Приложение № 94 к протоколу № 79

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 14.12.2023

ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Региональной энергетической комиссии Кузбасса  
по материалам, представленным ООО «А-Энерго» для корректировки тарифов на тепловую энергию, теплоноситель, горячую воду в открытой системе горячего водоснабжения, реализуемых на потребительском рынке Мариинский муниципальный округ, в части 2024 года, по узлу теплоснабжения

котельные №№ 2, 3, 12, 20, 25, 29, 30, 33

### 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»;

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

Постановление Правительства Российской Федерации от 22.10.2012

№ 1075 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения» (далее Основы или Правила ценообразования);

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

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

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

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

Постановление Правительства РФ от 15.05.2010 № 340 «О порядке установления требований к программам в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности организаций, осуществляющих регулируемые виды деятельности»;

Постановление Правительства РФ от 16.05.2014 № 452 «Об утверждении Правил определения плановых и расчета фактических значений показателей надежности и энергетической эффективности объектов теплоснабжения, а также определения достижения организацией, осуществляющей регулируемые виды деятельности в сфере теплоснабжения, указанных плановых значений и о внесении изменения в постановление Правительства Российской Федерации от 15 мая 2010 г. № 340»;

Постановление РЭК Кузбасса от 20.10.2020 № 267 «Об установлении требований к программам в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности организаций, осуществляющих регулируемую деятельность на территории Кемеровской области – Кузбасса»;

Приказ Росстата от 11.02.2011 № 37 (с изм.) «Об утверждении статистического инструментария для организации ФСТ России федерального статистического наблюдения за деятельностью организаций в сфере электроэнергетики и теплоэнергетики»;

Приказ Росстата от 05.09.2018 № 543 «Об утверждении статистического инструментария для организации Федеральной антимонопольной службой федерального статистического наблюдения за деятельностью организаций в сфере электроэнергетики»;

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

Федеральный закон от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»;

Приказ Минстроя России от 29.07.2022 № 623/пр «Об утверждении Порядка ведения раздельного учета затрат по видам деятельности организаций, осуществляющих горячее водоснабжение, холодное водоснабжение и (или) водоотведение, и единой системы классификации таких затрат» (Зарегистрировано в Минюсте России 25.08.2022 № 69785).

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

У предприятия разработана программа энергосбережения и повышения энергетической эффективности.

ООО «А-Энерго» (г. Кемерово) (далее предприятие) ИНН 4205331498, обратилось в Региональную энергетическую комиссию Кузбасса для корректировки тарифов на тепловую энергию по новому узлу теплоснабжения котельные №№ 2, 3, 12, 20, 25, 29, 30, 33 (от 23.11.2023 № 376 (вх. РЭК от 23.11.2023 № 6745)). Региональной энергетической комиссией Кузбасса открыто дело № РЭК/137-А-Энерго-2024 от 30.11.2023 на 2024 год, второй год первого долгосрочного периода регулирования 2023-2027 гг. методом индексации установленных тарифов на базе концессионного соглашения от 29.06.2023 № 1/ММО, заключенного по итогу конкурсного отбора. Предприятием представлены документы к расчету тарифов на 2024 год. У предприятия так же имеется основной узел теплоснабжения, по которому установлены тарифы, 1 котельная мощностью 102,76 Гкал/час, находящаяся по адресу г. Мариинск, ул. Юбилейная 2а.

Документы предприятием направлены в электронном виде через систему ЕИАС в формате шаблона DOCS.FORM.6.42, который в соответствии с постановлением РЭК КО № 297 от 30.10.2018 являются официальной отчетностью.

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

Общая характеристика предприятия

Полное наименование организации – общество с ограниченной ответственностью «А-Энерго».

Сокращенное наименование организации – ООО «А-Энерго».

Организационно-правовая форма – общество с ограниченной ответственностью.

Юридический адрес: 650070, Кемеровская область, г. Кемерово, ул. Тухачевского д. 611, пом. 19.

Фактический адрес: 650070, Кемеровская область, г. Кемерово, ул. Тухачевского д. 611, пом. 19.

Должность, фамилия, имя, отчество руководителя, рабочий телефон –Генеральный директор Трофимов Дмитрий Викторович, 8 (3842) 49-22-60.

Адрес нахождения котельной: ул. Юбилейная, д.2А, г. Мариинск, Кемеровская область, Россия

**Основной узел.**

Основными видами деятельности ООО «А-Энерго» являются выработка тепловой энергии котельной и транспортировка тепловой энергии от источника до потребителей.

ООО «А-Энерго» самостоятельно реализует тепловую энергию по северной части города Мариинска конечным потребителям с 01.11.2016 года. В настоящее время, ООО «А-Энерго» осуществляет деятельность в отношении объектов теплоснабжения, находящихся в муниципальной собственности муниципального образования Мариинское городское поселение, в рамках концессионного соглашения от 03.07.2017 №1. Срок действия концессионного соглашения с 03.07.2017 года по 02.07.2022 года.

В результате того, что в октябре 2020 года было подписано дополнительное соглашение № 1 от 16.10.2020 к данному концессионному соглашению и продлен срок его действия до 02.07.2027 (изменены п 3.1 (срок действия), 5.13, приложения 4,5,6).

Отпуск тепловой энергии потребителям производится в виде горячей воды.

На котельной установлены паровые котлоагрегаты КЕ-25-14 в количестве 7 штук. В 2024 году выработку тепловой энергии планируется осуществлять с помощью 3 котлоагрегатов (№ 5,6,7), два будут использованы в работе, один резервный. Котлы двух-барабанные с естественной циркуляцией, изготовлены ОАО «Бийский котельный завод» и предназначены для получения перегретого пара, при сжигании твердого топлива.

На котельной используется гидравлическая система шлакоудаления.

Основной вид топлива – бурый уголь марки 2БМСШ.

Резервное топливо отсутствует.

Доставка топлива на котельную Мариинского филиала осуществляется автомобильным транспортом. Разгрузка автомобилей происходит на угольном складе. Вместимость склада составляет 30 000 т, из них 7 000 т – закрытый склад, 23000 т – открытый. Со склада уголь погрузчиком загружается в приемный бункер, затем с помощью конвейера поступает на узел пересыпки и по конвейеру первого подъема доставляется до дробилки. После дробления, ленточным конвейером уголь доставляется на второй узел пересыпки и ленточным конвейером второго подъема доставляется в котловые бункеры.

В работе котельной используются две галереи топливоподачи.

Предприятие обслуживает 13,061 км магистральных тепловых сетей в двухтрубном исчислении (том числе 3 639 м – подземная прокладка в железобетонных лотках и 9 422 м – надземная прокладка на низких железобетонных опорах) и 23,707 км тепловых сетей второго контура в двухтрубном исчислении.

Магистральные тепловые сети работают по закрытой схеме теплоснабжения. Восполнение потерь в магистральных тепловых сетях осуществляется в бойлерной, находящейся на территории котельной.

Тепловые сети второго контура работают по открытой схеме теплоснабжения.

Подпитка второго контура тепловых сетей осуществляется питьевой водой от ООО «Горводоканал» (Мариинского района) при помощи подпиточных насосов, установленных на каждом ЦТП, в которых установлены пластинчатые теплообменники на которых происходит нагрев второго контура системы теплоснабжения.

Горячая вода потребителям отпускается только в отопительный период.

Предприятие работает по общей системе налогообложения.

Долгосрочные параметры регулирования для установления тарифов на тепловую энергию на 2017-2027 годы приняты на уровне, установленном концессионным соглашением и дополнительным соглашением.

**Узел теплоснабжения котельные №№ 2, 3, 12, 20, 25, 29, 30, 33.**

Долгосрочные параметры регулирования на 2023-2027 годы, являющиеся критериями проведения конкурсных процедур, согласованы и направлены РЭК Кузбасса в адрес КУМИ исходящим письмом от 03.11.2022 №М-2-3/3742-01.

В июне 2023 года между КУМИ Мариинского муниципального округа и ООО «А-Энерго» по результатам проведенных торгов заключено концессионное соглашение (КС) № 1/ММО от 29.06.2023 в отношении объектов, находящихся в муниципальной собственности, а именно котельные №№ 2, 3, 12, 20, 25, 29, 30, 33 и тепловые сети. Ранее оператором данной системы теплоснабжения являлось ООО «Теплосервис» (по КС действовавшим до 2023 года).

С 29.06.2023 года ООО «А-Энерго» самостоятельно реализует тепловую энергию по южной части города Мариинска конечным потребителям.

Срок действия концессионного соглашения с 29.06.2023 года по 30.06.2028 года. Список котельных представлен в таблице 1.

Таблица 1

Установленная и присоединенная мощность котельных



Вышеуказанные котельные предприятия предназначены для обеспечения теплоснабжения систем отопления и горячего водоснабжения подключенных потребителей в южной части г. Мариинска. При каждой котельной имеется склад угля. Для производства тепловой энергии используется уголь сортомарок Др и Бр. Поставщиками котельного топлива в 2024 году будут являться: АО «Чулым-Уголь» (2БВР с Красноярского Края, Ачинского района, п. Тарутино, расстояние 220 км. Доставка будет осуществляться ООО «Логистическая Компания») и ООО «Кузбасстопливосбыт».

Поставщиком электроэнергии является ОАО «Кузбассэнергосбыт». Холодную воду предприятие приобретает у ООО «Горводоканал».

Горячее водоснабжение осуществляется круглогодично от котельной № 2, от остальных котельных в отопительный период. Схема теплоснабжения открытая.

Предприятие применяет общую систему налогообложения, в связи с этим экономически обоснованные расходы предприятия, включаемые в состав НВВ, указаны без учета НДС.

Для составления данного отчёта эксперты руководствовались одобренным Правительством РФ 22.09.2023 Прогнозом Минэкономразвития РФ, опубликованным на сайте 22.09.2022, в соответствии с которым, ИПЦ на 2024 год составит (далее – прогноз Минэкономразвития) 107,2 %.

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

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

Расчетно-обосновывающие материалы представлены надлежащим образом. Документы предприятием направлены в электронном виде через систему ЕИАС в формате шаблона DOCS.FORM.6.42, который в соответствии с постановлением РЭК КО № 297 от 30.10.2018 являются официальной отчетностью.

### 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 «А-Энерго» информации для определения величины экономически обоснованных расходов по регулируемым РЭК Кузбасса видам деятельности на 2024 год.

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

### Тепловой баланс на второй год первого 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 Мариинского муниципального округа актуализирована Постановлением Администрации Мариинского муниципального округа № 529-П от 22.06.2023. Схема теплоснабжения размещена на официальном сайте администрации Мариинского муниципального округа в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (https://www.mariinsk.ru/24534-shema-teplosnabzhenija-mariinskogo-municipalnogo-okruga-na-2024-god-s-perspektivoj-do-2042-goda.html).

Согласно схеме теплоснабжения, объем полезного отпуска тепловой энергии на 2024 год от 8 котельных составляет 48 991,08 Гкал.

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

В связи с тем, что 8 котельных поступили в пользование предприятия только в 2023 году, информация по факту 2020-2022 годов отсутствует. В связи с этим специалисты предлагают принять к расчету объем тепловой энергии по категории потребителей «Население» на уровне предложений предприятия 33 458,41 Гкал.

Потери тепловой энергии на собственные нужды 8 котельных, принимаются на уровне нормативного значения в процентном отношении   
2,05 % или 1 367,56 Гкал.

Потери в сетях сохранены на уровне нормативных потерь, указанных в концессионном соглашении, в размере 16 305,17 Гкал.

Сводный баланс тепловой энергии представлен в таблице 2. Таблица 2

Баланс производства тепловой энергии на котельной ООО «А-Энерго»  
 по 8-ми котельным на 2024 год

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатель | Всего | 1 полугодие | 2 полугодие |
| 1 | Нормативная выработка т/энергии | 66 663,90 | 38 821,69 | 27 842,21 |
| 2 | Отпуск тепловой энергии в сеть | 65 296,25 | 38 025,24 | 27 271,01 |
| 2.1 | в т.ч. от котельных на каменном угле | 26 387,63 | 15 366,82 | 11 020,81 |
| 2.2 | в т.ч. от котельных на буром угле | 38 908,62 | 22 658,42 | 16 250,20 |
| 3 | Полезный отпуск от котельных | 48 991,08 | 28 529,93 | 20 461,15 |
| 3.1 | в т.ч. от котельных на каменном угле | 20 170,88 | 11 746,50 | 8 424,38 |
| 3.2 | в т.ч. от котельных на буром угле | 28 820,20 | 16 783,43 | 12 036,77 |
| 4 | Полезный отпуск на потребительский рынок | 48 991,08 | 28 529,93 | 20 461,14 |
| 4.1 | - жилищные организации | 33 458,41 | 19 484,49 | 13 973,92 |
| 4.2 | - бюджетные организации | 12 094,47 | 7 043,21 | 5 051,26 |
| 4.3 | - прочие потребители | 3 438,20 | 2 002,23 | 1 435,96 |
| 5 | - производственные нужды | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | Потери, всего | 17 672,82 | 10 291,76 | 7 381,06 |
| 6.1 | - на собственные нужды котельной | 1 367,65 | 796,45 | 571,20 |
| 6.1.1 | в т.ч. от котельных на каменном угле | 563,27 | 328,02 | 235,25 |
| 6.1.2 | в т.ч. от котельных на буром угле | 804,38 | 468,43 | 335,95 |
| 6.2 | - в тепловых сетях | 16 305,17 | 9 495,31 | 6 809,86 |
| 6.2.1 | в т.ч. от котельных на каменном угле | 6 216,75 | 3 620,32 | 2 596,43 |
| 6.2.2 | в т.ч. от котельных на буром угле | 10 088,42 | 5 874,99 | 4 213,43 |

### 5. Корректировка уровня операционных (подконтрольных) расходов

Определим скорректированную величину операционных расходов на 2024 год.

Величина уровня операционных расходов на 2023 год (рассчитанного методом ЭОР) утверждена на уровне 84354,85 тыс. руб.

На 2024 год второй год первого долгосрочного периода регулирования корректируются прогнозные параметры регулирования, в соответствии с приложением 5.2 к Методическим указаниям (см. таблицу 3).



Для составления данного отчёта эксперты руководствовались одобренным Правительством РФ 22.09.2023 Прогнозом Минэкономразвития РФ, опубликованным на сайте 22.09.202, в соответствии с которым, ИПЦ на 2024 год составит (далее – прогноз Минэкономразвития) 107,2 %.

На 2024 год установленная тепловая мощность источника тепловой энергии и протяженность тепловых сетей не изменились по сравнению с планом 2023, в связи с этим, индекс изменения количества активов (ИКА) равен нулю.

Таблица 3

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Параметры расчета расходов | Ед.изм. | Предложение экспертов | |
| 2023 | 2024 |
| 1 | Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ) |  |  | 1,072 |
| 2 | Индекс эффективности операционных расходов (ИОР) | % | 1% | 1% |
| 3 | Индекс изменения количества активов (ИКА) |  | 0,00 | 0,00 |
| 3.1 | количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности | у.е. | 374,91 | 374,91 |
| 3.2 | установленная тепловая мощность источника тепловой энергии | Гкал/ч | 47,9 | 47,9 |
| 4 | Коэффициент эластичности затрат по росту активов (Кэл) |  |  | 0,75 |
| 5 | Операционные (подконтрольные) расходы | тыс. руб. | 84 354,85 | 89 524,12 |
| 6 | Индекс изменения операционных расходов |  |  | 1,0613 |

Определим скорректированную величину операционных расходов на 2024 год.

 =84 354,85тыс. руб.\*(1-1/100)\*(1+0,072)\*(1+0,75\*0,00) = 89 524,12тыс. руб.

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

Информация о величине расходов в разрезе статей затрат сведена в приложении 2 и таблице 4 к экспертному заключению.

Таблица 4

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

**(приложение 5.2 к Методическим указаниям)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | Ед.изм. | Утверждено на 2023 год | Предло-жения предприятия на 2024 год | Пред-ложе-ние экспертов на 2024 год | Отклонение, +/-, | Динамика, %, 6/4\*  100-100 |
|
|
|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Расходы на сырьё и материалы, в.т.ч.канцтовары | т.р. | 413,65 | 3282,00 | 439,00 | -2843,00 | 6,13 |
| 2 | Расходы на ремонт основных средств (хоз. способ) | т.р. | 3875,45 | 3465,57 | 4112,94 | 647,37 | 6,13 |
|  | Расходы на ремонт основных средств (подряд) |  |  | 4188,06 |  |  |  |
| 3 | Расходы на оплату труда, всего | т.р. | 62474,90 | 58199,22 | 66303,36 | 8104,14 | 6,13 |
|  | в том числе ППП | т.р. | 49011,89 |  | 52015,34 | 52015,34 | 6,13 |
|  | численность, всего | чел. | 123,00 | 101,00 | 123,00 | 22,00 | 0,00 |
|  | в том числе ППП | чел. | 105,00 |  | 105,00 | 105,00 | 0,00 |
|  | средняя зарплата ППП всего | руб./чел. | 42327,17 | 48019,16 | 44920,98 | -3098,18 | 6,13 |
|  | в том числе ППП | руб./чел. | 38898,33 |  | 41282,02 | 41282,02 | 6,13 |
| 4 | Расходы на выполнение работ и услуг производственного характера, выполн. по договорам со сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями (содержание автотранспорта,вывоз шлака) | т.р. | 11803,62 | 12234,81 | 12526,95 | 292,14 | 6,13 |
| 5 | Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями, в том числе: | т.р. | 4775,61 | 4224,49 | 5068,26 |  |  |
| 5.1 | - расходы на оплату услуг связи | -"- | 175,89 | 182,32 | 186,67 | 4,35 | 6,13 |
| 5.2 | - расходы на оплату услуг вневедомственной охраны | -"- | 133,46 | 138,34 | 141,64 | 3,30 | 6,13 |
| 5.3 | - расходы на оплату информационных, юридических, аудиторских услуг | -"- | 404,98 | 316,12 | 429,80 | 113,68 | 6,13 |
| 5.4 | - расходы на оплату других работ и услуг | -"- | 4061,28 | 3587,72 | 4310,16 | 722,43 | 6,13 |
| 6 | Расходы на служебные командировки | -"- | 12,94 | 13,41 | 13,73 | 0,32 | 6,13 |
| 7 | Расходы на обучение персонала | -"- | 32,57 | 146,58 | 34,57 | -112,01 | 6,13 |
| 8 | Лизинговый платёж | -"- | 0,00 | 2326,42 | 0,00 | -2326,42 |  |
| 9 | Арендная плата (офис) | -"- | 290,00 | 300,59 | 307,77 | 7,18 | 6,13 |
| 10 | Другие расходы, в т.ч.: | т.р. | 676,11 | 2124,47 | 717,54 | -1406,92 | 6,13 |
| 10.1 | спец питание, спецодежда | т.р. | 295,47 | 1729,92 | 313,58 | -1416,34 | 6,13 |
| 10.2 | прочие (канцелярия, подписка) | т.р. | 380,64 | 394,54 | 403,96 | 9,42 | 6,13 |
| 10.3 | Коммунальные (отопление зданий) | т.р. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  |
|  | ИТОГО базовый уровень операционных расходов | т.р. | 84354,85 | 90505,62 | 89524,12 | -981,50 | 6,13 |

Предприятием были заявлены расходы по операционным расходам на уровне 90 505,62 тыс. руб.

### 6.Неподконтрольные расходы

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

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

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

в) концессионную плату;

г) арендную плату;

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

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

ж) налог на прибыль.

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

### 6.1.1.Водоотведение

ООО «А-Энерго» заявлены расходы по водоотведению в размере 351,82 тыс. руб., при количестве стоков 7,95 тыс. куб. м. Представлено дополнительное соглашение в основной договор на водоснабжение и водоотведение с ООО «Горводоканал» № 35/22 от 16.02.2022. Эксперты отмечают, что в дополнительном соглашении отсутствует информация об объеме стоков от 8 котельных, переданных по КС. Также отсутствуют расчеты по количеству стоков.

В связи с отсутствием обоснования по объему стоков, расходы по объему водоотведения (0,05 тыс. м³) приняты экспертами по предыдущему оператору данной системы теплоснабжения ООО «Теплосервис», для расчета ДПР, исходя из факта 2021 года. Информация по факту 2021 года получена через систему ЕИАС и заверена электронно-цифровой подписью руководителя в формате шаблона BALANCE.CALC.TARIFF.WARM.2021.FACT который в соответствии с постановлением РЭК КО № 297 от 30.10.2018, является официальной отчётностью.

В соответствии с пп. «а» п. 28 Основ ценообразования № 1075 стоимость 1 м³ стоков рассчитана из тарифов ООО «Горводоканал», установленных постановлением Региональной энергетической комиссии Кузбасса от 06.07.2023 № 75, что составит 75,00 руб./м³.

Расходы по статье составили 3,68 тыс. руб.

Корректировка относительно предложений предприятия в сторону снижения составила 348,14 тыс. руб. в связи со снижением объема стоков.

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

### 6.2.Арендная плата

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

ООО «А-Энерго» заявлены расходы по данной статье в размере 3717,16 тыс. руб. включающие лизинговые платежи на котлы и погрузчик (представлены коммерческие предложения ГК «Балтийский лизинг», аренду автотранспортной техники с ООО «Саната» (представлены договоры).

Эксперты отмечают, что расходы по лизинговым платежам должны быть в операционных расходах, но так как базовый уровень операционных расходов уже сформирован и согласован РЭК Кузбасса, то данные расходы не учитываются экспертами. В связи с отсутствием конкурсных процедур на право заключения договоров аренды транспорта, анализа рыночных цен по аренде автотранспорта в г. Мариинске экспертами расходы по аренде транспорта приняты на нулевом уровне.

Эксперты отмечают, что при расчете ДПР для КУМИ в операционных расходах в статье «Услуги производственного характера» была учтена стоимость аренды необходимой автотранспортной техники. Данные расходы для ООО «А-Энерго» на 2023 год учтены на заявленном уровне 11803,62 тыс. руб., на 2024 год они составили 12526,95 тыс. руб.

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

### 6.3.Расходы по налогу на загрязнение окружающей среды

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

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

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

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

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

3) размещение отходов;

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

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

В соответствии со ст. 254 Налогового кодекса РФ, платежи за предельно допустимые выбросы (сбросы) загрязняющих веществ в природную среду и другие аналогичные расходы, относятся к материальным расходам предприятия. Таким образом, платежи за негативное воздействие на окружающую среду в пределах ПДВ являются экономически обоснованными.

ООО «А-Энерго» заявлены расходы по статье на уровне 34,81тыс. руб., включающие в себя платежи за негативное воздействие на окружающую среду, на уровне, учтенном при расчете ДПР для КУМИ.

Эксперты согласились с предложением предприятия 34,81 тыс. руб., т. к. при расчете ДПР были использованы в расчетах обосновывающие документы ООО «Теплосервис» (предыдущий оператор данной системы теплоснабжения). В качестве подтверждающих документов были представлены декларация по плате за негативное воздействие на окружающую среду на 2023 год, расчеты (Том 1 тарифного дела, стр. 319-342 тарифного дела № РЭК/5-ТС-2023 от 25.04.2022 г.).

Исключены 25 кратные штрафные санкции за сверхлимитное загрязнение окружающей среды.

В расчет НВВ на 2024 экспертами включены расходы в размере 34,81 тыс. руб.

### 6.4.Отчисления на социальные нужды

Предприятие предлагает учесть расходы в сумме 17576,16 тыс. руб.

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

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

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

В расходы по статье «Отчисления на социальные нужды» на 2024 год включаются:

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

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

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

Экспертами в расчет НВВ на 2024 год предлагается учесть страховые взносы в размере 30,2 % = 30,0 +0,2 %, от планового размера ФОТ (66303,36 тыс. руб.), учтённого в составе операционных расходов, что составит 20023,61 тыс. руб.

В приложении № 2 представлена данная информация.

### 6.5.Расходы по сомнительным долгам

ООО «А-Энерго» предлагает учесть расходы в сумме 1825,97 тыс. руб.

Экспертами расходы по статье приняты на нулевом уровне в связи с тем, что у предприятия по данному узлу теплоснабжения отсутствует дебиторская задолженность потребителей тепловой энергии за 2022 год.

### 6.6.Амортизация основных средств

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

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

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

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

а) имеет материально-вещественную форму;

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

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

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

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

Амортизационные отчисления определяются в соответствии с 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.

Согласно пп. 5.7 и 5.8 концессионного соглашения № 1/ММО от 29.06.2022 в отношении объектов теплоснабжения, находящихся в собственности Мариинского муниципального округа» планируемое к передаче муниципальное имущество будет учтено на балансе Концессионера и по которому будет начисляться амортизация.

По данной статье ООО «А-Энерго» на 2024 год планируются амортизационные отчисления в размере 1264,90 тыс. руб. по передаваемому в концессию имуществу, что соответствует величине расходов, как источника финансирования инвестиционной программы за счет амортизации, согласно постановлению РЭК Кузбасса № 231 от 03.11.2023.

Эксперты признают экономически обоснованные расходы на 2024 год в размере 1264,90 тыс. руб. и предлагают принять указанную сумму в НВВ на 2024 год.

На 2024-2037 год расходы приняты согласно представленному в электронном виде расчету амортизационных отчислений (по передаваемому в концессию имуществу).

Величина расходов по статье на 2023-2027 годы отражена в приложении 2 в разделе «Неподконтрольные расходы».

### 6.7.Услуги банка

По данной статье ООО «А-Энерго» на 2024 год планируются расходы в размере 131,31тыс. руб. Документы, подтверждающие расходы, отсутствуют.

Расходы по статье экспертами приняты на уровне факта 2021 года (125,42 тыс. руб.) по предыдущему оператору данной системы теплоснабжения ООО «Теплосервис» (ОСВ по сч. 26 за 2021 год, том 3 стр. 20 тарифного дела № РЭК/5-ТС-2023 от 25.04.2022 г.), что с учетом ИПЦ Минэкономразвития России от 22.09.2023 года на 2022, 2023, 2024 годы (113,8%, 105,8%, 107,2%) составит 161,88 тыс. руб.

Эксперты согласились с предложением предприятия 125,42 тыс. руб.

### 6.8.Налог на прибыль

ООО «А-Энерго» заявлены расходы по статье на уровне 4256,14 тыс. руб.

Расходы по уплате налога на прибыль предусмотрены главой 25 Налогового Кодекса РФ, а также Методическими указаниями, и на 2024 год должны быть учтены в необходимой валовой выручке предприятия в размере 20% от налогооблагаемой базы по налогу на прибыль, в размере 2 061,99 тыс. руб. Налоговой базой является нормативная прибыль которая будет направлена на выполнение инвестиционной программы.

Итого, сумма неподконтрольных расходов, подлежащая включению в необходимую валовую выручку на производство и передачу тепловой энергии в 2024 году, по оценке экспертов, составит 23520,30 тыс. руб. (таблица 5), предприятием заявлено 26633,60 тыс. руб.

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

### Расходы на покупку энергетических ресурсов

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

### Расходы на топливо

По данной статье предложения предприятия для производства тепловой энергии на потребительском рынке в 2024 году составили 83746,06 тыс. руб.

По данной статье ООО «А-Энерго» планирует расходы в размере   
83746,06 тыс. руб., в том числе стоимость натурального топлива 50112,26 тыс. руб., стоимость перевозки 33633,79 тыс. руб.

Для производства тепловой энергии по данному узлу теплоснабжения предприятием используется уголь сортомарок Др и Бр. Отпуски тепловой энергии в сеть, определены по группам котельных, работающих на разных марках котельного топлива (Др и Бр).

ООО «А-Энерго» представлены: расчет затрат на котельное топливо, используемое для выработки тепловой энергии, расчет стоимости его доставки, схемы доставки топлива, договор с АО «Чулым-Уголь» № 09-06-2023 от 09.06.2023 и коммерческое предложение от него на уголь 2 БВР (единственный поставщик, протокол закупки № 1/09-06-2023 от 09.06.2023) (дополнительно представлен в электронном виде с протоколом закупки), договор № 26/09/23 от 26.09.2023 с ООО «Логистическая компания» на доставку бурого угля с Красноярского края 222,3 км на центральный склад предприятия (конкурс состоялся 2 заявки, открытый запрос предложений № 32312734057).

Уголь Др планируется поставляться с ООО «Кузбасстопливосбыт» (коммерческое предложение) наемным транспортом. С центрального склада основного узла уголь 2БВР развозится по котельным собственным транспортом, уголь Др со склада ООО «Кузбасстопливосбыт» до котельных также развозится собственным транспортом.

