных расходов по регулируемым Региональной энергетической комиссией Кузбасса видам деятельности на 2024-2026 гг.

Экспертная оценка экономической обоснованности расходов на тепловую энергию, принимаемых для расчета тарифов на 2024-2026 гг., производилась на основе анализа общей сметы расходов в экономических элементах. В процессе оценки эксперты опирались на результаты постатейного анализа с учетом данных о работе предприятия с начала осуществления регулируемых Региональной энергетической комиссии Кузбасса видов деятельности.

Экспертная оценка расходов ООО «КПК», принимаемых для расчета тарифов на тепловую энергию на первый год долгосрочного периода регулирования производилась методом экономически обоснованных расходов.

Действующее законодательство предусматривает необходимость экономической обоснованности включаемых в тарифную базу расходов.

При определении плановых (расчетных) значений расходов (цен) в соответствии с п. 28 Основ ценообразования эксперты использовали следующие источники информации о ценах (тарифах) и расходах:

а) установленные на очередной период регулирования цены (тарифы) для соответствующей категории потребителей (тарифы на водоснабжение и водоотведение согласно постановлениям РЭК Кузбасса);

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

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) (опубликован Минэкономразвития РФ 22.09.2023).

При определении плановых (расчетных) значений расходов использовались нормы и нормативы, предусмотренные законодательством Российской Федерации о бухгалтерском и налоговом учете и законодательством Российской Федерации в сфере теплоснабжения. При отсутствии нормативов по отдельным статьям расходов использовались в расчетах экспертные оценки, основанные на отчетных данных, представляемых организацией.

В целом, при осуществлении анализа и оценки отдельных статей расходов и их необходимости для деятельности ООО «КПК» по теплоснабжению, эксперты руководствовались основными принципами государственного регулирования, закрепленными в ст. 7 Закона о теплоснабжении.

В данном экспертном заключении приведены результаты расчетов с учетом НДС.

На момент составления данного отчета 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 – 1,040,

на 2026 год – 1,040,

**Общая характеристика предприятия**

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Кузбасский Промышленный Консалтинг».

Сокращенное наименование: ООО «КПК».

ОГРН 1134205026372

ИНН/КПП 4205277956/420501001

ООО «КПК» осуществляет производственную деятельность на территории Кемеровского муниципального округа д. Сухово.

Имущественный комплекс, передан ООО «КПК» во временное владение в соответствии с договорами аренды части общего имущества собственников помещений многоквартирного дома:

В состав имущества входит 14 котельных.

Договор аренды части общего имущества собственников помещений многоквартирного дома (котельной) № 7 от 28.02.2023 (стр.174 том 3)

Договор аренды части общего имущества собственников помещений многоквартирного дома (котельной) № 8 от 28.02.2023 (стр.243 том 3)

Договор аренды части общего имущества собственников помещений многоквартирного дома (котельной) № 9 от 28.02.2023 (стр.142 том 3)

Договор аренды части общего имущества собственников помещений многоквартирного дома (котельной) №10 от 03.05.2023 (стр.97 том 3)

Договор аренды части общего имущества собственников помещений многоквартирного дома (котельной) №11 от 05.04.2023 (стр.109 том 3)

Договор аренды части общего имущества собственников помещений многоквартирного дома (котельной) № 12 от 03.05.2023 (стр.188 том 3)

Договор аренды части общего имущества собственников помещений многоквартирного дома (котельной) № 13 от 18.05.2023 (стр.120 том 3)

Договор аренды части общего имущества собственников помещений многоквартирного дома (котельной) № 14 от 18.05.2023 (стр.163 том 3)

Договор аренды части общего имущества собственников помещений многоквартирного дома (котельной) № 15 от 18.05.2023 (стр.209 том 3)

Договор аренды части общего имущества собственников помещений многоквартирного дома (котельной) № 16 от 31.05.2023 (стр.220 том 3)

Договор аренды части общего имущества собственников помещений многоквартирного дома (котельной) № 17 от 31.05.2023 (стр.232 том 3)

Договор аренды части общего имущества собственников помещений многоквартирного дома (котельной) № 18 от 31.05.2023 (стр.153 том 3).

Договор аренды части общего имущества собственников помещений многоквартирного дома (котельной) № 19 от 11.09.2023 (стр.131 том 3).

Договор аренды части общего имущества собственников помещений многоквартирного дома (котельной) № 20 от 11.09.2023 (стр.199 том 3).

В состав имущества входит 14 водогрейных котельных мощностью   
от 0,134 Гкал/ч до 0,86 Гкал/ч.

Котельные расположены по адресам:

Кемеровский муниципальный округ д. Сухово ул. Альпийская 2;

Кемеровский муниципальный округ д. Сухово ул. Альпийская 4;

Кемеровский муниципальный округ д. Сухово ул. Альпийская 6;

Кемеровский муниципальный округ д. Сухово ул. Баварская 1;

Кемеровский муниципальный округ д. Сухово ул. Баварская 2;

Кемеровский муниципальный округ д. Сухово ул. Баварская 2 стр.2;

Кемеровский муниципальный округ д. Сухово ул. Баварская 5;

Кемеровский муниципальный округ д. Сухово ул. Баварская 6;

Кемеровский муниципальный округ д. Сухово ул. Баварская 7;

Кемеровский муниципальный округ д. Сухово ул. Баварская 8;

Кемеровский муниципальный округ д. Сухово ул. Лазурная 2;

Кемеровский муниципальный округ д. Сухово ул. Лазурная 4;

Кемеровский муниципальный округ д. Сухово ул. Лазурная 6;

Кемеровский муниципальный округ д. Сухово ул. Лазурная 8.

Юридический адрес – Кемеровская область - Кузбасс, г. Кемерово, ул. Двужильного, 4, оф. 207.

Директор ООО «КПК» - Ваганов Виталий Игоревич

ООО «КПК» применяет упрощенную систему налогообложения, в связи с этим экономически обоснованные расходы предприятия, включаемые в состав НВВ, указаны с учётом НДС.

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

ООО «КПК» осуществляет регулируемую деятельность с сентября 2023 года (постановлением РЭК Кузбасса от 07.09.2023 № 116 для предприятия впервые установлены тарифы на тепловую энергию).

**Расчетный объем отпуска тепловой энергии поставляемой с источника тепловой энергии**

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

Предприятие эксплуатирует 14 котельных которые расположены на территории Кемеровского муниципального округа д. Сухово. Экспертами отмечается наличие актуализированной на 2024 год схемы теплоснабжения Кемеровского муниципального округа на сайте Администрации Кемеровского муниципального округа, постановлением от 30.09.2022 г. №2629-п, [однако данных   
о котельных в ней не содержится.](https://www.admtmo.ru/sfery-deyatelnosti/zhkkh/skhemy/), однако данных о котельной №54 в ней не содержится.)

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

В связи с тем, что предприятие не осуществляло регулируемую деятельность в сфере теплоснабжения по вышеуказанным котельным, проанализировать динамику полезного отпуска тепловой энергии за последние 3 года не представляется возможным. Эксперты проанализировали данные о полезном отпуске, представленные предприятием.

Общий объём тепловой энергии на нужды отопления составил 6 188,84 Гкал, рассчитан исходя из общей площади жилых и нежилых помещений домов и норматива потребления коммунальной услуги по отоплению согласно постановлению Региональной энергетической комиссии Кузбасса от 05.07.2022 № 176.

Количество тепловой энергии на ГВС принято исходя из количества проживающих людей и норматива потребления коммунальной услуги по горячему водоснабжению 3,37 м3 в месяц на человека (согласно постановлению региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 15.12.2017 № 509) и норматива расхода тепловой энергии на подогрев холодной воды в количестве 0,058 Гкал/м3 (согласно постановлению региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 07.12.2017 № 458). Количество тепловой энергии на ГВС составило 2 713,77Гкал.

Расход тепловой энергии на потери в сетях предприятия не утверждался в связи с отсутствием в эксплуатации у предприятия тепловых сетей.

Потери тепловой энергии на собственные нужды котельной, принимаются на уровне нормативного значения в размере 40,715 Гкал.

Эксперты считают экономически обоснованным в баланс тепловой энергии принять полезный отпуск на 2024 год согласно предложению предприятия.

Сводный баланс тепловой энергии представлен в таблице 1.

Таблица 1

Баланс тепловой энергии ООО «КПК» на 2024 год

| № п/п | Показатель | ед. изм. | Всего | 1 полугодие | 2 полугодие |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Нормативная выработка т/энергии | Гкал | 8 943,320 | 4 650,527 | 4 292,794 |
| 2 | Отпуск тепловой энергии в сеть | Гкал | 8 902,605 | 4 629,355 | 4 273,251 |
| 3 | Полезный отпуск | Гкал | 8 902,605 | 4 629,355 | 4 273,251 |
| 4 | Полезный отпуск на потребительский рынок | Гкал | 8 902,605 | 4 629,355 | 4 273,251 |
| 4.1 | - жилищные организации | Гкал | 8 902,605 | 4 629,355 | 4 273,251 |
| 4.2 | - бюджетные организации | Гкал | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| 4.3 | - прочие потребители | Гкал | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| 5 | - производственные нужды | Гкал | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| 6 | Потери, всего | Гкал | 40,715 | 21,172 | 19,543 |
| 6.1 | - на собственные нужды котельной | Гкал | 40,715 | 21,172 | 19,543 |
| 6.2 | - в тепловых сетях | Гкал | 0,000 | 0,000 | 0,000 |

**Расчет тарифа на тепловую энергию**

**Долгосрочные параметры регулирования и прогнозные параметры регулирования на тепловую энергию для ООО «КПК»**

Руководствуясь главой V Методических указаний, при расчете долгосрочных тарифов методом индексации установленных тарифов, необходимая валовая выручка определялась экспертами на основе долгосрочных параметров регулирования. Первый год долгосрочного периода рассчитывается методом экономически обоснованных расходов в соответствии с методическими указаниями.

**Базовый уровень операционных расходов в части тепловой энергии**

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

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

*Расходы на сырье и материалы*

Согласно п.1 статьи 254 части 2 Налогового Кодекса Российской Федерации расходы на приобретение сырья и материалов относятся к «материальным» расходам и должны относиться на производство продукции (тепловой энергии, теплоносителя).

По данной статье предприятием расходы не заявлены.

*Расходы на ремонт основных средств*

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.

По данной статье предприятием расходы не заявлены.

*Расходы на оплату труда*

В соответствии со статьей 129 ТК РФ заработная плата (оплата труда работника) – вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также компенсационные выплаты (доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, работу в особых климатических условиях и на территориях, подвергшихся радиоактивному загрязнению, и иные выплаты компенсационного характера) и стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и иные поощрительные выплаты).

По данной статье предприятием планируются расходы на производство тепловой энергии на 2024 год в размере 586,39 тыс. руб., 2 человека численностью административно-управленческого персонала (АУП) при средней заработной плате 63 140,29 руб./мес.

В качестве обосновывающих документов предприятием представлены:

* Штатное расписание ООО «КПК» (стр.21 том 4),
* Пояснительная записка по оплате труда с расчетом численности (стр.124 том 4)

Эксперты проанализировали все представленные в качестве обоснования документы.

Нормативная численность административно-управленческого состава скорректирована экспертами в соответствии с приказом Госстроя России   
от 12.10.1999 № 74 «Об утверждении нормативов численности руководителей, специалистов и служащих коммунальных теплоэнергетических предприятий»,   
в соответствии с которым нормативная численность административно-управленческого персонала рассчитана пропорционально нормативной численности основного производственного персонала 8,94 ед. (учтенного в договоре эксплуатации опасного объекта № 11.05-23 от 11.02.2023 с ООО «ЭТС» в статье «расходы на выполнение работ и услуг производственного характера») с применением метода интерполяции, предусмотренным пунктом 1.9 названного приказа Госстроя России, и составила 0,77 ед.

Для расчета среднемесячной оплаты труда на 1 работника эксперты предлагают воспользоваться данными среднего показателя заработной платы за 2022 год для организаций, занимающихся производством, передачей и распределением пара и горячей воды (https://kemerovostat.gks.ru) Кемеровской области – Кузбассу – 40 221 руб./мес., и применить индекс дефлятор на 2023 год - 105,8 %, и на 2024 год – 107,2%, опубликованный 22.09.2023 на сайте Минэкономразвития.

Таким образом, среднемесячная заработная плата на 2024 год составит 45 617,69 руб./мес.

Расчёт оплаты труда на 2024 год:

(45 617,69 руб./мес. на 1 чел. × 12 мес. × 0,77 ед.) = 424,22 тыс. руб.   
в год.

Эксперты предлагают включить в расчёт НВВ расходы на оплату труда на 2024 год на уровне 424,22 тыс. руб.

Корректировка предложения предприятия в сторону снижения составила 162,17 тыс. руб., обусловлена корректировкой нормативной численности производственного персонала, административно-управленческого персонала   
и среднемесячной оплатой труда.

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

Предприятием заявлены расходы по статье на уровне 10 811,69 тыс. руб. В качестве обоснования затрат по данной статье предприятием представлен расчёт стоимости услуг производственного характера на 2024 год с приложением договоров на выполнение данных работ.

Экспертами были проанализированы представленные материалы, результаты с пояснениями сведены в таблицу 2

Таблица 2

**Работы и услуги производственного характера ООО «КПК» на 2024 год**

тыс. руб.

| **Наименование расходов** | **Предложения предприятия на 2024 год** | **Предложения экспертов на 2024 год** | **Корректировка** | **Обоснования, пояснения** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Обслуживание по договору** | **10 811,69** | **8 148,87** | **-2 662,82** | **х** |
| - страхование опасного объекта | 11,60 | 11,60 | 0,00 | Страховой полис опасного объекта № RGOX12356578461000 c ПАО СК "Росгосстрах" срок действия по 18.05.2024 (стр. 167 том № 4) |
| - обслуживание опасного объекта в случае возникновения аварийных ситуаций | 47,56 | 47,56 | 0,00 | Договор на обслуживание опасного объекта в случае возникновения аварийных ситуаций № 148-ОП/23 от 17.05.23 с МБУ "Кемеровская служба спасения. (стр. 163 том № 4)  Принимается на уровне предложений предприятия. |
| - обслуживание опасного производственного объекта | 10 752,53 | 8 089,71 | -2 662,82 | Договор эксплуатации опасного производственного объекта № 11/05-23 от 11.05.23 с ООО "ЭТС"  Расчет нормативной численности к договору на обслуживание (стр. 158 том № 4)  Корректировка обусловлена корректировкой средней заработной платы по видом деятельности согласно данным Кемеровостат и расчетом нормативной численности согласно Приказа Госстроя России № 65 от 22.03.1999, Приказа Госстроя России № 74 от 12.10.1999 |
| **ИТОГО** | **10 811,69** | **8 148,87** | **-2 662,82** | х |

Таким образом, экспертами предлагается учесть расходы по данной статье в размере 8 148,876 тыс. руб. Корректировка в сторону снижения составила 2 662,82 тыс. руб. и обусловлена причинами, указанными в таблице 2.

*Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями*

По данной статье предприятием расходы не заявлены.

*Расходы на служебные командировки*

По данной статье предприятием расходы не заявлены

*Расходы на обучение персонала*

По данной статье предприятием расходы не заявлены

*Расходы на услуги банков*

По данной статье предприятием расходы не заявлены

*Арендная плата*

По данной статье предприятием расходы не заявлены

*Другие расходы*

По данной статье предприятием расходы не заявлены

Базовый уровень операционных расходов ООО «КПК» приведен   
в таблице 3.

Таблица 3

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** | **Отклонение**  **(4-3)** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Расходы на приобретение сырья и материалов | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Расходы на ремонт основных средств | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Расходы на оплату труда | 586,39 | 424,22 | -162,17 |
| 4 | Расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями | 10 811,69 | 8 148,87 | -2 662,82 |
| 5 | Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | Расходы на служебные командировки | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Расходы на обучение персонала | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8 | Лизинговый платеж | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | Арендная плата |  |  |  |
| 10 | Другие расходы | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | **ИТОГО базовый уровень операционных расходов** | 11 398,08 | 8 573,09 | -2 284,99 |

При расчете долгосрочных тарифов на 2024 – 2026 гг. экспертами использовался метод индексации установленных тарифов. Первый год долгосрочного периода рассчитывается методом экономически обоснованных расходов в соответствии с методическими указаниями.

Необходимая валовая выручка для расчета тарифов методом индексации установленных тарифов определяется на основе долгосрочных параметров регулирования, которые определяются перед началом долгосрочного периода регулирования и в течение которого не изменяются.

Перечень долгосрочных параметров представлен в п.33 Приказа ФСТ России от 13.06.2013 № 760-э «Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения», 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».

Расчет операционных расходов на тепловую энергию приведен в таблице 4.

**Расчёт операционных (подконтрольных) расходов на каждый год долгосрочного периода регулирования, в части тепловой энергии**

(приложение 5.2 к Методическим указаниям)

Таблица 4

| № п. п. |  | Единица измерения | Долгосрочный период регулирования | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2024 | 2025 | 2026 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |  |
| 1 | Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ) | % | - | 1,04 | 1,04 |
| 2 | Индекс эффективности операционных расходов (ИР) | % | - | 1% | 1% |
| 3 | Индекс изменения количества активов (ИКА) | х | - | 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 | 99,4 | 99,4 | 99,4 |
| 4 | Коэффициент эластичности затрат по росту активов (Кэл) | х | 0,75 | 0,75 | 0,75 |
| 5 | Операционные (подконтрольные) расходы | тыс. руб. | 8 573,09 | 8 826,86 | 9 088,14 |
| 6 | Индекс операционных расходов | тыс. руб. | х | 1,02960 | 1,02960 |

*Индекс эффективности операционных расходов и расчет количества условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности*

Индекс эффективности операционных расходов устанавливается органом регулирования для каждой регулируемой организации с учетом утвержденной для нее инвестиционной программы (от 1 до 5%).

Для организаций, осуществляющих деятельность по передаче тепловой энергии и теплоносителя, индекс эффективности операционных расходов определяется по следующей формуле, но не более 5 процентов:



 - индекс эффективности операционных расходов, определяемый для j-й организации, осуществляющей деятельность по передаче тепловой энергии и теплоносителя;

 - индекс, характеризующий снижение операционных расходов за счет инвестиций, предусмотренных инвестиционной программой j-й организации, осуществляющей деятельность по передаче тепловой энергии и теплоносителя;

 - индекс эффективности операционных расходов, определенный по результатам сравнительного анализа расходов для j-й организации, осуществляющей деятельность по передаче тепловой энергии и теплоносителя.

Согласно Приложению 1 к Методическим указаниям индекс эффективности операционных расходов для предприятия устанавливается в размере 1%.

**Неподконтрольные расходы**

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

По данной статье предприятием расходы не заявлены

*Арендная плата в части имущества, используемого в регулируемой деятельности*

По данной статье предприятием расходы не заявлены

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

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

По данной статье предприятием расходы не заявлены

*Расходы на обязательное страхование*

По данной статье предприятием расходы не заявлены

*Налог на имущество*

По данной статье предприятием расходы не заявлены

*Прочие налоги*

По данной статье предприятием планируются расходы на 2024 год в размере 1 431,28 тыс. руб. Согласно представленной декларации за 2022 год, объектом налогообложения являются доходы предприятия (6% от доходов, представлена налоговая декларация, стр. 11 том 3).

Таким образом, величина налога с дохода рассчитана экспертами по ставке 6 % от налогооблагаемой базы – НВВ, за исключением плановых отчислений ЕСН   
в размере, не превышающем 50 % от начисленного налога, (ст. 346.21. пункт 3.1. НКРФ) и составила 1 160,38 тыс. руб.

Корректировка предложения предприятия в сторону снижения составила 270,90 тыс. руб., обусловлена корректировкой НВВ.

*Отчисления на социальные нужды*

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

* сумма страховых взносов в соответствии со ст. 427 Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ   
  в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования (30 %);
* сумма страховых взносов в соответствии со ст. 428 НК Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (в зависимости от опасности или вредности труда);
* 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».

Предприятие запланировало затраты на отчисления на социальные нужды на уровне 183,54 тыс. руб. с учетом ФОТ 586,39 тыс. руб.

В качестве обоснования предприятием представлены следующие документы:

Уведомление о размере страховых взносов от 02.02.2022 (стр. 122 том 4). Процент отчислений 1,30%.

Фонд оплаты труда на 2024 год на производство тепловой энергии, по мнению экспертов, составит 424,22 тыс. руб. Отчисления на социальные нужды на производство тепловой энергии составят: 376,67 тыс. руб. × 31,3% = 132,78 тыс. руб. и предлагаются к включению в НВВ предприятия на производство тепловой энергии на 2024 год, как экономически обоснованные.

Корректировка по статье в сторону снижения составила 50,76 тыс. руб. в связи с корректировкой ФОТ.

Расчет неподконтрольных расходов на производство тепловой энергии на потребительский рынок приведен в таблице 5.

Таблица 5

Реестр неподконтрольных расходов

(приложение 5.3 к Методическимуказаниям)

тыс. руб.

| **№ п/п** | **Наименование расхода** | **Предложение предприятия на 2024 год** | **Предложение экспертов на 2024 год** | **Отклонение**  **(4-3)** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.2 | Арендная плата в части имущества, используемого в регулируемой деятельности | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 1 431,28 | 1 160,61 | -270,67 |
| 1.4.1 | плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, размещение отходов и другие виды негативного воздействия на окружающую среду в пределах установленных нормативов и (или) лимитов | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.4.3 | иные расходы | 1 431,28 | 1 160,61 | -270,67 |
|  | прочие налоги | 1 431,28 | 1 160,61 | -270,67 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 183,54 | 132,78 | -50,76 |
|  | ИТОГО | 1 614,82 | 1 293,40 | -321,42 |
| 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** | **1 614,82** | **1 293,40** | **-321,42** |

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

**Стоимость покупки 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.

*Расходы на топливо*

По данной статье предприятием планируются расходы на топливо   
на 2024 год в размере 10 019,96 тыс. руб.

В качестве обосновывающих документов ООО «КПК» представило:

Договор поставки газа № 21-5-0566/1/23 от 11.09.2023 с ООО «Газпром межрегионгаз Кемерово» (стр. 170 том 4);

Счет-фактура на поставку газа за сентябрь 2023 года (стр. 201 том 4);

Паспорт на газ за сентябрь 2023 года (стр. 203 том № 4);

Пояснительная записка по расходам топлива на 2024 год (стр. 205 том № 4);

Расчет нормативов удельного расхода топлива (стр. 208 том № 4).

Норматив удельного расхода условного топлива на отпущенную тепловую энергию принимается экспертами в расчет в соответствии с постановлением Региональной энергетической комиссии Кузбасса от \_\_.11.2023 № \_\_\_ и составит 157,60 кг/Гкал по природному газу.

Переводной коэффициент условного топлива в натуральное принят экспертами согласно счет-фактуре на поставку газа и составил: 1,191 (8 338 ÷ 7000).

В соответствии с пп. а) и в) п. 28 «Основ ценообразования в сфере теплоснабжения», утверждённых постановлением Правительства РФ от 22.10.2012 № 1075 экспертами выполнен расчёт исходя из объёма потребления газа в 1 177,90 тыс. м3 (1 полугодие – 612,51 тыс. м3, 2 полугодие – 565,39 тыс. м3)

При определении плановой цены на газ на 2024 год эксперты руководствовались пп. а) п. 28 Основ ценообразования. Цена природного газа принята в расчет на основании приказа ФАС России от 16.11.2022 № 821/22   
«Об утверждении оптовых цен на газ, используемых в качестве предельных минимальных и предельных максимальных уровней оптовых цен на газ, добываемый ПАО «Газпром» и его аффилированными лицами, реализуемый потребителям Российской Федерации, указанным в пункте 15.1 Основных положений формирования и государственного регулирования цен на газ, тарифов на услуги по его транспортировке и платы за технологическое присоединение газоиспользующего оборудования к газораспределительным сетям на территории Российской Федерации, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 29 декабря 2000 года № 1021» и составляет с 1 декабря 2022 года 6 524,40 руб./тыс. м3.(с НДС) при калорийности 7 900 ккал/м3, с 1 июля 2024 года 7 255,13 руб./тыс. м3 . (6 524,40 руб./тыс. м3 × 111,2% (ИЦП на газ 2024/2023) (с НДС) при калорийности 7 900 ккал/м3.

При калорийности 8 338 ккал/м3 цена на газ с 01.01.2024 составит 6 886,13 руб./тыс. м3(6 524,40 /7 900 × 8 338) (с НДС), цена на газ с 01.07.2024 составит 7 657,38 руб./тыс. м3(7 255,13/7 900 × 8 338) (с НДС),

Согласно приказу ФАС России от 16.11.2022 № 828/22   
«Об утверждении тарифов на услуги по транспортировке газа по газораспределительным сетям ООО «Газпром газораспределение Томск» на территории Кемеровской области- Кузбасса» с 1 декабря 2022 года 701,69 руб./тыс. м3. (с НДС), с 1 июля 2024 года 750,80 руб./тыс. м3. (с НДС).

Согласно приказу ФАС России от 31.10.2022 № 775/22 «Об утверждении размера платы за снабженческо-сбытовые услуги, оказываемые потребителям газа ООО «Газпром межрегионгаз Кемерово» на территории на территории Кемеровской области- Кузбасса», плата за снабженческо-сбытовые услуги на 1 полугодие 2024 года составляет 64,19 руб./тыс. м3. (с НДС). на 2 полугодие 2024 года составляет 71,38 руб./тыс. м3(64,19 руб./тыс. м3 × 111,2% (ИЦП на газ 2024/2023)) (с НДС).

Согласно постановлению 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» плата за специальную надбавку к тарифам на транспортировку газа на 1 полугодие 2024 года составит 77,09 руб./тыс. м3 (с НДС) на 2 полугодие 2024 года составляет 85,72 руб./тыс. м3(77,09 руб./тыс. м3 × 111,2% (ИЦП на газ 2024/2023)) (с НДС).

Цена транспортировки природного газа в 2024 году, по мнению экспертов, составит:

1 полугодие 2024 года 842,96 руб./тыс. м3 (с НДС) (701,69 руб./тыс. м3 + 64,19 руб./тыс. м3 + 77,09 руб./тыс. м3).

2 полугодие 2024 года 907,90 руб./тыс. м3 (с НДС) (750,80 руб./тыс. м3 + 71,38 руб./тыс. м3 + 85,72 руб./тыс. м3)

Расчет расходов на топливо на 2023 год представлен в таблице 6.

Таблица 6(с НДС)

| № п/п | Показатели | Единица измерения | 1 полугодие 2024 года | 2 полугодие 2024 года |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Выработка электроэнергии, всего | млн. кВтч | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Расход электроэнергии на собственные нужды: | млн. кВтч | 0,00 | 0,00 |
| 2.1 | на производство электроэнергии | млн. кВтч | 0,00 | 0,00 |
| 2.1.1 | то же в % к выработке электроэнергии | % | 0,00 | 0,00 |
| 2.2 | на производство тепловой энергии | млн. кВтч | 0,00 | 0,00 |
| 2.2.1 | то же в кВтч/Гкал | кВтч/Гкал | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Отпуск электроэнергии с шин | млн. кВтч | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Расход электроэнергии на производственные и хозяйственные нужды | млн. кВтч | 0,00 | 0,00 |
| 4.1 | то же в % к отпуску с шин | % | 0,00 | 0,00 |
| 5 | Расход электроэнергии на потери в трансформаторах | млн. кВтч | 0,00 | 0,00 |
| 5.1 | то же в % к отпуску с шин | % | 0,00 | 0,00 |
| 6 | Полезный отпуск электроэнергии в сеть | млн. кВтч | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Отпуск тепловой энергии, поставляемой с коллекторов источника тепловой энергии | тыс. Гкал | 4,63 | 4,27 |
| 8 | Расход теплоэнергии на хозяйственные нужды: | тыс. Гкал | 0,00 | 0,00 |
| 8.1 | то же в % к отпуску теплоэнергии | % | 0,00 | 0,00 |
| 9 | Отпуск тепловой энергии от источника тепловой энергии (полезный отпуск) | тыс. Гкал | 4,63 | 4,27 |
| 10 | Отпуск электроэнергии с шин | млн. кВтч | 0,00 | 0,00 |
| 11 | Нормативный удельный расход условного топлива на производство электроэнергии | г/кВтч | 0,00 | 0,00 |
| 12 | Расход условного топлива на производство электроэнергии | тыс. тут | 0,00 | 0,00 |
| 13 | Отпуск тепловой энергии, поставляемой с коллекторов источника тепловой энергии | тыс. Гкал | 4,63 | 4,27 |
| 14 | Нормативный удельный расход условного топлива на производство тепловой энергии | кг/Гкал | 157,60 | 157,60 |
| 14.1 | Нормативный удельный расход условного топлива на производство тепловой энергии (каменный уголь) | кг/Гкал | 0,00 | 0,00 |
| 15 | Итого расход условного топлива на производство тепловой энергии | тыс. тут | 0,73 | 0,67 |
| 15.1 | Расход условного топлива на производство тепловой энергии (каменный уголь) | тыс. тут | 0,73 | 0,67 |
| 16 | Расход т у.т., всего | тыс. тут | 0,73 | 0,67 |
| 16.1 | Расход т у.т. (каменный уголь) | тыс. тут | 0,73 | 0,67 |
| 17 | Удельный вес расхода топлива на производство тепловой энергии (п. 15/п. 16) | % | 100,00 | 100,00 |
| 18 | Расход условного топлива | тыс. тут | 0,73 | 0,67 |
| 18.1 | уголь всего, в том числе: | тыс. тут | 0,00 | 0,00 |
| 18.1.1 | Марка Др | тыс. тут | 0,00 | 0,00 |
| 18.2 | дизельное топливо | тыс. тут | 0,00 | 0,00 |
| 18.3 | газ всего, в том числе: | тыс. тут | 0,73 | 0,67 |
| 18.3.1 | газ лимитный | тыс. тут | 0,73 | 0,67 |
| 18.3.2 | газ сверхлимитный | тыс. тут | 0,00 | 0,00 |
| 18.3.3 | газ коммерческий | тыс. тут | 0,00 | 0,00 |
| 18.4 | на производство тепловой энергии | тыс. тут | 0,73 | 0,67 |
| 19 | Доля | % | 100,00 | 100,00 |
| 19.1 | уголь всего, в том числе: | % | 0,00 | 0,00 |
| 19.2 | дизельное топливо | % | 0,00 | 0,00 |
| 19.3 | газ всего, в том числе: | % | 100,00 | 100,00 |
| 19.3.1 | газ лимитный | % | 100,00 | 100,00 |
| 19.3.2 | газ сверхлимитный | % | 0,00 | 0,00 |
| 19.3.3 | газ коммерческий | % | 0,00 | 0,00 |
| 20 | Переводной коэффициент |  | 1,19 | 1,19 |
| 20.1 | уголь всего, в том числе: |  | 0,00 | 0,00 |
| 20.1.1 | Марка Др |  | 0,00 | 0,00 |
| 20.2 | дизельное топливо |  | 0,00 | 0,00 |
| 20.3 | газ всего, в том числе: |  | 1,19 | 1,19 |
| 20.3.1 | газ лимитный |  | 1,19 | 1,19 |
| 20.3.2 | газ сверхлимитный |  | 0,00 | 0,00 |
| 20.3.3 | газ коммерческий |  | 0,00 | 0,00 |
| 21 | Расход натурального топлива |  | 0,61 | 0,57 |
| 21.1 | уголь всего, в том числе: | тыс. тнт | 0,00 | 0,00 |
| 21.1.1 | Марка Др | тыс. тнт | 0,00 | 0,00 |
| 21.2 | дизельное топливо | тыс. тнт | 0,00 | 0,00 |
| 21.3 | газ всего, в том числе: | млн. куб. м | 0,61 | 0,57 |
| 21.3.1 | газ лимитный | млн. куб. м | 0,61 | 0,57 |
| 21.3.2 | газ сверхлимитный | млн. куб. м | 0,00 | 0,00 |
| 21.3.3 | газ коммерческий | млн. куб. м | 0,00 | 0,00 |
| 22 | Индекс роста цен натурального топлива |  | 0,00 | 0,00 |
| 22.1 | уголь всего, в том числе: | % | 0,00 | 0,00 |
| 22.2 | мазут | % | 0,00 | 0,00 |
| 22.3 | газ всего, в том числе: | % | 0,00 | 0,00 |
| 22.3.1 | газ лимитный | % | 0,00 | 0,00 |
| 22.3.2 | газ сверхлимитный | % | 0,00 | 0,00 |
| 22.3.3 | газ коммерческий | % | 0,00 | 0,00 |
| 23 | Цена натурального топлива |  | 6 886,13 | 7 657,38 |
| 23.1 | уголь всего, в том числе: | руб./тнт | 0,00 | 0,00 |
| 23.1.1 | Марка Др |  | 0,00 | 0,00 |
| 23.2 | дизельное топливо | руб./тнт | 0,00 | 0,00 |
| 23.3 | газ всего, в том числе: | руб./тыс. куб. м | 6 886,13 | 7 657,38 |
| 23.3.1 | газ лимитный | руб./тыс. куб. м | 6 886,13 | 7 657,38 |
| 23.3.2 | газ сверхлимитный | руб./тыс. куб. м | 0,00 | 0,00 |
| 23.3.3 | газ коммерческий | руб./тыс. куб. м | 0,00 | 0,00 |
| 24 | Стоимость натурального топлива | тыс. руб. | 4 217,82 | 4 329,43 |
| 24.1 | уголь всего, в том числе: | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 24.1.1 | Марка Др | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 24.2 | дизельное топливо | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 24.3 | газ всего, в том числе: | тыс. руб. | 4 217,82 | 4 329,43 |
| 24.3.1 | газ лимитный | тыс. руб. | 4 217,82 | 4 329,43 |
| 24.3.2 | газ сверхлимитный | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 24.3.3 | газ коммерческий | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 24.5 | на производство тепловой энергии | тыс. руб. | 4 217,82 | 4 329,43 |
| 25 | Стоимость натурального топлива на производство тепловой энергии по видам топлива | тыс. руб. | 4 217,82 | 4 329,43 |
| 25.1 | уголь всего, в том числе: | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
|  | дизельное топливо | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 25.2 | газ всего, в том числе: | тыс. руб. | 4 217,82 | 4 329,43 |
| 25.3 | газ лимитный | тыс. руб. | 4 217,82 | 4 329,43 |
| 25.3.1 | газ сверхлимитный | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 25.3.2 | газ коммерческий | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 26 | Индекс роста тарифа ж/д перевозки/тарифа ГРО, ПССУ |  | 0,00 | 0,00 |
| 26.1 | уголь всего, в том числе: | % | 0,00 | 0,00 |
| 26.2 | дизельное топливо | % | 0,00 | 0,00 |
| 26.3 | газ всего, в том числе: | % | 0,00 | 0,00 |
| 26.3.1 | газ лимитный | % | 0,00 | 0,00 |
| 26.3.2 | газ сверхлимитный | % | 0,00 | 0,00 |
| 26.3.3 | газ коммерческий | % | 0,00 | 0,00 |
| 27 | Тариф ж/д перевозки/тариф ГРО, ПССУ |  | 842,96 | 907,90 |
| 27.1 | уголь всего, в том числе: | руб./тнт | 0,00 | 0,00 |
| 27.2 | дизельное топливо | руб./тнт | 0,00 | 0,00 |
| 27.3 | газ всего, в том числе: | руб./тыс. куб. м | 842,96 | 907,90 |
| 27.3.1 | газ лимитный | руб./тыс. куб. м | 842,96 | 907,90 |
| 27.3.2 | газ сверхлимитный | руб./тыс. куб. м | 0,00 | 0,00 |
| 27.3.3 | газ коммерческий | руб./тыс. куб. м | 0,00 | 0,00 |
| 28 | Стоимость ж/д перевозки | тыс. руб. | 516,52 | 513,52 |
| 28.1 | уголь всего, в том числе: | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 28.2 | дизельное топливо | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 28.3 | газ всего, в том числе: | тыс. руб. | 516,52 | 513,52 |
| 28.3.1 | газ лимитный | тыс. руб. | 516,52 | 513,52 |
| 28.3.2 | газ сверхлимитный | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 28.3.3 | газ коммерческий | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 28.4 | на производство тепловой энергии | тыс. руб. | 516,52 | 513,52 |
| 29 | Стоимость ж/д перевозки на производство тепловой энергии по видам топлива | тыс. руб. | 516,52 | 513,52 |
| 29.1 | уголь всего, в том числе: | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 29.2 | дизельное топливо | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 29.3 | газ всего, в том числе: | тыс. руб. | 516,52 | 513,52 |
| 29.3.1 | газ лимитный | тыс. руб. | 516,52 | 513,52 |
| 29.3.2 | газ сверхлимитный | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 29.3.3 | газ коммерческий | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 30 | Стоимость натурального топлива с учетом перевозки | тыс. руб. | 4 734,15 | 4 842,75 |
| 30.1 | уголь всего, в том числе: | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 30.2 | дизельное топливо | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 30.3 | газ всего, в том числе: | тыс. руб. | 4 734,15 | 4 842,75 |
| 30.3.1 | газ лимитный | тыс. руб. | 4 734,15 | 4 842,75 |
| 30.3.2 | газ сверхлимитный | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 30.3.3 | газ коммерческий | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 30.4 | на производство тепловой энергии | тыс. руб. | 4 734,15 | 4 842,75 |
| 31 | Цена условного топлива с учетом перевозки | руб./тут | 6 488,81 | 7 190,81 |
| 31.1 | уголь всего, в том числе: | руб./тут | 0,00 |  |
| 31.2 | дизельное топливо | руб./тут | 0,00 | 0,00 |
| 31.3 | газ всего, в том числе: | руб./тут | 6 488,81 | 7 190,81 |
| 31.3.1 | газ лимитный | руб./тут | 6 488,81 | 7 190,81 |
| 31.3.2 | газ сверхлимитный | руб./тут | 0,00 | 0,00 |
| 31.3.3 | газ коммерческий | руб./тут | 0,00 | 0,00 |
| 31.4 | на производство тепловой энергии | руб./тут | 6 488,81 | 7 190,81 |
| 32 | Цена натурального топлива с учетом перевозки | тыс. руб. | 7 729,10 | 8 565,28 |
| 32.1 | уголь всего, в том числе: | руб./тнт | 0,00 | 0,00 |
| 32.2 | дизельное топливо | руб./тнт | 0,00 | 0,00 |
| 32.3 | газ всего, в том числе: | руб./тыс. куб. м | 7 729,10 | 8 565,28 |
| 32.3.1 | газ лимитный | руб./тыс. куб. м | 7 729,10 | 8 565,28 |
| 32.3.2 | газ сверхлимитный | руб./тыс. куб. м | 0,00 | 0,00 |
| 32.3.3 | газ коммерческий | руб./тыс. куб. м | 0,00 | 0,00 |
| 33 | Топливная составляющая тарифа | руб./Гкал | 1 022,64 | 1 133,27 |

Расходы на топливо в 2024 году, по мнению экспертов, составят 9 576,90 тыс. руб. (4 734,15 + 4 842,75 (строка 30 таблицы 3)) и предлагаются к включению в НВВ предприятия на 2024 год, как экономически обоснованные.

Расходы в размере 443,06 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2024 год, как экономически необоснованные.

*Расходы на электроэнергию*

По данной статье предприятием планируются расходы на 2024 год в размере 1 533,94 тыс. руб., на производство тепловой энергии при объёме  
184,6 тыс. кВтч.

В качестве обосновывающих документов предприятием представлены:

* Договор энергоснабжения № 501063 от 01.10.2023 с ПАО «Кузбассэнергосбыт» (стр. 259 том 4)
* Расчет электроэнергии на 2024 год (стр. 301 том 4)

Эксперты проанализировали все представленные в качестве обоснования документы.

При этом, в соответствии с пп. в) п. 28 «Основ ценообразования в сфере теплоснабжения», утверждённых постановлением Правительства РФ от 22.10.2012 № 1075 (ред. от 25.08.2017), экспертами выполнен расчёт исходя из представленных в материалах тарифного дела данных о перечне имущества переданному в аренду, таким образом объём потребляемой электроэнергии на производство тепловой энергии составил 152 223 кВтч.

При определении плановой цены на электроэнергию экспертами была принята в расчет цена, установленная при расчете тарифа на тепловую энергию на 2023 год с применение индекса 105,6% (ИЦП на электроэнергию 2024/2023) т.к. предприятием не были представлены стоимостные показатели.

Таким образом цена электроэнергии на 2024 год составляет 3,19 руб./ кВтч (3,02 руб./ кВтч × 1,056)

Стоимость электроэнергии в 2024 году составит: 152 223 кВтч × 3,19 руб./кВтч = 485,46 тыс. руб., и предлагается к включению в НВВ предприятия на производство тепловой энергии на 2024 год, как экономически обоснованная.

Корректировка по статье в сторону снижения составила 1 048,48 тыс. руб. в связи с корректировкой объёма электроэнергии и отсутствием данных о цене электроэнергии.

*Расходы на холодную воду*

По данной статье предприятием планируются расходы на 2023 год на производство тепловой энергии 60,29 тыс. руб.

В качестве обосновывающих документов предприятием представлены:

* Расчет расхода воды (стр.254 том 4)
* Договор на поставку технической воды № 05/06-23 от 05.06.2023 (стр. 251 том № 4);

Эксперты предлагают исключить из расчета затраты на холодную воду на 2024 год т.к. нет обоснования в потребности холодной воды.

Общая величина расходов на приобретение энергетических ресурсов на производство тепловой энергии приведена в таблице 7.

Таблица 7

Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов,

холодной воды и теплоносителя на производство тепловой энергии   
на 2024 год

(Приложение 5.4 к Методическим указаниям)

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Предложение предприятия на 2024 год | Предложение экспертов на 2024 год | Отклонение  (4-3) |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Расходы на топливо | 10 019,96 | 9 576,90 | -443,06 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 1 533,94 | 485,46 | -1 048,48 |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Расходы на холодную воду | 60,29 | 0,00 | 0,00 |
| 5 | ИТОГО | 11 614,19 | 10 062,36 | -1 551,83 |

*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   
658,79 тыс. руб. на производство тепловой энергии.

Эксперты рассчитали экономически обоснованную величину расчетной предпринимательской прибыли:

(8 573,09 тыс. руб. (ОР) + 1 293,16 тыс. руб. (НР) + 485,46 тыс. руб. (ЭР)) × 5% = 517,59 тыс. руб. (на производство тепловой энергии).

Расходы в размере 141,19 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ предприятия на производство тепловой энергии на 2024 год, как экономически необоснованные.

**Расчёт необходимой валовой выручки на каждый расчётный период регулирования в части тепловой энергии**

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 долгосрочного периода регулирования. Расчёт необходимой валовой выручки на тепловую энергию методом индексации установленных тарифов представлен в таблице 8.

Таблица 8

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

(Приложение 5.9 к Методическим указаниям)

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Предложение экспертов | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 2024 | 2025 | 2026 |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 8 573,09 | 8 826,86 | 9 088,14 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 1 293,16 | 1 343,51 | 1 395,83 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды | 10 062,36 | 10 464,85 | 10 883,45 |
| 4 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 | Прибыль | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | Расчетная предпринимательская прибыль | 517,59 | 533,76 | 550,45 |
| 6 | Корректировка, связанная с соблюдением статьи 3 Федерального закона от 27.07.2010 №190 "О теплоснабжении" | 0,00 | 300 | -300 |
| 7 | ИТОГО необходимая валовая выручка | 20 446,20 | 21 468,98 | 21 617,87 |

На основании необходимой валовой выручки, определённой в таблице 8, эксперты рассчитали тарифы на тепловую энергию для ООО «КПК» на 2024-2026 годы (представлены в таблице 9).

Таблица 9

**Тарифы на производство тепловой энергии, реализуемую ООО «КПК»   
на период с 01.01.2024 по 31.12.2026**

Эксперты рассчитали тарифы на тепловую энергию для   
ООО «КПК» (с учетом НДС):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Год долгосрочного периода** | **Календарная разбивка** | **Тарифы по предложению экспертов,**  **руб./Гкал** | **Темп роста к предыдущему периоду, %** |
| 2024 год | с 01.01. по 30.06. | 2 196,32 | 0,00% |
| с 01.07. по 31.12. | 2 405,35 | 9,52% |
| 2025 год | с 01.01. по 30.06. | 2 405,35 | 0,00% |
| с 01.07. по 31.12. | 2 418,24 | 0,54% |
| 2026 год | с 01.01. по 30.06. | 2 418,24 | 0,00% |
| с 01.07. по 31.12. | 2 439,12 | 0,86% |

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

Сравнительный анализ динамики расходов, в сравнении с предыдущими периодами регулирования, указаны в таблицах 10 – 13.

Таблица 10

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 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Расходы на ремонт основных средств | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Расходы на оплату труда | 376,67 | 424,22 | 47,55 |
| 4 | Расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями | 7 102,92 | 8 148,87 | 1 045,95 |
| 5 | Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | Расходы на служебные командировки | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Расходы на обучение персонала | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8 | Расходы на услуги банков | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | Лизинговый платеж | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10 | Арендная плата | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 11 | Другие расходы | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | ИТОГО операционные расходы | 7 479,59 | 8 573,09 | 1 093,50 |

Таблица 11

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 |  |  |  |
| 1.2 | Арендная плата |  |  |  |
| 1.3 | Концессионная плата |  |  |  |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 1 005,54 | 1 160,38 | 154,84 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 117,90 | 132,78 | 14,88 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам |  |  |  |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов |  |  |  |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним |  |  |  |
|  | ИТОГО | 1 123,44 | 1 293,16 | 169,72 |
| 2 | Налог на прибыль |  |  |  |
| 3 | Итого неподконтрольных расходов | 1 123,44 | 1 293,16 | 169,72 |

Таблица 12

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 | 8 313,78 | 9 576,90 | 1 263,12 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 375,71 | 485,46 | 109,75 |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Расходы на холодную воду | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 | ИТОГО | 8 689,49 | 10 062,36 | 1 372,87 |

Таблица 13

Расчет необходимой валовой выручки

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2023 год | Предложение экспертов на 2024 год | Динамика расходов |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 7 479,59 | 8 573,09 | 1 093,50 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 1 123,44 | 1 293,16 | 169,72 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 8 689,49 | 10 062,36 | 1 372,87 |
| 4 | Прибыль | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 | Предпринимательская прибыль | 448,94 | 517,59 | 68,65 |
| 6 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8 | ИТОГО необходимая валовая выручка | 17 741,46 | 20 446,20 | 2 704,74 |

Приложение № 93 к протоколу № 75

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 30.11.2023

**Долгосрочные параметры регулирования   
ООО «Кузбасский Промышленный Консалтинг» для формирования долгосрочных тарифов на тепловую энергию, реализуемую на потребительском рынке Кемеровского муниципального округа** **д. Сухово, на 2024-2026 годы**

(НДС не облагается)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Период | Базовый  уровень опера-ционных расхо-дов | Индекс эффек-тив-ности опера-цион-ных расхо-дов | Норма-тивный уро-вень при-были | Уро-вень надеж-ности тепло-снаб-жения | Показатели энергосбе-режения  и энергети-ческой эффектив-ности | Реализация программ в области энерго-сбережения  и повыше-ния энергети-ческой эффектив-ности | Дина-мика изме-нения расхо-дов на топливо |
| тыс. руб. | % | % |
| ООО  «Кузбасский Промышленный Консалтинг» | 2024 | 8 573 | x | x | x | x | x | x |
| 2025 | x | 1,00 | х | x | х | x | x |
| 2026 | x | 1,00 | х | x | х | x | x |

Приложение № 94 к протоколу № 75

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 30.11.2023

**Долгосрочные тарифы ООО «Кузбасский Промышленный Консалтинг» на тепловую энергию,** **реализуемую на потребительском рынке Кемеровского муниципального округа д. Сухово,   
на период с 01.01.2024 по 31.12.2026**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наиме-нование регулируемой организации | Вид тарифа | Период | Вода | Отборный пар давлением | | | | Острый и редуци-рованный пар |
| от 1,2 до 2,5 кг/см2 | от 2,5 до 7,0 кг/см2 | от 7,0  до 13,0 кг/см2 | свыше 13,0 кг/см2 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| ООО «Кузбасский Промышленный Консалтинг» | Для потребителей в случае отсутствия дифференциации тарифов по схеме подключения | | | | | | | |
| Одноставочный  руб./Гкал | с 01.01.2024 | 2 196,32 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2024 | 2 405,35 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2025 | 2 405,35 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2025 | 2 418,24 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2026 | 2 418,24 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2026 | 2 439,12 | 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\* | | | | | | | |
| Одноставочный  руб./Гкал | с 01.01.2024 | 2 196,32 | х | х | х | х | х |
| с 01.07.2024 | 2 405,35 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2025 | 2 405,35 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2025 | 2 418,24 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2026 | 2 418,24 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2026 | 2 439,12 | х | х | х | х | х |
| Двухставочный | х | х | х | х | х | х | х |
| Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал | х | х | х | х | х | х | х |
| Ставка за содер- жание тепловой мощности, тыс. руб./Гкал/ч в мес. | х | х | х | х | х | х | х |

(НДС не облагается)

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

Приложение № 95 к протоколу № 75

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 30.11.2023

Экспертное заключение

Региональной энергетической комиссии Кузбасса

по материалам, представленным ООО «Новая сетевая компания»,   
для корректировки тарифов на услуги по передаче тепловой энергии   
на потребительском рынке Анжеро-Судженского городского округа на 2024 год

**1. Нормативно правовая база**

Гражданский кодекс Российской Федерации.

Налоговый кодекс Российской Федерации.

Трудовой Кодекс Российской Федерации.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Материалы ООО «Новая сетевая компания» (Анжеро-Судженский городской округ) по расчету тарифов на услуги по передаче тепловой энергии на 2024 год, с целью корректировки значений долгосрочного периода регулирования 2019-2025 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. Расчетно-обосновывающие материалы представлены надлежащим образом, прошнурованы, пронумерованы, заверены подписью руководителя и скреплены печатью предприятия.

**4. Общая характеристика предприятия**

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

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

Сокращенное наименование пред

приятия: ООО «Новая сетевая компания».

ОГРН 1104246000352

ИНН 4246017160

КПП 424601001

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

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

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

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

Долгосрочные параметры регулирования на 2019 – 2025 годы с указанием операционных расходов, необходимых для расчета плановых операционных расходов 2024 года, утверждены постановлением региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 17.12.2018 № 553 «Об установлении долгосрочных параметров регулирования и долгосрочных тарифов на услуги по передаче тепловой энергии по сетям ООО «Новая сетевая компания» (Анжеро-Судженский городской округ) на 2019 - 2023 годы» (в редакции постановления региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 18.12.2019 № 633, постановлений РЭК Кузбасса от 19.11.2020 № 385, от 21.10.2021 № 432, от 28.11.2022 № 805).

В данном экспертном заключении приведены результаты расчетов без НДС.

На момент составления данного отчета эксперты руководствовались Прогнозом Минэкономразвития, опубликованным на сайте 28.09.2023, в соответствии с которым ИПЦ на 2024 год составит 107,2%.

**5. Определение необходимой валовой выручки на услуги по передаче тепловой энергии на 2022 год**

**Баланс тепловой энергии**

Баланс тепловой энергии ООО «Новая сетевая компания» принят   
с учетом отпуска тепловой энергии от АО «Каскад-энерго» и сводного прогнозного баланса производства и поставок электрической энергии (мощности) в рамках Единой энергетической системы России, утвержденного приказом ФАС России от 29.09.2023 № 681/23-ДСП.

Отпуск тепловой энергии в сеть ООО «Новая сетевая компания»   
на 2024 год составляет 177,401 тыс. Гкал, в том числе 23,164 тыс. Гкал потери тепловой энергии при передаче (в размере, определенном   
в Концессионном соглашении № 5 от 21.12.2015) и 154,237 тыс. Гкал полезный отпуск тепловой энергии потребителям. Баланс тепловой энергии представлен в таблице 1.

Таблица 1

**Баланс ООО «Новая сетевая компания» на 2024 год**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатель | *Ед. изм.* | Объем тепловой энергии на 2024 год | в том числе | |
| 1 полугодие 2024 года | 2 полугодие 2024 года |
| 1 | Отпущено в сети ООО «Новая сетевая компания» | тыс. Гкал. | 177,401 | 102,119 | 75,282 |
| 1.1 | в т.ч. потери по сетям ООО «Новая сетевая компания» | тыс. Гкал. | 23,164 | 13,334 | 9,830 |
| 1.2 | Полезный отпуск тепловой энергии | тыс. Гкал. | 154,237 | 88,785 | 65,452 |

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

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

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



где:

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

ИОР - индекс эффективности операционных расходов, выраженный в процентах;

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

На момент составления данного отчета эксперты руководствовались прогнозом Минэкономразвития, опубликованным на сайте 28.09.2023, в соответствии с которым ИПЦ на 2024 год составляет 107,2 %.

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

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

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

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

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

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

Согласно данным предприятия, количество условных единиц ООО «Новая сетевая компания» в 2024 году составит 578,84 у.е. Количество условных единиц в 2023 году составляет 573,76. Индекс изменения количества активов (ИКА) составит: (578,84 – 573,76) ÷ 578,84 = 0,01.

Итого, сумма подконтрольных расходов, подлежащая включению в необходимую валовую выручку на услуги по передаче тепловой энергии в 2024 году, по мнению экспертов, составит 12 224,92 тыс. руб. Расчет операционных расходов на услуги по передаче тепловой энергии на каждый год долгосрочного периода регулирования (2019-2024) приведен в таблице 2.

Таблица 2

**Расчет операционных расходов ООО «Новая сетевая компания»   
на 2019-2024 годы**

| № п/п | Параметры расчета расходов | Ед. изм. | Утверждено РЭК КО  на 2019 год\* | Утверждено  РЭК КО  на 2020 год | Утверждено  РЭК Кузбасса  на 2021 год | Утверждено  РЭК Кузбасса  на 2022 год | Утверждено  РЭК Кузбасса  на 2023 год | Предложение экспертов  на 2024 год |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ) |  |  | 1,034 | 1,036 | 1,043 | 1,06 | 1,072 |
| 2 | Индекс эффективности операционных расходов (ИР) | % | 1% | 1% | 1% | 1% | 1% | 1% |
| 3 | Индекс изменения количества активов (ИКА) |  | 0 | 0 | 0,019 | 0 | 0 | 0,01 |
| 3.1 | количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности | у.е. | 563,14 | 563,14 | 573,76 | 573,76 | 573,76 | 578,84 |
| 3.2 | установленная тепловая мощность источника тепловой энергии | Гкач/ч | - | - | - | - | - | - |
| 4 | Коэффициент эластичности затрат по росту активов (Кэл) |  | 0,75 | 0,75 | 0,75 | 0,75 | 0,75 | 0,75 |
| 5 | Операционные (подконтрольные) расходы | тыс. руб. | 9 957,25 | 10 153,41 | 10 561,03 | 10 905,00 | 11 443,71 | 12 224,92 |

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

Распределение операционных расходов по статьям приведено в таблице 3.

