Приложение № 19 к протоколу № 80

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 19.12.2023

ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Региональной энергетической комиссии Кузбасса  
по материалам, представленным АО «Ново-Кемеровская ТЭЦ»

для установления долгосрочных параметров регулирования и долгосрочных тарифов на теплоноситель, реализуемый на потребительском рынке Кемеровского городского округа, на 2024-2028 годы

**1. НОРМАТИВНО-ПРАВОВАЯ БАЗА**

Гражданский кодекс Российской Федерации.

Налоговый кодекс Российской Федерации.

Трудовой Кодекс Российской Федерации.

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

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

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

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

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

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

Приказ ФСТ России от 12.04.2013 № 91 «Об утверждении Единой системы классификации и раздельного учета затрат относительно видов деятельности теплоснабжающих организаций, теплосетевых организаций, а также Системы отчетности, представляемой в федеральный орган исполнительной власти в области государственного регулирования тарифов в сфере теплоснабжения, органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области регулирования цен (тарифов) органы местного самоуправления поселений и городских округов»

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

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

**2. ОЦЕНКА ДОСТОВЕРНОСТИ ДАННЫХ, ПРИВЕДЕННЫХ В ПРЕДЛОЖЕНИЯХ ОБ УСТАНОВЛЕНИИ ТАРИФОВ И (ИЛИ) ИХ ПРЕДЕЛЬНЫХ УРОВНЕЙ**

Материалы АО «Ново-Кемеровская ТЭЦ» для установления долгосрочных параметров регулирования и долгосрочных тарифов подготовлены в соответствии с требованиями Основ ценообразования и Методических указаний. Расчетно-обосновывающие материалы представлены надлежащим образом в электронном виде через систему ЕИАС.

Материалы представлены в электронном виде: разложены по электронным папкам по станциям, названиям статей, подстатей. Кроме того, дополнительно выделена учетная политика, бухгалтерская и статистическая отчетность. По запросу экспертов в ходе работы были предоставлены дополнительные обосновывающие материалы.

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

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

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

В данном экспертном заключении приведены результаты расчетов без НДС.

**3. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ**

Полное наименование предприятия: Акционерное общество «Ново-Кемеровская ТЭЦ».

ИНН: 4205243185

КПП: 420501001

Адрес: 650000, г. Кемерово, пр. Кузнецкий, 30.

Телефон/факс: (3842) 45-33-50

e-mail: tgk12@suek.ru, KimEH@suek.ru.

Ново-Кемеровская ТЭЦ – самая крупная по установленной электрической мощности в Кемерово станция. Станция снабжает теплом и горячей водой около трети левобережной части города, вырабатывает электроэнергию в единую сеть, снабжает паром крупные промышленные предприятия. Работая синхронно с Кемеровской ГРЭС, Ново-Кемеровская ТЭЦ обеспечивает энергобезопасность города как в части электричества, так и тепловой энергии.

В настоящее время установленная электрическая мощность Ново-Кемеровской ТЭЦ составляет 565 МВт, тепловая мощность – 1449 Гкал/час. Основным видом топлива станции является каменный уголь марки Д Кузнецкого угольного бассейна. В состав основного генерирующего оборудования входят: 9 котельных агрегатов ТП-87 паропроизводительностью 420 тонн в час, 8 турбинных установок.

Распоряжением Правительства РФ от 05.08.2021 № 2164-р муниципальное образование город Кемерово Кемеровской области – Кузбасса отнесено к ценовой зоне теплоснабжения. В соответствии со статьей 8 Федерального закона от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении», цены (тарифы) на теплоноситель и ГВС АО «Ново-Кемеровская ТЭЦ» подлежат государственному регулированию.

Предприятие осуществляет производство и реализацию тепловой энергии в воде и в паре, а также производство и реализацию теплоносителя: химочищенной воды (в воде) и химобессоленой воды (в паре).

Ново-Кемеровская ТЭЦ работает в режиме комбинированной выработки электрической и тепловой энергии.

В соответствии с утвержденной учетной политикой на предприятии ведется раздельный учет затрат на производство электрической энергии (мощности), тепловой энергии, горячей воды (по компонентам: тепловая энергия и теплоноситель), теплоносителя в виде химочищенной воды, теплоносителя в виде химически обессоленной воды, оказание услуг по передаче тепловой энергии; прочей деятельности: производство прочей продукции, работ, услуг, а также между регулируемыми и нерегулируемыми видами тепловой энергии (вода, пар).

**4. ОПРЕДЕЛЕНИЕ ДОЛГОСРОЧНЫХ И ПРОГНОЗНЫХ ПАРАМЕТРОВ РЕГУЛИРОВАНИЯ НА ПРОИЗВОДСТВО ТЕПЛОВОЙ ЭНЕРГИИ АО «НОВО-КЕМЕРОВСКАЯ ТЭЦ»**

Поскольку АО «Ново-Кемеровская ТЭЦ» производит реализацию теплоносителя, необходимого для оказания коммунальных услуг по отоплению и горячему водоснабжению населению и приравненным к нему категориям потребителей, то тарифы предприятия подлежат государственному регулированию согласно положениям п.1 п.2.2 статьи 8 Федерального закона от 27.07.2010 №190-ФЗ «О теплоснабжении».

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

АО «Ново-Кемеровская ТЭЦ» подало заявление на второй долгосрочный период регулирования 2024 – 2028 годы.

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

На момент составления данного отчета эксперты руководствовались Прогнозом Минэкономразвития, опубликованным на сайте 22.09.2023, в соответствии с которым ИПЦ на планируемый долгосрочный период составят: на 2024 год – 1,072, на 2025 год – 1,042, на 2026 год – 1,040; на 2027 год – 1,040, на 2028 год – 1,040.

**Расчетный объем отпуска теплоносителя**

При формировании расходов и объемов по теплоносителю (химочищенной воды) необходимо пользоваться законодательством в сфере теплоснабжения.

Согласно п.22 Основ ценообразования и п.9 Методических указаний объём отпуска определяется на основании актуализированной схемы теплоснабжения. В случае ее отсутствия – с учетом фактического полезного отпуска за последний отчетный год и динамики полезного отпуска за последние 3 года.

Предложение предприятия превышает среднегодовой отпуск за 2020-2022 годы с учетом динамики. Экспертами предлагается учесть, отпуск в сеть химочищенной воды на 2024 год в размере 3 104,572 тыс. куб. м – исходя предложения предприятия.

**Базовый уровень операционных расходов**

Базовый уровень операционных расходов рассчитывался экспертами с учётом положений пункта 37 Методических указаний. Операционные расходы определялись экспертами методом экономически обоснованных расходов, в соответствии с главой IV Методических указаний.

**Расходы на сырье и материалы**

По статье «расходы на сырье и материалы» на эксплуатацию, предприятие представило расчеты потребностей в товарно-материальных ценностях на 2024 год (ГСМ, инструменты, спецодежда, химреагенты и др.), а также договоры на поставку сырья и материалов, спецификации и счет-фактуры и закупочную документацию для подтверждения цены.

Предприятием заявлены расходы по статье в размере  
в размере 12 480 тыс. руб.

Эксперты проанализировали все представленные документы. Результаты расчетов сведены в таблицу 1.

Таблица 1

**Расчет затрат на сырье и материалы на 2024 год**

(производство теплоносителя)

Тыс. руб.

| **№ п/п** | **Показатели** | **Предложение предприятия** | **Предложение экспертов** | **Пояснение** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** |  |
| **1** | **Химреагенты, химреактивы, всего:** | **12 480** | **5 364** |  |
| 1.1. | Аммиачная вода | 0 | 0 |  |
| 1.2. | Смола ионнообменная, в том числе: | *2 885* | *2 885* | *Предложение предприятия* |
| 1.3. | Гидразин гидрат | 0 | 0 |  |
| 1.4. | Антрацит | 257 | 257 | *Предложение предприятия* |
| 1.5. | Коагулянт (алюм сернокисл) | 1 611 | 232 | *Расчет произведен исходя из расчетных объемов, фактической цены за 2022 год с учетом индексов (производство химических веществ и химических продуктов – 0,942 и 1,075)* |
| 1.6. | Соль поваренная | 4 807 | 881 | *Расчет произведен исходя из расчетных объемов, фактической цены за 2022 год с учетом индексов (производство химических веществ и химических продуктов – 0,942 и 1,075)* |
| 1.7. | Кислота соляная | 0 | 0 |  |
| 1.8. | Кислота серная | 0 | 0 |  |
| 1.9. | Щелочь (натр едкий) | 2 920 | 1 109 | *Согласно представленного расчета* |
| 1.10. | Фосфаты | 0 | 0 |  |
| 1.11. | Прочие, всего, в том числе: | 0 | 0 |  |
| 1.12. | Прочие | 0 | 0 |  |
|  | **Всего затраты на эксплуатационные материалы** | **12 480** | **5 364** |  |

Таким образом, экспертами предлагается учесть расходы по данной статье в размере 5 364 тыс. руб. Корректировка в сторону снижения составила 7 116 тыс. руб.

**Расходы на ремонт основных средств**

Предприятием представлен пакет обосновывающих документов к ремонтной программе на 2024 год, которая предусматривает выполнение капитальных и текущих ремонтов в части теплоснабжения на сумму 3 825 тыс. руб.

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

Для обоснования расходов на ремонты предприятием были представлены: Графики выполнения капитальных и текущих ремонтов на 2024-2028 годы, локальные сметные расчеты на выполнение капитальных ремонтов, сметные расчеты на выполнение текущих ремонтов, ведомости объемов работ, акты осмотра, анализы повреждений, пояснительные записки, ведомости ресурсов.