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

Объем потребления натурального топлива, требуемый при производстве тепловой энергии, рассчитан экспертами исходя из норматива удельного расхода условного топлива в размере: 219,39 кг.у.т./Гкал – каменный уголь, 257,28 кг.у.т./Гкал – бурый уголь, (рассчитаны в соответствии с приказами Минэнерго России). Средневзвешенный норматив удельного расхода условного топлива в размере 241,87 кг.у.т./Гкал закреплен в КС № 1/ММО от 29.06.2023

Тепловой эквивалент по углю марки Др принят в расчет в размере 0,64, на уровне фактического теплового эквивалента за 2021 год по предыдущему оператору данной системы теплоснабжения ООО «Теплосервис». Тепловой эквивалент по углю 2БВР принят в расчет в размере – 0,464 (низшая теплотворная способность 3250 ккал/кг принята по договору с АО «Чулым-Уголь»).

Расчетный объем натурального топлива по бурому углю сортомарки 2БВР составил 21 560,88 т, по каменному 9 102,49 т.

Стоимость топлива сортомарки 2БВР на 2024 год, принят согласно вышеназванному договору (в связи с ограниченностью рынка бурого угля) и составляет 588,0 руб./т (без НДС), что с учетом ИЦП Минэкономразвития России на 2024 год по бурому углю 105,7% составит 621,52 руб./т (без НДС).

Расходы на натуральное топливо (уголь 2БВР) на 2024 год составили 13 400,43 тыс. руб.

В 2023 году цена автоперевозки бурого угля ООО «ЛК» составила 1183,33 руб./т, что с учетом ИЦП Минэкономразвития России на 2024 год по транспорту 106,1% составит 1255,51 руб./т (без НДС).

Экспертами принята в расчет стоимость доставки топлива (2 БВР) по договору с ООО «ЛК» (закупка состоялась, 2 заявки) в размере 1255,51 руб./т (без НДС).

Расходы на автодоставку бурого угля 2БВР до центрального склада составили 27 069,97 тыс. руб.

В связи с отсутствием конкурсных процедур экспертами определена стоимость угля сортомарки Др в 2024 году, для чего использованы уровни цен на уголь, ж/д тариф и издержки обращения (погрузка, разгрузка, хранение угля) принятых РЭК Кузбасса в расчет по услугам ООО «Кузбасстопливосбыт» на 2024 год, согласно «Заключению по уровню цен на топливо твердое, реализуемое гражданам, управляющим организациям, товариществам собственников жилья, жилищным, жилищно-строительным или иным специализированным потребительским кооперативам, созданным в целях удовлетворения потребностей граждан в жилье на территории Кемеровской области-Кузбасса на 2024 годпо Мариинскому филиалу».

Цена угля ООО «Кузбасстопливосбыт» (Мариинский филиал) сортомарки Др на 2024 год согласно вышеназванному заключению составила 1666,60 руб./т (без НДС).

Дополнительно к цене угля сортомарки Др принятой экспертами в расчет НВВ на 2024 год учитывается ж/д тариф – 857,28 руб./т (без НДС), а также издержки обращения ООО «Кузбасстопливосбыт» (погрузка, разгрузка, хранение угля) 404,14 руб./т (без НДС), согласно вышеназванному заключению.

Таким образом стоимость ж/д перевозок угля сортомарки Др на 2024 год составила 7 754,61 тыс. руб.

Расходы на услуги ООО «Кузбасстопливосбыт» (Мариинский филиал), издержки обращения (погрузка, разгрузка, хранение угля) на 2024 год по углю сортомарки Др составили 404,14 руб./т или 3 655,69 тыс. руб.

По альтернативному расчету экспертов цена угля сортомарки Др от ООО «Кузбасстопливосбыт» составила 1666,60 руб./т + 857,25 руб./т + 404,14 руб./т =2927,99 руб./т (без НДС) (предприятием заявлена цена 3141,00 руб./т (без НДС) и без доставки со склада ООО «Кузбасстопливосбыт» на котельные). Экспертами в расчет НВВ принят уровень цены угля Др =2927,99 руб./т.

Доставка котельного топлива (уголь Др и 2БВр) с центрального склада (2БВР) до котельных и каменного угля со склада ООО «Кузбасстопливосбыт» до котельных собственным транспортом.

В связи с отсутствием конкурсных процедур на автодоставку угля с центрального склада и склада ООО «Кузбасстопливосбыт» по котельным, т.к. используется собственный автотранспорт, экспертами произведен альтернативный расчет цены доставки котельного топлива до котельных, с учетом сложившегося объема котельного топлива на 2024 год по сортомаркам угля и по использованию определенной марки на котельных.

Стоимость машино-часа (без НДС) автотранспортного средства, согласно каталогу «Цены в строительстве» на автомобиль-самосвал грузоподъемностью до 10 тонн составляет 1564 руб./маш.-ч. (в ценах 2021 года, №п/п 2122 код стр. 638). Таким образом, с учетом ИЦП транспорт на 2022, 2023, 2024 годы 113,9%, 109,0% и 106,1%, соответственно согласно прогнозу Минэкономразвития РФ от 28.09.2022 экономически обоснованная стоимость машино-часа на 2024 год составит 2060,17 руб./маш.-ч.

Расстояния перевозки угля по котельным приведено в таблице 7. Средняя скорость движения автомобиля 40 км./ч в городской черте г. Мариинска. Норма времени простоя транспортного средства 0,2 часа или 12 минут, время отдыха водителя 0,5 часа или 30 минут. Объем топлива отражен в таблице 5.

Цена доставки котельного топлива по альтернативному расчету экспертов сложилась на уровне 259,82 руб./т, предложения предприятия 219,5 руб./т, соответственно к дальнейшему расчету доставки угля принимаем цену доставки по предложению предприятия.

Расходы на доставку угля с центрального склада и склада ООО «Кузбасстопливосбыт» по котельным составили 6 717,03 тыс. руб.

Таблица 5

Перевозка угля и собственным транспортом на 2024 год с центрального склада (2БВР) и склада ООО «Кузбасстопливосбыт» (Др) до котельных.



Информация сведена в приложениях 1 и 2 к заключению.

### Расходы на электроэнергию

По данной статье ООО «А-Энерго» планируются расходы в размере   
16 101,38 тыс. руб. при объеме электроэнергии 2 817,11 тыс. кВт\*ч.

Эксперты согласились с предложениями предприятия по объему электроэнергии 2 817,11 тыс. кВт\*ч., так как данный объем ниже, чем объем электрической энергии, учтенной в НВВ при расчете ДПР для КУМИ, по данным предыдущего оператора данной системы теплоснабжения 4 179,73 тыс. кВт\*ч.

В связи с отсутствием факта 2022 года по данному узлу теплоснабжения ООО «А-Энерго» (тариф утвержден постановлением РЭК Кузбасса 03.10.2023 № 149 на 2023-2027) экспертами принята цена электрической энергии на уровне, учтенном в НВВ на 2023 год 4,29 руб./кВт\*ч (данная цена была в предложениях ООО «А-Энерго» на 2023 год, что ниже чем факт за 2021 год по предыдущему оператору системы, ООО «Теплосервис» в приведенных ценах к 2024 году 4,66 руб./кВт\*ч.). К данной цене применен ИЦП Минэкономразвития России от 22.09.2023 по обеспечению электрической энергией 112,0%, что составило 4,8 руб./кВт\*ч.

Расходы по статье составили 13 535,63 тыс. руб.

Корректировка в сторону снижения составила 2 565,74 тыс. руб. в связи с корректировкой цены электроэнергии.

Сводный расчет по статье представлен в приложении 1 и 2.

### Расходы на холодную воду

ООО «А-Энерго» заявлены расходы по статье на уровне 2 607,48 тыс. руб. на объем воды в 105,03 тыс. м3.

Поставщиком холодной воды для предприятия является ООО «Горводоканал» (Мариинский муниципальный округ).

При расчете количества воды на 2024 год, требуемой при производстве тепловой энергии, экспертами рассчитан объем воды в сопоставимых условиях с первым годом долгосрочного периода (2023) относительно изменения полезного отпуска тепловой энергии в 2024 году, в количестве 17,51 тыс. м3 = 17,55 тыс. м3/49 078,51 Гкал х 48 991,08 Гкал (в соответствии с п. 34 Методических указаний).

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

Для принятия решения по уровню цен на поставку холодной воды в 2024, эксперты опирались на цены, установленные постановлением РЭК Кузбасса от 06.07.2023 № 75 для ООО «Горводоканал» (Мариинский муниципальный округ)».

Стоимость воды на 2024 год рассчитана по данному постановлению на уровне 30,84 руб./м3, исходя из тарифа с 01.01.2024 – 28,65 руб./м3, с 01.07.2024 – 33,87 руб./м3.

Всего расходы на покупную воду составили 540,17 тыс. руб.

Величина расходов по разделу на 2024 годы отражена в приложении 1 и 2 в разделе «Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов».

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

Таблица 6

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

**(Приложение 5.4 к Методическим указаниям)**

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование ресурса | Утверждено  на 2023 год | Предложение предприятия на 2024 год | Предложение экспертов на 2024 год | Динамика изменения показателей 2024 года относительно предложений, +/- |
| 1 | Расходы на топливо | 71 843,47 | 83 522,68 | 73 673,12 | -9 849,56 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 17 931,03 | 16 101,38 | 13 535,63 | -2 565,74 |
| 3 | Расходы на теплоноситель | х | х | х | х |
| 4 | Расходы на холодную воду | 412,48 | 2 607,48 | 540,17 | -2 067,32 |
| 5 | Расходы связанные с созданием нормативных запасов топлива, включая расходы по обслуживанию заемных средств | х | х | х | х |
| 7 | ИТОГО | 91606,23 | 102454,92 | 87621,24 | -14833,68 |

### Нормативная прибыль

Нормативная прибыль, устанавливается в соответствии с [пунктом 41](consultantplus://offline/ref=A6F6C00F08FDEBE21734ED0D956265A71CCEE283C6A0E73B47DC0E1155DFE16E3A33CF95B70B3FB0q3iFI) настоящих Методических указаний по формуле:

,

где:

 - нормативный уровень прибыли, установленный на i-й год в соответствии с настоящим пунктом;

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

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

Нормативный уровень прибыли на производство тепловой энергии ООО «А-Энерго» предусмотрен концессионным соглашением № 1/ММО от 29.06.2023, в соответствии с которым, нормативный уровень прибыли на 2024 год составляет 4,1 %.

В соответствии с данным долгосрочным параметром экспертами рассчитана величина нормативной прибыли в абсолютном выражении, которая составила 8142,75 тыс. руб.

### Предпринимательская прибыль

Предприятием заявлены расходы по статье на уровне 6 767,43 тыс. руб. Согласно пункту 24 Методических указаний, расчетная предпринимательская прибыль регулируемой организации, определяется на расчетный период регулирования в размере 5 процентов объема, включаемых в необходимую валовую выручку на очередной период регулирования расходов, указанных в подпунктах 2 - 15 пункта 24 Методических указаний, за исключением расходов на топливо. Величина расчётной предпринимательской прибыли составила 6 246,53 тыс. руб.

124 930,55 тыс. руб. \* 5% = 6 246,53 тыс. руб.

124 930,55 тыс. руб. = 87621,24 (ресурсы) – 73 673,12 (топливо) +

+89 524,12 (ОР) + 23494,00 (НР) – 2 035,69 (налог на прибыль).

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

Фактические расходы за 2022 год экспертами не рассматривались, в связи с тем, что впервые тариф был установлен по данному узлу постановлением РЭК Кузбасса 03.10.2023 № 149.

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

Эксперты не рассматривали размер корректировки необходимой валовой выручки, осуществляемой в i-м году в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы неисполнение по инвестиционной программе за 2022 год (∆КИП 2022), в связи с тем, что впервые тариф был установлен по данному узлу постановлением РЭК Кузбасса 03.10.2023 № 149.

12. Расчёт необходимой валовой выручки на 2024 год

Расчёт необходимой валовой выручки на тепловую энергию  
методом индексации установленных тарифов на 2024 год приведен в таблице 7.

Таблица 7

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

(Приложение 5.9 к Методическим указаниям) тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2023 год | Предложе-ние предприятия на 2024 год | Предложе-ние экспертов на 2024 год | Динамика изменения показателей 2024 год к к предложениям +/- |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 84354,85 | 90505,62 | 89524,12 | -981,50 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 22199,00 | 26633,60 | 23494,00 | -3139,60 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 91606,23 | 102454,92 | 87621,24 | -14833,68 |
| 4 | Нормативная прибыль | 6368,80 | 17024,57 | 8142,75 | -8881,82 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 6236,22 | 6579,60 | 6246,53 | -333,07 |
| 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 2022 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 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 | Ценовая разница между ценой воды и теплоносителя | 0,00 | 0,00 | 254,18 | 254,18 |
| 12 | ИТОГО необходимая валовая выручка | 210765,10 | 236708,52 | 215028,63 | -21679,88 |

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.

### 13. Тарифы на тепловую энергию ООО «А-Энерго» на потребительский рынок г. Мариинска на 2024 год

Тарифы на тепловую энергию, реализуемую на потребительском рынке, рассчитаны на основании скорректированной необходимой валовой выручки на 2024 год.

Таблица 8

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 2024 | Полезный отпуск | Тариф (гр.5/гр.2) | Рост | НВВ |
| Гкал | руб./Гкал | % | тыс. руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=2×3 |
| Действующий тариф с 04.10.2023 | 49 078,51 | 4294,45 |  |  |
| с 01.01.2024 года | 48 991,08 | 4294,45 | 0,00 | 215 282,81 |
| с 01.07.2024 года | 4532,25 | 5,54 |

### 14. Корректировка тарифов на теплоноситель ООО «А-Энерго» на потребительский рынок на 2024 год

Эксперты полагают экономически и технологически обоснованным то обстоятельство, что компонент на теплоноситель принимается равным тарифу на холодную воду и включают в себя стоимость 1 м3 исходной воды. В нашем случае стоимость теплоносителя соответствует стоимости покупной воды от ООО «Горводоканал» (Мариинский муниципальный район) без дополнительных расходов на ее доочистку. В связи с этим НВВ на теплоноситель экспертами не рассчитывалась.

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

Для принятия решения по уровню цен на теплоноситель в 2024, эксперты опирались на цены на поставку холодной воды, установленные постановлением РЭК Кузбасса от 06.07.2023 № 75 для ООО «Горводоканал» (Мариинский муниципальный округ).

Стоимость воды на 2024 год по ООО «Горводоканал» (Мариинский муниципальный округ) по вышеуказанному постановлению составила: с 01.01.2024 - 28,65 руб./м³, с 01.07.2024 – 33,87 руб./м³ (рост по воде с 01.07.2024 года составил 18,22 %).

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

В соответствии с вышесказанным эксперты предлагают ограничить уровень тарифа на теплоноситель с 01.07.2024 года величиной 25,76 руб./м³ (рост с 01.07.2024 составил 9,57 %).

Величина тарифов на теплоноситель, реализуемый на потребительском рынке, принять на уровне, отражен в таблице 9.

Таблица 9

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 2024 | Тариф (гр.5/гр.2) | Рост |
| руб./ м3 | % |
| 1 | 3 | 4 |
| Действующий тариф с 04.10.2023 | 23,51 |  |
| с 01.01.2024 года | 23,51 | 0,00 |
| с 01.07.2024 года | 25,76 | 9,57 |

Экспертами рассчитана ценовая разница между предлагаемыми на 2024 год тарифами на теплоноситель и установленной ценой на воду для ООО «Горводоканал» на 2024 год. Баланс теплоносителя и расчет ценовой разницы отражен в таблице 10.

Таблица 10

Расчет ценовой разницы в теплоносителе на 2024 год

| № п/п | Потребитель | Ед. изм. | 1 полугодие 2024 года | 2 полугодие 2024 года | Всего |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Население | Гкал | 15847,00 | 11463,71 | 27310,71 |
| 2 | Бюджет | Гкал | 5729,97 | 4032,75 | 9762,72 |
| 3 | Прочие | Гкал | 1690,89 | 1098,53 | 2789,42 |
| 4 | Итого | Гкал | 23267,86 | 16594,99 | 39862,85 |
| 5 | Цена воды | руб./м³ | 28,65 | 33,87 |  |
| 6 | Цена теплоносителя | руб./м³ | 23,51 | 25,76 |  |
| 7 | Ценовая разница цен, стр.6 - стр. 5 | руб./м³ | -5,14 | -8,11 |  |
| 8 | Ценовая разница, стр.7 х стр. 4 | тыс. руб. | -119,60 | -134,59 | -254,18 |

Величина экономически обоснованных расходов, не учтенных в НВВ 2024 года составила 254,18 тыс. руб. Эксперты предлагают включить данную величину в НВВ на тепловую энергию на 2024 год.

### 15. Тарифы на горячую воду

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

Эксперты полагают экономически и технологически обоснованным то обстоятельство, что компонент на теплоноситель принимается равным тарифу на холодную воду и включают в себя стоимость 1 м3 исходной воды, приобретаемой от ООО «Горводоканал» (отражены в таблице 13).

Компонент на тепловую энергию соответствует тарифу на тепловую энергию на 2024 год и составляет:

Таблица 11

|  |  |
| --- | --- |
| 2024 | Компонент на тепловую энергию  руб./Гкал (без НДС) |
| с 01.01.2024 года | 4294,45 |
| с 01.07.2024 года | 4532,25 |

Нормативы расхода тепловой энергии, необходимой для осуществления горячего водоснабжения ООО «А-Энерго» приняты в соответствии с постановлением региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 07.12.2017 № 458 «Об утверждении нормативов расхода тепловой энергии, используемой на подогрев холодной воды для предоставления коммунальной услуги по горячему водоснабжению на территории Кемеровской области»:

Таблица 12

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

На основании вышеуказанного, эксперты предлагают принять тарифы на горячую воду в открытой системе горячего водоснабжения на 2024 год для ООО «А-Энерго» в следующем виде (таблица 13).

Таблица 17

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Долгосрочные тарифы ООО «А-Энерго» на горячую воду в открытой системе горячего водоснабжения (теплоснабжения), реализуемую на потребительском рынке г. Мариинска, по узлу теплоснабжения котельные**  **№ 2, 3, 12, 20, 25, 29, 30, 33, на период с 04.10.2023 по 31.12.2027**   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | Наименование регулируемой организации | Период | Тариф на горячую воду для населения, руб./м³\* (с НДС) | | | | Тариф на горячую воду для прочих потребителей,  руб./м³ (без НДС) | | | | Компо-нент на теплоно-ситель,  руб./м³ \*\*  (без НДС) | Компонент на тепловую энергию | | | | Изолированные стояки | | Неизолирован-ные стояки | | Изолированные стояки | | 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 тепло-вую энер-гию, руб./  Гкал | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | | ООО «А-Энерго» | с 04.10.2023 | 308,56 | 304,43 | 327,11 | 310,62 | 257,13 | 253,69 | 272,59 | 258,85 | 23,51 | 4 294,45 | х | х | | с 01.01.2024 | 308,56 | 304,43 | 327,11 | 310,62 | 257,13 | 253,69 | 272,59 | 258,85 | 23,51 | 4 294,45 | х | х | | с 01.07.2024 | 326,77 | 322,43 | 346,36 | 328,96 | 272,31 | 268,69 | 288,63 | 274,13 | 25,76 | 4 532,25 | х | х | | с 01.01.2025 | 324,92 | 320,59 | 344,40 | 327,08 | 270,77 | 267,16 | 287,00 | 272,57 | 25,47 | 4 509,17 | х | х | | с 01.07.2025 | 340,86 | 336,32 | 361,32 | 343,14 | 284,05 | 280,27 | 301,10 | 285,95 | 26,49 | 4 734,63 | х | х | | с 01.01.2026 | 340,86 | 336,32 | 361,32 | 343,14 | 284,05 | 280,27 | 301,10 | 285,95 | 26,49 | 4 734,63 | х | х | | с 01.07.2026 | 357,59 | 352,81 | 379,07 | 359,98 | 297,99 | 294,01 | 315,89 | 299,98 | 27,55 | 4 971,36 | х | х | | с 01.01.2027 | 357,59 | 352,81 | 379,07 | 359,98 | 297,99 | 294,01 | 315,89 | 299,98 | 27,55 | 4 971,36 | х | х | | с 01.07.2027 | 369,80 | 364,87 | 392,00 | 372,26 | 308,17 | 304,06 | 326,67 | 310,22 | 28,65 | 5 138,21 | х | х | |

Рост ТЭ 5,54 %, ТН 9,57%, ГВС 5,88 %.









Приложение № 95 к протоколу № 79

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 14.12.2023

**Долгосрочные тарифы ООО «А-Энерго» на тепловую энергию, реализуемую на потребительском рынке г. Мариинска, по узлу теплоснабжения котельные № 2, 3, 12, 20, 25, 29, 30, 33, на период с 04.10.2023 по 31.12.2027**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Вид тарифа | Период | Вода | Отборный пар давлением | | | | Острый  и  редуци-рованный пар |
| от 1,2 до 2,5 кг/см2 | от 2,5 до 7,0 кг/см2 | от 7,0  до 13,0 кг/см2 | свыше 13,0 кг/см2 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| ООО  «А-Энерго» | Для потребителей, в случае отсутствия дифференциации тарифов  по схеме подключения (без НДС) | | | | | | | |
|  | с 04.10.2023 | 4 294,45 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2024 | 4 294,45 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2024 | 4 532,25 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2025 | 4 509,17 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2025 | 4 734,63 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2026 | 4 734,63 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2026 | 4 971,36 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2027 | 4 971,36 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2027 | 5 138,21 | x | x | x | x | x |
| Двухставоч-ный | x | x | x | x | х | x | x |
| Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал | x | x | x | x | х | x | x |
| Ставка за содержание тепловой мощности, тыс. руб./Гкал/ч  в мес. | x | x | x | x | х | x | x |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
|  | Население (тарифы указываются с учетом НДС) \* | | | | | | | |
|  | с 04.10.2023 | 5 153,34 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2024 | 5 153,34 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2024 | 5 438,70 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2025 | 5 411,00 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2025 | 5 681,56 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2026 | 5 681,56 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2026 | 5 965,63 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2027 | 5 965,63 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2027 | 6 165,85 | x | x | x | x | x |
| Двухставоч-ный | x | x | x | x | х | x | x |
| Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал | x | x | x | x | х | x | x |
| Ставка за содержание тепловой мощности,  тыс. руб./Гкал/ч  в мес. | x | x | x | x | х | x | x |

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

Приложение № 96 к протоколу № 79

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 14.12.2023

**Долгосрочные тарифы ООО «А-Энерго», на теплоноситель, реализуемый на потребительском рынке г. Мариинска, по узлу теплоснабжения котельные № 2, 3, 12, 20, 25, 29, 30, 33, на период с 04.10.2023 по 31.12.2027**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Вид тарифа | Период | Вид теплоносителя | |
| вода | пар |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| ООО «А-Энерго» | Тариф на теплоноситель, поставляемый теплоснабжающей организацией, владеющей источником (источниками) тепловой энергии, на котором производится теплоноситель (без НДС) | | | |
|  | с 04.10.2023 | 23,51 | x |
| с 01.01.2024 | 23,51 | x |
| с 01.07.2024 | 25,76 | x |
| с 01.01.2025 | 25,47 | x |
| с 01.07.2025 | 26,49 | x |
| с 01.01.2026 | 26,49 | x |
| с 01.07.2026 | 27,55 | x |
| с 01.01.2027 | 27,55 | x |
| с 01.07.2027 | 28,65 | x |
| Тариф на теплоноситель, поставляемый потребителям (без НДС) | | | |
| Одноставочный,  руб./м3 | с 04.10.2023 | 23,51 | x |
| с 01.01.2024 | 23,51 | x |
| с 01.07.2024 | 25,76 | x |
| с 01.01.2025 | 25,47 | x |
| с 01.07.2025 | 26,49 | x |
| с 01.01.2026 | 26,49 | x |
| с 01.07.2026 | 27,55 | x |
| с 01.01.2027 | 27,55 | x |
| с 01.07.2027 | 28,65 | x |
| Население (тарифы указываются с учетом НДС) \* | | | |
|  | с 04.10.2023 | 28,21 | x |
| с 01.01.2024 | 28,21 | x |
| с 01.07.2024 | 30,91 | x |
|  |  | с 01.01.2025 | 30,56 | x |
| с 01.07.2025 | 31,79 | x |
| с 01.01.2026 | 31,79 | x |
| с 01.07.2026 | 33,06 | x |
| с 01.01.2027 | 33,06 | x |
| с 01.07.2027 | 34,38 | x |

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

Приложение № 97 к протоколу № 79

заседания правления Региональной

энергетической комиссии Кузбасса от 14.12.2023

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Долгосрочные тарифы ООО «А-Энерго» на горячую воду в открытой системе горячего водоснабжения (теплоснабжения), реализуемую на потребительском рынке г. Мариинска, по узлу теплоснабжения котельные № 2, 3, 12, 20, 25, 29, 30, 33, на период с 04.10.2023 по 31.12.2027**   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | Наименование регулируемой организации | Период | Тариф на горячую воду для населения, руб./м³\* (с НДС) | | | | Тариф на горячую воду для прочих потребителей,  руб./м³ (без НДС) | | | | Компо-нент на теплоно-ситель,  руб./м³ \*\*  (без НДС) | Компонент на тепловую энергию | | | | Изолированные стояки | | Неизолирован-ные стояки | | Изолированные стояки | | 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 тепло-вую энер-гию, руб./  Гкал | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | | ООО «А-Энерго» | с 04.10.2023 | 308,56 | 304,43 | 327,11 | 310,62 | 257,13 | 253,69 | 272,59 | 258,85 | 23,51 | 4 294,45 | х | х | | с 01.01.2024 | 308,56 | 304,43 | 327,11 | 310,62 | 257,13 | 253,69 | 272,59 | 258,85 | 23,51 | 4 294,45 | х | х | | с 01.07.2024 | 326,77 | 322,43 | 346,36 | 328,96 | 272,31 | 268,69 | 288,63 | 274,13 | 25,76 | 4 532,25 | х | х | | с 01.01.2025 | 324,92 | 320,59 | 344,40 | 327,08 | 270,77 | 267,16 | 287,00 | 272,57 | 25,47 | 4 509,17 | х | х | | с 01.07.2025 | 340,86 | 336,32 | 361,32 | 343,14 | 284,05 | 280,27 | 301,10 | 285,95 | 26,49 | 4 734,63 | х | х | | с 01.01.2026 | 340,86 | 336,32 | 361,32 | 343,14 | 284,05 | 280,27 | 301,10 | 285,95 | 26,49 | 4 734,63 | х | х | | с 01.07.2026 | 357,59 | 352,81 | 379,07 | 359,98 | 297,99 | 294,01 | 315,89 | 299,98 | 27,55 | 4 971,36 | х | х | | с 01.01.2027 | 357,59 | 352,81 | 379,07 | 359,98 | 297,99 | 294,01 | 315,89 | 299,98 | 27,55 | 4 971,36 | х | х | | с 01.07.2027 | 369,80 | 364,87 | 392,00 | 372,26 | 308,17 | 304,06 | 326,67 | 310,22 | 28,65 | 5 138,21 | х | х | |

Приложение № 98 к протоколу № 79

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 14.12.2023

**Экспертное заключение**

**Региональной энергетической комиссии Кузбасса**

**по материалам, представленным ООО «ТВК», для установления долгосрочных параметров регулирования и долгосрочных тарифов   
на теплоноситель на 2024-2028 годы и тарифов на горячую воду в открытой системе горячего теплоснабжения (горячего водоснабжения) на 2024 год, реализуемых на потребительском рынке Беловского городского округа**

# 1. Общая характеристика предприятия

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «ТВК».

Сокращенное наименование организации: ООО «ТВК».

ИНН 4202026697, КПП 420201001, ОГРН 1054202026317.

Юридический адрес: 652614, Кемеровская Область - Кузбасс, город Белово, поселок городского типа Грамотеино, микрорайон Листвяжный, дом 5, строение 1.

Фактический адрес: 652614, Кемеровская Область - Кузбасс, город Белово, поселок городского типа Грамотеино, микрорайон Листвяжный, дом 5, строение 1.

ООО «ТВК» в установленный срок обратилось в Региональную энергетическую комиссию Кузбасса с заявлением от 26.04.2023 № 198   
(вх. от 28.04.2023 № 2517). Региональной энергетической комиссией Кузбасса открыто тарифное дело открыто тарифное дело «Об установлении долгосрочных параметров регулирования и долгосрочных тарифов   
ООО «ТВК» на теплоноситель на 2024-2028 годы и установлении тарифов   
на горячую воду в открытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) на 2024 год» от 04.05.2023 № РЭК/94-ТВК-2024.