Таблица 3

**Распределение операционных расходов ООО «Новая сетевая компания»   
по статьям на 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 | 17,75 | 17,74 | -0,01 |
| 2 | Расходы на ремонт основных средств | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Расходы на оплату труда | 1 886,00 | 1 885,24 | -0,76 |
| 4 | Расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями | 8 928,00 | 8 926,15 | -1,85 |
| 5 | Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями | 1 368,00 | 1 367,49 | -0,51 |
| 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 | 28,30 | 28,30 | 0,00 |
|  | ИТОГО операционные расходы | 12 228,05 | 12 224,92 | -3,13 |

**Неподконтрольные расходы**

**Расходы на обязательное страхование**

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

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

По данной статье предприятием планируются расходы в размере 4,96 тыс. руб.

Для обоснования указанных затрат предприятие представило следующие документы:

Отчет по проводкам 20,76 за 2022 год и 1 квартал 2023 года в разрезе затрат на ОСАГО (стр. 7 том 2).

Генеральный договор № 22320ххх00063 по обязательному страхованию гражданской ответственности владельцев транспортных средств от 09.01.2023 (УАЗ ПРОФИ) (стр. 15 том 2).

Генеральный договор № 22320ХХХG0019 по обязательному страхованию гражданской ответственности владельцев транспортных средств от 01.11.2022 (на CHIVROLET NIVA) (стр. 21 том 2).

Генеральный договор № 22320ХХХG0027 по обязательному страхованию гражданской ответственности владельцев транспортных средств от 20.12.2022 (на ELAZ-880 экскаватор-погрузчик) (стр. 27 том 2).

Согласно представленным представленным материалам, фактические расходы на страхование в 2023 году составили 4,74 тыс. руб. Эксперты предлагают принять расходы на 2024 год на уровне фактических затрат на ОСАГО в размере 4,74 тыс. руб., как экономически обоснованные.

Расходы в размере 0,22 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2024 год, как экономически необоснованные.

**Иные расходы**

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

**Налог на имущество**

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

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

По данной статье предприятием планируются расходы в размере 437,55 тыс. руб.

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

Отчет по проводкам 91.02.68 за 2022 год в разрезе затрат на налог на имущество (стр. 34 том 2).

Расчет среднегодовой стоимости основных средств и налога на имущество на 2024 год (стр. 35 том 2).

Налоговая декларация налога на имущество организаций за 2022 год (стр. 26 том 1).

Согласно представленному расчету, среднегодовая стоимость недвижимого имущества на 2024 год составит 19 888,64 тыс. руб. Эксперты предлагают к включению в НВВ предприятия на 2024 год затраты на налог на недвижимое имущество в размере 437,55 тыс. руб. (19 888,64 тыс. руб. (среднегодовая стоимость недвижимого имущества) × 2,2% (налоговая ставка) = 437,55 тыс. руб.)

Корректировка предложения предприятия отсутствует.

**Транспортный налог**

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

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

По данной статье предприятием планируются расходы в размере 8,92 тыс. руб.

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

Отчет по проводкам 26,68 за 2022 год в разрезе затрат на транспортный налог (стр. 37 том 2).

Расчет транспортного налога за период 01.01.2023 по 31.03.2023 и на 2024 год (стр. 35 том 2).

Расчет транспортного налога за 2022 год (стр. 31 том 1).

Согласно представленному предприятием расчету, транспортный налог на 2024 год составит 8,92 тыс. руб. Эксперты предлагают к включению в НВВ предприятия на 2024 год затраты по данной статье на уровне предложения предприятия в размере 8,92 тыс. руб.

Корректировка предложения предприятия отсутствует.

**Отчисления на социальные нужды**

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

- сумма страховых взносов согласно главе 34 Налогового кодекса РФ в соответствии с Федеральным законом от 03.07.2016 № 243-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с передачей налоговым органам полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование» в размере 30%;

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

По данной статье предприятием заявлены расходы в размере 569,57 тыс. руб.

В качестве обосновывающих документов предприятием представлено уведомление о страховом тарифе на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний от 22.03.2021 (стр. 39 том 2). Страховой тариф 0,2 %.

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

Фонд оплаты труда согласно таблице 3 на 2024 год составит 1 885,24 тыс. руб. На основе планового фонда оплаты труда эксперты рассчитали величину затрат по данной статье, которая составила 569,34 тыс. руб. (1 885,24 тыс. руб. × 30,2 % = 569,34 тыс. руб.) и предлагается к включению в НВВ предприятия на 2024 год, как экономически обоснованная.

Расходы в размере 0,23 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2024 год, как экономически необоснованные.

**Амортизация основных средств и нематериальных активов**

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

- использование в производственной деятельности или для управленческих нужд;

- использование более 12 месяцев;

- способность приносить доход;

- если не планируется дальнейшая перепродажа.

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

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

По данной статье предприятием планируются расходы в размере 8 688,19 тыс. руб.

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

Расчет амортизации Нематериальных активов на 2024 год (стр. 40 том 2).

Расчет амортизации Основных средств на 2024 год (стр. 45 том 2).

Расчет амортизации объектов, введенных в эксплуатацию 2023-2024 гг. (стр. 46 том 2).

Согласно представленному расчету амортизационных отчислений, амортизационные отчисления на 2024 год составят 8 688,19 тыс. руб., в том числе амортизация основных средств в размере 417,72 тыс. руб., амортизация нематериальных активов в размере 8 270,47 тыс. руб. Эксперты предлагают принять в расчет расходы по данной статье на уровне предложения предприятия.

Корректировка предложения предприятия отсутствует.

**Налог на прибыль**

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

По данной статье предприятием планируются расходы в размере 1 549,56 тыс. руб.

Согласно данному экспертному заключению, нормативная прибыль на 2024 год составит 6 186,81 тыс. руб.

Эксперты рассчитали экономически обоснованную величину налога на прибыль в размере:

6 186,81 тыс. руб. (размер нормативной прибыли на 2024 год) ÷ 0,8 (приведение к налогооблагаемой базе до налогообложения) × 0,2 (20% налог на прибыль) = 1 546,70 тыс. руб., и предлагается к включению в НВВ предприятия, как экономически обоснованная.

Расходы в размере 2,86 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2024 год, как экономически необоснованные.

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

Таблица 4

**Реестр неподконтрольных расходов   
ООО «Новая сетевая компания» на 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 |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.2 | Арендная плата | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 451,43 | 451,21 | -0,22 |
| 1.4.1 | плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, размещение отходов и другие виды негативного воздействия на окружающую среду в пределах установленных нормативов и (или) лимитов | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 4,96 | 4,74 | -0,22 |
| 1.4.3 | иные расходы | 446,47 | 446,47 | 0,00 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 569,57 | 569,34 | -0,23 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 8 688,19 | 8 688,19 | 0,00 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | ИТОГО | 9 709,19 | 9 708,74 | -0,45 |
| 2 | Налог на прибыль | 1 549,56 | 1 546,70 | -2,86 |
| 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 | 11 258,75 | 11 255,44 | -3,31 |

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

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

Необходимо отметить, что объемы энергетических ресурсов в 2024 году не корректируется относительно объемов, принятых при регулировании на 2023 год, в соответствии с п. 50 Методических указаний.

**Расходы на электрическую энергию**

По данной статье предприятием планируются расходы на 2024 год в размере 2,96 тыс. руб.

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

Приложение 4.7 «Расходы на прочие покупаемые энергетические ресурсы» на 2024 год (стр. 48 том 2).

Расходы на покупную электроэнергию ООО «Новая сетевая компания» на 2024 год (стр. 49 том 2).

Отчет по проводкам 20,60 за 1 квартал 2023 года «Плата за расход активной электроэнергии» (стр. 50 том 2).

Реестр счетов-фактур на покупную электроэнергию за 2022 год (стр. 51 том 2).

Копии счетов -фактур за 1 квартал 2023 года (стр. 52 том 2).

Договор № 301292 от 01.01.2019 с ПАО «Кузбассэнергосбыт» (стр. 58 том 2).

Экспертами предлагается принять в расчет на 2024 год объем электроэнергии на уровне объема, принятого в расчет на 2023 год, в размере 369 кВтч.

При определении плановой цены на 2024 год эксперты руководствовались пп. б) и в) п. 28 Основ ценообразования. Фактическая цена электроэнергии за 1 квартал 2023 года составила 7,57 руб./кВтч. Цена электроэнергии на 2024 год с учетом индексов цен производителей, связанных с обеспечением электрической энергией 2024/2023 в размере 1,056, опубликованного на официальном сайте Минэкономразвития России 28.09.2023, составила 7,994 руб./кВтч. (7,57 руб./кВтч. × 1,056 = 7,994 руб./кВтч.).

Стоимость покупки электроэнергии на 2024 год, по мнению экспертов, составит: 369 кВтч. × 7,994 руб./кВтч. ÷ 1000 = 2,95 тыс. руб., и предлагается к включению в НВВ предприятия на 2024 год, как экономически обоснованная.

Расходы в размере 0,01 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2024 год, как экономически необоснованные.

**Расходы покупку потерь тепловой энергии**

По данной статье предприятием планируются расходы на 2024 год в размере 38 167,00 тыс. руб.

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

Приложение 5.4 «Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя на 2024 год долгосрочного периода регулирования» (стр. 47 том 2).

Расчет затрат на покупку тепловых потерь на 2024 год (стр. 71 том 2).

Договор оказания услуг № 89/11 по передаче тепловой энергии и горячей воды от 01.07.2013 с АО «Каскад-энерго» (стр. 72 том 2).

Экспертами принято в расчет количество потерь тепловой энергии на уровне плана 2019 года, которое составило 23,164 тыс. Гкал (13,334 тыс. Гкал в 1-м полугодии 2024 года и 9,830 тыс. Гкал во 2-м полугодии 2024 года), согласно п. 50 Методических указаний.

При определении плановой цены на 2024 год эксперты руководствовались пп. а) п. 28 Основ ценообразования. Тарифы на тепловую энергию утверждены постановлением Региональной энергетической комиссии Кузбасса от 17.12.2018 № 554 «Об установлении долгосрочных параметров регулирования и долгосрочных тарифов на тепловую энергию, реализуемую АО «Каскад-энерго» на потребительском рынке Анжеро-Судженского городского округа, на 2019-2023 годы». Плановые тарифы на 2024 год составят: 1 612,58 руб./Гкал в 1-ом полугодии 2024 года и 1 695,30 руб./Гкал во 2-ом полугодии 2024 года.

Таким образом, расходы по данной статье, по мнению экспертов, на 2024 год составят: 13,334 тыс. Гкал × 1 612,58 руб./Гкал + 9,830 тыс. Гкал × 1 695,30 руб./Гкал = 38 166,89 тыс. руб., и предлагаются к включению в НВВ предприятия на 2024 год, как экономически обоснованные.

Расходы в размере 0,11 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2024 год, как экономически необоснованные.

**Расходы на теплоноситель**

По данной статье предприятием планируются расходы на 2024 год в размере 7 369,00 тыс. руб.

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

Приложение 5.4 «Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя на 2024 год долгосрочного периода регулирования» (стр. 47 том 2).

Расчет затрат на покупку тепловых потерь на 2024 год (стр. 71 том 2).

Договор оказания услуг № 89/11 по передаче тепловой энергии и горячей воды от 01.07.2013 с АО «Каскад-энерго» (стр. 72 том 2).

Экспертами принято в расчет количество потерь теплоносителя на уровне плана 2019 года, которое составило 63,275 тыс. м3 (36,424 тыс. м3 – в 1-ом полугодии 2024 года и 26,851 тыс. м3 во 2-ом полугодии 2024 года), согласно п. 50 Методических указаний.

При определении плановой цены на 2024 год эксперты руководствовались пп. а) п. 28 Основ ценообразования. Тарифы на теплоноситель утверждены постановлением Региональной энергетической комиссии Кузбасса от 17.12.2018 № 555 «Об установлении долгосрочных параметров регулирования и долгосрочных тарифов на теплоноситель, реализуемый АО «Каскад-энерго» на потребительском рынке Анжеро-Судженского городского округа, на 2019-2023 годы». Плановые тарифы на 2024 год составят: 111,82 руб./м3 в 1-ом полугодии 2024 года и 122,56 руб./м3 во 2-ом полугодии 2024 года.

Таким образом, расходы по данной статье, по мнению экспертов, на 2024 год составят: 36,424 тыс. м3 × 111,82 руб./м3 + 26,851 тыс. м3 × 122,56 руб./м3 = 7 363,64 тыс. руб., и предлагаются к включению в НВВ предприятия на 2024 год, как экономически обоснованные.

Расходы в размере 5,36 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2024 год, как экономически необоснованные.

Проанализировав представленные материалы, эксперты предлагают принять затраты на энергетические ресурсы на 2024 год на уровне 45 533,58 тыс. руб. Постатейно расходы на энергетические ресурсы отражены в таблице 5.

Таблица 5

**Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов   
ООО «Новая сетевая компания» на 2024 год**

Тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование ресурса | Предложение предприятия  на 2024 год | Предложение экспертов  на 2024 год | Корректировка предложения предприятия |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 = 4 - 3 |
| 1 | Расходы на топливо | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 2,96 | 2,95 | -0,01 |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 38 167,00 | 38 166,89 | -0,11 |
| 4 | Расходы на холодную воду | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 7 369,00 | 7 363,74 | -5,26 |
| 6 | ИТОГО | 45 538,96 | 45 533,58 | -5,38 |

**Нормативная прибыль**

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

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

Расшифровка статьи «Прибыль» приложения 5.9. «Расчет НВВ на 2024 год» (стр. 88 том 2).

Карточка счета 91.02.1 за 2022 год Госпошлина/услуги по оценке (стр. 89 том 2).

Инвестиционная программа ООО «НСК» на 2019-2025 гг. (стр. 90 том 2).

По данной статье предприятием планируются расходы на 2024 год в размере 6 198,24 тыс. руб., в том числе прибыль, как источник финансирования инвестиционной программы, в размере 6 186,81 тыс. руб. и прочие расходы в размере 11,43 тыс. руб. В прочие расходы предприятием отнесены расходы на государственную пошлину и расходы по оценке имущества.

Постановлением региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 30.10.2018 № 307 «Об утверждении инвестиционной программы ООО «Новая сетевая компания» (Анжеро-Судженский городской округ) в сфере теплоснабжения на 2019 - 2025 годы» инвестиционная программа утверждена на 2024 год в объеме 14 875,00 тыс. руб.

Исходя из того, что величина амортизации на 2024 год составит 8 688,19 тыс. руб., прибыль, как источник финансирования инвестиционной программы, составит: 14 875,00 тыс. руб. – 8 688,19 тыс. руб. = 6 186,81 тыс. руб., и предлагается к включению в НВВ предприятия на 2024 год, как экономически обоснованная.

Согласно п. 74 Основ ценообразования величина нормативной прибыли регулируемой организации помимо расходов на капитальные вложения включает в себя расходы на погашение и обслуживание заемных средств, привлекаемых на реализацию мероприятий инвестиционной программы, а также экономически обоснованные расходы на выплаты, предусмотренные коллективными договорами. Планируемые ООО «Новая сетевая компания» прочие расходы в размере 11,43 тыс. руб. не относятся к нормативной прибыли регулируемой организации и предлагаются к исключению из НВВ предприятия на 2024 год в полном объеме, как экономически необоснованные.

Таким образом, затраты по статье «Нормативная прибыль» на 2024 год, по мнению экспертов, составят 6 186,81 тыс. руб., и предлагаются к включению в НВВ предприятия на 2024 год, как экономически обоснованные.

Расходы в размере 11,43 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2024 год, как экономически необоснованные.

**Расчетная предпринимательская прибыль**

По данной статье предприятием планируются расходы на 2024 год в размере 1 098,00 тыс. руб.

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

По расчету экспертов предпринимательская прибыль на 2024 год составит: (12 224,92 тыс. руб. (операционные расходы) + 451,21 тыс. руб. (расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей) + 569,34 тыс. руб. (отчисления на социальные нужды) + 8 688,19 тыс. руб. (амортизационные отчисления) + 2,95 тыс. руб. (расходы на покупку электроэнергии)) × 5% = 1096,83 тыс. руб., и предлагаются к включению в НВВ предприятия на 2024 год, как экономически обоснованные.

Расходы в размере 1,17 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2024 год, как экономически необоснованные.

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

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

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

 (тыс. руб.), (22)

где:

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

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

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

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

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

- операционные расходы, рассчитываемые по формуле:

;

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

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

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

- фактическая нормативная прибыль.

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

Согласно данным предприятия, количество условных единиц ООО «Новая сетевая компания» в 2022 году составило 578,84 у.е. Количество условных единиц в 2021 году составляет 573,76 у.е. Индекс изменения количества активов (ИКА) равен: (578,84 – 573,76) ÷ 578,84 = 0,009.

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

Согласно прогнозу Минэкономразвития, опубликованном на сайте 28.09.2023, индекс потребительских цен за 2022 год составил 113,8%.

Итого, сумма подконтрольных расходов, подлежащая включению в фактическую необходимую валовую выручку за 2022 год, по мнению экспертов, составит 12 382,86 тыс. руб. Расчет операционных расходов на услуги по передаче тепловой энергии приведен в таблице 6.

Таблица 6

Расчет операционных (подконтрольных) расходов

(приложение 5.2 к Методическим указаниям)

| № п/п | Параметры расчета расходов | Ед. изм. | Предложение экспертов | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2019\* | 2020 | 2021 | 2022 |
| 1 | Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ) |  |  | 1,034 | 1,067 | 1,138 |
| 2 | Индекс эффективности операционных расходов (ИР) | % | 1% | 1% | 1% | 1% |
| 3 | Индекс изменения количества активов (ИКА) |  | 0 | 0 | 0,019 | 0,009 |
| 3.1 | количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности | у.е. | 563,14 | 563,14 | 573,76 | 578,84 |
| 3.2 | установленная тепловая мощность источника тепловой энергии | Гкал/ч | - | - | - | - |
| 4 | Коэффициент эластичности затрат по росту активов (Кэл) |  | 0,75 | 0,75 | 0,75 | 0,75 |
| 5 | Операционные (подконтрольные) расходы | тыс. руб. | 9 957,25 | 10 192,84 | 10 919,29 | 12 382,86 |

\* – первый год долгосрочного периода регулирования.

Распределение операционных расходов по статьям приведено в таблице 7.

Таблица 7

Распределение операционных расходов ООО «Новая сетевая компания»   
по статьям за 2022 год

Тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Факт за 2022 год |
| --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Расходы на приобретение сырья и материалов | 17,97 |
| 2 | Расходы на ремонт основных средств | 0,00 |
| 3 | Расходы на оплату труда | 1 909,60 |
| 4 | Расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями | 9 041,48 |
| 5 | Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями | 1 385,16 |
| 6 | Расходы на служебные командировки | 0,00 |
| 7 | Расходы на обучение персонала | 0,00 |
| 8 | Лизинговый платеж | 0,00 |
| 9 | Арендная плата | 0,00 |
| 10 | Другие расходы | 28,66 |
|  | ИТОГО уровень операционных расходов | 12 382,87 |

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

Расчет неподконтрольных расходов приведен в таблице 8.

Таблица 8

Реестр фактических неподконтрольных расходов по передаче   
тепловой энергии

Тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Факт  2022 года |
| --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0,00 |
| 1.2 | Арендная плата | 0,00 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0,00 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 452,27 |
| 1.4.1 | расходы на обязательное страхование | 3,91 |
| 1.4.2 | иные расходы | 448,36 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 567,54 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0,00 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 4 151,13 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 0,00 |
|  | ИТОГО | 5 170,94 |
| 2 | Налог на прибыль | 0,00 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0,00 |
| 4 | Итого неподконтрольных расходов | 5 170,94 |

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

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

Таблица 9

Реестр фактических расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя ООО «Новая сетевая компания»   
за 2022 год

Тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Факт  2022 года |
| --- | --- | --- |
| 1 | Расходы на топливо | 0,00 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 2,00 |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 32 356,75 |
| 4 | Расходы на холодную воду | 0,00 |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 5 178,84 |
| 6 | ИТОГО: | 37 537,59 |

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

Таблица 10

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

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Факт 2022 года |
| --- | --- | --- |
|
|  |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 12 382,87 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 5 170,94 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 37 537,59 |
| 4 | Прибыль | 0,00 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 785,55 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0,00 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | 2 907,91 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0,00 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 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 |
| 11 | ИТОГО необходимая валовая выручка: | 58 784,86 |
| 12 | Товарная выручка  Стр. 12 = Объем реализованной тепловой энергии за отчетный период × Тариф регулируемой организации, действовавший в отчетном периоде. | 57995,00 |
| 13 | Дельта НВВ (Стр. 13 = стр. 11 – стр. 12) | 789,86 |

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

Таблица 11

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | Ед. изм. | Значение |
| 1 | Фактическая необходимая валовая выручка | тыс. руб. | 58 784,86 |
| 2 | Выручка от реализации тепловой энергии | тыс. руб. | 57 995,00 |
| 2.1 | Январь-июнь | тыс. руб. | 32 529 |
| 2.2 | Июль-ноябрь | тыс. руб. | 16 143 |
| 2.3 | Декабрь | тыс. руб. | 9 323 |
| 3 | Полезный отпуск | тыс. Гкал | 149,331 |
| 3.1 | Январь-июнь | тыс. Гкал | 87,513 |
| 3.2 | Июль-ноябрь | тыс. Гкал | 40,242 |
| 3.3 | Декабрь | тыс. Гкал | 21,576 |
| 4 | Тариф с 1 января 2022 года (постановление РЭК от 17.12.2018 № 553) | руб./Гкал | 371,70 |
| 5 | Тариф с 1 июля 2022 года (постановление РЭК от 17.12.2018 № 553) | руб./Гкал | 401,16 |
| 6 | Тариф на декабрь 2022 года (постановление РЭК Кузбасса от 28.11.2022 № 806) | руб./Гкал | 432,1 |
| 7 | Дельта НВВ (стр. 1 – стр. 2) | тыс. руб. | 789,86 |

Размер корректировки с целью учета отклонений фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов, составляет 789,86 тыс. руб. и подлежит включению в необходимую валовую выручку предприятия на 2024 год.

Рассчитанный размер корректировки, в соответствии с пунктом 51 Методических указаний подлежит умножению на ИПЦ 1,058 (2023/2022) и 1,072 (2024/2023), опубликованные на сайте Минэкономразвития России 28.09.2023. Таким образом, в плановую необходимую валовую выручку предприятия на 2024 год необходимо включить 895,84 тыс. руб.

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

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

 , где

 - объем собственных средств на реализацию инвестиционной программы;

 - объем фактического исполнения инвестиционной программы;

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

 , где

 - фактический объем полезного отпуска;

 - плановый объем полезного отпуска.

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

= 149,33 тыс. Гкал ÷ 159,46 тыс. Гкал × 5 462 тыс. руб. = 5 115,08 тыс. руб.

= 5 462 тыс. руб. × (2 198,29 тыс. руб. ÷ 5 115,08 тыс. руб. – 1) = -3 114,62 тыс. руб.

В связи с изменениями в Основах ценообразования в сфере теплоснабжения, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 22.10.2012 № 1075, утвержденными постановлением Правительства РФ от 04.04.2022 № 582, а также положениями пункта 5.1.2. Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения, утвержденных приказом ФСТ России от 13.06.2013 № 760-э, в случае неисполнения обязательств по созданию и (или) реконструкции, модернизации объекта концессионного соглашения и (или) реализации инвестиционной программы в 2022 году при регулировании на 2024 год полученный размер корректировки не применяется, а учитывается при регулировании на 2025 год.

**6. Расчет необходимой валовой выручки   
ООО «Новая сетевая компания» на 2022 год**

Необходимая валовая выручка рассчитана на основе рассчитанных долгосрочных параметров регулирования на 2019-2024 годы и прогнозных параметров регулирования ООО «Новая сетевая компания» на 2024 год.

Расчет необходимой валовой выручки представлен в таблице 12.

Таблица 12

Расчет необходимой валовой выручки   
ООО «Новая сетевая компания» 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 | Операционные (подконтрольные) расходы | 12 228,05 | 12 224,92 | -3,13 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 11 258,75 | 11 255,44 | -3,31 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 45 538,96 | 45 533,58 | -5,38 |
| 4 | Прибыль | 6 198,24 | 6 186,81 | -11,43 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 1 098,00 | 1 096,83 | -1,17 |
| 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 | 3 266,01 | 895,84 | -2 370,17 |
| 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 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (расчетных) показателей и отклонение сроков реализации программы в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных сроков реализации такой программы | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 11 | Корректировка, связанная с соблюдением статьи 3 Федерального закона от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении» | 0,00 | -3 114,62 | -3 114,62 |
| 12 | ИТОГО необходимая валовая выручка | 79 588,01 | 74 078,80 | -2 394,09 |

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

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

Таблица 13

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Определение операционных (подконтрольных) расходов на очередной год долгосрочного периода регулирования | | | | | | | | |
|  |  |  |  | | Тыс. руб. | |  | |
| № п/п | Наименование расхода | Утверждено РЭК Кузбасса на 2023 год | | Предложение экспертов на 2024 год | | Динамика расходов | |
| 1 | 2 | 3 | | 4 | | 5 = 4 - 3 | |
| 1 | Расходы на приобретение сырья и материалов | 16,61 | | 17,74 | | 1,13 | |
| 2 | Расходы на ремонт основных средств | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | |
| 3 | Расходы на оплату труда | 1 764,77 | | 1 885,24 | | 120,47 | |
| 4 | Расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями | 8 355,74 | | 8 926,15 | | 570,41 | |
| 5 | Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями | 1 280,10 | | 1 367,49 | | 87,39 | |
| 6 | Расходы на служебные командировки | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | |
| 7 | Расходы на обучение персонала | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | |
| 8 | Лизинговый платеж | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | |
| 9 | Арендная плата | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | |
| 10 | Другие расходы | 26,49 | | 28,30 | | 1,81 | |
| 11 | ИТОГО операционных расходов | 11 443,71 | | 12 224,92 | | 781,21 | |
|  |  |  |  | |  | |  | |
|  |  |  |  | |  | |  | |

Таблица 14

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Реестр неподконтрольных расходов | | | | | | |  | |
|  |  |  |  | | Тыс. руб. | |  | |
| № п/п | Наименование расхода | Утверждено РЭК Кузбасса на 2023 год | | Предложение экспертов на 2024 год | | Динамика расходов | |
| 1 | 2 | 3 | | 4 | | 5 = 4 - 3 | |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | |
| 1.2 | Арендная плата | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | |
| 1.3 | Концессионная плата | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей,  в том числе: | 401,95 | | 451,21 | | 49,26 | |
| 1.4.1 | плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ  в окружающую среду, размещение отходов и другие виды негативного воздействия на окружающую среду  в пределах установленных нормативов и (или) лимитов | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 3,65 | | 4,74 | | 1,09 | |
| 1.4.3 | иные расходы | 398,30 | | 446,47 | | 48,17 | |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 532,96 | | 569,34 | | 36,38 | |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 6 610,64 | | 8 688,19 | | 2 077,55 | |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты  по ним | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | |
|  | ИТОГО | 7 545,55 | | 9 708,74 | | 2 163,20 | |
| 2 | Налог на прибыль | 102,34 | | 1 546,70 | | 1 444,36 | |
| 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 | 7 647,89 | | 11 255,44 | | 3 607,56 | |
|  |  |  |  | |  | |  | |

Таблица 15

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды  и теплоносителя | | | | | | | | |
|  |  |  |  | | Тыс. руб. | |  | |
| № п/п | Наименование ресурса | Утверждено РЭК Кузбасса на 2023 год | | Предложение экспертов на 2024 год | | Динамика расходов | |
| 1 | 2 | 3 | | 4 | | 5 = 4 - 3 | |
| 1 | Расходы на топливо | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 2,67 | | 2,95 | | 0,28 | |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 37 353,80 | | 38 166,89 | | 813,09 | |
| 4 | Расходы на холодную воду | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 7 075,41 | | 7 363,74 | | 288,33 | |
| 6 | ИТОГО | 44 431,88 | | 45 533,58 | | 1 101,70 | |
|  |  |  |  | |  | |  | |
|  |  |  |  | |  | |  | |

Таблица 16

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Расчет необходимой валовой выручки установленных тарифов | | | | | | |  | |
|  |  |  |  | | Тыс. руб. | |  | |
| № п/п | Наименование расхода | Утверждено РЭК Кузбасса на 2023 год | | Предложение экспертов на 2024 год | | Динамика расходов | |
| 1 | 2 | 3 | | 4 | | 5 = 4 - 3 | |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 11 443,71 | | 12 224,92 | | 781,21 | |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 7 647,89 | | 11 255,44 | | 3 607,56 | |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 44 431,88 | | 45 533,58 | | 1 101,70 | |
| 4 | Прибыль | 409,36 | | 6 186,81 | | 5 777,45 | |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 949,60 | | 1 096,83 | | 147,23 | |
| 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 | 1 846,93 | | 895,84 | | -951,09 | |
| 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 | Корректировка, связанная с соблюдением статьи 3 Федерального закона от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении» | 0,00 | | -3 114,62 | | -3 114,62 | |
| 12 | ИТОГО необходимая валовая выручка | 66 729,37 | | 74 078,80 | | 10 464,05 | |

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

Тарифы на услуги по передаче тепловой энергии, реализуемой на потребительском рынке, ООО «Новая сетевая компания» на 2024 год, рассчитанные на основании необходимой валовой выручки на потребительский рынок на расчетный период регулирования, представлены в таблице 17.

Таблица 17

Тарифы на услуги по передаче тепловой энергии   
ООО «Новая сетевая компания» на 2024 год

Без НДС

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Год долгосрочного периода | Календарная разбивка | НВВ,  тыс. руб. | Полезный отпуск,  тыс. Гкал | Тарифы по предложению экспертов,  руб./Гкал | Темп роста к предыдущему периоду, % |
| 2024 год | с 01.01. по 30.06. | 38 364,09 | 88,785 | 432,10 | 0,00% |
| с 01.07. по 31.12. | 35 714,71 | 65,452 | 545,66 | 26,28% |

Приложение № 96 к протоколу № 75

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 30.11.2023

**Долгосрочные параметры регулирования для формирования долгосрочных тарифов на услуги по передаче тепловой энергии**

**ООО «Новая сетевая компания» (Анжеро-Судженский городской округ), на период с 01.01.2019 по 31.12.2025**

(без НДС)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Период | Базовый уровень опера-ционных расходов | Индекс эффектив-ности опера-ционных расходов | Норма-тивный уровень прибыли | Уровень надеж-ности тепло-снабже-ния | Показа-тели энерго-сбереже-ния и энерге-тической эффек-тивности | Реализация программ в области энергосбе-режения и повышения энергети-ческой эффек-тивности | Динамика изменения расходов на топливо |
| тыс. руб. | % | % |
| ООО «Новая сетевая компания» | 2019 | 9 957 | x | x | x | x | x | x |
| 2020 | x | 1,00 | x | x | x | x | x |
| 2021 | x | 1,00 | x | x | x | x | x |
| 2022 | x | 1,00 | x | x | x | x | x |
| 2023 | x | 1,00 | x | x | x | x | x |
| 2024 | x | 1,00 | x | x | x | x | x |
| 2025 | x | 1,00 | x | x | x | x | x |

**Долгосрочные тарифы на услуги по передаче тепловой энергии по сетям   
ООО «Новая сетевая компания» (Анжеро-Судженский городской округ)   
на период с 01.01.2019 по 31.12.2025**

(без НДС)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Вид тарифа | Период | Вид теплоносителя | |
| Вода | Пар |
| ООО «Новая сетевая компания» | Для потребителей, в случае отсутствия дифференциации тарифов по схеме подключения | | | |
| Одноставочный, руб./Гкал | с 01.01.2019 | 285,36 | х |
| с 01.07.2019 | 398,71 | х |
| с 01.01.2020 | 388,51 | х |
| с 01.07.2020 | 388,51 | х |
| с 01.01.2021 | 371,70 | х |
| с 01.07.2021 | 371,70 | х |
| с 01.01.2022 | 371,70 | х |
| с 01.07.2022 | 401,16 | х |
| с 01.12.2022 | 432,10 | х |
| с 01.01.2023 | 432,10 | х |
| с 01.01.2024 | 432,10 | х |
| с 01.07.2024 | 545,66 | х |
| с 01.01.2025 | 545,66 | х |
| с 01.07.2025 | 568,58 | х |
| Двухставочный | х | х | х |
| Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал | х | х | х |
| Ставка за содержание тепловой мощности, тыс. руб./Гкал/ч в мес. | х | х | х |
| Для потребителей, подключенных к тепловой сети без дополнительного преобразования на тепловых пунктах, эксплуатируемой теплоснабжающей организацией | | | |
| Одноставочный, руб./Гкал | х | х | х |
| Двухставочный | х | х | х |
| Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал | х | х | х |
| Ставка за содержание тепловой мощности, тыс. руб./Гкал/ч в мес. | х | х | х |
| Для потребителей, подключенных к тепловой сети после тепловых пунктов  (на тепловых пунктах), эксплуатируемых теплоснабжающей организацией | | | |
| Одноставочный, руб./Гкал | х | х | х |
| Двухставочный | х | х | х |
| Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал | х | х | х |
| Ставка за содержание тепловой мощности, тыс. руб./Гкал/ч в мес. | х | х | х |

».

Приложение № 97 к протоколу № 75

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 30.11.2023

Экспертное заключение

Региональной энергетической комиссии Кузбасса

по материалам, представленным АО «Каскад-энерго», для установления тарифов на тепловую энергию, теплоноситель и услуг по передаче тепловой энергии на потребительском рынке Анжеро-Судженского городского округа на 2024-2028 годы

**Нормативно правовая база**

Гражданский кодекс Российской Федерации.

Налоговый кодекс Российской Федерации.

Трудовой Кодекс Российской Федерации.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Материалы АО «Каскад-энерго» (Анжеро-Судженский городской округ) по расчету тарифов на 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. Расчетно-обосновывающие материалы представлены надлежащим образом, прошнурованы, пронумерованы, заверены подписью руководителя и скреплены печатью предприятия.

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

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

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

На момент составления данного отчета эксперты руководствовались Прогнозом Минэкономразвития, опубликованным на сайте 28.09.2023, в соответствии с которым ИПЦ на 2024 год составляет 107,2 %.

**Общая характеристика предприятия**

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

Сокращенное наименование организации – АО «Каскад-энерго».

ИНН/КПП 4246003760/424601001

АО «Каскад-энерго» применяет общую систему налогообложения.

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

В соответствии с утвержденной учетной политикой на предприятии ведется раздельный учет затрат на электрическую, тепловую энергию и теплоноситель. Доля затрат, которые не считаются прямым счетом, приходящаяся на производство тепловой энергии, составляет 67 %; передачу тепловой энергии 17%; на теплоноситель – 8 %; на производство электроэнергии – 8 %.

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

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

**Баланс тепловой энергии**

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

При формировании баланса на 2024 год были приняты объемы выработки и отпуска тепловой энергии в сеть от станций согласно сводному прогнозному балансу на 2024 год, утвержденному приказом ФАС России  
от 29.09.2023 № 681/23-ДСП.

Объем нормативных технологических потерь тепловой энергии на 2024 год принят в размере 16,661 тыс. Гкал, в соответствии с постановлением РЭК Кузбасса от 17.10.2023 № 175.

Сводный баланс тепловой энергии представлен в таблице 1.

Таблица 1

**Баланс АО «Каскад-энерго» на 2024 год**

| № | Показатель | *Ед. изм.* | Объем тепловой энергии на 2024 год | в том числе | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 полугодие 2024 года | 2 полугодие 2024 года |
| 1 | Отпуск с коллекторов | тыс. Гкал. | **267,900** | **154,213** | **113,687** |
| 2 | Расход на хоз. бытовые нужды | тыс. Гкал. | **0,000** | **0,000** | **0,000** |
| 3 | Отпуск в сеть | тыс. Гкал. | **267,900** | **154,213** | **113,687** |
| 4 | Потери тепловой энергии по сетям ОАО «Каскад-Энерго» | тыс. Гкал. | **16,661** | **9,591** | **7,070** |
| 5 | Полезный отпуск тепловой энергии, в т.ч. | тыс. Гкал. | **251,239** | **144,623** | **106,616** |
| 5.1 | *прямые потребители с коллекторов ОАО «Каскад-Энерго», в т.ч.* | тыс. Гкал. | **73,838** | **42,504** | **31,334** |
|  | жилищные организации | тыс. Гкал. | 22,932 | 13,201 | 9,731 |
|  | бюджетные потребители | тыс. Гкал. | 37,380 | 21,517 | 15,863 |
|  | иные потребители | тыс. Гкал. | 13,526 | 7,786 | 5,740 |
| 5.2 | *отпущено в сети ООО «Новая сетевая компания»* | тыс. Гкал. | **177,401** | **102,119** | **75,282** |
|  | в т.ч. потери по сетям ООО «Новая сетевая компания» | тыс. Гкал. | 23,164 | 13,334 | 9,830 |
|  | Полезный отпуск тепловой энергии из сетей  ООО «Новая сетевая компания», в т.ч. | тыс. Гкал. | **154,237** | **88,785** | **65,452** |
|  | жилищные организации | тыс. Гкал. | 150,975 | 86,907 | 64,068 |
|  | бюджетные учреждения | тыс. Гкал. | 3,262 | 1,878 | 1,384 |

**Расчет базового уровня операционных (подконтрольных) расходов**

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

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

*Расходы на сырье и материалы*

По данной статье предприятием планируются расходы на 2024 год в размере 10 699,35 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:

Расходы на материалы по АО «Каскад-энерго» на 2024 год (стр. 2 том 7).

Обороты счета 26 по видам продукции за 2022 год (стр. 3 том 7).

Обороты счета 20, расходы на сырье и материалы на обслуживание без СМР, без ООО «НСК» за 2022 год (стр. 4 том 7).

Обороты счета 26 за 2022 год (стр. 8 том 7).

Отчет по проводкам 20,10 автошины за 2022 год (стр. 9 том 7).

Отчет по проводкам 20,10; 20,25 запорная арматура, период 2022 год (стр. 210 том 7).

Отчет по проводкам 20,25; 20,10 запчасти на текущий ремонт и содержание, период 2022 год (стр. 14 том 7).

Отчет по проводкам 20,25; 20,10 инструмент и хоз.инвентарь, период 2022 год (стр. 27 том 7).

Отчет по проводкам 20,25; 20,10 кабельная продукция, период 2022 год (стр. 30 том 7).

Отчет по проводкам 20,25; 20,10 канцелярские товары, период 2022 год (стр. 32 том 7).

Отчет по проводкам 20,25; 20,10 металл, метизы, электроды, период 2022 год (стр. 35 том 7).

Отчет по проводкам 20,25; 20,10 трубы, период 2022 год (стр. 45 том 7).

Согласно представленным материалам, фактические затраты на приобретение материалов в 2022 году составили 11 228,58 тыс. руб.

Затраты по данной статье с учетом индексов Минэкономразвития составят: 11 228,58 тыс. руб. × 1,058 (ИПЦ 2023/2022) × 1,072 (ИПЦ 2024/2023) = 12 735,19 тыс. руб. В части производства тепловой энергии 8 659,93 тыс. руб. (12 735,19 тыс. руб. × 67% (процент отнесения затрат на производство тепловой энергии) = 8 659,93 тыс. руб.) и в части услуг по передаче тепловой энергии 2 164,98 тыс. руб. (12 735,19 тыс. руб. × 17% (процент отнесения затрат на услуги по передаче тепловой энергии) = 2 164,98 тыс. руб.), и предлагаются к включению в НВВ предприятия на 2024 год, как экономически обоснованные. Таким образом, расходы по данной статье в части производства тепловой энергии и услуг по передаче тепловой энергии составят 10 697,56 тыс. руб.

Расходы в размере 1,79 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ предприятия на 2024 год, как экономически необоснованные.

*Расходы на ремонт основных средств*

Предприятие представило ремонтную программу на 2024 год на сумму 25 724,69 тыс. руб. на производство и передачу тепловой энергии.

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.

В качестве обосновывающих материалов, предприятие представило графики проведения капитального и текущего ремонтов котельного цеха, электрооборудования, высоковольтного оборудования, оборудования химводоподготовки, тепловых сетей на 2024 год, дефектные ведомости, акты обследования, локальные сметные расчеты, ведомости объемов работ, копии технических отчетов, коммерческие предложения, конкурентные листы.

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).

Представленные предприятием сметы ремонтных работ составлены в базисных ценах, с применением единых норм и расценок. Таким образом, используемые плановые значения расходов на проведение ремонтных работ удовлетворяют требованиям п. 28 Основ ценообразования.

Также был проведен анализ стоимости выполнения мероприятий. В качестве обоснования стоимости представлен локальный сметный расчет. По результатам анализа в том числе с помощью программного комплекса ГРАНД-Смета, эксперты предлагают принять затраты согласно сметным расчетам.

Эксперты, проанализировав обосновывающие материалы, предлагают принять в НВВ 2024 года ремонтную программу в размере 25 724,69 тыс. руб., в том числе в части производства тепловой энергии 20 579,75 тыс. руб. и 5 144,94 тыс. руб. в части услуг по передаче.

Корректировка предложения предприятия отсутствует.

В таблице 2 представлен план ремонтов в части производства и передачи тепловой энергии и производства теплоносителя с указанием стоимости в разрезе каждого мероприятия.