В соответствии с п. 41 Основ 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).

По результатам анализа представленной ремонтной программы и обосновывающих документов к ней, специалисты РЭК Кузбасса, считают заявленный объем ремонтов обоснованным в полном объеме и предлагают принять к расчету тарифа объем средств на выполнение ремонтов в сфере теплоснабжения, согласно таблице 2, на сумму 3 825 тыс. руб.

Таблица 2

**Справка к программе ремонтного обслуживания АО «Ново-Кемеровская ТЭЦ» в сфере теплоснабжения на 2024 год**

| **№ п/п** | **Наименование объекта, инвентарный номер** | **Обозначение, станционный номер** | **Вид ремонта (КР; СР; ТР)** | **Способ ремонта (подряд; х/способ)** | **Состав работ, физический объем** | **Стоимость, тыс.руб. (без НДС)** | | | **Наименование документов, обосновывающих стоимость ремонта** | **Наименование документов, обосновывающих необходимость ремонта** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Всего** | **в том числе** | |
| **Стоимость работ** | **Запчасти и материалы** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 1 | Капитальный ремонт фильтров ХВО подпитки теплосети | Na-катионитовые фильтры Механические фильтры ХВО 4 очереди (двухкамерные) | КР | подряд | Выгрузка, загрузка фильтрующих материалов, КР фильтров, замена лучей НРУ | **835** | 339 | 496 | ЛСР №U411.ТОиР.  ХЦ.2024.0001 | ведомость объемов работ, график проведения ТОиР оборудования ХВО подпитки теплосети |
| 2 | Текущий ремонт арматуры ХВО подпитки теплосети | Задвижки вход, выход, дренажные, промывочные, регенерационные, пробоотборные вентиля, обратные клапана насосов. | ТР | подряд | Входной контроль, снятие, установка, ремонт, замена сальников, прокладок. | **852** | 238 | 615 | ЛСР №U411.ТОиР.  ХЦ.2024.0002 | ведомость объемов работ, график проведения ТОиР оборудования ХВО подпитки теплосети |
| 3 | Текущий ремонт трубопроводов ХЦ (ХВО подпитки теплосети) | Промывочные коллектора, дренажные, регенерационные | ТР | подряд | Устранение дефектов, заварка свищей, замена дефектных участков, замена прокладок на соединительных фланцах | **282** | 266 | 16 | ЛСР №U411.ТОиР.  ХЦ.2024.0003 | ведомость объемов работ, график проведения ТОиР оборудования ХВО подпитки теплосети |
| 4 | Текущий ремонт насосов ХВО подпитки теплосети | Насосы умягченной воды НУВ №1, 2, 3, 4, 5, 6; НОВ 12, 14, 15, 16; насосы промывки мех.фильтров №6, 7; насосы соли для регенерации Nа-катионитовых фильтров №1,2,3,4; насосы промывки Nа-катионитовых фильтров №1,2,3,4 | ТР | подряд | Снятие насоса, разборка, дефектация, замена дефектных узлов и деталей, сборка, замена сальников, смазки. Центровка, пуск в работу. | **776** | 648 | 128 | ЛСР №U411.ТОиР.  ХЦ.2024.0004 | ведомость объемов работ, график проведения ТОиР оборудования ХВО подпитки теплосети |
| 5 | Антикоррозионная защита фильтров оборудования ХВО подпитки теплосети (Na-катионитовый) | Na-катионитовые фильтры | ТР | подряд | Ремонт антикоррозионной защиты внутренней поверхности фильтра (удаление старой химзащиты, пескоструйная обработка, обезжиривание, нанесение нового защитного слоя), ремонт футировки пола, покраска наружной поверхности фильтра. | **540** | 301 | 239 | ЛСР №U411.ТОиР.  ХЦ.2024.0005 | ведомость объемов работ, график проведения ТОиР оборудования ХВО подпитки теплосети |
| 6 | Антикоррозионная защита фильтров оборудования ХВО подпитки теплосети (Na-катионитовый) | Na-катионитовые фильтры | ТР | подряд | Ремонт антикоррозионной защиты внутренней поверхности фильтра (удаление старой химзащиты, пескоструйная обработка, обезжиривание, нанесение нового защитного слоя), ремонт футировки пола, покраска наружной поверхности фильтра. | **540** | 301 | 239 | ЛСР №U411.ТОиР.  ХЦ.2024.0006 | ведомость объемов работ, график проведения ТОиР оборудования ХВО подпитки теплосети |
|  | **ВСЕГО по оборудованию ХВО подпитки теплосети** |  |  |  |  | **3 825** | **2 092** | **1 733** |  |  |

**Расходы на оплату труда**

По данной статье предприятием планируются расходы на производство теплоносителя на 2024 год в размере 12 696 тыс. руб.

В качестве обоснования затрат по данной статье были представлены расчеты в виде Приложения 4.9. Методических указаний, формы №П-4 «Сведения о численности, заработной плате и движении работников» за 2022 год, штатное расписание по станции, Коллективный договор.

Эксперты проанализировали все представленные в качестве обоснования документы.

Для расчета среднемесячной оплаты труда на 1 работника эксперты предлагают воспользоваться показателем среднего размера заработной платы за январь-сентябрь 2023 год для организаций, занимающихся обеспечением электрической энергией, газом и паром (https://kemerovostat.gks.ru) Кемеровской области – Кузбассу – 57 263 руб./мес., и применить ИПЦ на 2024 год – 107,2%, опубликованный 22.09.2023 на сайте Минэкономразвития. Таким образом, среднемесячная заработная плата на 2024 год составит 61 385,94 руб./мес.

Эксперты предлагают учесть численность по производству тепла в размере 6 человек. Таким образом, фонд оплаты труда на 2024 год сформирован экспертами на уровне 12 523 тыс. руб. (61 385,94 руб./мес. \* 12 мес. \* 17) = 12 523 тыс. руб.

Эксперты предлагают включить в расчет НВВ расходы на оплату труда на 2024 год на уровне 12 523 тыс. руб.

Корректировка предложения предприятия в сторону снижения составила 173 тыс. руб., обусловлена корректировкой размера среднемесячной оплаты труда.

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

Предприятие учитывает по данной статье расходы на комплекс инжиниринговых услуг:

Услуги службы наладки и испытаний тепломеханического оборудования;

Услуги службы диагностики электротехнического оборудования;

Услуги химической службы;

Служба метрологии и измерений;

Обследование тепловой изоляции;

Контроль металла и сварных соединений;

Обследование зданий и сооружений

Экспертиза промышленной безопасности (продление сроков эксплуатации после технического диагностирования), техническое освидетельствование, поверочные расчеты на прочность технических устройств, эксплуатируемых на опасных производственных объектах;

Техническое освидетельствование технических устройств эксплуатируемых на опасных производственных объектах

Предприятие по данной статье предлагает расходы на 2024 год в размере 761 тыс. руб.

Эксперты, рассмотрев все обосновывающие материалы предлагают в расчете НВВ учесть на 2024 год расходы оплату работ и услуг производственного характера в размере 669 тыс. руб., исходя из фактических расходов за 2022 год с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072.

**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, услуг по стратегическому управлению организацией и других работ, услуг**

Предприятие учитывает по данной статье расходы на коммунальные услуги по водоснабжению и водоотведению по договору № 20-ХСт от 20.11.2008 с КОАО «АЗОТ».

Предприятие по данной статье предлагает расходы на 2024 год в размере 872 тыс. руб.

Эксперты, рассмотрев все обосновывающие материалы предлагают в расчете НВВ учесть на 2024 год расходы оплату иных работ и услуг в размере 564 тыс. руб. Расчет произведен исходя из фактических расходов за 2022 год с учетом индексов 1,083 и 1,044 (Водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизация отходов, деятельность по ликвидации загрязнений).

**Другие расходы**

Предприятием заявлены расходы по данной статье в размере 498 тыс. руб.

Расходы в полном размере предлагается исключить из НВВ в виду отсутствия обоснования производственной необходимости.

Базовый уровень операционных расходов на 2024 год (рассчитанный методом экономически обоснованных расходов) составил 22 945 тыс. руб.

Базовый уровень операционных расходов приведен в таблице 3.

Таблица 3

**Определение операционных (подконтрольных) расходов на 2024 год**

**Ново-Кемеровская ТЭЦ (базовый уровень операционных расходов)**

(приложение 5.1 к Методическим указаниям)

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Предложение предприятия | Предложение экспертов |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Расходы на приобретение сырья и материалов | 12 480 | 5 364 |
| 2 | Расходы на ремонт основных средств | 3 825 | 3 825 |
| 3 | Расходы на оплату труда | 12 696 | 12 523 |
| 4 | Расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями | 761 | 669 |
| 5 | Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями, включая: | 872 | 564 |
| 6 | Расходы на служебные командировки |  |  |
| 7 | Расходы на обучение персонала |  |  |
| 8 | Лизинговый платеж |  |  |
| 9 | Арендная плата |  |  |
| 10 | Другие расходы | 498 | 0 |
|  | **ИТОГО базовый уровень операционных расходов** | 31 133 | 22 945 |

Таблица 4

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

(приложение 5.2 к Методическим указаниям)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Параметры расчета расходов | Ед. изм. | Предложение экспертов | | | | |
| 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
| 1 | Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ) |  |  | 1,042 | 1,04 | 1,04 | 1,04 |
| 2 | Индекс эффективности операционных расходов (ИР) | % | 1% | 1% | 1% | 1% | 1% |
| 3 | Индекс изменения количества активов (ИКА) |  |  |  |  |  |  |
| 3.1 | количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности | у.е. |  |  |  |  |  |
| 3.2 | установленная тепловая мощность источника тепловой энергии | Гкал/ч |  |  |  |  |  |
| 4 | Коэффициент эластичности затрат по росту активов (Кэл) |  | 0,75 | 0,75 | 0,75 | 0,75 | 0,75 |
| 5 | Операционные (подконтрольные) расходы | тыс. руб. | 22 945 | 23 670 | 24 371 | 25 092 | 25 835 |

**Неподконтрольные расходы**

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

Предприятием не заявлены расходы по статье.