Учредителями ООО «ТВК» являются общество с ограниченной ответственностью «Шахта Листвяжная», акционерное общество Холдинговая компания «СДС-Уголь». ООО «ТВК» осуществляет свою деятельность   
в соответствии с действующим на территории Российской Федерации законодательством, Уставом предприятия.

Все имущество предприятия находится в долгосрочной аренде, арендодатель ООО «Шахта Листвяжная».

Тепловые сети переданы в аренду по договору от муниципального учреждения «Комитет по земельным ресурсам и муниципальному имуществу города Белово».

По данным, представленным ООО «ТВК», отпуск теплоносителя   
и горячей воды производится от обслуживаемой котельной (в которой установлено 2 водогрейных котла КВТС 20-150 мощностью и 2 водогрейный котел КВ-РФ 29-150). Тепловая энергия поступает от котельной до ЦТП   
(в которой установлены теплообменники), а затем от ЦТП потребителям   
(2-х трубная система). Покупка воды для котельной осуществляется   
от ОАО «СКЭК» (г. Ленинск-Кузнецкий) на гидроузел, на котором установлены 2 бака накопителя по 2000 м³. С гидроузла вода насосами подается на котельную.

Потребителями горячей воды и теплоносителя являются ООО «Шахта Листвяжная», ЗАО «ОФ Листвяжная», собственные цеха (гидроузел, очистные сооружения, ЦТП пгт Грамотеино, а также абоненты пгт Грамотеино (население, бюджет, прочие).

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

# 2. Нормативно правовая база

Гражданский кодекс Российской Федерации (далее – ГК РФ);

Налоговый кодекс Российской Федерации (далее - НК РФ);

Трудовой Кодекс Российской Федерации (далее - ТК РФ);

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

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

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

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

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

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

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

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

Постановление Правительства РФ от 15.05.2010 № 340 «О порядке установления требований к программам в области энергосбережения   
и повышения энергетической эффективности организаций, осуществляющих регулируемые виды деятельности»;

Постановление Правительства РФ от 16.05.2014 № 452   
«Об утверждении Правил определения плановых и расчета фактических значений показателей надежности и энергетической эффективности объектов теплоснабжения, а также определения достижения организацией, осуществляющей регулируемые виды деятельности в сфере теплоснабжения, указанных плановых значений и о внесении изменения в постановление Правительства Российской Федерации от 15 05.2010 № 340»;

Постановление РЭК Кузбасса от 20.10.2020 № 267 «Об установлении требований к программам в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности организаций, осуществляющих регулируемую деятельность на территории Кемеровской области – Кузбасса»;

Приказ Росстата от 11.02.2011 № 37 (с изм.) «Об утверждении статистического инструментария для организации ФСТ России федерального статистического наблюдения за деятельностью организаций в сфере электроэнергетики и теплоэнергетики»;

Приказ Росстата от 05.09.2018 № 543 «Об утверждении статистического инструментария для организации Федеральной антимонопольной службой федерального статистического наблюдения за деятельностью организаций   
в сфере электроэнергетики»;

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

Федеральный закон от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»;

Приказ Минстроя России от 29.07.2022 № 623/пр «Об утверждении Порядка ведения раздельного учета затрат по видам деятельности организаций, осуществляющих горячее водоснабжение, холодное водоснабжение и (или) водоотведение, и единой системы классификации таких затрат».

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

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

Для составления данного заключения эксперты руководствовались Прогнозом Министерства экономического развития РФ, одобренным   
на заседании Правительства РФ 22.09.2023 года, опубликованным 22.09.2023   
на официальном сайте Минэкономразвития РФ «Прогноз социально-экономического развития Российской Федерации на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», в соответствии с которыми, индекс потребительских цен (далее ИПЦ) на 2024 год составил 107,2 %.

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

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

Предложение об установлении цен (тарифов) представлено в орган регулирования в электронной форме, в формате шаблона DOCS.FORM.6.42, посредством федеральной государственной информационной системы «Единая информационно-аналитическая система «Федеральный орган регулирования - региональные органы регулирования - субъекты регулирования», заверенного электронной подписью заявителя.

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

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

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

# 5. Расчетный объем отпуска теплоносителя

При расчете тарифов на теплоноситель и на горячую воду в открытой системе горячего водоснабжения (теплоснабжения) на 2024 год экспертами принималась за основу информация предприятия, что ООО «ТВК» отпускает теплоноситель и горячую воду потребителям, подключенным к тепловым сетям предприятия, используя открытую схему теплоснабжения (горячего водоснабжения). По данным, представленным предприятием, отпуск теплоносителя и горячей воды производится от обслуживаемых котельных.

Потребителями горячей воды и теплоносителя являются население, бюджетная сфера, иные потребители.

Объем планового отпуска теплоносителя на 2024 год принят экспертами на основании предложений предприятия. Плановые объемы реализации теплоносителя отражены в таблице 1.

Таблица 1

Баланс отпуска теплоносителя ООО «ТВК» на 2024 год

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Ед. изм. | Предложения предприятия  на 2024 год | Предложения экспертов  на 2024 год |
| Теплоносителя всего, в том числе | м3 | 237 044,00 | 237 044,00 |
| Полезный отпуск теплоносителя: | м3 | 174 343,00 | 174 343,00 |
| население | м3 | 124 565,00 | 124 565,00 |
| бюджет | м3 | 6 520,00 | 6 520,00 |
| прочие | м3 | 43 258,00 | 43 258,00 |
| производственные нужды предприятия | м3 | 60 304,00 | 60 304,00 |
| собственные нужды предприятия (потери в сетях) | м3 | 2 342,00 | 2 342,00 |

Баланс теплоносителя на 2025-2028 года принимается на уровне 2024 года.

# 6. Определение долгосрочных и прогнозных параметров регулирования на теплоноситель для ООО «ТВК»

# 6.1 Долгосрочные параметры регулирования

Руководствуясь главой V Методических указаний, при расчете долгосрочных тарифов методом индексации установленных тарифов необходимая валовая выручка определяется на основе долгосрочных параметров регулирования, которые определяются перед началом долгосрочного периода регулирования и в течение него не изменяются.

Перечень долгосрочных параметров представлен в пункте 33 Методических указаний, а также отражен в Приложении № 7 Приказа ФСТ России от 07.06.2013 № 163 «Об утверждении Регламента открытия дел   
об установлении регулируемых цен (тарифов) и отмене регулирования тарифов в сфере теплоснабжения».

# Базовый уровень операционных расходов

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

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

# 6.1.1 Стоимость реагентов, используемых при водоподготовке

Предприятием заявлены расходы по статье на уровне 469,90 тыс. руб.

В качестве обоснования предоставлены счета-фактуры за 2022 год   
и договор с ООО ТД «СДС-Трейд» (поставка технической соли) № 2039-ПР   
от 24.01.2011, счета-фактуры за 2022 год с ООО «ТД Токем» (поставка катионита КУ-2-8), расчет потребности химической продукции и реагентов   
на 2024 год, утвержденный директором ООО «ТВК».

Экспертами учтен расход реагентов (соль техническая, катионит)   
на 2024 год на уровне предложений предприятия по расчету в объеме 75,0 тонн и 1,69 тонны соответственно.

Фактическая стоимость соли технической за 2022 год составила 3 420,44 руб./т., катионита 126 250,00 руб./т Предприятие предлагает данную стоимость реагентов учесть в 2024 году. Стоимость реагентов принята   
по предложению предприятия на фактическом уровне 2022 года.

Расходы на приобретение реагентов приняты экспертами на уровне предложений предприятия в размере 469,90 тыс. руб.

# 6.1.2 Расходы на ремонт основных средств

Предприятием по статье заявлены расходы на сумму 1 025,80 тыс. руб.

В качестве обоснования расходов на ремонты предприятием представлены: локальный сметный расчет на 2024 год, ведомость объемов работ, дефектный акт обследования стального трубопровода подпиточной линии ЦТП Ду-200 мм.

В соответствии с пунктом 41 Основ ценообразования в сфере теплоснабжения при определении расходов регулируемой организации   
на проведение ремонтных работ используются расчетные цены   
и обоснованные мероприятия по проведению ремонтных работ   
на производственных объектах, принадлежащих ей на праве собственности или на ином законном основании в соответствии с методическими указаниями.

Экспертами произведен анализ обоснованности необходимости выполнения ремонтных работ. По всем мероприятиям представлены дефектные ведомости. По результатам анализа эксперты предлагают принять затраты согласно сметным расчетам в размере 1 025,80 тыс. руб.

# 6.1.3 Затраты на оплату труда

Предприятием заявлены расходы на оплату труда на 2024 год в размере 2 466,40 тыс. руб., при численности 5 единиц и среднем уровне заработной платы 41 106,67 руб./чел./мес.

По данной статье предприятие представило следующие обосновывающие материалы и копии документов: фактическая структура заработной платы за 2022 год, справка о среднемесячной заработной плате   
за 2022 год, штатное расписание, утвержденное директором.

Численность персонала эксперты предлагают оставить на уровне факта, сложившегося за 2022 год, в количестве 5 единиц.

Согласно пункту 42 Основ ценообразования, при определении расходов   
на оплату труда, включаемых в необходимую валовую выручку, регулирующие органы определяют в соответствии с методическими указаниями размер фонда оплаты труда согласно отраслевым тарифным соглашениям, коллективным договорам, заключенным соответствующими организациями, и фактическому объему фонда оплаты труда за последний расчетный период регулирования, а также с учетом прогнозного индекса потребительских цен.

По данным Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Кемеровской области - Кузбассу средняя заработная плата за 2022 год по виду экономической деятельности «Производство, передача и распределение пара и горячей воды; кондиционирование воздуха» составила 40 221,00 руб./чел./мес. Средняя зарплата работников данной отрасли на 2024 год составит с применением ИПЦ, согласно прогнозу Минэкономразвития РФ 22.09.2023, составит 40 221,00 руб./чел./мес. × 1,058 × 1,072 = 45 617,69 руб./чел./мес.

Средняя заработная плата, предлагаемая предприятием на 2024 год, составляет 41 106,67 руб./чел./мес., что ниже среднеотраслевой на 4 511,02 руб. (45 617,69 руб. – 41 106,67 руб.).

Проанализировав данные, эксперты предлагают принять расходы   
на оплату труда исходя из средней заработной платы на 2024 год, предлагаемой предприятием 41 106,67 руб. Затраты на оплату труда на 2024 год составят: 5 чел. × 41 106,67 руб./чел. × 12 ÷ 1 000 = 2 466,40 тыс. руб.

Базовый уровень операционных расходов на 2024 год по статьям затрат   
в таблице 2.

Таблица 2

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

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Предложение предприятия  на 2024 год | Предложение экспертов  на 2024 год | Корректировка |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Расходы на приобретение сырья и материалов | 469,90 | 469,90 | 0,00 |
| 2 | Расходы на ремонт основных средств | 1 025,80 | 1 025,80 | 0,00 |
| 3 | Расходы на оплату труда | 2 466,40 | 2 466,40 | 0,00 |
| 4 | Расходы на охрану труда | 183,80 | 183,80 | 0,00 |
| 5 | ИТОГО базовый уровень операционных расходов | 4 145,90 | 4 145,90 | 0,00 |

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

где:

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

ИОР - индекс эффективности операционных расходов, выраженный   
в процентах;

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

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

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

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

,

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

,

где:

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

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

Расчет операционных расходов на теплоноситель на каждый год долгосрочного периода регулирования приведен в таблице 3.

Таблица 3

Расчет операционных (подконтрольных)

расходов на каждый год долгосрочного периода регулирования

(приложение 5.2. к Методическим указаниям)

| Параметры расчета расходов | Ед. изм. | Долгосрочный период регулирования | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
| Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ) | % | 107,2 | 104,2 | 104,00 | 104,00 | 104,00 |
| Индекс эффективности операционных расходов (ИОР) | % | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 |
| Индекс изменения количества активов (ИКА) |  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Коэффициент эластичности затрат по росту активов (Кэл) |  | 0,75 | 0,75 | 0,75 | 0,75 | 0,75 |
| Операционные (подконтрольные) расходы | тыс.руб. | 4 145,90 | 4 276,82 | 4 403,41 | 4 533,75 | 4 667,95 |
| Индекс изменения ОР |  |  | 1,032 | 1,030 | 1,030 | 1,030 |

# Индекс эффективности операционных расходов

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

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

# 7. Неподконтрольные расходы на теплоноситель

# 7.1 Отчисления на социальные нужды

Предприятие предлагает учесть расходы в сумме 740,41 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 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 «ТВК» 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   
740,41 тыс. руб. (2 466,40 тыс. руб. × 30,2 % = 740,41 тыс. руб.).

# 8. Энергетические ресурсы

# 8.1 Стоимость исходной воды

Предприятием заявлены расходы по статье на уровне 8 546,93 тыс. руб. при объеме воды на производство теплоносителя 237,044 тыс. м³.

Распределение объема по группам потребителей отражено в таблице 4.

Таблица 4

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Ед. изм. | Предложения предприятия  на 2024 год |
| Теплоносителя всего, в том числе | м3 | 237 044,00 |
| Полезный отпуск теплоносителя: | м3 | 174 343,00 |
| население | м3 | 124 565,00 |
| бюджет | м3 | 6 520,00 |
| прочие | м3 | 43 258,00 |
| производственные нужды предприятия | м3 | 60 304,00 |
| собственные нужды предприятия (потери в сетях) | м3 | 2 342,00 |

Объем воды на производство теплоносителя принят в размере 237,044 тыс. м³, на уровне предложений предприятия.

Предприятие использует воду собственного подъема. Стоимости затрат по гидроузлу, согласно предоставленной смете, составляет 36,06 руб. /м³

Всего плановые расходы на 2024 год составили 8 546,93 тыс. руб.

# 8.2 Расходы на электроэнергию

Предприятие предлагает учесть расходы в сумме 7,72 тыс. руб.,   
на общее количество 1,56 тыс. кВт×ч.

По данной статье предприятием представлены следующие обосновывающие материалы: договор энергоснабжения от 10.06.2013   
№ 601181 ПАО «Кузбассэнергосбыт», счета - фактуры за 2022 год.

Объем электроэнергии на 2024 год экспертами принят в количестве 1,56 тыс. кВт×ч.

Средневзвешенная цена электроэнергии на 2024 год рассчитана экспертами от фактической цены 2022 года - 4,32 руб./ кВт×ч, с учетом ИЦП обеспечения электрической энергией на 2023 и 2024 год 112,0% и 105,6%, соответственно. Средневзвешенная цена электроэнергии на 2024 год   
по расчету составит 6,00 руб./ кВт×ч (4,32 руб./ кВт×ч × 1,120 ×1,056 = 5,11 руб./ кВт×ч).

Цена электроэнергии принята на уровне предложения предприятия 4,95 руб./ кВт×ч, что не превышает расчетной величины.

Экономически обоснованные расходы на покупку электрической энергии составили 7,72 тыс. руб. (1,56 тыс. кВт×ч × 4,95 руб./ кВт×ч).

# 9. Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов на теплоноситель

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.

Фактический объем отпуска теплоносителя за 2022 год принят экспертами по данным предприятия.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Ед. изм. | Факт 2022 года |
| Теплоносителя всего, в том числе | м3 | 254 730,00 |
| Полезный отпуск теплоносителя: | м3 | 192 084,00 |
| население | м3 | 127 879,00 |
| бюджет | м3 | 7 711,00 |
| прочие | м3 | 56 494,00 |
| производственные нужды предприятия | м3 | 60 304,00 |
| собственные нужды предприятия (потери в сетях) | м3 | 2 342,00 |

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;

- 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 %.

= 1 778,33 тыс. руб. × (1-1/100) × (1+0,138) × (1+0,75×0) = 1 921,37 тыс. руб.

Данные указанного расчета приведены в таблице 5.

Таблица 5

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. | 1 778,33 | 1 921,37 |

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 6.

Таблица 6

Реестр фактических неподконтрольных расходов ООО «ТВК»   
за 2022 год (приложение 5.3 Методических указаний)

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Факт  2022 года |
| --- | --- | --- |
| 1 | Страховые взносы на обязательное социальное страхование, выплачиваемые из фонда оплаты труда | 473,48 |
| 7 | Итого неподконтрольных расходов | 473,48 |

3. Расходы на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды, теплоносителя, определялись экспертами, как произведение скорректированного объема приобретаемых ресурсов, с учетом изменения объема полезного отпуска (согласно пункту 34 Методических указаний)   
и фактических цен таких ресурсов.

Подходы экспертов в целях определения фактических цен отражены   
в таблице 7.

Таблица 7

| № п/п | Наименование | Фактическая цена,  по данным предприятия  за 2022 год | Фактическая цена, принятая экспертами за 2022 год | Основание принятия цены экспертами |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Средневзвешенный тариф потребления электрической энергии, руб. кВт×ч | 4,32 | 4,32 | Фактический средневзвешенный тариф за 2022 год, согласно счетам-фактурам (4,32 руб. кВт×ч) |
| 2 | Цена холодной воды, руб./м³ | 30,91 | 30,91 | Цену воды эксперты принимают  согласно фактической смете затрат на собственный подъем за 2022 год 30,91 руб./м³ (без НДС) |

По расчетам экспертов, фактические расходы на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды в 2022 году составили 7 880,45 тыс. руб. Реестр фактических расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды для производства тепловой энергии представлен в таблице 8.

Таблица 8

Реестр фактических расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя за 2022 год

тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Факт 2022 года |
| 1 | Расходы на воду | 7 873,70 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 6 ,75 |
| 4 | Итого расходов на энергоресурсы | 7 880,45 |

4. Фактическая необходимая валовая выручка за 2022 год составила 11 062,67 тыс. руб., в т.ч. на потребительский рынок 8 535,67 тыс. руб.

5. Фактическая товарная выручка предприятия за 2022 год составила 7 377,87 тыс. руб. Тарифы на теплоноситель для ООО «ТВК» на 2022 год утверждены постановлением региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 11.12.2018 № 476 (в редакции постановления региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 05.12.2019 № 554, постановлений РЭК Кузбасса от 19.11.2020 № 398, от 20.12.2021 № 853,   
от 28.11.2022 № 871). Расчет товарной выручки ООО «ТВК» за 2022 год представлен в таблице 9.

Таблица 9

| Период | Полезный отпуск  на потребительский рынок, тыс. м3 | Размер тарифа, руб./м3 | 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 | 105,65 | 38,06 | 4 020,89 |  |  |
| июнь-ноябрь | 56,86 | 38,06 | 2 163,97 |  |  |
| декабрь | 29,58 | 40,33 | 1 193,00 |  |  |
| Итого за год | 192,08 |  | 7 377,87 | 8 535,67 | 1 157,81 |

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 1 313,16 тыс. руб. (1 157,81 тыс. руб. × 1,058 × 1,072).

Также, по итогу 2021 года у предприятия был выявлен излишек денежных средств в размере 865,78 тыс. руб. Частично данная сумма,   
в размере 191,65 тыс. руб. (в ценах 2023 года) была учтена при установлении тарифа на 2023 год. Оставшуюся сумму 722,67 тыс. руб. (865,78 тыс. руб. – 191,65 тыс. руб.) × 1,072 (в ценах 2024 года) эксперты предлагают учесть   
в полном объеме при установлении тарифа на 2024 год.

Чтобы не допустить рост тарифа эксперты предлагают размер корректировки с целью учета отклонений фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов на 2022 год (ΔНВВ 2022) в размере 1 313,16 тыс. руб. (в ценах 2024 года) учесть в новом долгосрочном периоде 2024-2028 годы, в течение 2025-2028 годов.

# 10. Расчет необходимой валовой выручки на теплоноситель на 2024 год

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

При применении корректировки (-1 828,00), связанной с соблюдением статьи 3 Федерального закона от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении» сумма НВВ на потребительский рынок на 2024 год составит 10 890,30 тыс. руб., рост тарифа на тепловую энергию составит 9,60 %.

В случае отсутствия корректировки (-1 828,00 тыс. руб.) рост тарифа   
на тепловую энергию составит 65,79%.

Эксперты предлагают принять необходимую валовую выручку на 2024 год в размере 10 890,30 тыс. руб., в том числе на потребительский рынок   
в размере 7 335,03 тыс. руб.

Расчет необходимой валовой выручки на 2024 год постатейно отражен   
в таблице 10.

Таблица 10

Расчет необходимой валовой выручки на производство тепловой энергии

(Приложение 5.9 к Методическим указаниям)

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Предложение предприятия  на 2024 год | Предложение экспертов  на 2024 год | Отклонения |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 4 145,90 | 4 145,90 | 0,00 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 740,41 | 740,41 | 0,00 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 8 554,66 | 8 554,66 | 0,00 |
| 4 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов на 2023 год (ΔНВВ 2021) | 0,00 | - 772,67 | - 772,67 |
| 5 | Корректировка НВВ, связанная  с соблюдением ст. 3 ФЗ  от 27.07.2010 № 190  «О теплоснабжении» | 0,00 | - 1 828,00 | - 1 828,00 |
| 6 | ИТОГО необходимая валовая выручка | 13 440,97 | 10 890,30 | -2 550,67 |
| 7 | в том числе на потребительский рынок | 9 885,70 | 7 335,03 | -2 550,67 |

# 11. Тарифы ООО «ТВК» на теплоноситель на 2024 год

На основании необходимой валовой выручки, относимой   
на производство теплоносителя на 2024 год в размере 7 335,03 тыс. руб. эксперты рассчитали тариф на теплоноситель ООО «ТВК», данные сведены   
в таблице 11.

Таблица 11

Тарифы на теплоноситель ООО «ТВК» на 2024 год

| № п/п | Наименование расхода | Предложения экспертов  на 2024 год |
| --- | --- | --- |
| 1 | Полезный отпуск на потребительском рынке, тыс. м3 | 174,34 |
| 1.1 | 1 полугодие | 95,89 |
| 1.2 | 2 полугодие | 78,45 |
| 2 | НВВ на потребительском рынке, тыс. руб. | 7 335,03 |
| 2.1 | 1 полугодие | 3 867,19 |
| 2.2 | 2 полугодие | 3 467,84 |
| 3 | Тариф (среднегодовой), руб./ м3 | 42,07 |
| 3.1 | с 1 января | 40,33 |
| 3.2 | с 1 июля | 44,20 |
| 4 | Рост тарифа с 1 июля, % | 9,60 |

Тарифы на теплоноситель на 2025-2028 годы рассчитаны с учетом индексов изменения цен Минэкономразвития РФ по соответствующим видам экономической деятельности (опубликованы на сайте Минэкономразвития РФ 22.09.2023) и отражены в таблице 12.

Таблица 12

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Период | Индекс изменения цен на водоснабжение к предыдущему периоду | Тариф на теплоноситель, руб./м3 |
| с 01.01.2025 | 1,00 | 44,20 |
| с 01.07.2025 | 1,04 | 45,97 |
| с 01.01.2026 | 1,00 | 45,97 |
| с 01.07.2026 | 1,04 | 47,81 |
| с 01.01.2027 | 1,00 | 47,81 |
| с 01.07.2027 | 1,04 | 49,72 |
| с 01.01.2028 | 1,00 | 49,72 |
| с 01.07.2028 | 1,04 | 51,71 |

# 12. Предельные уровни цены на тепловую энергию (мощность)

Согласно Распоряжению Правительства РФ от 05.08.2021 № 2165-р, муниципальное образование Беловский городской округ Кемеровской области – Кузбасса отнесено к ценовой зоне теплоснабжения.

В соответствии с пунктом 1 статьи 23.6 Федерального закона   
от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении», пунктом 3 Правил определения в ценовых зонах теплоснабжения предельного уровня цены   
на тепловую энергию (мощность), утвержденных постановлением Правительства РФ от 15.12.2017 № 1562 (далее – Правила), предельный уровень цен на тепловую энергию (мощность) определяется и утверждается органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации в области государственного регулирования цен (тарифов) для каждой системы теплоснабжения.

В соответствии с пунктом 2 статьи 23.6 Федерального закона   
от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении», пунктом 57 Правил, если предельный уровень цены на тепловую энергию (мощность), определенный   
в соответствии с Правилами, ниже тарифа на тепловую энергию (мощность), поставляемую потребителям, действующего на дату окончания переходного периода, предельный уровень цены на тепловую энергию (мощность) утверждается равным такому тарифу до даты достижения равенства предельного уровня цены на тепловую энергию (мощность).

Предельная цена на тепловую энергию на 2024 год утверждена   
с учетом Распоряжения Губернатора Кемеровской области – Кузбасса   
«Об утверждении графика поэтапного равномерного доведения предельного уровня цены на тепловую энергию (мощность) до уровня, определяемого   
в соответствии с Правилами определения в ценовых зонах теплоснабжения предельного уровня цены на тепловую энергию (мощность), включая правила индексации предельного уровня цены на тепловую энергию (мощность)».

Предельные уровни цен на тепловую энергию (мощность) в ценовой зоне теплоснабжения Беловский городской округ Кемеровской области – Кузбасса на 2024 год установлены постановлением Региональной энергетической комиссии Кузбасса от 14.11.2023 № 275 «Об утверждении предельных уровней цен на тепловую энергию (мощность) для ценовой зоны теплоснабжения муниципальное образование Беловский городской округ Кемеровской области – Кузбасса на 2024 год» и представлены в таблице 13.

Таблица 13

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование единой теплоснабжающей организации | Источники тепловой энергии | Предельные уровни цен на тепловую энергию (мощность), руб./Гкал (без НДС) | |
| с 01.01.2024  по 30.06.2024 | с 01.07.2024  по 31.12.2024 |
| ООО «ТВК»  ИНН 4202026697 | Котельная  ООО «ТВК» | 2 448,53 | 2 597,95 |

# 13. Тарифы на горячую воду в открытой системе горячего водоснабжения (теплоснабжения) на 2024 год

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

Компонент на тепловую энергию соответствует предельной цене   
на тепловую энергию с 01.01.2024 по 31.12.2024 согласно данному экспертному заключению.

Таблица 14

Компонент на тепловую энергию (мощность) ООО «ТВК»

|  |  |
| --- | --- |
| Период | Компонент на тепловую энергию  руб./Гкал (без НДС) |
| с 01.01.2024 | 2 448,53 |
| с 01.07.2024 | 2 597,95 |

Нормативы расхода тепловой энергии, необходимые для осуществления горячего водоснабжения ООО «ТВК», приняты в соответствии   
с постановлением региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 13.11.2019 № 410 «Об утверждении нормативов расхода тепловой энергии, используемой на подогрев холодной воды для предоставления коммунальной услуги по горячему водоснабжению на территории Беловского, Кемеровского, Новокузнецкого, Мысковского, Полысаевского, Тайгинского городских округов»:

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

На основании вышеуказанного, эксперты предлагают принять тарифы на горячую воду в открытой системе горячего водоснабжения для ООО «ТВК» с 01.01.2024 по 31.12.2024 в следующем виде:

Тарифы на горячую воду ООО «ТВК», реализуемую в открытой системе горячего водоснабжения

на потребительском рынке Беловского городского округа, в части периода с 01.01.2024 по 31.12.2024

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Период | Компонент на теплоноситель\*\* | | Компонент на тепловую энергию | | | |
| руб./м3  (без НДС) | руб./м3  (с НДС) | Одноставочный, руб./Гкал (без НДС) | Одноставочный,  руб./Гкал  (с НДС) | Двухставочный | |
| Ставка  за мощность, тыс. руб./  Гкал/  час в мес. | Ставка  за тепловую энергию, руб./Гкал |
| ООО «ТВК» | с 01.01.2024 | 40,33 | 48,40 | Числовое значение определяется единой теплоснабжающей организацией равным цене на тепловую энергию (мощность), определенной соглашением сторон договора теплоснабжения, но не выше предельного уровня цены на тепловую энергию (мощность), утвержденного органом регулирования постановлением РЭК Кузбасса от 14.11.2023 № 275 | Числовое значение определяется единой теплоснабжающей организацией равным цене на тепловую энергию (мощность), определенной соглашением сторон договора теплоснабжения, но не выше предельного уровня цены на тепловую энергию (мощность), утвержденного органом регулирования постановлением РЭК Кузбасса от 14.11.2023 № 275 | х | х |
| с 01.07.2024 | 44,20 | 53,04 | Числовое значение определяется единой теплоснабжающей организацией равным цене на тепловую энергию (мощность), определенной соглашением сторон договора теплоснабжения, но не выше предельного уровня цены на тепловую энергию (мощность), утвержденного органом регулирования постановлением РЭК Кузбасса от 14.11.2023 № 275 | Числовое значение определяется единой теплоснабжающей организацией равным цене на тепловую энергию (мощность), определенной соглашением сторон договора теплоснабжения, но не выше предельного уровня цены на тепловую энергию (мощность), утвержденного органом регулирования постановлением РЭК Кузбасса от 14.11.2023 № 275 | х | х |

# 14. Приложения к заключению:

1. Смета расходов на теплоноситель ООО «ТВК» на 2024-2028 годы.