Таблица 2

**Программа ремонтного обслуживания АО «Каскад-энерго» на 2024 год**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование объекта | Вид ремонта (КР, СР, ТР) | Способ ремонта (подряд, х/способ) | Состав работы, физический объём | | | Стоимость по предложению предприятия, тыс. руб. (без НДС) | Стоимость по предложению экспертов, тыс. руб. (без НДС) | Размер корректировки, тыс. руб. |
| Состав работы | Ед. изм. | Кол-во |
| 1 | Услуги подрядных организаций | | | | | | | | |
| 1 | Капитальный ремонт высоковольтной воздушной линии электропередач ВЛ-6кВ (ф.6-19, ф.6-26) | КР | подряд | Восстановления паспортных характеристик ВЛ и доведение их до соответствия с действующими нормативными документами | шт. | 1 | 2 722,20 | 2 722,20 | 0,00 |
| 2 | Трубопровод сетей | КР | подряд | Восстановление асфальтобитумного покрытия после ремонта теплотрассы | м2 | 300 | 457,33 | 457,33 | 0,00 |
| 3 | Здание котельной | КР | подряд | Капитальный ремонт крыши здания котельного цеха (механические мастерские) | м2 | 775 | 8 687,63 | 8 687,63 | 0,00 |
|  | ИТОГО по п.1: | | | | | | 11 867,16 | 11 867,16 | 0,00 |
| 2 | Котельный цех | | | | | | | | |
| 2.1 | Котлы | | | | | | | | |
| 1 | Котлоагрегат типа КЕ 25/14 стац. №1 | ТР | х/способ | Текущий ремонт обмуровки, металлоконструкций | шт. | 1 | 7,22 | 7,22 | 0,00 |
| Текущий ремонт газоходов и воздуховодов | шт. | 1 | 0,49 | 0,49 | 0,00 |
| Ремонт трубопроводов обвязки котла (продувочной линии, дренажа, возврата уноса) | шт. | 1 | 30,74 | 30,74 | 0,00 |
| Восстановление изоляции газоходов и воздуховодов | шт. | 1 | - | - | 0,00 |
| Ревизия и замена запорной и продувочной арматуры | шт. | 35 | 20,53 | 20,53 | 0,00 |
| Текущий ремонт воздухоподогревателя ВП-228 | шт. | 1 | - | - | 0,00 |
| Ремонт бункеров | шт. | 1 | 7,01 | 7,01 | 0,00 |
| Топка ТЧЗМ2 (2,7\*5,6) к/а №1 | ТР | х/способ | Ремонт колосникового полотна, привода ПТБ, ЗШУ | шт. | 1 | 22,15 | 22,15 | 0,00 |
| Ремонт забрасывателя ЗП-600 №1,2 | шт. | 2 | 92,15 | 92,15 | 0,00 |
| Батарейный циклон БЦ2-7х(6+5) к/а №1 | ТР | х/способ | В объеме текущего ремонта | шт. | 1 | 0,49 | 0,49 | 0,00 |
| Вентилятор ВДН-12,5 (левый) к/а №1 | ТР | х/способ | Ремонт дутьевого вентилятора и вентилятора возврата уноса и острого дутья | шт. | 2 | 1,27 | 1,27 | 0,00 |
| Дымосос ДН-19 (правый) к/а №1 | ТР | х/способ | В объеме текущего ремонта | шт. | 1 | 3,15 | 3,15 | 0,00 |
| Экономайзер ЭП1-646 к/а №1 | ТР | х/способ | В объеме текущего ремонта | шт. | 1 | - | - | 0,00 |
|  | Итого по котлоагрегату КЕ 25/14 стац. №1: | | | | | | 185,19 | 185,19 | 0,00 |
| 2 | Котлоагрегат типа КЕ 25/14 стац. №2 | тр | х/способ | Текущий ремонт обмуровки, обшивки котла | шт. | 1 | 7,75 | 7,75 | 0,00 |
| Текущий ремонт газоходов и воздуховодов | шт. | 1 | 0,49 | 0,49 | 0,00 |
| Ремонт трубопроводов обвязки котла (продувочной линии, дренажа, возврата уноса) | шт. | 1 | 43,34 | 43,34 | 0,00 |
| Восстановление изоляции газоходов и воздуховодов | шт. | 1 | - | - | 0,00 |
| Ревизия и замена запорной и продувочной арматуры | шт. | 35 | 22,89 | 22,89 | 0,00 |
| Текущий ремонт воздухоподогревателя ВП-228 | шт. | 1 | - | - | 0,00 |
| Ремонт бункеров | шт. | 1 | 0,61 | 0,61 | 0,00 |
| Топка ТЧЗМ2 (2,7\*5,6) к/а №2 | КР | х/способ | Ремонт колосникового полотна, привода ПТБ, ЗШУ | шт. | 1 | 10,44 | 10,44 | 0,00 |
| Ремонт забрасывателя ЗП-600 №1,2 | шт. | 2 | 52,67 | 52,67 | 0,00 |
| Батарейный циклон БЦ2-7х(6+5) к/а №2 | ТР | х/способ | В объеме текущего ремонта | шт. | 1 | 0,44 | 0,44 | 0,00 |
| Вентилятор ВДН-12,5 (левый) к/а №2 | КР | х/способ | Ремонт дутьевого вентилятора и вентилятора возврата уноса и острого дутья | шт. | 2 | 1,27 | 1,27 | 0,00 |
| Дымосос ДН-19 (правый) к/а №2 | КР | х/способ | В объеме текущего ремонта | шт. | 1 | 3,15 | 3,15 | 0,00 |
| Экономайзер ЭП1-646 к/а №2 | ТР | х/способ | В объеме текущего ремонта | шт. | 1 | - | - | 0,00 |
|  | Итого по котлоагрегату КЕ 25/14 стац. №2: | | | | | | 143,05 | 143,05 | 0,00 |
| 3 | Котлоагрегат типа КЕ 25/14 стац. №3 | ТР | х/способ | Текущий ремонт обмуровки, обшивки котла | шт. | 1 | 101,74 | 101,74 | 0,00 |
| Текущий ремонт газоходов и воздухогводов | шт. | 1 | 0,49 | 0,49 | 0,00 |
| Ремонт трубопроводов обвязки котла (продувочной линии, дренажа, возврата уноса) | шт. | 1 | 13,75 | 13,75 | 0,00 |
| Восстановление изоляции газоходов и воздуховодов | шт. | 1 | - | - | 0,00 |
| Ревизия и замена запорной и продувочной арматуры | шт. | 35 | 12,39 | 12,39 | 0,00 |
| Текущий ремонт воздухоподогревателя ВП-228 | шт. | 1 | - | - | 0,00 |
| Ремонт бункеров | шт. | 1 | 7,01 | 7,01 | 0,00 |
| Топка ТЧЗМ2 (2,7\*5,6) к/а №3 | ТР | х/способ | Ремонт колосникового полотна, привода ПТБ, ЗШУ | шт. | 1 | 14,47 | 14,47 | 0,00 |
| Ремонт забрасывателей ЗП-600 №1,2 | шт. | 2 | - | - | 0,00 |
| Батарейный циклон БЦ2-7х(6+5) к/а №3 | ТР | х/способ | В объеме текущего ремонта | шт. | 1 | 0,49 | 0,49 | 0,00 |
| Вентилятор ВДН-13,5 (правый) к/а №3 | ТР | х/способ | Текущий ремонт дутьевого вентилятора и вентиляторов возврата уноса и острого дутья | шт. | 2 | 1,27 | 1,27 | 0,00 |
| Дымосос ДН-19 (правый) к/а №3 | ТР | х/способ | В объеме текущего ремонта | шт. | 1 | 3,15 | 3,15 | 0,00 |
| Экономайзер ЭП1-646 к/а №3 | ТР | х/способ | В объеме текущего ремонта | шт. | 1 | - | - | 0,00 |
|  | Итого по котлоагрегату КЕ 25/14 стац. №3: | | | | | | 154,76 | 154,76 | 0,00 |
| 4 | Котлоагрегат типа КВТС-20 стац. №4 | ТР | х/способ | Очистка коллекторов котла | шт. | 12 | 5,13 | 5,13 | 0,00 |
| Текущий ремонт обмуровки | шт. | 1 | 35,54 | 35,54 | 0,00 |
| Текущий ремонт газоходов и воздуховодов | шт. | 1 | 0,49 | 0,49 | 0,00 |
| Ремонт трубопроводов обвязки котла (воздушников, дренажа,острого дутья) | шт. | 1 | 0,38 | 0,38 | 0,00 |
| Восстановление изоляции газоходов и воздуховодов | шт. | 1 | - | - | 0,00 |
| Ревизия и замена запорной и продувочной арматуры | шт. | 32 | 16,64 | 16,64 | 0,00 |
| Ремонт бункеров золоудаления | шт. | 3 | 0,61 | 0,61 | 0,00 |
| Топка ТЧЗМ2 (2,7\*6,5) к/а №4 | КР | х/способ | Ремонт колосникового полотна, привода ПТБ, ЗШУ | шт. | 1 | 13,48 | 13,48 | 0,00 |
| Ремонт забрасывателей ЗП-600 №1,2 | шт. | 2 | 52,11 | 52,11 | 0,00 |
| Батарейный циклон БЦ2-6х(4+3) №1, №2 | ТР | х/способ | В объеме текущего ремонта | шт. | 2 | 0,44 | 0,44 | 0,00 |
| Вентилятор ВДН-13,5 (правый) к/а №4 | ТР | х/способ | Текущий ремонт дутьевого вентилятора и вентилятора острого дутья | шт. | 2 | 1,27 | 1,27 | 0,00 |
| Дымосос ДН-19 (правый) к/а №4 | КР | х/способ | В объеме текущего ремонта | шт. | 1 | 3,42 | 3,42 | 0,00 |
|  | Итого по котлоагрегату КВТС-20 стац. №4: | | | | | | 129,51 | 129,51 | 0,00 |
| 5 | Котлоагрегат типа КЕ 25/14 стац. №5 | ТР | х/способ | Текущий ремонт обмуровки, обшивки котла | шт. | 1 | 112,13 | 112,13 | 0,00 |
| Текущий ремонт газоходов и воздуховодов | шт. | 1 | 0,49 | 0,49 | 0,00 |
| Ремонт трубопроводов обвязки котла (продувочной линии, дренажа, возврата уноса) | шт. | 1 | 67,52 | 67,52 | 0,00 |
| Восстановление изоляции газоходов и воздуховодов | шт. | 1 | - | - | 0,00 |
| Ревизия и замена запорной и продувочной арматуры | шт. | 35 | 64,17 | 64,17 | 0,00 |
| Замена воздухоподогревателя ВП-228 | шт. | 1 | - | - | 0,00 |
| Ремонт бункеров | шт. | 1 | 7,01 | 7,01 | 0,00 |
| Топка ТЧЗМ2 (2,7\*5,6) к/а №5 | ТР | х/способ | Ремонт колосникового полотна, привода ПТБ, ЗШУ | шт. | 1 | 25,56 | 25,56 | 0,00 |
| Ремонт забрасывателя ЗП-600 №1,2 | шт. | 2 | 106,39 | 106,39 | 0,00 |
| Батарейный циклон БЦ2-7х(6+5) к/а №5 | ТР | х/способ | В объеме текущего ремонта | шт. | 1 | 0,55 | 0,55 | 0,00 |
| Вентилятор ВДН-12,5 (левый) к/а №5 | ТР | х/способ | Ремонт дутьевого вентилятора и вентилятора возврата уноса и острого дутья | шт. | 2 | 1,27 | 1,27 | 0,00 |
| Дымосос ДН-19 (правый) к/а №5 | ТР | х/способ | В объеме текущего ремонта | шт. | 1 | 3,23 | 3,23 | 0,00 |
| Экономайзер ЭП1-646 к/а №5 | ТР | х/способ | В объеме текущего ремонта | шт. | 1 | - | - | 0,00 |
|  | Итого по котлоагрегату КЕ 25/14 стац. №5: | | | | | | 388,32 | 388,32 | 0,00 |
| 6 | Котлоагрегат типа КВТС-20 стац. №6 | ТР | х/способ | Очистка коллекторов котла | шт. | 12 | 5,13 | 5,13 | 0,00 |
| Текущий ремонт обмуровки | шт. | 1 | 7,69 | 7,69 | 0,00 |
| Текущий ремонт газоходов и воздуховодов | шт. | 1 | 0,49 | 0,49 | 0,00 |
| Ремонт трубопроводов обвязки котла (воздушников, дренажа,острого дутья) | шт. | 1 | 13,66 | 13,66 | 0,00 |
| Восстановление изоляции газоходов и воздуховодов | шт. | 1 | - | - | 0,00 |
| Ревизия и замена запорной и продувочной арматуры | шт. | 16 | 11,52 | 11,52 | 0,00 |
| Ремонт бункеров золоудаления | шт. | 3 | 0,61 | 0,61 | 0,00 |
| Топка ТЧЗМ2 (2,7\*6,5) к/а №6 | ТР, КР | х/способ | Ремонт колосникового полотна, привода ПТБ, ЗШУ | шт. | 1 | 21,52 | 21,52 | 0,00 |
| Ремонт забрасывателей ЗП-600 №1,2 | шт. | 2 | 93,80 | 93,80 | 0,00 |
| Батарейный циклон БЦ2-6х(4+3) к/а №6 | ТР | х/способ | В объеме текущего ремонта | шт. | 1 | 0,44 | 0,44 | 0,00 |
| Батарейный циклон БЦ2-6х(4+3) к/а №6 | ТР | х/способ | В объеме текущего ремонта | шт. | 1 | - | 0,00 |
| Вентилятор ВДН-13,5 (правый) к/а №6 | ТР | х/способ | Текущий ремонт дутьевого вентилятора и вентилятора острого дутья | шт. | 2 | 1,27 | 1,27 | 0,00 |
| Дымосос ДН-19 (правый) к/а №6 | КР | х/способ | В объеме текущего ремонта | шт. | 1 | 3,42 | 3,42 | 0,00 |
|  | Итого по котлоагрегату КВТС-20 стац. №6: | | | | | | 159,54 | 159,54 | 0,00 |
| 7 | Котлоагрегат типа КВТС-20 стац. №7 | ТР | х/способ | Очистка коллекторов котла | шт. | 12 | 5,13 | 5,13 | 0,00 |
| Текущий ремонт обмуровки | шт. | 1 | 7,15 | 7,15 | 0,00 |
| Текущий ремонт газоходов и воздуховодов | шт. | 1 | 0,49 | 0,49 | 0,00 |
| Ремонт трубопроводов обвязки котла (воздушников, дренажа,острого дутья) | шт. | 1 | 0,47 | 0,47 | 0,00 |
| Восстановление изоляции газоходов и воздуховодов | шт. | 1 | - | - | 0,00 |
| Ревизия и замена запорной и продувочной арматуры | шт. | 38 | 16,87 | 16,87 | 0,00 |
| Ремонт бункеров золоудаления | шт. | 1 | 0,61 | 0,61 | 0,00 |
| Топка ТЧЗМ2 (2,7\*6,5) к/а №7 | ТР | х/способ | Ремонт колосникового полотна, привода ПТБ, ЗШУ | шт. | 1 | 13,42 | 13,42 | 0,00 |
| Ремонт забрасывателей ЗП-600 №1,2 | шт. | 2 | 43,38 | 43,38 | 0,00 |
| Батарейный циклон БЦ2-6х(4+3) к/а №7 | ТР | х/способ | В объеме текущего ремонта | шт. | 1 | 0,49 | 0,49 | 0,00 |
| Батарейный циклон БЦ2-6х(4+3) к/а №7 | ТР | х/способ | В объеме текущего ремонта | шт. | 1 | - | 0,00 |
| Вентилятор ВДН-13,5 (правый) к/а №7 | ТР | х/способ | Текущий ремонт дутьевого вентилятора и вентилятора острого дутья | шт. | 2 | 1,27 | 1,27 | 0,00 |
| Дымосос ДН-19 (левый) к/а №7 | КР | х/способ | В объеме текущего ремонта | шт. | 1 | 3,42 | 3,42 | 0,00 |
|  | Итого по котлоагрегату КВТС-20 стац. №7: | | | | | | 92,70 | 92,70 | 0,00 |
| 8 | Котлоагрегат типа КВТС-20 стац. №8 | ТР | х/способ | Очистка коллекторов котла | шт. | 12 | 5,13 | 5,13 | 0,00 |
| Текущий ремонт обмуровки | шт. | 1 | 7,09 | 7,09 | 0,00 |
| Текущий ремонт газоходов и воздуховодов | шт. | 2 | 0,49 | 0,49 | 0,00 |
| Ремонт трубопроводов обвязки котла (воздушников, дренажа,острого дутья) | шт. | 16 | 0,29 | 0,29 | 0,00 |
| Восстановление изоляции газоходов и воздуховодов | шт. | 1 | - | - | 0,00 |
| Ревизия и замена запорной и продувочной арматуры | шт. | 1 | 22,15 | 22,15 | 0,00 |
| Ремонт бункеров золоудаления | шт. | 3 | 0,61 | 0,61 | 0,00 |
| Топка ТЧЗМ2 (2,7\*6,5) к/а №8 | ТР | х/способ | Ремонт колосникового полотна, привода ПТБ, ЗШУ | шт. | 1 | 12,85 | 12,85 | 0,00 |
| Ремонт забрасывателей ЗП-600 №1,2 | шт. | 2 | 11,14 | 11,14 | 0,00 |
| Батарейный циклон БЦ2-6х(4+3) к/а №8 | ТР | х/способ | В объеме текущего ремонта | шт. | 1 | 0,49 | 0,49 | 0,00 |
| Батарейный циклон БЦ2-6х(4+3) к/а №8 | ТР | х/способ | В объеме текущего ремонта | шт. | 1 | - | 0,00 |
| Вентилятор ВДН-13,5 (правый) к/а №8 | ТР | х/способ | Текущий ремонт дутьевого вентилятора и вентилятора острого дутья | шт. | 2 | 1,27 | 1,27 | 0,00 |
| Дымосос ДН-19 (левый) к/а №8 | КР | х/способ | В объеме текущего ремонта | шт. | 1 | 3,42 | 3,42 | 0,00 |
|  | Итого по котлоагрегату КВТС-20 стац. №8: | | | | | | 64,93 | 64,93 | 0,00 |
| 9 | Котлоагрегат типа КВТС-20 стац. №9 | ТР | х/способ | Очистка коллекторов котла | шт. | 12 | 5,13 | 5,13 | 0,00 |
| Текущий ремонт обмуровки | шт. | 1 | 36,10 | 36,10 | 0,00 |
| Текущий ремонт газоходов и воздуховодов | шт. | 1 | 0,49 | 0,49 | 0,00 |
| Ремонт трубопроводов обвязки котла (воздушников, дренажа,острого дутья) | шт. | 1 | 0,29 | 0,29 | 0,00 |
| Восстановление изоляции газоходов и воздуховодов | шт. | 1 | - | - | 0,00 |
| Ревизия и замена запорной и продувочной арматуры | шт. | 16 | 16,65 | 16,65 | 0,00 |
| Ремонт бункеров золоудаления | шт. | 3 | 0,61 | 0,61 | 0,00 |
| Топка ТЧЗМ2 (2,7\*6,5) к/а №9 | КР | х/способ | Ремонт колосникового полотна, привода ПТБ, ЗШУ | шт. | 1 | 717,04 | 717,04 | 0,00 |
| Ремонт забрасывателей ЗП-600 №1,2 | шт. | 2 | 25,48 | 25,48 | 0,00 |
| Батарейный циклон БЦ2-6х(4+3) | КР | х/способ | В объеме текущего ремонта | шт. | 2 | 0,49 | 0,49 | 0,00 |
| Вентилятор ВДН-13,5 (правый) к/а №9 | ТР | х/способ | Текущий ремонт дутьевого вентилятора и вентилятора острого дутья | шт. | 2 | 1,27 | 1,27 | 0,00 |
| Дымосос ДН-19 (правый) к/а №9 | КР | х/способ | В объеме текущего ремонта | шт. | 1 | 3,42 | 3,42 | 0,00 |
|  | Итого по котлоагрегату КВТС-20 стац. №9: | | | | | | 806,96 | 806,96 | 0,00 |
| 10 | Котлоагрегат типа КЕ 25/14 стац. №10 | ТР | х/способ | Текущий ремонт обмуровки, обшивки котла | шт. | 1 | 8,07 | 8,07 | 0,00 |
| Текущий ремонт газоходов и воздуховодов | шт. | 1 | 0,49 | 0,49 | 0,00 |
| Ремонт трубопроводов обвязки котла (продувочной линии, дренажа, возврата уноса) | шт. | 1 | 10,57 | 10,57 | 0,00 |
| Восстановление изоляции газоходов и воздуховодов | шт. | 1 | - | - | 0,00 |
| Ревизия и замена запорной и продувочной арматуры | шт. |  | 17,09 | 17,09 | 0,00 |
| Текущий ремонт воздухоподогревателя ВП-228 | шт. | 1 | - | - | 0,00 |
| Ремонт бункеров | шт. | 35 | 0,61 | 0,61 | 0,00 |
| Топка ТЧЗМ2 (2,7\*5,6) к/а №10 | ТР | х/способ | Ремонт колосникового полотна, привода ПТБ, ЗШУ | шт. | 1 | 2 049,31 | 2 049,31 | 0,00 |
| Ремонт забрасывателя ЗП-600 №1,2 | шт. | 2 | 27,84 | 27,84 | 0,00 |
| Батарейный циклон БЦ2-6х(4+3) к/а №10 | ТР | х/способ | В объеме текущего ремонта | шт. | 1 | 0,44 | 0,44 | 0,00 |
| Батарейный циклон БЦ2-6х(4+3) к/а №10 | ТР | х/способ | В объеме текущего ремонта | шт. | 1 | - | 0,00 |
| Вентилятор ВДН-15 (правый) к/а №10 | ТР | х/способ | Ремонт дутьевого вентилятора и вентилятора возврата уноса и острого дутья | шт. | 2 | 1,27 | 1,27 | 0,00 |
| Дымосос ДН-19 (правый) к/а №10 | ТР | х/способ | В объеме текущего ремонта | шт. | 1 | 3,15 | 3,15 | 0,00 |
| Экономайзер ЭП1-646 к/а №10 | ТР | х/способ | В объеме текущего ремонта | шт. | 1 | - | - | 0,00 |
|  | Итого по котлоагрегату КЕ 25/14 стац. №10: | | | | | | 2 118,85 | 2 118,85 | 0,00 |
|  | ИТОГО по котлоагрегатам: | | | | | | 4 243,81 | 4 243,81 | 0,00 |
| 2.1.1 | Котельно-вспомогательное оборудование | | | | | | | | |
| 1 | Подогреватель ПСВ-200-7-15 №1 | ТР | х/способ | В объеме текущего ремонта | шт. | 1 | 92,23 | 92,23 | 0,00 |
| 2 | Подогреватель ПСВ-200-7-15 №2 | ТР | х/способ | В объеме текущего ремонта | шт. |  | 104,34 | 104,34 | 0,00 |
| 3 | Система пневмоимпульсной очистки для предупреждения зависания угля | ТР | х/способ | Ремонт компрессорных станций ДЭН-11Ш, ДЭН-7,5Ш | шт. | 2 | 60,19 | 60,19 | 0,00 |
| 4 | Здание котельной | ТР | х/способ | Замена арматуры на отоплении топливоподачи | шт. | 10 | 27,75 | 27,75 | 0,00 |
| Замена трубопроводов (продувочная линия, дренажная линия, питательная линия) | м.п. | 98 | 38,40 | 38,40 | 0,00 |
|  | ИТОГО по котельно-вспомогательному оборудованию | | | | | | 322,90 | 322,90 | 0,00 |
| 2.2 | Оборудование углеподготовки и золоудаления | | | | | | | | |
| 1 | Разбуривающая установка | ТР | х/способ | В объеме текущего ремонта с заменой буров и резцов | шт. | 1 | 80,80 | 80,80 | 0,00 |
| 2 | Дробилка ДКУ-1-50 | ТР | х/способ | В объеме текущего ремонта с заменой молотков ДКУ-1-150 поз.22 | шт. | 1 | 277,56 | 277,56 | 0,00 |
| 3 | Вибратора ВНВ-2 (вагонный) | ТР | х/способ | В объеме текущего ремонта | шт. | 1 | 83,81 | 83,81 | 0,00 |
| 4 | Питателей КЛ-10 (на яме привозных углей) | ТР | х/способ | В объеме текущего ремонта | шт. | 2 | 1,51 | 1,51 | 0,00 |
| Питатель КЛ-8 (на бункерах) поз.18 | ТР | х/способ | В объеме текущего ремонта | шт. | 5 | 4,39 | 4,39 | 0,00 |
| Питатель КЛ-8 (на бункерах) поз.16 | ТР | х/способ | В объеме текущего ремонта | шт. | 5 | 4,42 | 4,42 | 0,00 |
| 5 | Скребкового конвейера СР-70 | ТР | х/способ | В объеме текущего ремонта конвейера СР-70 поз.1 с заменой изношенных материалов | шт. | 1 | 762,69 | 762,69 | 0,00 |
| Скребкового конвейера СР-70 | ТР, КР | х/способ | В объеме текущего ремонта скребкового конвейера СР-70 поз.2 с заменой изношенных материалов | шт. | 1 | 614,72 | 614,72 | 0,00 |
| Скребкового конвейера СР-70 | ТР | х/способ | В объеме текущего ремонта скребкового конвейера СР-70 поз.11 с заменой изношенных материалов | шт. | 1 | 531,11 | 531,11 | 0,00 |
| Скребкового конвейера СР-70 | ТР | х/способ | В объеме текущего ремонта скребкового конвейера СР-70 поз.12 с заменой изношенных материалов | шт. | 1 | 563,15 | 563,15 | 0,00 |
| Скребкового конвейера СР-70 | ТР | х/способ | В объеме текущего ремонта скребкового конвейера СР-70 поз.13 с заменой изношенных материалов | шт. | 1 | 3,07 | 3,07 | 0,00 |
| Скребкового конвейера СР-70 | КР | х/способ | В объеме текущего ремонта скребкового конвейера СР-70 поз.14 с заменой изношенных материалов | шт. | 1 | 2,91 | 2,91 | 0,00 |
| Скребкового конвейера СР-70 | ТР | х/способ | В объеме текущего ремонта скребкового конвейера СР-70 поз.28 с заменой изношенных материалов | шт. | 1 | 233,05 | 233,05 | 0,00 |
| Скребкового конвейера СР-70 | ТР | х/способ | В объеме текущего ремонта скребкового конвейера СР-70 поз.30 с заменой изношенных материалов | шт. | 1 | 2,63 | 2,63 | 0,00 |
| Скребкового конвейера СР-70 | ТР | х/способ | В объеме текущего ремонта скребкового конвейера СР-70 поз.40 с заменой изношенных материалов | шт. | 1 | 2,28 | 2,28 | 0,00 |
| Скребкового конвейера СР-70 | ТР | х/способ | В объеме текущего ремонта скребкового конвейера СР-70 поз.50 с заменой изношенных материалов | шт. | 1 | 2,49 | 2,49 | 0,00 |
| 6 | Скребковый конвейер СР-40 | ТР | х/способ | В объеме текущего ремонта скребкового конвейера СР-40 поз.6 | шт. | 1 | 3,60 | 3,60 | 0,00 |
| Скребковый конвейер СР-40 | ТР | х/способ | В объеме текущего ремонта скребкового конвейера СР-40 поз.7 | шт. | 1 | 2,56 | 2,56 | 0,00 |
| Скребковый конвейер СР-40 | ТР | х/способ | В объеме текущего ремонта скребкового конвейера СР-40 поз.8 | шт. | 1 | 1,83 | 1,83 | 0,00 |
| Скребковый конвейер СР-40 | ТР | х/способ | В объеме текущего ремонта скребкового конвейера СР-40 поз.9 | шт. | 1 | 2,22 | 2,22 | 0,00 |
| Скребковый конвейер СР-40 | ТР | х/способ | В объеме текущего ремонта скребкового конвейера СР-40 поз.10 | шт. | 1 | 2,22 | 2,22 | 0,00 |
| Скребковый конвейер СР-40 | ТР | х/способ | В объеме текущего ремонта скребкового конвейера СР-40 поз.15 | шт. | 1 | 22,12 | 22,12 | 0,00 |
| Скребковый конвейер СР-40 | ТР | х/способ | В объеме текущего ремонта скребкового конвейера СР-40 поз.31 | шт. | 1 | 2,54 | 2,54 | 0,00 |
| Скребковый конвейер СР-40 | ТР | х/способ | В объеме текущего ремонта скребкового конвейера СР-40 поз.41 | шт. | 1 | 2,16 | 2,16 | 0,00 |
| Скребковый конвейер СР-40 | ТР | х/способ | В объеме текущего ремонта ремонт скребкового конвейера СР-40 поз.51 | шт. | 1 | 2,63 | 2,63 | 0,00 |
| 7 | Конвейер С-53 | ТР | х/способ | В объеме текущего ремонта ремонт скребкового конвейера СР-53 поз.26 с заменой гидромуфты | шт. | 1 | 4,06 | 4,06 | 0,00 |
| Конвейер С-53 | ТР | х/способ | В объеме текущего ремонта ремонт скребкового конвейера СР-53 поз.30 с заменой гидромуфты | шт. | 1 | 4,06 | 4,06 | 0,00 |
| 8 | Ленточный конвеер КЛС-800 | ТР, КР | х/способ | В объеме текущего ремонта ремонт ленточного конвейера КЛС-800 поз.4,6,8,12,16,18,20,24 с заменой транспортерной ленты | шт. | 8 | 847,07 | 847,07 | 0,00 |
|  | ИТОГО по оборудованию углеподготовки и золоудалению | | | | | | 4 067,66 | 4 067,66 | 0,00 |
| 2.3 | Насосы | | | | | | | | |
| 1 | Дренажный насос ПРВП-62-22 №1 (зольная) | ТР | х/способ | В объеме текущего ремонта | шт. | 1 | 1,99 | 1,99 | 0,00 |
| Дренажный насос ПРВП-62-22 №2 (зольная) | ТР | х/способ | В объеме текущего ремонта | шт. | 1 | 51,25 | 51,25 | 0,00 |
| Дренажный насос К-60 №3 (зольная) | ТР | х/способ | В объеме текущего ремонта | шт. | 1 | 2,12 | 2,12 | 0,00 |
| Дренажный насос ПРВП-62-22 №4 | ТР | х/способ | В объеме текущего ремонта | шт. | 1 | 2,40 | 2,40 | 0,00 |
| 2 | Насос бассейна яйской воды КМ-65/32 №1 | КР | х/способ | В объеме текущего ремонта | шт. | 1 | 2,33 | 2,33 | 0,00 |
| Насос бассейна яйской воды К90/40 №2 | КР | х/способ | В объеме текущего ремонта | шт. | 1 | 3,13 | 3,13 | 0,00 |
| Насос бассейна яйской воды К100/65-250 №3 | КР | х/способ | В объеме текущего ремонта | шт. | 1 | 2,70 | 2,70 | 0,00 |
| 3 | Подпиточный насос 200Д-70 №1 | ТР | х/способ | В объеме текущего ремонта | шт. | 1 | 106,95 | 106,95 | 0,00 |
| Подпиточный насос 200Д-70 №2 | ТР | х/способ | В объеме текущего ремонта | шт. | 1 | 1,00 | 1,00 | 0,00 |
| Подпиточный насос 200Д-70 №3 | ТР | х/способ | В объеме текущего ремонта | шт. | 1 | 2,62 | 2,62 | 0,00 |
| 4 | Конденсатный насос ЦНС1-38-44 №2 | КР | х/способ | В объеме текущего ремонта | шт. | 1 | 2,14 | 2,14 | 0,00 |
| Конденсатный насос КС10/20 №1 | КР | х/способ | В объеме текущего ремонта | шт. | 1 | 1,34 | 1,34 | 0,00 |
| Конденсатный насос Д-200 №3 | КР | х/способ | В объеме текущего ремонта | шт. | 1 | 1,34 | 1,34 | 0,00 |
| 5 | Питательный насос ЦНС105-245 №2 | КР | х/способ | В объеме текущего ремонта | шт. | 1 | 72,28 | 72,28 | 0,00 |
| Питательный насос ЦНС105-245 №3 | КР | х/способ | В объеме текущего ремонта | шт. | 1 | 135,92 | 135,92 | 0,00 |
| Питательный насос ЦНС60 №5 | КР | х/способ | В объеме текущего ремонта | шт. | 1 | 2,37 | 2,37 | 0,00 |
| Питательный насос ЦНСГ105-245 №6 | ТР | х/способ | В объеме текущего ремонта | шт. | 1 | 46,16 | 46,16 | 0,00 |
| Питательный насос ЦНС105-245 №7 | КР | х/способ | В объеме текущего ремонта | шт. | 1 | 0,85 | 0,85 | 0,00 |
| 6 | Сетевой насос СЭ-1250-140 №1 | ТР | х/способ | В объеме текущего ремонта | шт. | 1 | 275,42 | 275,42 | 0,00 |
| Сетевой насос СЭ-1250-140 №2 | ТР | х/способ | В объеме текущего ремонта | шт. | 1 | 121,78 | 121,78 | 0,00 |
| Сетевой насос СЭ-1250-140 №3 | ТР | х/способ | В объеме текущего ремонта | шт. | 1 | 170,17 | 170,17 | 0,00 |
| Сетевой насос СЭ-1250-140 №4 | ТР | х/способ | В объеме текущего ремонта | шт. | 1 | 2,85 | 2,85 | 0,00 |
| Сетевой насос СЭ-1250-140 №5 | ТР | х/способ | В объеме текущего ремонта | шт. | 1 | 225,24 | 225,24 | 0,00 |
| 7 | Насос яйской воды Д315-50 №1 | КР | х/способ | В объеме текущего ремонта | шт. | 1 | 1,48 | 1,48 | 0,00 |
| Насос яйской воды Д315-71 №2 | КР | х/способ | В объеме текущего ремонта | шт. | 1 | 1,20 | 1,20 | 0,00 |
| Насос яйской воды Д315-71 №3 | КР | х/способ | В объеме текущего ремонта | шт. | 1 | 2,37 | 2,37 | 0,00 |
| 8 | Дренажный насос 1В20/16 №2 | КР | х/способ | В объеме текущего ремонта | шт. | 1 | 5,29 | 5,29 | 0,00 |
| Дренажный насос 1В20/16 №3 | КР | х/способ | В объеме текущего ремонта | шт. | 1 | 3,72 | 3,72 | 0,00 |
| Дренажный насос 1В20/16 №4 | КР | х/способ | В объеме текущего ремонта | шт. | 1 | 5,57 | 5,57 | 0,00 |
| 9 | Насос декарбонизированной воды Д320/50 №1 | ТР | х/способ | В объеме текущего ремонт | шт. | 1 | 41,45 | 41,45 | 0,00 |
| Насос декарбонизированной воды 8НДВ-60 №2,3 | ТР | х/способ | В объеме текущего ремонт | шт. | 2 | 1,78 | 1,78 | 0,00 |
| 10 | Перекачивающий насос Д320-50А №1 | ТР | х/способ | В объеме текущего ремонт | шт. | 1 | 76,15 | 76,15 | 0,00 |
| Перекачивающий насос Д320-50 №2 | ТР | х/способ | В объеме текущего ремонт | шт. | 1 | 2,57 | 2,57 | 0,00 |
| Перекачивающий насос Д320-50 №3 | ТР | х/способ | В объеме текущего ремонт | шт. | 1 | 3,26 | 3,26 | 0,00 |
| 11 | Подрыхлительный насос ВД320-50 №1 | ТР | х/способ | В объеме текущего ремонта | шт. | 1 | 2,51 | 2,51 | 0,00 |
| Подрыхлительный насос К60М №2 | ТР | х/способ | В объеме текущего ремонта | шт. | 1 | 12,10 | 12,10 | 0,00 |
| Подрыхлительный насос НКУ140М-УХЛУ №3 | ТР | х/способ | В объеме текущего ремонта | шт. | 1 | 3,67 | 3,67 | 0,00 |
| 12 | Насос системы пожаротушения ЦНСг 60-198 | ТР | х/способ | В объеме текущего ремонта | шт. | 4 | 6,00 | 6,00 | 0,00 |
| 13 | Вакуумный насос ВВН 1-12 | ТР | х/способ | В объеме текущего ремонт | шт. | 1 | 8,44 | 8,44 | 0,00 |
|  | ИТОГО по насосам: | | | | | | 1 411,90 | 1 411,90 | 0,00 |
|  | ИТОГО по п.2: | | | | | | 10 046,27 | 10 046,27 | 0,00 |
| 3 | Электрохозяйство | | | | | | | | |
| 3.1 | Общее | | | | | | | | |
| 1 | ГРУ-6 кВ | ТР | х/способ | Ремонт электрооборудования, ПЗА ячеек КРУ-С | шт. | 9 | 1,03 | 1,03 | 0,00 |
| 2 | РУ-6 кВ | ТР | х/способ | Ремонт электрооборудования, ПЗА ячеек | шт. | 22 | 4,99 | 4,99 | 0,00 |
| 3 | РУ-0,4 кВ | ТР | х/способ | Ремонт электрооборудования, ПЗА ячеек | шт. | 3 | 1,82 | 1,82 | 0,00 |
| 4 | КТП-1, КТП-2 | ТР, КР | х/способ | Ремонт электрооборудования (силовые трансформаторы ТСЗЛ №1, №2, №3, №4, автоматы) | шт. | 49 | 0,30 | 0,30 | 0,00 |
| 5 | Система пожаротушения | КР | х/способ | Ремонт электродвигателей насосов ЦНСг-60-198 системы пожаротушения | шт. | 4 | 0,21 | 0,21 | 0,00 |
| 6 | Аспирация и пылеподавление систем углеприема и топливоподачи | ТР | х/способ | Ремонт электродвигателей вентиляторов и насосов аспирационной установки | шт. | 17 | 0,52 | 0,52 | 0,00 |
| 7 | КТП-1, КТП-2 | ТР | х/способ | Изготовление и установка двери запасного выхода, монтаж обогревателей | шт. | 2 | 88,13 | 88,13 | 0,00 |
|  | ИТОГО по общее: | | | | | | 97,00 | 97,00 | 0,00 |
| 3.2 | Эл.часть котлов | | | | | | | | |
| 1 | ЩСУ котлоагрегатов №1,2 | ТР | х/способ | Ремонт ЩСУ (замена кабеля, автоматов, пускателей) | шт. | 2 | - | - | 0,00 |
| ЩСУ котлоагрегатов №3,4,5 | ТР | х/способ | Ремонт ЩСУ (замена кабеля, автоматов, пускателей) | шт. | 3 | - | - | 0,00 |
| ЩСУ котлоагрегатов №6,7 | ТР | х/способ | Ремонт ЩСУ (замена кабеля, автоматов, пускателей) | шт. | 2 | - | - | 0,00 |
| ЩСУ котлоагрегатов №8,9 | ТР | х/способ | Ремонт ЩСУ (замена кабеля, автоматов, пускателей) | шт. | 2 | - | - | 0,00 |
| ЩСУ котлоагрегатов №10 | ТР | х/способ | Ремонт ЩСУ (замена кабеля, автоматов, пускателей) | шт. | 1 | - | - | 0,00 |
| 2 | Топка ТЧЗМ2 (2,7\*5,6) | ТР, КР | х/способ | Ремонт электродвигателей цепной решетки, ВВУ, ЗШУ, ПМЗ котла №1, замена электродвигателя | шт. | 5 | 13,10 | 13,10 | 0,00 |
| Топка ТЧЗМ2 (2,7\*5,6) | ТР, КР | х/способ | Ремонт электродвигателей цепной решетки, ВВУ, ЗШУ, ПМЗ котла №2, замена электродвигателя | шт. | 5 | 13,33 | 13,33 | 0,00 |
| Топка ТЧЗМ2 (2,7\*5,6) | ТР | х/способ | Ремонт электродвигателей цепной решетки, ВВУ, ЗШУ, ПМЗ котла №3, замена электродвигателя | шт. | 5 | 0,52 | 0,52 | 0,00 |
| Топка ТЧЗМ2 (2,7\*6,5) | ТР, КР | х/способ | Ремонт электродвигателей цепной решетки, ВВУ, ЗШУ, ПМЗ котла №4, замена электродвигателя | шт. | 5 | 13,47 | 13,47 | 0,00 |
| Топка ТЧЗМ2 (2,7\*5,6) | ТР, КР | х/способ | Ремонт электродвигателей цепной решетки, ВВУ, ЗШУ, ПМЗ котла №5, замена электродвигателя | шт. | 5 | 13,33 | 13,33 | 0,00 |
| Топка ТЧЗМ2 (2,7\*6,5) | ТР, КР | х/способ | Ремонт электродвигателей цепной решетки, ВВУ, ЗШУ, ПМЗ котла №6, замена электродвигателя | шт. | 5 | 32,46 | 32,46 | 0,00 |
| Топка ТЧЗМ2 (2,7\*6,5) | ТР, КР | х/способ | Ремонт электродвигателей цепной решетки, ВВУ, ЗШУ, ПМЗ котла №7, замена электродвигателя | шт. | 5 | 13,55 | 13,55 | 0,00 |
| Топка ТЧЗМ2 (2,7\*6,5) | ТР | х/способ | Ремонт электродвигателей цепной решетки, ВВУ, ЗШУ, ПМЗ котла №8, замена электродвигателя | шт. | 5 | 0,52 | 0,52 | 0,00 |
| Топка ТЧЗМ2 (2,7\*6,5) | ТР, КР | х/способ | Ремонт электродвигателей цепной решетки, ВВУ, ЗШУ, ПМЗ котла №9 | шт. | 5 | 13,02 | 13,02 | 0,00 |
| Топка ТЧЗМ2 (2,7\*5,6) | ТР, КР | х/способ | Ремонт электродвигателей цепной решетки, ВВУ, ЗШУ, ПМЗ котла №10 | шт. | 5 | 13,10 | 13,10 | 0,00 |
| 3 | Вентилятор ВДН-12,5 (левый) | КР | х/способ | Ремонт электродвигателя дутьевого вентилятора котла №1 | шт. | 1 | 0,13 | 0,13 | 0,00 |
| Вентилятор ВДН-12,5 (левый) | ТР | х/способ | Ремонт электродвигателя дутьевого вентилятора котла №2 | шт. | 1 | 0,13 | 0,13 | 0,00 |
| Вентилятор ВДН-13,5 (правый) | ТР | х/способ | Ремонт электродвигателя дутьевого вентилятора котла №3 | шт. | 1 | 0,13 | 0,13 | 0,00 |
| Вентилятор ВДН-13,5 (левый) | ТР | х/способ | Ремонт электродвигателя дутьевого вентилятора котла №4 | шт. | 1 | 0,13 | 0,13 | 0,00 |
| Вентилятор ВДН-12,5 (левый) | ТР | х/способ | Ремонт электродвигателя дутьевого вентилятора котла №5 | шт. | 1 | 2,76 | 2,76 | 0,00 |
| Вентилятор ВДН-13,5 (правый) | ТР | х/способ | Ремонт электродвигателя дутьевого вентилятора котла №6 | шт. | 1 | 2,76 | 2,76 | 0,00 |
| Вентилятор ВДН-13,5 (левый) | ТР | х/способ | Ремонт электродвигателя дутьевого вентилятора котла №7 | шт. | 1 | 4,53 | 4,53 | 0,00 |
| Вентилятор ВДН-13,5 (левый) | КР | х/способ | Ремонт электродвигателя дутьевого вентилятора котла №8 | шт. | 1 | 4,53 | 4,53 | 0,00 |
| Вентилятор ВДН-13,5 (левый) | ТР | х/способ | Ремонт электродвигателя дутьевого вентилятора котла №9 | шт. | 1 | 0,13 | 0,13 | 0,00 |
| Вентилятор ВДН-15 (правый) | ТР | х/способ | Ремонт электродвигателя дутьевого вентилятора котла №10 | шт. | 1 | 0,13 | 0,13 | 0,00 |
| 4 | Дымосос ДН-19 (правый) | ТР | х/способ | Ремонт электродвигателя дымососа котла №1 | шт. | 1 | 0,26 | 0,26 | 0,00 |
| Дымосос ДН-19 (правый) | ТР | х/способ | Ремонт электродвигателя дымососа котла №2 | шт. | 1 | 5,30 | 5,30 | 0,00 |
| Дымосос ДН-19 (левый) | ТР | х/способ | Ремонт электродвигателя дымососа котла №3 | шт. | 1 | 0,26 | 0,26 | 0,00 |
| Дымосос ДН-19 (правый) | ТР | х/способ | Ремонт электродвигателя дымососа котла №4 | шт. | 1 | 5,30 | 5,30 | 0,00 |
| Дымосос ДН-19 (правый) | ТР | х/способ | Ремонт электродвигателя дымососа котла №5 | шт. | 1 | 0,26 | 0,26 | 0,00 |
| Дымосос ДН-19 (правый) | ТР | х/способ | Ремонт электродвигателя дымососа котла №6 | шт. | 1 | 0,26 | 0,26 | 0,00 |
| Дымосос ДН-19 (правый) | ТР | х/способ | Ремонт электродвигателя дымососа котла №7 | шт. | 1 | 0,26 | 0,26 | 0,00 |
| Дымосос ДН-19 (правый) | ТР | х/способ | Ремонт электродвигателя дымососа котла №8 | шт. | 1 | 0,26 | 0,26 | 0,00 |
| Дымосос ДН-19 (правый) | ТР | х/способ | Ремонт электродвигателя дымососа котла №9 | шт. | 1 | 3,14 | 3,14 | 0,00 |
| Дымосос ДН-19 (правый) | ТР | х/способ | Ремонт электродвигателя дымососа котла №10 | шт. | 1 | 3,14 | 3,14 | 0,00 |
|  | ИТОГО по Эл.часть котлов: | | | | | | 160,19 | 160,19 | 0,00 |
| 3.3 | Эл.часть насосов | | | | | | | | |
| 1 | ЩСУ насосной № 1,2, ХВО | ТР | х/способ | Ремонт ЩСУ (замена кабеля, автоматов) | шт. | 4 | - | - | 0,00 |
| 2 | Питательный насос ЦНС105-245 №2 | ТР | х/способ | Ремонт электродвигателя | шт. | 1 | - | - | 0,00 |
| Питательный насос ЦНС105-245 №3 | КР | х/способ | Ремонт электродвигателя | шт. | 1 | 5,18 | 5,18 | 0,00 |
| Питательный насос ЦНС60 №5 | ТР | х/способ | Замена электродвигателя | шт. | 1 | 5,44 | 5,44 | 0,00 |
| Питательный насос ЦНСГ105-245 №6 | ТР | х/способ | Ремонт электродвигателя | шт. | 1 | 0,78 | 0,78 | 0,00 |
| Питательный насос ЦНС105-245 №7 | КР | х/способ | Ремонт электродвигателя | шт. | 1 | 369,40 | 369,40 | 0,00 |
| 3 | Сетевой насос СЭ-1250-140 №1 | ТР | х/способ | Ремонт электродвигателя | шт. | 1 | 0,26 | 0,26 | 0,00 |
| Сетевой насос СЭ-1250-140 №2 | ТР | х/способ | Ремонт электродвигателя | шт. | 1 | 745,34 | 745,34 | 0,00 |
| Сетевой насос СЭ-1250-140 №3 | ТР | х/способ | Ремонт электродвигателя | шт. | 1 | 0,26 | 0,26 | 0,00 |
| Сетевой насос СЭ-1250-140 №4 | ТР | х/способ | Ремонт электродвигателя | шт. | 1 | 0,26 | 0,26 | 0,00 |
| Сетевой насос СЭ-1250-140 №5 | ТР | х/способ | Ремонт электродвигателя | шт. | 1 | 0,26 | 0,26 | 0,00 |
| 4 | Дренажный насос ПРВП-62-22 №1 (зольная) | ТР | х/способ | Ремонт электродвигателя | шт. | 1 | 0,10 | 0,10 | 0,00 |
| Дренажный насос ПРВП-62-22 №2 (зольная) | ТР | х/способ | Ремонт электродвигателя | шт. | 1 | 0,10 | 0,10 | 0,00 |
| Дренажный насос К-60 №3 (зольная) | ТР | х/способ | Ремонт электродвигателя | шт. | 1 | 0,56 | 0,56 | 0,00 |
| Дренажный насос 1В20/16 поз. 4 | ТР | х/способ | Ремонт электродвигателя | шт. | 1 | 0,10 | 0,10 | 0,00 |
| Дренажный насос 1В20/16 поз. 20 | КР | х/способ | Ремонт электродвигателя | шт. | 1 | 0,10 | 0,10 | 0,00 |
| Дренажный насос 1В20/16 боров (резерв) | ТР | х/способ | Ремонт электродвигателя | шт. | 1 | 0,10 | 0,10 | 0,00 |
| Дренажный насосК-60М №3 (турбина) | ТР | х/способ | Ремонт электродвигателя | шт. | 1 | 0,05 | 0,05 | 0,00 |
| 5 | Подпиточный насос 200Д-70 №1 | ТР | х/способ | Ремонт электродвигателя | шт. | 1 | 0,26 | 0,26 | 0,00 |
| Подпиточный насос 200Д-70 №2 | ТР | х/способ | Ремонт электродвигателя | шт. | 1 | 4,66 | 4,66 | 0,00 |
| Подпиточный насос 200Д 60Б №3 | ТР | х/способ | Ремонт электродвигателя | шт. | 1 | 4,59 | 4,59 | 0,00 |
| 6 | Насос НКУ 140 №1 (ПНС по ул. Чапаева) | ТР | х/способ | Ремонт электродвигателя | шт. | 1 | 0,26 | 0,26 | 0,00 |
| Насос К-100 №2 (ПНС по ул. Чапаева) | ТР | х/способ | Ремонт электродвигателя | шт. | 1 | 2,20 | 2,20 | 0,00 |
| Насос К-100 №3 (ПНС по ул. Чапаева) | ТР | х/способ | Ремонт электродвигателя | шт. | 1 | 2,20 | 2,20 | 0,00 |
| Насос НКУ 140 №4 (ПНС по ул. Чапаева) | ТР | х/способ | Ремонт электродвигателя | шт. | 1 | 0,26 | 0,26 | 0,00 |
| 7 | Насос яйской воды Д315-50 №1 | ТР | х/способ | Ремонт электродвигателя | шт. | 1 | 0,08 | 0,08 | 0,00 |
| Насос яйской воды Д315-71 №2 | КР | х/способ | Ремонт электродвигателя | шт. | 1 | 0,10 | 0,10 | 0,00 |
| Насос яйской воды Д315-71 №3 | ТР | х/способ | Ремонт электродвигателя | шт. | 1 | 0,08 | 0,08 | 0,00 |
| 8 | Насос бассейна яйской воды КМ-65/32 №1 | ТР | х/способ | Ремонт электродвигателя | шт. | 1 | 0,08 | 0,08 | 0,00 |
| Насос бассейна яйской воды К90/40 №2 | ТР | х/способ | Ремонт электродвигателя | шт. | 1 | 0,10 | 0,10 | 0,00 |
| Насос бассейна яйской воды К100/65-250 №3 | ТР | х/способ | Ремонт электродвигателя | шт. | 1 | 0,08 | 0,08 | 0,00 |
| 9 | Конденсатный насос ЦНС1-38-44 №2 | ТР | х/способ | Ремонт электродвигателя | шт. | 1 | 0,10 | 0,10 | 0,00 |
| Конденсатный насос КС10/20 №1 | ТР | х/способ | Ремонт электродвигателя | шт. | 1 | 0,08 | 0,08 | 0,00 |
| Конденсатный насос Д-200 №3 | ТР | х/способ | Ремонт электродвигателя | шт. | 1 | 0,08 | 0,08 | 0,00 |
|  | ИТОГО по Эл.часть насосов: | | | | | | 1 143,50 | 1 143,50 | 0,00 |
| 3.4 | Эл.часть углеподготовки и золоудаления | | | | | | | | |
| 1 | ЩСУ золоудаления (поз.11,12,13,14,15,30,31,40,41,50, 51), (поз.1,2,6,7,8,9,10) | КР | х/способ | Ремонт ЩСУ (замена автоматов) | шт. | 18 | 19,23 | 19,23 | 0,00 |
| 2 | Скребкового конвейера СР-70 поз.1 | ТР | х/способ | Ремонт электродвигателя золоудаления | шт. | 1 | 0,13 | 0,13 | 0,00 |
| Скребкового конвейера СР-70 поз.2 | ТР | х/способ | Ремонт электродвигателя золоудаления | шт. | 1 | 0,13 | 0,13 | 0,00 |
| Скребковый конвейер СР-40 поз. 6 | ТР | х/способ | Ремонт электродвигателя золоудаления | шт. | 1 | 0,16 | 0,16 | 0,00 |
| Скребковый конвейер СР-40 поз. 7 | ТР | х/способ | Ремонт электродвигателя золоудаления | шт. | 1 | 0,16 | 0,16 | 0,00 |
| Скребковый конвейер СР-40 поз. 8 | ТР | х/способ | Ремонт электродвигателя золоудаления | шт. | 1 | 1,26 | 1,26 | 0,00 |
| Скребковый конвейер СР-40 поз. 9 | ТР | х/способ | Ремонт электродвигателя золоудаления | шт. | 1 | 1,26 | 1,26 | 0,00 |
| Скребковый конвейер СР-40 поз. 10 | ТР | х/способ | Ремонт электродвигателя золоудаления | шт. | 1 | 0,13 | 0,13 | 0,00 |
| Скребкового конвейера СР-70 поз.11 | ТР | х/способ | Ремонт электродвигателя золоудаления | шт. | 1 | 2,07 | 2,07 | 0,00 |
| Скребкового конвейера СР-70 поз.12 | ТР | х/способ | Ремонт электродвигателя золоудаления | шт. | 1 | 2,07 | 2,07 | 0,00 |
| Скребкового конвейера СР-70 поз.13 | ТР | х/способ | Ремонт электродвигателя золоудаления | шт. | 1 | 0,74 | 0,74 | 0,00 |
| Скребкового конвейера СР-70 поз.14 | ТР | х/способ | Ремонт электродвигателя золоудаления | шт. | 1 | 0,77 | 0,77 | 0,00 |
| Скребковый конвейер СР-40 поз. 15 | ТР | х/способ | Ремонт электродвигателя золоудаления | шт. | 1 | 0,16 | 0,16 | 0,00 |
| Скребкового конвейера СР-70 поз.30 | ТР | х/способ | Ремонт электродвигателя золоудаления | шт. | 1 | 0,13 | 0,13 | 0,00 |
| Скребкового конвейера СР-40 поз.31 | ТР | х/способ | Ремонт электродвигателя золоудаления | шт. | 1 | 0,13 | 0,13 | 0,00 |
| Скребкового конвейера СР-70 поз.40 | ТР | х/способ | Ремонт электродвигателя золоудаления | шт. | 1 | 0,16 | 0,16 | 0,00 |
| Скребкового конвейера СР-40 поз.41 | ТР | х/способ | Ремонт электродвигателя золоудаления | шт. | 1 | 0,16 | 0,16 | 0,00 |
| Скребкового конвейера СР-70 поз.50 | ТР | х/способ | Ремонт электродвигателя золоудаления | шт. | 1 | 0,16 | 0,16 | 0,00 |
| Скребкового конвейера СР-40 поз.51 | ТР | х/способ | Ремонт электродвигателя золоудаления | шт. | 1 | 0,16 | 0,16 | 0,00 |
| 3 | Разбуривающая установка | КР | х/способ | Ремонт электродвигателей | шт. | 2 | 0,52 | 0,52 | 0,00 |
| 4 | Вибратора ВНВ-2 (вагонный) | ТР | х/способ | Ремонт и электродвигателя | шт. | 1 | 1,46 | 1,46 | 0,00 |
| 5 | ЩСУ углеподачи маршрут № 1,2 (питатели, дробилка, поз.4,6,8,12,16,18,20,24,26,28,30) | ТР | х/способ | Ремонт ЩСУ | шт. | 2 | 126,46 | 126,46 | 0,00 |
| 6 | Питатель КЛ-10 поз.4 (на яме №1, №2) | ТР | х/способ | Ремонт электродвигателя углеподачи | шт. | 2 | 0,26 | 0,26 | 0,00 |
| Питатель КЛ-8 поз.16 (на бункерах №1) | ТР | х/способ | Ремонт электродвигателя углеподачи | шт. | 1 | 0,13 | 0,13 | 0,00 |
| Питатель КЛ-8 поз.16 (на бункерах №2) | ТР | х/способ | Ремонт электродвигателя углеподачи | шт. | 1 | 0,13 | 0,13 | 0,00 |
| Питатель КЛ-8 поз.16 (на бункерах №3) | ТР | х/способ | Ремонт электродвигателя углеподачи | шт. | 1 | 0,13 | 0,13 | 0,00 |
| Питатель КЛ-8 поз.16 (на бункерах №4) | ТР | х/способ | Ремонт электродвигателя углеподачи | шт. | 1 | 0,13 | 0,13 | 0,00 |
| Питатель КЛ-8 поз.16 (на бункерах №5) | ТР | х/способ | Ремонт электродвигателя углеподачи | шт. | 1 | 0,13 | 0,13 | 0,00 |
| Питатель КЛ-8 поз.18 (на бункерах №6) | ТР | х/способ | Ремонт электродвигателя углеподачи | шт. | 1 | 0,13 | 0,13 | 0,00 |
| Питатель КЛ-8 поз.18 (на бункерах №7) | ТР | х/способ | Ремонт электродвигателя углеподачи | шт. | 1 | 0,13 | 0,13 | 0,00 |
| Питатель КЛ-8 поз.18 (на бункерах №8) | ТР | х/способ | Ремонт электродвигателя углеподачи | шт. | 1 | 0,13 | 0,13 | 0,00 |
| Питатель КЛ-8 поз.18 (на бункерах №9) | ТР | х/способ | Ремонт электродвигателя углеподачи | шт. | 1 | 0,13 | 0,13 | 0,00 |
| Питатель КЛ-8 поз.18 (на бункерах №10) | ТР | х/способ | Ремонт электродвигателя углеподачи | шт. | 1 | 0,13 | 0,13 | 0,00 |
| Дробилка ДКУ-1-50 (поз.22) | ТР | х/способ | Ремонт электродвигателя углеподачи | шт. | 1 | 4,66 | 4,66 | 0,00 |
| Ленточный конвеер КЛС-800 поз.4,6,8,12,16,18,20 | ТР | х/способ | Ремонт электродвигателя углеподачи | шт. | 7 | 3,12 | 3,12 | 0,00 |
| Ленточный конвеер КЛС-800 поз.24 | ТР | х/способ | Ремонт электродвигателя углеподачи | шт. | 1 | 0,13 | 0,13 | 0,00 |
| Конвейер С-53 поз.26 | ТР | х/способ | Ремонт электродвигателя углеподачи | шт. | 1 | 0,13 | 0,13 | 0,00 |
| Скребкового конвейера СР-70 поз.28 | ТР | х/способ | Ремонт электродвигателя углеподачи | шт. | 1 | 3,91 | 3,91 | 0,00 |
| Конвейер С-53 поз.30 | ТР | х/способ | Ремонт электродвигателя углеподачи | шт. | 1 | 0,13 | 0,13 | 0,00 |
| Приточно-вытяжной вентилятор | ТР | х/способ | Ремонт электродвигателя углеподачи | шт. | 1 | 0,10 | 0,10 | 0,00 |
|  | ИТОГО по Эл.часть углеподготовки и золоудаления: | | | | | | 171,32 | 171,32 | 0,00 |
| 3.5 | Эл.часть ХВО | | | | | | | | |
| 1 | Насос декарбонизированной воды Д320/50 №1 | ТР | х/способ | Ремонт электродвигателя | шт. | 1 | 0,16 | 0,16 | 0,00 |
| Насос декарбонизированной воды 8НДВ-60 №2 | ТР | х/способ | Ремонт электродвигателя | шт. | 1 | 0,18 | 0,18 | 0,00 |
| Насос декарбонизированной воды 8НДВ-60 №3 | ТР | х/способ | Ремонт электродвигателя | шт. | 1 | 0,18 | 0,18 | 0,00 |
| 2 | Перекачивающий насос Д320-50А №1 | ТР | х/способ | Ремонт электродвигателя | шт. | 1 | 0,05 | 0,05 | 0,00 |
| Перекачивающий насос Д320-50 №2 | КР | х/способ | Ремонт электродвигателя | шт. | 1 | 0,10 | 0,10 | 0,00 |
| Перекачивающий насос Д320-50 №3 | ТР | х/способ | Ремонт электродвигателя | шт. | 1 | 0,05 | 0,05 | 0,00 |
| Подрыхлительный насос ВД320-50 №1 | КР | х/способ | Ремонт электродвигателя | шт. | 1 | 0,10 | 0,10 | 0,00 |
| Подрыхлительный насос К60М №2 | ТР | х/способ | Ремонт электродвигателя | шт. | 1 | 0,10 | 0,10 | 0,00 |
| Подрыхлительный насос НКУ140М-УХЛУ №3 | ТР | х/способ | Ремонт электродвигателя | шт. | 1 | 0,10 | 0,10 | 0,00 |
|  | ИТОГО по Эл.часть ХВО: | | | | | | 1,04 | 1,04 | 0,00 |
|  | ИТОГО по п.3: | | | | | | 1 573,05 | 1 573,05 | 0,00 |
| 4. | Турбинный участок | | | | | | | | |
| 1 | Турбина П-6-1,2/0,5 | ТР | х/способ | В объеме текущего ремонта | шт. | 1 | 245,50 | 245,50 | 0,00 |
| 2 | Турбогенератор ТГ-3,5 АС 6,3 Р12 1,2 | ТР | подряд | В объеме текущего ремонта | шт. | 1 | 23,51 | 23,51 | 0,00 |
|  | ИТОГО по п.4: | | | | | | 269,01 | 269,01 | 0,00 |
| 5. | КИП и АСУП | | | | | | | | |
| 1 | Котел КЕ 25/14 стац. №1 | ТР | х/способ | Ремонт, замена приборов, замена кабеля | шт. | 17 | 104,28 | 104,28 | 0,00 |
| Котел КЕ 25/14 стац. №2 | ТР | х/способ | Ремонт, замена приборов, замена кабеля | шт. | 21 | 119,21 | 119,21 | 0,00 |
| Котел КЕ 25/14 стац. №3 | ТР | х/способ | Ремонт, замена приборов, замена кабеля | шт. | 18 | 68,49 | 68,49 | 0,00 |
| Котел КВТС 25-150 стац. №4 | ТР | х/способ | Ремонт, замена приборов, замена кабеля | шт. | 16 | 129,20 | 129,20 | 0,00 |
| Котел КЕ 25/14 стац. №5 | ТР | х/способ | Ремонт, замена приборов, замена кабеля | шт. | 17 | 104,52 | 104,52 | 0,00 |
| Котел КВТС 25-150 стац. №6 | ТР | х/способ | Ремонт, замена приборов, замена кабеля | шт. | 18 | 85,62 | 85,62 | 0,00 |
| Котел КВТС 25-150 стац. №7 | ТР | х/способ | Ремонт, замена приборов, замена кабеля | шт. | 16 | 154,04 | 154,04 | 0,00 |
| Котел КВТС 25-150 стац. №8 | ТР | х/способ | Ремонт, замена приборов, замена кабеля | шт. | 14 | 52,88 | 52,88 | 0,00 |
| Котел КВТС 25-150 стац. №9 | ТР | х/способ | Ремонт, замена приборов, замена кабеля | шт. | 14 | 63,70 | 63,70 | 0,00 |
| Котел КЕ 25/14 стац. №10 | ТР | х/способ | Ремонт, замена приборов, замена кабеля | шт. | 17 | 98,81 | 98,81 | 0,00 |
| 2 | Оборудование КИПиП участка ХВО | ТР | х/способ | Ремонт, замена приборов КИпиА ХВО | шт. |  | 54,49 | 54,49 | 0,00 |
| 3 | Оборудование КИПиА (кот.участок) | ТР | х/способ | Ремонт, замена приборов КИПиА бойлерная | шт. | 11 | 58,07 | 58,07 | 0,00 |
| 4 | Оборудование КИПиА (Технический учет (расход, температура) по направлению ТЭЦ-Город (прямая, обратка)) | ТР | х/способ | Ремонт, замена приборов | шт. | 6 | 50,23 | 50,23 | 0,00 |
| Оборудование КИПиА (Технический учет (расход, температура) по направлению ТЭЦ-Машзавод (прямая, обратка)) | ТР | х/способ | Ремонт, замена приборов | шт. | 6 | 49,61 | 49,61 | 0,00 |
| Оборудование КИПиА (Технический учет (расход, температура) по направлению ТЭЦ-Желябова (прямая, обратка)) | ТР | х/способ | Ремонт, замена приборов | шт. | 6 | 52,32 | 52,32 | 0,00 |
| Оборудование КИПиА (Технический учет (расход, температура) по направлению ТЭЦ-Южный (прямая, обратка)) | ТР | х/способ | Ремонт, замена приборов | шт. | 5 | 45,77 | 45,77 | 0,00 |
| Оборудование КИПиА (Технический учет (расход, температура) по направлению ТЭЦ-Совхоз (прямая, обратка)) | ТР | х/способ | Ремонт, замена приборов | шт. | 6 | 52,83 | 52,83 | 0,00 |
| Оборудование КИПиА (Технический учет (расход, температура) по общей подпитке сети (прямая, обратка)) | ТР | х/способ | Ремонт, замена приборов | шт. | 3 | 14,72 | 14,72 | 0,00 |
| 5 | Оборудование КИПиА турбины ТГ-3,5 АС 6,3Р12 1,2 | ТР | х/способ | Ремонт, замена приборов | шт. | 33 | 60,31 | 60,31 | 0,00 |
| Оборудование КИПиА турбины П-6-1,2/0,5 | ТР | х/способ | Ремонт, замена приборов | шт. | 38 | 101,87 | 101,87 | 0,00 |
| 6 | Оборудование КИПиА ПНС (ул.Чапаева) | ТР | х/способ | Ремонт, замена приборов | шт. | 10 | 23,33 | 23,33 | 0,00 |
| 7 | Оборудование КИПиА (кот.участок) | ТР | х/способ | Ремонт и ревизия электродвигателей задвижек на котлах и сетевых насосов | шт. | 15 | 9,49 | 9,49 | 0,00 |
|  | ИТОГО по п.5 : | | | | | | 1 553,77 | 1 553,77 | 0,00 |
| 6. | Общестроительные работы | | | | | | | | |
| 1 | Здание столярной мастерской, здравпункта | ТР | х/способ | Ремонт фасада | м2 | 247,4 | 18,35 | 18,35 | 0,00 |
| Здание конторы АУП | ТР | х/способ | Ремонт фасада | м2 | 375,22 | 56,12 | 56,12 | 0,00 |
| Здание клуба | ТР | х/способ | Ремонт фасада | м2 | 300,6 | 76,79 | 76,79 | 0,00 |
| Здание котельного цеха | ТР | х/способ | Ремонт фасада | м2 | 90 | 53,38 | 53,38 | 0,00 |
| Здание углеподачи | ТР | х/способ | Ремонт фасада | м2 | 61,88 | 91,39 | 91,39 | 0,00 |
| 2 | Здание столярной мастерской (здравпункт) | ТР | х/способ | Ремонт помещений | м2 | 83 | 8,34 | 8,34 | 0,00 |
| Здание котельного цеха (слесарное помещение) | ТР | х/способ | Ремонт помещений | м2 | 298,2 | 7,18 | 7,18 | 0,00 |
| Здание: мойка, коридор, раздевалка | ТР | х/способ | Ремонт помещений | м2 | 190 | 7,28 | 7,28 | 0,00 |
| Здание котельного цеха | ТР | х/способ | Ремонт помещений (устройство полов) | м2 | 280 | 174,43 | 174,43 | 0,00 |
| Здание котельной (турбинный зал, турбина П-6) | ТР | х/способ | Ремонт помещений (устройство полов) | м2 | 60 | 46,61 | 46,61 | 0,00 |
| Здание монтажного участка | ТР | х/способ | Ремонт помещений | м2 | 190,76 | 5,61 | 5,61 | 0,00 |
| Здание клуба | ТР | х/способ | Ремонт помещений | м2 | 288,25 | 81,01 | 81,01 | 0,00 |
| 3 | Галерея углеподачи | ТР | х/способ | Ремонт кровли шнек-галерей поз.6, поз.24 | м2 | 208,50 | 216,32 | 216,32 | 0,00 |
| 4 | Здание гаража | ТР | х/способ | Ремонт кровли здания гаража | м2 | 280,00 | 762,92 | 762,92 | 0,00 |
|  | ИТОГО по п.6: | | | | | | 1 605,75 | 1 605,75 | 0,00 |
| 7 | Химводоочистка | | | | | | | | |
| 1 | Запорная арматура ХВО | ТР, КР | х/способ | Замена трубопроводной арматуры | шт. | 27 | 223,33 | 223,33 | 0,00 |
| 2 | Фильтра Н-кат и Nа-кат. | ТР | х/способ | Замена отводов на фильтрах | шт. | 37 | 13,36 | 13,36 | 0,00 |
| 3 | Запорная арматура ХВО | ТР, КР | х/способ | Ревизия и ремонт запорной арматуры | шт. | 120 | 5,90 | 5,90 | 0,00 |
| 4 | Фильтр Na-кат. №1 I ст. | ТР, КР | х/способ | Вскрытие верхних люков на фильтре для осмотра | шт. | 1 | 7,55 | 7,55 | 0,00 |
| Фильтр Na-кат. №2 I ст. | ТР, КР | х/способ | Вскрытие верхних люков на фильтре для осмотра | шт. | 1 |
| Фильтр Na-кат. №3 I ст. | ТР, КР | х/способ | Вскрытие верхних люков на фильтре для осмотра | шт. | 1 |
| Фильтр Na-кат. №1 II ст. | ТР | х/способ | Вскрытие верхних люков на фильтре для осмотра | шт. | 1 |
| Фильтр Na-кат. №2 II ст. | ТР, КР | х/способ | Вскрытие верхних люков на фильтре для осмотра | шт. | 1 |
| Фильтр Н-кат. №1 I ст. | ТР, КР | х/способ | Вскрытие верхних люков на фильтре для осмотра | шт. | 1 |
| Фильтр Н-кат. №2 II ст. | ТР, КР | х/способ | Вскрытие верхних люков на фильтре для осмотра | шт. | 1 |
| Фильтр Н-кат. №3 I ст. | ТР | х/способ | Вскрытие верхних люков на фильтре для осмотра | шт. | 1 |
| Фильтр Н-кат. №1 II ст. | ТР | х/способ | Вскрытие верхних люков на фильтре для осмотра | шт. | 1 |
| Фильтр Н-кат. №4 I ст. | ТР, КР | х/способ | Вскрытие верхних люков на фильтре для осмотра | шт. | 1 |
| Фильтр Н-кат. №2 II ст. | ТР, КР | х/способ | Вскрытие верхних люков на фильтре для осмотра | шт. | 1 |
| Фильтр Н-кат. №5 I ст. | ТР, КР | х/способ | Вскрытие верхних люков на фильтре для осмотра | шт. | 1 |
| Фильтр Н-кат. №3 II ст. | ТР, КР | х/способ | Вскрытие верхних люков на фильтре для осмотра | шт. | 1 |
| 5 | Деаэратор атмосферный ДСВ-75 (паровой) | ТР, КР | х/способ | В объеме текущего ремонт (вскрытие, осмотр) | шт. | 1 | 7,76 | 7,76 | 0,00 |
| Деаэратор атмосферный ДА-300 №2 (водогрейный) Колонка ДСА-25 | ТР | х/способ | В объеме текущего ремонт (вскрытие, осмотр) | шт. | 1 |
| Деаэратор атмосферный ДА-300/75 №1 (водогрейный) Колонка КДА-300 | ТР | х/способ | В объеме текущего ремонт (вскрытие, осмотр) | шт. | 1 |
| Аккумулирующий бак №1 | ТР | х/способ | В объеме текущего ремонт (вскрытие, осмотр) | шт. | 1 |
| Аккумулирующий бак №2 | ТР | х/способ | В объеме текущего ремонт (вскрытие, осмотр) | шт. | 1 |
| Декарбонизатор | ТР | х/способ | В объеме текущего ремонт (вскрытие, осмотр) | шт. | 1 |
| 6 | Трубопроводы ХВО | ТР | х/способ | Замена трубопроводов ХВО | м | 203 | 133,84 | 133,84 | 0,00 |
| 7 | Подрыхлительный насос НКУ140М-УХЛУ №3 | КР | х/способ | Замена запорной арматуры | шт. | 1 | 15,54 | 15,54 | 0,00 |
| Фильтр Н-кат. №1 I ст. | КР | х/способ | Замена запорной арматуры | шт. | 1 | 118,33 | 118,33 | 0,00 |
| Фильтр Na-кат. №1 I ст. | КР | х/способ | Замена запорной арматуры | шт. | 4 | 39,42 | 39,42 | 0,00 |
| Фильтр Na-кат. №2 I ст. | КР | х/способ |
| Фильтр Na-кат. №3 I ст. | КР | х/способ |
| Фильтр Na-кат. №1 II ст. | КР | х/способ |
|  | ИТОГО по п.7 : | | | | | | 565,02 | 565,02 | 0,00 |
| 8. | Тепловые сети | | | | | | | | |
| 8.1. | Замена трубопровода теплотрасс | | | | | | | | |
| 1 | Трубопровод сети | КР | х/способ | Замена трубопровода на магистрали ТЭЦ-Желябова от ТК II-6-2а до ТК II-6-2-1 основной трубопровод д.200мм | м. трассы | 65 | 485,14 | 485,14 | 0,00 |
| 2 | Трубопровод сети | КР | х/способ | Замена трубопровода на магистрали ТЭЦ-Город от ТК I-23 до ТК I-24 основной трубопровод ул. Ломоносова д.530мм | м. трассы | 56 | 1 496,33 | 1 496,33 | 0,00 |
|  | ИТОГО Замена трубопровода теплотрассы: | | | |  |  | 1 981,48 | 1 981,48 | 0,00 |
| 8.2. | Общее | | | | | | | | |
| 3 | Трубопровод сети | КР | х/способ | Замена запорной арматуры ТК I-20а отпайка на ул. Ленина, 12 д.100мм | шт. | 2 | 32,07 | 32,07 | 0,00 |
| КР | х/способ | Замена запорной арматуры ТК I-58 ответвление на Детский сад №36 д.100мм | шт. | 2 | 32,07 | 32,07 | 0,00 |
| КР | х/способ | Замена запорной арматуры ТК I-34 ответвление на ул. 50 лет Октября, 8 д.100мм | шт. | 2 | 32,07 | 32,07 | 0,00 |
| КР | х/способ | Замена запорной арматуры ТК I-35 ответвление на ул. 50 лет Октября, 10 д.150мм | шт. | 2 | 26,11 | 26,11 | 0,00 |
| КР | х/способ | Замена запорной арматуры ТК II-6 ответвление на ул. Рабочая д.250мм | шт. | 2 | 180,56 | 180,56 | 0,00 |
| КР | х/способ | Замена запорной арматуры ТК II-8 ответвление на ул. Желябова, 34а д.150мм | шт. | 2 | 26,11 | 26,11 | 0,00 |
| КР | х/способ | Замена запорной арматуры ТК II-14-1 отпайка на пр. Октябрьский, 10 д.100мм | шт. | 2 | 32,07 | 32,07 | 0,00 |
| КР | х/способ | Замена запорной арматуры (Т.) III-3 ответвление на ДЕПО д.150мм | шт. | 2 | 26,11 | 26,11 | 0,00 |
| КР | х/способ | Замена запорной арматуры ТК III-28 отпайка на ул. Ванцетти, 6а д.100мм | шт. | 2 | 32,07 | 32,07 | 0,00 |
| КР | х/способ | Замена запорной арматуры ТК IV-7-4 ответвление на Псих.диспансер д.200мм | шт. | 2 | 99,27 | 99,27 | 0,00 |
| КР | х/способ | Замена запорной арматуры ТК IV-9-10 отпайка на ул. М. Горького, 32 д.150мм | шт. | 2 | 26,11 | 26,11 | 0,00 |
| КР | х/способ | Замена запорной арматуры ТК V-67 ответвление на ул. С. Перовской, 30 д.200мм | шт. | 2 | 99,27 | 99,27 | 0,00 |
| КР | х/способ | Замена запорной арматуры ТК V-67 отпайка на Центральную библиотеку д.100мм | шт. | 2 | 32,07 | 32,07 | 0,00 |
| КР | х/способ | Замена запорной арматуры ТК V-77 отпайка на ул. Шоссейная, 1 д.100мм - 2 шт. | шт. | 2 | 32,07 | 32,07 | 0,00 |
| 4 | Трубопровод сети | ТР | х/способ | Восстановление тепловой изоляции на магистрали ТЭЦ-Машзавод от (Т.) III-3 основной трубопровод д.350мм | м.п. | 50 | 24,37 | 24,37 | 0,00 |
| ТР | х/способ | Восстановление тепловой изоляции на магистрали ТЭЦ-Совхоз от (Т.) IV-21а до ТК IV-2 ответвление на ул. Шевченко, 1 д.200мм | м.п. | 130 | 37,12 | 37,12 | 0,00 |
| 5 | Трубопровод сети | ТР | х/способ | Ремонт ТК II-18 (ул. 50 лет Октября, 15 2 ввод) | шт. | 1 | 4,43 | 4,43 | 0,00 |
| ТР | х/способ | Ремонт ТК IV-5 (ул. Урицкого, 28) | шт. | 1 | 23,70 | 23,70 | 0,00 |
| 6 | Трубопровод сетей | ТР | х/способ | Замена воздушников Грязевик ТЭЦ д.25мм | шт. | 1 | 0,55 | 0,55 | 0,00 |
| ТР | х/способ | Замена воздушников ТК I-2 д.15мм | шт. | 2 | 0,40 | 0,40 | 0,00 |
| ТР | х/способ | Замена воздушников ТК I-6 д.15мм | шт. | 2 | 0,40 | 0,40 | 0,00 |
| ТР | х/способ | Замена воздушников ТК I-29 д.15мм | шт. | 2 | 0,40 | 0,40 | 0,00 |
| ТР | х/способ | Замена воздушников ТК II-8 д.20мм | шт. | 2 | 0,58 | 0,58 | 0,00 |
| ТР | х/способ | Замена воздушников ТК II-10 д.15мм | шт. | 2 | 0,40 | 0,40 | 0,00 |
| ТР | х/способ | Замена воздушников Территория ТЭЦ д.200мм | шт. | 2 | 0,40 | 0,40 | 0,00 |
| ТР | х/способ | Замена воздушников ТК III-26 д.15мм | шт. | 3 | 0,61 | 0,61 | 0,00 |
| ТР | х/способ | Замена воздушников ТК IV-16 д.20мм, д.25мм | шт. | 2 | 0,84 | 0,84 | 0,00 |
| ТР | х/способ | Замена воздушников ТК IV-17 д.15мм | шт. | 3 | 0,61 | 0,61 | 0,00 |
|  | ИТОГО Общее: | | | |  |  | 802,82 | 802,82 | 0,00 |
|  | ИТОГО п.8: | | | | | | 2 784,29 | 2 784,29 | 0,00 |
|  |  |  |  |  |  |  |  | - | 0,00 |
|  | ИТОГО по ПРОГРАММЕ ремонтного обслуживания: | | | | | | 30 264,34 | 30 264,34 | 0,00 |