**Концессионная плата**

Предприятием не заявлены расходы по статье.

**Арендная плата**

Предприятием не заявлены расходы по статье.

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

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

Предприятием не заявлены расходы по статье.

*Расходы на страхование*

Предприятием не заявлены расходы по статье.

*Иные расходы*

По данной статье предприятием учитываются расходы по налогу на имущество и земельному налогу по АО «Ново-Кемеровская ТЭЦ».

Налог на имущество

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

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

Экспертами был произведен анализ экономической обоснованности затрат предприятия по данной статье, в соответствии с Основами ценообразования. Для этого были рассмотрен и проанализирован расчет налога на имущество, в части недвижимого имущества. Экспертами предлагается учесть налог на имущество на 2024 год в размере 640 тыс. руб., исходя из фактических расходов за 2022 год.

Земельный налог

Земельный налог устанавливается главой 31 Налогового кодекса и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, вводится в действие и прекращает действовать, в соответствии с настоящим Кодексом и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и обязателен к уплате на территориях этих муниципальных образований.

Порядок определения размера арендной платы, порядок, условия и сроки внесения арендной платы за земли, находящиеся в собственности Российской Федерации, субъектов Российской Федерации или муниципальной собственности, устанавливаются соответственно Правительством Российской Федерации, органами государственной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления. Размер арендной платы является существенным условием договора аренды земельного участка.

По данной статье предприятием заявлены расходы на 2024 год в сумме 594 тыс. руб.

В качестве обосновывающих документов представлены:

- налоговая декларация по земельному налогу за 2022 год;

- выписки из ЕГРН о кадастровой стоимости объектов недвижимости;

- сводка по аренде земельных участков;

- договоры по аренде земельных участков с расчетами размера арендной платы за земельный участок.

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

Эксперты предлагают включить в НВВ на производство теплоносителя (химочищенную воду) на 2024 год расходы в размере 84 тыс. руб., исходя из фактических расходов за 2022 год.

**Отчисления на социальные нужды**

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

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

- сумма страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (согласно Правилам отнесения видов экономической деятельности к классу профессионального риска, утвержденным Постановлением правительства РФ от 01.12.2005 №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») в размере 0,2 %.

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

Предприятием заявлены отчисления на социальные нужды с заработной платы обслуживающего персонала на 2024 год, расходы в размере 3 834 тыс. руб.

На основании планового фонда оплаты труда, эксперты рассчитали величину затрат по данной статье на 2024 год, относимую на производство теплоносителя: 3 782 тыс. руб. = 12 523 \* 0,302.

Корректировка в сторону снижения – 52 тыс. руб., что связано с размером ФОТ, учитываемого экспертами в НВВ на 2024 год.

**Амортизация основных средств и нематериальных активов**

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

- использование в производственной деятельности или для управленческих нужд;

- использование более 12 месяцев;

- способность приносить доход;

- если не планируется дальнейшая перепродажа.

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

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

На основании представленных материалов, исходя из фактических значений 2022 года, эксперты рассчитали величину плановой амортизации на производство теплоносителя на 2024 год: (28 811 тыс. руб. (амортизация зданий) + 37 352 тыс. руб. (амортизация сооружений) + 149 311 тыс. руб. (амортизация машин и оборудования) + 2 261 тыс. руб. (амортизация транспортных средств) + 300 тыс. руб. (амортизация производственного инвентаря) + 34 400 тыс. руб. (амортизация прочих основных производственных фондов) × 0,952 % (процент распределения затрат пропорционально условно-постоянным расходам) =2 404 тыс. руб.

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

Предприятием не заявлены расходы по статье.

**Налог на прибыль**

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

Предприятием заявлены расходы по статье на уровне 487 тыс. руб.

В связи с отсутствием расходов, входящих в налогооблагаемую базу, налог на прибыль предлагается исключить в полном объеме.

Итого, сумма неподконтрольных расходов, подлежащая включению в необходимую валовую выручку на производство теплоносителя в 2024 году, по мнению экспертов, составит 6 910 тыс. руб. Реестр неподконтрольных расходов представлен в таблице 5.

Таблица 5

**Реестр неподконтрольных расходов АО «Ново-Кемеровская ТЭЦ»**

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Предложение предприятия на 2024 | Предложение экспертов на 2024 |
| --- | --- | --- | --- |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0 | 0 |
| 1.2 | Арендная плата | 0 | 0 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0 | 0 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 1 234 | 724 |
| 1.4.1 | плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, размещение отходов и другие виды негативного воздействия на окружающую среду в пределах установленных нормативов и (или) лимитов | 0 | 0 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование |  |  |
| 1.4.3 | иные расходы | 1 234 | 724 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 3 834 | 3 782 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам |  |  |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 2 765 | 2 404 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 0 | 0 |
| 1 | ИТОГО | 7 833 | 6 910 |
| 2 | Налог на прибыль | 487 | 0 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0 | 0 |
| **4** | **Итого неподконтрольных расходов** | **8 320** | **6 910** |

**Расходы на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды, теплоносителя**

**Расходы на холодную воду**

Предложение предприятия по данной статье на 2024 год составило 11 709 тыс. руб.

Предприятие приобретает техническую воду от КАО «Азот» по договору от 21.11.2008 №49-РВ.

Объем технической воды для производства теплоносителя принят экспертами в размере 3 105,75 тыс. м³ (на уровне утвержденного на 2019-2023 годы, с учетом прогнозного прироста), тарифы на техническую воду приняты в соответствии с постановлением РЭК Кузбасса от 26.10.2023 № 216 «Об утверждении производственной программы в сфере холодного водоснабжения, водоотведения и об установлении тарифов на техническую воду, водоотведение хозяйственно-бытовых сточных вод, транспортировку сточных вод КАО «Азот» (Кемеровский городской округ)».

Проанализировав обосновывающие материалы, эксперты предлагают принять затраты на техническую воду на уровне 11 226 тыс. руб. Расчет представлен в таблице 6.

Корректировка предложения предприятия на 2024 год в сторону снижения составила 483 тыс. руб.

Таблица 6

**Расходы на приобретение холодной воды, теплоносителя**

(физические показатели)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Вид сырья и материалов | Период регулирования 2024 | | |
| Расчетный объем, м3 | Планируемая (расчетная) цена, тыс. руб./м3 | Расходы на приобретение, тыс. руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=3\*4 |
| 1 | Расходы на холодную воду | 3 105 750 | 0,003614 | 11 226 |

**Расчетная предпринимательская прибыль**

Согласно пп. 71, 74 (1) Основ ценообразования, при расчете тарифов с применением метода индексации установленных тарифов необходимая валовая выручка регулируемой организации включает в себя предпринимательскую прибыль регулируемой организации, которая определяется в размере 5 процентов от текущих расходов на каждый год долгосрочного периода регулирования (за исключением расходов на топливо, расходов на приобретение тепловой энергии (теплоносителя) и услуг по передаче тепловой энергии (теплоносителя), расходов на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая возврат сумм основного долга и процентов по ним), и расходов на амортизацию основных средств и нематериальных активов.

Эксперты, рассчитав в соответствии с вышеуказанными требованиями расчетную предпринимательскую прибыль предлагают включить в НВВ АО «Ново-Кемеровская ТЭЦ» на 2024 год 1 493 тыс. руб.

Расчет: (22 945 тыс. руб. (операционные расходы) + 724 тыс. руб. (расходы на уплату налогов, сборов, и других обязательных платежей) + 3 782 тыс. руб. (отчисления на социальные нужды) + 2 404 тыс. руб. (амортизация основных средств и нематериальных активов)) × 5% = 1 493 тыс. руб. (на производство теплоносителя).

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

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.

Расчет операционных расходов за 2022 год представлен в таблице 7.

Таблица 7

Расчет операционных расходов за 2022 год

| № п/п | Параметры расчета расходов | Ед. изм. | Предложение экспертов | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
| 1 | Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ) |  |  | 1,034 | 1,069 | 1,138 |
| 2 | Индекс эффективности операционных расходов (ИР) | % |  | 1% | 1% | 1% |
| 3 | Индекс изменения количества активов (ИКА) |  |  | 0 | 0 | 0 |
| 3.1 | количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности | у.е. | - | - | - | - |
| 3.2 | установленная тепловая мощность источника тепловой энергии | Гкал/ч | 1 449 | 1 449 | 1 449 | 1 449 |
| 4 | Коэффициент эластичности затрат по росту активов (Кэл) |  |  | 0,75 | 0,75 | 0,75 |
| 5 | Операционные (подконтрольные) расходы | тыс. руб. | 11 890 | 12 171 | 12 881 | 14 485 |

Неподконтрольные расходы, проанализированы экспертами на предмет документального подтверждения и фактического отражения в бухгалтерском учете. В целях формирования НВВ на основе фактических значений параметров взамен прогнозных, учитываются фактически произведенные в 2022 году неподконтрольные расходы (в соответствии с п. 39 Методических указаний).