Приложение № 99 к протоколу № 79

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 14.12.2023

**Долгосрочные параметры регулирования ООО «ТВК» для формирования долгосрочных тарифов на теплоноситель, реализуемый  
на потребительском рынке Беловского городского округа,   
на период с 01.01.2024 по 31.12.2028**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Период | Базовый  уровень опера-  ционных расходов | Индекс эффектив-ности опера-ционных расходов | Норма-тивный уровень при-были | Уровень надеж-ности тепло-снаб-жения | Показатели энергосбере-жения и энергети-ческой эффектив-ности | Реализация программ в области энергосбе-режения и повышения энергети-ческой эффектив-ности | Дина-мика изме-нения расхо-дов на топливо |
| тыс. руб. | % | % |
| ООО «ТВК» | 2024 | 4 145,90 | х | х | x | х | x | x |
| 2025 | x | 1,00 | х | x | х | x | x |
| 2026 | x | 1,00 | х | x | х | x | x |
| 2027 | x | 1,00 | х | x | х | x | x |
| 2028 | x | 1,00 | х | x | х | x | x |

Приложение № 100 к протоколу № 79

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 14.12.2023

**Долгосрочные тарифы ООО «ТВК» на теплоноситель, реализуемый**

**на потребительском рынке Беловского городского округа,**

**на период с 01.01.2024 по 31.12.2028**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Вид тарифа | Период | Вид теплоносителя | |
| вода | пар |
| ООО «ТВК» | Тариф на теплоноситель, поставляемый теплоснабжающей организацией, владеющей источником (источниками) тепловой энергии, на котором производится теплоноситель (без НДС) | | | |
| Одноставочный  руб./ м3 | с 01.01.2024 | 40,33 | x |
| с 01.07.2024 | 44,20 | x |
| с 01.01.2025 | 44,20 | x |
| с 01.07.2025 | 45,97 | x |
| с 01.01.2026 | 45,97 | x |
| с 01.07.2026 | 47,81 | x |
| с 01.01.2027 | 47,81 | x |
| с 01.07.2027 | 49,72 | x |
| с 01.01.2028 | 49,72 | x |
| с 01.07.2028 | 51,71 | x |
| Тариф на теплоноситель, поставляемый потребителям (без НДС) | | | |
| Одноставочный  руб./ м3 | с 01.01.2024 | 40,33 | x |
| с 01.07.2024 | 44,20 | x |
| с 01.01.2025 | 44,20 | x |
| с 01.07.2025 | 45,97 | x |
| с 01.01.2026 | 45,97 | x |
| с 01.07.2026 | 47,81 | x |
| с 01.01.2027 | 47,81 | x |
| с 01.07.2027 | 49,72 | x |
| с 01.01.2028 | 49,72 | x |
| с 01.07.2028 | 51,71 | x |
| Население (тарифы указываются с учетом НДС) \* | | | |
| Одноставочный  руб./ м3 | с 01.01.2024 | 48,40 | x |
| с 01.07.2024 | 53,04 | x |
| с 01.01.2025 | 53,04 | x |
| с 01.07.2025 | 55,16 | x |
| с 01.01.2026 | 55,16 | x |
| с 01.07.2026 | 57,37 | x |
| с 01.01.2027 | 57,37 | x |
| с 01.07.2027 | 59,66 | x |
| с 01.01.2028 | 59,66 | x |
| с 01.07.2028 | 62,05 | x |

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

Приложение № 101 к протоколу № 79

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 14.12.2023

**Тарифы на горячую воду в открытой системе горячего водоснабжения (теплоснабжения),   
реализуемую ООО «ТВК» на потребительском рынке Беловского городского округа,   
на период с 01.01.2024 по 31.12.2024**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Период | Компонент на теплоноситель\*\* | | Компонент на тепловую энергию | | | |
| руб./м3  (без НДС) | руб./м3  (с НДС) | Одноставочный, руб./Гкал (без НДС) | Одноставочный,  руб./Гкал\*  (с НДС) | Двухставочный | |
| Ставка за мощность, тыс. руб./ Гкал/ час в мес. | Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| ООО «ТВК» | с 01.01.2024 | 40,33 | 48,40 | Числовое значение определяется единой теплоснабжающей организацией равным цене  на тепловую энергию (мощность), определенной соглашением сторон договора теплоснабжения, но не выше предельного уровня цены на тепловую энергию (мощность), утвержденного постановлением РЭК Кузбасса от 14.11.2023 № 275 | Числовое значение определяется единой теплоснабжающей организацией равным цене  на тепловую энергию (мощность), определенной соглашением сторон договора теплоснабжения, но не выше предельного уровня цены на тепловую энергию (мощность), утвержденного постановлением РЭК Кузбасса от 14.11.2023 № 275 | х | х |
|  | с 01.07.2024 | 44,20 | 53,04 | Числовое значение определяется единой теплоснабжающей организацией равным цене  на тепловую энергию (мощность), определенной соглашением сторон договора теплоснабжения, но не выше предельного уровня цены на тепловую энергию (мощность), утвержденного постановлением РЭК Кузбасса от 14.11.2023 № 275 | Числовое значение определяется единой теплоснабжающей организацией равным цене  на тепловую энергию (мощность), определенной соглашением сторон договора теплоснабжения, но не выше предельного уровня цены на тепловую энергию (мощность), утвержденного постановлением РЭК Кузбасса от 14.11.2023 № 275 | х | х |

Приложение № 102 к протоколу № 79

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 14.12.2023

**Экспертное заключение**

**Региональной энергетической комиссии Кузбасса**

**по материалам, представленным ГБУЗ ККЦОЗШ,  
для установления долгосрочных параметров регулирования и уровня тарифов на тепловую энергию и горячую воду в закрытой системе   
горячего водоснабжения (теплоснабжения), реализуемые на   
потребительском рынке г. Ленинск-Кузнецкий   
на 2024-2028 годы**

### Нормативно правовая база

Гражданский кодекс Российской Федерации (далее – ГК РФ);

Налоговый кодекс Российской Федерации (далее - НК РФ);

Трудовой Кодекс Российской Федерации (далее - ТК РФ);

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

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

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

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

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

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

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

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

Постановление Правительства РФ от 15.05.2010 № 340 «О порядке установления требований к программам в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности организаций, осуществляющих регулируемые виды деятельности»;

Постановление Правительства РФ от 16.05.2014 № 452 «Об утверждении Правил определения плановых и расчета фактических значений показателей надежности и энергетической эффективности объектов теплоснабжения, а также определения достижения организацией, осуществляющей регулируемые виды деятельности в сфере теплоснабжения, указанных плановых значений и о внесении изменения в постановление Правительства Российской Федерации от 15 мая 2010 г. № 340»;

Постановление РЭК Кузбасса от 20.10.2020 № 267 «Об установлении требований к программам в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности организаций, осуществляющих регулируемую деятельность на территории Кемеровской области – Кузбасса»;

Приказ Росстата от 11.02.2011 № 37 «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 Минэкономразвития РФ, одобренным на заседании   
Правительства РФ и опубликованным на официальном сайте Минэкономразвития РФ 22.09.2023, в соответствии с которым, ИПЦ (индекс потребительских цен) на 2024 год составит 107,2.

### Общая характеристика предприятия

ГБУЗ ККЦОЗШ (далее предприятие) ИНН 4212007870, в установленный срок обратилось в Региональную энергетическую комиссию Кузбасса с заявлением на установление тарифов на 2024-2028 годы от 20.04.2023 № 1031 (вх. от 21.04.2023 № 2160). Региональной энергетической комиссией Кузбасса открыто дело № РЭК/9-ГБУЗККЦОЗШ-2024 от 21.04.2023 на первый год второго долгосрочного периода регулирования 2024-2028 гг. методом индексации установленных тарифов. Предприятием представлены документы к расчету тарифов на 2024-2028 гг.

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

Полное наименование организации – Государственное бюджетное учреждение здравоохранения «Кузбасский клинический центр охраны здоровья шахтеров».

Сокращенное наименование организации – ГБУЗ ККЦОЗШ.

ИНН 4212007870, КПП 421201001, ОГРН 1024201298527

Юридический адрес: 652509, г. Ленинск-Кузнецкий, ул. Микрорайон 7, д. 9.

Фактический адрес: 652509, г. Ленинск-Кузнецкий, ул. Микрорайон 7, д. 9.

ГБУЗ ККЦОЗШ находится на общей системе налогообложения.

ГБУЗ ККЦОЗШ осуществляет теплоснабжение потребителей  
г. Ленинск-Кузнецкий.

ГБУЗ ККЦОЗШ создано в целях обеспечения, гарантированного Конституцией РФ права граждан на охрану здоровья и медицинскую помощь, удовлетворения общественной потребности в медицинском обслуживании. Предприятие осуществляет свою деятельность согласно Уставу.

Основным видом деятельности ГБУЗ ККЦОЗШ является обеспечение населения медицинской помощью, а также иная деятельность, направленная на достижение целей создания учреждения. Оказание услуг по теплоснабжению является вспомогательной деятельностью.

Имущество учреждения закреплено на праве оперативного управления (объекты) и земельные участки на праве постоянного (бессрочного) пользования:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид права | Объект права | Адрес | Правоустанавли-вающий документ | Дата,  № документа |
| Оперативное управление | Здание котельной | Кемеровская область, г. Ленинск -Кузнецкий,  ул. Лесной городок, 49 | Свидетельство  о государственной регистрации права | от 31.03.2016  № 42-42-03/021/2005-491 |
| Центральная тепловая подстанция | Кемеровская область, г. Ленинск -Кузнецкий,  ул. Микрорайон 7, д. 2 а | Свидетельство  о государственной регистрации права | от 12.05.2016  № 42-42-13/009/2012-694 |
| Постоянное (бессрочное) пользование | Земельный участок | Кемеровская область, г. Ленинск -Кузнецкий,  ул. Лесной городок, 49 | Свидетельство  о государственной регистрации права | от 31.03.2016  № 42-01/03-10/2002-684 |
| Земельный участок | Кемеровская область, г. Ленинск -Кузнецкий,  ул. Микрорайон 7, д. 2 а | Свидетельство  о государственной регистрации права | от 12.05.2016  № 42-42-13/043/2012-789 |

Источником теплоснабжения является котельная ГАУЗ ККЦОЗШ, производственной мощностью 19,85 Гкал/ч. В котельной установлено 4 котла: 3 из них – БКР-100 и один БКР-50.

Система теплоснабжения потребителей производится по закрытой схеме. Схема теплопроводов двухтрубная, тупиковая, протяженностью 2482 м., работающая по температурному графику 130-70 и 95/70 градусов теплоносителя.

Отпуск тепловой энергии осуществляется на нужды отопления и горячего водоснабжения на потребительский рынок и на производственные нужды учреждения.

На ЦТП установлен теплообменник, от ЦТП запитан седьмой микрорайон (57 жилых домов) и 5 МКД. Всего сторонних потребителей: 76 абонентов жилых домов, 3 потребителя – «прочие потребители» и 1 потребитель – ООО «УЕЗ ЖКУ г.Ленинска-Кузнецкого» (исполнитель коммунальных услуг, осуществляющий управление 5 МКД).

Используемый вид топлива – уголь каменный марки ДР.

Теплоносителем для передачи тепловой энергии является вода. Холодную воду поставляет ОАО «СКЭК».

Энергоснабжение, используемое для производства и передачи тепловой энергии, обеспечивает ПАО «Кузбассэнергосбыт».

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

Предприятие работает на общей системе налогообложения (все расчеты в данном экспертном заключении произведены без учета НДС).

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

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

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

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

Материалы ГБУЗ ККЦОЗШ (г. Ленинск-Кузнецкий) 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, по системе ЕИАС в формате шаблона DOCS.FORM.6.42.

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

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

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

Экспертная оценка экономической обоснованности расходов на производство, передачу и реализацию тепловой энергии, принимаемых для расчета тарифов на 2024-2028 годы, производилась на основе анализа общей сметы расходов в экономических элементах. В процессе оценки эксперты опирались на результаты постатейного анализа операционных расходов, неподконтрольных расходов, расчета затрат на приобретение энергетических ресурсов, расчета нормативного уровня прибыли и анализа факта 2022 года.

### Тепловой баланс на первый год второго долгосрочного периода регулирования

Согласно [пункту 22](https://legalacts.ru/doc/postanovlenie-pravitelstva-rf-ot-22102012-n-1075/#000013) Основ ценообразования № 1075 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 Ленинск-Кузнецкого городского округа утверждена постановлением администрации Ленинск-Кузнецкого городского округа от 30.06.2023 № 1170 (https://leninsk-kuz.ozonhost.ru/infrastructure/gkh/aktualizatsiya-skhemy-teplosnabzheniya-na-2024-god).

Согласно схеме теплоснабжения, объем полезного отпуска тепловой энергии на 2024 год составляет 17 930 Гкал. Учитывая, что в 2022 году   
к расчету тарифа был принят объем полезного отпуска   
в размере 20 163,94 Гкал, специалисты РЭК Кузбасса считают, что в схеме теплоснабжения заявлено необоснованное снижение полезного отпуска.   
В связи с этим специалисты РЭК Кузбасса предлагают принять объем полезного отпуска в соответствии с предложением предприятия   
в размере 20 163,94 Гкал.

Потери тепловой энергии приняты в размере 1982,55 Гкал.

Потери тепловой энергии на собственные нужды котельной, принимаются на уровне нормативного значения в процентном отношении   
3,63 % или 834,86 Гкал.

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

Информация по факту 2020-2022 года получена через систему ЕИАС и заверена электронно-цифровой подписью руководителя в формате шаблонов BALANCE.CALC.TARIFF.WARM.FACT. Данные по отпуску тепловой энергии по группе потребителей «Население» представлены в таблице 1.

Таблица 1

Динамика полезного отпуска для населения и приравненных к нему категорий потребителей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Год | Полезный отпуск по категории потребителей «Население», Гкал | Динамика изменения, % |
| 2020 | 7540,18 |  |
| 2021 | 8374,93 | 11,07 |
| 2022 | 8805,16 | 5,14 |
| 2024 | 9518,72 | 8,10 в среднем |

Сводный баланс тепловой энергии представлен в таблице 2.

Таблица 2

Баланс тепловой энергии ГАУЗ КО ОКЦОЗШ на 2024 год

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатель | Всего | 1 полугодие | 2 полугодие |
| 1 | Нормативная выработка т/энергии | 22 981,34 | 12 729,35 | 10 252,00 |
| 2 | Отпуск тепловой энергии в сеть | 22 146,48 | 12 266,92 | 9 879,56 |
| 3 | Полезный отпуск | 20 163,93 | 11 168,78 | 8 995,15 |
| 4 | Полезный отпуск на потребительский рынок | 10 556,09 | 5 847,01 | 4 709,08 |
| 4.1 | - жилищные организации | 9 518,72 | 5 272,41 | 4 246,31 |
| 4.2 | - бюджетные организации | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4.3 | - прочие потребители | 1 037,37 | 574,60 | 462,77 |
| 5 | - производственные нужды | 9 607,84 | 5 321,77 | 4 286,07 |
| 6 | Потери, всего | 2 817,41 | 1 560,56 | 1 256,85 |
| 6.1 | - на собственные нужды котельной | 834,86 | 462,43 | 372,43 |
| 6.2 | - в тепловых сетях | 1 982,55 | 1 098,13 | 884,42 |

### Расчет операционных (подконтрольных) расходов на первый год второго долгосрочного периода регулирования

Предприятие в своих предложениях заявило базовый уровень операционных расходов, в сумме 33 115,26 тыс. руб.

В соответствии с пунктом 37 Методических указаний 760-э, при расчете базового уровня операционных расходов учитываются следующие расходы:

1) расходы на сырье и материалы;

2) расходы на ремонт основных средств;

3) расходы на оплату труда;

4) расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями;

5) расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями, включая расходы на оплату услуг связи, вневедомственной охраны, коммунальных услуг, юридических, информационных, аудиторских и консультационных услуг и других работ, и услуг;

6) расходы на служебные командировки;

7) расходы на обучение персонала;

8) лизинговый платеж, арендная плата, определяемые в соответствии с пунктами 45 и 65 Основ ценообразования;

9) другие расходы, не относящиеся к неподконтрольным расходам, в том числе расходы по охране труда и технике безопасности, расходы на канцелярские товары.

Указанные выше расходы определяются методом экономически обоснованных расходов в соответствии с главой IV Методических указаний 760-э.

В операционные расходы не включаются амортизация основных средств и нематериальных активов, расходы на погашение и обслуживание заемных средств, расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности.

При установлении базового уровня операционных расходов учитываются результаты анализа обоснованности расходов регулируемой организации, понесенных в последнем году предыдущего долгосрочного периода регулирования, и результаты проведения контрольных мероприятий.

Базовый уровень операционных расходов на 2024 год принимается в размере 17 897,66 тыс. руб., в том числе по статьям затрат:

### 6.1 Расходы на сырьё и вспомогательные материалы

Предложения предприятия по статье на 2024 год составили 184,29 тыс. руб.

В соответствии с п. 33 Основ ценообразования № 1075 предусмотрено, что расходы, связанные с производством и реализацией продукции (услуг) по регулируемым видам деятельности, включаемые в необходимую валовую выручку, включают в себя, в том числе расходы на сырье и материалы.

В качестве обосновывающих документов представлены: расчет стоимости химических реагентов, используемых для очистки и подготовки воды на 2022, 2024 (доп. материалы от 27.11.2023); контракт № Г05-0144-23-ЗЦ от 21.04.23 с ООО «Сибирская Оптовая компания» на поставку соли таблетированной (доп. материалы от 27.11.2023)

Эксперты проанализировали все представленные в качестве обоснования документы. Предприятие заявляет расходы на химреагенты (покупку соли таблетированной, используется для очистки котлов от накипи) в размере 57,98 тыс. руб. Расходы на сырье и материалы заявлены в размере 126,31 тыс. руб., исходя из факта 2022 года, с учетом ИПЦ на 2023 и 2024 годы, согласно прогнозу Минэкономразвития РФ, одобренному на заседании Правительства РФ от и опубликованному на официальном сайте Минэкономразвития РФ 22.09.2023 (111,37 тыс. руб. \* 1,138 \*1,072).

Эксперты принимают заявленные расходы как экономически обоснованные. Корректировка предложения предприятия по статье на 2024 год, отсутствует.

### 

**6.2 Программа капитального ремонтного обслуживания**

**ГБУЗ «ККЦОЗШ» на 2024 год**

Предприятием представлен пакет обосновывающих документов к ремонтной программе на 2024 год, которая предусматривает выполнение капитальных ремонтов в части теплоснабжения на сумму 8084,52 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:

- свод затрат на ремонт котельной, ЦТП-7 и тепловых сетей;

- дефектные акты;

- локальные сметы.

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

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).

Экспертами был проведен анализ технической необходимости выполнения заявленных мероприятий. В обоснование необходимости ремонтов предприятием представлен свод затрат на ремонт котельной, ЦТП-7 и тепловых сетей, и дефектные акты. Экспертами отмечается отсутствие дефектных актов по ряду мероприятий, по данным мероприятиям эксперты считают выполнение ремонтов не обоснованным (информация представлена в таблице 3).

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, а также поскольку сметы представлены в ценах 2023 года, проиндексировать затраты на индекс ИЦП строительство на 2024 год в размере 1,052.

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 1 866,757 тыс. руб**.**

Таблица 3

Ремонтная программа

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | № сметы | Наименование работ | Сметная стоимость в текущих ценах по предложению предприятия, руб. без НДС | Обосновывающие документы | Замечания | Сметная стоимость по предложению экспертов в ценах 2024 года, руб. без НДС |
| 1 | 1 | Ремонт котлов и котельной | 1 215 364,00 | Свод затрат на ремонт, сметный расчет | Отсутствуют дефектные ведомости | 0 |
| 2 | 2 | Ремонт оборудования ЦТП мкр №7 | 144 871,00 | Свод затрат на ремонт, сметный расчет | Отсутствуют дефектные ведомости | 0 |
| 3 | 7 | Тепловые сети | 248 760,00 | Свод затрат на ремонт, сметный расчет | Отсутствуют дефектные ведомости | 0 |
| 4 | 8 | Ремонт циклонов | 806 067,00 | Свод затрат на ремонт, дефектные ведомости, сметный расчет | - | 847982 |
| 5 | 9 | Ремонт котельной | 3 683 847,00 | Свод затрат на ремонт, сметный расчет | Отсутствуют дефектные ведомости | 0 |
| 6 | 10 | ремонт оборудования ЦТП мкр №7 | 621 879,00 | Свод затрат на ремонт, сметный расчет | Отсутствуют дефектные ведомости | 0 |
| 7 | 6 | Замена 2-х задвижек Ду300 на теплотрассе от котельной до УТ2 | 483 576,86 | Свод затрат на ремонт, дефектные ведомости, сметный расчет | - | 508723 |
| 9 | 4 | Ремонт ленточного конвейера для транспортировки шлака в шлаковый бункер | 231 493,86 | Свод затрат на ремонт, дефектные ведомости, сметный расчет | - | 243532 |
| 10 | 3 | Замена ворот и рамы на въезде в котельную | 253 346,00 | Свод затрат на ремонт, дефектные ведомости, сметный расчет | - | 266520 |
| Итого | | | 7 435 858,72 |  |  | 1 866 757 |

### 6.3 Расходы на оплату труда

Согласно подпункту в) пункта 58 Основ ценообразования в состав операционных расходов регулируемой организации, связанных с производством и реализацией продукции (услуг) по регулируемым видам деятельности, включаются расходы на оплату труда.

Предприятием представлены предложения, обосновывающие фонд оплаты труда на уровне 20 566,98тыс. рублей. ФОТ рассчитан, исходя из уровня средней заработной платы 42 847,88 руб./чел./мес. и численности промышленно-производственного персонала (ППП) и АУП – 40 единиц, в том числе ППП - 24 единиц. ФОТ ППП составил 16 734,85 тыс. руб.

В качестве обосновывающих документов представлены: расчет расходов на оплату труда (раздел 6 доп. материалы от 27.11.2023); штатные расстановка ГБУЗ ККЦОЗШ (раздел 6 доп. материалы от 27.11.2023); расчеты нормативной численности (раздел 6 доп. материалы от 27.11.2023).

Согласно п. 42 Основ ценообразования при определении расходов на оплату труда, включаемых в необходимую валовую выручку, регулирующие органы определяют, в соответствии с Методическими указаниями, размер фонда оплаты труда согласно отраслевым тарифным соглашениям, коллективным договорам, заключенным соответствующими организациями, и фактическому объему фонда оплаты труда за последний расчетный период регулирования, а также с учетом прогнозного индекса потребительских цен.

Эксперты предлагают принять численность персонала в размере 27 единиц, в том числе ППП в размере 24 единиц, АУП – 3 единицы, на уровне утвержденном на предыдущий долгосрочный период.

Экспертами предлагается принять плановый средний уровень заработной платы ГБУЗ ККЦОЗШ для персонала на уровне предложений предприятия, в размере – 42 847,88 руб./мес./чел., в том числе ППП – 41 550,87 руб./чел./мес., поскольку заявленный уровень не превышает средний уровень оплаты труда по виду деятельности «Производство, передача и распределение пара и горячей воды кондиционирование воздуха» в Кузбассе, рассчитанного исходя из статистических данных за 2022 год (интернет-портал Кемеровостата https://kemerovostat.gks.ru/folder/38683), с учетом ИПЦ на 2023/2022 = 1,058 и 2024/2023 = 1,072, который составляет 45 617,69 руб./мес./чел. = 40 221 руб./мес./чел. \* 1,058 \* 1,072.

Фонд оплаты труда рассчитанный исходя из среднего уровня заработной платы 42 847,88 руб./в мес. и численности 27 единиц составил 13 882,71 тыс. руб., в том числе ФОТ ППП – 11 966,65 тыс. руб. при численности 24 человека.

Корректировка плановых расходов на оплату труда относительно предложений предприятия составила 6 684,27 тыс. руб. в сторону снижения, по вышеуказанным причинам.

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

Предложения предприятия по статье на 2024 год в размере 2 617,34 тыс. руб., включающие в себя автоуслуги по вывозу золошлаковых отходов собственным транспортом 542,61 тыс. руб.; расходы на профмедосмотры 89,06 тыс. руб.; расходы на оплату услуг по технической экспертизе и контролю 560 тыс. руб.; расходы на мероприятия по экологическому контролю 831,67 тыс. руб.; на гуртовку и уборку снега 594 тыс. руб.

В качестве обосновывающих документов представлены: расчет расходов на разработку и проведение мероприятий по экологическому контролю, с обосновывающими документами(раздел 5 доп материалов от 27.11.2023); расчет затрат на проведение работ и услуг по экспертизе и техническому контролю (раздел 4 доп материалов от 27.11.2023); расчет затрат и справка по параметрам внутрипроизводственных перевозок угля и вывозу золошлаковых отходов (раздел 12 доп материалов от 27.11.2023); расчет затрат с обоснованием цен на проведение профмедосмотров на 2024 (раздел 11 доп материалов от 27.11.2023).

Эксперты проанализировали все представленные в качестве обоснования документы.

Затраты на проведение мероприятий по экспертизе и техническому контролю экспертами принята в соответствии с программой предприятия, исходя из периодичности проведения работ и планомерного учета расходов в долгосрочном периоде, в размере – 317,00 тыс. руб.

Расходы на разработку и проведение мероприятий по экологическому контролю приняты исходя из периодичности проведения работ и планомерного учета расходов в долгосрочном периоде, в размере – 166,33 тыс. руб.

Экспертами проанализированы расходы на вывоз золошлаковых отходов с учетом количества часов работы, времени в пути, времени на погрузку, объема шлака. Предприятием заявлены расходы в размере 542,61 тыс. руб. (расчет затрат произведен исходя из расчета трудозатрат сложившихся в 2022 году (раздел 1.46-47) на основании представленных путевых листов (раздел 1.43-45)).

Транспортировка золошлаковых отходов до места захоронения производится собственным транспортом Предприятием в доп материалах от 27.11.2023 представлена схема транспортировки залошлаковых отходов от котельной до места размещения (полигон ООО «Спецавтохозяйство»), с указанием плеча доставки отходов. Экспертами произведен альтернативный расчет стоимости транспортировки золошлаковых отходов до места хранения. В расчете учитывалось расстояние от котельной до полигона 7,2 км., объем кузова используемого транспорта (по данным предприятия), время на погрузку-разгрузку, количество золошлаковых отходов. Количество золошлаковых отходов рассчитано исходя из принятого на 2024 год объема угля и заявленному проценту зольности в исследуемом контракте на поставку угля каменного. Для определения стоимости машино-часа экспертами использован каталог «Цены в строительстве» № 7 Июль 2023 года Часть 3 Книга 1 (Территориальный каталог текущих средних сметных цен на основные строительные ресурсы Кемеровской области. Создан, распоряжением Администрации Кемеровской области от 17.06.1996 № 504-р, от 20.05.1998 № 487-р, от 27.10.1998 №1153-р, от 17.02.2003 № 143-р, в целях единой методологии формирования ценовых показателей на материально-технические ресурсы. Каталог текущих средних сметных цен является официальным информационным сборником по регистрации и публикации текущих цен на материально-технические ресурсы, эксплуатацию машин и механизмов, сложившихся в регионе). Данные расчета экспертов сведены в таблицу 4

Таблица 4

Расчет расходов на вывоз золошлаковых отходов

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Плановый объем шлака, при зольности 12.8%, на 2024, тн. | Колич. машин для доставки (Камаз 6515С объем кузова 10м3, (8т золы)) | Расстояние до полигона и обратно, км | Время на доставку (с учетом погрузки- разгрузки), ч | Стоимость машино-часа на 2024 год | | Всего затраты на вывоз золошлаковых отходов |
| «Цены в строительстве» № 7 Июль 2023 года Часть 3 Книга 1 (Стр.622, № п/п 2120) | цена\*1,061 (ИЦП по транспорту на 2024 год) |
| 1 | 2=1/8 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7=4\*6/1000 |
| 827,02 | 103,38 | 14,4 | 133,149 | 2046,27 | 2 171,09 | 289,081 |

Эксперты принимают расходы на вывоз шлака исходя из представленного выше расчета в размере 289,081 тыс. руб. Корректировка предложений предприятия составила 253,53 тыс. руб. в сторону снижения.