*Расходы на оплату труда*

По данной статье предприятием планируются расходы на 2024 год в размере 134 369,00 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:

Справка ФЗ за 2022 год по видам деятельности (стр. 48 том 7).

Обороты счета 20, 26 по видам продукции за 2022 год (стр. 49 том 7).

Распределение отчислений на социальные нужды по видам деятельности за 2022 год (стр. 50 том 7).

Фонд заработной платы за 2022 год по форме П-4 (стр. 51 том 7).

Анализ счета 70 (Расчеты с персоналом по оплате труда) за 2022 год (стр. 52 том 7).

Отчет по проводкам 96,70, с распределением по видам деятельности за 2022 год (стр. 53 том 7).

Статистическая форма П-4 «Сведения о численности и заработной плате работников» за 2022 год (стр. 63 том 7).

Справка ФЗ на 2024 год по видам деятельности (стр. 98 том 7).

Анализ счета 70 (Расчеты с персоналом по оплате труда) за 1 квартал 2023 года (стр. 99 том 7).

Справка ФЗ за 1 квартал 2023 год по видам деятельности (стр. 100 том 7).

Отчет по проводкам 96,70, с распределением по видам деятельности, период 1 квартал 2023 год (стр. 101 том 7).

Расчет нормативной численности персонала АО «Каскад-энерго» (стр. 123 дополнительных материалов).

Эксперты проанализировали представленные материалы. Так как численность по предложению предприятия не превышает нормативную численность и фактическую численность персонала за 2022 год, эксперты предлагаю принять в расчет численность по предложению предприятия в размере 175 человек на производство тепловой энергии и 65 человек на услуги по передаче тепловой энергии.

Заработная плата по предложению предприятия составляет 46 655,42 тыс. руб.

Средняя заработная плата по Кемеровской области за август 2023 года по данным Кемерововстат по виду деятельности «Производство, передача и распределение пара и горячей воды» (<https://42.rosstat.gov.ru/storage/mediabank/>Средняя%20заработная%20плата%20работников%20организаций%20по%20ВЭД\_август\_%202023г..pdf) составила 46 046 руб. С учетом ИПЦ 2024/2023 средняя заработная плата на 2024 год составит 49 361,31 руб. Так как, заработная плата по предложению предприятия не превышает среднюю заработную плату по Кемеровской области-Кузбассу, эксперты предлагаю принять в расчет заработную плату на уровне предложения предприятия в размере 46 655,42 руб.

Экономически обоснованный размер фонда оплаты труда в части производства тепловой энергии составляет: 175 человек × 46 655,42 руб./мес. × 12 месяцев ÷ 1000 = 97 976,38 тыс. руб.

Экономически обоснованный размер фонда оплаты труда в части услуг по передаче тепловой энергии составляет: 65 человек × 46 655,42 руб./мес. × 12 месяцев ÷ 1000 = 36 391,23 тыс. руб.

Итого фонд оплаты труда на 2024 год составит: 97 976,38 тыс. руб. + 36 391,23 тыс. руб. = 134 367,61 тыс. руб.

Расходы в размере 1,39 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ предприятия на 2024 год, как экономически необоснованные.

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

По данной статье предприятием планируются расходы в размере 12 254,31 тыс. руб.

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

Расчет расходов по данной статье представлен в таблице 3.

Таблица 3.

Расчет расходов по статье «Расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями»

Тыс. руб.

| № | Наименование статьи расходов | Предложения экспертов | | | | Обосновывающие материалы |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Всего | Производство тепловой энергии (67%) | Услуги по передаче тепловой энергии (17%) |  | |
| 1 | **Ремонт вспомогательного оборудования (тахографы, пожарная сигнализация)** | **153,17** | **102,62** | **26,04** | Отчет по проводкам 25,60 за 2022 год (оснащение спутниковыми навигационными системами, сигнализация) (стр. 5 том 8).  Договор № 4621100468 от 07.12.2018 на оказание услуг по техническому обслуживанию комплекса технических средств на охранных объектах с ФГУП «Охрана» (стр. 8 том 8).  Договор № 2022.99792 от 08.07.2022 с ИП Алымов Артем Сергеевич на оказание услуг по оснащению спутниковыми навигационными системами, датчиками уровня расхода топлива (стр. 19 том 8).  Договор № ПО87-С от 23.05.2022 с ООО «Автоска-Сервис» на оказание услуг по сервисному обслуживанию (стр. 24 том 8).  Договор № ПО87-Р от 14.07.2022 с ООО «Автоска-Сервис» на оказание услуг по ремонту оборудования (стр. 30 том 8).  Договор № 56 от 15.07.2022 с ООО «Квант» на оказание услуг по техническому обслуживанию кондиционеров (стр. 33 том 8).  Фактические расходы по данной статье за 2022 год составили 135,05 тыс. руб. Эксперты предлагают к включению в НВВ на производство тепловой энергии и услуги по передаче тепловой энергии: 135,05 руб. × 1,058 (ИПЦ 2023/2022) × 1,072 (ИПЦ 2024/2023) = 153,17 руб. | |
| 2 | **Технический осмотр автотранспорта** | **1,30** | **0,87** | **0,22** | Отчет по проводкам 25,76 за 2022 год в разрезе затрат на техосмотр автотранспорта (стр. 39 том 8). Затраты на ТО за 2022 год 1,3 тыс. руб., за 2023 год 1,3 тыс. руб. | |
| 3 | **Прочие расходы и платежи** | **204,68** | **137,13** | **34,79** | х | |
| 3.1 | *Нормативы выбросов вредных (загрязняющих) веществ в атмосферный воздух (ПВД)* | 39,11 | 26,20 | 6,65 | Отчет по проводкам 25,97; 20,97 за 2022 год в разрезе затрат на нормативы выбросов вредных веществ в атмосферный воздух (ПВД) (стр. 40 том 8).  Договор № 84 от 04.07.2017 с ООО «Центр лабораторных исследований и мониторинга» на оказание услуг по разработке и согласованию проектов предельно-допустимых выбросов загрязняющих веществ в атмосферу (стр. 42 том 8). Срок действия договора по 31.08.2018 без автопролонгации.  Эксперты предлагают к включению в НВВ затраты по данной статье в размере 39,11 тыс. руб. на уровне фактических затрат. | |
| 3.2 | *оказание сервисных услуг (Газпромнефть)* | 96,25 | 64,49 | 16,36 | Отчет по проводкам 25,60 за 2022 год в разрезе затрат на расходы за оказание сервисных услуг (ООО «Газпромнефть-Региональные продажи») (стр. 51 том 8).  Оферта к заключению Договора поставки товара ООО «Газпромнефть-Региональные продажи» (стр. 52 том 8). | |
| 3.3 | *нормативы образования отходов и лимитов на их размещение* | 20,84 | 13,96 | 3,54 | Отчет по проводкам 20,97 за 1 квартал 2023 года в разрезе затрат на разработку проекта нормативов образования отходов и лимитов на их размещение (стр. 66 том 8).  Договор № 16 от 22.03.2022 с ООО «Локомотив» на разработку проекта нормативов образования отходов и лимитов на их размещение (стр. 67 том 8).  Фактические расходы за 1 квартал 2023 года составили 5,21 тыс. руб. Расходы на 2024 год составят: 5,21 тыс. руб. × 4 = 20,84 тыс. руб. | |
| 3.4 | *госпошлина* | 16,90 | 11,32 | 2,87 | Отчет по проводкам 20,76 за 2022 год в разрезе затрат на госпошлину (стр. 75 том 8).  Эксперты предлагают к включению в НВВ предприятия на 2024 год расходы в размере 16,9 тыс. руб. на уровне фактических затрат за 2022 год. | |
| 3.5 | *предоставлении сведений о собственниках жилых помещений, для взыскания задолженности* | 31,58 | 21,16 | 5,37 | Отчет по проводкам 20,60 за 2022 год ЦЕНТР ГКО И ТИ КУЗБАССА ГБУ (стр. 87 том 8).  Договор № 37 от 25.04.2022 с ЦЕНТР Государственной Кадастровой Оценки И ТИ КУЗБАССА ГБУ (стр. 88 том 8).  Фактические затраты по данной статье за 2022 год составили 27,84 тыс. руб. Эксперты предлагают к включению в НВВ предприятия на 2024 год затраты в размере: 27,84 тыс. руб. × 1,058 (ИПЦ 2023/2022) × 1,072 (2024/2023) = 31,58 тыс. руб. | |
| 4 | **Работа погрузочной и др. спец.техники** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | Отчет по проводкам 20,60 (работа погрузочной и др.спецтехники) за 2022 год (стр. 95 том 8).  Договор № 29 от 31.03.2022 с ООО «Шанс» на оказание услуг специализированной техникой типа автовышка (ЗИЛ 433362 ВС-22.01 автогидроподъёмник) (стр. 99 том 8). Стоимость договора 209 тыс. руб. Стоимость одного машино-часа 2 050 руб. Срок действия договора по 31.12.2022.  Договор № 27 от 31.03.2022 с ООО «Шанс» на оказание услуг специализированной техникой (КС-55713-1К-3 кран автомобильный) (стр. 102 том 8). Стоимость договора 204 тыс. руб. Стоимость одного машино-часа 3 050 руб. Срок действия договора по 31.12.2022.  Договор № 12 от 02.03.2020 с ООО «Новая сетевая компания» на оказание автотранспортных услуг экскаватором-погрузчиком марки ELAZ-BL 880 (стр. 104 том 8). Стоимость одного машино-часа составляет 987,9 руб. Срок действия договора по 31.12.2022.  Договор № 48 от 10.06.2022 с ООО «Шанс» на оказание услуг специализированной техникой (автокран) (стр. 110 том 8). Стоимость договора 300 тыс. руб. Стоимость одного машино-часа 3 000 руб. Срок действия договора по 31.12.2022.  Договор № 22022.105881 от 13.07.2022 с ООО «Шанс» (стр. 113 том 8). Стоимость договора 300 тыс. руб. стоимость одного машино-часа автокрана 3 000 руб. Срок действия договора по 31.12.2022.  Договор № 22022.124443 от 16.08.2022 с ООО «Шанс» (стр. 116 том 8). Стоимость договора 149,65 тыс. руб. Стоимость одного машино-часа автовышки составляет 2050 руб. Срок действия договора по 31.12.2022.  В связи с недостаточным экономическим обоснованием предлагается исключить данные расходы в полном объеме. | |
| 5 | **Расходы на промышленную безопасность** | **395,25** | **243,27** | **61,72** | Х | |
| 5.1 | *анализ промышленных выбросов* | 235,30 | 157,65 | 40,00 | Договор № 2022.209125 от 14.12.2022 с ООО «ПромХимЛаб» на оказание услуг аккредитованной лабораторией по химическим анализам и исследованиям выбросов загрязняющих веществ в атмосферу (стр. 124 том 8). Срок действия договора по 31.12.2023. Стоимость договора 221,75 тыс. руб.  Договор № 128 от 17.11.2021 с ООО «ПромХимЛаб» (стр. 132 том 8). Срок действия договора по 31.12.2022.  Договор №19/20-АФС от 22.06.2020 с ООО «Служба экологической безопасности» на обслуживание опасного производственного объекта (стр. 138 том 8). Срок действия договора по 30.06.2022.  Планируемые затраты по экологии для АО «Каскад-энерго» на 2024 год (стр. 148 том 8). Наименьшая цена на данные услуги составляет 219,5.  Согласно исследованиям рынка данных услуг, наименьшая цена составила 219,50 тыс. руб. Эксперты предлагают к включению в НВВ предприятия на 2024 год затраты в размере: 219,59 тыс. руб. × 1,058 (ИПЦ 2023/2022) × 1,072 (2024/2023) = 235,30 тыс. руб. | |
| 5.2 | *абонентское обслуживание опасного производственного объекта по предупреждению чрезвычайных ситуаций* | 127,79 | 85,62 | 21,72 | Договор № 08/22-АСФ ОТ 01.06.2022 с ООО «Служба экологической безопасности» по обслуживанию опасного производственного объекта (стр. 143 том 8). Срок действия договора по 30.06.2024.  Эксперты предлагают к включению в НВВ предприятия на 2024 год затраты в размере: 112,67 тыс. руб. × 1,058 (ИПЦ 2023/2022) × 1,072 (2024/2023) = 127,79 тыс. руб. | |
| 6 | **Расходы на противопожарную безопасность** | **238,02** | **159,47** | **40,46** | х | |
| 6.1 | *техническое обслуживание комплекса тех.средств (объекты)* | 103,58 | 69,40 | 17,61 | Отчет по проводкам 20,25 за 2022 год и 1 квартал 2023 года в разрезе расходов на противопожарную безопасность (стр. 189 том 8).  Договор № 9 от 09.02.2023 с ООО «СБ Сервис» на оказание услуг по техническому обслуживанию первичных средств пожаротушения (стр. 193 том 8). Срок действия договора по 31.03.2024. Стоимость договора составляет 96,62 тыс. руб.  Стоимость договора на данные работы составляет 96,62 тыс. руб. Затраты по данной статье на 2024 год составят: 96,62 × 1,072 (2024/2023) = 103,58 тыс. руб. | |
| 6.2 | *огнезащитная обработка деревянных конструкций (3361м2)* | 134,44 | 90,07 | 22,85 | Огнезащитная обработка деревянных конструкций зданий АО «Каскад-энерго» (стр. 196 том 8).  Коммерческое предложение ООО «Атон-Кузбасс» (стр. 198 том 8).  Цена огнезащитной обработки за 1 м2 составляет 0,04 тыс. руб. Площадь обработки, согласно представленному расчету, составляет 3361 м2. Таким образом, затраты на огнезащитную обработку составят: 0,04 тыс. руб./ м2. × 3361 м2 = 134,44 тыс. руб. | |
| 6.3 | *перезарядка, переосвидетельствование огнетушителей* | 0,00 | 0,00 | 0,00 | В связи с недостаточным экономическим обоснованием предлагается исключить данные расходы в полном объеме. | |
| 7 | **Согласования, разрешения, заключения, экспертиза** | **4 181,76** | **2 801,77** | **710,89** | Х | |
| 7.1 | *Энергетическое обследование (энергоаудит) и разработкой мероприятий по энергосбережению и повышению энергетической эффективности* | 804,00 | 538,68 | 136,68 | Энергетическое обследование (энергоаудит) с составлением энергетического паспорта и разработкой мероприятий по энергосбережению и повышению энергетической эффективности АО «Каскад-энерго» (стр. 256 том 8).  Энергетический паспорт рег. № ЭП-0006-2017-8 АО «Каскад-энерго» (стр. 257 том 8).  Расчет стоимости услуг по методу сопоставимых рыночных цен (стр. 258 том 8). Наименьшая цена 750 тыс. руб.  Коммерческое предложение б/№ от 02.02.2023 от ГК «Атон» (стр. 259 том 8).  Коммерческое предложение № 15 от 01.02.2023 ООО «Стимул» (стр. 260 том 8).  Коммерческое предложение № 5-02 от 02.02.2023 от ООО «Э-Визор» (стр. 261 том 8).  Согласно исследованиям рынка данных услуг, наименьшая цена составила 750,00 тыс. руб. Эксперты предлагают к включению в НВВ предприятия на 2024 год затраты в размере: 750,00 тыс. руб. × 1,072 (2024/2023) = 804 тыс. руб. | |
| 7.2 | *Тепловые испытания турбоагрегатов П-6-1,2/0,5 ст.№2 инв.№950 и ТГ-3,5АС6,3 Р12 1,2 ст.№1 инв.№919* | 643,20 | 430,94 | 109,34 | Тепловые испытания турбоагрегатов П-6-1,2/0,5 ст.№ 2, инв. № 950 и ТГ-3,5 АС 6,3 Р12 1,2 ст.№ 1, инв.№ 919 (стр. 262 том 8).  График проведения режимно-наладочных испытаний котлоагрегатов и химводоподготовки эксплуатируемых на АО «Каскад-энерго» (стр. 263 том 8).  Расчет стоимости услуг по методу сопоставимых рыночных цен (стр. 264 том 8). Наименьшая цена 600 тыс. руб.  Коммерческое предложение № 644-390 от 09.03.2022 от АО «Сибтехэнерго» (стр. 265 том 8).  Коммерческое предложение № НБИ-И/02/22-31 от 03.03.2022 от ООО «НБИ-Инжиниринг» (стр. 266 том 8).  Коммерческое предложение № 177 от 05.03.2022 от ООО «ЮгЭнергоИнжиниринг» (стр. 267 том 8).  Коммерческое предложение № 325-исх-00222-22 от 04.03.2022 от ООО «ИЦ «Иркутскэнерго» (стр. 268 том 8).  Технический отчет по тепловым испытаниям паровой турбины П-6-1,2/05 ст. № 2, шифр 18.603.05 АО «Сибтехэнерго»; Технический отчет по тепловым испытаниям паровой турбины ТГ-3,5АС/6,3 Р-12/1,2 ст.№1 , шифр 18.603.05 АО «Сибтехэнерго» (стр. 270 том 8).  Согласно исследованиям рынка данных услуг, наименьшая цена составила 600 тыс. руб. Эксперты предлагают к включению в НВВ предприятия на 2024 год затраты в размере: 600,00 тыс. руб. × 1,072 (2024/2023) = 643,20 тыс. руб. | |
| 7.3 | *Инструментальные замеры присосов воздуха в топку паровых котлов КЕ 25/14 ст. №1,2,3,5,10 и водогрейных котлов КВТС 20-150 ст. №4,6,7,8,9 (до и после ремонта)* | 412,72 | 276,52 | 70,16 | Обоснование необходимости инструментальных замеров присосов воздуха в топку паровых котлов КЕ 25/14 ст. №1, 2, 3, 5, 10 и водогрейных котлов КВТС 20-150 ст. № 4, 6, 7, 8, 9 (до и после ремонта) (стр. 278 том 8).  Расчет стоимости услуг по методу сопоставимых рыночных цен (стр. 279 том 8). Наименьшая цена 385 тыс. руб.  Коммерческое предложение № 3-02 от 02.02.2023 от ООО «Э-Визор» (стр. 280 том 8).  Коммерческое предложение № 71/02 от 23.01.2023 от ООО «Томскгазоочистка» (стр. 281 том 8).  Коммерческое предложение № 15-01 от 23.01.2023 от АО «Теплоэнергоналадка» (стр. 282 том 8).  Согласно исследованиям рынка данных услуг, наименьшая цена составила 385 тыс. руб. Эксперты предлагают к включению в НВВ предприятия на 2024 год затраты в размере: 385 тыс. руб. × 1,072 (2024/2023) = 412,72 тыс. руб. | |
| 7.4 | *Режимно-наладочные испытания котлов КВТС-20-150 (ст. №4 рег. №11140; ст. №6 рег. №11139; ст.№7 рег.№11102; стац. №8 рег. №9144).* | 750,40 | 502,77 | 127,57 | Обоснование проведения режимно-наладочных испытаний водогрейных котлов КВТС-20-150 (ст. №4 рег. №11140; ст. №6 рег. №11139; ст.№7 рег.№11102; ст. №8 рег. №9144) (стр. 283 том 8).  График проведения режимно-наладочных испытаний котлоагрегатов и химводоподготовки эксплуатируемых на АО «Каскад-энерго» (стр. 284 том 8).  Коммерческое предложение № 3-02 от 02.02.2023 от ООО «Э-Визор» (стр. 285 том 8).  Коммерческое предложение № 12 от 30.01.2023 от ООО «ПО «БЗКиВО» (стр. 286 том 8).  Коммерческое предложение № 1-2 от 02.02.2023 от АО «Теплоэнергоналадка» (стр. 287 том 8).  Технический отчет по проведению режимно-наладочных испытаний водогрейного котла КВТС-20-150 ст.№4, рег.№11140, 2019г., ООО «СЭТ» (стр. 288 том 8).  Технический отчет по проведению режимно-наладочных испытаний водогрейного котла КВТС-20-150 ст.№6, рег.№11139, 2019г., ООО «СЭТ» (стр. 291 том 8).  Отчет по режимно-наладочным испытаниям водогрейного котла КВТС-20-150 ст.№7, рег.№11102, 2018г., ООО «Энергоремонтная компания» (стр. 294 том 8).  Технический отчет по проведению режимно-наладочных испытаний водогрейного котла КВТС-20-150 ст.№8, рег.№9144, 2019г., ООО «СЭТ» (стр. 297 том 8).  Согласно исследованиям рынка данных услуг, наименьшая цена составила 700 тыс. руб. Эксперты предлагают к включению в НВВ предприятия на 2024 год затраты в размере: 700 тыс. руб. × 1,072 (2024/2023) = 750,40 тыс. руб. | |
| 7.5 | *Режимно-наладочные испытания паровой и водогрейной ХВО (установка Н-катионирования по «голодной» схеме регенерации фильтров, установка докотловой обработки воды паровых котлов методом двухступенчатого N-катионирования).* | 268,00 | 179,56 | 45,56 | Обоснования необходимости режимно-наладочных испытаний паровой и водогрейной ХВО (установка Н-катионирования по «голодной» схеме регенерации фильтров, установка докотловой обработки воды паровых котлов методом двухступенчатого N-катионирования) (стр. 300 том 8).  График проведения режимно-наладочных испытаний котлоагрегатов и химводоподготовки эксплуатируемых на АО «Каскад-энерго» (стр. 301 том 8).  Коммерческое предложение № 06-02 от 03.02.2023 от ООО «ИЦ «Теплоуниверсал» (стр. 302 том 8).  Коммерческое предложение № 9/02 от 02.02.2023 от ООО «УралТеплоТехСервис» (стр. 303 том 8).  Коммерческое предложение № 15 от 31.01.2023 от ООО «КотлоХимЭксперт» (стр. 304 том 8).  Технический отчет по режимно-наладочным испытаниям водоподготовительного оборудования АО «Каскад-энерго», 2019г., ООО «КотлоХимЭксперт» (стр. 305 том 8).  Согласно исследованиям рынка данных услуг, наименьшая цена составила 250 тыс. руб. Эксперты предлагают к включению в НВВ предприятия на 2024 год затраты в размере: 250 тыс. руб. × 1,072 (2024/2023) = 268 тыс. руб. | |
| 7.6 | *Обследование и оценка технического состояния строительных конструкций ВЛ-6кВ ф.6-19, ф.6-26 (инв.№221000)* | 138,29 | 92,65 | 23,51 | Обоснование необходимости (цель реализации): Обследование и оценка технического состояния строительных конструкций ВЛ-6кВ ф.6-19, ф.6-26 (инв.№221000) (стр. 310 том 8).  Расчет стоимости услуг по методу сопоставимых рыночных цен (стр. 311 том 8).  Коммерческое предложение № 1601/Т от 01.03.2023 от ООО «Мосгорэкспертиза» (стр. 312 том 8).  Коммерческое предложение № 129/23 от 02.03.2023 от ЗАО «Стройэксперт» (стр. 313 том 8).  Коммерческое предложение № 419 от 14.03.2023 от ООО «ПРОМЭКС» (стр. 314 том 8).  Технический отчет по результатам обследования и оценке технического состояния строительных конструкций ВЛ, шифр №24-09/19 от 2019 г. (стр. 316 том 8).  Согласно исследованиям рынка данных услуг, наименьшая цена составила 129 тыс. руб. Эксперты предлагают к включению в НВВ предприятия на 2024 год затраты в размере: 129 тыс. руб. × 1,072 (2024/2023) = 138,29 тыс. руб. | |
| 7.7 | *Техническое обследование и оценка технического состояния строительных конструкций здания подстанции (инв.№116644)* | 59,53 | 39,88 | 10,12 | Техническое обследование и оценка технического состояния строительных конструкций Здания подстанции (инв.№116644) (стр. 318 том 8).  Расчет стоимости услуг по методу сопоставимых рыночных цен (стр. 319 том 8).  Коммерческое предложение № 1601/Т от 01.03.2023 от ООО «Мосгорэкспертиза» (стр. 320 том 8).  Коммерческое предложение № 129/23 от 02.03.2023 от ЗАО «Стройэксперт» (стр. 322 том 8).  Коммерческое предложение № 419 от 14.03.2023 от ООО «ПРОМЭКС» (стр. 323 том 8).  Технический отчет по комплексному и техническому освидетельствованию строительных конструкций здания подстанции, шифр 02-КОЗиС №256/18 (стр. 324 том 8).  Согласно исследованиям рынка данных услуг, наименьшая цена составила 55,53 тыс. руб. Эксперты предлагают к включению в НВВ предприятия на 2024 год затраты в размере: 55,53 тыс. руб. × 1,072 (2024/2023) = 59,53 тыс. руб. | |
| 7.8 | *Экспертиза промышленной безопасности зданий котельного цеха (инв.№119017,00000918,00000919)* | 743,97 | 498,46 | 126,47 | Экспертиза промышленной безопасности зданий котельного цеха инв.№119017,00000918,00000919" (стр. 326 том 8).  Расчет стоимости услуг по методу сопоставимых рыночных цен (стр. 327 том 8).  Коммерческое предложение № 1602/Т от 01.03.2023 от ООО «Мосгорэкспертиза» (стр. 328 том 8).  Коммерческое предложение № 131/23 от 02.03.2023 от ЗАО «Стройэксперт» (стр. 330 том 8).  Коммерческое предложение № 418 от 14.03.2023 от ООО «ПРОМЭКС» (стр. 331 том 8).  Заключение экспертизы промышленной безопасности № 1900-06-223С-ПБ рег.№68-ЗС-29689-2022 от 17.08.22 (стр. 332 том 8).  Согласно исследованиям рынка данных услуг, наименьшая цена составила 694 тыс. руб. Эксперты предлагают к включению в НВВ предприятия на 2024 год затраты в размере: 694 тыс. руб. × 1,072 (2024/2023) = 743,97 тыс. руб. | |
| 7.9 | *Экспертиза промышленной безопасности сооружений Шнек-галерея (инв.№118088, 118089, 117067, 117068)* | 111,73 | 74,86 | 18,99 | Экспертиза промышленной безопасности сооружений Шнек-галерея инв.№118088, 118089, 117067, 117068 (стр. 334 том 8).  Расчет стоимости услуг по методу сопоставимых рыночных цен (стр. 335 том 8).  Коммерческое предложение № 1602/Т от 01.03.2023 от ООО «Мосгорэкспертиза» (стр. 336 том 8).  Коммерческое предложение № 130/23 от 02.03.2023 от ЗАО «Стройэксперт» (стр. 338 том 8).  Коммерческое предложение № 418 от 14.03.2023 от ООО «ПРОМЭКС» (стр. 339 том 8).  Заключение экспертизы промышленной безопасности № 07035.013/0023-08-21 рег.№68-ЗС-25872-2021 (стр. 340 том 8).  Согласно исследованиям рынка данных услуг, наименьшая цена составила 104,23 тыс. руб. Эксперты предлагают к включению в НВВ предприятия на 2024 год затраты в размере: 104,23 тыс. руб. × 1,072 (2024/2023) = 111,73 тыс. руб. | |
| 7.10 | *Бак-аккумулятор горячей воды №1 V=1500м3 t=60-75⁰ С рег.№118090* | 0,00 | 0,00 | 0,00 | В связи с недостаточным экономическим обоснованием предлагается исключить данные расходы в полном объеме. | |
| 7.11 | *Бак-аккумулятор горячей воды №2 V=1500м3 t=60-75⁰ С рег.№118131* | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7.12 | *НО, ВО - Котел КЕ 25-14Р (25-14С) ст. № 10, рег.№11740, зав.№2902* | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7.13 | *НО, ВО, УЗК- Котел КВТС-20-150П ст. №4, рег.№11140, зав.№205410807* | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7.14 | *НО, ВО, УЗК- Котел КВТС-20-150П ст. №6, рег.№11139, зав.№205410806* | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7.15 | *УЗК - Котел КВТС-20-150П ст. №7, рег.№11102, зав.№112* | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7.16 | *НО - Трубопровод пара III.1 категории от парового котла КЕ-25/13 ст.№10 до распределительной гребенки, рег.№6702* | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7.17 | *НО - Трубопровод пара III.1 категории от распределительного коллектора на турбину П-6-1,2-0,5, рег.№6703* | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7.18 | *УЗК, НО, ВО – Декарбонизатора холодной воды (V=300 м3, Н=2,65м, D= 4м, ст.3, δ=5мм)* | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7.19 | *Проверка эффективности работы вытяжной вентиляции на ОПО III класса опасности «Склад сырьевой (Н2SO4)» рег. № А68-00060-000* | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7.20 | *Проведение специальной оценки условий труда (СОУТ)* | 99,93 | 66,95 | 16,99 | Обоснование проведения специальной оценки условий труда (стр. 387 том 8).  Коммерческое предложение ООО ЦЭУТ «Эксперт» на проведение специальной оценки условий труда (стр. 388 том 8). Стоимость проведения 1700 руб. на одном рабочем месте.  Коммерческое предложение ООО «Атон-экобезопасность и охрана труда» на проведение специальной оценки условий труда (стр. 91 дополнительных материалов). Стоимость проведения 1900 руб. на одном рабочем месте.  Коммерческое предложение ООО «ТрудЭксперт» на проведение специальной оценки условий труда (стр. 90 дополнительных материалов). Стоимость проведения 1780 руб. на одном рабочем месте.  Проанализировав представленные материалы, эксперты предлагают к включению в НВВ расходы на уровне предложения предприятия. | |
| 7.21 | *Актуализация паспорта безопасности объекта ТЭК АО «Каскад-Энерго»* | 150,00 | 100,50 | 25,50 | Обоснование необходимости актуализации паспорта безопасности объекта ТЭК АО «Каскад-энерго» (стр. 389 том 8).  Коммерческое предложение ООО «Атон-Кузбасс» (стр. 390 том 8). Стоимость актуализации 150 тыс. руб.  Коммерческое предложение ООО «ПРОМЭКС» (стр. 88 дополнительных материалов). Стоимость актуализации 256 тыс. руб.  Коммерческое предложение ООО «Эталон Гарант» (стр. 89 дополнительных материалов). Стоимость актуализации 215 тыс. руб.  Согласно представленным материалам, актуализация паспорта безопасности объекта составит 150,00 тыс. руб. | |
| 8 | **Услуги цсм, поверка** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | Отчет по проводкам 20,25 за 2022 год в разрезе затрат на услуги ЦСМ, проверка, испытание весов, средств радиосвязи (стр. 391 том 8).  Договор № 9 от 01.03.2022 с ФБУ «Государственный региональный центр стандартизации, метрологии и испытаний в кемеровской области-Кузбасс» на поверку измерительных приборов (стр. 395 том 8). Стоимость договора 714,47 тыс. руб. Срок действия договора по 31.12.2022.  Договор № 2023.32540 от 21.03.2023 с ФБУ «Государственный региональный центр стандартизации, метрологии и испытаний в кемеровской области-Кузбасс» на поверку измерительных приборов (стр. 406 том 8). Срок действия договора по 26.04.2024. Стоимость договора 497,66 тыс. руб.  Обоснование необходимости проведения поверки/калибровки средств измерений (приборов), техническое обслуживание (стр. 415 том 8).  График поверки приборов АО «Каскад-энерго» на 2024 год (стр. 416 том 8).  Расчет стоимости приборов, подлежащих поверке/калибровке/аттестации в 2024 год (стр. 428 том 8).  Прейскурант ФБУ «Кузбасский ЦСМ» на 2023 год (стр. 432 том 8).  В связи с недостаточным экономическим обоснованием, эксперты предлагают исключить данные затраты в полном объёме. | |
| 9 | **Утилизация отходов, вывоз ТБО** | **7346,28** | **4 922,01** | **1 248,87** | Отчет по проводкам 20,25; 20,60 за 2022 год (утилизация отходов, вывоз ТБО, паспортизация отходов) (стр. 462 том 8).  Договор № 114574 от 01.12.2021 с ООО «Чистый город Кемерово» на оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами (стр. 463 том 8). Срок действия договора по 31.12.2022.  Договор № 2 от 25.01.2022 с МП «КомСАХ» на оказание услуг по обращению с отходами производства V класса опасности (стр. 476 том 8).  Расчет на вывоз ТБО на 2024 год (стр. 45 дополнительных материалов).  Договор № 32 от 29.05.2023 с МП «КомСАХ» (стр. 35 дополнительных материалов).  Эксперты проанализировали представленные материалы и предлагают к включению в НВВ расходы на уровне предложения предприятия. | |
| 10 | **Услуги по обслуживанию прочих ОС (ремонт, обслуживание автотранспорта, ГЛАНАСС)** | **479,38** | **321,18** | **81,49** | Отчет по проводкам 20,60; 25,60 за 2022 год (автоскан-сервис, ГЛОНАСС) (стр. 485 том 8).  Договор № ПО87-ПУА/1 от 16.09.2021 с ООО «Автоскан-сервис» на поставку и установку оборудования (навигационные терминалы, датчики уровня топлива) (стр. 497 том 8). Срок действия договора по 16.09.2022.  Договор № ПО87-С от 23.05.2022 с ООО «Автоскан-сервис» на оказание услуг по сервисному обслуживанию (стр. 509 том 8). Стоимость договора 97,12 тыс. руб.  Договор № 2022.99792 от 08.07.2022 с ИП Алымов А.С. на оказание услуг по оснащению транспорта спутниковыми навигационными системами (стр. 515 том 8).  Договор № 10 от 10.02.2023 с ИП Тарасенко Ю.А. на оказание услуг по техническому обслуживанию и ремонту автомобилей (стр. 521 том 8). Стоимость договора 87,65 тыс. руб.  Договор № 32 от 04.04.2022 с ИП Тарасенко Ю.А. на оказание услуг по техническому обслуживанию и ремонту автомобилей (стр. 525 том 8).  Договор № 69 от 14.09.2022 с ИП Тарасенко Ю.А. (стр. 529 том 8).  Договор № 81 от 08.11.2022 с ИП Алымов А.С. на оказание услуг по абонентскому и сервисному обслуживанию систем мониторинга транспорта (стр. 533 том 8).  Договор № 01 от 20.01.2023 с ИП Алымов А.С. на оказание услуг по абонентскому и сервисному обслуживанию систем мониторинга транспорта (стр. 539 том 8).  Фактические затраты по данной статье за 2022 год составили 422,67 тыс. руб. Затраты на 2024 год составят: 422,67 тыс. руб. × 1,058 (ИПЦ 2023/2022) × 1,072 (ИПЦ 2024/2023) = 479,38 тыс. руб. | |
|  | **ИТОГО** | **13938,80** | **8 688,32** | **2 204,48** |  | |

Расходы по данной статье составили 10 892,80 тыс. руб., в том числе части производства тепловой энергии 8 688,32 тыс. руб. и 2 204,48 тыс. руб. в части услуг по передаче тепловой энергии.

Расходы в размере 1 361,51 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2024 год, как экономически необоснованные.

*Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями*

По данной статье предприятием планируются расходы в размере   
10 118,36 тыс. руб.

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

Расчет расходов по данной статье представлен в таблице 4.

Таблица 4.

Расчет расходов по статье «Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями»

Тыс. руб.

|  | Наименование расходов | Предложения экспертов | | | Обосновывающие материалы |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Всего | Производство тепловой энергии (67%) | Услуги по передаче тепловой энергии (17%) |
| 1. | Анализ расходов для установления тарифов на ТЭ, ГВС | 827,46 | 554,40 | 140,67 | 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 на 2024 год (стр. 2 том 9).  Отчет по проводкам 26,60 за 2022 год (стр. 3 том 9).  Договор на оказание услуг № АЭЭ0801-06-2023-37 от 03.04.2023 с ОАО «АЭЭ» (стр. 8 том 9).  Расходы по данной статье за 2023 год составляют 771,88 тыс. руб. Эксперты предлагают к включению в НВВ на 2024 год в размере: 771,88 тыс. руб. × 1,072 (2024/2023) = 827,46 тыс. руб. |
| 2. | Аудиторские услуги | 319,64 | 214,16 | 54,34 | Отчет по проводкам 26,60 за 2022 год (аудиторские услуги) (стр. 11 том 9).  Договор № 668-07-а от 21.10.2022 с ООО «Финэкспертиза» (стр. 12 том 9).  Расходы по данной статье за 2022 год составляют 281,83 тыс. руб. Эксперты предлагают к включению в НВВ на 2024 год в размере: 281,83 тыс. руб. × 1,058 (2023/2022) × 1,072 (2024/2023) = 319,64 тыс. руб. |
| 3. | Выдача заключений, ТУ, нормативов | 189,03 | 189,03 | 0,00 | Отчет по проводкам 26,60 за 2022 год (стр. 23 том 9).  Договор на оказание услуг № АЭЭ0903-10-ЭСО-2022-72 от 16.08.2022 с ОАО «АЭЭ» (стр. 24 том 9).  Расходы по данной статье за 2022 год составляют 166,67 тыс. руб. Эксперты предлагают к включению в НВВ на 2024 год в размере: 166,67 тыс. руб. × 1,058 (2023/2022) × 1,072 (2024/2023) = 189,03 тыс. руб. |
| 4. | Информационные, консультационные услуги | 290,34 | 194,53 | 49,36 | Отчет по проводкам 26,60 за 2022 год (информационные и консультационные услуги) (стр. 27 том 9).  Договор № 24 от 01.03.2021 с ООО «Компания ЛАД-ДВА» (стр. 29 том 9).  Договор от 14.05.2021 с Городская телерадиовещательная компания (стр. 39 том 9).  Договор № ИЦ-4650 от 27.03.2023 с ООО «Информ центр» (стр. 41 том 9).  Договор № 31 от 19.02.2021 с ООО «ПрофИнфосервис» (стр. 44 том 9).  Договор № 2022.32022 от 24.03.2022 с ООО «Консалтинговая группа «Бизнес Технология» (стр. 47 том 9).  Договор №2023.23495 от 07.03.2023 с ООО «Консалтинговая группа «Бизнес Технология» (стр. 51 том 9).  Расходы по данной статье за 2022 год составляют 255,99 тыс. руб. Эксперты предлагают к включению в НВВ на 2024 год в размере: 255,99 тыс. руб. × 1,058 (2023/2022) × 1,072 (2024/2023) = 290,34 тыс. руб. |
| 5. | Нотариальные расходы | 7,26 | 4,86 | 1,23 | Отчет по проводкам 91.02.1,76.09 за 2022 год (услуги нотариуса) (стр. 55 том 9).  Договор № 41 от 05.05.2022 с ИП Локтеев А.А. на услуги по ремонту автомобилей (стр. 56 том 9).  Расходы по данной статье за 2022 год составляют 6,4 тыс. руб. Эксперты предлагают к включению в НВВ на 2024 год в размере: 6,4 тыс. руб. × 1,058 (2023/2022) × 1,072 (2024/2023) = 7,26 тыс. руб. |
| 6. | Обслуживание оргтехники | 122,54 | 82,10 | 20,83 | Отчет по проводкам 26,60 за 2022 год и 1 квартал 2023 года (обслуживание оргтехники) (стр. 59 том 9).  Договор № 2022.120782 от 02.08.2022 с ООО «ЛогПост» (стр. 67 том 9).  Расходы по данной статье за 2022 год составляют 108,04 тыс. руб. Эксперты предлагают к включению в НВВ на 2024 год в размере: 108,04 тыс. руб. × 1,058 (2023/2022) × 1,072 (2024/2023) = 122,54 тыс. руб. |
| 7. | Почтовые, телеграфные расходы | 1,43 | 0,96 | 0,24 | Отчет по проводкам 26,60 за 2022 год и 1 квартал 2023 года (почтовые, телеграфные расходы) (стр. 74 том 9).  Договор № 1999-2021 от 01.12.2021 с АО «Почта России» (стр. 75 том 9).  Расходы по данной статье за 2022 год составляют 1,26 тыс. руб. Эксперты предлагают к включению в НВВ на 2024 год в размере: 1,26 тыс. руб. × 1,058 (2023/2022) × 1,072 (2024/2023) = 1,43 тыс. руб. |
| 8. | Списание стоимости лицензий | 308,67 | 206,81 | 52,47 | Отчет по проводкам 26,60 за 2022 год и 1 квартал 2023 года (лицензия) (стр. 100 том 9).  Договор № SA-06-2021 от 19.02.2021 с ПАО «КТК»- ЛИЦЕНЗИАТ (стр. 102 том 9).  Расходы по данной статье за 2022 год составляют 272,15 тыс. руб. Эксперты предлагают к включению в НВВ на 2024 год в размере: 272,15 тыс. руб. × 1,058 (2023/2022) × 1,072 (2024/2023) = 308,67 тыс. руб. |
| 9. | Услуги ЕРКЦ | 4 997,83 | 1 999,13 | 499,78 | Отчет по проводкам 26,60 за 2022 год и 1 квартал 2023 года (услуги ЕРКЦ) (стр. 119 том 9).  Договор № 106; 108; 110;112; 114; 115; 116 от 26.08.2019 с ООО «Управляющая компания Анжерская» (стр. 139 том 9).  Агентский договор № 1 от 01.02.2021 с ООО «Управляющая компания Анжерская» (стр. 194 том 9).  Эксперты проанализировали представленные материалы и предлагают к включению в НВВ расходы по данной статье на уровне предложения предприятия в размере 4 997,83 тыс. руб. |
| 10. | Услуги охраны | 0,00 | 0,00 | 0,00 | Отчет по проводкам 26,60 за 2022 год и 1 квартал 2023 года (Услуги охраны) (стр. 214 том 9).  Договор № 100/1 от 30.09.2021 с ФГКУ «Управление вневедомственной охраны войск нац.гвардии» (стр. 222 том 9).  Договор № 4621100537 от 20.12.2021 с ФГУП «Охрана» Росгвардии на оказание услуг по техническому обслуживанию комплекса средств охраны (стр. 228 том 9).  Договор № 47 от 01.06.2022 с ЧОО «Каскад Охрана Сервис» на оказание услуг по круглосуточной физической охране объектов (стр. 234 том 9). Стоимость договора 2 767,44 тыс. руб.  В связи с недостаточным экономическим обоснованием эксперты предлагают исключить данные затраты в полном объеме. |
| 11. | Услуги по ведению бухгалтерского учета и ИТ | 0,00 | 0,00 | 0,00 | Отчет по проводкам 26,60 за 2022 год и 1 квартал 2023 года (Бухгалтерские услуги, услуги ИТ) (стр. 282 том 9).  Договор № ИТ-2/2020 от 01.09.2020 на оказание информационно-технического сопровождения (стр. 285 том 9).  Договор № БО-4/2020 от 01.09.2020 с ООО «КТК» ведение бухгалтерского учета (стр. 292 том 9).  В связи с недостаточным экономическим обоснованием эксперты предлагают исключить данные затраты в полном объеме. |
| 12. | Услуги связи | 268,14 | 179,65 | 45,58 | Отчет по проводкам 26,60 за 2022 год и 1 квартал 2023 года (Услуги связи) (стр. 349 том 9).  Договор № 142390599669 от 01.08.2022 с ПАО «Мобильные ТелеСистемы» (стр. 365 том 9).  Дополнительное соглашение к договору № 142390599669 от 01.08.2022 с ПАО «МТС» (стр. 368 том 9).  Договор № 9562/С от 01.12.2011 с ОАО «Ростелеком» (стр. 370 том 9).  Расходы по данной статье за 2022 год составляют 236,42 тыс. руб. Эксперты предлагают к включению в НВВ на 2024 год в размере: 236,42 тыс. руб. × 1,058 (2023/2022) × 1,072 (2024/2023) = 268,14 тыс. руб. |
| 13. | Прочие расходы и платежи | **179,91** | **120,53** | **30,58** | х |
| 13.1. | ежемесячный членский взнос (строители регионов АСРО) | 96,00 | 64,32 | 16,32 | Отчет по проводкам 26,60 за 2022 год и 1 квартал 2023 года (Членские взносы СРО) (стр. 390 том 9). Ежемесячный взнос СРО составляет 8 тыс. руб. В год данные расходы составят 96,00 тыс. руб. |
| 13.2. | ведение реестра владельцев именных ценных бумаг, предоставление списка зарегистрированных в реестре лиц | 75,72 | 50,73 | 12,87 | Отчет по проводкам 26,60 за 2022 год и 1 квартал 2023 года (АО «СЕРВИС -РЕЕСТР») (стр. 392 том 9).  Договор № 1193 от 25.12.2019 на оказание услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг с АО «Сервис-реестр» (стр. 395 том 9).  Расходы по данной статье за 2022 год составляют 66,76 тыс. руб. Эксперты предлагают к включению в НВВ на 2024 год в размере: 66,76 тыс. руб. × 1,058 (2023/2022) × 1,072 (2024/2023) = 75,72 тыс. руб. |
| 13.3. | услуги по обработке и передаче фискальных данных с применением технических средств оператора | 17,22 | 11,54 | 2,93 | Отчет по проводкам 26,60 за 2022 год и 1 квартал 2023 года (ООО «Эвотор ОФД») (стр. 408 том 9).  Договор № 150023970 от 01.06.2021 с ООО «Эвотор ОФД» (стр. 411 том 9).  Расходы по данной статье за 2022 год составляют 15,18 тыс. руб. Эксперты предлагают к включению в НВВ на 2024 год в размере: 15,18 тыс. руб. × 1,058 (2023/2022) × 1,072 (2024/2023) = 17,22 тыс. руб. |
| 13.4. | госпошлины | 3,90 | 2,61 | 0,66 | Отчет по проводкам 26,76 (госпошлина) (стр. 425 том 9).  Эксперты предлагают к включению в НВВ предприятия расходы на госпошлину на уровне фактических затрат в размере 3,9 тыс. руб. |
| 13.5. | изготовление таблички с лазерной гравировкой | 0,00 | 0,00 | 0,00 | В связи с недостаточным экономическим обоснованием эксперты предлагают исключить данные затраты в полном объёме. |
| 13.6. | услуги хостинга сайта предприятия | 4,29 | 2,87 | 0,73 | Отчет по проводкам 26,60 за 1 квартал 2023 года (на услуги хостинга) (стр. 426 том 9).  Договор № 9 от 08.12.2022 с ООО «Артель» на услуги хостинга (стр. 427 том 9).  Расходы по данной статье за 1 квартал 2023 года составляют 4 тыс. руб. Эксперты предлагают к включению в НВВ на 2024 год в размере: 4 тыс. руб. × 1,072 (2024/2023) = 4,29 тыс. руб. |
| 13.7. | Услуги по передаче неисключительных прав на использование ПО VIPNET | 0,00 | 0,00 | 0,00 | В связи с недостаточным экономическим обоснованием эксперты предлагают исключить данные затраты в полном объёме. |
| 14. | Медицинские услуги | 573,43 | 384,20 | 97,48 | Договор № 106 от 21.04.2023 с ГАУЗ АСГБ на проведение периодического медицинского осмотра (стр. 429 том 9). Стоимость договора составляет 534,92 тыс. руб. (3 473,53 руб./чел.). Срок действия договора по 31.12.2023.  Расходы по данной статье за 2023 год составляют 534,92 тыс. руб. Эксперты предлагают к включению в НВВ на 2024 год в размере: 534,92 тыс. руб. × 1,072 (2024/2023) = 573,43 тыс. руб. |
|  | **ИТОГО** | **8 102,90** | **4 141,90** | **995,49** |  |

Расходы по данной статье составили 5 137,40 тыс. руб., в том числе части производства тепловой энергии 4 141,90 тыс. руб. и 995,49 тыс. руб. в части услуг по передаче тепловой энергии.