Размер расходов по уплате налогов подтверждается представленными декларациями, выгрузкой по из учетной системы SAP ERP.

Размер отчислений на социальные нужды принят на уровне 30,2 % от экономически обоснованного ФОТ, в соответствии с уведомлением о размере страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

Размер амортизационных отчислений подтверждается представленными предприятием расчетом амортизационных отчислений за 2022 год по видам деятельности, статистической формой № С-1 за 2022 год, выгрузкой из учетной системы SAP ERP.

Данные расходы признаются экспертами документально подтвержденными и экономически обоснованными.

Расчет неподконтрольных расходов приведен в таблице 8.

Таблица 8

**Фактические неподконтрольные расходы АО «Ново-Кемеровская ТЭЦ»**

**на производство теплоносителя за 2022 год**

тыс. руб.

| № п. п. | Показатель | Факт за 2022 год (по оценке экспертов) |
| --- | --- | --- |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0 |
| 1.2 | Арендная плата | 0 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 724 |
| 1.4.1 | плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, размещение отходов и другие виды негативного воздействия на окружающую среду в пределах установленных нормативов и (или) лимитов | 0 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 0 |
| 1.4.3 | иные расходы | 724 |
|  | - налог на имущество организаций | 640 |
|  | - земельный налог | 84 |
|  | - транспортный налог | 0 |
|  | - водный налог | 0 |
|  | - прочие налоги | 0 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 1 955 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 2 404 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 0 |
|  | ИТОГО | 5 083 |
| 2 | Налог на прибыль | 0 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0 |
| **4** | **Итого неподконтрольных расходов** | **5 083** |

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

По расчетам экспертов, фактические расходы на приобретение холодной воды в 2022 году, в целях настоящей статьи, составят 8 706 тыс. руб.

Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя для производства теплоносителя представлен в таблице 9.

Таблица 9

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

тыс. руб.

| № п/п | Наименование ресурса | Факт 2022 года |
| --- | --- | --- |
|
|  |
| 1 | Расходы на топливо | 0 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 0 |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 0 |
| 4 | Расходы на холодную воду | 8 706 |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 0 |
| **6** | **ИТОГО** | **8 706** |

По результатам анализа всех статей, экспертами определена фактическая необходимая валовая выручка, которая за 2022 год составила 32 513 тыс. руб.

Товарная выручка от реализации услуг по производству теплоносителя за 2022 год, рассчитанная исходя из фактических объемов отпуска теплоносителя и утвержденных тарифов на 2022 год, составила 33 027 тыс. руб.

Размер корректировки с целью учета отклонений фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов составляет 513 тыс. руб.

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

Таблица 10

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

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода |  |
| --- | --- | --- |
|
|  |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 14 485 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 5 083 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 8 876 |
| 4 | Прибыль |  |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 937 |
| 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 | -476 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ |  |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы |  |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (расчетных) показателей … |  |
| 11 | ИТОГО необходимая валовая выручка | 28 905 |
| 12 | Корректировка, связанная с соблюдением статьи 3 Федерального закона от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении» | 3 608 |
| 13 | Итого НВВ | 32 513 |
| 14 | Товарная выручка | 33 027 |
| **15** | **Корректировка НВВ по результатам 2022 года** | -513 |

Рассчитанный размер корректировки, в соответствии с пунктом 51 Методических указаний подлежит умножению на ИПЦ 1,058 (2023/2022) и 1,072 (2024/2023), опубликованные на сайте Минэкономразвития России 22.09.2023. Таким образом, в плановую необходимую валовую выручку на тепловую энергию на 2024 год необходимо включить 582 тыс. руб.

**Необходимая валовая выручка**

Необходимая валовая выручка, рассчитанная на основе рассчитанных выше долгосрочных параметров регулирования и прогнозных параметров регулирования регулируемой организации, представлена в таблице 11.

Таблица 11

**Расчет необходимой валовой выручки на производство теплоносителя методом индексации установленных тарифов АО «Ново-Кемеровская ТЭЦ»** (Приложение 5.9 к Методическим указаниям)

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Предложение предприятия на 2024 | Предложение экспертов | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 31 132 | 22 945 | 23 670 | 24 418 | 25 189 | 25 985 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 8 320 | 6 910 | 7 160 | 7 415 | 7 677 | 7 949 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 11 709 | 11 226 | 11 697 | 12 165 | 12 652 | 13 158 |
| 4 | Нормативная прибыль | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 1 948 | 1 493 | 1 542 | 1 592 | 1 643 | 1 697 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | 0 | -582 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (расчетных) показателей … | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 11 | ИТОГО необходимая валовая выручка, в том числе: | 53 109 | 41 992 | 44 070 | 45 590 | 47 161 | 48 789 |
|  | Корректировка, связанная с соблюдением статьи 3 Федерального закона от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении» | 0 | -1 809 | 0 | 900 | 300 | 609 |
|  | Товарная выручка по регулируемым договорам | 53 109 | 40 183 | 44 070 | 46 490 | 47 461 | 49 398 |

**Расчет тарифов на теплоноситель (химочищенную воду)**

Расчет тарифов на производство теплоносителя, рассчитанных на основании необходимой валовой выручки на 2024-2028 годы, представлен в таблице 12.

Таблица 12

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ново-Кемеровская ТЭЦ (теплоноситель)** | | | | | | |
| № п/п | Наименование показателя | Предложение экспертов | | | | |
| 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
| 1 | НВВ, тыс.руб. | 40 183 | 44 070 | 46 490 | 47 461 | 49 398 |
| 2 | Полезный отпуск, тыс.куб.м. | 3 104,572 | 3 104,572 | 3 104,572 | 3 104,572 | 3 104,572 |
| 2.1 | 1 полугодие | 1 441,134 | 1 441,134 | 1 441,134 | 1 441,134 | 1 441,134 |
| 2.2 | 2 полугодие | 1 663,438 | 1 663,438 | 1 663,438 | 1 663,438 | 1 663,438 |
| 3 | Тариф, руб./куб.м |  |  |  |  |  |
| 3.1 | с 1 января | 12,31 | 13,49 | 14,81 | 15,12 | 15,43 |
| 3.2 | с 1 июля | 13,49 | 14,81 | 15,12 | 15,43 | 16,33 |
| 4 | Рост с 1 июля | 9,6% | 9,8% | 2,1% | 2,1% | 5,8% |

**5. СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ДИНАМИКИ РАСХОДОВ И ПРИБЫЛИ НА ПРОИЗВОДСТВО ТЕПЛОНОСИТЕЛЯ (ХИМОЧИЩЕННОЙ ВОДЫ) В СРАВНЕНИИ С ПРЕДЫДУЩИМИ ПЕРИОДАМИ РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Таблица 13

**Операционные (подконтрольные) расходы**

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Утверждено РЭК на 2023 год | Предложение экспертов на 2024 год | Динамика расходов |
| 1 | Расходы на приобретение сырья и материалов | 3 959 | 5 364 | 1 405 |
| 2 | Расходы на ремонт основных средств | 2 871 | 3 825 | 954 |
| 3 | Расходы на оплату труда | 6 021 | 12 523 | 6 502 |
| 4 | Расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями | 510 | 669 | 159 |
| 5 | Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями | 113 | 564 | 451 |
| 6 | Расходы на служебные командировки | 0 | 0 | 0 |
| 7 | Расходы на обучение персонала | 0 | 0 | 0 |
| 8 | Лизинговый платеж | 0 | 0 | 0 |
| 9 | Арендная плата | 0 | 0 | 0 |
| 10 | Другие расходы | 0 | 0 | 0 |
|  | ИТОГО базовый уровень операционных расходов | 13 474 | 22 945 | 9 471 |

Таблица 14

**Реестр неподконтрольных расходов**

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2023 год | Предложение экспертов  на 2024 год | Динамика расходов |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0 | 0 | 0 |
| 1.2 | Арендная плата | 0 | 0 | 0 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0 | 0 | 0 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 724 | 724 | 0 |
| 1.4.1 | плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, размещение отходов и другие виды негативного воздействия на окружающую среду в пределах установленных нормативов и (или) лимитов | 0 | 0 | 0 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 0 | 0 | 0 |
| 1.4.3 | иные расходы | 724 | 724 | 0 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 1 819 | 3 782 | 1 963 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0 | 0 | 0 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 2 404 | 2 404 | 0 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 0 | 0 | 0 |
|  | ИТОГО | 4 947 | 6 910 | 1 963 |
| 2 | Налог на прибыль | 0 | 0 | 0 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Итого неподконтрольных расходов | 4 947 | 6 910 | 1 963 |

Таблица 12

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

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование ресурса | Утверждено на 2023 год | Предложение экспертов  на 2024 год | Динамика расходов |
| 1 | Расходы на топливо | 0 | 0 | 0 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 0 | 0 | 0 |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Расходы на холодную воду | 8 706 | 11 226 | 2 520 |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 0 | 0 | 0 |
| 6 | ИТОГО: | 8 706 | 11 226 | 2 520 |

Таблица 13

**Расчет необходимой валовой выручки на теплоноситель**

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2023 год | Предложение экспертов  на 2024 год | Динамика расходов |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 13 474 | 22 945 | 9 471 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 4 947 | 6 910 | 1 963 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 8 706 | 11 226 | 2 520 |
| 4 | Нормативная прибыль | 0 | 0 | 0 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 921 | 1 493 | 572 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0 | 0 | 0 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | 1 093 | -582 | -1 675 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0 | 0 | 0 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0 | 0 | 0 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых …. | 0 | 0 | 0 |
| 11 | ИТОГО необходимая валовая выручка | 29 140 | 41 992 | 12 851 |
| 12 | Корректировка, связанная с соблюдением статьи 3 Федерального закона от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении» | 4 105 | -1 809 | -5 914 |
| 13 | ИТОГО необходимая валовая выручка, с учетом корректировки | 33 245 | 40 183 | 6 937 |

Рост необходимой валовой выручки на производство теплоносителя АО «Ново-Кемеровская ТЭЦ» на 2024 год составляет 6 937 тыс. руб.