- 63,66 тыс. руб. – расходы на проведение профессиональных медицинских осмотров. В обоснование планируемых расходов предоставлен расчет затрат на проведение профмедосмотров на 2024 год. Эксперты проанализировали предоставленные материалы. Затраты на проведение профмедосмотров скорректированы на утвержденную численность.

Расходы на гуртовку угля и вывоз снега со сторонними организациями экспертами принимаются в нулевой оценке, в связи с отсутствием обоснования заявленных расходов.

Всего сумма затрат по статье услуги производственного характера, по оценке экспертов, составила 836,08 тыс. руб.

Корректировка плановых расходов по статье на 2024 год относительно предложений предприятия в сторону снижения составила 1 781,26 тыс. руб., по вышеуказанным причинам.

Сводная информация отражена в приложении № 2.

**6.5 Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями, включая расходы на оплату услуг связи, вневедомственной охраны, коммунальных услуг, юридических, информационных, аудиторских и консультационных услуг и других работ, услуг.**

Предприятием заявлены расходы по статье на уровне 1463,48 тыс. руб., включающие относящиеся к деятельности по теплоснабжению расходы на: услуги связи - 6,83 тыс. руб.; расходы на оплату вневедомственной охраны - 47,48 тыс. руб.; информационные, юридические, аудиторские и консультационные услуги – 363,90 тыс. руб.; мероприятия по охране труда (спецодежда, моющие и чистящие средства, СОУТ) 1045,27 тыс. руб.

В качестве обосновывающих документов представлены: контракт № 118/23 от 01.01.2023 с ФГКУ «УВО ВНГ России по Кемеровской области» (раздел 4.16); копии договоров на оказание информационно-консультационных услуг (раздел 4.14-15); расчет СИЗ и смывающих на 2024, коммерческое предложение ООО «Кузбасс-Техноавиа» на СИЗы и смывающие (раздел 7 доп. материалов от 27.11.2023); расчет затрат на проведение СОУТ на 2024 год (раздел 7 доп. материалов от 27.11.2023).

Эксперты проанализировали все представленные в качестве обоснования документы.

Экспертами проведен анализ фактических расходов за 2022 и планируемых расходов на связь и интернет. В связи с недостаточной обоснованностью планируемых затрат, эксперты предлагают принять расходы на услуги связи, исходя из факта 2022 г., с учетом ИПЦ на 2023 и 2024 Минэкономразвития РФ, утвержденных 22.09.2023. Информация по факту 2022 года получена через систему ЕИАС и заверена электронно-цифровой подписью руководителя в формате шаблона BALANCE.CALC.TARIFF. WARM.2022.FACT (с расшифровкой предприятия), который в соответствии с постановлением РЭК КО № 297 от 30.10.2018, является официальной отчётностью. Расходы на услуги связи на 2024 год составят 6,12 тыс. руб. (5,40 тыс. руб. (фактические расходы на услуги связи в 2022 \* 1,058 \* 1,072).

Расходы на услуги вневедомственной охраны приняты согласно предложению предприятия, в соответствии с предъявленным контрактом, в размере 47,48 тыс. руб.

Расходы на информационные, юридические, аудиторские и консультационные услуги эксперты предлагают принять в размере 330,75 тыс. руб., из заявленных расходов исключен НДС.

Предприятие заявляет в затратах на охрану труда следующие расходы:

на СИЗы, на смывающие и обеззараживающие средства, всего 1 045,27 тыс. руб. Экспертами принимаются затраты в размере 679,36 тыс. руб., а именно:

- 677,51 тыс. руб. – расходы на средства индивидуальной защиты и смывающих средств. Эксперты отмечают, что в предыдущем долгосрочном периоде данные расходы в состав операционных затрат не заявлялись, согласно представленной ОСВ за 2022 по учету материалов расходы на приобретение СИЗов и смывающих средств не производились. В соответствии с приказом Минтруда России от 29.10.2021 № 767н «Об утверждении Единых типовых норм выдачи средств индивидуальной защиты и смывающих средств» установлены нормы обеспечения персонала средствами индивидуальной защиты и смывающими средствами. Эксперты проверили представленный предприятием расчет на планируемые затраты и скорректировали его на принятую численность сотрудников и исключили из расчета НДС.

- 1,84 тыс. руб.- затраты на проведение специальной оценки условий труда (на основании ч. 4 ст. 8 Закона № 426-ФЗ «О специальной оценке условий труда» специальная оценка условий труда на рабочем месте проводится не реже чем один раз в пять лет) Предложение предприятия скорректировано исходя из периодичности и планомерности затрат в долгосрочном периоде.

Всего расходы по статье на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями по оценке экспертов составили 1 063,71 тыс. руб.

Корректировка плановых расходов по статье на 2024 год относительно предложений предприятия в сторону снижения составила 399,77 тыс. руб., по вышеуказанным причинам.

Сводная информация отражена в приложении № 2.

### 6.6 Расходы на служебные командировки

Предприятием расходы по статье «Служебные командировки» не заявлены.

### 6.7 Расходы на обучение персонала

Предприятием заявлены расходы по данной статье в сумме 84,00 тыс. руб. включающие расходы на обучение и аттестацию персонала предприятия на основании плана обучения и обоснования заявленных расходов (доп. материалы от 27.11.2023).

Экспертами расходы на обучение приняты в размере 41,12 тыс. руб. согласно плану обучения, представленному предприятием, в пересчете на планомерность операционных расходов в долгосрочном периоде.

Корректировка плановых расходов по статье на 2024 год относительно предложений предприятия, в сторону снижения составила 42,88 тыс. руб., в связи с вышеуказанными причинами. Результаты расчетов сведены в приложение 2, раздел операционные расходы.

### 6.8 Арендная плата

Предприятием расходы по статье «Арендная плата» не заявлены.

### 6.9 Другие расходы, связанные с производством и

### (или) реализацией продукции

Предприятием заявлены расходы по статье в сумме 114,34 тыс. руб., включающие в себя: расходы на канцтовары 10,07 тыс. руб., услуги банков 32,57 тыс. руб. и затраты на приобретение оргтехники 71,70 тыс. руб.

В качестве обосновывающих документов представлены: расчет затрат на канцтовары на 2024 год (доп. материалы от 27.11.2023); расчет затрат на услуги банка на 2024 год (раздел 3.16, 3.44 тарифного дела); расчет расходов на приобретение оргтехники (раздел 2.1 доп. материалов от 04.12.2023).

Эксперты проанализировали все представленные в качестве обоснования документы.

В обоснование планируемых затрат на канцтовары представлены: расчет расходов на канцелярские товары на 2024 год; контракт на поставку бумаги №0139200000123011842 от 18.08.2023., контракт на поставку канцелярских товаров №0139200000122014743 от 03.11.2022, контракт №0139200000122014744 от 07.11.2022 с ООО «Ландор», контракт №0139200000122014782 от 07.11.2022 с ООО «Интеграл», контракт №1003 от 16.12.2022 с ООО «Волна К» Экспертами принимаются затраты в размере   
8,65 тыс. руб., исходя из расчета, представленного предприятием, с учетом ИПЦ Минэкономразвития России от 22.09.2023 на 2024 -1,072 и исключением из расчета НДС.

Услуги банка экспертами не приняты, нет подтверждающих первичных документов, исходя из описания расходов предприятие включает в услуги банка расходы на эквайринг. Согласно п. 31(1) Основ ценообразования, «не допускается включение в состав экономически обоснованных расходов регулируемых организаций расходов потребителей коммунальных услуг на платежные услуги, оказываемые банками и иными организациями в соответствии с законодательством Российской Федерации, при внесении такими потребителями платы за коммунальные услуги».

В обоснование планируемых затрат на приобретение оргтехники предприятием представлены коммерческие предложения от ООО «ПРО-Ресурс», ИП Шитов Д.В., выборка цен с сайта интернет-магазина ДНС. Расчет затрат произведен по наименьшей предложенной цене. Эксперты, скорректировали расчет на условия долгосрочности планирования операционных расходов. Всего расходы на приобретение оргтехники приняты экспертами на уровне 14,34 тыс. руб.

Всего затраты по статье «Другие расходы» экспертами приняты в размере 22,99 тыс. руб.

Корректировка плановых расходов по статье на 2024 год, относительно предложений предприятия в сторону снижения составила 91,35 тыс. руб., по вышеуказанным причинам (приложение № 2)

Таким образом величина операционных расходов по расчету экспертов на 2024 год составит 17 897,66 тыс. руб., при заявленных предприятием расходах по данному разделу на уровне 33 115,26 тыс. руб.

Корректировка операционных расходов относительно предложений предприятия в сторону снижения составила 15 217,60 тыс. руб., в связи с проведенными расчетами.

На последующие годы долгосрочного периода регулирования операционные расходы определены регулирующим органом по формуле 10 пункта 36 Методических указаний и отражены в таблице 5.

Таблица 5

Расчёт операционных (подконтрольных) расходов на 2024 - 2028 год долгосрочного периода регулирования

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Параметры расчета расходов | Ед.изм. | Плановые показатели операционных расходов на долгосрочный период | | | |
| 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
| 1 | Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ) |  | 0,042 | 0,04 | 0,04 | 0,04 |
| 2 | Индекс эффективности операционных расходов (ИОР) | % | 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. | 65,18 | 65,15 | 65,15 | 65,15 |
| 3.2 | установленная тепловая мощность источника тепловой энергии | Гкал/ч | 19,85 | 19,85 | 19,85 | 19,85 |
| 4 | Коэффициент эластичности затрат по росту активов (Кэл) |  | 0,75 | 0,75 | 0,75 | 0,75 |
| 5 | Операционные (подконтрольные) расходы | тыс. руб. | 18 462,87 | 19 009,37 | 19 572,05 | 20 151,38 |

Расходы на 2024-2028 гг. по статьям расходов отражены в приложении   
№ 2 к 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 заявлены расходы по статье в размере 133,78 тыс. руб., при объеме водоотведения 3,48 тыс. м3.

Экспертами произведен анализ экономической обоснованности затрат предприятия по данной статье, в соответствии с Основами ценообразования. Для этого были рассмотрены и проанализированы следующие представленные материалы по системе ЕИАС в формате шаблона DOCS.FORM.6.42: контракт холодного водоснабжения и водоотведения с ОАО «СКЭК» от 21.02.2022 № 128 Л-К (раздел 2.4-2.5); сводная информация и смета расходов (раздел 14 доп материалов от 27.11.2023).

Объем стоков на плановый период 2024 эксперты предлагают принять исходя из фактически сложившихся объемов водоотведения в 2022 (данные получены из шаблона BALANCE.CALC.TARIFF.WARM.2022.FACT, который, в соответствии с постановлением РЭК КО № 297 от 30.10.2018 является официальной отчетностью) и в соотношении с планом водопотребления на 2024. По данным предприятия, по итогу 2022 года общий объем водоотведения, согласно данной отчетности составил 2,99 тыс. м3.

Стоимость водоотведения 1 м3, на 2024 год, предлагается принять на уровне 38,49 руб./м3 (без НДС). Затраты приняты исходя из уровня среднегодовых значений тарифов (рассчитанных в соответствии с тарифами, утверждёнными Постановлением Региональной энергетической комиссии Кузбасса от 28.11.2023 № 409 «Об утверждении производственной программы в сфере холодного водоснабжения питьевой водой, водоотведения и об установлении тарифов на питьевую воду, водоотведение ОАО «Северо-Кузбасская энергетическая компания» (Ленинск-Кузнецкий городской округ, Полысаевский городской округ)»), а также доли планового объема реализации тепловой энергии потребителям по полугодиям (1 полугодие – 55,39 % и  
2 полугодие – 44,61).

Установленные тарифы на услуги водоотведения на 2024 год

Таблица 6

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Поставщик | Ед. изм. | Тариф на услуги водоотведения (без НДС) на 2024 год | | Среднегодовое значение |
| с 01.01.2024 | с 01.07.2024 | 2024 год |
| Водоотведение ОАО «СКЭК» (г.Ленинск-Кузнецкий, г.Полысаево) | руб./м3 | 37,01 | 40,56 | 38,49 |

Всего расходы на холодную воду по расчёту экспертов составят 115,20 тыс. руб.

Корректировка плановых расходов по статье на 2024 год относительно предложений предприятия, составила 18,58 тыс. руб. в сторону снижения, в связи с корректировкой объёмов водоотведения на новый долгосрочный период.

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

Предприятием заявлены расходы по статье в размере 1 101,00 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 по системе ЕИАС в формате шаблона DOCS.FORM.6.42: сводная информация и смета расходов (раздел 14 доп. материалов от 27.11.2023); расчет налога на имущество на 2024-2028 (раздел 4.23); расчет платы за негативное воздействие 2021; Декларация о плате за негативное воздействие на окружающую среду за 2022 (раздел 2.30); расчет расходов на захоронение золошлаковых отходов и ТКО 2022 (раздел 2.29); расчет платы за негативное воздействие за 2022 (раздел 2.28); копии договоров на захоронение золошлаковых отходов с ООО «Спецавтохозяйство» (раздел 2.31-2.35); сообщение об исчисленной налоговым органом суммы земельного налога за 2022 (раздел 9 доп. материалов от 27.11.2023); декларация по налогу на имущество 2022 (раздел 2.36); контракт № 432-729-377808/22-ОС от 23.12.2022 г. по обязательному страхованию гражданской ответственности владельца опасного объекта на 2023 год (раздел 3.1 доп. материалов от 04.12.2023); договор № 432-729-30628221-ОС от 17.12.2021 г. по обязательному страхованию гражданской ответственности владельца опасного объекта на 2022 год (раздел 3.2 доп. материалов от 04.12.2023).

Эксперты признают величину затрат 876,62 тыс. руб. экономически обоснованной и предлагают её к включению в НВВ предприятия на 2024 год, в том числе:

- плата за негативное воздействие 383,93 тыс. руб.;

- налог на имущество организации 430,87 тыс. руб.;

- земельный налог 52,21 тыс. руб.;

- расходы на обязательное страхование 9,61 руб. (предприятием не представлены подтверждающие необходимость заявленных расходов документы).

Корректировка предложения предприятия в сторону снижения составила 231,96 тыс. руб. в связи с исключением из расчета платы за сверхлимитные выбросы, и платы за негативное воздействие.

* 1. **Отчисления на социальные нужды**

Предприятием заявлены расходы по статье в размере 6 545,93 тыс. руб., в размере 31,83% от планируемого ФОТ – 20 566,98 тыс. руб.

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

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

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

- сумма страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (согласно Правилам отнесения видов экономической деятельности к классу профессионального риска, утвержденным Постановлением правительства РФ от 01.12.2005 № 713 в редакции от 31.12.2010 № 1231) по всем основаниям (доходу) застрахованных (согласно Федеральному закону от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний») 0,2 %. Так же предприятием заявлены расходы на уплату дополнительных взносов на социальное страхование сотрудников на основании проведенной в 2022 году СОУТ (раздел 2.40-2.41).

Экспертами в расчет НВВ на 2024 год предлагается учесть страховые взносы в размере 31,83 % от планового размера ФОТ, учтённого в составе операционных расходов (13 8882,71 тыс. руб.), всего в сумме 4 431,91 тыс. руб.

Корректировка заявленных предприятием расходов в сторону снижения составила 2 114,01 тыс. руб.

* 1. **Амортизация основных средств**

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

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

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

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

а) имеет материально-вещественную форму;

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

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

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

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

Предприятием заявлены расходы по статье в размере 347,21 тыс. руб.

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

- сводная ведомость основных средств за 2022 (раздел 3.42).

В соответствии с абз. 5 п. 43 Основ ценообразования 1075 «Амортизация по объектам основных средств, построенным за счет средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (выделяемых непосредственно регулируемой организации или опосредованно через третьих лиц), не учитывается для целей тарифного регулирования, за исключением случаев, когда соответствующие амортизационные отчисления по указанным объектам являются источником финансирования капитальных вложений в соответствии с утвержденной инвестиционной программой регулируемой организации.» эксперты признают экономически обоснованными расходы по статье «Амортизация основных средств и нематериальных активов» в нулевой оценке. По данным предприятия все ОС, переданные в оперативное управление ГБУЗ ККЦОЗШ построены за счет капитальных вложений, устанавливаемых Минуглепрому СССР, так же у ГБУЗ ККЦОЗШ отсутствует инвестиционная программа.

Корректировка предложений предприятия в сторону снижения составила 347,21 тыс. руб.

* 1. **Резерв по сомнительным долгам.**

Предприятием расходы на резерв по сомнительным долгам не заявлены.

После проведенного анализа, сумма экономически обоснованных неподконтрольных расходов на 2024 год, составила 5 423,74 тыс. руб.

Корректировка неподконтрольных расходов на 2024 год, относительно предложений предприятия, в сторону снижения, составила 2 704,19 тыс. руб. по причинам описанных выше в статьях затрат. Свод неподконтрольных расходов на тепловую энергию на 2024-2028 год представлен в таблице 7 и 8.

Таблица 7

Реестр неподконтрольных расходов на тепловую энергию на 2024 год, приложение 5.3 Методических указаний

тыс. руб.

| № п/п | Наименование ресурса | Утверждено на 2023 год | Предложения предприятия на 2024 год | Предложения экспертов на 2024 год | Отклонение |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 = 4-3 |
| 1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 122,32 | 133,78 | 115,20 | -18,58 |
| 2 | Аренда | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3 | Амортизация | 335,35 | 347,21 | 0 | -347,21 |
| 4 | Расходы на обязательное страхование | 7,65 | 9,99 | 9,61 | -0,38 |
| 5 | Налоги, в т.ч.: | 879,22 | 1 098,97 | 867,01 | -231,96 |
|  | - плата за выбросы загрязняющих веществ | 387,39 | 607,93 | 383,93 | -224,00 |
| - налог на имущество | 431,97 | 430,87 | 430,87 | 0 |
| - налог на землю | 52,21 | 52,21 | 52,21 | 0 |
| 6 | Отчисления на социальные нужды | 3 330,22 | 6 545,93 | 4 431,91 | -2 114,01 |
| 7 | Расходы по сомнительным долгам | 247,07 | 0 | 0 | 0 |
| 8 | Неподконтрольные расходы, без учета налога на прибыль | 4 914,17 | 8 125,89 | 5 414,13 | -2 711,76 |
| 9 | Налог на прибыль | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 10 | ИТОГО неподконтрольные расходы | 4 914,17 | 8 127,92 | 5 423,74 | -2 704,19 |

Таблица 8

Реестр неподконтрольных расходов ГБУЗ ККЦОЗШ на тепловую энергию на 2025-2028 гг., приложение 5.3 Методических указаний

тыс. руб.

| № п/п | Наименование ресурса | Предложения экспертов на 2025 год | Предложения экспертов на 2026 год | Предложения экспертов на 2027 год | Предложения экспертов на 2028 год |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 122,11 | 127,61 | 133,35 | 139,35 |
| 2 | Аренда | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3 | Амортизация | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Расходы на обязательное страхование | 9,61 | 9,61 | 9,61 | 9,61 |
| 5 | Налоги, в т.ч.: | 869,50 | 862,34 | 855,17 | 848,00 |
|  | - плата за выбросы загрязняющих веществ | 383,93 | 383,93 | 383,93 | 383,93 |
| - налог на имущество | 423,76 | 416,59 | 409,42 | 402,26 |
| - налог на землю | 52,21 | 52,21 | 52,21 | 52,21 |
| 6 | Отчисления на социальные нужды | 4 571,87 | 4 707,20 | 4 846,53 | 4 989,99 |
| 7 | Неподконтрольные расходы, без учета налога на прибыль | 5 553,88 | 5 687,54 | 5 825,45 | 5 967,74 |
| 8 | Налог на прибыль | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9 | ИТОГО неподконтрольные расходы | 5 563,49 | 5 697,14 | 5 835,05 | 5 977,34 |

1. **Расходы на покупку энергетических ресурсов**

### 8.1 Расходы на топливо

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

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

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

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

При этом плановая (расчетная) цена на топливо в силу пункта 37 Основ ценообразования определяется органом регулирования в соответствии с пунктом 28 Основ ценообразования, согласно подпунктам а), б), в) которого используются 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).

ГБУЗ ККЦОЗШ заявлены расходы на котельное топливо на 2024 год в размере 18 567,88 тыс. руб., в том числе на уголь каменный марки Др – 13 266,43 тыс. руб., на транспортировку – 4 308,98 тыс. руб., на буртовку – 992,47 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: приложение 4.1 расчет расхода топлива по электростанциям (котельным) (раздел 4. Расчет на 2024 -2028 годы); расчет расходов на закачку, гуртование и перевозку угля на 2024 год (раздел 10 доп. материалы от 27.11.2023); контракт на поставку угля марки Др с ООО «Аквамарин» с обосновывающими документами об аукционе от 07.11.2023   
№ 0139200000123015036 (раздел 10 доп. материалы от 27.11.2023); приложение 5.4 реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов на 2024-2028 годы (раздел 4. Расчет на 2024 -2028 годы); сводная информация и смета расходов по производству и реализации тепловой энергии ГБУЗ ККЦОЗШ на 2024 - 2028 (раздел 4. Расчет на 2024 -2028 годы).

Объем потребления натурального топлива, требуемый при производстве тепловой энергии, рассчитан экспертами исходя из норматива удельного расхода условного топлива (каменный уголь) в размере 223,1 кг.у.т./Гкал (утверждённого постановлением Региональной энергетической комиссии Кузбасса от \_\_.12.2023 № \_\_\_).

Предприятием предлагает на 2024 принять плановый объем угля 8 047,14 тонн. Расчетный объем натурального топлива по энергетическому каменному углю сортомарки Др, согласно расчету экспертов, составил 6 461,08 тонн. Тепловой эквивалент принят в расчет в размере 0,76 (фактическая низшая теплота сгорания 5 353 ккал/кг, в соответствии с условиями договора поставки угля от 07.11.2023 № 0139200000123015036 с ООО «Аквамарин»). Корректировка по объему угля в сторону снижения составила 1 586,06 т от предложений предприятия.

Поскольку плановая (расчетная) цена на топливо в силу пункта 37 Основ ценообразования определяется органом регулирования в соответствии с пунктом 28 Основ ценообразования. Эксперты при определении плановых цен используют 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).

При определении плановой цены на каменный уголь сортомарки Др на 2024 год экспертами исследован представленный контракт №0139200000123015036 на поставку угля каменного от 07.11.2023 с   
ООО «Аквамарин» (документы закупки расположены по адресу: <https://zakupki.gov.ru/epz/contract/contractCard/common-info.html?reestrNumber> =1421200787023000399&contractInfoId=85854112). Договор заключен посредством проведения конкурсных процедур. Конкурс признан состоявшимся (подано 2 заявки). В соответствии с подпунктом б) пункта 28 Основ ценообразования «Цены, установленные в договорах, заключенных в результате проведения торгов» стоимость угля по представленному договору, признана экспертами экономически обоснованной. Цена угля по договору составила 1416,67 руб/т (без НДС).

Экспертами произведен сравнительный анализ цены угля сортомарки ДР, определенной для ГБУЗ ККЦОЗШ на 2024 год, путем сопоставления со сложившимися в Кузбассе по углю «марка Др» в 2022 году на бирже АО «Санкт-Петербургская Международная Товарно-сырьевая Биржа» (ссылка https://spimex.com/markets/energo/indexes/territorial/). Средняя цена угля «марка Др» за 2022 год составила 2 070,00 руб./т. (без НДС), исходя из базовой калорийности (7000 ккал/кг). Расчетная цена угля «марка Др» на 2024 г. при базовой калорийности (7000 ккал/кг), с учетом изменения индекса цен производителей Минэкономразвития «Уголь энергетический каменный» на 2023, 2024 гг. от 22.09.2023 – 94,2 и 105,0 составит

2 047,44 руб./т (с НДС) = 2 070,00 руб./т \* 0,942\*1,05.

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

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

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

Экономически обоснованная цена угля «марки Др» рассчитанная от базовой биржевой калорийности на 2024 г., с учетом принимаемой калорийности 5 353 ккал/кг от поставщика ООО «Аквамарин», составила:

1 565,71 руб./т. (без НДС) = 2 047,44 руб./т (с НДС) \* 5 353 / 7 000.

Эксперты предлагают принять цену угля на 2024 год согласно цене контракта от 07.11.2023 № 0139200000123015036 с ООО «Аквамарин», в размере 1 416,67 руб./т., что не превышает аналогичного показателя по сложившейся средневзвешенной цене в Кузбассе по углю «марка Др» в 2022 году на бирже АО «Санкт-Петербургская Международная Товарно-сырьевая Биржа», с учетом индексов Минэкономразвития РФ утвержденных 22.09.2023, на 2023 и 2024 годы. Эксперты признают цену угля «марки Др» на 2024 г. в размере 1 416,67 руб./т экономически обоснованной.

Таким образом, расходы на натуральное топливо по расчету экспертов составили 9 153,22 тыс. руб.= 6 461,08 т. \* 1 416,67 руб./т.

Доставку осуществляет поставщик топлива автомобильным транспортом с места погрузки до открытого накопительного склада котельной ГБУЗ ККЦОЗШ по адресу: г.Ленинск-Кузнецкий, ул. Лесной городок, 49.

Стоимость расходов по транспортировке на 2024 заявлена предприятием на уровне 4 308,98 тыс. руб. В расчет расходов на транспортировку топлива автомобильным транспортом предприятие на 2024 принимает цену перевозки угля, сложившуюся по факту 2022 года с учетом ИПЦ 1,04 на 2023 и 2024 годы.

Эксперты принимают в расчет стоимости затрат по перевозке угля автомобильным транспортом цену транспортировки исходя из контракта от 07.11.2023 № 0139200000123015036 с ООО «Аквамарин», в размере 132,85 руб./т (без НДС). Стоимость доставки на 2024 год составила:

858,35 тыс. руб. = 132,85 руб./т (без НДС) \* 6 461,08 т / 1000

Предприятием планируются расходы по погрузке, разгрузке, буртовке в размере 992,47 тыс. руб. Буртовка, погрузка, разгрузка, транспортировка угля между накопительным складом и складом котельной производится собственными силами предприятия. Предприятием представлен расчет затрат на необходимые работы. Исходя из представленного расчета плановая цена погрузки, буртовки, перемещения угля на 2024 составила 123,33 руб./т. Эксперты принимают цену предприятия, расходы по погрузке, разгрузке, буртовке в пересчете на принятый объем топлива на 2024 составили:

796,86 тыс. руб. = 6 461,08 т \* 123,33 руб./т.

Всего расходы на транспортировку составили 1 655,21 тыс. руб.

Скорректированные расходы по статье на 2024 год составили 10 808,43 тыс. руб., в том числе, стоимость натурального топлива – 9 153,22 тыс. руб., стоимость транспортировки – 1 655,21 тыс. руб.

Корректировка плановых расходов на топливо в 2024 году, относительно предложений предприятия, составила 7 759,44 тыс. руб. в сторону снижения, в связи с принятием экспертами количества топлива ниже заявленного предприятием объема.

Расходы на топливо и его доставку на 2025-2028 гг. рассчитаны с учетом индексов изменения цен Минэкономразвития РФ по соответствующим видам экономической деятельности (опубликованы на сайте Минэкономразвития РФ 28.09.2022) и отражены в приложении №2 к экспертному заключению.

### 8.2 Расходы на электроэнергию

По данной статье предприятием планируются расходы в размере   
5 982,11 тыс. руб., при объеме потребления электроэнергии 1 339,01 тыс. кВт\*ч.

Экспертами был произведен анализ экономической обоснованности затрат предприятия по данной статье, в соответствии с Основами ценообразования. Для этого были рассмотрены и проанализированы следующие материалы, представленные по системе ЕИАС в формате шаблона DOCS.FORM.6.42: ДС от 25.01.2023 к договору энергоснабжения от 16.03.2022 № 400188 с ПАО «Кузбассэнергосбыт», заключенный согласно п. 29 ч. 1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» с гарантирующим поставщиком электрической энергии (раздел 4.9); счета-фактуры за 2022 по потреблению электроэнергии (раздел 2.1); расчет потребления и расходов на электроэнергию котельной и ЦТП за 2022-2024 (раздел 2.3); сводная информация и смета расходов по производству и реализации тепловой энергии ГБУЗ ККЦОЗШ на 2024-2028 (раздел 14 доп материалов от 27.11.2023); приложение 5.4. «Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов» на 2024-2028 (раздел 1.18); справка о фактическом потреблении электроэнергии при производстве и транспортировке тепловой энергии ГБУЗ ККЦОЗШ за 2022 (раздел 2.2).