Расходы в размере 4 980,60 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2024 год, как экономически необоснованные.

*Расходы на служебные командировки*

По данной статье предприятием планируются расходы в размере 32,00 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:

Расходы АО «Каскад-энерго» на служебные командировки (стр. 104 том 7).

Отчет по проводкам 26,71 за 2022 год (стр. 105 том 7).

Согласно представленным материалам, фактические расходы на служебные командировки за 2022 год составили 33,18 тыс. руб. Затраты по данной статье с учетом индексов Минэкономразвития на 2024 год составят: 33,18 тыс. руб. × 1,058 (ИПЦ 2023/2022) × 1,072 (ИПЦ 2024/2023) = 37,63 тыс. руб. В части производства тепловой энергии 25,21 тыс. руб. (37,63 тыс. руб. × 67% (процент отнесения затрат на производство тепловой энергии) = 25,21 тыс. руб.) и в части услуг по передаче тепловой энергии 6,40 тыс. руб. (37,63 тыс. руб. × 17% (процент отнесения затрат на услуги по передаче тепловой энергии) = 6,40 тыс. руб.), и предлагаются к включению в НВВ предприятия на 2024 год, как экономически обоснованные. Таким образом, расходы по данной статье в части производства и услуг по передаче тепловой энергии составят 31,61 тыс. руб.

Расходы в размере 0,39 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2024 год, как экономически необоснованные.

*Расходы на обучение персонала*

По данной статье предприятием планируются расходы в размере 478,64 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:

Расходы на обучение персонала АО «Каскад-энерго» (стр. 106 том 7).

Обороты счета 20 за 2022 год (Услуги по подготовке кадров) (стр. 107 том 7).

Отчет по проводкам 20,60 за 2022 год (услуги по подготовке кадров, обучение, аттестация) (стр. 108 том 7).

Отчет по проводкам 25,60 за 2022 год (услуги по подготовке кадров, обучение, аттестация) (стр. 110 том 7).

Отчет по проводкам 26,60 за 2022 год (услуги по подготовке кадров, обучение, аттестация) (стр. 111 том 7).

Договор № 387/ШД от 21.03.2023 (стр. 112 том 7).

Договор № 31159/22 от 09.06.2022 (стр. 117 том 7).

План подготовки персонала на 2024 год от 03.04.2023 (стр. 122 том 7).

Согласно представленным материалам, фактические расходы на обучение персонала составили 232,37 тыс. руб. Расходы по данной статье на 2024 год с учетом индексов Минэкономразвития составят: 232,37 тыс. руб. × 1,058 (ИПЦ 2023/2022) × 1,072 (ИПЦ 2024/2023) = 263,55 тыс. руб. В части производства тепловой энергии 176,58 тыс. руб. (263,55 тыс. руб. × 67% (процент отнесения затрат на производство тепловой энергии) = 176,58 тыс. руб.) и в части услуг по передаче тепловой энергии 44,80 тыс. руб. (263,55 тыс. руб. × 17% (процент отнесения затрат на услуги по передаче тепловой энергии) = 44,80 тыс. руб.), и предлагаются к включению в НВВ предприятия на 2024 год, как экономически обоснованные. Таким образом, расходы по данной статье в части производства и услуг по передаче тепловой энергии составят 221,31 тыс. руб.

Расходы в размере 257,26 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2024 год, как экономически необоснованные.

*Арендная плата*

По данной статье предприятием планируются расходы в размере 187,96 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:

Арендная плата АО «Каскад-энерго» на 2024 год (стр. 133 том 7).

Обороты счета 20 за 2022 год и 1 квартал 2023 года (Аренда автотранспорта, оборудования) (стр. 134 том 7).

Отчет по проводкам 20,60 за 2022 год (аренда автотранспорта) (стр. 135 том 7).

Отчет по проводкам 20,60, за 2022 год (аренда оборудования) (стр. 137 том 7).

Отчет по проводкам 26,60 за 2022 год (аренда парковочного места) (стр. 140 том 7).

Договор № 75п/2022 аренды парковочного места от 01.08.2022 (стр. 142 том 7).

Договор субаренды парковочного места № 64-5-81-22 от 27.01.2022 (стр. 144 том 7).

Договор аренды оборудования № 9 от 07.07.2021 (стр. 149 том 7).

Договор аренды сварочного оборудования № 8 от 07.07.2021 (стр. 154 том 7).

Договор № 6 аренды транспортного средства от 24.06.2021 (стр. 159 том 7).

Так как предприятием не представлено обоснование арендной платы согласно п. 45 Основ ценообразования, эксперты предлагаю исключить из НВВ предприятия на 2024 год расходы на арендную плату в полном объеме в размере 187,96 тыс. руб., в том числе 150,37 тыс. руб. в части производства тепловой энергии и 37,59 тыс. руб. в части услуг по передаче тепловой энергии.

*Другие расходы*

По данной статье предприятием планируются расходы в размере 109,00 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:

Расходы на услуги банка по АО «Каскад-энерго» на 2024 год (стр. 164 том 7).

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 91.02 (Прочие расходы) за 2022 и 1 квартал 2023 год (стр. 165 том 7).

Согласно представленным материалам, фактические затраты на услуги банка за 1 квартал 2023 года составили 30,10 тыс. руб. Затраты по данной статье на 2024 год с учетом индексов Минэкономразвития составят: 30,10 тыс. руб. × 4 × 1,072 (ИПЦ 2024/2023) = 129,05 тыс. руб. В части производства тепловой энергии 86,46 тыс. руб. (129,05 тыс. руб. × 67% (процент отнесения затрат на производство тепловой энергии) = 86,46 тыс. руб.) и в части услуг по передаче тепловой энергии 21,94 тыс. руб. (129,05 тыс. руб. × 17% (процент отнесения затрат на услуги по передаче тепловой энергии) = 21,94 тыс. руб.), и предлагаются к включению в НВВ предприятия на 2024 год, как экономически обоснованные. Таким образом, расходы по данной статье в части производства тепловой энергии и услуг по передаче тепловой энергии составят 108,40 тыс. руб.

Расходы в размере 0,60 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2024 год, как экономически необоснованные.

Итого, сумма подконтрольных расходов, подлежащая включению в необходимую валовую выручку на тепловую энергию в 2024 году, по мнению экспертов, составит 187 181,45 тыс. руб., в том числе операционные расходы в части производства тепловой энергии составят 140 207,18 тыс. руб. и 46 974,26 тыс. руб. в части услуг по передаче тепловой энергии.

Расчет операционных расходов на производство тепловой энергии на 2024-2028 годы приведен в таблице 5. Расчет операционных расходов на услуги по передаче тепловой энергии на 2024-2028 годы приведен в таблице 6.

Таблица 5

**Расчет операционных (подконтрольных) расходов на производство тепловой энергии**

**(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 | 170 | 170 | 170 | 170 | 170 |
| 4 | Коэффициент эластичности затрат по росту активов (Кэл) |  | 0,75 | 0,75 | 0,75 | 0,75 | 0,75 |
| 5 | Операционные (подконтрольные) расходы | тыс. руб. | 140 207,18 | 144 634,93 | 148 916,12 | 153 324,04 | 157 862,43 |

Таблица 6

**Расчет операционных (подконтрольных) расходов на услуги по передаче тепловой энергии**

**(приложение 5.2 к Методическим указаниям)**

| № п/п | Параметры расчета расходов | Ед.изм. | Предложение экспертов | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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 | 170 | 170 | 170 | 170 | 170 |
| 4 | Коэффициент эластичности затрат по росту активов (Кэл) |  | 0,75 | 0,75 | 0,75 | 0,75 | 0,75 |
| 5 | Операционные (подконтрольные) расходы | тыс. руб. | 46 974,26 | 48 457,71 | 49 892,06 | 51 368,86 | 52 889,38 |

Распределение операционных расходов по статьям на производство тепловой энергии приведено в таблице 7. Распределение операционных расходов по статьям на услуги по передаче тепловой энергии приведено в таблице 8.

Таблица 7

Распределение операционных расходов АО «Каскад-энерго» по статьям на 2024 год на производство тепловой энергии

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 | 8 534,01 | 8 532,58 | -1,43 |
| 2 | Расходы на ремонт основных средств | 20 579,75 | 20 579,75 | 0,00 |
| 3 | Расходы на оплату труда | 97 977,40 | 97 976,38 | -1,02 |
| 4 | Расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями | 9 774,27 | 8 688,32 | -1 085,95 |
| 5 | Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями | 8 070,60 | 4 141,90 | -3 928,69 |
| 6 | Расходы на служебные командировки | 25,52 | 25,21 | -0,31 |
| 7 | Расходы на обучение персонала | 381,77 | 176,58 | -205,19 |
| 8 | Лизинговый платеж | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | Арендная плата | 149,92 | 0,00 | -149,92 |
| 10 | Другие расходы | 86,94 | 86,46 | -0,48 |
|  | ИТОГО уровень операционных расходов | 145 580,18 | 140 207,18 | -5 372,99 |

Таблица 8

Распределение операционных расходов АО «Каскад-энерго» по статьям на 2024 год на услуги по передаче тепловой энергии

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 | 2 165,34 | 2 164,98 | -0,36 |
| 2 | Расходы на ремонт основных средств | 5 144,94 | 5 144,94 | 0,00 |
| 3 | Расходы на оплату труда | 36 391,60 | 36 391,23 | -0,37 |
| 4 | Расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями | 2 480,04 | 2 204,48 | -275,56 |
| 5 | Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями | 2 047,76 | 995,49 | -1 052,27 |
| 6 | Расходы на служебные командировки | 6,48 | 6,40 | -0,08 |
| 7 | Расходы на обучение персонала | 96,87 | 44,80 | -52,07 |
| 8 | Лизинговый платеж | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | Арендная плата | 38,04 | 0,00 | -38,04 |
| 10 | Другие расходы | 22,06 | 21,94 | -0,12 |
|  | ИТОГО уровень операционных расходов | 48 393,13 | 46 974,26 | -1 418,87 |

Таблица 9

Распределение операционных расходов АО «Каскад-энерго» 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 | 10 699,35 | 10 697,56 | -1,79 |
| 2 | Расходы на ремонт основных средств | 25 724,69 | 25 724,69 | 0,00 |
| 3 | Расходы на оплату труда | 134 369,00 | 134 367,61 | -1,39 |
| 4 | Расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями | 12 254,31 | 10 892,80 | -1 361,51 |
| 5 | Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями | 10 118,36 | 5 137,40 | -4 980,96 |
| 6 | Расходы на служебные командировки | 32,00 | 31,61 | -0,39 |
| 7 | Расходы на обучение персонала | 478,64 | 221,38 | -257,26 |
| 8 | Лизинговый платеж | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | Арендная плата | 187,96 | 0,00 | -187,96 |
| 10 | Другие расходы | 109,00 | 108,40 | -0,60 |
|  | ИТОГО уровень операционных расходов | 193 973,31 | 187 181,45 | -6 791,86 |

**Расчет неподконтрольных расходов на тепловую энергию**

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

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

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

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

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

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

3) размещение отходов;

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

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

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

По данной статье предприятием планируются расходы на 2024 год в размере 697,09 тыс. руб.

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

Планируемые затраты по экологии для АО «Каскад-энерго» на 2024 год (стр. 2 том 4).

Декларация о воздействии на окружающую среду (стр. 21 том 4).

Отчет по проводкам 26,68 в разрезе затрат на плату за загрязнение окружающей среды в пределах ПДВ (стр. 2 том 1).

Декларация о плате за негативное воздействие на окружающую среду за 2022 год (стр. 3 том 1).

Согласно декларации о плате за негативное воздействие на окружающую среду за 2022 год плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух в пределах ПДВ составила 38,19 тыс. руб., плата за размещение отходов производства в пределах установленного лимита составила 311,65 тыс. руб.

Экономически обоснованные расходы по данной статье, по мнению экспертов, составляют: 38,19 тыс. руб. (плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух в пределах ПДВ) + 311,65 тыс. руб. (плата за размещение отходов производства в пределах установленного лимита) = 349,84 тыс. руб. и предлагаются к включению в НВВ предприятия на 2024 год, как экономически обоснованные.

Расходы в размере 347,25 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2024 год, как экономически необоснованные.

Расходы по данной статье на 2025-2028 годы составят 349,84 тыс. руб. на каждый год.

*Расходы на обязательное страхование*

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

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

По данной статье предприятием планируются расходы на 2024 год в размере 71,61 тыс. руб.

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

Расчет расходов на страхование производственных объектов, учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль АО «Каскад-энерго» за 2024 год (стр. 37 том 4)

Обороты счета 20 (производственные расходы) в части расходов на страхование (стр. 38 том 4).

Отчет по проводкам 25,76 «ОСАГО» (стр. 39 том 4).

Отчет по проводкам 20,76 «ОСАГО» (стр. 48 том 4).

Отчет по проводкам 26,76 «ОСАГО» (стр. 58 том 4).

Генеральный договор № 22320ХХХG0028 от 26.12.2022 по обязательному страхованию гражданской ответственности владельцев транспортных средств (стр. 64 том 4).

Договор № 2332091600048 от 23.03.2023 с САО «ВСК» на оказание услуг по обязательному страхованию гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте (стр. 71 том 4). Срок действия договора по 07.04.2024. Объекты страхования: склад сырьевой, котельная, участок транспортный. Страховая премия 55,29 тыс. руб.

Согласно представленным оборотно-сальдовым ведомостям фактические расходы по статье «Расходы на обязательное страхование» за 2022 год составили 64,52 тыс. руб., в том числе расходы на ОСАГО составили 53,48 тыс. руб. (на производство тепловой энергии составили 48,62 тыс. руб., на передачу тепловой энергии составили 4,86 тыс. руб.), расходы на страхование имущества составили 3,63 тыс. руб. (данные расходы относятся только на производство тепловой энергии), расходы на страхование опасного производственного объекта составили 7,41 тыс. руб. (данные расходы относятся только на производство тепловой энергии).

Экономически обоснованные расходы по данной статье, по мнению экспертов, составляют 64,52 тыс. руб. и предлагаются к включению в НВВ предприятия на 2024 год, как экономически обоснованные.

Расходы в размере 7,09 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2024 год, как экономически необоснованные.

Расходы по данной статье на 2025-2028 годы составят 64,52 тыс. руб. на каждый год.

*Иные расходы*

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

**Налог на имущество**

По данной статье предприятием планируются расходы на 2024 год в размере 919,61 тыс. руб.

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

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

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

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

Расчет налога на имущество на 2024 год (стр. 82 том 4).

Налоговая декларация по налогу на имущество за 2022 год (стр. 66 том 1).

Согласно представленным материалам, среднегодовая стоимость недвижимого имущества за 2024 год составит 49 762,61 тыс. руб. Налог на недвижимое имущество за 2024 год составит: 49 762,61 тыс. руб. × 2,2% (налоговая ставка на недвижимое имущество) = 1 094,78 тыс. руб.

Экономически обоснованные расходы по данной статье в части производства и передачи тепловой энергии, по мнению экспертов, составляют: 1 094,78 тыс. руб. × 84% (процент отнесения затрат на производство и услуги передаче тепловой энергии) = 919,61 тыс. руб., и предлагаются к включению в НВВ предприятия на 2024 год, как экономически обоснованные.

Корректировка предложения предприятия отсутствует.

**Налог на землю**

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

По данной статье предприятием планируются расходы на 2024 год в размере 28,20 тыс. руб.

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

Отчет по проводкам 26,68 за 2022 год «Налог на землю» (стр. 80 том 4).

Согласно представленному отчету по проводкам за 2022 год, земельный налог составил 33,56 тыс. руб.

Экономически обоснованные расходы по данной статье в части производства и передачи тепловой энергии, по мнению экспертов, составляют: 33,56 тыс. руб. × 84% (процент отнесения затрат на производство и услуги по передаче тепловой энергии) = 28,20 тыс. руб., и предлагаются к включению в НВВ предприятия на 2024 год, как экономически обоснованные.

Корректировка предложения предприятия отсутствует.

**Транспортный налог**

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

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

По данной статье предприятием планируются расходы на 2024 год в размере 76,10 тыс. руб.

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

Отчет по проводкам 26,68, в разрезе затрат на транспортный налог (стр. 79 том 4).

Расчет транспортного налога (поквартально) (стр. 80 том 4).

Согласно представленному отчету по проводкам за 2022 год, транспортный налог составил 90,60 тыс. руб.

Экономически обоснованные расходы по данной статье в части производства и передачи тепловой энергии, по мнению экспертов, составят: 90,60 тыс. руб. × 84% (процент отнесения затрат на производство и услуги по передаче тепловой энергии) = 76,10 тыс. руб., и предлагаются к включению в НВВ предприятия на 2024 год, как экономически обоснованные.

Корректировка предложения предприятия отсутствует.

**Прочие расходы**

По данной статье предприятием планируются расходы на 2024 год в размере 1 036,30 тыс. руб. Данные затраты включают расходы на содержание здравпункта.

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

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 (общехозяйственные расходы) за 1 квартал 2023 года в части расходов на здравпункт (стр. 116 том 4).

Отчет по проводкам 91.02,10 (стр. 116 том 4).

Анализ счета 26 за 2023 год в разрезе затрат на здравпункт (стр. 117 том 4).

Отчет по проводкам 26,10 «материалы на содержание здравпункта» за 1 квартал 2023 год (стр. 118 том 4).

Отчет по проводкам 26,70; 26,96 «расходы на оплату труда» (стр. 123 том 4).

Отчет по проводкам 26,69 «отчисления на социальные нужды» (стр. 125 том 4).

Согласно представленным материалам, фактические расходы на содержание здравпункта за 1 квартал 2023 года составили 308,42 тыс. руб. Экономически обоснованные расходы по данной статье в части производства и передачи тепловой энергии, по мнению экспертов, составят: 308,42 тыс. руб. × 4 × 84% (процент отнесения затрат на производство и услуги передачу тепловой энергии) = 1 036,30 тыс. руб., и предлагаются к включению в НВВ предприятия на 2024 год, как экономически обоснованные.

Корректировка предложения предприятия отсутствует.

Таким образом, расходы по статье «Иные расходы», по мнению экспертов, на 2024 год составят: 919,61 тыс. руб. (налог на имущество) + 28,20 тыс. руб. (земельный налог) + 76,10 тыс. руб. (транспортный налог) + 1 036,30 тыс. руб. (прочие расходы) = 2 060,21 тыс. руб. и предлагаются к включению в НВВ предприятия на 2024 год, как экономически обоснованные.

Расходы в размере 0,79 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2024 год, как экономически необоснованные.

Затраты по данной статье на 2025-2028 годы составят 2 060,21 тыс. руб. на каждый год долгосрочного периода.

*Отчисления на социальные нужды*

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

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

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

По данной статье предприятием планируются расходы на 2024 год в размере 40 795,15 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:

Отчисления на социальные нужды за 2022 год (стр. 126 том 4).

Обороты счета 20 (производственные расходы), 26 (общехозяйственные расходы) в части расходов по отчислениям на социальные нужды (стр. 127 том 4).

Анализ счета 96 (распределение оценочных обязательств по видам деятельности) (стр. 128 том 4).

Приказ ОСФР по Кемеровской области-Кузбассу от 28.08.2023 № 43-СН «Об установлении надбавки к страховому тарифу на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» (стр. 120 дополнительных материалов).

Согласно представленным материалам, страховой тариф составляет 30,28%.

Плановый фонд оплаты труда на 2024 год согласно таблице 4 составит 134 367,61 тыс. руб.

На основе планового фонда оплаты труда эксперты рассчитали величину затрат по данной статье, приходящуюся на производство и услуги по передаче тепловой энергии в размере 35 028,92 тыс. руб. (134 367,61 тыс. руб. × 30,28% = 40 686,51 тыс. руб.), учитывая значение, указанное в уведомлении о размере страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, равное 0,28%.

Расходы в размере 108,64 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2024 год, как экономически необоснованные.

Плановые отчисления на социальные нужды на 2025 год составят: 138 610,95 тыс. руб. (плановый ФОТ на 2025 год) × 30,28% = 41 971,40 тыс. руб.

Плановые отчисления на социальные нужды на 2026 год составят: 142 713,83 тыс. руб. (плановый ФОТ на 2026 год) × 30,28% = 43 213,75 тыс. руб.

Плановые отчисления на социальные нужды на 2027 год составят: 146 938,16 тыс. руб. (плановый ФОТ на 2027 год) × 30,28% = 44 492,87 тыс. руб.

Плановые отчисления на социальные нужды на 2028 год составят: 151 287,53 тыс. руб. (плановый ФОТ на 2028 год) × 30,28% = 45 809,86 тыс. руб.

*Расходы по сомнительным долгам*

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

По данной статье предприятием планируются расходы на 2024 год в размере 6 175,96 тыс. руб.

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

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 63 (резерв по сомнительным долгам) (стр. 137 том 4).

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 91.02. «Резерв по сомнительным долгам» (стр. 146 том 4).

Отчет по проводкам 63,62 (стр. 33 дополнительных материалов).

Согласно представленным материалам, безнадёжная задолженность за 2022 год по категории потребителей «Население» составила 55,49 тыс. руб.

Полезный отпуск по категории «Население» на 2023 год составляет 5,176 тыс. Гкал и 151,025 тыс. Гкал. Тарифы на 2023 год утверждены постановлением региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 17.12.2018 № 554 «Об установлении долгосрочных параметров регулирования и долгосрочных тарифов на тепловую энергию, реализуемую АО «Каскад-энерго» на потребительском рынке Анжеро-Судженского городского округа, на 2019-2023 годы» в размере 1 935,10 руб./Гкал и 2 044,68 руб./Г для потребителей, подключенных к тепловым сетям ООО «Новая сетевая компания».

По расчету экспертов, 2% необходимой валовой выручки, относимой на категорию «Население» на 2023 год, составили: (5,176 тыс. Гкал × 1 935,10 руб./Гкал + 151,025 тыс. Гкал × 2 044,68 руб./Гкал) × 2% = 6 376,28 тыс. руб.

Фактическая безнадёжная задолженность за 2022 год в размере 55,49 тыс. руб. не превышает 2% необходимой валовой выручки, относимой на категорию «Население», и предлагается к включению в НВВ предприятия на 2024 год.

Расходы в размере 6 120,47 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2024 год, как экономически необоснованные.

Расходы по данной статье на 2025-2028 годы составят 55,49 тыс. руб. на каждый год.

*Амортизация основных средств и нематериальных активов*

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

- использование в производственной деятельности или для управленческих нужд;

- использование более 12 месяцев;

- способность приносить доход;

- если не планируется дальнейшая перепродажа.

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

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

По данной статье предприятием планируются расходы на 2024 год в размере 20 401,88 тыс. руб.

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

Ведомость амортизации ОС за 2022 год (стр. 129 том 4).

Расчет амортизации основных средств на 2024 год (стр. 132 том 4).

Инвентарные карточки учета объектов основных средств (стр. 58 дополнительных материалов).

На основании представленных материалов эксперты рассчитали величину плановой амортизации в части производства и передачи тепловой энергии на 2024 год: (355,21 тыс. руб. (амортизация зданий) + 11 713,50 тыс. руб. (амортизация машин и оборудования) + 14,98 тыс. руб. (амортизация офисной техники) + 5,55 тыс. руб. (амортизация производственного инвентаря) + 7 532,04 тыс. руб. (амортизация сооружений и тепловых сетей) + 588,15 тыс. руб. (амортизация транспортных средств) + 3 206,69 тыс. руб. (амортизация объектов инвестпрограммы на 2023 год) + 871,81 тыс. руб. (амортизация объектов инвестпрограммы на 2024 год)) × 84% (процент отнесения затрат на производство и передачу тепловой энергии) = 20 401,88 тыс. руб., и предлагают к включению в НВВ предприятия на 2024 год, как экономически обоснованную.

Корректировка предложения предприятия отсутствует.

Величина плановой амортизации в части производства и передачи тепловой энергии на 2025 год составит: (330,48 тыс. руб. (амортизация зданий) + 9 626,23 тыс. руб. (амортизация машин и оборудования) + 14,98 тыс. руб. (амортизация офисной техники) + 5,55 тыс. руб. (амортизация производственного инвентаря) + 6 898,62 тыс. руб. (амортизация сооружений и тепловых сетей) + 544,36 тыс. руб. (амортизация транспортных средств) + 3 206,69 тыс. руб. (амортизация объектов инвестпрограммы на 2023 год) + 4 741,89 тыс. руб. (амортизация объектов инвестпрограммы на 2024 год) + 525,63 тыс. руб. (амортизация объектов инвестпрограммы на 2025 год)) × 84% (процент отнесения затрат на производство и передачу тепловой энергии) = 21 751,33 тыс. руб.

Величина плановой амортизации в части производства и передачи тепловой энергии на 2026 год составит: (330,48 тыс. руб. (амортизация зданий) + 10 876,59 тыс. руб. (амортизация машин и оборудования) + 14,98 тыс. руб. (амортизация офисной техники) + 5,55 тыс. руб. (амортизация производственного инвентаря) + 6 898,62 тыс. руб. (амортизация сооружений и тепловых сетей) + 282,77 тыс. руб. (амортизация транспортных средств) + 3 206,69 тыс. руб. (амортизация объектов инвестпрограммы на 2023 год) + 4 741,89 тыс. руб. (амортизация объектов инвестпрограммы на 2024 год) + 3 333,59 тыс. руб. (амортизация объектов инвестпрограммы на 2025 год) + 218,40 тыс. руб. (амортизация объектов инвестпрограммы на 2026 год)) × 84% (процент отнесения затрат на производство и передачу тепловой энергии) = 25 124,04 тыс. руб.

Величина плановой амортизации в части производства и передачи тепловой энергии на 2027 год составит: (52,31 тыс. руб. (амортизация зданий) + 8 208,00 тыс. руб. (амортизация машин и оборудования) + 6 190,95 тыс. руб. (амортизация сооружений и тепловых сетей) + 3 206,69 тыс. руб. (амортизация объектов инвестпрограммы на 2023 год) + 4 741,89 тыс. руб. (амортизация объектов инвестпрограммы на 2024 год) + 3 333,59 тыс. руб. (амортизация объектов инвестпрограммы на 2025 год) + 4 618,78 тыс. руб. (амортизация объектов инвестпрограммы на 2026 год) + 199,39 тыс. руб. (амортизация объектов инвестпрограммы на 2027 год)) × 84% (процент отнесения затрат на производство и передачу тепловой энергии) = 25 663,35 тыс. руб.

Величина плановой амортизации в части производства и передачи тепловой энергии на 2028 год составит: (52,31 тыс. руб. (амортизация зданий) + 6 758,37 тыс. руб. (амортизация машин и оборудования) + 6 190,95 тыс. руб. (амортизация сооружений и тепловых сетей) + 3 206,69 тыс. руб. (амортизация объектов инвестпрограммы на 2023 год) + 4 741,89 тыс. руб. (амортизация объектов инвестпрограммы на 2024 год) + 3 333,59 тыс. руб. (амортизация объектов инвестпрограммы на 2025 год) + 4 618,78 тыс. руб. (амортизация объектов инвестпрограммы на 2026 год) + 5 484,61 тыс. руб. (амортизация объектов инвестпрограммы на 2027 год) + 70,29 тыс. руб. (амортизация объектов инвестпрограммы на 2028 год)) × 84% (процент отнесения затрат на производство и передачу тепловой энергии) = 28 944,29 тыс. руб.

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

По данной статье предприятием планируются расходы на 2024 год в размере 1 530,33 тыс. руб.

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

В связи с чем, экспертами предлагается исключить данные расходы из НВВ предприятия на 2024 год в полном объеме.

*Налог на прибыль*

По данной статье предприятием планируются расходы в размере 3 121,72 тыс. руб.

Эксперты рассчитали экономически обоснованную величину налога на прибыль в размере:

11 016,34 тыс. руб. (размер нормативной прибыли на производство и передачу тепловой энергии) ÷ 0,8 (приведение к налогооблагаемой базе до налогообложения) × 0,2 (20% налог на прибыль) = 2 754,09 тыс. руб. и предлагают к включению в НВВ предприятия на 2024 год, как экономически обоснованные.

Расходы в размере 367,63 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2024 год, как экономически необоснованные.

Налог на прибыль на 2025 год составит: 13 539,20 тыс. руб. (размер нормативной прибыли на производство и передачу тепловой энергии на 2025 год) ÷ 0,8 (приведение к налогооблагаемой базе до налогообложения) × 0,2 (20% налог на прибыль) = 3 384,80 тыс. руб.

Налог на прибыль на 2026 год составит: 10 457,52 тыс. руб. (размер нормативной прибыли на производство и передачу тепловой энергии) ÷ 0,8 (приведение к налогооблагаемой базе до налогообложения) × 0,2 (20% налог на прибыль) = 2 614,38 тыс. руб.

Налог на прибыль на 2027 год составит: 10 539,16 тыс. руб. (размер нормативной прибыли на производство и передачу тепловой энергии) ÷ 0,8 (приведение к налогооблагаемой базе до налогообложения) × 0,2 (20% налог на прибыль) = 2 634,79 тыс. руб.

Налог на прибыль на 2028 год составит: 8 221,31 тыс. руб. (размер нормативной прибыли на производство и передачу тепловой энергии) ÷ 0,8 (приведение к налогооблагаемой базе до налогообложения) × 0,2 (20% налог на прибыль) = 2 055,33 тыс. руб.

Неподконтрольные расходы на 2024 год составили 66 372,54 тыс. руб. Реестр неподконтрольных расходов на 2024 год представлен в таблице 10. Реестр неподконтрольных расходов на 2025-2028 годы представлен в таблице 11.

Таблица 10

**Реестр неподконтрольных расходов по производству тепловой энергии АО «Каскад-энерго» 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 |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.2 | Арендная плата | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 2 829,70 | 2 474,57 | -355,13 |
| 1.4.1 | плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, размещение отходов и другие виды негативного воздействия на окружающую среду в пределах установленных нормативов и (или) лимитов | 697,09 | 349,84 | -347,25 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 71,61 | 64,52 | -7,09 |
| 1.4.3 | иные расходы | 2 061,00 | 2 060,21 | -0,79 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 40 795,15 | 40 686,51 | -108,64 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 6 175,96 | 55,49 | -6 120,47 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 20 401,88 | 20 401,88 | 0,00 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.9 | Расходы, связанные с созданием нормативных запасов топлива, включая расходы по обслуживанию заемных средств, привлекаемых для этих целей | 1 530,33 | 0,00 | -1 530,33 |
|  | ИТОГО | 71 733,02 | 63 618,45 | -8 114,57 |
| 2 | Налог на прибыль | 3 121,72 | 2 754,09 | -367,63 |
| 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 | 74 854,74 | 66 372,54 | -8 482,20 |

Таблица 11

**Реестр неподконтрольных расходов по производству тепловой энергии АО «Каскад-энерго» на 2025-2028 годы**

Тыс. руб.

| №  п/п | Наименование расхода | Предло­жение экспертов  на 2025 год | Предло­жение экспертов  на 2026 год | Предло­жение экспертов  на 2027 год | Предло­жение экспертов  на 2028 год |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.2 | Арендная плата | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 2 474,57 | 2 474,57 | 2 474,57 | 2 474,57 |
| 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 | 349,84 | 349,84 | 349,84 | 349,84 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 64,52 | 64,52 | 64,52 | 64,52 |
| 1.4.3 | иные расходы | 2 060,21 | 2 060,21 | 2 060,21 | 2 060,21 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 41 971,40 | 43 213,75 | 44 492,87 | 45 809,86 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 55,49 | 55,49 | 55,49 | 55,49 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 21 751,34 | 25 124,04 | 25 663,35 | 28 944,29 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.9 | Расходы, связанные с созданием нормативных запасов топлива, включая расходы по обслуживанию заемных средств, привлекаемых для этих целей | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | ИТОГО | 66 252,80 | 70 867,85 | 72 686,28 | 77 284,21 |
| 2 | Налог на прибыль | 3 384,80 | 2 614,38 | 2 634,79 | 2 055,33 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Итого неподконтрольных расходов | 69 637,60 | 73 482,23 | 75 321,07 | 79 339,54 |

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

*Расходы на топливо*

По данной статье предприятием планируются расходы на 2024 год в размере 194 432,00 тыс. руб.

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

Приложение 4.4. «Расчет расхода топлива за 2024 год» (стр. 2 том 5).

Приложение 4.5. «Расчет баланса топлива за 2022 год» (стр. 5 том 5).

Затраты на топливо АО «Каскад-энерго» за 2022 год (стр. 6 том 5).

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 2022 год (производственные расходы) в части расходов на уголь (стр. 9 том 5).

Карточка счета 20 «выработка теплоэнергии» в разрезе затрат расходов на уголь за 2022 год (стр. 10 том 5).

Карточка счета 20 «выработка электроэнергии» в разрезе расходов на уголь за 2022 год (стр. 13 том 5).

Договор поставки угля № 80068-011/2021/12-1524 от 27.12.2021 с АО «Русский Уголь» (стр. 16 том 5). Срок действия договора по 31.12.2022 без автопролонгации. Цена угля 2097,48 руб./т.

Договор поставки угля № 87 от 26.11.2022 с АО «Русский Уголь» (стр. 28 том 5). Срок действия договора по 31.12.2023 без автопролонгации. Цена угля 2587,12 руб./т.

Протокол подведения итогов конкурса № 2557008 от 26.11.2022 (стр. 39 том 5).

Договор поставки угля № 2023.219954 от 20.11.2023 с АО «Русский Уголь» (стр. 98 дополнительных материалов).

Договор № 26 от 01.09.2020 с АО «Анжеро-Судженское ПТУ» на подачу, уборку вагонов на места выгрузки (стр. 41 том 5). Срок действия договора по 01.09.2023.

Затраты на топливо АО «Каскад-энерго» за 1 квартал 2023 года (стр. 51 том 5).

Удостоверения качества угля за 2022 год (стр. 52 том 5).

Удостоверения о качества угля за 1 квартал 2023 года (стр. 133 том 5).

Реестр счетов-фактур на покупку угля за 2022 год с приложением счетов-фактур (стр. 164 том 5).

Счета-фактуры на покупку угля за 1 квартал 2023 года (стр. 298 том 5).

Плановая производственная программа на 2024 год (стр. 403 том 5).

Факт и план отпуска на 2024 год (стр. 413 том 5).

Баланс электроэнергии за 2022 год (стр. 415 том 5).

Сводная таблица потребления электроэнергии в 2024 году (стр. 423 том 5).

Норматив удельного расхода условного топлива на отпущенную тепловую энергию принимается экспертами в расчет в соответствии с постановлением Региональной энергетической комиссии Кузбасса от 17.10.2023 № 176 и составит 180,9 кг/Гкал.

Структура топлива принимается на уровне предложения предприятия:

Уголь - 100%.

Согласно данным предприятия, фактическая калорийность за 1 квартал 2023 года составляет 5 180 ккал/кг. Переводной коэффициент условного топлива в натуральное при этом составит: 5 180 ккал/кг (калорийность натурального топлива) ÷ 7 000 ккал/кг (калорийность условного топлива) = 0,74.

При определении плановой цены на уголь на 2024 год эксперты руководствовались пп. б) и в) п. 28 Основ ценообразования. Текущая цена за уголь в 2023 году составляет 2 587,12 руб./т, в том числе цена угля – 1900,00 руб./т, цена транспортировки угля – 687,12 руб./т. Согласно представленному договору поставки угля № 2023.219954 от 20.11.2023, заключенному с АО «Русский Уголь» в результате проведения торгов, цена угля с учетом доставки в 2024 году составит 3 046,66 руб./т, в том числе цена угля – 2 277,00 руб./т, цена транспортировки угля – 769,66 руб./т. Рост цены на уголь в 2024 году при этом составит 19,8 %, рост цены транспортировки составит 12 %, что значительно превышает индексы роста цен на уголь и транспортировку, предусмотренные прогнозом Минэкономразвития России, опубликованного на сайте официальном сайте ведомства 22.09.2023. Учитывая взаимозависимость АО «Русский уголь» и АО «Каскад-Энерго», эксперты считают экономически обоснованным использовать текущую цену на уголь и его транспортировку с применением ИЦП. Таким образом, экономически обоснованная цена угля на 2024 год составит: 1 900,00 руб./т. × 1,05 (ИЦП по углю каменному 2024/2023) = 1 995,00 руб./т. Экономически обоснованная цена транспортировки угля на 2024 год составит: 687,12 руб./т. × 1,061 (ИЦП на транспортные услуги с исключением трубопроводного транспорта 2024/2023) = 729,04 руб./т.

Согласно представленному реестру счетов-фактур от ОАО «Анжеро-Судженское погрузочно-транспортное управление», средневзвешенная цена подачи, уборки вагонов за 1 квартал 2023 года составила 71,82 руб./т. Цена подачи, уборки вагонов на 2024 год по договору № 26 от 01.09.2020 с ОАО «Анжеро-Судженское погрузочно-транспортное управление», по мнению экспертов, составит: 71,82 руб./т. × 1,061 (ИЦП на транспортные услуги с исключением трубопроводного транспорта 2024/2023) = 76,20 руб./т.

Таким образом, цена на доставку, уборку и подачу вагонов на 2024 год составит: 729,04 руб./т + 76,20 руб./т = 805,24 руб./т.

Подробный расчет расходов на топливо представлен в таблице 12, подготовленный в соответствии с приложением 4.4. Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения, утвержденных приказом ФСТ России от 13.06.2013 № 760-э.

Таблица 12

Расчет расхода топлива (физические показатели)

| № п/п | Показатели | Единица измерения | Период регулирования |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Выработка электроэнергии, всего | млн. кВтч | 28,71 |
| 2 | Расход электроэнергии на собственные нужды: | млн. кВтч | 16,87 |
| 2.1 | на производство электроэнергии | млн. кВтч | 1,67 |
| 2.1.1 | то же в % к выработке электроэнергии | % | 5,82 |
| 2.2 | на производство тепловой энергии | млн. кВтч | 15,20 |
| 2.2.1 | то же в кВтч/Гкал | кВтч/Гкал | 0,06 |
| 3 | Отпуск электроэнергии с шин | млн. кВтч | 11,84 |
| 4 | Расход электроэнергии на производственные и хозяйственные нужды | млн. кВтч | 7,29 |
| 4.1 | то же в % к отпуску с шин | % | 61,57 |
| 5 | Расход электроэнергии на потери в трансформаторах | млн. кВтч | 0,00 |
| 5.1 | то же в % к отпуску с шин | % | 0,00 |
| 6 | Полезный отпуск электроэнергии в сеть | млн. кВтч | 4,55 |
| 7 | Отпуск тепловой энергии, поставляемой с коллекторов источника тепловой энергии | тыс. Гкал | 267,90 |
| 8 | Расход теплоэнергии на хозяйственные нужды: | тыс. Гкал | 0,00 |
| 8.1 | то же в % к отпуску теплоэнергии | % | 0,00 |
| 9 | Отпуск тепловой энергии от источника тепловой энергии (полезный отпуск) | тыс. Гкал | 267,90 |
| 10 | Отпуск электроэнергии с шин | млн. кВтч | 11,84 |
| 11 | Нормативный удельный расход условного топлива на производство электроэнергии | г/кВтч | 1 599,30 |
| 12 | Расход условного топлива на производство электроэнергии | тыс. тут | 18,94 |
| 13 | Отпуск тепловой энергии, поставляемой с коллекторов источника тепловой энергии | тыс. Гкал | 267,90 |
| 14 | Нормативный удельный расход условного топлива на производство тепловой энергии | кг/Гкал | 180,90 |
| 15 | Итого расход условного топлива на производство тепловой энергии | тыс. тут | 48,46 |
| 16 | Расход т у.т., всего | тыс. тут | 67,40 |
| 17 | Удельный вес расхода топлива на производство тепловой энергии (п. 15/п. 16) | % | 71,90 |
| 18 | Расход условного топлива | тыс. тут | 67,40 |
| 18.1 | уголь всего, в том числе: | тыс. тут | 67,40 |
| 18.2 | мазут | тыс. тут | 0,00 |
| 18.3 | газ всего, в том числе: | тыс. тут | 0,00 |
| 18.3.1 | газ лимитный | тыс. тут | 0,00 |
| 18.3.2 | газ сверхлимитный | тыс. тут | 0,00 |
| 18.3.3 | газ коммерческий | тыс. тут | 0,00 |
| 18.4 | др. виды топлива | тыс. тут | 0,00 |
| 18.4.1 | Газ доменный | тыс. тут | 0,00 |
| 18.4.2 | Газ коксовый | тыс. тут | 0,00 |
| 18.5 | на производство тепловой энергии | тыс. тут | 48,46 |
| 19 | Доля | % | 100,00 |
| 19.1 | уголь всего, в том числе: | % | 100,00 |
| 19.2 | мазут | % | 0,00 |
| 19.3 | газ всего, в том числе: | % | 0,00 |
| 19.3.1 | газ лимитный | % |  |
| 19.3.2 | газ сверхлимитный | % |  |
| 19.3.3 | газ коммерческий | % |  |
| 19.4 | др. виды топлива | % | 0,00 |
| 19.4.1 | Газ доменный | % |  |
| 19.4.2 | Газ коксовый | % |  |
| 20 | Переводной коэффициент |  |  |
| 20.1 | уголь всего, в том числе: |  | 0,740 |
| 20.2 | мазут |  | 0,00 |
| 20.3 | газ всего, в том числе: |  | 0,00 |
| 20.3.1 | газ лимитный |  |  |
| 20.3.2 | газ сверхлимитный |  |  |
| 20.3.3 | газ коммерческий |  |  |
| 20.4 | др. виды топлива |  | 0,00 |
| 20.4.1 | Газ доменный |  |  |
| 20.4.2 | Газ коксовый |  |  |
| 21 | Расход натурального топлива |  |  |
| 21.1 | уголь всего, в том числе: | тыс. тнт | 91,08 |
| 21.2 | мазут | тыс. тнт | 0,00 |
| 21.3 | газ всего, в том числе: | млн. куб. м | 0,00 |
| 21.3.1 | газ лимитный | млн. куб. м | 0,00 |
| 21.3.2 | газ сверхлимитный | млн. куб. м | 0,00 |
| 21.3.3 | газ коммерческий | млн. куб. м | 0,00 |
| 21.4 | др. виды топлива | тыс. тнт | 0,00 |
| 21.4.1 | Газ доменный | тыс. тнт | 0,00 |
| 21.4.2 | Газ коксовый | тыс. тнт | 0,00 |
| 22 | Индекс роста цен натурального топлива |  |  |
| 22.1 | уголь всего, в том числе: | % |  |
| 22.2 | мазут | % |  |
| 22.3 | газ всего, в том числе: | % |  |
| 22.3.1 | газ лимитный | % |  |
| 22.3.2 | газ сверхлимитный | % |  |
| 22.3.3 | газ коммерческий | % |  |
| 22.4 | др. виды топлива | % |  |
| 22.4.1 | Газ доменный | % |  |
| 22.4.1 | Газ коксовый | % |  |
| 23 | Цена натурального топлива |  |  |
| 23.1 | уголь всего, в том числе: | руб./тнт | 1 995,00 |
| 23.2 | мазут | руб./тнт | 0,00 |
| 23.3 | газ всего, в том числе: | руб./тыс. куб. м | 0,00 |
| 23.3.1 | газ лимитный | руб./тыс. куб. м |  |
| 23.3.2 | газ сверхлимитный | руб./тыс. куб. м |  |
| 23.3.3 | газ коммерческий | руб./тыс. куб. м |  |
| 23.4 | др. виды топлива | руб./тнт | 0,00 |
| 23.4.1 | Газ доменный | руб./тнт |  |
| 23.4.1 | Газ коксовый | руб./тнт |  |
| 24 | Стоимость натурального топлива | тыс. руб. | 181 703,58 |
| 24.1 | уголь всего, в том числе: | тыс. руб. | 181 703,58 |
| 24.2 | мазут | тыс. руб. | 0,00 |
| 24.3 | газ всего, в том числе: | тыс. руб. | 0,00 |
| 24.3.1 | газ лимитный | тыс. руб. | 0,00 |
| 24.3.2 | газ сверхлимитный | тыс. руб. | 0,00 |
| 24.3.3 | газ коммерческий | тыс. руб. | 0,00 |
| 24.4 | др. виды топлива | тыс. руб. | 0,00 |
| 24.4.1 | Газ доменный | тыс. руб. | 0,00 |
| 24.4.2 | Газ коксовый | тыс. руб. | 0,00 |
| 24.5 | на производство тепловой энергии | тыс. руб. | 130 653,92 |
| 25 | Стоимость натурального топлива на производство тепловой энергии по видам топлива | тыс. руб. | 130 653,92 |
| 25.1 | уголь всего, в том числе: | тыс. руб. | 130 653,92 |
|  | мазут | тыс. руб. | 0,00 |
| 25.2 | газ всего, в том числе: | тыс. руб. | 0,00 |
| 25.3 | газ лимитный | тыс. руб. | 0,00 |
| 25.3.1 | газ сверхлимитный | тыс. руб. | 0,00 |
| 25.3.2 | газ коммерческий | тыс. руб. | 0,00 |
| 25.4 | др. виды топлива | тыс. руб. | 0,00 |
| 25.4.1 | Газ доменный | тыс. руб. | 0,00 |
| 25.4.2 | Газ коксовый | тыс. руб. | 0,00 |
| 26 | Индекс роста тарифа ж/д перевозки/тарифа ГРО, ПССУ |  |  |
| 26.1 | уголь всего, в том числе: | % |  |
| 26.2 | мазут | % |  |
| 26.3 | газ всего, в том числе: | % |  |
| 26.3.1 | газ лимитный | % |  |
| 26.3.2 | газ сверхлимитный | % |  |
| 26.3.3 | газ коммерческий | % |  |
| 26.4 | др. виды топлива | % |  |
| 27 | Тариф ж/д перевозки/тариф ГРО, ПССУ |  |  |
| 27.1 | уголь всего, в том числе: | руб./тнт | 805,24 |
| 27.2 | мазут | руб./тнт |  |
| 27.3 | газ всего, в том числе: | руб./тыс. куб. м | 0,00 |
| 27.3.1 | газ лимитный | руб./тыс. куб. м |  |
| 27.3.2 | газ сверхлимитный | руб./тыс. куб. м |  |
| 27.3.3 | газ коммерческий | руб./тыс. куб. м |  |
| 27.4 | др. виды топлива | руб./тнт | 0,00 |
| 27.4.1 | Газ доменный | руб./тнт |  |
| 27.4.2 | Газ коксовый | руб./тнт |  |
| 28 | Стоимость ж/д перевозки | тыс. руб. | 73 340,85 |
| 28.1 | уголь всего, в том числе: | тыс. руб. | 73 340,85 |
| 28.2 | мазут | тыс. руб. | 0,00 |
| 28.3 | газ всего, в том числе: | тыс. руб. | 0,00 |
| 28.3.1 | газ лимитный | тыс. руб. | 0,00 |
| 28.3.2 | газ сверхлимитный | тыс. руб. | 0,00 |
| 28.3.3 | газ коммерческий | тыс. руб. | 0,00 |
| 28.4 | др. виды топлива | тыс. руб. | 0,00 |
| 28.4.1 | Газ доменный | тыс. руб. | 0,00 |
| 28.4.2 | Газ коксовый | тыс. руб. | 0,00 |
| 28.5 | на производство тепловой энергии | тыс. руб. | 52 735,72 |
| 29 | Стоимость ж/д перевозки на производство тепловой энергии по видам топлива | тыс. руб. | 52 735,72 |
| 29.1 | уголь всего, в том числе: | тыс. руб. | 52 735,72 |
| 29.2 | мазут | тыс. руб. | 0,00 |
| 29.3 | газ всего, в том числе: | тыс. руб. | 0,00 |
| 29.3.1 | газ лимитный | тыс. руб. | 0,00 |
| 29.3.2 | газ сверхлимитный | тыс. руб. | 0,00 |
| 29.3.3 | газ коммерческий | тыс. руб. | 0,00 |
| 29.4 | др. виды топлива | тыс. руб. | 0,00 |
| 29.4.1 | Газ доменный | тыс. руб. | 0,00 |
| 29.4.2 | Газ коксовый | тыс. руб. | 0,00 |
| 30 | Стоимость натурального топлива с учетом перевозки | тыс. руб. | 255 044,43 |
| 30.1 | уголь всего, в том числе: | тыс. руб. | 255 044,43 |
| 30.2 | мазут | тыс. руб. | 0,00 |
| 30.3 | газ всего, в том числе: | тыс. руб. | 0,00 |
| 30.3.1 | газ лимитный | тыс. руб. | 0,00 |
| 30.3.2 | газ сверхлимитный | тыс. руб. | 0,00 |
| 30.3.3 | газ коммерческий | тыс. руб. | 0,00 |
| 30.4 | др. виды топлива | тыс. руб. | 0,00 |
| 30.4.1 | Газ доменный | тыс. руб. | 0,00 |
| 30.4.2 | Газ коксовый | тыс. руб. | 0,00 |
| 30.5 | на производство тепловой энергии | тыс. руб. | 183 389,65 |
| 31 | Цена условного топлива с учетом перевозки | руб./тут | 3 784,11 |
| 31.1 | уголь всего, в том числе: | руб./тут | 3 784,11 |
| 31.2 | мазут | руб./тут | 0,00 |
| 31.3 | газ всего, в том числе: | руб./тут | 0,00 |
| 31.3.1 | газ лимитный | руб./тут | 0,00 |
| 31.3.2 | газ сверхлимитный | руб./тут | 0,00 |
| 31.3.3 | газ коммерческий | руб./тут | 0,00 |
| 31.4 | др. виды топлива | руб./тут | 0,00 |
| 31.4.1 | Газ доменный | руб./тут | 0,00 |
| 31.4.2 | Газ коксовый | руб./тут | 0,00 |
| 31.5 | на производство тепловой энергии | руб./тут | 3 784,11 |
| 32 | Цена натурального топлива с учетом перевозки |  | 2 800,24 |
| 32.1 | уголь всего, в том числе: | руб./тнт | 2 800,24 |
| 32.2 | мазут | руб./тнт | 0,00 |
| 32.3 | газ всего, в том числе: | руб./тыс. куб. м | 0,00 |
| 32.3.1 | газ лимитный | руб./тыс. куб. м | 0,00 |
| 32.3.2 | газ сверхлимитный | руб./тыс. куб. м | 0,00 |
| 32.3.3 | газ коммерческий | руб./тыс. куб. м | 0,00 |
| 32.4 | др. виды топлива | руб./тнт | 0,00 |
| 32.4.1 | Газ доменный | руб./тнт | 0,00 |
| 32.4.2 | Газ коксовый | руб./тнт | 0,00 |
| 33 | Топливная составляющая тарифа | руб./Гкал | 684,55 |

Стоимость натурального топлива с учетом перевозки на производство тепловой энергии на 2024 год составила 183 389,65 тыс. руб. (строка 30.5), и предлагается к включению НВВ предприятия на 2024 год, как экономически обоснованная.

Расходы в размере 11 042,35 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2024 год, как экономически необоснованные.

Стоимость топлива с учетом транспортировки на 2025 год составит: 130 653,92 тыс. руб. (стоимость топлива на 2024 год) × 1,034 (ИЦП на каменный уголь 2025/2024) + 52 735,72 тыс. руб. (стоимость транспортировки на 2024 год) × 1,051 (ИЦП на транспортировку 2025/2024) = 190 782,71 тыс. руб.