При этом, рост операционных расходов на производство теплоносителя составляет 9 471 тыс. руб. Увеличение неподконтрольных расходов на производство теплоносителя составляет 1 963 тыс. руб. Пояснения и выводы по учету или отказу в учете, заявленных расходов в необходимой валовой выручке, описаны в соответствующих разделах настоящего экспертного заключения

Приложение № 20 к протоколу № 80

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 19.12.2023

**Долгосрочные параметры регулирования АО «Ново-Кемеровская ТЭЦ»**

**для формирования долгосрочных тарифов на теплоноситель, реализуемый на потребительском рынке Кемеровского городского округа, на период с 01.01.2024 по 31.12.2028**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Период | Базовый  уровень опера-ционных расходов | Индекс эффектив-ности операцион-ных расхо-дов | Норма-тивный уровень прибыли | Уровень надеж-ности  тепло-снабжения | Показа-тели энерго-сбереже-ния  и энергети-ческой эффек-тивности | Реализация программ  в области энерго-сбере-  жения  и повы-  шения энергети-ческой эффек-тивности | Динамика изменения расходов на топливо |
| тыс. руб. | % | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| АО «Ново-Кемеровская ТЭЦ» | 2024 | 22 945 | x | x | x | x | x | x |
| 2025 | х | 1,00 | x | x | x | х | х |
| 2026 | x | 1,00 | x | x | x | x | x |
| 2027 | x | 1,00 | x | x | x | x | x |
| 2028 | x | 1,00 | x | x | x | x | x |

Приложение № 21 к протоколу № 80

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 19.12.2023

**Долгосрочные тарифы АО «Ново-Кемеровская ТЭЦ» на теплоноситель,**

**реализуемый на потребительском рынке Кемеровского**

**городского округа на период с 01.01.2024 по 31.12.2028**

(без НДС)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Вид тарифа | Период | Вид теплоносителя | |
| вода | пар |
| АО «Ново-Кемеровская ТЭЦ» | Тариф на теплоноситель, поставляемый теплоснабжающей организацией, владеющей источником (источниками) тепловой энергии, на котором производится теплоноситель | | | |
| Одноставочный  руб./ м3 | с 01.01.2024 | 12,31 | х |
| с 01.07.2024 | 13,49 | х |
| с 01.01.2025 | 13,49 | х |
| с 01.07.2025 | 14,81 | х |
| с 01.01.2026 | 14,81 | х |
| с 01.07.2026 | 15,12 | х |
| с 01.01.2027 | 15,12 | х |
| с 01.07.2027 | 15,43 | х |
| с 01.01.2028 | 15,43 | х |
| с 01.07.2028 | 16,33 | х |
| Тариф на теплоноситель, поставляемый потребителям | | | |
| Одноставочный  руб./ м3 | с 01.01.2024 | х | х |
| с 01.07.2024 | х | х |
| с 01.01.2025 | х | х |
| с 01.07.2025 | х | х |
| с 01.01.2026 | х | х |
| с 01.07.2026 | х | х |
| с 01.01.2027 | х | х |
| с 01.07.2027 | х | х |
| с 01.01.2028 | х | х |
| с 01.07.2028 | х | х |

Приложение № 22 к протоколу № 80

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 19.12.2023

**ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Региональной энергетической комиссии Кузбасса

по материалам, представленным

АО «Кемеровская генерация» для установления долгосрочных параметров регулирования и долгосрочных тарифов на теплоноситель, горячую воду в открытой системе горячего водоснабжения, реализуемые, на потребительском рынке Кемеровского городского округа, на 2024-2028 годы

**1. НОРМАТИВНО-ПРАВОВАЯ БАЗА**

Гражданский кодекс Российской Федерации.

Налоговый кодекс Российской Федерации.

Трудовой Кодекс Российской Федерации.

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

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

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

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

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

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

Приказ ФСТ России от 12.04.2013 № 91 «Об утверждении Единой системы классификации и раздельного учета затрат относительно видов деятельности теплоснабжающих организаций, теплосетевых организаций, а также Системы отчетности, представляемой в федеральный орган исполнительной власти в области государственного регулирования тарифов в сфере теплоснабжения, органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области регулирования цен (тарифов) органы местного самоуправления поселений и городских округов»

Приказ Министерства регионального развития Российской Федерации от 15.02.2011 № 47 «Об утверждении Методических указаний по расчету тарифов и надбавок в сфере деятельности организаций коммунального комплекса».

Приказ Минэнерго России от 30.12.2008 № 323 «Об утверждении порядка определения нормативов удельного расхода топлива при производстве электрической и тепловой энергии».

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

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

**2. ОЦЕНКА ДОСТОВЕРНОСТИ ДАННЫХ, ПРИВЕДЕННЫХ В ПРЕДЛОЖЕНИЯХ ОБ УСТАНОВЛЕНИИ ТАРИФОВ И (ИЛИ) ИХ ПРЕДЕЛЬНЫХ УРОВНЕЙ**

Материалы АО «Кемеровская генерация» для установления долгосрочных параметров регулирования и долгосрочных тарифов подготовлены в соответствии с требованиями Основ ценообразования и Методических указаний. Расчетно-обосновывающие материалы представлены надлежащим образом в электронном виде через систему ЕИАС.

Материалы представлены в электронном виде: разложены по электронным папкам по станциям, названиям статей, подстатей. Кроме того, дополнительно выделена учетная политика, бухгалтерская и статистическая отчетность. По запросу экспертов в ходе работы были предоставлены дополнительные обосновывающие материалы.

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

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

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

В данном экспертном заключении приведены результаты расчетов без НДС.

**3. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ**

Полное наименование предприятия: Акционерное общество «Кемеровская генерация».

ИНН: 4205243192

КПП: 420501001

Адрес: 650000, г. Кемерово, пр. Кузнецкий, 30.

Телефон/факс: (3842) 45-33-50

e-mail: tgk12@suek.ru, KimEH@suek.ru.

**Кемеровская ГРЭС**

Кемеровская ГРЭС – первая кузбасская станция, построенная по знаменитому плану ГОЭЛРО. Сегодня это современное и эффективное энергопредприятие, крупнейшее в Кузбассе по установленной тепловой мощности, обеспечивает более половины потребности левобережной части Кемерово по теплу и горячему водоснабжению.

Сегодня установленная электрическая мощность станции составляет 485 МВт, установленная тепловая мощность – 1540 Гкал/час. Основное оборудование станции: 13 паровых котлов суммарной паровой производительностью 3600 тонн в час, 9 турбоагрегатов мощностью от 10 до 110 МВт. Основным видом топлива Кемеровской ГРЭС является каменный уголь Кузбасского угольного бассейна марки «Д».

**Кемеровская ТЭЦ**

Кемеровская ТЭЦ – одна из старейших тепловых станций областного центра Кузбасса. Станция обеспечивает теплом и горячей водой Кировский и часть Рудничного района Кемерово. В настоящее время установленная электрическая мощность Кемеровской ТЭЦ составляет 80 МВт, тепловая мощность – 749 Гкал/час.

На электростанции установлено 8 котельных агрегатов паропроизводительностью от 85 до 220 тонн пара в час, а также 4 турбогенератора мощностью от 10 до 30 МВт. Основным видом топлива Кемеровской ТЭЦ является каменный уголь Кузбасского угольного бассейна.

Станции АО «Кемеровская генерация» работают в режиме комбинированной выработки электрической и тепловой энергии.

В соответствии с утвержденной учетной политикой на предприятии ведется раздельный учет затрат на производство электрической энергии (мощности), тепловой энергии, горячей воды (по компонентам: тепловая энергия и теплоноситель), теплоносителя в виде химочищенной воды, теплоносителя в виде химически обессоленной воды, оказание услуг по передаче тепловой энергии; прочей деятельности: производство прочей продукции, работ, услуг, а также между регулируемыми и нерегулируемыми видами тепловой энергии (вода, пар).

**4. ОПРЕДЕЛЕНИЕ ДОЛГОСРОЧНЫХ И ПРОГНОЗНЫХ ПАРАМЕТРОВ РЕГУЛИРОВАНИЯ НА ПРОИЗВОДСТВО ТЕПЛОНОСИТЕЛЯ АО «КЕМЕРОВСКАЯ ГЕНЕРАЦИЯ» (КЕМЕРОВСКАЯ ТЭЦ)**

Поскольку АО «Кемеровская генерация» производит реализацию теплоносителя, необходимого для оказания коммунальных услуг по отоплению и горячему водоснабжению населению и приравненным к нему категориям потребителей, то тарифы предприятия подлежат государственному регулированию согласно положениям п.1 п.2.2 статьи 8 Федерального закона от 27.07.2010 №190-ФЗ «О теплоснабжении».