В соответствии с п. 27 Методических указаний, объем потребления энергетического ресурса, холодной воды, теплоносителя в расчетном периоде регулирования, определяется с учетом фактических значений объема потребления такого энергетического ресурса в предыдущие расчетные периоды регулирования.

При расчете количества электрической энергии эксперты опирались на объем расхода электроэнергии по фактическим данным на производство тепловой энергии из шаблона BALANCE.CALC.TARIFF.WARM.2022.FACT, который, в соответствии с постановлением РЭК КО № 297 от 30.10.2018 является официальной отчетностью. По данным предприятия, по итогу 2022 года общий объем потребленной электроэнергии, согласно данной статистической отчетности составил 1 331,95 тыс. кВтч. Эксперты приняли объем потребления электрической энергии на 2024 год на уровне фактических расходов по итогу 2022 года, сохраняя разбивку по уровням напряжения, на уровне сложившемся по данному предприятию.

Средневзвешенный тариф на покупку электрической энергии за 2024 принят согласно предложению предприятия в размере 4,47 руб./кВт\*ч.

Расходы по покупку электроэнергии на 2024 год приняты в размере   
5 950,56 тыс. руб. (1 331,95 тыс. кВтч \* 4, 47 руб./кВт\*ч.).

Корректировка плановых расходов по статье «Электроэнергия» на 2024 год, относительно предложений предприятия, составила 31,55 тыс. руб. в сторону снижения, в связи с рассчитанным экспертами объемом электроэнергии.

Расходы на электрическую энергию на 2025-2028 гг. рассчитаны с учетом индексов изменения цен Минэкономразвития РФ по соответствующим видам экономической деятельности (опубликованы на сайте Минэкономразвития РФ 22.09.2023) и отражены в приложении № 2 к экспертному заключению.

### 8.3 Расходы на холодную воду

Предприятием заявлены расходы по статье на уровне 167,95 тыс. руб. на объем воды в 3,48 тыс. м3.

Поставщиком воды является ОАО «СКЭК» в соответствии с контрактом (единым договором) холодного водоснабжения и водоотведения № 128-ЛК от 21.02.2022 (раздел 2.4 и 2.5).

В соответствии с п. 27 Методических указаний, объем потребления энергетического ресурса, холодной воды, теплоносителя в расчетном периоде регулирования, определяется с учетом фактических значений объема потребления такого энергетического ресурса в предыдущие расчетные периоды регулирования.

При расчете объема холодной воды эксперты опирались на объем потребления холодной воды по фактическим данным из шаблона BALANCE.CALC.TARIFF.WARM.2022.FACT, который, в соответствии с постановлением РЭК КО № 297 от 30.10.2018 является официальной отчетностью. По данным предприятия, по итогу 2022 года общий объем холодного водопотребления, согласно данной отчетности составил 2,99 тыс. м3.

Стоимость 1 м3 холодной воды, поставляемой ОАО «СКЭК» на 2024 год, предлагается принять на уровне 48,32 руб./м3 (без НДС). Затраты приняты исходя из уровня среднегодовых значений тарифов (рассчитанных в соответствии с тарифами, утверждёнными Постановлением Региональной энергетической комиссии Кузбасса от 28.11.2023 № 409 «Об утверждении производственной программы в сфере холодного водоснабжения питьевой водой, водоотведения и об установлении тарифов на питьевую воду, водоотведение ОАО «Северо-Кузбасская энергетическая компания» (Ленинск-Кузнецкий городской округ, Полысаевский городской округ)»), а также доли планового объема реализации тепловой энергии потребителям по полугодиям   
(1 полугодие – 55,39 % и 2 полугодие – 44,61).

Всего расходы на холодную воду составят по расчёту экспертов составили  
144,62 тыс. руб. (2,99 тыс. м3 \* 48,32 руб./м3).

Корректировка плановых расходов по статье на 2024 год относительно предложений предприятия, составила 23,32 тыс. руб. в сторону снижения, в связи с корректировкой объёмом воды.

Расходы по статье на 2025-2028 гг. рассчитаны с учетом индексов изменения цен Минэкономразвития РФ по соответствующим видам экономической деятельности (опубликованы на сайте Минэкономразвития РФ 22.09.2023) и отражены в приложении № 2 к экспертному заключению.

Таблица 9

**Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов,**

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

(Приложение 5.4 к Методическим указаниям)

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование ресурса | Предложение экспертов  на 2024 | Предложение экспертов  на 2025 | Предложение экспертов  на 2026 | Предложение экспертов  на 2027 | Предложение экспертов  на 2028 |
| 1 | Расходы на топливо | 10 808,43 | 11 222,36 | 11 626,54 | 12 045,52 | 12 479,86 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 5 950,56 | 6 230,24 | 6 398,45 | 6 571,21 | 6 748,63 |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Расходы на холодную воду | 144,62 | 153,30 | 160,20 | 167,41 | 174,94 |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6 | ИТОГО | 16 903,61 | 17 605,90 | 18 185,19 | 18 784,13 | 19 403,43 |

### 

1. **Расчетная предпринимательская прибыль**

Согласно пункту 74(1) Основ ценообразования расчетная предпринимательская прибыль регулируемой организации устанавливается для такой организации с учетом особенностей, предусмотренных пунктом 48(2) Основ ценообразования, а именно при установлении (корректировке) тарифов в сфере теплоснабжения на 2018 год и последующие периоды регулирования расчетная предпринимательская прибыль регулируемой организации не устанавливается для регулируемой организации:

- являющейся государственным или муниципальным унитарным предприятием;

- владеющей объектом (объектами) теплоснабжения исключительно на основании договора (договоров) аренды, заключенного на срок менее 3 лет.

Таким образом, предпринимательская прибыль для ГБУЗ ККЦОЗШ являющегося государственным бюджетным учреждением не устанавливается.

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.), (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) 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 на уровне базовых значений (согласно пункту 55 Методических указаний);

- 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 реализацию тепловой энергии, с учетом нормативных показателей, рассчитана экспертами по группам статей.

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

, ,

Фактические операционные расходы в 2022 году, составили 12 976,49 тыс. руб., данные представлены в таблице 10

Таблица 10

Расчёт операционных (подконтрольных) расходов

на 2022 год

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п. п. | Параметры расчета расходов | Единица измерения | Утверждено РЭК  на 2022г. | Факт в оценке экспертов  2022г. |
| 1 |  | 3 | 5 |  |
| 1. | Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ) |  | 1,043 | 1,138 |
| 2. | Индекс эффективности операционных расходов (ИР) | % | 1 | 1 |
| 3. | Индекс изменения количества активов (ИКА) |  | 0,00 | 0,00 |
| 3.1. | количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности | у.е. | 65,180 | 65,180 |
| 3.2. | установленная тепловая мощность источника тепловой энергии | Гкал/ч | 19,85 | 19,85 |
| 4. | Коэффициент эластичности затрат по росту активов (Кэл) |  | 0,75 | 0,75 |
| 5. | Операционные (подконтрольные) расходы | тыс. руб. | 11 503,01 | 12 976,49 |

*OP*2022 = 11 518,07 тыс. руб. × (1-1/100) × (1+0,138) × (1+0,75×0,00) = 12 976,49 тыс. руб.,

где 11 518,07 тыс. руб. это фактические операционные расходы, принятые в 2021г.

Фактические операционные расходы по статьям затрат за 2022 г. представлены в таблице 11

Таблица 11

Фактические операционные (подконтрольные) расходы за 2021 г.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Статьи затрат | Ед. изм. | Утвержде-но на 2022г | Факт в оценке экспертов 2022г. | Отклоне-ние |
| 1 | Расходы на приобретение сырья и материалов | тыс.руб. | 301,79 | 340,44 | 38,66 |
| 2 | Расходы на ремонт основных средств | тыс.руб. | 729,57 | 823,02 | 93,45 |
| 3 | Расходы на оплату труда, всего | тыс.руб. | 9 790,15 | 11 044,22 | 1 254,07 |
|  | численность всего | чел. | 27 | 27 |  |
|  | ср. зарплата | руб./чел./мес. | 30 216,53 | 34 087,11 | 3 870,58 |
|  | ФОТ ППП | тыс.руб. | 8 823,50 | 10 149,89 | 1 326,39 |
|  | численность ппп | чел. | 24 | 24 |  |
|  | ср зарпл ппп | руб./чел./мес. | 30 637,15 | 35 242,67 | 4 605,52 |
| 4 | Расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями | тыс.руб. | 39,11 | 44,12 | 5,01 |
| 5 | Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями, включая: | тыс.руб. | 167,35 | 188,79 | 21,43 |
|  | Расходы на оплату услуг связи | тыс.руб. | 6,26 | 7,06 | 0,80 |
|  | Расходы на оплату услуг охраны | тыс.руб. | 0 | 0 | 0 |
|  | Расходы на оплату юридических, информационных, аудиторских и консультационных услуг | тыс.руб. | 127,76 | 144,13 | 16,37 |
|  | Расходы на оплату других работ и услуг | тыс.руб. | 33,33 | 37,60 | 4,27 |
| 6 | Расходы на служебные командировки | тыс.руб. | 0 | 0 | 0 |
| 7 | Расходы на обучение персонала | тыс.руб. | 7,92 | 8,93 | 1,02 |
| 8 | Лизинговый платеж | тыс.руб. | 0 | 0 | 0 |
| 9 | Арендная плата | тыс.руб. | 467,12 | 526,97 | 59,84 |
| 10 | Другие расходы, в том числе: | тыс.руб. | 0 | 0 | 0 |
| 11 | ИТОГО базовый уровень операционных расходов | тыс.руб. | 11 503,01 | 12 976,49 | 265,20 |

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 предприятием представлены следующие документы по системе ЕИАС в формате шаблона DOCS.FORM.6.42: сообщение об исчисленной налоговым органом сумме земельного налога за 2022; декларация по налогу на имущество за 2022; декларация о плате за негативное воздействие на окружающую среду за 2022; сводная ведомость основных средств за 2022; расчет платы за негативное воздействие за 2022; расчет платы на захоронение золошлаковых отходов и ТКО за 2022; расчет налога на имущество за 2022; сводная информация и смета расходов по производству и реализации тепловой энергии ГБУЗ ККЦОЗШ; договоры с ООО «Спецавтохозяйство» на оказание услуг по захоронению золошлаковых отходов; общая сводная ведомость за 2022 по котельной с расчетом расходов на оплату труда; выписка из штатного расписания за 2022; бухгалтерские справки по статьям 225, 226 за 2022.

Фактические расходы на очистку стоков в 2022 году составили 113,52 тыс. руб., что на 5,83 тыс. руб. ниже принятого в расчет при установлении тарифа на тепловую энергию на 2022 год.

Фактические расходы на оплату налогов, сборов и других обязательных платежей в 2022 году составили 872,92 тыс. руб., что на 134,81 тыс. руб. выше принятого в расчет при установлении тарифа на тепловую энергию на 2022 год.

Фактические расходы на социальные отчисления в 2022 году составили 3 337,91 тыс. руб., что на 308,45 тыс. руб. ниже принятого в расчет при установлении тарифа на тепловую энергию на 2022 год.

В соответствии абз. 5 п. 43 Основ ценообразования 1075 «Амортизация по объектам основных средств, построенным за счет средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (выделяемых непосредственно регулируемой организации или опосредованно через третьих лиц), не учитывается для целей тарифного регулирования, за исключением случаев, когда соответствующие амортизационные отчисления по указанным объектам являются источником финансирования капитальных вложений в соответствии с утвержденной инвестиционной программой регулируемой организации.» эксперты признают экономически обоснованными расходы по статье «Амортизация основных средств и нематериальных активов» в нулевой оценке. По данным предприятия все ОС, переданные в оперативное управление ГБУЗ ККЦОЗШ построены за счет капитальных вложений, устанавливаемых Минуглепрому СССР, так же у ГБУЗ ККЦОЗШ отсутствует инвестиционная программа. Фактические расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов приняты в нулевой оценке, что на 341,62 тыс. руб. ниже принятого в расчет при установлении тарифа на тепловую энергию на 2022 год.

Фактические неподконтрольные расходы в 2022 году составили 4 324,34 тыс. руб., что на 95,80 тыс. руб. выше уровня, принятого в расчёт при установлении тарифа на тепловую энергию на 2022 год.

Расчет неподконтрольных расходов приведен в таблице 12.

Таблица 12

Реестр фактических неподконтрольных расходов на 2022 год.

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2022 | Факт предприятия  за 2022 | Факт в расчете экспертов  за 2022 | Отклоне  ние  (5-4) | Отклоне  ние  (5-3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 119,35 | 92,90 | 113,52 | 20,62 | -5,83 |
| 1.2 | Арендная плата | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 738,11 | 1 074,79 | 880,52 | -142,41 | 142,41 |
| 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 | 230,36 | 584,55 | 382,62 | -201,93 | 152,26 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 7,65 | 7,65 | 7,65 | 0,00 | 0,00 |
| 1.4.3 | налог на имущество организации | 447,89 | 438,04 | 438,04 | 0,00 | -9,85 |
| 1.4.4 | земельный налог | 52,21 | 52,21 | 52,21 | 0,00 | 0,00 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 3 029,46 | 3 337,91 | 3 337,91 | 0,00 | 308,45 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 341,62 | 424,19 | 0,00 | -429,19 | -341,62 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | ИТОГО | 4 228,54 | 4 929,79 | 4 324,29 | -605,50 | 95,75 |
| 2 | Налог на прибыль | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Итого неподконтрольных расходов | 4 228,54 | 4 937,44 | 4 331,94 | -605,50 | 103,40 |

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

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 №1.

Подходы экспертов в целях определения фактической цены отражены в таблице 13.

Таблица 13

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | Фактическая цена, по данным предприятия  за 2022 год | Фактическая цена, принятая экспертами (2022 год) | Основание принятия цены экспертами |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Цена натурального топлива, руб./т (без НДС) | 1 391,84 | 1 391,83 | Цена ниже цены по каменному углю сортомарки Др :  - АО «Санкт-Петербургская Международная Товарно-сырьевая Биржа» 1 531,80 руб./т (без НДС);  - по Кемеровской области – Кузбассу за 2022 г. (шаблон WARM.TOPL.Q4.2022)  1 664,92 руб./т (без НДС) |
| 2 | Средневзвешенный тариф потребления электрической энергии, руб. кВт\*ч | 4,28 | 4,33 | Фактический средневзвешенный тариф за 2022, согласно предъявленным счет-фактурам  (4,33 руб. кВт\*ч) |
| 4 | Цена холодной воды, руб./м³ | 37,58 | 43,92 | Тариф на воду (регулируемый тариф) по постановлению региональной энергетической комиссии Кемеровской области: от 17.12.2019 № 603 (в ред. постановления РЭК Кузбасса от 25.11.2022 №648) «Об утверждении производственной программы в сфере холодного водоснабжения питьевой водой, водоотведения и об установлении тарифов на питьевую воду, водоотведение ОАО "Северо-Кузбасская энергетическая компания" (г.Ленинск-Кузнецкий, г. Полысаево)». Средневзвешенный, в пересчете на доли ПО по периодам. |

По расчетам экспертов, фактические расходы на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды в 2022 году составили 15 076,35 тыс. руб.

Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя для производства теплоносителя представлен   
в таблице 14.

Таблица 14

Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов,

холодной воды и теплоносителя для производства

и транспортировки тепловой энергии

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование ресурса | Факт предприятия за 2022 | Факт в оценке экспертов за 2022 | Отклонение (4-3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Расходы на топливо | 14 467,07 | 10 638,09 | -3 828,98 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 5 698,10 | 4 278,87 | -1 419,23 |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Расходы на холодную воду | 112,48 | 159,40 | 46,92 |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 0 | 0 | 0 |
| 6 | ИТОГО: | 20 277,64 | 15 076,35 | -5 201,29 |

4. Фактическая прибыль у ГБУЗ ККЦОЗШ отсутствует.

Сводный расчет фактической необходимой валовой выручки методом индексации установленных тарифов на производство и передачу тепловой энергии за 2022 год представлен в таблице 15.

Таблица 15

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

 тыс. руб.

| №  п/п | Наименование расхода | Утверждено  на 2022 год | Факт 2022 года | | Отклонения |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| предприятие | эксперты |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=4-3 |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 11 503,01 | 12 711,29 | 12 976,49 | 265,20 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 4 228,54 | 4 929,79 | 4 324,29 | -605,50 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 14 184,44 | 20 277,64 | 15 076,35 | -5 201,29 |
|  | Денежные выплаты социального характера | 0 | 0 | 0 |  |
| 4 | Нормативная прибыль | 0 | 0 | 0 |  |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 0 | 0 | 0 |  |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0 | 0 | 0 |  |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | 2 796,79 |  | 2 796,79 |  |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0 | 0 | 0 |  |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0 | 0 | 0 |  |
| 10 | Корректировка, связанная с соблюдением статьи 3 Федерального закона от 27.07.2010 № 190-ФЗ "О теплоснабжении" | 0 | 0 | 0 |  |
| 11 | ИТОГО необходимая  валовая выручка: | 32 712,79 | 37 918,73 | 35 173,92 | -2 744,81 |
| 11.1 | В том числе на  потребительский рынок | 17 000,89 | 20 315,67 | 20 143,45 | -172,22 |

5. Корректировка, с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов на 2022 год, по итогу 2020 года, была принята в размере 2 796,79 тыс. руб.

При расчете фактической необходимой валовой выручки эксперты сохранили данную корректировку на принятом уровне 2 796,79 тыс. руб.

6. Фактическая необходимая валовая выручка за 2022 год составила 35 181,57 тыс. руб., в том числе на потребительский рынок 20 147,55 тыс. руб.

7. Фактическая товарная выручка предприятия за 2022 год составила 16 926,63 тыс. руб. Тарифы для ГАУЗ ККЦОЗШ на 2022 год утверждены постановлением РЭК Кузбасса от 16.12.2021 № 720 (с 01.01.2022 – 1 742,61 руб./Гкал, с 01.07.2022 – 1 817,57 руб./Гкал), от 24.11.2022 № 527 (с 01.12.2022 – 1 731,56 руб./Гкал).

Расчёт товарной выручки ГБУЗ ККЦОЗШ за 2022 год представлен в таблице 16.

Таблица 16

Расчёт товарной выручки ГБУЗ ККЦОЗШ за 2022 год

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Период | Полезный отпуск на потребительский рынок, Гкал | Размер тарифа, руб./Гкал | Товарная выручка, тыс. руб.  (2 × 3)/1000 | НВВ на потребительский рынок, тыс. руб. | Дельта НВВ, тыс. руб.  (5 – 4) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| с 01.01.2022 | 5 320,00 | 1 742,61 | 9 270,69 |  |  |
| с 01.07.2022 | 2 753,99 | 1 817,57 | 5 005,57 |  |  |
| с 01.12.2022 | 1 530,63 | 1 731,56 | 2 650,37 |  |  |
| Итого за год | 9 604,62 |  | 16 926,63 | 20 147,55 | 3 220,91 |

По итогу фактической деятельности предприятия в 2022 году необходимо включить в необходимую валовую выручку при установлении тарифа на тепловую энергию на 2024 год сумму 3 220,91 тыс. руб., в ценах 2022 года, или 3 653,08 тыс. руб., в ценах 2024 года:

3 220,91 тыс. руб. × 1,058 (ИПЦ 2023) × 1,072 (ИПЦ 2024) = 3 653,08 тыс. руб.

При регулировании 2023 года Дельта НВВ, по факту деятельности предприятия в 2021 году, составила (-1 798,01 тыс. руб.). При регулировании 2023 года Дельта НВВ по итогу 2021 года не была учтена предприятию.

Эксперты предлагают при корректировке необходимой валовой выручки в целях установления тарифа на 2024 год:

1. с целью предотвращения резкого снижения уровня тарифа в 2024, сумму Дельты НВВ 2021 года по итогу деятельности в 2021 году исключить не в полном объеме. Исключить Дельту НВВ 2021 в сумме 1547,00 тыс. руб. (в ценах 2021 года) или 1 996,70 тыс. руб. (в ценах 2024 года) = 1547,00 тыс. руб. \* 1,138 \* 1,058 \* 1,072.

Остаток Дельты НВВ 2021 в размере 251,01 тыс. руб. (в ценах 2021 года) (1 798,01 тыс. руб. – 1 547,00 тыс. руб.) исключить при корректировке НВВ в целях установления тарифов на 2025 год.

Задолженность по Дельте НВВ 2022 в размере 3 220,91 тыс. руб. учесть при корректировке необходимой валовой выручки в целях установления тарифов на 2026-2027 годы.

1. **Расчет необходимой валовой выручки на второй**

**долгосрочный период регулирования 2024-2028**

**для** **ГБУЗ ККЦОЗШ**

Расчёт необходимой валовой выручки на тепловую энергию методом индексации установленных тарифов на 2024 год представлен в таблице 17.

Таблица 17

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

(Приложение 5.9 к Методическим указаниям)

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2023 год | Предложение предприятия на 2024 год | Предложение экспертов  на 2024 | Корректировка предложения предприятия | Динамика расходов  (5-3) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 12 071,26 | 32 937,62 | 17 897,66 | -15 217,60 | 5 826,40 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 4 914,17 | 8 127,92 | 5 423,74 | -2 704,19 | 509,56 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 16 713,95 | 24 717,94 | 16 903,61 | -7 814,31 | 189,67 |
| 4 | Денежные выплаты социального характера | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 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 | 577,21 | 3 972,73 | -1 996,70 |  |  |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ |  |  |  |  |  |
| 9 | ИТОГО необходимая валовая выручка | 32 276,59 | 69 933,83 | 38 228,31 | -31 705,52 | 3 951,72 |
|  | необходимая валовая выручка на потребительский рынок | 16 577,66 | 34 880,53 | 19 061,64 | -15 818,89 | 2 483,98 |

Величина НВВ на долгосрочный период регулирования 2025-2028 годы представлена в таблице 18 (приложение 5.9 Методических указаний).

Таблица 18

**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  на 2025 | Предложение экспертов  на 2026 | Предложение экспертов  на 2027 | Предложение экспертов  на 2028 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 18 462,87 | 19 009,37 | 19 572,05 | 20 151,38 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 5 563,49 | 5 697,14 | 5 835,05 | 5 977,34 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 17 605,90 | 18 185,19 | 18 784,13 | 19 403,43 |
| 4 | Денежные выплаты социального характера |  |  |  |  |
| 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 | -337,58 | 1 622,77 | 2 428,67 |  |
| 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 и отклонение сроков реализации программы в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных сроков реализации такой программы |  |  |  |  |
| 11 | ИТОГО необходимая валовая выручка | 41 294,67 | 44 514,47 | 46 619,91 | 45 532,15 |
|  | необходимая валовая выручка на потребительский рынок | 21 457,46 | 24 077,16 | 25 563,38 | 23 836,70 |

Расчет тарифов ГБУЗ ККЦОЗШ на тепловую энергию, реализуемую на потребительском рынке г. Ленинск-Кузнецкий, на 2024 год представлен в таблице 19.

Таблица 19

Тариф ГБУЗ ККЦОЗШ на тепловую энергию, реализуемую на потребительском рынке г. Ленинск-Кузнецкий, на 2024 год

| № п/п | 2024 год | Полезный отпуск | Тариф  (гр.5/гр.2) | Рост | НВВ |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| тыс. Гкал | руб./Гкал | % | тыс. руб. |
|  | 1 | 2 | 3 | 4 | 5=2×3 |
| 1 | Январь – июнь | 5 847,01 | 1 731,56 | 0,0% | 10 124,45 |
| 2 | Июль – декабрь | 4 709,08 | 1 897,86 | 9,6% | 8 937,19 |
| 3 | Год (стр.1+стр.2) | 10 556,09 | 1 805,75 | 4,28 | 19 061,64 |

Расчет тарифов ГБУЗ ККЦОЗШ на тепловую энергию, реализуемую на потребительском рынке г. Ленинск-Кузнецкий, на 2025 год представлен в таблице 20.

Таблица 20

Тариф ГБУЗ ККЦОЗШ на тепловую энергию, реализуемую на потребительском рынке г. Ленинск-Кузнецкий, на 2025 год

| № п/п | 2025 год | Полезный отпуск | Тариф  (гр.5/гр.2) | Рост | НВВ |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| тыс. Гкал | руб./Гкал | % | тыс. руб. |
|  | 1 | 2 | 3 | 4 | 5=2×3 |
| 1 | Январь – июнь | 5 847,01 | 1 897,86 | 0,0% | 11 096,80 |
| 2 | Июль – декабрь | 4 709,08 | 2 200,14 | 15,93% | 10 360,66 |
| 3 | Год (стр.1+стр.2) | 10 556,09 | 2 032,71 | 12,57% | 21 457,46 |

Расчет тарифов ГБУЗ ККЦОЗШ на тепловую энергию, реализуемую на потребительском рынке г. Ленинск-Кузнецкий, на 2026 год представлен в таблице 21.

Таблица 21

Тариф ГБУЗ ККЦОЗШ на тепловую энергию, реализуемую на потребительском рынке г. Ленинск-Кузнецкий, на 2026 год

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | 2026 год | Полезный отпуск | Тариф  (гр.5/гр.2) | Рост | НВВ |
| тыс. Гкал | руб./Гкал | % | тыс. руб. |
|  | 1 | 2 | 3 | 4 | 5=2×3 |
| 1 | Январь – июнь | 5 847,01 | 2 200,14 | 0,0% | 12 864,27 |
| 2 | Июль – декабрь | 4 709,08 | 2 381,12 | 8,23% | 11 212,89 |
| 3 | Год (стр.1+стр.2) | 10 556,09 | 2 280,88 | 12,21% | 24 077,16 |

Расчет тарифов ГБУЗ ККЦОЗШ на тепловую энергию, реализуемую на потребительском рынке г. Ленинск-Кузнецкий, на 2027 год представлен в таблице 22.

Таблица 22

Тариф ГБУЗ ККЦОЗШ на тепловую энергию, реализуемую на потребительском рынке г. Ленинск-Кузнецкий, на 2027 год

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | 2027 год | Полезный отпуск | Тариф  (гр.5/гр.2) | Рост | НВВ |
| тыс. Гкал | руб./Гкал | % | тыс. руб. |
|  | 1 | 2 | 3 | 4 | 5=2×3 |
| 1 | Январь – июнь | 5 847,01 | 2 381,12 | 0,0% | 13 922,43 |
| 2 | Июль – декабрь | 4 709,08 | 2 472,02 | 3,82% | 11 640,95 |
| 3 | Год (стр.1+стр.2) | 10 556,09 | 2 421,67 | 6,17% | 23 563,38 |

Расчет тарифов ГБУЗ ККЦОЗШ на тепловую энергию, реализуемую на потребительском рынке г. Ленинск-Кузнецкий, на 2028 год представлен в таблице 23.

Таблица 23

Тариф ГБУЗ ККЦОЗШ на тепловую энергию, реализуемую на потребительском рынке г. Ленинск-Кузнецкий, на 2028 год

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | 2028 год | Полезный отпуск | Тариф  (гр.5/гр.2) | Рост | НВВ |
| тыс. Гкал | руб./Гкал | % | тыс. руб. |
|  | 1 | 2 | 3 | 4 | 5=2×3 |
| 1 | Январь – июнь | 5 847,01 | 2 472,02 | 0% | 14 453,93 |
| 2 | Июль – декабрь | 4 709,08 | 1 992,48 | -19,40% | 9 382,77 |
| 3 | Год (стр.1+стр.2) | 10 556,09 | 2 258,10 | -6,75% | 23 836,70 |

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

При расчете тарифов на горячую воду экспертами принималась за основу информация предприятия, что ГБУЗ ККЦОЗШ отпускает горячую воду потребителям г. Ленинск-Кузнецкий от котельной, используя закрытую схему теплоснабжения.

По данной статье предприятием планируются расходы в размере   
3 692,32 тыс. руб., при средней цене холодной воды 48,32 руб./м3, и среднегодовом тарифе за 1 Гкал. 2 641,47 руб./Гкал.

Экспертами был произведен анализ экономической обоснованности затрат предприятия по данной статье, в соответствии с Основами ценообразования. Для этого были рассмотрены и проанализированы следующие материалы, представленные по системе ЕИАС в формате шаблона DOCS.FORM.6.42 (раздел 2): смета расходов на производство горячей воды 2024; сводная информация и смета расходов по производству и реализации тепловой энергии ГБУЗ ККЦОЗШ.

В соответствии с пунктом 9 статьи 32 Федерального закона от 07.12.2011№ 416-ФЗ «О водоснабжении и водоотведении», тарифы в сфере горячего водоснабжения могут быть установлены в виде двухкомпонентных тарифов с использованием компонента на холодную воду и компонента на тепловую энергию в порядке, определенном разделом XI Основ ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения, утвержденными постановлением Правительства РФ от 13.05.2013 № 406.