Стоимость топлива с учетом транспортировки на 2026 год составит: 135 357,47 тыс. руб. (стоимость топлива на 2025 год) × 1,036 (ИЦП на каменный уголь 2026/2025) + 55 425,24 тыс. руб. (стоимость транспортировки на 2025 год) × 1,047 (ИЦП на транспортировку 2026/2025) = 197 989,85 тыс. руб.

Стоимость топлива с учетом транспортировки на 2027 год составит: 139 959,62 тыс. руб. (стоимость топлива на 2026 год) × 1,036 (ИЦП на каменный уголь 2026/2025) + 58 030,23 тыс. руб. (стоимость транспортировки на 2026 год) × 1,047 (ИЦП на транспортировку 2026/2025) = 205 475,90 тыс. руб.

Стоимость топлива с учетом транспортировки на 2028 год составит: 144 718,25 тыс. руб. (стоимость топлива на 2027 год) × 1,036 (ИЦП на каменный уголь 2026/2025) + 60 757,65 тыс. руб. (стоимость транспортировки на 2027 год) × 1,047 (ИЦП на транспортировку 2026/2025) = 213 251,93 тыс. руб.

*Расходы на электрическую энергию*

По данной статье предприятием планируются расходы на 2024 год в размере 1 891,00 тыс. руб.

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

Приложение 4.7 «Расходы на прочие покупаемые энергетические ресурсы в 2024 году» (стр. 1 том 6).

Расчет приведенного факта 2022 года потребления энергоресурсов-расходы на покупную электроэнергию (стр. 2 том 6).

Карточка счета 20 «выработка электроэнергии» (стр. 3 том 6).

Расходы на покупную электроэнергию АО «Каскад-энерго» с реестром счет-фактур за 1 квартал 2023 года (стр. 6 том 6).

Расходы на покупную электроэнергию АО «Каскад-энерго» с реестром счет-фактур за 2022 год (стр. 7 том 6).

Обороты счета 20 (производственные расходы) в части расходов на электроэнергию за 2022 год (стр. 8 том 6).

Отчет по проводкам 20,60; 20,25 за 2022 год «выработка горячей воды» (стр. 9 том 6).

Отчет по проводкам 20,60; 20,25 за 2022 год «выработка теплоэнергии» (стр. 12 том 6).

Отчет по проводкам 20,60; 20,25 за 2022 год «выработка электроэнергии» (стр. 14 том 6).

Отчет по проводкам 20,43 за 2022 год себестоимость электроэнергии АО «Каскад-энерго» (стр. 18 том 6).

Договор электроснабжения № 301496 от 01.05.2021 с ПАО «Кузбасская энергетическая сбытовая компания» (стр. 21 том 6).

Приложение 4.7 «Расходы на прочие покупаемые энергетические ресурсы за 2022 год» (стр. 51 том 2).

Эксперты проанализировали представленные материалы и предлагают к включению в расчет объём электроэнергии на 2024 год на уровне предложения предприятия в размере 250,16 тыс. кВт.

При определении плановой цены электрической энергии на 2024 год эксперты руководствовались пп. б) и в) п. 28 Основ ценообразования. Фактическая цена электроэнергии за 1 квартал 2023 года составила 7,15 руб./кВтч. Плановая цена электроэнергии на 2024 год, по мнению экспертов, составит: 7,15 руб./кВтч. × 1,056 (ИЦП по обеспечению электроэнергией 2021/2020) = 7,55 руб./кВтч.

Таким образом, стоимость электроэнергии в 2024 году составит: 250,16 тыс. кВт × 7,55 руб./кВтч = 1 888,71 тыс. руб., и предлагается к включению в НВВ предприятия как экономически обоснованная.

Расходы в размере 2,29 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2024 год, как экономически необоснованные.

Стоимость электроэнергии в 2025 году составит: 1 888,71 тыс. руб. (стоимость электроэнергии на 2024 год) × 1,049 (ИЦП по обеспечению электроэнергией 2025/2024) = 1 981,25 тыс. руб.

Стоимость электроэнергии в 2026 году составит: 1 981,25 тыс. руб. (стоимость электроэнергии на 2025 год) × 1,03 (ИЦП по обеспечению электроэнергией 2026/2025) = 2 040,69 тыс. руб.

Стоимость электроэнергии в 2027 году составит: 2 040,69 тыс. руб. (стоимость электроэнергии на 2026 год) × 1,03 (ИЦП по обеспечению электроэнергией 2026/2025) = 2 101,91 тыс. руб.

Стоимость электроэнергии в 2028 году составит: 2 101,91 тыс. руб. (стоимость электроэнергии на 2027 год) × 1,03 (ИЦП по обеспечению электроэнергией 2026/2025) = 2 164,97 тыс. руб.

*Расходы на холодную воду и стоки*

По данной статье предприятием планируются расходы на 2024 год в размере 9 860,91 тыс. руб.

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

Приложение 4.8. «Расходы на приобретение холодной воды в 2024 году» (стр. 59 том 6).

Расходы на водоснабжение, водоотведение АО «Каскад-энерго», с указанием объема и цен с приложением реестра счетов-фактур за 2022 год (стр. 60 том 6).

Обороты счета 20 (производственные расходы) в части расходов на водоснабжение, водоотведение (стр. 61 том 6).

Отчет по проводкам 20,60 «водоснабжение» за 2022 год «выработка горячей воды» (стр. 62 том 6).

Отчет по проводкам 20,60 «водоснабжение» за 2022 год «выработка горячей воды» (стр. 65 том 6).

Отчет по проводкам 20,60 «водоснабжение» за 2022 год «выработка горячей воды» (стр. 67 том 6).

Отчет по проводкам 20,60 «водоснабжение» за 2022 год «выработка теплоэнергии» (стр. 69 том 6).

Отчет по проводкам 20,60 «водоснабжение» за 2022 год «выработка электроэнергии» (стр. 71 том 6).

Отчет по проводкам 20,60 «водоотведение» за 2022 год «выработка электроэнергии» (стр. 73 том 6).

Договор холодного водоснабжения и водоотведения № 24 от 22.12.2021 с ООО «Чистая вода» (стр. 75 том 6).

Справка о предъявленных к оплате счет-фактур за потреблённую воду и канализацию (без НДС) за 2022 год (стр. 93 том 6).

Справка распределения воды по видам продукции за 2022 год (стр. 94 том 6).

Справка распределения сточной воды по видам продукции за 2022 год (стр. 95 том 6).

Расчеты количества сырой воды по АО «Каскад-энерго» на 2024 год (стр. 96 том 6).

Приложение 4.8. «Расходы на приобретение холодной воды в 2024 году» (стр. 59 том 6).

Проанализировав представленные материалы, эксперты предлагают к включению в расчет объем холодной воды на уровне предложения предприятия в размере 203,58 тыс. м3 (117,183 тыс. м3 в 1-ом полугодия 2024 года и 86,401 тыс. м3 в 2-ом полугодии 2024 года) и объём стоков в размере 37,182 тыс. м3 (21,402 тыс. м3 в 1-ом полугодия 2024 года и 15,780 тыс. м3 в 2-ом полугодии 2024 года).

При определении плановой цены на холодную воду на 2024 год эксперты руководствовались пп. а) п. 28 Основ ценообразования. Тарифы на холодную воду приняты экспертами в расчет согласно постановлению Региональной энергетической комиссии Кузбасса от 28.11.2022 № 770 «Об утверждении производственной программы в сфере холодного водоснабжения, водоотведения и об установлении тарифов на питьевую воду, водоотведение ООО «Чистая вода» (Анжеро-Судженский городской округ)» на 1-е полугодие 2024 года в размере 40,10 руб./м3 (на уровне 2023 года) и на 2-е полугодие 2024 года в размере 41,86 руб./м3 (40,10 руб./м3 × 1,044 = 41,86 руб./м3).

При определении плановой цены на водоотведение на 2024 год эксперты руководствовались пп. а) п. 28 Основ ценообразования. Тарифы на водоотведение приняты экспертами в расчет согласно постановлению Региональной энергетической комиссии Кузбасса от 28.11.2022 № 770 «Об утверждении производственной программы в сфере холодного водоснабжения, водоотведения и об установлении тарифов на питьевую воду, водоотведение ООО «Чистая вода» (Анжеро-Судженский городской округ)» на 1-е полугодие 2024 года в размере 33,74 руб./м3 (на уровне 2023 года) и на 2-е полугодие 2024 года в размере 35,22 руб./м3 (33,74 руб./м3 × 1,044 = 35,22 руб./м3).

Стоимость холодной воды на 2024 год, по мнению экспертов, составит: 117,183 тыс. м3 × 40,10 руб./м3 + 86,401 тыс. м3 × 41,86 руб./м3 = 8 315,79 тыс. руб., и предлагается к включению в НВВ предприятия на 2024 год, как экономически обоснованная.

Расходы на водоотведение на 2024 год, по мнению экспертов, составят: 21,402 тыс. м3 × 33,74 руб./м3 + 15,780 тыс. м3 × 35,22 руб./м3 = 1 277,87 тыс. руб., и предлагаются к включению в НВВ предприятия на 2024 год, как экономически обоснованная.

Экономически обоснованные расходы по данной статье на 2024 год составят: 8 315,79 тыс. руб. (расходы на покупку холодной воды на 2024 год) + 1 277,87 тыс. руб. (расходы на водоотведение на 2024 год) = 9 593,66 тыс. руб., и предлагаются к включению в НВВ предприятия на 2024 год, как экономически обоснованные.

Расходы в размере 267,25 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2024 год, как экономически необоснованные.

Стоимость холодной воды в 2025 году составит: 9 593,66 тыс. руб. (стоимость холодной воды в 2024 году) × 1,06 (ИЦП на водоснабжение 2025/2024) = 10 169,28 тыс. руб.

Стоимость холодной воды в 2026 году составит: 10 169,28 тыс. руб. (стоимость холодной воды в 2025 году) × 1,045 (ИЦП на водоснабжение 2026/2025) = 10 626,90 тыс. руб.

Стоимость холодной воды в 2027 году составит: 10 169,28 тыс. руб. (стоимость холодной воды в 2026 году) × 1,045 (ИЦП на водоснабжение 2026/2025) = 11 105,11 тыс. руб.

Стоимость холодной воды в 2028 году составит: 11 105,11 тыс. руб. (стоимость холодной воды в 2027 году) × 1,045 (ИЦП на водоснабжение 2026/2025) = 11 604,84 тыс. руб.

Таким образом, эксперты предлагают принять затраты на энергетические ресурсы на 2024 год на уровне 194 872,02 тыс. руб. Постатейно расходы на энергетические ресурсы отражены в таблице 13.

Таблица 13

**Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов,**

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

Тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование ресурса | Предложение предприятия на 2024 год | Предложение экспертов  на 2024 год | Корректировка предложения предприятия |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 = 4 - 3 |
| 1 | Расходы на топливо | 194 432,00 | 183 389,65 | -11 042,35 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 1 891,00 | 1 888,71 | -2,29 |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Расходы на холодную воду | 9 860,91 | 9 593,66 | -267,25 |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | ИТОГО | 206 183,91 | 194 872,02 | -11 311,89 |

Таблица 14

**Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов,**

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

Тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование ресурса | Предложение экспертов  на 2025 год | Предложение экспертов  на 2026 год | Предложение экспертов  на 2027 год | Предложение экспертов  на 2028 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Расходы на топливо | 190 782,71 | 197 989,85 | 205 475,90 | 213 251,93 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 1 981,25 | 2 040,69 | 2 101,91 | 2 164,97 |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Расходы на холодную воду | 10 169,28 | 10 626,90 | 11 105,11 | 11 604,84 |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | ИТОГО | 202 933,24 | 210 657,44 | 218 682,92 | 227 021,74 |

**Нормативная прибыль**

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

По данной статье предприятием планируются расходы на 2024 год в размере 12 486,86 тыс. руб., включающие в себя расходы на социальные выплаты в размере 1 470,52 тыс. руб., а также прибыль, как источник финансирования инвестиционной программы, в размере 11 016,34 тыс. руб.

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

Расчет нормативной прибыли АО «Каскад-энерго» на 2024 год (стр. 3 том 10).

Согласно п. 74 Основ ценообразования величина нормативной прибыли регулируемой организации помимо расходов на капитальные вложения включает в себя расходы на погашение и обслуживание заемных средств, привлекаемых на реализацию мероприятий инвестиционной программы, а также экономически обоснованные расходы на выплаты, предусмотренные коллективными договорами. Планируемые АО «Каскад-энерго» прочие расходы в размере 1 470,52 тыс. руб. не относятся к нормативной прибыли регулируемой организации и предлагаются к исключению из НВВ предприятия на 2024 год в полном объеме, как экономически необоснованные.

Постановлением региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 03.11.2023 № 232 «Об утверждении АО «Каскад-энерго» инвестиционной программы в сфере теплоснабжения на 2024-2028 годы» инвестиционная программа в части производства и передачи тепловой энергии и теплоносителя утверждена на 2024 год в объеме 34 410,43 тыс. руб.

Исходя из того, что величина амортизации в части производства и передачи тепловой энергии и теплоносителя на 2024 год планируется экспертами в размере 22 344,92 тыс. руб., прибыль, как источник финансирования инвестиционной программы, составит: 34 410,43 тыс. руб. – 22 344,92 тыс. руб. = 12 065,51 тыс. руб. Прибыль, как источник финансирования инвестиционной программы, в части производства и передачи тепловой энергии на 2024 год составит: 12 065,51 тыс. руб. × 84% (процент отнесения затрат на производство и передачу тепловой энергии) ÷ 92 % (процент отнесения затрат на производство и передачу тепловой энергии и теплоносителя) = 11 016,34 тыс. руб. и предлагается к включению в НВВ предприятия на 2024 год, как экономически обоснованная.

Таким образом, экономически обоснованная величина затрат по данной статье на 2024 год, по мнению экспертов, составит = 11 016,34 тыс. руб.

Расходы в размере 1 470,52 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2024 год, как экономически необоснованные.

Нормативная прибыль на 2025 год составит: 30 888,48 тыс. руб. (инвестиционная программа в части производства и передачи тепловой энергии на 2025 год) – 17 349,28 тыс. руб. (амортизация на 2025 год) = 13 539,20 тыс. руб.

Нормативная прибыль на 2026 год составит: 30 496,93 тыс. руб. (инвестиционная программа в части производства и передачи тепловой энергии на 2026 год) – 20 039,41 тыс. руб. (амортизация на 2026 год) = 10 457,52 тыс. руб.

Нормативная прибыль на 2027 год составит: 31 008,74 тыс. руб. (инвестиционная программа в части производства и передачи тепловой энергии на 2027 год) – 20 469,58 тыс. руб. (амортизация на 2027 год) = 10 539,16 тыс. руб.

Нормативная прибыль на 2028 год составит: 31 307,83 тыс. руб. (инвестиционная программа в части производства и передачи тепловой энергии на 2028 год) – 23 086,52 тыс. руб. (амортизация на 2028 год) = 8 221,31 тыс. руб.

**Расчетная предпринимательская прибыль**

По данной статье предприятием планируются расходы на 2024 год в размере 10 093,35 тыс. руб.

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

По расчету экспертов предпринимательская прибыль на 2024 год составит: (140 207,18 тыс. руб. (операционные расходы на производство тепловой энергии) + 29 667,25 тыс. руб. (отчисления на социальные нужды на производство тепловой энергии) + 16 272,93 тыс. руб. (амортизационные отчисления в части производства тепловой энергии) + 349,84 тыс. руб. (плата за выбросы в окружающую среду) + 59,66 тыс. руб. (расходы на страхование в части производства тепловой энергии) + 1 643,26 тыс. руб. (расходы на налоговые платежи в части производства тепловой энергии) + 1 506,47 тыс. руб. (расходы на электроэнергию на производство тепловой энергии) + 7 652,09 тыс. руб. (расходы на приобретение холодной воды на производство тепловой энергии)) × 5% = 9 867,93 тыс. руб.

Расходы в размере 225,42 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2024 год, как экономически необоснованные.

По расчету экспертов предпринимательская прибыль на 2025 год составит: (144 634,93 тыс. руб. (операционные расходы на производство тепловой энергии) + 30 604,14 тыс. руб. (отчисления на социальные нужды на производство тепловой энергии) + 17 349,28 тыс. руб. (амортизационные отчисления в части производства тепловой энергии) + 349,84 тыс. руб. (плата за выбросы в окружающую среду) + 59,66 тыс. руб. (расходы на страхование в части производства тепловой энергии) + 1 643,26 тыс. руб. (расходы на налоговые платежи в части производства тепловой энергии) + 1 580,29 тыс. руб. (расходы на электроэнергию на производство тепловой энергии) + 8 111,21 тыс. руб. (расходы на приобретение холодной воды на производство тепловой энергии)) × 5% = 10 216,63 тыс. руб.

По расчету экспертов предпринимательская прибыль на 2026 год составит: (148 916,12 тыс. руб. (операционные расходы на производство тепловой энергии) + 31 510,02 тыс. руб. (отчисления на социальные нужды на производство тепловой энергии) + 20 039,41 тыс. руб. (амортизационные отчисления в части производства тепловой энергии) + 349,84 тыс. руб. (плата за выбросы в окружающую среду) + 59,66 тыс. руб. (расходы на страхование в части производства тепловой энергии) + 1 643,26 тыс. руб. (расходы на налоговые платежи в части производства тепловой энергии) + 1 627,70 тыс. руб. (расходы на электроэнергию на производство тепловой энергии) + 8 476,22 тыс. руб. (расходы на приобретение холодной воды на производство тепловой энергии)) × 5% = 10 631,11 тыс. руб.

По расчету экспертов предпринимательская прибыль на 2027 год составит: (153 324,04 тыс. руб. (операционные расходы на производство тепловой энергии) + 32 442,72 тыс. руб. (отчисления на социальные нужды на производство тепловой энергии) + 20 469,58 тыс. руб. (амортизационные отчисления в части производства тепловой энергии) + 349,84 тыс. руб. (плата за выбросы в окружающую среду) + 59,66 тыс. руб. (расходы на страхование в части производства тепловой энергии) + 1 643,26 тыс. руб. (расходы на налоговые платежи в части производства тепловой энергии) + 1 676,53 тыс. руб. (расходы на электроэнергию на производство тепловой энергии) + 8 857,65 тыс. руб. (расходы на приобретение холодной воды на производство тепловой энергии)) × 5% = 10 941,16 тыс. руб.

По расчету экспертов предпринимательская прибыль на 2028 год составит: (157 862,43 тыс. руб. (операционные расходы на производство тепловой энергии) + 33 403,02 тыс. руб. ((отчисления на социальные нужды на производство тепловой энергии) + 23 086,52 тыс. руб. (амортизационные отчисления в части производства тепловой энергии) + 349,84 тыс. руб. (плата за выбросы в окружающую среду) + 59,66 тыс. руб. (расходы на страхование в части производства тепловой энергии) + 1 643,26 тыс. руб. (расходы на налоговые платежи в части производства тепловой энергии) + 1 726,82 тыс. руб. (расходы на электроэнергию на производство тепловой энергии) + 9 256,24 тыс. руб. (расходы на приобретение холодной воды на производство тепловой энергии)) × 5% = 11 369,39 тыс. руб.

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

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

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

 (тыс. руб.), (22)

где:

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

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

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

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

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

- операционные расходы, рассчитываемые по формуле:

;

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

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

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

- фактическая нормативная прибыль.

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

Согласно отчетности предприятия, фактические количество условных единиц в 2022 году относительно 2021 года не изменилось и составило 508,82 у.е. Таким образом, индекс изменения количества активов равен 0. Расчет операционных расходов за 2022 год представлен в таблице 15.

Таблица 15

Расчет операционных расходов АО «Каскад-энерго»

| № п/п | Параметры расчета расходов | Ед.изм. | Предложение экспертов | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2019\* | 2020 | 2021 | 2022 |
| 1 | Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ) |  |  | 1,034 | 1,067 | 1,138 |
| 2 | Индекс эффективности операционных расходов (ИР) | % | 1% | 1% | 1% | 1% |
| 3 | Индекс изменения количества активов (ИКА) |  | 0 | 0,02 | 0,02 | 0 |
| 3.1 | количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности | у.е. | 484,93 | 496,88 | 508,82 | 508,82 |
| 3.2 | установленная тепловая мощность источника тепловой энергии | Гкал/ч | 170 | 170 | 170 | 170 |
| 4 | Коэффициент эластичности затрат по росту активов (Кэл) |  | 0,75 | 0,75 | 0,75 | 0,75 |
| 5 | Операционные (подконтрольные) расходы | тыс. руб. | 136 134,68 | 141 445,96 | 151 654,82 | 170 857,35 |

\* – первый год долгосрочного периода регулирования. Базовый уровень операционных расходов АО «Каскад-энерго» в размере   
136 134,68 тыс. руб. утвержден постановлением РЭК КО от 17.12.2018   
№ 554 «Об установлении долгосрочных параметров регулирования и долгосрочных тарифов на тепловую энергию, реализуемую АО «Каскад-энерго» на потребительском рынке Анжеро-Судженского городского округа, на 2019-2023 годы».

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

Реестр фактических неподконтрольных расходов за 2022 год, принятых экспертами, представлен в таблице 16.

Таблица 16

**Реестр неподконтрольных расходов АО «Каскад-энерго» за 2022 год**

Тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Факт 2022 года |
| --- | --- | --- |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0,00 |
| 1.2 | Арендная плата | 0,00 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0,00 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 2 659,39 |
| 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 | 350,00 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 65,00 |
| 1.4.3 | иные расходы | 2 244,39 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 35 406,00 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 55,49 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 12 773,77 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 3 112,04 |
| 1.9 | Расходы, связанные с созданием нормативных запасов топлива, включая расходы по обслуживанию заемных средств, привлекаемых для этих целей | 0,00 |
|  | ИТОГО | 54 006,69 |
| 2 | Налог на прибыль | 3 193,56 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0,00 |
| 4 | Итого неподконтрольных расходов | 57 200,25 |

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

Реестр фактических расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя АО «Каскад-энерго» за 2022 год постатейно представлен в таблице 17.

Таблица 17

**Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя для производства тепловой энергии   
АО «Каскад-энерго» за 2022 год**

Тыс. руб.

| № п/п | Наименование ресурса | Факт 2022 года |
| --- | --- | --- |
| 1 | Расходы на топливо | 129 713,00 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 1 273,00 |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 0,00 |
| 4 | Расходы на холодную воду | 12 150,79 |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 0,00 |
| 6 | ИТОГО | 143 136,79 |

Фактическая прибыль проанализирована экспертами на предмет документального подтверждения и фактического отражения в бухгалтерском учете. В целях формирования НВВ на основе фактических значений параметров взамен прогнозных, учитываются фактически произведенные в 2022 году расходы из прибыли (в соответствии с п. 41 Методических указаний). Фактические расходы из прибыли в 2022 году составили 3 556,82 тыс. руб. и включают социальные расходы из прибыли.

Сводный расчет фактической необходимой валовой выручки методом индексации установленных тарифов за 2022 год представлен в таблице 18.

Таблица 18

**Расчет фактической необходимой валовой выручки по производству тепловой энергии АО «Каскад-энерго» за 2022 год**

Тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Факт 2022 года |
| --- | --- | --- |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 170 857,36 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 57 200,25 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 143 136,79 |
| 4 | Прибыль | 12 774,22 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 7 301,24 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0,00 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | -4 500,00 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0,00 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | -7 488,48 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (расчетных) показателей и отклонение сроков реализации программы в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных сроков реализации такой программы | 0,00 |
| 11 | ИТОГО необходимая валовая выручка | 379 281,38 |
| 12 | Товарная выручка  Стр. 12 = Объем реализованной тепловой энергии за отчетный период × Тариф регулируемой организации, действовавший в отчетном периоде | 365 520,00 |
| 13 | Размер корректировки (Стр. 13 = стр. 11 – стр. 12.) | 13 761,38 |

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

Таблица 19

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

| № п/п | Наименование | Ед. изм. | Значение |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Фактическая необходимая валовая выручка | тыс. руб. | 379 281,38 |
| 2 | Выручка от реализации тепловой энергии | тыс. руб. | 365 520,00 |
| 2.1 | Январь-июнь | тыс. руб. | 210 691 |
| 2.2 | Июль-ноябрь | тыс. руб. | 96 262 |
| 2.3 | Декабрь | тыс. руб. | 58 567 |
| 3 | Полезный отпуск | тыс. Гкал | 243,71 |
| 3.1 | Январь-июнь | тыс. Гкал | 142,362 |
| 3.2 | Июль-ноябрь | тыс. Гкал | 65,028 |
| 3.3 | Декабрь | тыс. Гкал | 36,32 |
| 4 | Тариф с 1 января 2020 года (постановление РЭК КО от 17.12.2018 № 554) | руб./Гкал | 1 479,97 |
| 5 | Тариф с 1 июля 2020 года (постановление РЭК КО от 17.12.2018 № 554) | руб./Гкал | 1 480,31 |
| 6 | Тариф с 1 декабря 2022 года (постановление РЭК Кузбасса от 28.11.2022) | руб./Гкал | 1 612,58 |
| 7 | Дельта НВВ (стр. 1 – стр. 2) | тыс. руб. | 13 761,38 |

Размер корректировки с целью учета отклонений фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов составляет 13 761,38 тыс. руб. и подлежит включению в необходимую валовую выручку предприятия на 2022 год.

Рассчитанный размер корректировки, в соответствии с пунктом 51 Методических указаний подлежит умножению на ИПЦ 1,058 (2023/2022) и 1,072 (2024/2023), опубликованные на сайте Минэкономразвития России 28.09.2023. Таким образом, в плановую необходимую валовую выручку на 2024 год необходимо включить 16 709,70 тыс. руб.

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

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

, где

 - объем собственных средств на реализацию инвестиционной программы;

 - объем фактического исполнения инвестиционной программы;

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

 , где

 - фактический объем полезного отпуска;

 - плановый объем полезного отпуска.

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

= 243,709 тыс. Гкал ÷ 251,703 тыс. Гкал × 44 045,79 тыс. руб. = 42 646,91 тыс. руб.

= 44 045,79 тыс. руб. × (27 952,51 тыс. руб. ÷ 42 646,91 тыс. руб. – 1) × 85% (процент отнесения затрат на производство и передачу тепловой энергии) ÷ 93 % (процент отнесения затрат на производство и передачу тепловой энергии и теплоносителя) = -13 870,90 тыс. руб.

В связи с изменениями в Основах ценообразования в сфере теплоснабжения, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 22.10.2012 № 1075, утвержденными постановлением Правительства РФ от 04.04.2022 № 582, а также положениями пункта 5.1.2. Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения, утвержденных приказом ФСТ России от 13.06.2013 № 760-э, в случае неисполнения обязательств по созданию и (или) реконструкции, модернизации объекта концессионного соглашения и (или) реализации инвестиционной программы в 2022 году при регулировании на 2024 год полученный размер корректировки не применяется, а учитывается при регулировании на 2025 год.

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

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

Таблица 20

**Расчет необходимой валовой выручки на производство тепловой энергии АО «Каскад-энерго» 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 | 2 | 3 | 4 | 5 = 4 - 3 |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 193 973,31 | 187 181,45 | -6 791,86 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 74 854,74 | 66 372,54 | -8 482,20 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 206 183,91 | 194 872,02 | -11 311,89 |
| 4 | Нормативная прибыль | 12 486,86 | 11 016,34 | -1 470,52 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 10 093,35 | 9 867,93 | -225,42 |
| 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 | 23 590,33 | 16 709,70 | -6 880,63 |
| 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 | Корректировка, связанная с соблюдением статьи 3 Федерального закона от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении» | -10 742,27 | -72 058,17 | -61 315,90 |
| 12 | ИТОГО необходимая валовая выручка | 510 440,23 | 413 961,80 | -96 478,43 |

Таблица 21

**Расчет необходимой валовой выручки на производство тепловой энергии АО «Каскад-энерго» на 2025-2028 годы**

(Приложение 5.9 к Методическим указаниям)

Тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Предложение экспертов  на 2025 год | Предложение экспертов  на 2026 год | Предложение экспертов  на 2027 год | Предложение экспертов  на 2028 год |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 193 092,65 | 198 808,20 | 204 692,93 | 210 751,85 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 69 637,60 | 73 482,23 | 75 321,07 | 79 339,54 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 202 933,24 | 210 657,44 | 218 682,92 | 227 021,74 |
| 4 | Нормативная прибыль | 13 539,20 | 10 457,52 | 10 539,16 | 8 221,31 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 10 216,63 | 10 631,11 | 10 941,16 | 11 369,39 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | 0,00 | 0,00 | 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 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 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 |
| 11 | Корректировка, связанная с соблюдением статьи 3 Федерального закона от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении» | -40 000,00 | 0,00 | 30 000,00 | 57 445,00 |
| 12 | ИТОГО необходимая валовая выручка | 449 419,32 | 504 036,50 | 550 177,24 | 594 148,83 |

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), теплоносителя для потребителей, а также принцип обеспечения экономической обоснованности расходов теплоснабжающих организаций, теплосетевых организаций на производство, передачу и сбыт тепловой энергии (мощности), теплоносителя.

Вместе с тем, согласно частям 1, 2 статьи 157.1 Жилищного кодекса Российской Федерации, не допускается повышение размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги выше предельных (максимальных) индексов изменения размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги в муниципальных образованиях, утвержденных высшим должностным лицом субъекта Российской Федерации.

Предельные индексы устанавливаются на основании индексов изменения вносимой гражданами платы за коммунальные услуги в среднем по субъектам Российской Федерации.

Согласно распоряжению Правительства РФ от 10.11.2023 № 3147-р средний индекс по Кемеровской области на II полугодие 2024 года составляет 9,6 %.

В связи с вышеизложенным, на очередной период регулирования эксперты предлагают исключить из необходимой валовой выручки 2024 года часть экономически обоснованных расходов, в размере 72 058,17 тыс. руб. и учесть их при установлении тарифов в последующие периоды регулирования.

**Тарифы на тепловую энергию АО «Каскад-энерго»**

Тарифы на тепловую энергию, получаемую потребителями от станции с коллекторов, рассчитанные на основании рассчитанной необходимой валовой выручки на 2024-2028 годы, представлены в таблице 22.

Таблица 22

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Период | Полезный отпуск | Тариф  (гр.5/гр.2) | Рост | НВВ |
| тыс. Гкал | руб./Гкал | % | тыс. руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Январь – июнь 2024 года | 144,62 | 1 612,58 | 0,00 % | 233 216,16 |
| Июль – декабрь 2024 года | 106,62 | 1 695,30 | 5,13% | 180 745,64 |
| 2024 год | 251,24 | 1 647,68 |  | 413 961,80 |
| Январь – июнь 2025 года | 144,62 | 1 695,30 | 0,00% | 245 179,37 |
| Июль – декабрь 2025 года | 106,62 | 1 915,66 | 13,00% | 204 239,95 |
| 2025 год | 251,24 | 1 788,81 |  | 449 419,32 |
| Январь – июнь 2026 года | 144,62 | 1 915,66 | 0,00% | 277 048,50 |
| Июль – декабрь 2026 года | 106,62 | 2 129,02 | 11,14% | 226 988,00 |
| 2026 год | 251,24 | 2 006,20 |  | 504 036,50 |
| Январь – июнь 2027 года | 144,62 | 2 129,02 | 0,00% | 307 905,26 |
| Июль – декабрь 2027 года | 106,62 | 2 272,38 | 6,73% | 242 271,98 |
| 2027 год | 251,24 | 2 189,86 |  | 550 177,24 |
| Январь – июнь 2028 года | 144,62 | 2 272,38 | 0,00% | 328 638,41 |
| Июль – декабрь 2028 года | 106,62 | 2 490,34 | 9,59% | 265 510,42 |
| 2028 год | 251,24 | 2 364,88 |  | 594 148,83 |

Тарифы на тепловую энергию, получаемую потребителями через сети ООО «Новая сетевая компания» на 2024 год, представлены в таблице 23.

Таблица 23

| Период | Тариф  АО «Каскад-Энерго» | Тариф  ООО «Новая сетевая компания» | Конечный тариф  АО «Каскад-Энерго» через сети ООО «Новая сетевая компания» | Рост |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| руб./Гкал | руб./Гкал | руб./Гкал | % |
| 1 | 2 | 3 | 4=2+3 | 5 |
| Январь – июнь 2024 года | 1 612,58 | 432,10 | 2 044,68 | 0,0% |
| Июль – декабрь 2024 года | 1 695,30 | 545,66 | 2 240,96 | 9,6% |
| Январь – июнь 2025 года | 1 695,30 | 545,66 | 2 240,96 | 0,0% |
| Июль – декабрь 2025 года | 1 915,66 | 568,58 | 2 484,24 | 10,86% |
| Январь – июнь 2026 года | 1 915,66 | 568,58 | 2 484,24 | 0,0% |
| Июль – декабрь 2026 года | 2 129,02 | 591,32 | 2 720,34 | 9,5% |
| Январь – июнь 2027 года | 2 129,02 | 591,32 | 2720,34 | 0,0% |
| Июль – декабрь 2027 года | 2 272,38 | 614,97 | 2 887,35 | 6,14% |
| Январь – июнь 2028 года | 2 272,38 | 614,97 | 2 887,35 | 0,0% |
| Июль – декабрь 2028 года | 2 490,34 | 639,57 | 3 129,91 | 8,4% |

**Динамика расходов на тепловую энергию в сравнении с предыдущим периодом регулирования**

Таблица 24

**Операционные (подконтрольные) расходы**

Тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Утверждено РЭК Кузбасса на 2023 год | Предложение экспертов  на 2024 год | Динамика расходов |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 = 4-3 |
| 1 | Расходы на приобретение сырья и материалов | 12 019,31 | 10 697,56 | -1 321,75 |
| 2 | Расходы на ремонт основных средств | 20 808,85 | 25 724,69 | 4 915,84 |
| 3 | Расходы на оплату труда | 107 335,18 | 134 367,61 | 27 032,43 |
| 4 | Расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями | 6 396,09 | 10 892,80 | 4 496,71 |
| 5 | Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями | 7 032,99 | 5 137,40 | -1 895,59 |
| 6 | Расходы на служебные командировки | 27,20 | 31,61 | 4,41 |
| 7 | Расходы на обучение персонала | 240,25 | 221,38 | -18,87 |
| 8 | Лизинговый платеж | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | Арендная плата | 116,73 | 0,00 | -116,73 |
| 10 | Другие расходы | 299,18 | 108,40 | -190,78 |
|  | ИТОГО операционных расходов | 154 275,78 | 187 181,45 | 32 905,67 |

Таблица 25

**Реестр неподконтрольных расходов**

Тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Утверждено РЭК Кузбасса на 2023 год | Предложение экспертов  на 2024 год | Динамика расходов |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 = 4 - 3 |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.2 | Арендная плата | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 2 596,60 | 2 474,57 | -122,03 |
| 1.4.1 | плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, размещение отходов и другие виды негативного воздействия на окружающую среду в пределах установленных нормативов и (или) лимитов | 366,07 | 349,84 | -16,23 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 65,65 | 64,52 | -1,13 |
| 1.4.3 | иные расходы | 2 164,88 | 2 060,21 | -104,67 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 32 501,09 | 40 686,51 | 8 185,42 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 3 976,50 | 55,49 | -3 921,01 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 19 749,78 | 20 401,88 | 652,10 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 8 281,38 | 0,00 | -8 281,38 |
| 1.9 | Расходы, связанные с созданием нормативных запасов топлива, включая расходы по обслуживанию заемных средств, привлекаемых для этих целей | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | ИТОГО | 67 105,35 | 63 618,45 | -3 486,90 |
| 2 | Налог на прибыль | 115,85 | 2 754,09 | 2 638,24 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Итого неподконтрольных расходов | 67 221,20 | 66 372,54 | -848,66 |

Таблица 26

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

Тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование ресурса | Утверждено РЭК Кузбасса на 2023 год | Предложение экспертов  на 2024 год | Динамика расходов |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 = 4 - 3 |
| 1 | Расходы на топливо | 184 840,96 | 183 389,65 | -1 451,31 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 1 401,27 | 1 888,71 | 487,44 |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Расходы на холодную воду | 13 085,47 | 9 593,66 | -3 491,81 |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | ИТОГО расходы на приобретение энергетических ресурсов | 199 327,70 | 194 872,02 | -4 455,68 |

Таблица 27

**Расчет необходимой валовой выручки на тепловую энергию**

Тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Утверждено РЭК Кузбасса на 2023 год | Предложение экспертов  на 2024 год | Динамика расходов |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 = 4 - 3 |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 154 275,78 | 187 181,45 | 7 = 5 - 3 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 67 221,20 | 66 372,54 | 32 905,67 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 199 327,70 | 194 872,02 | -848,66 |
| 4 | Нормативная прибыль | 463,38 | 11 016,34 | -4 455,68 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 7 793,29 | 9 867,93 | 10 552,96 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0,00 | 0,00 | 2 074,64 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | -16 848,15 | 16 709,70 | 0,00 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0,00 | 0,00 | 33 557,85 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | -18 938,73 | 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 | 18 938,73 |
| 11 | Корректировка, связанная с соблюдением статьи 3 Федерального закона от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении» | 0,00 | -72 058,17 | 0,00 |
| 12 | ИТОГО необходимая валовая выручка | 393 294,47 | 413 961,80 | -72 058,17 |

**Определение необходимой валовой выручки на теплоноситель   
для АО «Каскад-энерго»**

**Расчет базового уровня операционных (подконтрольных) расходов**

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

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

*Расходы на сырье и материалы*

По данной статье предприятием планируются расходы на 2024 год в размере 1 020,00 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:

Расходы на материалы по АО «Каскад-энерго» на 2024 год (стр. 2 том 7).

Обороты счета 26 по видам продукции за 2022 год (стр. 3 том 7).

Обороты счета 20, расходы на сырье и материалы на обслуживание без СМР, без ООО «НСК» за 2022 год (стр. 4 том 7).

Обороты счета 26 за 2022 год (стр. 8 том 7).

Отчет по проводкам 20,10 автошины за 2022 год (стр. 9 том 7).

Отчет по проводкам 20,10; 20,25 запорная арматура, период 2022 год (стр. 210 том 7).

Отчет по проводкам 20,25; 20,10 запчасти на текущий ремонт и содержание, период 2022 год (стр. 14 том 7).

Отчет по проводкам 20,25; 20,10 инструмент и хоз.инвентарь ,период 2022 год (стр. 27 том 7).

Отчет по проводкам 20,25; 20,10 кабельная продукция, период 2022 год (стр. 30 том 7).

Отчет по проводкам 20,25; 20,10 канцелярские товары, период 2022 год (стр. 32 том 7).

Отчет по проводкам 20,25; 20,10 металл, метизы, электроды, период 2022 год (стр. 35 том 7).

Отчет по проводкам 20,25; 20,10 трубы, период 2022 год (стр. 45 том 7).

Согласно представленным материалам, фактические затраты на приобретение материалов в 2022 году составили 11 228,58 тыс. руб.

Затраты по данной статье с учетом индексов Минэкономразвития составят: 11 228,58 тыс. руб. × 1,058 (ИПЦ 2023/2022) × 1,072 (ИПЦ 2024/2023) = 12 735,19 тыс. руб. В части производства теплоносителя 1 018,82 тыс. руб. (12 735,19 тыс. руб. × 8% (процент отнесения затрат на производство теплоносителя) = 1 018,82 тыс. руб.), и предлагаются к включению в НВВ предприятия на 2024 год, как экономически обоснованные.

Расходы в размере 1,18 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ предприятия на 2024 год, как экономически необоснованные.

*Расходы на ремонт основных средств*

Предприятие представило ремонтную программу на 2024 год на сумму 30 264,34 тыс. руб., в том числе 25 724,69 тыс. руб. на производство и передачу тепловой энергии, 2 118,50 тыс. руб. – на производство теплоносителя.

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.

В качестве обосновывающих материалов, предприятие представило графики проведения капитального и текущего ремонтов котельного цеха, электрооборудования, высоковольтного оборудования, оборудования химводоподготовки, тепловых сетей на 2024 год, , дефектные ведомости, акты обследования, локальные сметные расчеты, ведомости объемов работ, копии технических отчетов, коммерческие предложения, конкурентные листы.

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).

Представленные предприятием сметы ремонтных работ составлены в базисных ценах, с применением единых норм и расценок. Таким образом, используемые плановые значения расходов на проведение ремонтных работ удовлетворяют требованиям п. 28 Основ ценообразования.

Также был проведен анализ стоимости выполнения мероприятий. В качестве обоснования стоимости представлен локальный сметный расчет. По результатам анализа в том числе с помощью программного комплекса ГРАНД-Смета, эксперты предлагают принять затраты согласно сметным расчетам.

Эксперты, проанализировав обосновывающие материалы, предлагают принять в НВВ 2023 года ремонтную программу в размере 30 264,34 тыс. руб., в том числе 25 724,69 тыс. руб. на производство и передачу тепловой энергии, 2 118,50 тыс. руб. – на производство теплоносителя. Корректировка предложения предприятия отсутствует.

В таблице 2 представлен план ремонтов с указанием стоимости в разрезе каждого мероприятия.

*Расходы на оплату труда*

По данной статье предприятием планируются расходы на 2024 год в размере 6 161,00 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:

Справка ФЗ за 2022 год по видам деятельности (стр. 48 том 7).

Обороты счета 20, 26 по видам продукции за 2022 год (стр. 49 том 7).

Распределение отчислений на социальные нужды по видам деятельности за 2022 год (стр. 50 том 7).

Фонд заработной платы за 2022 год по форме П-4 (стр. 51 том 7).

Анализ счета 70 (Расчеты с персоналом по оплате труда) за 2022 год (стр. 52 том 7).

Отчет по проводкам 96,70, с распределением по видам деятельности за 2022 год (стр. 53 том 7).

Статистическая форма П-4 «Сведения о численности и заработной плате работников» за 2022 год (стр. 63 том 7).

Справка ФЗ на 2024 год по видам деятельности (стр. 98 том 7).

Анализ счета 70 (Расчеты с персоналом по оплате труда) за 1 квартал 2023 года (стр. 99 том 7).

Справка ФЗ за 1 квартал 2023 год по видам деятельности (стр. 100 том 7).

Отчет по проводкам 96,70, с распределением по видам деятельности, период 1 квартал 2023 год (стр. 101 том 7).

Расчет нормативной численности персонала АО «Каскад-энерго» (стр. 123 дополнительных материалов).

Эксперты проанализировали представленные материалы. Так как численность по предложению предприятия не превышает нормативную численность и фактическую численность персонала за 2022 год, эксперты предлагаю принять в расчет численность по предложению предприятия в размере 11 человек.

Заработная плата по предложению предприятия составляет 46 655,42 тыс. руб.

Средняя заработная плата по Кемеровской области за август 2023 года по данным Кемерововстат по виду деятельности «Производство, передача и распределение пара и горячей воды» (<https://42.rosstat.gov.ru/storage/mediabank/>Средняя%20заработная%20плата%20работников%20организаций%20по%20ВЭД\_август\_%202023г..pdf) составила 46 046 руб. С учетом ИПЦ 2024/2023 средняя заработная плата на 2024 год составит 49 361,31 руб. Так как, заработная плата по предложению предприятия не превышает среднюю заработную плату по Кемеровской области-Кузбассу, эксперты предлагаю принять в расчет заработную плату на уровне предложения предприятия в размере 46 655,42 руб.

Экономически обоснованный размер фонда оплаты труда в части производства тепловой энергии составляет: 11 человек × 46 655,42 руб./мес. × 12 месяцев ÷ 1000 = 6 158,52 тыс. руб.

Расходы в размере 2,48 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ предприятия на 2024 год, как экономически необоснованные.

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

По данной статье предприятием планируются расходы в размере 2 244,91 тыс. руб.

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

Расчет расходов по данной статье представлен в таблице 28.

Таблица 28.

Расчет расходов по статье «Расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями»

Тыс. руб.