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

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

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

На момент составления данного отчета эксперты руководствовались Прогнозом Минэкономразвития, опубликованным на сайте 22.09.2023, в соответствии с которым ИПЦ на планируемый долгосрочный период составят: на 2024 год – 1,072, на 2025 год – 1,042, на 2026 год – 1,040; на 2027 год – 1,040, на 2028 год – 1,040.

**Расчетный объем отпуска теплоносителя**

При формировании расходов и объемов по теплоносителю (химочищенной воды) необходимо пользоваться законодательством в сфере теплоснабжения.

Согласно п.22 Основ ценообразования и п.9 Методических указаний объём отпуска определяется на основании актуализированной схемы теплоснабжения. В случае ее отсутствия – с учетом фактического полезного отпуска за последний отчетный год и динамики полезного отпуска за последние 3 года.

Предложение предприятия превышает среднегодовой отпуск за 2020-2022 годы с учетом динамики. Экспертами предлагается учесть, отпуск в сеть химочищенной воды на 2024 год в размере 2 460,924 тыс. куб. м – исходя предложения предприятия.

**Базовый уровень операционных расходов**

Базовый уровень операционных расходов рассчитывался экспертами с учётом положений пункта 37 Методических указаний. Операционные расходы определялись экспертами методом экономически обоснованных расходов, в соответствии с главой IV Методических указаний.

**Расходы на сырье и материалы**

По статье «расходы на сырье и материалы» на эксплуатацию, предприятие представило расчеты потребностей в товарно-материальных ценностях на 2024 год (ГСМ, инструменты, спецодежда, химреагенты и др.), а также договоры на поставку сырья и материалов, спецификации и счет-фактуры и закупочную документацию для подтверждения цены.

Предприятием заявлены расходы по статье в размере  
в размере 5 825 тыс. руб.

Эксперты проанализировали все представленные документы. Результаты расчетов сведены в таблицу 1.

Таблица 1

**Расчет затрат на сырье и материалы на 2024 год**

(производство теплоносителя)

Тыс. руб.

| № п/п | Показатели | Предложение предприятия | Предложение экспертов | Пояснение |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | ГСМ | 0 | 0 |  |
| 2 | Химреагенты, химреактивы, всего: | 5 825 | 4 621 |  |
| 2.1. | Аммиачная вода | 0 | 0 |  |
| 2.2. | Смола ионнообменная, в том числе: | 518 | 197 | Расчет произведен исходя из расчетных объемов, фактической цены за 2022 год с учетом индексов (производство химических веществ и химических продуктов – 0,942 и 1,075) |
| 2.3. | Гидразин гидрат | 0 | 0 |  |
| 2.4. | Антрацит | 114 | 114 | Предложение предприятия |
| 2.5. | Коагулянт (алюм сернокисл) | 687 | 678 | Расчет произведен исходя из расчетных объемов, фактической цены за 2022 год с учетом индексов (производство химических веществ и химических продуктов – 0,942 и 1,075) |
| 2.6. | Соль поваренная | 2 291 | 1 870 | Расчет произведен исходя из расчетных объемов, фактической цены за 2022 год с учетом индексов (производство химических веществ и химических продуктов – 0,942 и 1,075) |
| 2.7. | Кислота соляная |  |  |  |
| 2.8. | Кислота серная | 1 759 | 1 342 | Расчет произведен исходя из расчетных объемов, фактической цены за 2022 год с учетом индексов (производство химических веществ и химических продуктов – 0,942 и 1,075) |
| 2.9. | Щелочь (натр едкий) | 319 | 309 | Расчет произведен исходя из расчетных объемов, фактической цены за 2022 год с учетом индексов (производство химических веществ и химических продуктов – 0,942 и 1,075) |
| 2.10. | Фосфаты | 136 | 111 | Расчет произведен исходя из расчетных объемов, фактической цены за 2022 год с учетом индексов (производство химических веществ и химических продуктов – 0,942 и 1,075) |
|  | **Всего затраты на эксплуатационные материалы** | **5 825** | **4 621** |  |

Таким образом, экспертами предлагается учесть расходы по данной статье в размере 4 621 тыс. руб. Корректировка в сторону снижения составила 1 204 тыс. руб.

**Расходы на ремонт основных средств**

Предприятием представлен пакет обосновывающих документов к ремонтной программе на 2024 год, которая предусматривает выполнение капитальных и текущих ремонтов в части теплоснабжения на сумму 4 191 тыс. руб.

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

Для обоснования расходов на ремонты предприятием были представлены: Графики выполнения капитальных и текущих ремонтов на 2024-2028 годы, локальные сметные расчеты на выполнение капитальных ремонтов, сметные расчеты на выполнение текущих ремонтов, ведомости объемов работ, акты осмотра, анализы повреждений, пояснительные записки, ведомости ресурсов.

В соответствии с п. 41 Основ 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).

По результатам анализа представленной ремонтной программы и обосновывающих документов к ней, специалисты РЭК Кузбасса, предлагают принять к расчету тарифа объем средств на выполнение ремонтов в сфере теплоснабжения, согласно таблице 2, на сумму 3 773 тыс. руб.

Таблица 2

**Справка к программе ремонтного обслуживания АО «Кемеровская генерация» Кемеровская ТЭЦ на производство теплоносителя на 2024 год**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование объекта** | **Наименование документов, обосновывающих стоимость ремонта** | **Вид ремонта (КР; СР; ТР)** | **Способ ремонта (подряд; х/способ)** | **Предложение предприятия, руб.** | | | **Предложение экспертов, руб.** | | |
| **Всего** | **в т.ч. СМР** | **в т.ч. материалы** | **Всего** | **в т.ч. СМР** | **в т.ч. материалы** |
| 1 | Тех.обслуживание насосов | U312.ТОиР.ХЦ.2024.1253 | ТО | подряд | 299 540 | 278 120 | 21 420 | Техническое обслуживание исключено из ремонтной программы и перенесено в статью «Работы и услуги производственного характера» | | |
| 2 | Тех.обслуживание арматуры | U312.ТОиР.ХЦ.2024.1254 | ТО | подряд | 118 895 | 101 578 | 17 317 | Техническое обслуживание исключено из ремонтной программы и перенесено в статью «Работы и услуги производственного характера» | | |
| 3 | Монтаж поддонов под расходные баки-мерники щёлочи №1,2 | U312.ТОиР.ХЦ.2024.1255 | ТР | подряд | 120 897 | 40 227 | 80 670 | 120 897 | 40 227 | 80 670 |
| 4 | Ремонт МехФильтр №1 | U312.ТОиР.ХЦ.2024.1256 | ТР | подряд | 161 284 | 35 871 | 125 413 | 161 284 | 35 871 | 125 413 |
| 5 | Ремонт МехФильтр №2 | U312.ТОиР.ХЦ.2024.1257 | ТР | подряд | 152 597 | 27 302 | 125 295 | 152 597 | 27 302 | 125 295 |
| 6 | Ремонт МехФильтр №5 | U312.ТОиР.ХЦ.2024.1258 | ТР | подряд | 152 317 | 27 302 | 125 014 | 152 317 | 27 302 | 125 014 |
| 7 | Ремонт МехФильтр №9 | U312.ТОиР.ХЦ.2024.1259 | ТР | подряд | 564 130 | 85 827 | 478 303 | 564 130 | 85 827 | 478 303 |
| 8 | Ремонт МехФильтр №12 | U312.ТОиР.ХЦ.2024.1260 | КР | подряд | 563 999 | 85 827 | 478 171 | 563 999 | 85 827 | 478 171 |
| 9 | Ремонт Н-кат.фильт №1 1ст | U312.ТОиР.ХЦ.2024.1261 | ТР | подряд | 153 253 | 14 170 | 139 082 | 153 253 | 14 170 | 139 082 |
| 10 | Ремонт Н-кат.фильт №6 1ст | U312.ТОиР.ХЦ.2024.1262 | ТР | подряд | 180 776 | 15 343 | 165 433 | 180 776 | 15 343 | 165 433 |
| 11 | Ремонт Na-кат.фильтр №2 1ст | U312.ТОиР.ХЦ.2024.1263 | ТР | подряд | 447 255 | 19 171 | 428 084 | 447 255 | 19 171 | 428 084 |
| 12 | Ремонт Н-кат.фильт №2 2ст | U312.ТОиР.ХЦ.2024.1264 | ТР | подряд | 145 588 | 8 017 | 137 571 | 145 588 | 8 017 | 137 571 |
| 13 | Ремонт Nа-кат.фильтр №2 2 ст | U312.ТОиР.ХЦ.2024.1265 | ТР | подряд | 113 896 | 78 205 | 35 691 | 113 896 | 78 205 | 35 691 |
| 14 | Замена НД кислоты №1 | U312.ТОиР.ХЦ.2024.1268 | КР | подряд | 110 440 | 7 112 | 103 328 | 110 440 | 7 112 | 103 328 |
| 15 | Замена НД кислоты №2 | U312.ТОиР.ХЦ.2024.1269 | КР | подряд | 110 440 | 7 112 | 103 328 | 110 440 | 7 112 | 103 328 |
| 16 | Замена НД коагулянта№2 | U312.ТОиР.ХЦ.2024.1270 | КР | подряд | 113 236 | 6 815 | 106 422 | 113 236 | 6 815 | 106 422 |
| 17 | Замена НД коагулянта№3 | U312.ТОиР.ХЦ.2024.1271 | КР | подряд | 113 236 | 6 815 | 106 422 | 113 236 | 6 815 | 106 422 |
| 18 | Замена НД коагулянта№5 | U312.ТОиР.ХЦ.2024.1272 | КР | подряд | 113 236 | 6 815 | 106 422 | 113 236 | 6 815 | 106 422 |
| 19 | Замена насоса перекачки раствора соли №1 | U312.ТОиР.ХЦ.2024.1273 | КР | подряд | 171 391 | 9 694 | 161 696 | 171 391 | 9 694 | 161 696 |
| 20 | Замена насоса перекачки раствора коагулянта | U312.ТОиР.ХЦ.2024.1274 | КР | подряд | 171 391 | 9 694 | 161 696 | 171 391 | 9 694 | 161 696 |
| 21 | Замена НД щелочи №4 | U312.ТОиР.ХЦ.2024.1275 | КР | подряд | 113 236 | 6 815 | 106 422 | 113 236 | 6 815 | 106 422 |
|  | **ВСЕГО по ХОВ** |  |  |  | **4 191 032** | **877 831** | **3 313 201** | **3 772 597** | **498 133** | **3 274 464** |

**Расходы на оплату труда**

По данной статье предприятием планируются расходы на производство теплоносителя на 2024 год в размере 23 766 тыс. руб.