Согласно разделу VIII.III. «Расчет тарифов на горячую воду» Методических указаний по расчету регулируемых тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения, утвержденных приказом ФСТ России от 27.12.2013 № 1746-э, анализ экономически обоснованных расходов по статьям затрат и прибыли, также расчет необходимой валовой выручки не производится в виду отсутствия таковых расходов, а осуществляется определение двухкомпонентного тарифа на горячую воду в закрытых системах теплоснабжения по следующим формулам:

**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).

Услуги горячего водоснабжения предоставляются собственникам и пользователям МКД (5 домов), для населения коттеджей из оплаты коммунальной услуги ГВС – компонент на холодную воду исключен, так как за воду абоненты оплачивают ОАО «СКЭК».

Подпитка сети ГВС производится водой питьевого качества. Предприятие приобретает воду у ОАО «СКЭК», подогревает и поставляет на потребительский рынок в виде горячей воды. Уровень планируемого объема воды на ГВС на потребительский рынок на 2024 год составляет 18 322 м3.

Цена 1 м3 воды на 2024 год установлена Постановлением Региональной энергетической комиссии Кузбасса от 28.11.2023 № 409 «Об утверждении производственной программы в сфере холодного водоснабжения питьевой водой, водоотведения и об установлении тарифов на питьевую воду, водоотведение ОАО «Северо-Кузбасская энергетическая компания» (Ленинск-Кузнецкий городской округ, Полысаевский городской округ)» с 01.01.2024 – 46,46 руб./м3, с 01.07.2024 – 50,92 руб./м3 (без НДС).

С учетом стоимости единицы приобретаемой воды, стоимость компонента холодная вода составит:

с 01.01.2024 – 46,46 руб./ м3 (без НДС);

с 01.07.2024 – 50,92 руб./м3 (без НДС).

Планируемые объемы отпуска горячей воды приведены в таблице 24.

Планируемые объемы подачи горячей воды потребителям ГБУЗ ККЦОЗШ.

Таблица 24

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Ед. изм | Факт 2022 | Предложения предприятия на 2024 | 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 | 18322,00 | 18321,99 | 18321,99 | 9754,63 | 8567,36 |
| Жилищные организации | м3 | 18322,00 | 18321,99 | 18321,99 | 9754,63 | 8567,36 |
| Бюджетные организации | м3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Прочие потребители | м3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Производственные нужды | м3 | 35101,90 | 38191,95 | 38191,95 | 20753,51 | 17438,45 |
| Всего полезный отпуск | м3 | 53423,90 | 56513,94 | 56513,94 | 30508,13 | 26005,81 |

**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.

В случае, если при установлении тарифов на тепловую энергию не были учтены расходы регулируемой организации, предусмотренные [пунктами «б](consultantplus://offline/ref=DA06D0DF696CC0831663215F5C3709CFCB4DCF274C11C4125D9949374F2CB2D8CC8ABBE81D20DC76NFG0I)», «в», «[г» пункта 92](consultantplus://offline/ref=DA06D0DF696CC0831663215F5C3709CFCB4DCF274C11C4125D9949374F2CB2D8CC8ABBE81D20DC76NFGEI) Основ ценообразования, такие расходы учитываются при расчете компонента на тепловую энергию.

Компонент на тепловую энергию рассчитан согласно пункту 7.

Следовательно, тарифы на горячую воду в закрытой системе теплоснабжения равны:

Таблица 25

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Период | Компонент на холодную воду,  руб./ м3  (без НДС) | Компонент на тепловую энергию | | |
| Одноставочный, руб./Гкал  (без НДС) | Двухставочный | |
| Ставка за мощность, тыс. руб./Гкал/час в мес. | Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал |
| с 01.01.2024 | 46,46 | 1 731,56 | х | х |
| с 01.07.2024 | 50,92 | 1 897,86 |  |  |
|  |  |  |  |  |

Нормативы расхода тепловой энергии, необходимые для осуществления горячего водоснабжения ГБУЗ ККЦОЗШ, приняты в соответствии с постановлением региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 07.12.2017 № 458 «Об утверждении нормативов расхода тепловой энергии, используемой на подогрев холодной воды для предоставления коммунальной услуги по горячему водоснабжению на территории Кемеровской области»:

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

На основании вышеуказанного, эксперты произвели ориентировочный расчет стоимости горячей воды в закрытой системе горячего водоснабжения на период 2024-2028 годы для ГБУЗ ККЦОЗШ и предлагают принять тариф на горячую воду согласно таблице 26:

Стоимость компонента на холодную воду, на 2024-2028 рассчитана экспертами по полугодиям, с учетом индексов дефляторов Минэкономразвития РФ от 28.09.2022 по водоснабжению, в соответствующих периодах, и составила:

Таблица 26

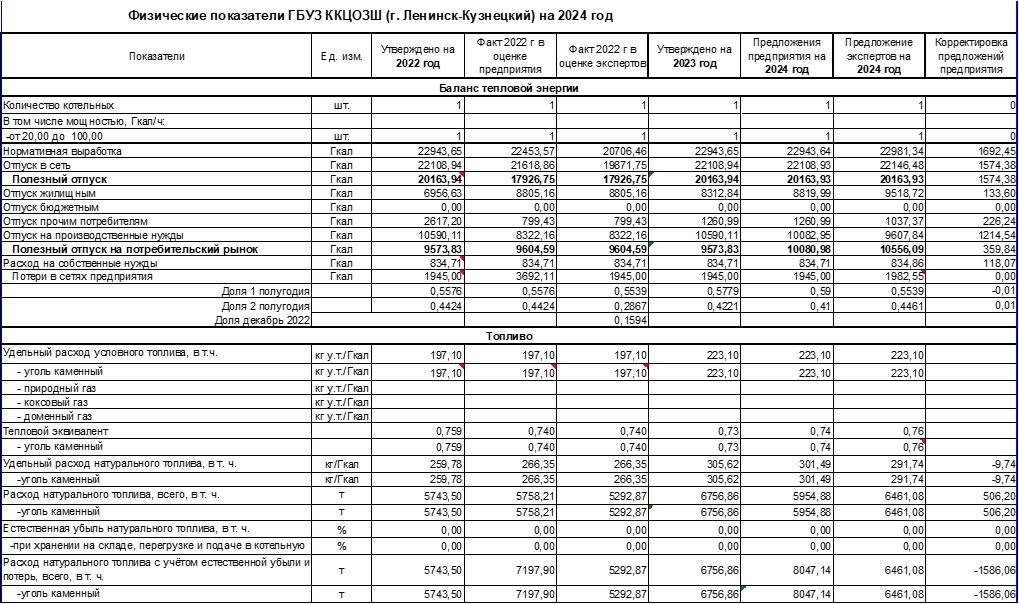
Тарифы на горячую воду ГБУЗ ККЦОЗШ,   
реализуемую в закрытой системе горячего водоснабжения   
на потребительском рынке г. Ленинск-Кузнецкий на 2024-2028 годы

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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) \*\*\* |
| ГБУЗ ККЦОЗШ | с 01.01.2024 | 55,75 | 46,46 | 1 731,56 | 2 077,87 |
| с 01.07.2024 | 61,10 | 50,92 | 1 897,86 | 2 277,43 |
| с 01.01.2025 | 61,10 | 50,92 | 1 897,86 | 2 277,43 |
| с 01.07.2025 | 67,27 | 56,06 | 2 200,14 | 2 640,17 |
| с 01.01.2026 | 67,27 | 56,06 | 2 200,14 | 2 640,17 |
| с 01.07.2026 | 75,20 | 62,67 | 2 381,12 | 2 857,34 |
| с 01.01.2027 | 75,20 | 62,67 | 2 381,12 | 2 857,34 |
| с 01.07.2027 | 84,48 | 70,40 | 2 472,02 | 2 966,42 |
| с 01.01.2028 | 84,48 | 70,40 | 2 472,02 | 2 966,42 |
| с 01.07.2028 | 94,37 | 78,64 | 1 992,48 | 2 390,98 |

Приложения к заключению:

1. Физические показатели ГБУЗ ККЦОЗШ на потребительском рынке   
г. Ленинск-Кузнецкий на 2024 год.

2. Сводная информация и смета расходов по производству и реализации тепловой энергии по ГБУЗ ККЦОЗШ на 2024-2028 годы











Приложение № 103 к протоколу № 79

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 14.12.2023

**Долгосрочные параметры регулирования ГБУЗ ККЦОЗШ для формирования долгосрочных тарифов на тепловую энергию, реализуемую на потребительском рынке** **г. Ленинск-Кузнецкий, 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 |
| ГБУЗ ККЦОЗШ | 2024 | 17 897,66 | 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 № 104 к протоколу № 79

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 14.12.2023

**Долгосрочные тарифы ГБУЗ ККЦОЗШ на тепловую энергию,**

**реализуемую на потребительском рынке г. Ленинск-Кузнецкий,**

**на период с 01.01.2024 по 31.12.2028**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Вид тарифа | Период | Вода | Отборный пар давлением | | | | Острый и редуци-рован-ный пар |
| от 1,2 до 2,5 кг/см2 | от 2,5 до 7,0 кг/см2 | от 7,0 до 13,0 кг/см2 | свыше 13,0 кг/см2 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| ГБУЗ ККЦОЗШ | Для потребителей, в случае отсутствия дифференциации тарифов по схеме  подключения (без НДС) | | | | | | | |
| Односта-вочный  руб./Гкал | с 01.01.2024 | 1 731,56 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2024 | 1 897,86 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2025 | 1 897,86 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2025 | 2 200,14 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2026 | 2 200,14 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2026 | 2 381,12 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2027 | 2 381,12 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2027 | 2 472,02 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2028 | 2 472,02 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2028 | 1 992,48 | x | x | x | x | x |
| Двухста-вочный | x | x | x | x | x | x | x |
| Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал | x | x | x | x | x | x | x |
| Ставка за содержание тепловой мощности, тыс. руб./  Гкал/ч в мес. | x | x | x | x | x | x | x |
| Население (тарифы указываются с учетом НДС)\* | | | | | | | |
| Односта-вочный  руб./Гкал | с 01.01.2024 | 2 077,87 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2024 | 2 277,43 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2025 | 2 277,43 | x | x | x | x | x |
|  |  | с 01.07.2025 | 2 640,17 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2026 | 2 640,17 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2026 | 2 857,34 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2027 | 2 857,34 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2027 | 2 966,42 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2028 | 2 966,42 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2028 | 2 390,98 | x | x | x | x | x |
| Двухста-вочный | 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 № 105 к протоколу № 79

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 14.12.2023

**Производственная программа ГБУЗ ККЦОЗШ в сфере**

**горячего водоснабжения в закрытой системе теплоснабжения,**

**на потребительском рынке г. Ленинск-Кузнецкий,**

**на период 2024-2028 годы**

Раздел 1. Паспорт производственной программы

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование организации | ГБУЗ ККЦОЗШ |
| Юридический адрес, почтовый адрес | 652509, г. Ленинск-Кузнецкий,  Кемеровская область,  ул. Микрорайон №7, д.9 |
| Наименование уполномоченного органа, утвердившего производственную программу | Региональная энергетическая комиссия Кузбасса |
| Юридический адрес, почтовый адрес уполномоченного органа, утвердившего производственную программу | 650000, г. Кемерово,  ул. Н. Островского, д. 32 |

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

ГБУЗ ККЦОЗШ на потребительском рынке

г. Ленинск-Кузнецкий

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

Раздел 3. Перечень плановых мероприятий ГБУЗ ККЦОЗШ, направленных на улучшение качества горячей воды

на потребительском рынке г. Ленинск-Кузнецкий

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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) ГБУЗ ККЦОЗШ на потребительском рынке

г. Ленинск-Кузнецкий

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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 в закрытой системе теплоснабжения потребителям

ГБУЗ ККЦОЗШ на потребительском рынке г. Ленинск-Кузнецкий

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № 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 | 30 508,13 | 26 005,81 | 30 508,13 | 26 005,81 | 30 508,13 | 26 005,81 | 30 508,13 | 26 005,81 | 30 508,13 | 26 005,81 |
| 1.1. | На потребительский рынок | м3 | 9 754,63 | 8 567,36 | 9 754,63 | 8 567,36 | 9 754,63 | 8 567,36 | 9 754,63 | 8 567,36 | 9 754,63 | 8 567,36 |
| 1.1.1. | Потребителям в жилищном секторе | м3 | 9 754.63 | 8 567.36 | 9 754.63 | 8 567.36 | 9 754.63 | 8 567.36 | 9 754.63 | 8 567.36 | 9 754.63 | 8 567.36 |
| 1.1.2. | Бюджетным организациям | м3 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.1.3. | Прочим потребителям | м3 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.2. | На собственные нужды производства | м3 | 20 753,51 | 17 438,45 | 20 753,51 | 17 438,45 | 20 753,51 | 17 438,45 | 20 753,51 | 17 438,45 | 20 753,51 | 17 438,45 |

Раздел 6. Объем финансовых потребностей, необходимых для

реализации производственной программы ГБУЗ ККЦОЗШ

на потребительском рынке г. Ленинск-Кузнецкий

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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 01.01.  по 30.06. |
| Финансовые потребности, необходимые для реализации производственной программы в сфере горячего водоснабжения, тыс. руб. | 1 417.41 | 1 324.22 | 1 553.47 | 1 457.89 | 1 710.29 | 1 629.78 | 1 911.94 | 1 830.81 | 2 147.77 | 2 045.10 |

Раздел 7. График реализации мероприятий производственной

программы ГБУЗ ККЦОЗШ на потребительском рынке

г. Ленинск-Кузнецкий

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 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 ГБУЗ ККЦОЗШ на

потребительском рынке г. Ленинск-Кузнецкий

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № 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 ГБУЗ ККЦОЗШ на потребительском рынке

г. Ленинск-Кузнецкий

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № 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 | x | x | x |
| 2. | Показатели надежности и бесперебойности горячего водоснабжения | x | x | x |
| 3. | Показатели энергетической эффективности использования ресурсов | x | x | x |

Раздел 10. Отчет об исполнении производственной программы

ГБУЗ ККЦОЗШ на потребительском рынке

г. Ленинск-Кузнецкий

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

Раздел 11. Мероприятия, направленные на повышение качества обслуживания абонентов ГБУЗ ККЦОЗШ на потребительском

рынке г. Ленинск-Кузнецкий

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

Приложение № 106 к протоколу № 79

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 14.12.2023

**Долгосрочные тарифы**

**ГБУЗ ККЦОЗШ на горячую воду в закрытой системе водоснабжения,**

**реализуемую на потребительском рынке г. Ленинск-Кузнецкий,**

**на период с 01.01.2024 по 31.12.2028 годы**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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) \*\*\* |
| ГБУЗ ККЦОЗШ | с 01.01.2024 | 55,75 | 46,46 | 1 731,56 | 2 077,87 |
| с 01.07.2024 | 61,10 | 50,92 | 1 897,86 | 2 277,43 |
| с 01.01.2025 | 61,10 | 50,92 | 1 897,86 | 2 277,43 |
| с 01.07.2025 | 67,27 | 56,06 | 2 200,14 | 2 640,17 |
| с 01.01.2026 | 67,27 | 56,06 | 2 200,14 | 2 640,17 |
| с 01.07.2026 | 75,20 | 62,67 | 2 381,12 | 2 857,34 |
| с 01.01.2027 | 75,20 | 62,67 | 2 381,12 | 2 857,34 |
| с 01.07.2027 | 84,48 | 70,40 | 2 472,02 | 2 966,42 |
| с 01.01.2028 | 84,48 | 70,40 | 2 472,02 | 2 966,42 |
| с 01.07.2028 | 94,37 | 78,64 | 1 992,48 | 2 390,98 |

Приложение № 107 к протоколу № 79

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 14.12.2023

Экспертное заключение

Региональной энергетической комиссии Кузбасса

по материалам, представленным ООО «Спец-Услуги», для установления цен на сжиженный газ в баллонах, реализуемый населению для бытовых нужд  
с доставкой до потребителя, на 2024 год

# Общая характеристика предприятия

Полное наименование организации – Общество с ограниченной ответственностью «Спец-Услуги».

Сокращенное наименование организации – ООО «Спец-Услуги».

Юридический адрес: 652120 Кемеровская Область, Ижморский район, поселок городского типа Ижморский, улица Ленинская, 20.

Фактический адрес: 652120 Кемеровская Область, Ижморский район, поселок городского типа Ижморский, улица Ленинская, 20.

ООО «Спец-Услуги» применяет упрощенную систему налогообложения.

ООО «Спец-Услуги» осуществляет свою деятельность в соответствии   
с действующим на территории Российской Федерации законодательством, Уставом предприятия.

Основной деятельностью предприятия является обеспечение сжиженным газом население района.

**Коэффициент распределения всех затрат на потребительский рынок   
в соответствии с выручкой предприятия составляет** 0,413 **(3 008 626 руб. (выручка от продажи газа населению) ÷ 7 282 000 руб. (выручка предприятия всего по данным Федеральной налоговой службы РФ).**

В соответствии с прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, опубликованным на официальном сайте Минэкономразвития России 22.09.2023, экспертами применялись следующие индексы:

ИПЦ – 1,058 (2023/2022), 1,072 (2024/2023);

ИЦП на обеспечение электрической энергией, газом и паром –   
1,120 (2023/2022), 1,056 (2024/2023);

ИЦП на транспорт – 1,090 (2023/2022), 1,061 (2024/2023);

ИЦП на производство нефтепродуктов (на Санкт-Петербургской международной товарно – сырьевой бирже сжиженный углеводородный газ относится к нефтепродуктам) – 1,077 (2024/2023).

# 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».
* Постановление Правительства РФ от 06.07.1998 № 700   
  «О введении раздельного учета затрат по регулируемым видам деятельности   
  в энергетике».
* Приказ ФАС России от 07.08.2019 № 1072/19 «Об утверждении Методических указаний по регулированию розничных цен на сжиженный газ, реализуемый населению для бытовых нужд».
* Прочие законы и подзаконные акты, методические разработки   
  и подходы, действующие в отношении сферы и предмета государственного регулирования тарифов на продукцию (услуги) в сфере газоснабжения.

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

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

Материалы ООО «Спец-Услуги» по расчету тарифов   
на 2024 год, подготовлены в соответствии с требованиями Методических указаний по регулированию розничных цен на сжиженный газ, реализуемый населению для бытовых нужд, утвержденных приказом ФАС России   
от 07.08.2019 № 1072/19. Расчетно-обосновывающие материалы представлены надлежащим образом, прошнурованы, пронумерованы, заверены подписью руководителя и скреплены печатью предприятия.

# 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 «Спец-Услуги» информации для определения величины экономически обоснованных расходов по регулируемым РЭК Кузбасса видам деятельности на 2024 год.

# Анализ расходов ООО «Спец-Услуги»

## Объем приобретаемого сжиженного газа населением

Плановый объем реализации газа по предложениям предприятия составил 28 тонн.

В связи с ежегодным снижением объема реализации сжиженного газа населению, эксперты предлагают принять плановый объем реализации газа на 2024 год на уровне предложения предприятия в размере **28 тонн**.

## Фонд оплаты труда

По данной статье предприятием планируются расходы в размере   
**1 841 тыс. руб.**

Экспертами были рассмотрены и проанализированы следующие представленные материалы:

Штатное расписание ООО «Спец-услуги» по участку реализации газа (стр. 64 том 1).

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 за период январь - май 2023 года в разрезе оплаты труда (стр. 43 том 1) на сумму 691 тыс. руб.

Средняя заработная плата в 2023 годы составила 23 033 руб./мес.   
(691 тыс. руб. ÷ 6 чел. ÷ 12 мес. × 1000). С учетом индексации и доли затрат на потребительский рынок экономически обоснованная экономически обоснованная заработная плата на 2024 год составит **11 251 руб./мес.**   
(23 033 руб./мес. × 1,072 × 0,413).

Фонд оплаты труда на 2024 год составляет **810 тыс. руб.**   
(11 251 руб./мес. × 6 чел. × 12 мес.).

Расходы в размере **1 031 тыс. руб.**, не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из плановой выручки на 2024 год,   
как экономически необоснованные.

## Налоги на фонд оплаты труда

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

В расходы по статье «Налоги на ФОТ» включаются:

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

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

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

Предприятие представило оборотно-сальдовая ведомость за период январь - май 2023 по счету 26 (стр. 43 том 1), где видно, что предприятием оплачиваются страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в размере 0,2 % от ФОТ.

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

По данной статье эксперты предлагают расходы в размере **245 тыс. руб.** (810 тыс. руб. × 30,2%), учитывая значение, указанное   
в уведомлении о размере страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, равное 0,2 %.

Расходы в размере **311 тыс. руб.**, не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из плановой выручки на 2024 год,   
как экономически необоснованные.

## Затраты на материалы

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

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

Расчет доставки газа населению (стр. 2 том 1) на сумму **58 тыс. руб.** Эксперты рассмотрели данный расчет и согласились с его правильностью.

Экономически обоснованные расходы по данной статье составляют   
**58 тыс. руб.**

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

## Приобретение газа для последующей реализации населению

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

Предприятие приобретает сжиженный углеводородный газ у оптового поставщика в соответствии с Методическими указаниями по регулированию розничных цен на сжиженный газ, реализуемый населению для бытовых нужд, утвержденными приказом ФАС России от 07.08.2019 № 1072/19,   
на основании договора поставки сжиженного газа в баллонах пропан-бутан технический АО «Кузбассгазификация» от 01.01.2023 № ПЦ-05/2022, действующий до 31.12.2023 (стр. 11 том 1).

В соответствии с пунктом 30.1. Методических указаний, эксперты рассчитали среднегодовое значение единицы сжиженного газа по состоянию на 05.12.2023, в размере 14 598 руб./т (с НДС).

Экономически обоснованные расходы по данной статье составляют:   
14 598 руб./т × 28 т × 1,077 (ИПЦ на газ) ÷ 1000 = **440 тыс. руб.**,   
и предлагается к включению в плановую выручку от реализации сжиженного газа населению на 2024 год.

Расходы в размере **159 тыс. руб.**, не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из плановой выручки на 2024 год,   
как экономически необоснованные.

## Арендная плата

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

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

Договор аренды грузового автомобиля ГАЗ А21R32 GAZelle NEXT   
№ 9 от 09.01.2023, заключенный с Гвоздевым С.В., действующий   
до 31.12.2023 с автопролонгацией (стр. 32 том 1) на сумму **6000 руб./мес.** Экономически обоснованный размер затрат составляет **72 тыс. руб.**   
(6 тыс. руб. × 12 мес.). Не индексируется, так как в условиях автопролонгации не предусмотрена индексация.

Договор аренды склада № 3 от 09.01.2023, заключенный с Гвоздевым С.В., действующий до 31.12.2023 с автопролонгацией (стр. 36 том 1)   
на сумму **6000 руб./мес.** Экономически обоснованный размер затрат составляет **72 тыс. руб.** (6 тыс. руб. × 12 мес.). Не индексируется, так как   
в условиях автопролонгации не предусмотрена индексация.

Договор аренды гаража № 1 от 09.01.2023, заключенный с Гвоздевым С.В., действующий до 31.12.2023 с автопролонгацией (стр. 34 том 1),   
на сумму **6000 руб./мес.** С учетом доли затрат на потребительский рынок экономически обоснованный размер затрат составляет **30 тыс. руб.** (6 тыс. руб. × 12 мес. × 0,413). Не индексируется, так как в условиях автопролонгации не предусмотрена индексация.

Проанализировав представленные документы, эксперты рассчитали размер расходов по данной статье: **174 тыс. руб.** (72 тыс. руб. + 72 тыс. руб. + 30 тыс. руб.), признают полученные затраты экономически обоснованными и предлагают их к включению в плановую выручку предприятия на 2024 год.

Расходы в размере **165 тыс. руб.**, не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из плановой выручки на 2024 год,   
как экономически необоснованные.

## Услуги сторонних организаций

По данной статье предприятием планируются расходы в размере   
**1 093 тыс. руб.**

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

Реестр документов «поступление (акт, накладная)» за 2022 год   
в разрезе затрат на связь Ростелеком (стр. 27 том 1) на сумму 6 тыс. руб.   
С учетом индексации и доли затрат на потребительский рынок экономически обоснованный размер затрат составляет **3 тыс. руб.** (6 тыс. руб. × 1,058 × 1,072 × 0,413).

Реестр документов «поступление (акт, накладная)» за 2022 год   
в разрезе затрат на связь АО «Системы Телеком» (стр. 30 том 1) на сумму   
14 тыс. руб. С учетом индексации и доли затрат на потребительский рынок экономически обоснованный размер затрат составляет **7 тыс. руб.** (14 тыс. руб. × 1,058 × 1,072 × 0,413).

Реестр банковских документов за 2022 год в разрезе затрат на КБК Контур (электронная сдача отчетности) (доп. документы) на сумму   
14 тыс. руб. С учетом индексации и доли затрат на потребительский рынок экономически обоснованный размер затрат составляет **7 тыс. руб.** (14 тыс. руб. × 1,058 × 1,072 × 0,413).

Реестр документов за 2022 год в разрезе затрат ООО «Гарант маркет» (обслуживание кассового аппарата) (доп. документы) на сумму   
4 тыс. руб. С учетом индексации и доли затрат на потребительский рынок экономически обоснованный размер затрат составляет **2 тыс. руб.**   
(4 тыс. руб. × 1,058 × 1,072 × 0,413).

Реестр документов за 2022 год в разрезе затрат ООО ХК Гарант (обслуживание кассового аппарата) (доп. документы) на сумму   
12 тыс. руб. С учетом индексации и доли затрат на потребительский рынок экономически обоснованный размер затрат составляет **6 тыс. руб.**   
(12 тыс. руб. × 1,058 × 1,072 × 0,413).

Реестр документов «Поступление (акт, накладная)» за 2022 год   
в разрезе затрат на приобретение электрической энергии   
ПАО «Кузбассэнергосбыт» (стр. 29 том 1) на сумму 35 тыс. руб. С учетом индексации и доли затрат на потребительский рынок экономически обоснованный размер затрат составляет **17 тыс. руб.** (35 тыс. руб. × 1,120 × 1,056 × 0,413).

Договор на оказание транспортных услуг АО «Кузбассгазификация»   
№ П-18/2023 от 02.02.2023, действующий до 31.12.2023 (стр. 3 том 1). Дополнительное соглашение № 1 от 17.05.2023 к договору на оказание транспортных услуг АО «Кузбассгазификация» № П-18/2023 от 02.02.2023   
на сумму 25 948 руб./тонна, при максимальной грузоподъемности бортового автомобиля ЗИЛ – 1,820 т. С учетом индексации экономически обоснованный размер затрат составляет **424 тыс. руб.** (28 т ÷ 1,820 т ×   
25 948 руб./тонна × 1,061).

Договор на оказание услуг по наполнению, освидетельствованию   
и ремонту газовых баллонов АО «Кузбассгазификация» № П-19/2023   
от 02.02.2023, действующий до 31.12.2023 (стр. 8 том 1) на сумму   
12 734 руб./т. С учетом индексации экономически обоснованный размер затрат составляет **382 тыс. руб.** (12 734 руб./т × 28 т × 1,072).

Железнодорожный тариф на транспортировку грузов ЖД транспортом до ст. Клещиха г. Новосибирск с 01.01.2023 (https://gnpholding.gazprom.ru/processed-gas-products/lpg/tariff/), 8 253 руб./т   
с НДС. С учетом индексации экономически обоснованный размер затрат составляет **245 тыс. руб.** (8 253 руб./т × 28 т × 1,061).

Экономически обоснованные расходы по данной статье составляют   
**949 тыс. руб.** (3 тыс. руб. + 7 тыс. руб. + 7 тыс. руб. + 2 тыс. руб. +   
6 тыс. руб. + 17 тыс. руб. + 424 тыс. руб. + 382 тыс. руб. + 245 тыс. руб.).

Корректировка предприятия отсутствует.

## Другие затраты

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

Налогоплательщик, который применяет в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, в случае если расходы превысили или сравнялись с доходами, уплачивает минимальный налог.

Сумма минимального налога исчисляется за налоговый период   
в размере 1 процента налоговой базы, которой являются доходы, определяемые в соответствии со статьей 346.15 НК. При упрощенной системе налогообложения минимальный налог исчисляется в размере 1%   
от доходов, полученных за налоговый период (год), расходы при этом   
не учитываются.