| № | Наименование статьи расходов | Предложения экспертов | Обосновывающие материалы |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | **Ремонт вспомогательного оборудования (тахографы, пожарная сигнализация)** | 12,25 | Отчет по проводкам 25,60 за 2022 год (оснащение спутниковыми навигационными системами, сигнализация) (стр. 5 том 8).  Договор № 4621100468 от 07.12.2018 на оказание услуг по техническому обслуживанию комплекса технических средств на охранных объектах с ФГУП «Охрана» (стр. 8 том 8).  Договор № 2022.99792 от 08.07.2022 с ИП Алымов Артем Сергеевич на оказание услуг по оснащению спутниковыми навигационными системами, датчиками уровня расхода топлива (стр. 19 том 8).  Договор № ПО87-С от 23.05.2022 с ООО «Автоска-Сервис» на оказание услуг по сервисному обслуживанию (стр. 24 том 8).  Договор № ПО87-Р от 14.07.2022 с ООО «Автоска-Сервис» на оказание услуг по ремонту оборудования (стр. 30 том 8).  Договор № 56 от 15.07.2022 с ООО «Квант» на оказание услуг по техническому обслуживанию кондиционеров (стр. 33 том 8).  Фактические расходы по данной статье за 2022 год составили 135,05 тыс. руб. Эксперты предлагают к включению в НВВ на производство тепловой энергии и услуги по передаче тепловой энергии: 135,05 руб. × 1,058 (ИПЦ 2023/2022) × 1,072 (ИПЦ 2024/2023) × 8% (процент отнесения затрат на производство теплоносителя) = 12,25 руб. |
| 2 | **Технический осмотр автотранспорта** | 0,10 | Отчет по проводкам 25,76 за 2022 год в разрезе затрат на техосмотр автотранспорта (стр. 39 том 8). Затраты на ТО за 2022 год 1,3 тыс. руб., за 2023 год 1,3 тыс. руб. На производство теплоносителя: 1,3 тыс. руб. × 8% (процент отнесения затрат на производство теплоносителя) = 0,10 тыс. руб. |
| 3 | **Прочие расходы и платежи** | **16,38** | х |
| 3.1 | *Нормативы выбросов вредных (загрязняющих) веществ в атмосферный воздух (ПВД)* | 3,13 | Отчет по проводкам 25,97; 20,97 за 2022 год в разрезе затрат на нормативы выбросов вредных веществ в атмосферный воздух (ПВД) (стр. 40 том 8).  Договор № 84 от 04.07.2017 с ООО «Центр лабораторных исследований и мониторинга» на оказание услуг по разработке и согласованию проектов предельно-допустимых выбросов загрязняющих веществ в атмосферу (стр. 42 том 8). Срок действия договора по 31.08.2018 без автопролонгации.  Эксперты предлагают к включению в НВВ затраты по данной статье на уровне фактических затрат в размере: 39,11 тыс. руб. × 8% (процент отнесения затрат на производство теплоносителя) = 3,13 тыс. руб. |
| 3.2 | *оказание сервисных услуг (Газпромнефть)* | 7,70 | Отчет по проводкам 25,60 за 2022 год в разрезе затрат на расходы за оказание сервисных услуг (ООО «Газпромнефть-Региональные продажи») (стр. 51 том 8).  Оферта к заключению Договора поставки товара ООО «Газпромнефть-Региональные продажи» (стр. 52 том 8). Расходы по данной статье составят: 96,25 тыс. руб. × 8% (процент отнесения затрат на производство теплоносителя) = 7,70 тыс. руб. |
| 3.3 | *нормативы образования отходов и лимитов на их размещение* | 1,67 | Отчет по проводкам 20,97 за 1 квартал 2023 года в разрезе затрат на разработку проекта нормативов образования отходов и лимитов на их размещение (стр. 66 том 8).  Договор № 16 от 22.03.2022 с ООО «Локомотив» на разработку проекта нормативов образования отходов и лимитов на их размещение (стр. 67 том 8).  Фактические расходы за 1 квартал 2023 года составили 5,21 тыс. руб. Расходы на 2024 год составят: 5,21 тыс. руб. × 4 = 20,84 тыс. руб. Расходы по данной статье в части производства теплоносителя: 20,84 тыс. руб. × 8% (процент отнесения затрат на производство теплоносителя) = 1,67 тыс. руб. |
| 3.4 | *госпошлина* | 1,35 | Отчет по проводкам 20,76 за 2022 год в разрезе затрат на госпошлину (стр. 75 том 8).  Эксперты предлагают к включению в НВВ предприятия на 2024 год расходы в размере 16,9 тыс. руб. на уровне фактических затрат за 2022 год. Расходы по данной статье в части производства теплоносителя: 16,90 тыс. руб. × 8% (процент отнесения затрат на производство теплоносителя) = 1,35 тыс. руб. |
| 3.5 | *предоставлении сведений о собственниках жилых помещений, для взыскания задолженности* | 2,53 | Отчет по проводкам 20,60 за 2022 год ЦЕНТР ГКО И ТИ КУЗБАССА ГБУ (стр. 87 том 8).  Договор № 37 от 25.04.2022 с ЦЕНТР Государственной Кадастровой Оценки И ТИ КУЗБАССА ГБУ (стр. 88 том 8).  Фактические затраты по данной статье за 2022 год составили 27,84 тыс. руб. Эксперты предлагают к включению в НВВ предприятия на 2024 год затраты в размере: 27,84 тыс. руб. × 1,058 (ИПЦ 2023/2022) × 1,072 (2024/2023) = 31,58 тыс. руб. Расходы по данной статье в части производства теплоносителя: 31,58 тыс. руб. × 8% (процент отнесения затрат на производство теплоносителя) = 2,53 тыс. руб. |
| 4 | **Работа погрузочной и др. спец.техники** | 0,00 | Отчет по проводкам 20,60 (работа погрузочной и др.спецтехники) за 2022 год (стр. 95 том 8).  Договор № 29 от 31.03.2022 с ООО «Шанс» на оказание услуг специализированной техникой типа автовышка (ЗИЛ 433362 ВС-22.01 автогидроподъёмник) (стр. 99 том 8). Стоимость договора 209 тыс. руб. Стоимость одного машино-часа 2 050 руб. Срок действия договора по 31.12.2022.  Договор № 27 от 31.03.2022 с ООО «Шанс» на оказание услуг специализированной техникой (КС-55713-1К-3 кран автомобильный) (стр. 102 том 8). Стоимость договора 204 тыс. руб. Стоимость одного машино-часа 3 050 руб. Срок действия договора по 31.12.2022.  Договор № 12 от 02.03.2020 с ООО «Новая сетевая компания» на оказание автотранспортных услуг экскаватором-погрузчиком марки ELAZ-BL 880 (стр. 104 том 8). Стоимость одного машино-часа составляет 987,9 руб. Срок действия договора по 31.12.2022.  Договор № 48 от 10.06.2022 с ООО «Шанс» на оказание услуг специализированной техникой (автокран) (стр. 110 том 8). Стоимость договора 300 тыс. руб. Стоимость одного машино-часа 3 000 руб. Срок действия договора по 31.12.2022.  Договор № 22022.105881 от 13.07.2022 с ООО «Шанс» (стр. 113 том 8). Стоимость договора 300 тыс. руб. стоимость одного машино-часа автокрана 3 000 руб. Срок действия договора по 31.12.2022.  Договор № 22022.124443 от 16.08.2022 с ООО «Шанс» (стр. 116 том 8). Стоимость договора 149,65 тыс. руб. Стоимость одного машино-часа автовышки составляет 2050 руб. Срок действия договора по 31.12.2022.  В связи с недостаточным экономическим обоснованием предлагается исключить данные расходы в полном объеме. |
| 5 | **Расходы на промышленную безопасность** | 395,25 | Х |
| 5.1 | *анализ промышленных выбросов* | 18,82 | Договор № 2022.209125 от 14.12.2022 с ООО «ПромХимЛаб» на оказание услуг аккредитованной лабораторией по химическим анализам и исследованиям выбросов загрязняющих веществ в атмосферу (стр. 124 том 8). Срок действия договора по 31.12.2023. Стоимость договора 221,75 тыс. руб.  Договор № 128 от 17.11.2021 с ООО «ПромХимЛаб» (стр. 132 том 8). Срок действия договора по 31.12.2022.  Договор №19/20-АФС от 22.06.2020 с ООО «Служба экологической безопасности» на обслуживание опасного производственного объекта (стр. 138 том 8). Срок действия договора по 30.06.2022.  Планируемые затраты по экологии для АО «Каскад-энерго» на 2024 год (стр. 148 том 8). Наименьшая цена на данные услуги составляет 219,5.  Согласно исследованиям рынка данных услуг, наименьшая цена составила 219,50 тыс. руб. Эксперты предлагают к включению в НВВ предприятия на 2024 год затраты в размере: 219,59 тыс. руб. × 1,058 (ИПЦ 2023/2022) × 1,072 (2024/2023) = 235,30 тыс. руб. Расходы по данной статье в части производства теплоносителя: 235,30 тыс. руб. × 8% (процент отнесения затрат на производство теплоносителя) = 18,82 тыс. руб. |
| 5.2 | *абонентское обслуживание опасного производственного объекта по предупреждению чрезвычайных ситуаций* | 10,22 | Договор № 08/22-АСФ ОТ 01.06.2022 с ООО «Служба экологической безопасности» по обслуживанию опасного производственного объекта (стр. 143 том 8). Срок действия договора по 30.06.2024.  Эксперты предлагают к включению в НВВ предприятия на 2024 год затраты в размере: 112,67 тыс. руб. × 1,058 (ИПЦ 2023/2022) × 1,072 (2024/2023) = 127,79 тыс. руб. Расходы по данной статье в части производства теплоносителя: 127,79 тыс. руб. × 8% (процент отнесения затрат на производство теплоносителя) = 10,22 тыс. руб. |
| 5.3 | *экспертиза промышленной безопасности оборудования "Бак для хранения и вытеснения крепкой серной кислоты(уличный) БКГ- 18 V=17,9м3 серная кислота не менее 92%"* | 32,16 | Проект нормативов предельно допустимых выбросов в атмосферу от источников загрязнения атмосферы (стр. 155 том 8).  Обоснование необходимости (цель реализации): «Проведение экспертизы промышленной безопасности, технического освидетельствования, технического диагностирования оборудования» (стр. 157 том 8).  График технического освидетельствования и экспертизы промышленной безопасности оборудования АО «Каскад-энерго» (стр. 158 том 8).  График проведения режимно-наладочных испытаний котлоагрегатов и химводоподготовки эксплуатируемых на АО «Каскад-энерго» (стр. 160 том 8).  Расчет стоимости услуг по методу сопоставимых рыночных цен (стр. 161 том 8). Наименьшая цена составила 30 тыс. руб.  Коммерческое предложение № 01 от 13.01.23, № 2 от 18.01.23 ИП «Климов И.В.» (стр. 162 том 8).  Коммерческое предложение № 12/23 от 10.01.23, № 23/23 от 17.01.23 ООО «НИЦ «СибПБ» (стр. 164 том 8).  Коммерческое предложение № 23 от 16.01.23, № 35 от 18.01.23 ООО «Алтайтехноинжиниринг» (стр. 167 том 8).  Заключение экспертизы промышленной безопасности № ЭПБ-ТУ-382-20 от 28.10.20 (стр. 170 том 8).  Отчет по техническому обследованию № ТО-482-21 от 26.08.21 (стр. 173 том 8).  Отчет по техническому обследованию № ТО-483-21 от 26.08.21 (стр. 175 том 8).  Копия паспорта котла КЕ25-14-270 ст. № 10 рег. № 11740 (стр. 177 том 8).  Копия паспорта котла КВТС-20-150 ст. № 4 рег. № 11140 (стр. 179 том 8).  Копия паспорта котла КВТС-20-150 ст. № 6 рег. № 11139 (стр. 181 том 8).  Копия паспорта котла КВТС-20-150 ст. № 7 рег. № 11102 (стр. 183 том 8).  Копия паспорта трубопровода рег. № 6702 (стр. 185 том 8).  Копия паспорта трубопровода рег. № 6703 (стр. 187 том 8).  Согласно исследованиям рынка данных услуг, наименьшая цена составила 30,00 тыс. руб. Эксперты предлагают к включению в НВВ предприятия на 2024 год затраты в размере: 30,00 тыс. руб. × 1,072 (2024/2023) = 32,16 тыс. руб. |
| 6 | **Расходы на противопожарную безопасность** | **19,05** | х |
| 6.1 | *техническое обслуживание комплекса тех.средств (объекты)* | 8,29 | Отчет по проводкам 20,25 за 2022 год и 1 квартал 2023 года в разрезе расходов на противопожарную безопасность (стр. 189 том 8).  Договор № 9 от 09.02.2023 с ООО «СБ Сервис» на оказание услуг по техническому обслуживанию первичных средств пожаротушения (стр. 193 том 8). Срок действия договора по 31.03.2024. Стоимость договора составляет 96,62 тыс. руб.  Стоимость договора на данные работы составляет 96,62 тыс. руб. Затраты по данной статье на 2024 год составят: 96,62 × 1,072 (2024/2023) = 103,58 тыс. руб. Расходы по данной статье в части производства теплоносителя: 103,58 тыс. руб. × 8% (процент отнесения затрат на производство теплоносителя) = 8,29 тыс. руб. |
| 6.2 | *огнезащитная обработка деревянных конструкций (3361м2)* | 10,76 | Огнезащитная обработка деревянных конструкций зданий АО «Каскад-энерго» (стр. 196 том 8).  Коммерческое предложение ООО «Атон-Кузбасс» (стр. 198 том 8).  Цена огнезащитной обработки за 1 м2 составляет 0,04 тыс. руб. Площадь обработки, согласно представленному расчету, составляет 3361 м2. Таким образом, затраты на огнезащитную обработку составят: 0,04 тыс. руб./ м2. × 3361 м2 = 134,44 тыс. руб. Расходы по данной статье в части производства теплоносителя: 134,44 тыс. руб. × 8% (процент отнесения затрат на производство теплоносителя) = 10,76 тыс. руб. |
| 6.3 | *перезарядка, переосвидетельствование огнетушителей* | 0,00 | В связи с недостаточным экономическим обоснованием предлагается исключить данные расходы в полном объеме. |
| 7 | **Согласования, разрешения, заключения, экспертиза** | **334,54** | Х |
| 7.1 | *Энергетическое обследование (энергоаудит) и разработкой мероприятий по энергосбережению и повышению энергетической эффективности* | 64,32 | Энергетическое обследование (энергоаудит) с составлением энергетического паспорта и разработкой мероприятий по энергосбережению и повышению энергетической эффективности АО «Каскад-энерго» (стр. 256 том 8).  Энергетический паспорт рег. № ЭП-0006-2017-8 АО «Каскад-энерго» (стр. 257 том 8).  Расчет стоимости услуг по методу сопоставимых рыночных цен (стр. 258 том 8). Наименьшая цена 750 тыс. руб.  Коммерческое предложение б/№ от 02.02.2023 от ГК «Атон» (стр. 259 том 8).  Коммерческое предложение № 15 от 01.02.2023 ООО «Стимул» (стр. 260 том 8).  Коммерческое предложение № 5-02 от 02.02.2023 от ООО «Э-Визор» (стр. 261 том 8).  Согласно исследованиям рынка данных услуг, наименьшая цена составила 750,00 тыс. руб. Эксперты предлагают к включению в НВВ предприятия на 2024 год затраты в размере: 750,00 тыс. руб. × 1,072 (2024/2023) = 804 тыс. руб. Расходы по данной статье в части производства теплоносителя: 804 тыс. руб. × 8% (процент отнесения затрат на производство теплоносителя) = 64,32 тыс. руб. |
| 7.2 | *Тепловые испытания турбоагрегатов П-6-1,2/0,5 ст.№2 инв.№950 и ТГ-3,5АС6,3 Р12 1,2 ст.№1 инв.№919* | 51,46 | Тепловые испытания турбоагрегатов П-6-1,2/0,5 ст.№ 2, инв. № 950 и ТГ-3,5 АС 6,3 Р12 1,2 ст.№ 1, инв.№ 919 (стр. 262 том 8).  График проведения режимно-наладочных испытаний котлоагрегатов и химводоподготовки эксплуатируемых на АО «Каскад-энерго» (стр. 263 том 8).  Расчет стоимости услуг по методу сопоставимых рыночных цен (стр. 264 том 8). Наименьшая цена 600 тыс. руб.  Коммерческое предложение № 644-390 от 09.03.2022 от АО «Сибтехэнерго» (стр. 265 том 8).  Коммерческое предложение № НБИ-И/02/22-31 от 03.03.2022 от ООО «НБИ-Инжиниринг» (стр. 266 том 8).  Коммерческое предложение № 177 от 05.03.2022 от ООО «ЮгЭнергоИнжиниринг» (стр. 267 том 8).  Коммерческое предложение № 325-исх-00222-22 от 04.03.2022 от ООО «ИЦ «Иркутскэнерго» (стр. 268 том 8).  Технический отчет по тепловым испытаниям паровой турбины П-6-1,2/05 ст. № 2, шифр 18.603.05 АО «Сибтехэнерго»; Технический отчет по тепловым испытаниям паровой турбины ТГ-3,5АС/6,3 Р-12/1,2 ст.№1 , шифр 18.603.05 АО «Сибтехэнерго» (стр. 270 том 8).  Согласно исследованиям рынка данных услуг, наименьшая цена составила 600 тыс. руб. Эксперты предлагают к включению в НВВ предприятия на 2024 год затраты в размере: 600,00 тыс. руб. × 1,072 (2024/2023) = 643,20 тыс. руб. Расходы по данной статье в части производства теплоносителя: 643,20 тыс. руб. × 8% (процент отнесения затрат на производство теплоносителя) = 51,46 тыс. руб. |
| 7.3 | *Инструментальные замеры присосов воздуха в топку паровых котлов КЕ 25/14 ст. №1,2,3,5,10 и водогрейных котлов КВТС 20-150 ст. №4,6,7,8,9 (до и после ремонта)* | 33,02 | Обоснование необходимости инструментальных замеров присосов воздуха в топку паровых котлов КЕ 25/14 ст. №1, 2, 3, 5, 10 и водогрейных котлов КВТС 20-150 ст. № 4, 6, 7, 8, 9 (до и после ремонта) (стр. 278 том 8).  Расчет стоимости услуг по методу сопоставимых рыночных цен (стр. 279 том 8). Наименьшая цена 385 тыс. руб.  Коммерческое предложение № 3-02 от 02.02.2023 от ООО «Э-Визор» (стр. 280 том 8).  Коммерческое предложение № 71/02 от 23.01.2023 от ООО «Томскгазоочистка» (стр. 281 том 8).  Коммерческое предложение № 15-01 от 23.01.2023 от АО «Теплоэнергоналадка» (стр. 282 том 8).  Согласно исследованиям рынка данных услуг, наименьшая цена составила 385 тыс. руб. Эксперты предлагают к включению в НВВ предприятия на 2024 год затраты в размере: 385 тыс. руб. × 1,072 (2024/2023) = 412,72 тыс. руб. Расходы по данной статье в части производства теплоносителя: 412,72 тыс. руб. × 8% (процент отнесения затрат на производство теплоносителя) = 33,02 тыс. руб. |
| 7.4 | *Режимно-наладочные испытания котлов КВТС-20-150 (ст. №4 рег. №11140; ст. №6 рег. №11139; ст.№7 рег.№11102; стац. №8 рег. №9144).* | 60,03 | Обоснование проведения режимно-наладочных испытаний водогрейных котлов КВТС-20-150 (ст. №4 рег. №11140; ст. №6 рег. №11139; ст.№7 рег.№11102; ст. №8 рег. №9144) (стр. 283 том 8).  График проведения режимно-наладочных испытаний котлоагрегатов и химводоподготовки эксплуатируемых на АО «Каскад-энерго» (стр. 284 том 8).  Коммерческое предложение № 3-02 от 02.02.2023 от ООО «Э-Визор» (стр. 285 том 8).  Коммерческое предложение № 12 от 30.01.2023 от ООО «ПО «БЗКиВО» (стр. 286 том 8).  Коммерческое предложение № 1-2 от 02.02.2023 от АО «Теплоэнергоналадка» (стр. 287 том 8).  Технический отчет по проведению режимно-наладочных испытаний водогрейного котла КВТС-20-150 ст.№4, рег.№11140, 2019г., ООО «СЭТ» (стр. 288 том 8).  Технический отчет по проведению режимно-наладочных испытаний водогрейного котла КВТС-20-150 ст.№6, рег.№11139, 2019г., ООО «СЭТ» (стр. 291 том 8).  Отчет по режимно-наладочным испытаниям водогрейного котла КВТС-20-150 ст.№7, рег.№11102, 2018г., ООО «Энергоремонтная компания» (стр. 294 том 8).  Технический отчет по проведению режимно-наладочных испытаний водогрейного котла КВТС-20-150 ст.№8, рег.№9144, 2019г., ООО «СЭТ» (стр. 297 том 8).  Согласно исследованиям рынка данных услуг, наименьшая цена составила 700 тыс. руб. Эксперты предлагают к включению в НВВ предприятия на 2024 год затраты в размере: 700 тыс. руб. × 1,072 (2024/2023) = 750,40 тыс. руб. Расходы по данной статье в части производства теплоносителя: 750,40 тыс. руб. × 8% (процент отнесения затрат на производство теплоносителя) = 60,03 тыс. руб. |
| 7.5 | *Режимно-наладочные испытания паровой и водогрейной ХВО (установка Н-катионирования по «голодной» схеме регенерации фильтров, установка докотловой обработки воды паровых котлов методом двухступенчатого N-катионирования).* | 21,44 | Обоснования необходимости режимно-наладочных испытаний паровой и водогрейной ХВО (установка Н-катионирования по «голодной» схеме регенерации фильтров, установка докотловой обработки воды паровых котлов методом двухступенчатого N-катионирования) (стр. 300 том 8).  График проведения режимно-наладочных испытаний котлоагрегатов и химводоподготовки эксплуатируемых на АО «Каскад-энерго» (стр. 301 том 8).  Коммерческое предложение № 06-02 от 03.02.2023 от ООО «ИЦ «Теплоуниверсал» (стр. 302 том 8).  Коммерческое предложение № 9/02 от 02.02.2023 от ООО «УралТеплоТехСервис» (стр. 303 том 8).  Коммерческое предложение № 15 от 31.01.2023 от ООО «КотлоХимЭксперт» (стр. 304 том 8).  Технический отчет по режимно-наладочным испытаниям водоподготовительного оборудования АО «Каскад-энерго», 2019г., ООО «КотлоХимЭксперт» (стр. 305 том 8).  Согласно исследованиям рынка данных услуг, наименьшая цена составила 250 тыс. руб. Эксперты предлагают к включению в НВВ предприятия на 2024 год затраты в размере: 250 тыс. руб. × 1,072 (2024/2023) = 268 тыс. руб. Расходы по данной статье в части производства теплоносителя: 268 тыс. руб. × 8% (процент отнесения затрат на производство теплоносителя) = 21,44 тыс. руб. |
| 7.6 | *Обследование и оценка технического состояния строительных конструкций ВЛ-6кВ ф.6-19, ф.6-26 (инв.№221000)* | 11,06 | Обоснование необходимости (цель реализации): Обследование и оценка технического состояния строительных конструкций ВЛ-6кВ ф.6-19, ф.6-26 (инв.№221000) (стр. 310 том 8).  Расчет стоимости услуг по методу сопоставимых рыночных цен (стр. 311 том 8).  Коммерческое предложение № 1601/Т от 01.03.2023 от ООО «Мосгорэкспертиза» (стр. 312 том 8).  Коммерческое предложение № 129/23 от 02.03.2023 от ЗАО «Стройэксперт» (стр. 313 том 8).  Коммерческое предложение № 419 от 14.03.2023 от ООО «ПРОМЭКС» (стр. 314 том 8).  Технический отчет по результатам обследования и оценке технического состояния строительных конструкций ВЛ, шифр №24-09/19 от 2019 г. (стр. 316 том 8).  Согласно исследованиям рынка данных услуг, наименьшая цена составила 129 тыс. руб. Эксперты предлагают к включению в НВВ предприятия на 2024 год затраты в размере: 129 тыс. руб. × 1,072 (2024/2023) = 138,29 тыс. руб. Расходы по данной статье в части производства теплоносителя: 138,29 тыс. руб. × 8% (процент отнесения затрат на производство теплоносителя) = 11,06 тыс. руб. |
| 7.7 | *Техническое обследование и оценка технического состояния строительных конструкций здания подстанции (инв.№116644)* | 4,76 | Техническое обследование и оценка технического состояния строительных конструкций Здания подстанции (инв.№116644) (стр. 318 том 8).  Расчет стоимости услуг по методу сопоставимых рыночных цен (стр. 319 том 8).  Коммерческое предложение № 1601/Т от 01.03.2023 от ООО «Мосгорэкспертиза» (стр. 320 том 8).  Коммерческое предложение № 129/23 от 02.03.2023 от ЗАО «Стройэксперт» (стр. 322 том 8).  Коммерческое предложение № 419 от 14.03.2023 от ООО «ПРОМЭКС» (стр. 323 том 8).  Технический отчет по комплексному и техническому освидетельствованию строительных конструкций здания подстанции, шифр 02-КОЗиС №256/18 (стр. 324 том 8).  Согласно исследованиям рынка данных услуг, наименьшая цена составила 55,53 тыс. руб. Эксперты предлагают к включению в НВВ предприятия на 2024 год затраты в размере: 55,53 тыс. руб. × 1,072 (2024/2023) = 59,53 тыс. руб. Расходы по данной статье в части производства теплоносителя: 59,53 тыс. руб. × 8% (процент отнесения затрат на производство теплоносителя) = 4,76 тыс. руб. |
| 7.8 | *Экспертиза промышленной безопасности зданий котельного цеха (инв.№119017,00000918,00000919)* | 59,52 | Экспертиза промышленной безопасности зданий котельного цеха инв.№119017,00000918,00000919" (стр. 326 том 8).  Расчет стоимости услуг по методу сопоставимых рыночных цен (стр. 327 том 8).  Коммерческое предложение № 1602/Т от 01.03.2023 от ООО «Мосгорэкспертиза» (стр. 328 том 8).  Коммерческое предложение № 131/23 от 02.03.2023 от ЗАО «Стройэксперт» (стр. 330 том 8).  Коммерческое предложение № 418 от 14.03.2023 от ООО «ПРОМЭКС» (стр. 331 том 8).  Заключение экспертизы промышленной безопасности № 1900-06-223С-ПБ рег.№68-ЗС-29689-2022 от 17.08.22 (стр. 332 том 8).  Согласно исследованиям рынка данных услуг, наименьшая цена составила 694 тыс. руб. Эксперты предлагают к включению в НВВ предприятия на 2024 год затраты в размере: 694 тыс. руб. × 1,072 (2024/2023) = 743,97 тыс. руб. Расходы по данной статье в части производства теплоносителя: 743,97 тыс. руб. × 8% (процент отнесения затрат на производство теплоносителя) = 59,52 тыс. руб. |
| 7.9 | *Экспертиза промышленной безопасности сооружений Шнек-галерея (инв.№118088, 118089, 117067, 117068)* | 8,94 | Экспертиза промышленной безопасности сооружений Шнек-галерея инв.№118088, 118089, 117067, 117068 (стр. 334 том 8).  Расчет стоимости услуг по методу сопоставимых рыночных цен (стр. 335 том 8).  Коммерческое предложение № 1602/Т от 01.03.2023 от ООО «Мосгорэкспертиза» (стр. 336 том 8).  Коммерческое предложение № 130/23 от 02.03.2023 от ЗАО «Стройэксперт» (стр. 338 том 8).  Коммерческое предложение № 418 от 14.03.2023 от ООО «ПРОМЭКС» (стр. 339 том 8).  Заключение экспертизы промышленной безопасности № 07035.013/0023-08-21 рег.№68-ЗС-25872-2021 (стр. 340 том 8).  Согласно исследованиям рынка данных услуг, наименьшая цена составила 104,23 тыс. руб. Эксперты предлагают к включению в НВВ предприятия на 2024 год затраты в размере: 104,23 тыс. руб. × 1,072 (2024/2023) = 111,73 тыс. руб. Расходы по данной статье в части производства теплоносителя: 111,73тыс. руб. × 8% (процент отнесения затрат на производство теплоносителя) = 8,94 тыс. руб. |
| 7.10 | *Бак-аккумулятор горячей воды №1 V=1500м3 t=60-75⁰ С рег.№118090* | 0,00 | В связи с недостаточным экономическим обоснованием предлагается исключить данные расходы в полном объеме. |
| 7.11 | *Бак-аккумулятор горячей воды №2 V=1500м3 t=60-75⁰ С рег.№118131* | 0,00 |
| 7.12 | *НО, ВО - Котел КЕ 25-14Р (25-14С) ст. № 10, рег.№11740, зав.№2902* | 0,00 |
| 7.13 | *НО, ВО, УЗК- Котел КВТС-20-150П ст. №4, рег.№11140, зав.№205410807* | 0,00 |
| 7.14 | *НО, ВО, УЗК- Котел КВТС-20-150П ст. №6, рег.№11139, зав.№205410806* | 0,00 |
| 7.15 | *УЗК - Котел КВТС-20-150П ст. №7, рег.№11102, зав.№112* | 0,00 |
| 7.16 | *НО - Трубопровод пара III.1 категории от парового котла КЕ-25/13 ст.№10 до распределительной гребенки, рег.№6702* | 0,00 |
| 7.17 | *НО - Трубопровод пара III.1 категории от распределительного коллектора на турбину П-6-1,2-0,5, рег.№6703* | 0,00 |
| 7.18 | *УЗК, НО, ВО – Декарбонизатора холодной воды (V=300 м3, Н=2,65м, D= 4м, ст.3, δ=5мм)* | 0,00 |
| 7.19 | *Проверка эффективности работы вытяжной вентиляции на ОПО III класса опасности «Склад сырьевой (Н2SO4)» рег. № А68-00060-000* | 0,00 |
| 7.20 | *Проведение специальной оценки условий труда (СОУТ)* | 7,99 | Обоснование проведения специальной оценки условий труда (стр. 387 том 8).  Коммерческое предложение ООО ЦЭУТ «Эксперт» на проведение специальной оценки условий труда (стр. 388 том 8). Стоимость проведения 1700 руб. на одном рабочем месте.  Коммерческое предложение ООО «Атон-экобезопасность и охрана труда» на проведение специальной оценки условий труда (стр. 91 дополнительных материалов). Стоимость проведения 1900 руб. на одном рабочем месте.  Коммерческое предложение ООО «ТрудЭксперт» на проведение специальной оценки условий труда (стр. 90 дополнительных материалов). Стоимость проведения 1780 руб. на одном рабочем месте.  Проанализировав представленные материалы, эксперты предлагают к включению в НВВ расходы на уровне предложения предприятия в размере 99,93 тыс. руб. Расходы по данной статье в части производства теплоносителя: 99,93 тыс. руб. × 8% (процент отнесения затрат на производство теплоносителя) = 7,99 тыс. руб. |
| 7.21 | *Актуализация паспорта безопасности объекта ТЭК АО «Каскад-Энерго»* | 150,00 | Обоснование необходимости актуализации паспорта безопасности объекта ТЭК АО «Каскад-энерго» (стр. 389 том 8).  Коммерческое предложение ООО «Атон-Кузбасс» (стр. 390 том 8). Стоимость актуализации 150 тыс. руб.  Коммерческое предложение ООО «ПРОМЭКС» (стр. 88 дополнительных материалов). Стоимость актуализации 256 тыс. руб.  Коммерческое предложение ООО «Эталон Гарант» (стр. 89 дополнительных материалов). Стоимость актуализации 215 тыс. руб.  Согласно представленным материалам, актуализация паспорта безопасности объекта составит 150,00 тыс. руб. Расходы по данной статье в части производства теплоносителя: 150,00 тыс. руб. × 8% (процент отнесения затрат на производство теплоносителя) = 12,00 тыс. руб. |
| 8 | **Услуги лаборатории (анализ горячей воды)** | **938,95** | Отчеты по проводкам 20,60 за 2022 год в разрезе затрат на санитарно-эпидемиологические услуги (стр. 344 том 8).  Договор № 3355 от 14.01.2022 с ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Кемеровской области-Кузбасс» на проведение лабораторных санитарно-химических и микробиологических исследований горячей воды по стационарным точкам города (стр. 346 том 8). Срок действия договора по 20.12.2022  Договор № 31 от 04.04.2022 с ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Кемеровской области-Кузбасс» (стр. 352 том 8).  Договор № 2884 от 23.12.2022 с ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Кемеровской области-Кузбасс» на проведение санитарно-химических и микробиологических исследований горячей воды по магистральным линиям и стационарным точкам города; измерение температуры горячей воды перед подачей в магистральные сети города (стр. 361 том 8). Срок действия договора по 30.12.2023. Стоимость договора 875,89 тыс. руб.  Услуги аккредитованной лабораторией по санитарно-химическому анализу горячей питьевой воды на 2024 год (стр. 369 том 8).  Прейскурант стоимости работ, выполняемых ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Кемеровской области-Кузбасс», питьевая вода (стр. 371 том 8).  Прейскурант стоимости работ, выполняемых ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Кемеровской области-Кузбасс», неионизирующие излучения (стр. 376 том 8).  Прейскурант стоимости работ, выполняемых ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Кемеровской области-Кузбасс», информационно-консультационные услуги (стр. 378 том 8).  Прейскурант стоимости работ, выполняемых ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Кемеровской области-Кузбасс», санитарно-бактериологические исследования (стр. 379 том 8).  Программа производственного контроля качества горячей воды централизованного водоснабжения АО «Каскад-энерго» (стр. 382 том 8).  Выписка из протокола заседания тендерного комитета (стр. 85 дополнительных материалов).  Согласно представленным материалам, затраты по данной статье составят: 875,89 тыс. руб. × 1,072 (2024/2023) = 938,95 тыс. руб. |
| 9 | **Услуги цсм, поверка** |  | Отчет по проводкам 20,25 за 2022 год в разрезе затрат на услуги ЦСМ, проверка, испытание весов, средств радиосвязи (стр. 391 том 8).  Договор № 9 от 01.03.2022 с ФБУ «Государственный региональный центр стандартизации, метрологии и испытаний в кемеровской области-Кузбасс» на поверку измерительных приборов (стр. 395 том 8). Стоимость договора 714,47 тыс. руб. Срок действия договора по 31.12.2022.  Договор № 2023.32540 от 21.03.2023 с ФБУ «Государственный региональный центр стандартизации, метрологии и испытаний в кемеровской области-Кузбасс» на поверку измерительных приборов (стр. 406 том 8). Срок действия договора по 26.04.2024. Стоимость договора 497,66 тыс. руб.  Обоснование необходимости проведения поверки/калибровки средств измерений (приборов), техническое обслуживание (стр. 415 том 8).  График поверки приборов АО «Каскад-энерго» на 2024 год (стр. 416 том 8).  Расчет стоимости приборов, подлежащих поверке/калибровке/аттестации в 2024 год (стр. 428 том 8).  Прейскурант ФБУ «Кузбасский ЦСМ» на 2023 год (стр. 432 том 8).  В связи с недостаточным экономическим обоснованием, эксперты предлагают исключить данные затраты в полном объёме. |
| 10 | **Утилизация отходов, вывоз ТБО** | **587,70** | Отчет по проводкам 20,25; 20,60 за 2022 год (утилизация отходов, вывоз ТБО, паспортизация отходов) (стр. 462 том 8).  Договор № 114574 от 01.12.2021 с ООО «Чистый город Кемерово» на оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами (стр. 463 том 8). Срок действия договора по 31.12.2022.  Договор № 2 от 25.01.2022 с МП «КомСАХ» на оказание услуг по обращению с отходами производства V класса опасности (стр. 476 том 8).  Расчет на вывоз ТБО на 2024 год (стр. 45 дополнительных материалов).  Договор № 32 от 29.05.2023 с МП «КомСАХ» (стр. 35 дополнительных материалов).  Эксперты проанализировали представленные материалы и предлагают к включению в НВВ расходы на уровне предложения предприятия в размере 7 346,28 тыс. руб. Расходы по данной статье в части производства теплоносителя: 7 346,28 тыс. руб. × 8% (процент отнесения затрат на производство теплоносителя) = 587,70 тыс. руб. |
| 11 | **Услуги по обслуживанию прочих ОС (ремонт, обслуживание автотранспорта, ГЛАНАСС)** | **479,38** | Отчет по проводкам 20,60; 25,60 за 2022 год (автоскан-сервис, ГЛОНАСС) (стр. 485 том 8).  Договор № ПО87-ПУА/1 от 16.09.2021 с ООО «Автоскан-сервис» на поставку и установку оборудования (навигационные терминалы, датчики уровня топлива) (стр. 497 том 8). Срок действия договора по 16.09.2022.  Договор № ПО87-С от 23.05.2022 с ООО «Автоскан-сервис» на оказание услуг по сервисному обслуживанию (стр. 509 том 8). Стоимость договора 97,12 тыс. руб.  Договор № 2022.99792 от 08.07.2022 с ИП Алымов А.С. на оказание услуг по оснащению транспорта спутниковыми навигационными системами (стр. 515 том 8).  Договор № 10 от 10.02.2023 с ИП Тарасенко Ю.А. на оказание услуг по техническому обслуживанию и ремонту автомобилей (стр. 521 том 8). Стоимость договора 87,65 тыс. руб.  Договор № 32 от 04.04.2022 с ИП Тарасенко Ю.А. на оказание услуг по техническому обслуживанию и ремонту автомобилей (стр. 525 том 8).  Договор № 69 от 14.09.2022 с ИП Тарасенко Ю.А. (стр. 529 том 8).  Договор № 81 от 08.11.2022 с ИП Алымов А.С. на оказание услуг по абонентскому и сервисному обслуживанию систем мониторинга транспорта (стр. 533 том 8).  Договор № 01 от 20.01.2023 с ИП Алымов А.С. на оказание услуг по абонентскому и сервисному обслуживанию систем мониторинга транспорта (стр. 539 том 8).  Фактические затраты по данной статье за 2022 год составили 422,67 тыс. руб. Затраты на 2024 год составят: 422,67 тыс. руб. × 1,058 (ИПЦ 2023/2022) × 1,072 (ИПЦ 2024/2023) = 479,38 тыс. руб. Расходы по данной статье в части производства теплоносителя: 479,38 тыс. руб. × 8% (процент отнесения затрат на производство теплоносителя) = 38,35 тыс. руб. |
|  | **ИТОГО** | **2 008,52** |  |

Расходы по данной статье на 2024 год составили 2 008,52 тыс. руб.

Расходы в размере 236,39 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2024 год, как экономически необоснованные.

*Расходы на иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями*

По данной статье предприятием планируются расходы в размере   
3 572,56 тыс. руб.

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

Расчет расходов по данной статье представлен в таблице 29.

Таблица 29.

Расчет расходов по статье «Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями»

Тыс. руб.

|  | Наименование расходов | Предложения экспертов | Обосновывающие материалы |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. | Анализ расходов для установления тарифов на ТЭ, ГВС | 66,20 | 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 на 2024 год (стр. 2 том 9).  Отчет по проводкам 26,60 за 2022 год (стр. 3 том 9).  Договор на оказание услуг № АЭЭ0801-06-2023-37 от 03.04.2023 с ОАО «АЭЭ» (стр. 8 том 9).  Расходы по данной статье за 2023 год составляют 771,88 тыс. руб. Эксперты предлагают к включению в НВВ на 2024 год в размере: 771,88 тыс. руб. × 1,072 (2024/2023) = 827,46 тыс. руб. Расходы по данной статье в части производства теплоносителя: 827,46 тыс. руб. × 8% (процент отнесения затрат на производство теплоносителя) = 66,20 тыс. руб. |
| 2. | Аудиторские услуги | 25,57 | Отчет по проводкам 26,60 за 2022 год (аудиторские услуги) (стр. 11 том 9).  Договор № 668-07-а от 21.10.2022 с ООО «Финэкспертиза» (стр. 12 том 9).  Расходы по данной статье за 2022 год составляют 281,83 тыс. руб. Эксперты предлагают к включению в НВВ на 2024 год в размере: 281,83 тыс. руб. × 1,058 (2023/2022) × 1,072 (2024/2023) = 319,64 тыс. руб. Расходы по данной статье в части производства теплоносителя: 319,64 тыс. руб. × 8% (процент отнесения затрат на производство теплоносителя) = 25,57 тыс. руб. |
| 3. | Информационные, консультационные услуги | 23,23 | Отчет по проводкам 26,60 за 2022 год (информационные и консультационные услуги) (стр. 27 том 9).  Договор № 24 от 01.03.2021 с ООО «Компания ЛАД-ДВА» (стр. 29 том 9).  Договор от 14.05.2021 с Городская телерадиовещательная компания (стр. 39 том 9).  Договор № ИЦ-4650 от 27.03.2023 с ООО «Информ центр» (стр. 41 том 9).  Договор № 31 от 19.02.2021 с ООО «ПрофИнфосервис» (стр. 44 том 9).  Договор № 2022.32022 от 24.03.2022 с ООО «Консалтинговая группа «Бизнес Технология» (стр. 47 том 9).  Договор №2023.23495 от 07.03.2023 с ООО «Консалтинговая группа «Бизнес Технология» (стр. 51 том 9).  Расходы по данной статье за 2022 год составляют 255,99 тыс. руб. Эксперты предлагают к включению в НВВ на 2024 год в размере: 255,99 тыс. руб. × 1,058 (2023/2022) × 1,072 (2024/2023) = 290,34 тыс. руб. Расходы по данной статье в части производства теплоносителя: 290,34 тыс. руб. × 8% (процент отнесения затрат на производство теплоносителя) = 23,23 тыс. руб. |
| 4. | Нотариальные расходы | 0,58 | Отчет по проводкам 91.02.1,76.09 за 2022 год (услуги нотариуса) (стр. 55 том 9).  Договор № 41 от 05.05.2022 с ИП Локтеев А.А. на услуги по ремонту автомобилей (стр. 56 том 9).  Расходы по данной статье за 2022 год составляют 6,4 тыс. руб. Эксперты предлагают к включению в НВВ на 2024 год в размере: 6,4 тыс. руб. × 1,058 (2023/2022) × 1,072 (2024/2023) = 7,26 тыс. руб. Расходы по данной статье в части производства теплоносителя: 7,26 тыс. руб. × 8% (процент отнесения затрат на производство теплоносителя) = 0,58 тыс. руб. |
| 5. | Обслуживание оргтехники | 9,8 | Отчет по проводкам 26,60 за 2022 год и 1 квартал 2023 года (обслуживание оргтехники) (стр. 59 том 9).  Договор № 2022.120782 от 02.08.2022 с ООО «ЛогПост» (стр. 67 том 9).  Расходы по данной статье за 2022 год составляют 108,04 тыс. руб. Эксперты предлагают к включению в НВВ на 2024 год в размере: 108,04 тыс. руб. × 1,058 (2023/2022) × 1,072 (2024/2023) = 122,54 тыс. руб. Расходы по данной статье в части производства теплоносителя: 122,54 тыс. руб. × 8% (процент отнесения затрат на производство теплоносителя) = 9,8 тыс. руб. |
| 6. | Почтовые, телеграфные расходы | 0,11 | Отчет по проводкам 26,60 за 2022 год и 1 квартал 2023 года (почтовые, телеграфные расходы) (стр. 74 том 9).  Договор № 1999-2021 от 01.12.2021 с АО «Почта России» (стр. 75 том 9).  Расходы по данной статье за 2022 год составляют 1,26 тыс. руб. Эксперты предлагают к включению в НВВ на 2024 год в размере: 1,26 тыс. руб. × 1,058 (2023/2022) × 1,072 (2024/2023) = 1,43 тыс. руб. Расходы по данной статье в части производства теплоносителя: 1,43 тыс. руб. × 8% (процент отнесения затрат на производство теплоносителя) = 0,11 тыс. руб. |
| 7. | Списание стоимости лицензий | 24,69 | Отчет по проводкам 26,60 за 2022 год и 1 квартал 2023 года (лицензия) (стр. 100 том 9).  Договор № SA-06-2021 от 19.02.2021 с ПАО «КТК»- ЛИЦЕНЗИАТ (стр. 102 том 9).  Расходы по данной статье за 2022 год составляют 272,15 тыс. руб. Эксперты предлагают к включению в НВВ на 2024 год в размере: 272,15 тыс. руб. × 1,058 (2023/2022) × 1,072 (2024/2023) = 308,67 тыс. руб. Расходы по данной статье в части производства теплоносителя: 308,67 тыс. руб. × 8% (процент отнесения затрат на производство теплоносителя) = 24,69 тыс. руб. |
| 8. | Услуги ЕРКЦ | 2 498,92 | Отчет по проводкам 26,60 за 2022 год и 1 квартал 2023 года (услуги ЕРКЦ) (стр. 119 том 9).  Договор № 106; 108; 110;112; 114; 115; 116 от 26.08.2019 с ООО «Управляющая компания Анжерская» (стр. 139 том 9).  Агентский договор № 1 от 01.02.2021 с ООО «Управляющая компания Анжерская» (стр. 194 том 9).  Эксперты проанализировали представленные материалы и предлагают к включению в НВВ расходы по данной статье на уровне предложения предприятия в размере 4 997,83 тыс. руб. Расходы по данной статье в части производства теплоносителя составят 2 498,92 тыс. руб. |
| 9. | Услуги охраны | 0,00 | Отчет по проводкам 26,60 за 2022 год и 1 квартал 2023 года (Услуги охраны) (стр. 214 том 9).  Договор № 100/1 от 30.09.2021 с ФГКУ «Управление вневедомственной охраны войск нац.гвардии» (стр. 222 том 9).  Договор № 4621100537 от 20.12.2021 с ФГУП «Охрана» Росгвардии на оказание услуг по техническому обслуживанию комплекса средств охраны (стр. 228 том 9).  Договор № 47 от 01.06.2022 с ЧОО «Каскад Охрана Сервис» на оказание услуг по круглосуточной физической охране объектов (стр. 234 том 9). Стоимость договора 2 767,44 тыс. руб.  В связи с недостаточным экономическим обоснованием эксперты предлагают исключить данные затраты в полном объеме. |
| 10. | Услуги по ведению бухгалтерского учета и ИТ | 0,00 | Отчет по проводкам 26,60 за 2022 год и 1 квартал 2023 года (Бухгалтерские услуги, услуги ИТ) (стр. 282 том 9).  Договор № ИТ-2/2020 от 01.09.2020 на оказание информационно-технического сопровождения (стр. 285 том 9).  Договор № БО-4/2020 от 01.09.2020 с ООО «КТК» ведение бухгалтерского учета (стр. 292 том 9).  В связи с недостаточным экономическим обоснованием эксперты предлагают исключить данные затраты в полном объеме. |
| 11. | Услуги связи | 21,45 | Отчет по проводкам 26,60 за 2022 год и 1 квартал 2023 года (Услуги связи) (стр. 349 том 9).  Договор № 142390599669 от 01.08.2022 с ПАО «Мобильные ТелеСистемы» (стр. 365 том 9).  Дополнительное соглашение к договору № 142390599669 от 01.08.2022 с ПАО «МТС» (стр. 368 том 9).  Договор № 9562/С от 01.12.2011 с ОАО «Ростелеком» (стр. 370 том 9).  Расходы по данной статье за 2022 год составляют 236,42 тыс. руб. Эксперты предлагают к включению в НВВ на 2024 год в размере: 236,42 тыс. руб. × 1,058 (2023/2022) × 1,072 (2024/2023) = 268,14 тыс. руб. Расходы по данной статье в части производства теплоносителя: 268,14 тыс. руб. × 8% (процент отнесения затрат на производство теплоносителя) = 21,45 тыс. руб. |
| 12. | Прочие расходы и платежи | **15,77** | х |
| 12.1. | ежемесячный членский взнос (строители регионов АСРО) | 7,68 | Отчет по проводкам 26,60 за 2022 год и 1 квартал 2023 года (Членские взносы СРО) (стр. 390 том 9). Ежемесячный взнос СРО составляет 8 тыс. руб. В год данные расходы составят 96,00 тыс. руб. Расходы по данной статье в части производства теплоносителя: 96 тыс. руб. × 8% (процент отнесения затрат на производство теплоносителя) = 7,68 тыс. руб. |
| 12.2. | ведение реестра владельцев именных ценных бумаг, предоставление списка зарегистрированных в реестре лиц | 6,06 | Отчет по проводкам 26,60 за 2022 год и 1 квартал 2023 года (АО «СЕРВИС -РЕЕСТР») (стр. 392 том 9).  Договор № 1193 от 25.12.2019 на оказание услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг с АО «Сервис-реестр» (стр. 395 том 9).  Расходы по данной статье за 2022 год составляют 66,76 тыс. руб. Эксперты предлагают к включению в НВВ на 2024 год в размере: 66,76 тыс. руб. × 1,058 (2023/2022) × 1,072 (2024/2023) = 75,72 тыс. руб. Расходы по данной статье в части производства теплоносителя: 75,72 тыс. руб. × 8% (процент отнесения затрат на производство теплоносителя) = 6,06 тыс. руб. |
| 12.3. | услуги по обработке и передаче фискальных данных с применением технических средств оператора | 1,38 | Отчет по проводкам 26,60 за 2022 год и 1 квартал 2023 года (ООО «Эвотор ОФД») (стр. 408 том 9).  Договор № 150023970 от 01.06.2021 с ООО «Эвотор ОФД» (стр. 411 том 9).  Расходы по данной статье за 2022 год составляют 15,18 тыс. руб. Эксперты предлагают к включению в НВВ на 2024 год в размере: 15,18 тыс. руб. × 1,058 (2023/2022) × 1,072 (2024/2023) = 17,22 тыс. руб. Расходы по данной статье в части производства теплоносителя: 17,22 тыс. руб. × 8% (процент отнесения затрат на производство теплоносителя) = 1,38 тыс. руб. |
| 12.4. | госпошлины | 0,31 | Отчет по проводкам 26,76 (госпошлина) (стр. 425 том 9).  Эксперты предлагают к включению в НВВ предприятия расходы на госпошлину на уровне фактических затрат в размере 3,9 тыс. руб. Расходы по данной статье в части производства теплоносителя: 3,9 тыс. руб. × 8% (процент отнесения затрат на производство теплоносителя) = 0,31 тыс. руб. |
| 12.5. | изготовление таблички с лазерной гравировкой | 0,00 | В связи с недостаточным экономическим обоснованием эксперты предлагают исключить данные затраты в полном объёме. |
| 12.6. | услуги хостинга сайта предприятия | 0,34 | Отчет по проводкам 26,60 за 1 квартал 2023 года (на услуги хостинга) (стр. 426 том 9).  Договор № 9 от 08.12.2022 с ООО «Артель» на услуги хостинга (стр. 427 том 9).  Расходы по данной статье за 1 квартал 2023 года составляют 4 тыс. руб. Эксперты предлагают к включению в НВВ на 2024 год в размере: 4 тыс. руб. × 1,072 (2024/2023) = 4,29 тыс. руб. Расходы по данной статье в части производства теплоносителя: 4,29 тыс. руб. × 8% (процент отнесения затрат на производство теплоносителя) = 0,34 тыс. руб. |
| 12.7. | Услуги по передаче неисключительных прав на использование ПО VIPNET | 0,00 | В связи с недостаточным экономическим обоснованием эксперты предлагают исключить данные затраты в полном объёме. |
| 13. | Медицинские услуги | 45,87 | Договор № 106 от 21.04.2023 с ГАУЗ АСГБ на проведение периодического медицинского осмотра (стр. 429 том 9). Стоимость договора составляет 534,92 тыс. руб. (3 473,53 руб./чел.). Срок действия договора по 31.12.2023.  Расходы по данной статье за 2023 год составляют 534,92 тыс. руб. Эксперты предлагают к включению в НВВ на 2024 год в размере: 534,92 тыс. руб. × 1,072 (2024/2023) = 573,43 тыс. руб. Расходы по данной статье в части производства теплоносителя: 573,43 тыс. руб. × 8% (процент отнесения затрат на производство теплоносителя) = 45,87 тыс. руб. |
|  | **ИТОГО** | **2 732,19** |  |

Расходы по данной статье на 2024 год составят 2 732,19 тыс. руб.

Расходы в размере 840,37 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2024 год, как экономически необоснованные.

*Расходы на служебные командировки*

По данной статье предприятием планируются расходы в размере 3,20 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:

Расходы АО «Каскад-энерго» на служебные командировки (стр. 104 том 7).

Отчет по проводкам 26,71 за 2022 год (стр. 105 том 7).

Согласно представленным материалам, фактические расходы на служебные командировки за 2022 год составили 33,18 тыс. руб. Затраты по данной статье с учетом индексов Минэкономразвития на 2024 год составят: 33,18 тыс. руб. × 1,058 (ИПЦ 2023/2022) × 1,072 (ИПЦ 2024/2023) = 37,63 тыс. руб. В части производства теплоносителя 2,01 тыс. руб. (37,63 тыс. руб. × 8% (процент отнесения затрат на производство теплоносителя) = 3,01 тыс. руб.), и предлагаются к включению в НВВ предприятия, как экономически обоснованные.

Расходы в размере 0,19 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2024 год, как экономически необоснованные.

*Расходы на обучение персонала*

По данной статье предприятием планируются расходы в размере 45,58 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:

Расходы на обучение персонала АО «Каскад-энерго» (стр. 106 том 7).

Обороты счета 20 за 2022 год (Услуги по подготовке кадров) (стр. 107 том 7).

Отчет по проводкам 20,60 за 2022 год (услуги по подготовке кадров, обучение, аттестация) (стр. 108 том 7).

Отчет по проводкам 25,60 за 2022 год (услуги по подготовке кадров, обучение, аттестация) (стр. 110 том 7).

Отчет по проводкам 26,60 за 2022 год (услуги по подготовке кадров, обучение, аттестация) (стр. 111 том 7).

Договор № 387/ШД от 21.03.2023 (стр. 112 том 7).

Договор № 31159/22 от 09.06.2022 (стр. 117 том 7).

План подготовки персонала на 2024 год от 03.04.2023 (стр. 122 том 7).

Согласно представленным материалам, фактические расходы на обучение персонала составили 232,37 тыс. руб. Расходы по данной статье на 2024 год с учетом индексов Минэкономразвития составят: 232,37 тыс. руб. × 1,058 (ИПЦ 2023/2022) × 1,072 (ИПЦ 2024/2023) = 263,55 тыс. руб. В части производства теплоносителя 21,08 тыс. руб. (263,55 тыс. руб. × 8% (процент отнесения затрат на производство теплоносителя) = 21,08 тыс. руб.), и предлагаются к включению в НВВ предприятия на 2024 год, как экономически обоснованные.

Расходы в размере 24,50 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ в части производства тепловой энергии и услуг по передаче тепловой энергии на 2024 год, как экономически необоснованные.

*Арендная плата*

По данной статье предприятием планируются расходы в размере 17,69 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:

Арендная плата АО «Каскад-энерго» на 2024 год (стр. 133 том 7).

Обороты счета 20 за 2022 год и 1 квартал 2023 года (Аренда автотранспорта, оборудования) (стр. 134 том 7).

Отчет по проводкам 20,60 за 2022 год (аренда автотранспорта) (стр. 135 том 7).

Отчет по проводкам 20,60, за 2022 год (аренда оборудования) (стр. 137 том 7).

Отчет по проводкам 26,60 за 2022 год (аренда парковочного места) (стр. 140 том 7).

Договор № 75п/2022 аренды парковочного места от 01.08.2022 (стр. 142 том 7).

Договор субаренды парковочного места № 64-5-81-22 от 27.01.2022 (стр. 144 том 7).

Договор аренды оборудования № 9 от 07.07.2021 (стр. 149 том 7).

Договор аренды сварочного оборудования № 8 от 07.07.2021 (стр. 154 том 7).

Договор № 6 аренды транспортного средства от 24.06.2021 (стр. 159 том 7).

Так как предприятием не представлено обоснование арендной платы согласно п. 45 Основ ценообразования, эксперты предлагаю исключить из НВВ предприятия на 2024 год расходы на арендную плату в полном объеме в размере 17,69 тыс. руб.

*Другие расходы*

По данной статье предприятием планируются расходы в размере 10,51 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:

Расходы на услуги банка по АО «Каскад-энерго» на 2024 год (стр. 164 том 7).

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 91.02 (Прочие расходы) за 2022 и 1 квартал 2023 год (стр. 165 том 7).

Согласно представленным материалам, фактические затраты на услуги банка за 1 квартал 2023 года составили 30,10 тыс. руб. Затраты по данной статье на 2024 год с учетом индексов Минэкономразвития составят: 30,10 тыс. руб. × 4 × 1,072 (ИПЦ 2024/2023) = 129,05 тыс. руб. В части производства теплоносителя 10,32 тыс. руб. (129,05 тыс. руб. × 8% (процент отнесения затрат на производство теплоносителя) = 10,32 тыс. руб.), и предлагаются к включению в НВВ предприятия, как экономически обоснованные.

Расходы в размере 0,19 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2024 год, как экономически необоснованные.

Итого, сумма подконтрольных расходов, подлежащая включению в необходимую валовую выручку на теплоноситель в 2024 году, по мнению экспертов, составит 14 070,96 тыс. руб. Расчет операционных расходов на теплоноситель приведен в таблице 30.

Таблица 30

**Расчет операционных (подконтрольных) расходов**

**(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 | - | - | - | - | - |
| 4 | Коэффициент эластичности затрат по росту активов (Кэл) |  | 0,75 | 0,75 | 0,75 | 0,75 | 0,75 |
| 5 | Операционные (подконтрольные) расходы | тыс. руб. | 14 070,96 | 14 515,32 | 14 944,97 | 15 387,34 | 15 842,81 |

Распределение операционных расходов по статьям приведено в таблице 31.

Таблица 31

Распределение операционных расходов АО «Каскад-энерго»   
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 | 1 020,00 | 1 018,82 | -1,18 |
| 2 | Расходы на ремонт основных средств | 2 118,50 | 2 118,50 | 0,00 |
| 3 | Расходы на оплату труда | 6 161,00 | 6 158,52 | -2,48 |
| 4 | Расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями | 2 244,91 | 2 008,52 | -236,39 |
| 5 | Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями | 3 572,56 | 2 732,19 | -840,37 |
| 6 | Расходы на служебные командировки | 3,20 | 3,01 | -0,19 |
| 7 | Расходы на обучение персонала | 45,58 | 21,08 | -24,50 |
| 8 | Лизинговый платеж | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | Арендная плата | 17,69 | 0,00 | -17,69 |
| 10 | Другие расходы | 10,51 | 10,32 | -0,19 |
|  | ИТОГО уровень операционных расходов | 15 193,95 | 14 070,96 | -1 122,99 |

**Расчет неподконтрольных расходов по теплоносителю**

*Расходы на обязательное страхование*

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

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

По данной статье предприятием планируются расходы на 2024 год в размере 78,43 тыс. руб.

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

Расчет расходов на страхование производственных объектов, учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль АО «Каскад-энерго» за 2024 год (стр. 37 том 4)

Обороты счета 20 (производственные расходы) в части расходов на страхование (стр. 38 том 4).

Отчет по проводкам 25,76 «ОСАГО» (стр. 39 том 4).

Отчет по проводкам 20,76 «ОСАГО» (стр. 48 том 4).

Отчет по проводкам 26,76 «ОСАГО» (стр. 58 том 4).

Генеральный договор № 22320ХХХG0028 от 26.12.2022 по обязательному страхованию гражданской ответственности владельцев транспортных средств (стр. 64 том 4).

Договор № 2332091600048 от 23.03.2023 с САО «ВСК» на оказание услуг по обязательному страхованию гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте (стр. 71 том 4). Срок действия договора по 07.04.2024. Объекты страхования: склад сырьевой, котельная, участок транспортный. Страховая премия 55,29 тыс. руб.

Согласно представленным оборотно-сальдовым ведомостям, фактические расходы по статье «Расходы на обязательное страхование» за 2022 год составили 70,67 тыс. руб., в том числе расходы на ОСАГО составили 2,79 тыс. руб., расходы на страхование имущества составили 0,34 тыс. руб., расходы на страхование опасного производственного объекта составили 67,53 тыс. руб.

Экономически обоснованные расходы по данной статье, по мнению экспертов, составляют 70,67 тыс. руб. и предлагаются к включению в НВВ предприятия на 2024 год, как экономически обоснованные.

Расходы в размере 7,76 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2024 год, как экономически необоснованные.

Расходы по данной статье на 2025-2028 годы составят 70,67 тыс. руб. на каждый год.

*Иные расходы*

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

**Налог на имущество**

По данной статье предприятием планируются расходы на 2024 год в размере 87,58 тыс. руб.

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

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

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

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

Расчет налога на имущество на 2024 год (стр. 82 том 4).

Налоговая декларация по налогу на имущество за 2022 год (стр. 66 том 1).

Согласно представленным материалам, среднегодовая стоимость недвижимого имущества за 2024 год составит 49 762,61 тыс. руб. Налог на недвижимое имущество за 2024 год составит: 49 762,61 тыс. руб. × 2,2% (налоговая ставка на недвижимое имущество) = 1 094,78 тыс. руб.

Экономически обоснованные расходы по данной статье в части производства и передачи тепловой энергии, по мнению экспертов, составляют: 1 094,78 тыс. руб. × 8% (процент отнесения затрат на производство теплоносителя) = 87,58 тыс. руб., и предлагаются к включению в НВВ предприятия на 2024 год, как экономически обоснованные.

Корректировка предложения предприятия отсутствует.

**Налог на землю**

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

По данной статье предприятием планируются расходы на 2024 год в размере 2,68 тыс. руб.

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

Отчет по проводкам 26,68 за 2022 год «Налог на землю» (стр. 80 том 4).

Согласно представленному отчету по проводкам за 2022 год, земельный налог составил 33,56 тыс. руб.

Экономически обоснованные расходы по данной статье в части производства и передачи тепловой энергии, по мнению экспертов, составляют: 33,56 тыс. руб. × 8% (процент отнесения затрат на производство теплоносителя) = 2,68 тыс. руб., и предлагаются к включению в НВВ предприятия на 2024 год, как экономически обоснованные.

Корректировка предложения предприятия отсутствует.

**Транспортный налог**

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

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

По данной статье предприятием планируются расходы на 2024 год в размере 7,25 тыс. руб.

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

Отчет по проводкам 26,68, в разрезе затрат на транспортный налог (стр. 79 том 4).

Расчет транспортного налога (поквартально) (стр. 80 том 4).

Согласно представленному отчету по проводкам за 2022 год, транспортный налог составил 90,60 тыс. руб.

Экономически обоснованные расходы по данной статье в части производства и передачи тепловой энергии, по мнению экспертов, составят: 90,60 тыс. руб. × 8% (процент отнесения затрат на производство теплоносителя) = 7,25 тыс. руб., и предлагаются к включению в НВВ предприятия на 2024 год, как экономически обоснованные.

Корректировка предложения предприятия отсутствует.

**Прочие расходы**

По данной статье предприятием планируются расходы на 2024 год в размере 98,70 тыс. руб. Данные затраты включают расходы на содержание здравпункта.

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

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 (общехозяйственные расходы) за 1 квартал 2023 года в части расходов на здравпункт (стр. 116 том 4).

Отчет по проводкам 91.02,10 (стр. 116 том 4).

Анализ счета 26 за 2023 год в разрезе затрат на здравпункт (стр. 117 том 4).

Отчет по проводкам 26,10 «материалы на содержание здравпункта» за 1 квартал 2023 год (стр. 118 том 4).

Отчет по проводкам 26,70; 26,96 «расходы на оплату труда» (стр. 123 том 4).

Отчет по проводкам 26,69 «отчисления на социальные нужды» (стр. 125 том 4).

Согласно представленным материалам, фактические расходы на содержание здравпункта за 1 квартал 2023 года составили 308,42 тыс. руб. Экономически обоснованные расходы по данной статье в части производства и передачи тепловой энергии, по мнению экспертов, составят: 308,42 тыс. руб. × 4 × 8% (процент отнесения затрат на производство теплоносителя) = 98,69 тыс. руб., и предлагаются к включению в НВВ предприятия на 2024 год, как экономически обоснованные.

Расходы в размере 0,01 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2024 год, как экономически необоснованные.

Таким образом, расходы по статье «Иные расходы», по мнению экспертов, на 2024 год составят: 87,58 тыс. руб. (налог на имущество) + 2,68 тыс. руб. (земельный налог) + 7,25 тыс. руб. (транспортный налог) + 98,69 тыс. руб. (прочие расходы) = 196,20 тыс. руб. и предлагаются к включению в НВВ предприятия на 2024 год.

Расходы в размере 0,01 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2024 год, как экономически необоснованные.

Расходы по данной статье на 2025-2028 годы составят 196,20 тыс. руб. на каждый год долгосрочного периода.

*Отчисления на социальные нужды*

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

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

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

По данной статье предприятием планируются расходы на 2024 год в размере 1 865,60 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:

Отчисления на социальные нужды за 2022 год (стр. 126 том 4).

Обороты счета 20 (производственные расходы), 26 (общехозяйственные расходы) в части расходов по отчислениям на социальные нужды (стр. 127 том 4).

Анализ счета 96 (распределение оценочных обязательств по видам деятельности) (стр. 128 том 4).

Приказ ОСФР по Кемеровской области-Кузбассу от 28.08.2023 № 43-СН «Об установлении надбавки к страховому тарифу на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» (стр. 120 дополнительных материалов).

Согласно представленным материалам, страховой тариф составляет 30,28%.

Плановый фонд оплаты труда на 2024 год согласно таблице 4 составит 6 158,52 тыс. руб.