В качестве обоснования затрат по данной статье были представлены расчеты в виде Приложения 4.9. Методических указаний, формы №П-4 «Сведения о численности, заработной плате и движении работников» за 2022 год, штатное расписание по станции, Коллективный договор.

Эксперты проанализировали все представленные в качестве обоснования документы.

Для расчета среднемесячной оплаты труда на 1 работника эксперты предлагают воспользоваться показателем среднего размера заработной платы за январь-сентябрь 2023 год для организаций, занимающихся обеспечением электрической энергией, газом и паром (https://kemerovostat.gks.ru) Кемеровской области – Кузбассу – 57 263 руб./мес., и применить ИПЦ на 2024 год – 107,2%, опубликованный 22.09.2023 на сайте Минэкономразвития. Таким образом, среднемесячная заработная плата на 2024 год составит 61 385,94 руб./мес.

Эксперты предлагают учесть численность в размере 19 человек. Таким образом, фонд оплаты труда на 2024 год сформирован экспертами на уровне 13 996 тыс. руб. (61 385,94 руб./мес. \* 12 мес. \* 19) = 13 996 тыс. руб.

Эксперты предлагают включить в расчет НВВ расходы на оплату труда на 2024 год на уровне 13 996 тыс. руб.

Корректировка предложения предприятия в сторону снижения составила 9 770 тыс. руб., обусловлена корректировкой размера среднемесячной оплаты труда.

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

Предприятие учитывает по данной статье расходы на комплекс инжиниринговых услуг:

Услуги службы наладки и испытаний тепломеханического оборудования;

Услуги службы диагностики электротехнического оборудования;

Услуги химической службы;

Служба метрологии и измерений;

Обследование тепловой изоляции;

Контроль металла и сварных соединений;

Обследование зданий и сооружений

Экспертиза промышленной безопасности (продление сроков эксплуатации после технического диагностирования), техническое освидетельствование, поверочные расчеты на прочность технических устройств, эксплуатируемых на опасных производственных объектах;

Техническое освидетельствование технических устройств эксплуатируемых на опасных производственных объектах

Предприятие по данной статье предлагает расходы на 2024 год в размере 5 002 тыс. руб.

Эксперты, рассмотрев все обосновывающие материалы предлагают в расчете НВВ учесть на 2024 год расходы оплату работ и услуг производственного характера в размере 4 777 тыс. руб., исходя из фактических расходов за 2022 год (3 843 тыс. руб.) с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 и расходам на техническое обслуживание, перенесенными из ремонтной программы (300 тыс. руб. и 119 тыс. руб.).

**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, услуг по стратегическому управлению организацией и других работ, услуг**

Предприятие учитывает по данной статье расходы на коммунальные услуги и услуги ВОХР.

Предприятие по данной статье предлагает расходы на 2024 год в размере 1 332 тыс. руб.

Эксперты рассмотрели все представленные обосновывающие материалы:

Договор холодного водоснабжения и водоотведения № 1463 от 03.12.2013;

Договор на уборку помещений № КЕМТЭЦ-22/1131 от 23.01.2023;

Договор на услуги по охране объектов № КГ-23/176 от 01.03.2023.

Эксперты предлагают в расчете НВВ учесть на 2024 год расходы оплату иных работ и услуг в размере 696 тыс. руб. Расчет произведен исходя из фактических расходов за 2022 год с учетом индексов 1,083 и 1,044 (Водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизация отходов, деятельность по ликвидации загрязнений) и с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072.

Базовый уровень операционных расходов на 2024 год (рассчитанный методом экономически обоснованных расходов) составил 27 863 тыс. руб.

Базовый уровень операционных расходов приведен в таблице 3.

Таблица 3

**Определение операционных (подконтрольных) расходов на 2024 год**

**АО «Кемеровская генерация» Кемеровская ТЭЦ (базовый уровень операционных расходов)**

(приложение 5.1 к Методическим указаниям)

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Предложение предприятия | Предложение экспертов |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Расходы на приобретение сырья и материалов | 5 825 | 4 621 |
| 2 | Расходы на ремонт основных средств | 4 191 | 3 773 |
| 3 | Расходы на оплату труда | 23 766 | 13 996 |
| 4 | Расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями | 5 002 | 4 777 |
| 5 | Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями | 1 332 | 696 |
| 6 | Расходы на служебные командировки | 0 | 0 |
| 7 | Расходы на обучение персонала | 0 | 0 |
| 8 | Лизинговый платеж | 0 | 0 |
| 9 | Арендная плата | 0 | 0 |
| 10 | Другие расходы | 0 | 0 |
|  | **ИТОГО базовый уровень операционных расходов** | 40 116 | 27 863 |

Таблица 4

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

(приложение 5.2 к Методическим указаниям)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Параметры расчета расходов | Ед. изм. | Предложение экспертов | | | | |
| 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
| 1 | Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ) |  |  | 1,042 | 1,04 | 1,04 | 1,04 |
| 2 | Индекс эффективности операционных расходов (ИР) | % |  | 1% | 1% | 1% | 1% |
| 3 | Индекс изменения количества активов (ИКА) |  |  |  |  |  |  |
| 3.1 | количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности | у.е. |  |  |  |  |  |
| 3.2 | установленная тепловая мощность источника тепловой энергии | Гкал/ч | 749 | 749 | 749 | 749 | 749 |
| 4 | Коэффициент эластичности затрат по росту активов (Кэл) |  |  | 0,75 | 0,75 | 0,75 | 0,75 |
| 5 | Операционные (подконтрольные) расходы | тыс. руб. | 27 863 | 28 743 | 29 594 | 30 470 | 31 372 |

**Неподконтрольные расходы**

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

Предприятием не заявлены расходы по статье.

**Концессионная плата**

Предприятием не заявлены расходы по статье.

**Арендная плата**

Предприятием не заявлены расходы по статье.

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

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

Предприятием не заявлены расходы по статье.

*Расходы на страхование*

Предприятием не заявлены расходы по статье.

*Иные расходы*

По данной статье предприятием учитываются расходы по водному налогу, а также налог на имущество по Кемеровской ТЭЦ.

Налог на имущество

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

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

Предприятие по данной статье предлагает расходы на 2024 год в размере 908 тыс. руб.

Экспертами был произведен анализ экономической обоснованности затрат предприятия по данной статье, в соответствии с Основами ценообразования. Эксперты предлагают включить в НВВ на производство теплоносителя на 2024 год расходы в размере 129 тыс. руб., принимая во внимание сложившиеся расходы по факту 2022 года.

Земельный налог

Земельный налог устанавливается главой 31 Налогового кодекса и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, вводится в действие и прекращает действовать, в соответствии с настоящим Кодексом и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и обязателен к уплате на территориях этих муниципальных образований.

Порядок определения размера арендной платы, порядок, условия и сроки внесения арендной платы за земли, находящиеся в собственности Российской Федерации, субъектов Российской Федерации или муниципальной собственности, устанавливаются соответственно Правительством Российской Федерации, органами государственной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления. Размер арендной платы является существенным условием договора аренды земельного участка.

Предприятие по данной статье предлагает расходы на 2024 год в размере 28 тыс. руб.

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

Эксперты предлагают включить в НВВ на производство теплоносителя на 2024 год расходы в размере 28 тыс. руб., на уровне предложения предприятия.

Водный налог

В соответствии с главой 25.2. части второй Налогового Кодекса Российской Федерации, организации, осуществляющие пользование водными объектами, признаются налогоплательщиками водного налога.

Федеральным законом от 24.11.2014 № 366-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации…» установлено применение повышающего коэффициента на 2024 год в размере 4,05 к ставке, утвержденной на 2015 год согласно главе 25.2 Налогового Кодекса.

Предприятие по данной статье предлагает расходы на 2024 год в размере 1 985 тыс. руб.

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

Эксперты предлагают включить в НВВ на производство теплоносителя на 2024 год расходы в размере 1 985 тыс. руб., принимая во внимание сложившиеся расходы по факту 2022 года, с учетом повышающего коэффициента 4,05.

**Отчисления на социальные нужды**

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

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

- сумма страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (согласно Правилам отнесения видов экономической деятельности к классу профессионального риска, утвержденным Постановлением правительства РФ от 01.12.2005 №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») в размере 0,2 %.

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

Предприятием заявлены отчисления на социальные нужды с заработной платы обслуживающего персонала на 2024 год, расходы в размере 7 177 тыс. руб.