Экспертами предлагается учесть расходы по уплате налога при УСН   
на 2024 год в размере 1 % от налогооблагаемой базы (НК РФ): 2 838 тыс. руб. (плановая выручка предприятия на 2024 год) × 1 % = **28 тыс. руб.**

Расходы в размере **16 тыс. руб.**, не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из плановой выручки на 2024 год,   
как экономически необоснованные.

## Сальдо прочих расходов и доходов

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

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

Реестр банковских документов за 2023 год в разрезе абонентской платы за ведение счетов (стр. 17 том 1) на сумму 39 тыс. руб. С учетом индексации и доли затрат на потребительский рынок экономически обоснованный размер затрат составляет **18 тыс. руб.** (39 тыс. руб. × 1,058 × 1,072 × 0,413).

Экономически обоснованные расходы по данной статье составляют   
-**18 тыс. руб.** (0 тыс. руб. (прочие доходы) - 18 тыс. руб. (прочие расходы)).

Расходы в размере **25 тыс. руб.**, не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из плановой выручки на 2024 год,   
как экономически необоснованные.

## Выручка по реализации сжиженного газа населению в баллонах

Выручка по реализации сжиженного газа населению в баллонах   
с доставкой до потребителя на 2024 год составила 2 866 тыс. руб. Корректировка предложения предприятия составила 1 586 тыс. руб.

Розничная цена на реализацию сжиженного газа по регулируемому виду деятельности составила 102,36 руб./кг (2 866 тыс. руб. ÷ 28 т).

Рост цены составил (-5,08) %.

Калькуляция плановых расходов по реализации сжиженного газа   
по регулируемому виду деятельности (прогнозные расходы на период регулирования) представлена в таблице 1.

Таблица 1

Калькуляция плановых расходов по реализации сжиженного газа   
по регулируемому виду деятельности

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | тыс. руб. |
| № стр. | Наименование показателя | Предложение предприятия на 2024 год | Предложение экспертов на 2024 год | Корректировка |
| 1 | Объем реализации сжиженного газа, всего, тонн | 28 | 28 | 0 |
| 2 | Объем реализации сжиженного газа по регулируемому виду деятельности, всего, тонн | 28 | 28 | 0 |
| 3 | Расходы, относящиеся на себестоимость, по данным бухгалтерского учета, всего (сумма стр. 04 + 05 + 06 + 11 + 12), в том числе: | 4409 | 2848 | -1561 |
| 4 | Фонд оплаты труда (ФОТ) | 1841 | 810 | -1031 |
|  | Численность персонала по регулируемому виду деятельности, чел. | 6 | 6 | 0 |
|  | Средняя заработная плата, руб./мес. | 25575 | 24 691 | -884 |
| 5 | Налоги на ФОТ | 556 | 245 | -311 |
| 6 | Материальные затраты (сумма стр. 07 - 10), в том числе: | 659 | 498 | -161 |
| 7 | Материалы | 60 | 58 | -2 |
| 8 | Приобретение газа для последующей реализации населению | 599 | 440 | -159 |
| 9 | Технологические (эксплуатационные) потери газа | 0 | 0 | 0 |
| 10 | Прочие | 0 | 0 | 0 |
| 11 | Амортизация основных средств | 0 | 0 | 0 |
| 12 | Прочие затраты (сумма стр. 13 + 16 + 17 + 21 + 28 + 29 + 30), в том числе: | 1353 | 1295 | -58 |
| 13 | Аренда (лизинг) (сумма стр. 14 - 15), в том числе: | 216 | 174 | -42 |
| 14 | Аренда (лизинг) здания, транспорта | 72 | 72 | 0 |
| 15 | Аренда (лизинг) прочего имущества | 144 | 102 | -42 |
| 16 | Страховые платежи | 0 | 0 | 0 |
| 17 | Налоги, включаемые в себестоимость (сумма стр. 18 - 20), в том числе: | 0 | 0 | 0 |
| 18 | Налог на землю | 0 | 0 | 0 |
| 19 | Налог на загрязнение окружающей среды | 0 | 0 | 0 |
| 20 | Единый транспортный налог | 0 | 0 | 0 |
| 21 | Услуги сторонних организаций (сумма стр. 22 - 27), в том числе: | 1093 | 1 093 | 0 |
| 22 | Услуги средств связи | 0 | 0 | 0 |
| 23 | Транспортные услуги | 0 | 0 | 0 |
| 24 | Оплата вневедомственной охраны | 0 | 0 | 0 |
| 25 | Аудиторские и консалтинговые услуги | 0 | 0 | 0 |
| 26 | Информационно-вычислительные услуги | 0 | 0 | 0 |
| 27 | Прочие | 0 | 0 | 0 |
| 28 | Капитальный ремонт | 0 | 0 | 0 |
| 29 | Пусконаладочные работы | 0 | 0 | 0 |
| 30 | Другие затраты (сумма стр. 31 - 36), в том числе: | 44 | 28 | -16 |
| 31 | Представительские расходы | 0 | 0 | 0 |
| 32 | Командировочные расходы | 0 | 0 | 0 |
| 33 | Охрана труда, подготовка кадров | 0 | 0 | 0 |
| 34 | Канцелярские и почтово-телеграфные расходы | 0 | 0 | 0 |
| 35 | НИОКР | 0 | 0 | 0 |
| 36 | Прочие | 44 | 28 | -16 |
| 37 | Сальдо прочих доходов и расходов | -43 | -18 | 25 |
| 38 | Выручка по реализации сжиженного газа населению в баллонах | 4452 | 2866 | -1586 |
| 39 | Объем бюджетного финансирования | 0 | 0 | 0 |
| 40 | Выручка по реализации сжиженного газа населению в баллонах с учетом объема бюджетного финансирования | 4452 | 2866 | -1586 |
| 41 | Розничная цена на реализацию сжиженного газа по регулируемому виду деятельности, руб./кг | 159,00 | 102,36 | -56,64 |

Сравнительный анализ динамики расходов   
в сравнении с предыдущими периодами регулирования   
ООО «Спец-Услуги»

Таблица 2

Калькуляция расходов по реализации сжиженного газа   
по регулируемому виду деятельности

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | тыс. руб. |
| № стр. | Наименование показателя | Утверждено на 2023 год | Предложение экспертов на 2024 год | Динамика |
| 1 | Объем реализации сжиженного газа, всего, тонн | 33 | 28 | -5 |
| 2 | Объем реализации сжиженного газа по регулируемому виду деятельности, всего, тонн | 33 | 28 | -5 |
| 3 | Расходы, относящиеся на себестоимость, по данным бухгалтерского учета, всего (сумма стр. 04 + 05 + 06 + 11 + 12), в том числе: | 3559 | 2848 | -711 |
| 4 | Фонд оплаты труда (ФОТ) | 1527 | 810 | -717 |
|  | Численность персонала по регулируемому виду деятельности, чел. | 6 | 6 | 0 |
|  | Средняя заработная плата, руб./мес. | 21208 | 24 691 | 3483 |
| 5 | Налоги на ФОТ | 461 | 245 | -216 |
| 6 | Материальные затраты (сумма стр. 07 - 10), в том числе: | 959 | 498 | -461 |
| 7 | Материалы | 21 | 58 | 37 |
| 8 | Приобретение газа для последующей реализации населению | 938 | 440 | -498 |
| 9 | Технологические (эксплуатационные) потери газа | 0 | 0 | 0 |
| 10 | Прочие | 0 | 0 | 0 |
| 11 | Амортизация основных средств | 0 | 0 | 0 |
| 12 | Прочие затраты (сумма стр. 13 + 16 + 17 + 21 + 28 + 29 + 30), в том числе: | 612 | 1295 | 683 |
| 13 | Аренда (лизинг) (сумма стр. 14 - 15), в том числе: | 180 | 174 | -6 |
| 14 | Аренда (лизинг) здания, транспорта | 60 | 72 | 12 |
| 15 | Аренда (лизинг) прочего имущества | 120 | 102 | -18 |
| 16 | Страховые платежи | 0 | 0 | 0 |
| 17 | Налоги, включаемые в себестоимость (сумма стр. 18 - 20), в том числе: | 0 | 0 | 0 |
| 18 | Налог на землю | 0 | 0 | 0 |
| 19 | Налог на загрязнение окружающей среды | 0 | 0 | 0 |
| 20 | Единый транспортный налог | 0 | 0 | 0 |
| 21 | Услуги сторонних организаций (сумма стр. 22 - 27), в том числе: | 396 | 1 093 | 697 |
| 22 | Услуги средств связи | 0 | 0 | 0 |
| 23 | Транспортные услуги | 0 | 0 | 0 |
| 24 | Оплата вневедомственной охраны | 0 | 0 | 0 |
| 25 | Аудиторские и консалтинговые услуги | 0 | 0 | 0 |
| 26 | Информационно-вычислительные услуги | 0 | 0 | 0 |
| 27 | Прочие | 0 | 0 | 0 |
| 28 | Капитальный ремонт | 0 | 0 | 0 |
| 29 | Пусконаладочные работы | 0 | 0 | 0 |
| 30 | Другие затраты (сумма стр. 31 - 36), в том числе: | 36 | 28 | -8 |
| 31 | Представительские расходы | 0 | 0 | 0 |
| 32 | Командировочные расходы | 0 | 0 | 0 |
| 33 | Охрана труда, подготовка кадров | 0 | 0 | 0 |
| 34 | Канцелярские и почтово-телеграфные расходы | 0 | 0 | 0 |
| 35 | НИОКР | 0 | 0 | 0 |
| 36 | Прочие | 0 | 28 | 28 |
| 37 | Сальдо прочих доходов и расходов | 0 | -18 | -18 |
| 38 | Выручка по реализации сжиженного газа населению в баллонах | 3559 | 2866 | -693 |
| 39 | Объем бюджетного финансирования | 0 | 0 | 0 |
| 40 | Выручка по реализации сжиженного газа населению в баллонах с учетом объема бюджетного финансирования | 3559 | 2866 | -693 |
| 41 | Розничная цена на реализацию сжиженного газа по регулируемому виду деятельности, руб./кг | 107,84 | 102,36 | -5,48 |

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |

Приложение № 108 к протоколу № 79

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 14.12.2023

# **Заключение по уровню цен на топливо твердое, реализуемое ООО «Аквамарин» гражданам, управляющим организациям, товариществам собственников жилья, жилищным, жилищно-строительным или иным специализированным потребительским кооперативам, созданным в целях удовлетворения потребностей граждан в жилье на** **территории Ленинск-Кузнецкого муниципального округа Кемеровской области-Кузбасса**

Цены на топливо твердое, топливо печное бытовое и керосин, реализуемые гражданам, управляющим организациям, товариществам собственников жилья, жилищным, жилищно-строительным или иным специализированным потребительским кооперативам, созданным в целях удовлетворения потребностей граждан в жилье, согласно постановлению Правительства РФ от 07.03.1995 № 239 «О мерах по упорядочению государственного регулирования цен (тарифов)» подлежат государственному регулированию.

Общество с ограниченной ответственностью «Аквамарин» (далее – ООО «Аквамарин») планирует реализацию угля гражданам, управляющим организациям, товариществам собственников жилья, жилищным, жилищно-строительным или иным специализированным потребительским кооперативам, созданным в целях удовлетворения потребностей граждан в жилье (далее - население) на территории Ленинск-Кузнецкого муниципального округа Кемеровской области - Кузбасса.

На 2023-2024 годы ООО «Аквамарин» заключило договор на поставку угля с ООО «Белкомерц». На территории Ленинск-Кузнецкого муниципального округа планируется поставлять уголь марок: ДР, ДПК, ДО. Уголь отпускается населению со склада.

Цена угля для населения складывается из стоимости угля поставщика, издержек обращения ООО «Аквамарин» (транспортные расходы на доставку угля до склада, расходы на реализацию, хранение, погрузку-разгрузку угля, и т.п.).

ООО «Аквамарин» находится на общей системе налогообложения.

Следует отметить, что помимо запланированной реализации угля населению ООО «Аквамарин» осуществляет прочие виды деятельности (оптовая торговля твердым топливом, услуги по перевозкам и пр.).

Специалистом региональной энергетической комиссии Кузбасса (далее – специалист) рассматривались и принимались во внимание все представленные документы, имеющие значение для составления доказательного экспертного заключения. При этом специалист исходил из того, что представленная организацией информация является достоверной. Ответственность за достоверность информации несет руководитель организации.

Проделанная в процессе проведения экспертизы работа не означает проведения полной и всеобъемлющей аудиторской проверки финансово-хозяйственной деятельности организации 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 информации для определения величины экономически обоснованных расходов по регулируемым РЭК Кемеровской области видам деятельности.

ООО «Аквамарин» планирует обеспечивать углем население Ленинск-Кузнецкого муниципального округа.

Марки отпускаемого угля: ДР, ДО, ДПК.

Поставщик угля ООО «Белкомерц», представлен договор от 27.02.2017 №БК/ЕХW/200217, дополнительное соглашение № 71 от 30.12.2022 в соответствии со спецификацией (том 1 стр.49-75) на период регулирования. Согласно договору, ООО «Белкомерц» поставляет в Ленинск-Кузнецкий муниципальный округ уголь марки ДР по цене 1916,67 руб./тн, ДПК по цене 2 458,33 руб./тн, ДО по цене 2 458,33 руб./тн. Цены угля указаны без НДС.

Специалист считает цену угля марок ДР в размере 1 916,67 руб./тн, ДПК и ДО в размере 2 453,33 руб./тн необоснованно высокой по сравнению с ценами в организациях, оказывающих аналогичные услуги. Цену угля марок ДР, ДПК и ДО специалист предлагает принять на уровне прогнозных цен на уголь на 2024 год, рекомендованных РЭК Кузбасса. Специалист предлагает принять цену угля марки ДР в размере 1 526,80 руб./тн, цены угля марок ДПК и ДО в размере 2 375,10 руб./тн соответственно. Цены угля указаны без НДС.

На период регулирования организация предлагает принять объем переработки угля в размере 2 500 тн, в том числе население 2 500 тн. Специалист считает обоснованным принять объемы в размере 2 500 тн, в том числе население 2 500 тн – по предложению организации.

ООО «Аквамарин» предлагает принять расходы на реализацию и переработку угля в размере 2 002,47 руб. Издержки обращения в расчёте на 1 тонну угля составят 1 076,91 руб./тн. Расшифровка стоимости угля представлена в приложении 1.

Изучив представленные организацией материалы, специалист предлагает экономически обоснованным принять затраты на следующем уровне:

1. Затраты на оплату труда ООО «Аквамарин» предлагает принять в размере 506,75 тыс. руб. Численность персонала предлагается принять в количестве 2 человек (кассир, специалист по снабжению). Среднемесячную заработную плату организация предлагает принять в размере 21 114,60 руб. из расчета минимального размера оплаты труда (далее - МРОТ) на 2023 год 16 242\*1,3=21 114,6 руб., 21 114,6\*2\*12/1000 = 506,75 тыс. руб.

Организацией представлено штатное расписание (том 2 стр. 53).

Специалистом изучены: штатное расписание, данные бухгалтерского учета, расшифровка затрат на оплату труда за отчетный период.

Специалистом РЭК Кузбасса предлагается принять в отделе по реализации угля численность в количестве 1 чел. (кассир).

Фонд оплаты труда специалист предлагает учесть в размере 300,18  тыс. руб., рассчитан исходя из среднемесячной заработной платы работника из расчета МРОТ на 2024 год в размере 19 242\*1,3=25 014,60 руб. и численности 1 чел.

2. Налоги и сборы с фонда оплаты труда ООО «Аквамарин» предлагает принять в сумме 153,04 тыс. руб.

Организацией представлено уведомление о размере страховых взносов (том 1 стр.277).

Ст. 425 Налогового кодекса РФ (часть вторая) от 05.08.2000 № 117 – ФЗ (далее – НК РФ) установлены размеры тарифов страховых взносов 30%, в том числе:

- на обязательное пенсионное страхование 22 %;

- на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности 2,9 %;

- на обязательное медицинское страхование 5,1 %.

Расходы по данной статье рассчитаны на основании вышеуказанных положений НК РФ. Дополнительно учтено страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в соответствии с Федеральным законом от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» в соответствии с представленным уведомлением (0,20 %).

Затраты специалист предлагает принять в размере 30,2% от фонда отплаты труда в соответствии с действующим законодательством с учетом страхового тарифа 0,2 на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Статья определена в соответствии с действующим законодательством в размере 30,2% от фонда оплаты труда. Специалист предлагает принять затраты в сумме 90,65 тыс. руб.

3. ООО «Аквамарин» предлагает принять расходы на приобретение кассового аппарата в размере 33,0 тыс. руб. Организацией представлена счет-фактура от ООО "Технический центр "КВАНТ" № 189 от 09.06.2023 на приобретение кассового аппарата на сумму 34,5 тыс. руб. (том 1 стр.293). Специалист предлагает принять затраты на приобретение кассового аппарата по предложению организации.

4. ООО «Аквамарин» предлагает принять затраты на расходы ГСМ на легковой автомобиль для контроля за отгрузкой угля населению в размере 41,38 тыс. руб. Специалист РЭК не принимает затраты на расходы ГСМ на легковой автомобиль для контроля за отгрузкой угля населению, так как считает, что данные расходы не относятся к регулируемой деятельности.

5. ООО «Аквамарин» предлагает принять предлагает принять транспортные расходы по доставке угля на склад и разгрузке в размере 1 268,30 тыс. руб., из них транспортные расходы по доставке угля на склад (разрез-склад) в размере 926,15 тыс. руб. и затраты на содержание погрузчика в размере 342,15 тыс. руб.

5.1. Организацией представлен расчет стоимости услуг за 1 час. работы автомобиля-самосвала SCANIA грузоподъемностью 27 тн на 2023 год, расчет стоимости затрат по доставке угля от разреза на склад на 2023 год, расчет затрат на износ и ремонт шин на 1 маш.час, расчетные ведомости помесячно за 2022 год на водителей, приказ "Об утверждении порядка расчета объемов расходования горюче-смазочных материалов" (том 2 тарифного дела стр. 9-31).

Согласно расчету стоимости затрат по доставке угля от разреза на склад, расходы составят 926,15 тыс. руб. Для перевозки угля в объеме 2500 тн на расстояние 60 км, автомобилем грузоподъемностью 27 тн потребуется 478,4 часа рабочего времени. Стоимость 1 часа работы автомобиля согласно калькуляции № 1 (том 2 стр.9) составит 1 935,94 руб./час без НДС. Затраты по завозу угля на склад составят: 1 935,94 руб./час\*478,4 час. = 926,15 тыс. руб.

Расчет стоимости услуг по доставке угля от разреза на склад на 2023 год представлен в нижеприведенной таблице:



Расчет затрат на износ и ремонт шин на 1 машино-час представлен в нижеприведенной таблице:



Расчет стоимости услуг автотранспорта за 1 час работы автомобиля-самосвала SCANIA грузоподъемностью 27 тн на 2023 год представлен в нижеприведенной таблице:



В соответствии с пп. г п. 29 Основ ценообразования для определения стоимости машино-часа экспертом использован каталог «Цены в строительстве» Часть 3, Книга 1 (Территориальный каталог текущих средних сметных цен на основные строительные ресурсы Кемеровской области. Создан, распоряжением Администрации Кемеровской области от 17.06.1996 № 504-р, от 20.05.1998 № 487-р, от 27.10.1998 № 1153-р, от 17.02.2003 № 143-р, в целях единой методологии формирования ценовых показателей на материально-технические ресурсы. Каталог текущих средних сметных цен является официальным информационным сборником по регистрации и публикации текущих цен на материально-технические ресурсы, эксплуатацию машин и механизмов, сложившихся в регионе).

Согласно расчету организации стоимость одного часа работы автомобиля составит 1 935,94 руб./час (без НДС), что не превышает средней стоимости машино-часа (без НДС) работы автотранспортного средства по Кемеровской области (Территориальный каталог текущих средних сметных цен на основные строительные ресурсы Кемеровской области). Согласно каталогу «Цены в строительстве» стоимость машино-часа (без НДС) на автомобиль-самосвал грузоподъемностью до 30 тонн составляет 2705,88 руб./маш.-ч. (в ценах июль 2023 года, №п/п 2122 код стр. 622). Специалист предлагает принять затраты на транспортные расходы по доставке угля на склад (разрез-склад) по предложению организации в размере 926,15 тыс. руб.

5.2. Затраты на содержание погрузчика ООО «Аквамарин» предлагает принять в размере 342,15 тыс. руб.

Организацией представлен расчет стоимости услуг погрузчика XCMG LM500FM за 1 час работы на 2023 год, расчет стоимости затрат по доставке угля от разреза на склад на 2023 год, расчет затрат на износ и ремонт шин на 1 маш.час, расчетные ведомости помесячно за 2022 год на водителя погрузчика, приказ "Об утверждении порядка расчета объемов расходования горюче-смазочных материалов" (том 2 тарифного дела стр. 9-31). Представлен договор аренды транспортного средства без экипажа с физическим лицом от 01.07.2018 на погрузчик XCMG LM500FM, арендная плата составляет 10,0 тыс. руб. в месяц.

Организация осуществляет погрузку и гуртовку угля на складе арендованным погрузчиком без экипажа. Для разгрузки, гуртовки и толканию угля на складе в количестве 2500 тн необходимое количество машино-часов составит 231,5 часа (из таблицы по расчету стоимости затрат по доставке угля на склад). Согласно расчету стоимости услуг погрузчика XCMG LM500FM за 1 час работы на 2023 год (том 2 стр.10) стоимость 1 часа работы погрузчика составит 1477,95 руб./час., стоимость расходов по эксплуатации автопогрузчика при погрузке угля населению составит 1477,95 руб./час. \* 231,5час. = 342,145 тыс. руб.

Расчет стоимости услуг по доставке угля от разреза на склад на 2023 год представлен в нижеприведенной таблице:



Расчет затрат на износ и ремонт шин на 1 машино-час представлен в нижеприведенной таблице:



Расчет стоимости услуг погрузчика XCMG LM500FM за 1 час работы на 2023 год представлен в нижеприведенной таблице:



Согласно расчету организации (том 2 стр.10) стоимость 1 часа работы погрузчика составит 1 477,95 руб./маш.-час.. Специалист РЭК считает стоимость 1 машино-часа работы погрузчика в размере 1477,95 руб./тн, предложенную организацией, необоснованно высокой по сравнению со стоимостью 1 машино-часа в организациях, оказывающих аналогичные услуги в Кемеровской области-Кузбассе.

В соответствии с пп. г п. 29 Основ ценообразования для определения стоимости машино-часа экспертом использован каталог «Цены в строительстве» Часть 3, Книга 1 (Территориальный каталог текущих средних сметных цен на основные строительные ресурсы Кемеровской области. Создан, распоряжением Администрации Кемеровской области от 17.06.1996 № 504-р, от 20.05.1998 № 487-р, от 27.10.1998 № 1153-р, от 17.02.2003 № 143-р, в целях единой методологии формирования ценовых показателей на материально-технические ресурсы. Каталог текущих средних сметных цен является официальным информационным сборником по регистрации и публикации текущих цен на материально-технические ресурсы, эксплуатацию машин и механизмов, сложившихся в регионе).

Стоимость машино-часа (без НДС) автопогрузчика, согласно каталогу «Цены в строительстве» на автопогрузчик грузоподъемностью 5 тонн составляет 807,88 руб./маш.-ч. (в ценах июль 2023 года, №п/п 198 код стр. 558). Таким образом, с учетом ИЦП транспорт на 2024 год 106,1%, согласно прогнозу Минэкономразвития РФ от 22.09.2023 экономически обоснованная стоимость машино-часа на 2024 год составит 857,16 руб./маш.-ч. Для разгрузки, гуртовки и толканию угля на складе в количестве 2500 тн. необходимое количество часов составит 231,5 часа (таблица по расчету стоимости затрат по доставке угля на склад организации (том 2 стр. 11)). Стоимость расходов по эксплуатации автопогрузчика при погрузке угля населению по расчету специалиста РЭК составит: 857,16 руб/маш.час \* 231,5 час. = 198,433 тыс. руб.

Затраты на содержание автопогрузчика по альтернативному расчету специалиста (198,433 тыс. руб.) сложились ниже, чем по расчету предприятия (342,15 тыс. руб.), соответственно к дальнейшему расчету затраты на содержание погрузчика принимаем по расчету эксперта в размере 198,43 тыс. руб.

6. Накладные расходы ООО «Аквамарин» предлагает принять в размере 689,80 тыс. руб., в том числе общехозяйственные расходы в размере 545,41 тыс. руб. и расходы по содержанию угольного склада в размере 144,39 тыс. руб.

Специалистом проанализированы представленные расшифровки, распределение расходов по видам деятельности (том 1 стр. 274-276, том 2 стр. 63-67), учетная политика (том 1 стр. 36-48), договоры, акты, счет-фактуры (том 1 стр. 279-293, том 2 стр.68-160), оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 (том 1 стр. 275).

Общехозяйственные расходы принимаются на экономически обоснованном уровне за отчётный период с учетом индексов Минэкономразвития России 105,8% на 2023 год и 107,2% на 2024 год в размере 369,14 тыс. руб. Из состава расходов исключены экономически необоснованные расходы. Распределение общехозяйственных расходов по видам деятельности осуществлено в соответствии с Налоговым Кодексом РФ (ст. 272) – пропорционально суммарным доходам организации.

Распределение общехозяйственных расходов представлено в таблице ниже.



Таким образом, доля отнесения общехозяйственных расходов на регулируемую деятельность составит - 0,062.

Расшифровка представлена в таблице ниже.



Расходы составят 369,14 тыс. рублей.

В состав расходов по содержанию угольного склада организация предлагает включить заработную плату обслуживающего персонала склада исходя из расчета (том 2 стр. 3) и расходы на отчисления в размере 30,2% от ФОТ в доле на реализацию угля 8,6%.

Специалистом ФОТ обслуживающего персонала склада учен согласно расчету РЭК (весовщик по факту 2022 года с ИПЦ Минэкономразвития России на 2024 год-107,2%, отдельным работникам учтен на уровне МРОТ на 2024 год с районным коэффициентом) и расходы на отчисления в размере 30,2% от ФОТ в доле на реализацию угля 6,2% по расчету РЭК ((1 513,73 тыс. руб.+ 457,15 тыс. руб.)\*6,2%= 122,19 тыс. руб.

Расшифровка представлена в таблице ниже.



Расходы на содержание угольного склада составят 122,19 тыс. рублей.

Итого общая сумма необходимой валовой выручки на переработку и реализацию угля на период регулирования составит 2 039,75 тыс. руб., издержки обращения из расчета на тонну угля 815,90 руб./тн. Расчет представлен в приложении 1.

Стоимость угля с учетом издержек обращения, НДС специалист предлагает принять в следующем размере:

ДР – 2 811,24 руб./тн,

ДПК – 3 829,20 руб./тн,

ДО – 3 829,20 руб./тн.

Теплота сгорания низшая по маркам угля определена ООО «Аквамарин» на основании представленного договора с ООО «Белкомерц» (том 1 стр. 49-52) с приложением сертификатов соответствия угля ООО «Кемеровский центр экспертизы угля» на основании протоколов испытаний лаборатории ООО «Центр экспертизы угля» (том 2 стр.162-170). Расчет представлен в приложении 2.

Приложение 1



Приложение 2

Низшая теплота сгорания

|  |  |
| --- | --- |
| Марка угля | Низшая теплота сгорания |
| ДР | 5225 |
| ДПК | 5541 |
| ДО | 5264 |

Приложение № 109 к протоколу № 79

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 14.12.2023

**Цены на топливо твердое,**

**реализуемое ООО «Аквамарин» гражданам, управляющим организациям, товариществам собственников жилья, жилищным, жилищно-строительным или иным специализированным потребительским кооперативам, созданным в целях удовлетворения потребностей граждан в жилье на территории Ленинск-Кузнецкого муниципального округа Кемеровской области – Кузбасса на период с 19.12.2023 по 31.12.2024**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование муниципального образования | Наименование организации | Марка топли-ва (уголь) | Теп-лота сгора-ния низ-шая, ккал/кг | Цена на условиях франко-склад организации без учета доставки до потребителя, руб./тонну с НДС | | |
| с  19.12.2023 по 31.12.2023 | с 01.01.2024 по 30.06.2024 | с 01.07.2024 по 31.12.2024 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Ленинск-Кузнецкий муниципальный округ | ООО «Аквамарин» ИНН 4212035027 | ДР  0-200  (300) | 5225 | 2811,24 | 2811,24 | 2811,24 |
| ДПК 50-200 | 5541 | 3829,20 | 3829,20 | 3829,20 |
| ДО  25-50 | 5264 | 3829,20 | 3829,20 | 3829,20 |