На основе планового фонда оплаты труда эксперты рассчитали величину затрат по данной статье, приходящуюся на производство теплоносителя в размере 1 864,80 тыс. руб. (6 158,52 тыс. руб. × 30,28% = 1 864,80 тыс. руб.), учитывая значение, указанное в уведомлении о размере страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, равное 0,28%.

Расходы в размере 0,80 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2024 год, как экономически необоснованные.

Плановые отчисления на социальные нужды на 2025 год составят: 6 353,01 тыс. руб. (плановый ФОТ на 2025 год) × 30,28% = 1 923,69 тыс. руб.

Плановые отчисления на социальные нужды на 2026 год составят: 6 541,06 тыс. руб. (плановый ФОТ на 2026 год) × 30,28% = 1 980,63 тыс. руб.

Плановые отчисления на социальные нужды на 2027 год составят: 6 734,67 тыс. руб. (плановый ФОТ на 2027 год) × 30,28% = 2 039,26 тыс. руб.

Плановые отчисления на социальные нужды на 2028 год составят: 6 934,02 тыс. руб. (плановый ФОТ на 2028 год) × 30,28% = 2 099,62 тыс. руб.

*Амортизация основных средств и нематериальных активов*

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

- использование в производственной деятельности или для управленческих нужд;

- использование более 12 месяцев;

- способность приносить доход;

- если не планируется дальнейшая перепродажа.

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

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

По данной статье предприятием планируются расходы на 2024 год в размере 1 943,04 тыс. руб.

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

Ведомость амортизации ОС за 2022 год (стр. 129 том 4).

Расчет амортизации основных средств на 2024 год (стр. 132 том 4).

Инвентарные карточки учета объектов основных средств (стр. 58 дополнительных материалов).

На основании представленных материалов эксперты рассчитали величину плановой амортизации в части производства и передачи тепловой энергии на 2024 год: (330,48 тыс. руб. (амортизация зданий) + 11 713,50 тыс. руб. (амортизация машин и оборудования) + 14,98 тыс. руб. (амортизация офисной техники) + 5,55 тыс. руб. (амортизация производственного инвентаря) + 7 532,04 тыс. руб. (амортизация сооружений и тепловых сетей) + 588,15 тыс. руб. (амортизация транспортных средств) + 3 206,69 тыс. руб. (амортизация объектов инвестпрограммы на 2023 год) + 871,81 тыс. руб. (амортизация объектов инвестпрограммы на 2024 год)) × 8% (процент отнесения затрат на производство теплоносителя) = 1 943,04 тыс. руб., и предлагают к включению в НВВ предприятия на 2024 год, как экономически обоснованную.

Корректировка предложения предприятия отсутствует.

Величина плановой амортизации в части производства и передачи тепловой энергии на 2025 год составит: (330,48 тыс. руб. (амортизация зданий) + 9 626,23 тыс. руб. (амортизация машин и оборудования) + 14,98 тыс. руб. (амортизация офисной техники) + 5,55 тыс. руб. (амортизация производственного инвентаря) + 6 898,62 тыс. руб. (амортизация сооружений и тепловых сетей) + 544,36 тыс. руб. (амортизация транспортных средств) + 3 206,69 тыс. руб. (амортизация объектов инвестпрограммы на 2023 год) + 4 741,89 тыс. руб. (амортизация объектов инвестпрограммы на 2024 год) + 525,63 тыс. руб. (амортизация объектов инвестпрограммы на 2025 год)) × 8% (процент отнесения затрат на производство теплоносителя) = 2 071,56 тыс. руб.

Величина плановой амортизации в части производства и передачи тепловой энергии на 2026 год составит: (330,48 тыс. руб. (амортизация зданий) + 10 876,59 тыс. руб. (амортизация машин и оборудования) + 14,98 тыс. руб. (амортизация офисной техники) + 5,55 тыс. руб. (амортизация производственного инвентаря) + 6 898,62 тыс. руб. (амортизация сооружений и тепловых сетей) + 282,77 тыс. руб. (амортизация транспортных средств) + 3 206,69 тыс. руб. (амортизация объектов инвестпрограммы на 2023 год) + 4 741,89 тыс. руб. (амортизация объектов инвестпрограммы на 2024 год) + 3 333,59 тыс. руб. (амортизация объектов инвестпрограммы на 2025 год) + 218,40 тыс. руб. (амортизация объектов инвестпрограммы на 2026 год)) × 8% (процент отнесения затрат на производство теплоносителя) = 2 392,77 тыс. руб.

Величина плановой амортизации в части производства и передачи тепловой энергии на 2027 год составит: (52,31 тыс. руб. (амортизация зданий) + 8 208,00 тыс. руб. (амортизация машин и оборудования) + 6 190,95 тыс. руб. (амортизация сооружений и тепловых сетей) + 3 206,69 тыс. руб. (амортизация объектов инвестпрограммы на 2023 год) + 4 741,89 тыс. руб. (амортизация объектов инвестпрограммы на 2024 год) + 3 333,59 тыс. руб. (амортизация объектов инвестпрограммы на 2025 год) + 4 618,78 тыс. руб. (амортизация объектов инвестпрограммы на 2026 год) + 199,39 тыс. руб. (амортизация объектов инвестпрограммы на 2027 год)) × 8% (процент отнесения затрат на производство теплоносителя) = 2 444,13 тыс. руб.

Величина плановой амортизации в части производства и передачи тепловой энергии на 2028 год составит: (52,31 тыс. руб. (амортизация зданий) + 6 758,37 тыс. руб. (амортизация машин и оборудования) + 6 190,95 тыс. руб. (амортизация сооружений и тепловых сетей) + 3 206,69 тыс. руб. (амортизация объектов инвестпрограммы на 2023 год) + 4 741,89 тыс. руб. (амортизация объектов инвестпрограммы на 2024 год) + 3 333,59 тыс. руб. (амортизация объектов инвестпрограммы на 2025 год) + 4 618,78 тыс. руб. (амортизация объектов инвестпрограммы на 2026 год) + 5 484,61 тыс. руб. (амортизация объектов инвестпрограммы на 2027 год) + 70,29 тыс. руб. (амортизация объектов инвестпрограммы на 2028 год)) × 8% (процент отнесения затрат на производство теплоносителя) = 2 756,60 тыс. руб.

*Налог на прибыль*

По данной статье предприятием планируются расходы в размере 297,31 тыс. руб.

Эксперты рассчитали экономически обоснованную величину налога на прибыль в размере:

1 049,17 тыс. руб. (размер нормативной прибыли на производство теплоносителя) ÷ 0,8 (приведение к налогооблагаемой базе до налогообложения) × 0,2 (20% налог на прибыль) = 262,29 тыс. руб. и предлагают к включению в НВВ предприятия на 2024 год, как экономически обоснованные.

Расходы в размере 35,02 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2024 год, как экономически необоснованные.

Налог на прибыль на 2025 год составит: 870,20 тыс. руб. (размер нормативной прибыли на производство теплоносителя на 2025 год) ÷ 0,8 (приведение к налогооблагаемой базе до налогообложения) × 0,2 (20% налог на прибыль) = 217,55 тыс. руб.

Налог на прибыль на 2026 год составит: 511,70 тыс. руб. (размер нормативной прибыли на производство теплоносителя на 2026 год) ÷ 0,8 (приведение к налогооблагаемой базе до налогообложения) × 0,2 (20% налог на прибыль) = 127,92 тыс. руб.

Налог на прибыль на 2027 год составит: 509,08 тыс. руб. (размер нормативной прибыли на производство теплоносителя на 2027 год) ÷ 0,8 (приведение к налогооблагаемой базе до налогообложения) × 0,2 (20% налог на прибыль) = 127,27 тыс. руб.

Налог на прибыль на 2028 год составит: 225,10 тыс. руб. (размер нормативной прибыли на производство теплоносителя на 2028 год) ÷ 0,8 (приведение к налогооблагаемой базе до налогообложения) × 0,2 (20% налог на прибыль) = 56,27 тыс. руб.

Таким образом неподконтрольные расходы на 2024 год составят 4 337,00 тыс. руб. Реестр неподконтрольных расходов на 2024 год представлен в таблице 32. Реестр неподконтрольных расходов на 2025-2028 годы представлен в таблице 33.

Таблица 32

**Реестр неподконтрольных расходов на производство теплоносителя 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 | 2 | 3 | 4 | 5 = 4 - 3 |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.2 | Арендная плата | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 274,64 | 266,87 | -7,77 |
| 1.4.1 | плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, размещение отходов и другие виды негативного воздействия на окружающую среду в пределах установленных нормативов и (или) лимитов | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 78,43 | 70,67 | -7,76 |
| 1.4.3 | иные расходы | 196,21 | 196,20 | -0,01 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 1 865,60 | 1 864,80 | -0,80 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 1 943,04 | 1 943,04 | 0,00 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | ИТОГО | 4 083,28 | 4 074,71 | -8,57 |
| 2 | Налог на прибыль | 297,31 | 262,29 | -35,02 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Итого неподконтрольных расходов | 4 380,59 | 4 337,00 | -43,59 |

Таблица 33

**Реестр неподконтрольных расходов на производство теплоносителя на 2025-2028 годы**

(Приложение 5.3 к Методическим указаниям)

Тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Предло­жение экспертов  на 2025 год | Предло­жение экспертов  на 2026 год | Предло­жение экспертов  на 2027 год | Предло­жение экспертов  на 2028 год |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.2 | Арендная плата | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 266,87 | 266,87 | 266,87 | 266,87 |
| 1.4.1 | плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, размещение отходов и другие виды негативного воздействия на окружающую среду в пределах установленных нормативов и (или) лимитов | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 70,67 | 70,67 | 70,67 | 70,67 |
| 1.4.3 | иные расходы | 196,20 | 196,20 | 196,20 | 196,20 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 1 923,69 | 1 980,63 | 2 039,26 | 2 099,62 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 2 071,56 | 2 392,77 | 2 444,13 | 2 756,60 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | ИТОГО | 4 262,12 | 4 640,27 | 4 750,26 | 5 123,09 |
| 2 | Налог на прибыль | 217,55 | 127,92 | 127,27 | 56,27 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Итого неподконтрольных расходов | 4 479,67 | 4 768,19 | 4 877,53 | 5 179,36 |

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

*Расходы на электрическую энергию*

По данной статье предприятием планируются расходы на 2024 год в размере 735,49 тыс. руб.

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

Приложение 4.7 «Расходы на прочие покупаемые энергетические ресурсы в 2024 году» (стр. 1 том 6).

Расчет приведенного факта 2022 года потребления энергоресурсов-расходы на покупную электроэнергию (стр. 2 том 6).

Карточка счета 20 «выработка электроэнергии» (стр. 3 том 6).

Расходы на покупную электроэнергию АО «Каскад-энерго» с реестром счет-фактур за 1 квартал 2023 года (стр. 6 том 6).

Расходы на покупную электроэнергию АО «Каскад-энерго» с реестром счет-фактур за 2022 год (стр. 7 том 6).

Обороты счета 20 (производственные расходы) в части расходов на электроэнергию за 2022 год (стр. 8 том 6).

Отчет по проводкам 20,60; 20,25 за 2022 год «выработка горячей воды» (стр. 9 том 6).

Отчет по проводкам 20,60; 20,25 за 2022 год «выработка теплоэнергии» (стр. 12 том 6).

Отчет по проводкам 20,60; 20,25 за 2022 год «выработка электроэнергии» (стр. 14 том 6).

Отчет по проводкам 20,43 за 2022 год себестоимость электроэнергии АО «Каскад-энерго» (стр. 18 том 6).

Договор электроснабжения № 301496 от 01.05.2021 с ПАО «Кузбасская энергетическая сбытовая компания» (стр. 21 том 6).

Приложение 4.7 «Расходы на прочие покупаемые энергетические ресурсы за 2022 год» (стр. 51 том 2).

Эксперты проанализировали представленные материалы и предлагают к включению в расчет объём электроэнергии на 2024 год на уровне предложения предприятия в размере 264,18 тыс. кВт, в том числе 22,93 тыс. кВт покупная электроэнергия и 241,25 тыс. кВт собственная электроэнергия.

При определении плановой цены электрической энергии на 2024 год эксперты руководствовались пп. б) и в) п. 28 Основ ценообразования. Фактическая цена покупной электроэнергии за 1 квартал 2023 года составила 7,15 руб./кВтч. Плановая цена электроэнергии на 2024 год, по мнению экспертов, составит: 7,15 руб./кВтч. × 1,056 (ИЦП по обеспечению электроэнергией 2024/2023) = 7,55 руб./кВтч. Фактическая цена собственной электроэнергии за 1 квартал 2023 года составила 1,78 руб./кВтч. Плановая цена электроэнергии на 2024 год, по мнению экспертов, составит: 1,78 руб./кВтч. × 1,056 (ИЦП по обеспечению электроэнергией 2024/2023) = 1,88 руб./кВтч.

Таким образом, стоимость покупной электроэнергии в 2024 году составит: 22,93 тыс. кВт × 7,55 руб./кВтч = 173,12 тыс. руб. Стоимость собственной электроэнергии на 2024 год составит: 241,25 тыс. кВт × 1,88 руб./кВтч = 453,55 тыс. руб. Всего затраты на электроэнергию составят 626,67 тыс. руб., и предлагаются к включению в НВВ предприятия как экономически обоснованные.

Расходы в размере 108,82 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2024 год, как экономически необоснованные.

Стоимость электроэнергии в 2025 году составит: 626,67 тыс. руб. (стоимость электроэнергии на 2024 год) × 1,049 (ИЦП по обеспечению электроэнергией 2025/2024) = 657,38 тыс. руб.

Стоимость электроэнергии в 2026 году составит: 657,38 тыс. руб. (стоимость электроэнергии на 2025 год) × 1,03 (ИЦП по обеспечению электроэнергией 2026/2025) = 677,10 тыс. руб.

Стоимость электроэнергии в 2027 году составит: 677,10 тыс. руб. (стоимость электроэнергии на 2026 год) × 1,03 (ИЦП по обеспечению электроэнергией 2026/2025) = 697,41 тыс. руб.

Стоимость электроэнергии в 2028 году составит: 697,41 тыс. руб. (стоимость электроэнергии на 2027 год) × 1,03 (ИЦП по обеспечению электроэнергией 2026/2025) = 718,33 тыс. руб.

*Расходы на холодную воду и стоки*

По данной статье предприятием планируются расходы на 2024 год в размере 22 983,20 тыс. руб.

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

Приложение 4.8. «Расходы на приобретение холодной воды в 2024 году» (стр. 59 том 6).

Расходы на водоснабжение, водоотведение АО «Каскад-энерго», с указанием объема и цен с приложением реестра счетов-фактур за 2022 год (стр. 60 том 6).

Обороты счета 20 (производственные расходы) в части расходов на водоснабжение, водоотведение (стр. 61 том 6).

Отчет по проводкам 20,60 «водоснабжение» за 2022 год «выработка горячей воды» (стр. 62 том 6).

Отчет по проводкам 20,60 «водоснабжение» за 2022 год «выработка горячей воды» (стр. 65 том 6).

Отчет по проводкам 20,60 «водоснабжение» за 2022 год «выработка горячей воды» (стр. 67 том 6).

Отчет по проводкам 20,60 «водоснабжение» за 2022 год «выработка теплоэнергии» (стр. 69 том 6).

Отчет по проводкам 20,60 «водоснабжение» за 2022 год «выработка электроэнергии» (стр. 71 том 6).

Отчет по проводкам 20,60 «водоотведение» за 2022 год «выработка электроэнергии» (стр. 73 том 6).

Договор холодного водоснабжения и водоотведения № 24 от 22.12.2021 с ООО «Чистая вода» (стр. 75 том 6).

Справка о предъявленных к оплате счет-фактур за потреблённую воду и канализацию (без НДС) за 2022 год (стр. 93 том 6).

Справка распределения воды по видам продукции за 2022 год (стр. 94 том 6).

Справка распределения сточной воды по видам продукции за 2022 год (стр. 95 том 6).

Расчеты количества сырой воды по АО «Каскад-энерго» на 2024 год (стр. 96 том 6).

Приложение 4.8. «Расходы на приобретение холодной воды в 2024 году» (стр. 59 том 6).

Проанализировав представленные материалы, эксперты предлагают к включению в расчет объем холодной воды на уровне предложения предприятия в размере 471,625 тыс. м3 (271,467 тыс. м3 в 1-ом полугодия 2024 года и 200,158 тыс. м3 в 2-ом полугодии 2024 года) и объём стоков в размере 90,081 тыс. м3 (51,851 тыс. м3 в 1-ом полугодия 2024 года и 38,230 тыс. м3 в 2-ом полугодии 2024 года).

При определении плановой цены на холодную воду на 2024 год эксперты руководствовались пп. а) п. 28 Основ ценообразования. Тарифы на холодную воду приняты экспертами в расчет согласно постановлению Региональной энергетической комиссии Кузбасса от 28.11.2022 № 770 «Об утверждении производственной программы в сфере холодного водоснабжения, водоотведения и об установлении тарифов на питьевую воду, водоотведение ООО «Чистая вода» (Анжеро-Судженский городской округ)» на 1-е полугодие 2024 года в размере 40,10 руб./м3 (на уровне 2023 года) и на 2-е полугодие 2024 года в размере 41,86 руб./м3 (40,10 руб./м3 × 1,044 = 41,86 руб./м3).

При определении плановой цены на водоотведение на 2024 год эксперты руководствовались пп. а) п. 28 Основ ценообразования. Тарифы на водоотведение приняты экспертами в расчет согласно постановлению Региональной энергетической комиссии Кузбасса от 28.11.2022 № 770 «Об утверждении производственной программы в сфере холодного водоснабжения, водоотведения и об установлении тарифов на питьевую воду, водоотведение ООО «Чистая вода» (Анжеро-Судженский городской округ)» на 1-е полугодие 2024 года в размере 33,74 руб./м3 (на уровне 2023 года) и на 2-е полугодие 2024 года в размере 35,22 руб./м3 (33,74 руб./м3 × 1,044 = 35,22 руб./м3).

Стоимость холодной воды на 2024 год, по мнению экспертов, составит: 271,467 тыс. м3 × 40,10 руб./м3 + 200,158 тыс. м3 × 41,86 руб./м3 = 19 264,44 тыс. руб., и предлагается к включению в НВВ предприятия на 2024 год, как экономически обоснованная.

Расходы на водоотведение на 2024 год, по мнению экспертов, составят: 51,851 тыс. м3 × 33,74 руб./м3 + 38,230 тыс. м3 × 35,22 руб./м3 = 3 095,91 тыс. руб., и предлагаются к включению в НВВ предприятия на 2024 год, как экономически обоснованная.

Экономически обоснованные расходы по данной статье на 2024 год составят: 19 264,44 тыс. руб. (расходы на покупку холодной воды на 2024 год) + 3 095,91 тыс. руб. (расходы на водоотведение на 2024 год) = 22 360,35 тыс. руб., и предлагаются к включению в НВВ предприятия на 2024 год, как экономически обоснованные.

Расходы в размере 622,85 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2024 год, как экономически необоснованные.

Проанализировав представленные материалы, эксперты предлагают принять затраты на энергетические ресурсы на 2024 год на уровне 22 987,02 тыс. руб. Постатейно расходы на энергетические ресурсы отражены в таблице 34.

Таблица 34

**Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов,**

**холодной воды и теплоносителя АО «Каскад-энерго» на 2024 год**

Тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование ресурса | Предложение предприятия на 2024 год | Предложение экспертов  на 2024 год | Корректировка предложения предприятия |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 = 4 - 3 |
| 1 | Расходы на топливо | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 735,49 | 626,67 | -108,82 |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Расходы на холодную воду | 22 983,20 | 22 360,35 | -622,85 |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | ИТОГО | 23 718,69 | 22 987,02 | -731,67 |

Таблица 35

**Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов,**

**холодной воды и теплоносителя АО «Каскад-энерго» на 2025-2028 годы**

Тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование ресурса | Предложение экспертов  на 2025 год | Предложение экспертов  на 2026 год | Предложение экспертов  на 2027 год | Предложение экспертов  на 2028 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Расходы на топливо | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 657,38 | 677,10 | 697,41 | 718,33 |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Расходы на холодную воду | 23 701,97 | 24 768,56 | 25 883,15 | 27 047,89 |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | ИТОГО | 24 359,35 | 25 445,66 | 26 580,56 | 27 766,22 |

**Нормативная прибыль**

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

По данной статье предприятием планируются расходы на 2024 год в размере 1 189,23 тыс. руб., включающие в себя расходы на социальные выплаты в размере 140,06 тыс. руб., а также прибыль, как источник финансирования инвестиционной программы, в размере 1 049,18 тыс. руб.

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

Расчет нормативной прибыли АО «Каскад-энерго» на 2024 год (стр. 3 том 10).

Согласно п. 74 Основ ценообразования величина нормативной прибыли регулируемой организации помимо расходов на капитальные вложения включает в себя расходы на погашение и обслуживание заемных средств, привлекаемых на реализацию мероприятий инвестиционной программы, а также экономически обоснованные расходы на выплаты, предусмотренные коллективными договорами. Планируемые АО «Каскад-энерго» прочие расходы в размере 140,06 тыс. руб. не относятся к нормативной прибыли регулируемой организации и предлагаются к исключению из НВВ предприятия на 2024 год в полном объеме, как экономически необоснованные.

Постановлением региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 03.11.2023 № 232 «Об утверждении АО «Каскад-энерго» инвестиционной программы в сфере теплоснабжения на 2024-2028 годы» инвестиционная программа в части производства и передачи тепловой энергии и теплоносителя утверждена на 2024 год в объеме 34 410,43 тыс. руб.

Исходя из того, что величина амортизации в части производства и передачи тепловой энергии и теплоносителя на 2024 год планируется экспертами в размере 22 344,92 тыс. руб., прибыль, как источник финансирования инвестиционной программы, составит: 34 410,43 тыс. руб. – 22 344,92 тыс. руб. = 12 065,51 тыс. руб. Прибыль, как источник финансирования инвестиционной программы, в части производства и передачи тепловой энергии на 2024 год составит: 12 065,51 тыс. руб. × 8% (процент отнесения затрат на производство и передачу тепловой энергии) ÷ 92 % (процент отнесения затрат на производство и передачу тепловой энергии и теплоносителя) = 1 049,17 тыс. руб. и предлагается к включению в НВВ предприятия на 2024 год, как экономически обоснованная.

Таким образом, экономически обоснованная величина затрат по данной статье на 2024 год, по мнению экспертов, составит = 1 049,17 тыс. руб.

Расходы в размере 140,06 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2024 год, как экономически необоснованные.

Нормативная прибыль на 2025 год составит: 2 941,76 тыс. руб. (инвестиционная программа в части производства теплоносителя на 2025 год) – 2 071,56 тыс. руб. (амортизация на 2025 год) = 870,20 тыс. руб.

Нормативная прибыль на 2026 год составит: 2 904,47 тыс. руб. (инвестиционная программа в части производства теплоносителя на 2026 год) – 2 392,77 тыс. руб. (амортизация на 2026 год) = 511,70 тыс. руб.

Нормативная прибыль на 2027 год составит: 2 953,21 тыс. руб. (инвестиционная программа в части производства теплоносителя на 2027 год) – 2 444,13 тыс. руб. (амортизация на 2027 год) = 509,08 тыс. руб.

Нормативная прибыль на 2028 год составит: 2 981,70 тыс. руб. (инвестиционная программа в части производства теплоносителя на 2028 год) – 2 756,60 тыс. руб. (амортизация на 2028 год) = 225,10 тыс. руб.

**Расчетная предпринимательская прибыль**

По данной статье предприятием планируются расходы на 2024 год в размере 2 058,45 тыс. руб.

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

По расчету экспертов предпринимательская прибыль на 2024 год составит: (14 070,96 тыс. руб. (операционные расходы) + 266,87 тыс. руб. (расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей) + 1 864,80 тыс. руб. (отчисления на социальные нужды) + 1 943,04 тыс. руб. (амортизационные отчисления) + 626,67 тыс. руб. (расходы на покупку электроэнергии) + 22 360,35 тыс. руб. (расходы на покупку холодной воды)) × 5% = 2 056,63 тыс. руб.

Расходы в размере 1,82 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2024 год, как экономически необоснованные.

По расчету экспертов предпринимательская прибыль на 2025 год составит: (14 515,32 тыс. руб. (операционные расходы) + 266,87 тыс. руб. (расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей) + 1 923,69 тыс. руб. (отчисления на социальные нужды) + 2 071,56 тыс. руб. (амортизационные отчисления) + 657,38 тыс. руб. (расходы на покупку электроэнергии) + 23 701,97 тыс. руб. (расходы на покупку холодной воды)) × 5% = 2 156,84 тыс. руб.

По расчету экспертов предпринимательская прибыль на 2026 год составит: (14 944,97 тыс. руб. (операционные расходы) + 266,87 тыс. руб. (расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей) + 1 980,63 тыс. руб. (отчисления на социальные нужды) + 2 392,77 тыс. руб. (амортизационные отчисления) + 677,10 тыс. руб. (расходы на покупку электроэнергии) + 24 768,56 тыс. руб. (расходы на покупку холодной воды)) × 5% = 2 251,55 тыс. руб.

По расчету экспертов предпринимательская прибыль на 2027 год составит: (15 387,34 тыс. руб. (операционные расходы) + 266,87 тыс. руб. (расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей) + 2 039,26 тыс. руб. (отчисления на социальные нужды) + 2 444,13 тыс. руб. (амортизационные отчисления) + 697,41 тыс. руб. (расходы на покупку электроэнергии) + 25 883,15 тыс. руб. (расходы на покупку холодной воды)) × 5% = 2 335,91 тыс. руб.

По расчету экспертов предпринимательская прибыль на 2028 год составит: (15 842,81 тыс. руб. (операционные расходы) + 266,87 тыс. руб. (расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей) + 2 099,62 тыс. руб. (отчисления на социальные нужды) + 2 756,60 тыс. руб. (амортизационные отчисления) + 718,33 тыс. руб. (расходы на покупку электроэнергии) + 27 047,89 тыс. руб. (расходы на покупку холодной воды)) × 5% = 2 436,61 тыс. руб.

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

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

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

 (тыс. руб.), (22)

где:

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

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

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

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

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

- операционные расходы, рассчитываемые по формуле:

;

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

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

- фактическая нормативная прибыль.

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

Согласно отчетности предприятия, количество условных единиц в 2022 году относительно 2021 года не изменилось. Таким образом, индекс изменения количества активов равен 0. Расчет операционных расходов за 2022 год представлен в таблице 36.

Таблица 36

Расчет операционных расходов АО «Каскад-энерго»

| № п/п | Параметры расчета расходов | Ед.изм. | Предложение экспертов | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2019\* | 2020 | 2021 | 2022 |
| 1 | Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ) |  |  | 1,034 | 1,067 | 1,138 |
| 2 | Индекс эффективности операционных расходов (ИР) | % | 1% | 1% | 1% | 1% |
| 3 | Индекс изменения количества активов (ИКА) |  | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3.1 | количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности | у.е. | - | - | - | - |
| 3.2 | установленная тепловая мощность источника тепловой энергии | Гкал/ч | - | - | - | - |
| 4 | Коэффициент эластичности затрат по росту активов (Кэл) |  | 0,75 | 0,75 | 0,75 | 0,75 |
| 5 | Операционные (подконтрольные) расходы | тыс. руб. | 11 161,95 | 11 426,04 | 12 069,67 | 13 597,93 |

\* – первый год долгосрочного периода регулирования. Базовый уровень операционных расходов АО «Каскад-энерго» в размере 11 161,95 тыс. руб. утвержден постановлением региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 17.12.2018 № 555 «Об установлении долгосрочных параметров регулирования и долгосрочных тарифов на теплоноситель, реализуемую АО «Каскад-энерго» на потребительском рынке Анжеро-Судженского городского округа, на 2019-2023 годы».

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

Реестр фактических неподконтрольных расходов за 2022 год, принятых экспертами, представлен в Таблице 37.

Таблица 37

**Реестр неподконтрольных расходов АО «Каскад-энерго» за 2022 год**

Тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Факт 2022 года |
| --- | --- | --- |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0,00 |
| 1.2 | Арендная плата | 0,00 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0,00 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 281,90 |
| 1.4.1 | плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, размещение отходов и другие виды негативного воздействия на окружающую среду в пределах установленных нормативов и (или) лимитов | 0,00 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 70,67 |
| 1.4.3 | иные расходы | 211,23 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 1 441,00 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0,00 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 1 289,88 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 292,90 |
|  | ИТОГО | **3 305,68** |
| 2 | Налог на прибыль | 0,00 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0,00 |
| 4 | Итого неподконтрольных расходов | **3 305,68** |

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

Реестр фактических расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя АО «Каскад-энерго» за 2022 год постатейно представлен в таблице 38.

Таблица 38

**Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя для производства теплоносителя   
АО «Каскад-энерго» за 2022 год**

Тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование ресурса | Факт 2022 года |
| 1 | Расходы на топливо | 0,00 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 3 053,07 |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 0,00 |
| 4 | Расходы на холодную воду | 26 752,79 |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 0,00 |
| 6 | ИТОГО | **29 805,86** |

Сводный расчет фактической необходимой валовой выручки методом индексации установленных тарифов за 2022 год представлен в таблице 39.

Таблица 39

**Расчет фактической необходимой валовой выручки по производству теплоносителя АО «Каскад-энерго» за 2022 год**

Тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Факт 2022 года |
| --- | --- | --- |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 13 597,94 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 3 305,68 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 29 805,86 |
| 4 | Прибыль |  |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 1 838,82 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0,00 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | -2 623,96 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0,00 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | -721,78 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (расчетных) показателей и отклонение сроков реализации программы в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных сроков реализации такой программы | 0,00 |
| 11 | ИТОГО необходимая валовая выручка | 45 202,56 |
| 12 | Товарная выручка  Стр. 12 = Объем реализованного теплоносителя за отчетный период × Тариф регулируемой организации, действовавший в отчетном периоде | 36 423,00 |
| 13 | Размер корректировки (Стр. 13 = стр. 11 – стр. 12.) | 10 806,25 |

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

Таблица 40

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | Ед. изм. | Значение |
| 1 | Фактическая необходимая валовая выручка | тыс. руб. | 45 203 |
| 2 | Выручка от реализации теплоносителя | тыс. руб. | 36 423 |
| 2.1 | Январь-июнь | тыс. руб. | 19 125 |
| 2.2 | Июль-ноябрь | тыс. руб. | 13 306 |
| 2.3 | Декабрь | тыс. руб. | 3 991 |
| 3 | Полезный отпуск (форма 46ТЭ за 2019 год) | тыс. м3 | 374,021 |
| 3.1 | Январь-июнь | тыс. м3 | 220,567 |
| 3.2 | Июль-ноябрь | тыс. м3 | 153,455 |
| 3.3 | Декабрь | тыс. м3 | 35,695 |
| 4 | Тариф с 1 января 2022 года (постановление РЭК КО от 17.12.2018 № 555) | руб./ м3 | 86,71 |
| 5 | Тариф с 1 июля 2022 года (постановление РЭК КО от 17.12.2018 № 555) | руб./ м3 | 86,71 |
| 6 | Тариф на декабрь 2022 года (постановление РЭК Кузбасса от 28.11.2022 № 807) | руб./ м3 | 111,82 |
| 7 | Дельта НВВ (стр. 1 – стр. 2) | тыс. руб. | 8 779,56 |

Размер корректировки с целью учета отклонений фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов, составляет 8 779,56 тыс. руб. и подлежит включению в необходимую валовую выручку предприятия на 2024 год.

Рассчитанный размер корректировки, в соответствии с пунктом 51 Методических указаний подлежит умножению на ИПЦ 1,058 (2023/2022) и 1,072 (2024/2024), опубликованные на сайте Минэкономразвития России 28.09.2023. Таким образом, в плановую необходимую валовую выручку на 2024 год необходимо включить 10 660,54 тыс. руб.

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

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

, где

 - объем собственных средств на реализацию инвестиционной программы;

 - объем фактического исполнения инвестиционной программы;

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

 , где

 - фактический объем полезного отпуска;

 - плановый объем полезного отпуска.

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

= 243,709 тыс. Гкал ÷ 251,703 тыс. Гкал × 44 045,79 тыс. руб. = 42 646,91 тыс. руб.

= 44 045,79 тыс. руб. × (27 952,51 тыс. руб. ÷ 42 646,91 тыс. руб. – 1) × 8% (процент отнесения затрат на производство теплоносителя) ÷ 93 % (процент отнесения затрат на производство и передачу тепловой энергии и теплоносителя) = -1 305,50 тыс. руб.

В связи с изменениями в Основах ценообразования в сфере теплоснабжения, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 22.10.2012 № 1075, утвержденными постановлением Правительства РФ от 04.04.2022 № 582, а также положениями пункта 5.1.2. Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения, утвержденных приказом ФСТ России от 13.06.2013 № 760-э, в случае неисполнения обязательств по созданию и (или) реконструкции, модернизации объекта концессионного соглашения и (или) реализации инвестиционной программы в 2022 году при регулировании на 2024 год полученный размер корректировки не применяется, а учитывается при регулировании на 2025 год.

**Расчет необходимой валовой выручки на теплоноситель методом индексации установленных тарифов**

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

Таблица 41

**Расчет необходимой валовой выручки на производство теплоносителя методом индексации установленных тарифов 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 | Операционные (подконтрольные) расходы | 15 193,95 | 14 070,96 | -1 122,99 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 4 380,59 | 4 337,00 | -43,59 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 23 718,69 | 22 987,02 | -731,67 |
| 4 | Нормативная прибыль | 1 189,23 | 1 049,17 | -140,06 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 2 058,45 | 2 056,63 | -1,82 |
| 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 | 12 127,35 | 10 660,54 | -1 466,81 |
| 8 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | Экономически обоснованные расходы, не учтённые в связи с ограничением изменения размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги | 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 | Корректировка, связанная с соблюдением статьи 3 Федерального закона от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении» | 0,00 | -7 625,50 | -7 625,50 |
| 12 | ИТОГО необходимая валовая выручка | 58 668,26 | 47 535,82 | -11 132,44 |

Таблица 42

**Расчет необходимой валовой выручки на производство теплоносителя методом индексации установленных тарифов на 2024 год**

Тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Предложение экспертов  на 2024 год | Предложение экспертов  на 2024 год | Предложение экспертов  на 2024 год | Предложение экспертов  на 2024 год |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 14 515,32 | 14 944,97 | 15 387,34 | 15 842,81 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 4 479,67 | 4 768,19 | 4 877,53 | 5 179,36 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 24 359,35 | 25 445,66 | 26 580,56 | 27 766,22 |
| 4 | Нормативная прибыль | 870,20 | 511,70 | 509,08 | 225,10 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 2 156,84 | 2 251,55 | 2 335,91 | 2 436,61 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | Экономически обоснованные расходы, не учтённые в связи с ограничением изменения размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги | 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 |
| 11 | Корректировка, связанная с соблюдением статьи 3 Федерального закона от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении» | 3 700,00 | 2 520,00 | 800,00 | -700,00 |
| 12 | ИТОГО необходимая валовая выручка | 50 081,38 | 50 442,07 | 50 490,42 | 50 750,10 |

**Тарифы на теплоноситель АО «Каскад-энерго»**

Тарифы на теплоноситель, реализуемый на потребительском рынке, рассчитанные на основании скорректированной необходимой валовой выручки на 2024-2028 годы, представлены в таблице 43.

Таблица 43

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Период | Полезный отпуск | Тариф  (гр.5/гр.2) | Рост | НВВ |
| тыс. куб. м | руб./куб. м | % | тыс. руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Январь – июнь 2024 года | 218,98 | 111,82 | 0,00 % | 24 486,16 |
| Июль – декабрь 2024 года | 188,07 | 122,56 | 9,6% | 23 049,66 |
| 2024 год | 407,05 | 116,78 |  | 47 535,82 |
| Январь – июнь 2025 года | 218,98 | 122,56 | 0,00 % | 26 837,98 |
| Июль – декабрь 2025 года | 188,07 | 123,59 | 0,84% | 23 243,40 |
| 2025 год | 407,05 | 123,03 |  | 50 081,38 |
| Январь – июнь 2026 года | 218,98 | 123,59 | 0,00 % | 27 063,53 |
| Июль – декабрь 2026 года | 188,07 | 124,31 | 0,58% | 23 378,54 |
| 2026 год | 407,05 | 123,92 |  | 50 442,07 |
| Январь – июнь 2027 года | 218,98 | 124,31 | 0,00 % | 27 221,19 |
| Июль – декабрь 2027 года | 188,07 | 123,73 | -0,47% | 23 269,23 |
| 2027 год | 407,05 | 124,04 |  | 50 490,42 |
| Январь – июнь 2028 года | 218,98 | 123,73 | 0,00 % | 27 094,19 |
| Июль – декабрь 2028 года | 188,07 | 125,78 | 1,66% | 23 655,91 |
| 2028 год | 407,05 | 124,68 |  | 50 750,10 |

**Динамика расходов по теплоносителю в сравнении с предыдущим периодом регулирования**

Таблица 44

**Операционные (подконтрольные) расходы**

Тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Утверждено РЭК Кузбасса  на 2023 год | Предложение экспертов  на 2024 год | Динамика расходов |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 = 4 - 3 |
| 1 | Расходы на приобретение сырья и материалов | 1 871,70 | 1 018,82 | 7 = 5 - 3 |
| 2 | Расходы на ремонт основных средств | 3 783,47 | 2 118,50 | -852,88 |
| 3 | Расходы на оплату труда | 4 501,14 | 6 158,52 | -1 664,97 |
| 4 | Расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями | 1 114,12 | 2 008,52 | 1 657,38 |
| 5 | Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями | 1 275,81 | 2 732,19 | 894,40 |
| 6 | Расходы на служебные командировки | 5,02 | 3,01 | 1 456,38 |
| 7 | Расходы на обучение персонала | 22,51 | 21,08 | -2,01 |
| 8 | Лизинговый платеж | 0,00 | 0,00 | -1,43 |
| 9 | Арендная плата | 21,28 | 0,00 | 0,00 |
| 10 | Другие расходы | 54,29 | 10,32 | -21,28 |
|  | ИТОГО операционных расходов | 12 649,34 | 14 070,96 | -43,97 |

Таблица 45

**Реестр неподконтрольных расходов**

Тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Утверждено РЭК Кузбасса  на 2023 год | Предложение экспертов  на 2024 год | Динамика расходов |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 = 4 - 3 |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.2 | Арендная плата | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 280,11 | 266,87 | -13,24 |
| 1.4.1 | плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, размещение отходов и другие виды негативного воздействия на окружающую среду в пределах установленных нормативов и (или) лимитов | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 76,35 | 70,67 | -5,68 |
| 1.4.3 | иные расходы | 203,76 | 196,20 | -7,56 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 1 362,95 | 1 864,80 | 501,85 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 1 858,80 | 1 943,04 | 84,24 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 779,42 | 0,00 | -779,42 |
|  | ИТОГО | 4 281,28 | 4 074,71 | -206,57 |
| 2 | Налог на прибыль | 10,90 | 262,29 | 251,39 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Итого неподконтрольных расходов | 4 292,18 | 4 337,00 | 44,82 |

Таблица 46

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

Тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование ресурса | Утверждено РЭК Кузбасса  на 2023 год | Предложение экспертов  на 2024 год | Динамика расходов |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 = 4 - 3 |
| 1 | Расходы на топливо | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 1 921,97 | 626,67 | -1 295,30 |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Расходы на холодную воду | 29 651,43 | 22 360,35 | -7 291,08 |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | Итого расходов на приобретение энергетических ресурсов | 31 573,40 | 22 987,02 | -8 586,38 |

Таблица 47

**Расчет необходимой валовой выручки на теплоноситель**

Тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Утверждено РЭК Кузбасса  на 2023 год | Предложение экспертов  на 2024 год | Динамика расходов |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 = 4 - 3 |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 12 649,34 | 14 070,96 | 1 421,62 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 4 292,18 | 4 337,00 | 44,82 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 31 573,40 | 22 987,02 | -8 586,38 |
| 4 | Нормативная прибыль | 43,61 | 1 049,17 | 1 005,56 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 2 386,23 | 2 056,63 | -329,60 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | -2 570,66 | 10 660,54 | 13 231,20 |
| 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 | -1 782,47 | 0,00 | 1 782,47 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (расчетных) показателей и отклонение сроков реализации программы в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных сроков реализации такой программы | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 11 | Корректировка, связанная с соблюдением статьи 3 Федерального закона от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении» | 0,00 | -7 625,50 | -7 625,50 |
| 12 | ИТОГО необходимая валовая выручка | 46 591,63 | 47 535,82 | 944,19 |

**Расчет тарифов на производство горячей воды   
АО «Каскад-энерго»**

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

Нормативы расхода тепловой энергии, необходимый для осуществления горячего водоснабжения АО «Каскад-энерго» приняты в соответствии с постановлением региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 13.06.2019 № 164:

Таблица 48

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

На основании вышеуказанного эксперты предлагают принять, тарифы на горячую воду в открытой системе горячего водоснабжения на 2024-2028 годы для АО «Каскад-энерго» в следующем виде:

Таблица 49

**Тарифы на горячую воду для АО «Каскад-энерго», реализуемую в открытой системе горячего водоснабжения   
на потребительском рынке на 2024-2028 годы**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Период | Тариф на горячую воду для населения, руб./м3 \* (с НДС) | | | | Тариф на горячую воду для прочих потребителей, руб./ м3 (без НДС) | | | | Компо-нент на теплоно-ситель, руб./м3 \*\* (без НДС) | Компонент на тепловую энергию | | |
| Изолированные стояки | | Неизолированные стояки | | Изолированные стояки | | Неизолированные стояки | | Односта-вочный, руб./Гкал  \*\*\* (без НДС) | Двухставочный | |
| с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-теля | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-теля | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-теля | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-теля | Ставка за мощность, тыс. руб./Гкал/ час в мес. | Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал |
| АО «Каскад-энерго» | с 01.01.2024 | 289,74 | 277,22 | 302,26 | 289,74 | 241,45 | 231,02 | 251,88 | 241,45 | 111,82 | 2 044,68 | х | х |
| с 01.07.2024 | 317,57 | 303,85 | 331,28 | 317,57 | 264,64 | 253,21 | 276,07 | 264,64 | 122,56 | 2 240,96 | х | х |
| с 01.01.2025 | 317,57 | 303,85 | 331,28 | 317,57 | 264,64 | 253,21 | 276,07 | 264,64 | 122,56 | 2 240,96 | х | х |
| с 01.07.2025 | 337,31 | 322,10 | 352,51 | 337,31 | 281,09 | 268,42 | 293,76 | 281,09 | 123,59 | 2 484,24 | х | х |
| с 01.01.2026 | 337,31 | 322,10 | 352,51 | 337,31 | 281,09 | 268,42 | 293,76 | 281,09 | 123,59 | 2 484,24 | х | х |
| с 01.07.2026 | 356,14 | 339,49 | 372,78 | 356,14 | 296,78 | 282,91 | 310,65 | 296,78 | 124,31 | 2 720,34 | х | х |
| с 01.01.2027 | 356,14 | 339,49 | 372,78 | 356,14 | 296,78 | 282,91 | 310,65 | 296,78 | 124,31 | 2 720,34 | х | х |
| с 01.07.2027 | 368,15 | 350,47 | 385,81 | 368,15 | 306,79 | 292,06 | 321,51 | 306,79 | 123,73 | 2 887,35 | х | х |
| с 01.01.2028 | 368,15 | 350,47 | 385,81 | 368,15 | 306,79 | 292,06 | 321,51 | 306,79 | 123,73 | 2 887,35 | х | х |
| с 01.07.2028 | 389,06 | 369,90 | 408,22 | 389,06 | 324,22 | 308,25 | 340,18 | 324,22 | 125,78 | 3 129,91 | х | х |

Приложение № 98 к протоколу № 75

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 30.11.2023

**Долгосрочные параметры регулирования АО «Каскад-Энерго»**

**для формирования долгосрочных тарифов на тепловую энергию, реализуемую на потребительском рынке**

**Анжеро-Судженского городского 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 «Каскад-Энерго» | 2024 | 187 181,45 | x | x | x | x | x | x |
| 2025 | x | 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 № 99 к протоколу № 75

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 30.11.2023

**Долгосрочные тарифы АО «Каскад-Энерго»**

**на тепловую энергию для потребителей, подключенных к тепловым сетям АО «Каскад-Энерго» на потребительском рынке**

**Анжеро-Судженского городского округа,**

**на период с 01.01.2024 по 31.12.2028**

(без НДС)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наиме-нование регули-руемой органи-зации | Вид тарифа | Период | Вода | Отборный пар давлением | | | | Острый и редуци-рованный пар |
| от 1,2  до 2,5 кг/см2 | от 2,5  до 7,0 кг/см2 | от 7,0  до 13,0 кг/см2 | свыше  13,0 кг/см2 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| АО «Каскад-Энерго» | Для потребителей в случае отсутствия дифференциации тарифов  по схеме подключения | | | | | | | |
| Одноставочный, руб./Гкал | с 01.01.2024 | 1 612,58 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2024 | 1 695,30 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2025 | 1 695,30 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2025 | 1 915,66 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2026 | 1 915,66 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2026 | 2 129,02 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2027 | 2 129,02 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2027 | 2 272,38 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2028 | 2 272,38 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2028 | 2 490,34 | x | x | x | x | x |
| Двухставочный | x | x | x | x | x | x | x |
| Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал | x | x | x | x | x | x | x |
| Ставка за содержание тепловой мощности,  тыс. руб./Гкал/ч  в мес. | x | x | x | x | x | x | x |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
|  | Население (тарифы указываются с учетом НДС) \* | | | | | | | |
| Одноставочный, руб./Гкал | с 01.01.2024 | 1 935,10 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2024 | 2 034,36 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2025 | 2 034,36 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2025 | 2 298,79 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2026 | 2 298,79 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2026 | 2 554,82 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2027 | 2 554,82 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2027 | 2 726,86 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2028 | 2 726,86 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2028 | 2 988,41 | 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 № 100 к протоколу № 75

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 30.11.2023

**Долгосрочные тарифы АО «Каскад-Энерго» на тепловую энергию   
для потребителей, подключенных к тепловым сетям  
ООО «Новая сетевая компания» на потребительском рынке  
Анжеро-Судженского городского округа,   
на период с 01.01.2024 по 31.12.2028**

(без НДС)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наиме-нование регулируе-  мой органи-зации | Вид тарифа | Период | Вода | Отборный пар давлением | | | | | Ост- рый и редуци-рован-ный пар |
| от 1,2  до 2,5  кг/см2 | от 2,5  до 7,0 кг/см2 | | от 7,0  до 13,0 кг/см2 | свыше  13,0  кг/см2 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | | 7 | 8 | 9 |
| АО «Каскад-Энерго» | Для потребителей в случае отсутствия дифференциации тарифов по схеме подключения | | | | | | | | |
| Одноставочный, руб./Гкал | с 01.01.2024 | 2 044,68 | x | x | | x | x | x |
| с 01.07.2024 | 2 240,96 | x | x | | x | x | x |
| с 01.01.2025 | 2 240,96 | x | x | | x | x | x |
| с 01.07.2025 | 2 484,24 | x | x | | x | x | x |
| с 01.01.2026 | 2 484,24 | x | x | | x | x | x |
| с 01.07.2026 | 2 720,34 | x | x | | x | x | x |
| с 01.01.2027 | 2 720,34 | x | x | | x | x | x |
| с 01.07.2027 | 2 887,35 | x | x | | x | x | x |
| с 01.01.2028 | 2 887,35 | x | x | | x | x | x |
| с 01.07.2028 | 3 129,91 | x | x | | x | x | x |
| Двухставочный | x | x | x | x | | x | x | x |
| Ставка за тепло-вую энергию,  руб./Гкал | x | x | x | x | | x | x | x |
| Ставка за содержание тепловой мощности,  тыс. руб./Гкал/ч  в мес. | x | x | x | x | | x | x | x |
| Население (тарифы указываются с учетом НДС) \* | | | | | | | | |
| Одноставочный, руб./Гкал | с 01.01.2024 | 2 453,62 | x | | x | х | x | x |
| с 01.07.2024 | 2 689,15 | x | | x | x | x | x |
| с 01.01.2025 | 2 689,15 | x | | x | x | x | x |
| с 01.07.2025 | 2 981,09 | x | | x | x | x | x |
| с 01.01.2026 | 2 981,09 | x | | x | x | x | x |
| с 01.07.2026 | 3 264,41 | x | | x | x | x | x |
| с 01.01.2027 | 3 264,41 | x | | x | x | x | x |
| с 01.07.2027 | 3 464,82 | x | | x | x | x | x |
| с 01.01.2028 | 3 464,82 | x | | x | x | x | x |
| с 01.07.2028 | 3 755,89 | x | | x | x | x | x |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
|  | Двухставочный | x | x | x | x | x | x | x |
| Ставка за тепло-вую энергию,  руб./Гкал | x | x | x | x | x | x | x |
| Ставка за содержание тепловой мощности,  тыс. руб./Гкал/ч  в мес. | x | x | x | x | x | x | x |

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

Приложение № 101 к протоколу № 75

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 30.11.2023

**Долгосрочные параметры регулирования АО «Каскад-Энерго»**

**для формирования долгосрочных тарифов на теплоноситель, реализуемый на потребительском рынке**

**Анжеро-Судженского городского 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 «Каскад-Энерго» | 2024 | 14 070,96 | x | 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 № 102 к протоколу № 75

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 30.11.2023

|  |
| --- |
| **Долгосрочные тарифы АО «Каскад-Энерго» на теплоноситель, реализуемый на потребительском рынке Анжеро-Судженского городского округа, на период с 01.01.2024 по 31.12.2028** |

(без НДС)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Вид тарифа | Период | Вид теплоносителя | |
| вода | пар |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| АО «Каскад-Энерго» | Тариф на теплоноситель, поставляемый теплоснабжающей организацией, владеющей источником (источниками) тепловой энергии, на котором производится теплоноситель | | | |
| Одноставочный  руб./ м3 | с 01.01.2024 | 111,82 | x |
| с 01.07.2024 | 122,56 | x |
| с 01.01.2025 | 122,56 | x |
| с 01.07.2025 | 123,59 | x |
| с 01.01.2026 | 123,59 | x |
| с 01.07.2026 | 124,31 | x |
| с 01.01.2027 | 124,31 | x |
| с 01.07.2027 | 123,73 | x |
| с 01.01.2028 | 123,73 | x |
| с 01.07.2028 | 125,78 | x |
| Тариф на теплоноситель, поставляемый потребителям | | | |
| Одноставочный  руб./ м3 | с 01.01.2024 | 111,82 | x |
| с 01.07.2024 | 122,56 | x |
| с 01.01.2025 | 122,56 | x |
| с 01.07.2025 | 123,59 | x |
| с 01.01.2026 | 123,59 | x |
| с 01.07.2026 | 124,31 | x |
| с 01.01.2027 | 124,31 | x |
| с 01.07.2027 | 123,73 | x |
| с 01.01.2028 | 123,73 | x |
| с 01.07.2028 | 125,78 | x |
| Население (тарифы указываются с учетом НДС) \* | | | |
| Одноставочный  руб./ м3 | с 01.01.2024 | 134,18 | x |
| с 01.07.2024 | 147,07 | x |
| с 01.01.2025 | 147,07 | x |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|  |  | с 01.07.2025 | 148,31 | x |
| с 01.01.2026 | 148,31 | x |
| с 01.07.2026 | 149,17 | x |
| с 01.01.2027 | 149,17 | x |
| с 01.07.2027 | 148,48 | x |
| с 01.01.2028 | 148,48 | x |
| с 01.07.2028 | 150,94 | x |

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

Приложение № 103 к протоколу № 75

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 30.11.2023

**Долгосрочные тарифы АО «Каскад-Энерго» на горячую воду в открытой системе горячего водоснабжения (теплоснабжения), реализуемую на потребительском рынке Анжеро-Судженского городского округа   
на период с 01.01.2024 по 31.12.2028**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Период | Тариф на горячую воду для населения, руб./м3 \* (с НДС) | | | | Тариф на горячую воду для прочих потребителей,  руб./м3 (без НДС) | | | | Компо-нент на теплоно-ситель,  руб./м3 \*\*  (без НДС) | Компонент на тепловую энергию | | |
| Изолированные стояки | | Неизолированные стояки | | Изолированные стояки | | Неизолирован-ные стояки | | Односта-вочный, руб./Гкал  \*\*\* (без НДС) | Двухставочный | |
| с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-телей | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-телей | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-телей | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-телей | Ставка за мощность, тыс. руб./  Гкал/  час в мес. | Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| АО «Каскад-Энерго» | с 01.01.2024 | 289,74 | 277,22 | 302,26 | 289,74 | 241,45 | 231,02 | 251,88 | 241,45 | 111,82 | 2 044,68 | х | х |
| с 01.07.2024 | 317,57 | 303,85 | 331,28 | 317,57 | 264,64 | 253,21 | 276,07 | 264,64 | 122,56 | 2 240,96 | х | х |
| с 01.01.2025 | 317,57 | 303,85 | 331,28 | 317,57 | 264,64 | 253,21 | 276,07 | 264,64 | 122,56 | 2 240,96 | х | х |
| с 01.07.2025 | 337,31 | 322,10 | 352,51 | 337,31 | 281,09 | 268,42 | 293,76 | 281,09 | 123,59 | 2 484,24 | х | х |
| с 01.01.2026 | 337,31 | 322,10 | 352,51 | 337,31 | 281,09 | 268,42 | 293,76 | 281,09 | 123,59 | 2 484,24 | х | х |
| с 01.07.2026 | 356,14 | 339,49 | 372,78 | 356,14 | 296,78 | 282,91 | 310,65 | 296,78 | 124,31 | 2 720,34 | х | х |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
|  | с 01.01.2027 | 356,14 | 339,49 | 372,78 | 356,14 | 296,78 | 282,91 | 310,65 | 296,78 | 124,31 | 2 720,34 | х | х |
| с 01.07.2027 | 368,15 | 350,47 | 385,81 | 368,15 | 306,79 | 292,06 | 321,51 | 306,79 | 123,73 | 2 887,35 | х | х |
| с 01.01.2028 | 368,15 | 350,47 | 385,81 | 368,15 | 306,79 | 292,06 | 321,51 | 306,79 | 123,73 | 2 887,35 | х | х |
| с 01.07.2028 | 389,06 | 369,90 | 408,22 | 389,06 | 324,22 | 308,25 | 340,18 | 324,22 | 125,78 | 3 129,91 | х | х |

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

\*\* Компонент на теплоноситель для АО «Каскад-Энерго» установлен постановлением Региональной энергетической комиссии Кузбасса от 30.11.2023 № 462.

\*\*\* Компонент на тепловую энергию для АО «Каскад-Энерго» установлен постановлением Региональной энергетической комиссии Кузбасса от 30.11.2023 № 461.