На основании планового фонда оплаты труда, эксперты рассчитали величину затрат по данной статье на 2024 год, относимую на производство теплоносителя: 4 227 тыс. руб. = 13 996 \* 0,302.

Корректировка в сторону снижения – 2 950 тыс. руб., что связано с размером ФОТ, учитываемого экспертами в НВВ на 2024 год.

**Амортизация основных средств и нематериальных активов**

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

- использование в производственной деятельности или для управленческих нужд;

- использование более 12 месяцев;

- способность приносить доход;

- если не планируется дальнейшая перепродажа.

При расчете экономически обоснованного размера амортизации на плановый период регулирования срок полезного использования активов и отнесение этих активов к соответствующей амортизационной группе определяются органами регулирования в соответствии с максимальными сроками полезного использования, установленными Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

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

На основании представленных материалов эксперты рассчитали величину плановой амортизации на производство теплоносителя на 2024 год: (29 600 тыс. руб. (амортизация зданий) + 9 833 тыс. руб. (амортизация сооружений) + 53 917 тыс. руб. (амортизация машин и оборудования) + 1 161 тыс. руб. (амортизация транспортных средств) + 247 тыс. руб. (амортизация производственного инвентаря) + 4 837 тыс. руб. (амортизация прочих основных производственных фондов)) × 0,459 % (процент распределения затрат пропорционально условно-постоянным расходам) = 457 тыс. руб.

**Налог на прибыль**

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

Предприятием заявлены расходы по статье на уровне 671 тыс. руб.

В связи с отсутствием расходов, входящих в налогооблагаемую базу, налог на прибыль по расчетам экспертов составит 0 тыс. руб.

Итого, сумма неподконтрольных расходов, подлежащая включению в необходимую валовую выручку на производство теплоносителя в 2024 году, по мнению экспертов, составит 6 826 тыс. руб. Реестр неподконтрольных расходов представлен в таблице 5.

Таблица 5

**Реестр неподконтрольных расходов на производство теплоносителя Кемеровской ТЭЦ**

(приложение 5.3 к Методическим указаниям)

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Предложение предприятия на 2024 | Предложение экспертов на 2024 |
| --- | --- | --- | --- |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0 | 0 |
| 1.2 | Арендная плата | 0 | 0 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0 | 0 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 2 921 | 2 142 |
| 1.4.1 | плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, размещение отходов и другие виды негативного воздействия на окружающую среду в пределах установленных нормативов и (или) лимитов | 0 | 0 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 0 | 0 |
| 1.4.3 | иные расходы | 2 921 | 2 142 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 7 177 | 4 227 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0 | 0 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 3 448 | 457 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 0 | 0 |
|  | ИТОГО | 0 | 0 |
| 2 | Налог на прибыль | 13 546 | 6 826 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 671 | 0 |
| **4** | **Итого неподконтрольных расходов** | 14 217 | 6 826 |

**Расходы на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды, теплоносителя**

Расходы про данной статье отсутствуют.

**Расчетная предпринимательская прибыль**

Согласно пп. 71, 74 (1) Основ ценообразования, при расчете тарифов с применением метода индексации установленных тарифов необходимая валовая выручка регулируемой организации включает в себя предпринимательскую прибыль регулируемой организации, которая определяется в размере 5 процентов от текущих расходов на каждый год долгосрочного периода регулирования (за исключением расходов на топливо, расходов на приобретение тепловой энергии (теплоносителя) и услуг по передаче тепловой энергии (теплоносителя), расходов на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая возврат сумм основного долга и процентов по ним), и расходов на амортизацию основных средств и нематериальных активов.

Эксперты, рассчитав в соответствии с вышеуказанными требованиями расчетную предпринимательскую прибыль предлагают включить в НВВ Кемеровской ТЭЦ на 2024 год 1 734 тыс. руб.

Расчет: (27 863 тыс. руб. (операционные расходы) + 2 142 тыс. руб. (расходы на уплату налогов, сборов, и других обязательных платежей) + 4 227 тыс. руб. (отчисления на социальные нужды) + 457 тыс. руб. (амортизация основных средств и нематериальных активов)) × 5% = 1 734 тыс. руб. (на производство теплоносителя).

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

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.

Расчет операционных расходов за 2022 год представлен в таблице 6.

Таблица 6

Расчет операционных расходов за 2022 год

| № п/п | Параметры расчета расходов | Ед.изм. | Предложение экспертов | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
| 1 | Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ) |  |  | 1,034 | 1,067 | 1,138 |
| 2 | Индекс эффективности операционных расходов (ИР) | % |  | 1% | 1% | 1% |
| 3 | Индекс изменения количества активов (ИКА) |  |  | 0 | 0 | 0 |
| 3.1 | количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности | у.е. | - | - | - | - |
| 3.2 | установленная тепловая мощность источника тепловой энергии | Гкал/ч | 749 | 749 | 749 | 749 |
| 4 | Коэффициент эластичности затрат по росту активов (Кэл) |  |  | 0,75 | 0,75 | 0,75 |
| 5 | Операционные (подконтрольные) расходы | тыс. руб. | 12 520 | 12 816 | 13 538 | 15 252 |

Неподконтрольные расходы, проанализированы экспертами на предмет документального подтверждения и фактического отражения в бухгалтерском учете. В целях формирования НВВ на основе фактических значений параметров взамен прогнозных, учитываются фактически произведенные в 2022 году неподконтрольные расходы (в соответствии с п. 39 Методических указаний).

Размер расходов по уплате налогов подтверждается представленными декларациями, выгрузкой по из учетной системы SAP ERP.

Размер отчислений на социальные нужды принят на уровне 30,2 % от экономически обоснованного ФОТ, в соответствии с уведомлением о размере страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Размер амортизационных отчислений подтверждается представленными предприятием расчетом амортизационных отчислений за 2022 год по видам деятельности, статистической формой № С-1 за 2022 год, выгрузкой из учетной системы SAP ERP.

Данные расходы признаются экспертами документально подтвержденными и экономически обоснованными.

Расчет неподконтрольных расходов приведен в таблице 7.

Таблица 7

**Фактические неподконтрольные расходы Кемеровской ТЭЦ на производство теплоносителя за 2022 год**

тыс. руб.

| № п. п. | Показатель | Факт за 2022 год (по оценке экспертов) |
| --- | --- | --- |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0 |
| 1.2 | Арендная плата | 0 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 1 526 |
| 1.4.1 | плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, размещение отходов и другие виды негативного воздействия на окружающую среду в пределах установленных нормативов и (или) лимитов | 0 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование |  |
| 1.4.3 | иные расходы | 1 526 |
|  | - налог на имущество организаций | 129 |
|  | - земельный налог | 35 |
|  | - транспортный налог | 0 |
|  | - водный налог | 1 362 |
|  | - прочие налоги | 0 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 2 534 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 457 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 0 |
| 1 | ИТОГО | 4 517 |
| 2 | Налог на прибыль | 0 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0 |
| **4** | **Итого неподконтрольных расходов** | **4 517** |

По результатам анализа всех статей, экспертами определена фактическая необходимая валовая выручка, которая за 2022 год составила 23 561 тыс. руб.

Товарная выручка от реализации услуг по производству теплоносителя за 2022 год, рассчитанная исходя из фактических объемов отпуска теплоносителя и утвержденных тарифов на 2022 год, составила 23 929 тыс. руб.

Размер корректировки с целью учета отклонений фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов составляет 368 тыс. руб.

Сводный расчет фактической необходимой валовой выручки методом индексации установленных тарифов на производство теплоносителя за 2022 год представлен в таблице 8.

Таблица 8

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

тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Факт 2022 года |
|
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 15 252 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 4 517 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 0 |
| 4 | Прибыль |  |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 878 |
| 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 | -11 085 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ |  |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы |  |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (расчетных) показателей … |  |
| 11 | ИТОГО необходимая валовая выручка: | 9 562 |
| 12 | Корректировка, связанная с соблюдением статьи 3 Федерального закона от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении» | 13 999 |
| 13 | Итого НВВ | 23 561 |
| 14 | Товарная выручка | 23 929 |
| **15** | **Корректировка НВВ по результатам 2022 года** | -368 |

Рассчитанный размер корректировки, в соответствии с пунктом 51 Методических указаний подлежит умножению на ИПЦ 1,058 (2023/2022) и 1,072 (2024/2023), опубликованные на сайте Минэкономразвития России 22.09.2023. Таким образом, из плановой необходимой валовой выручки на теплоноситель на 2024 год необходимо исключить 417 тыс. руб.

**Необходимая валовая выручка**

Необходимая валовая выручка, рассчитанная на основе рассчитанных выше долгосрочных параметров регулирования и прогнозных параметров регулирования регулируемой организации, представлена в таблице 9.

Таблица 9

**Расчет необходимой валовой выручки на производство теплоносителя методом индексации установленных тарифов Кемеровской ТЭЦ**

(Приложение 5.9 к Методическим указаниям)

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Предложение предприятия на 2024 | Предложение экспертов | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 40 116 | 27 863 | 28 743 | 29 594 | 30 470 | 31 372 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 14 217 | 6 826 | 7 068 | 7 305 | 7 551 | 7 805 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Нормативная прибыль | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 2 683 | 1 734 | 1 791 | 1 845 | 1 901 | 1 959 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | 4 060 | -417 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (расчетных) показателей … | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 11 | ИТОГО необходимая валовая выручка, в том числе: | 61 076 | 36 006 | 37 602 | 38 744 | 39 922 | 41 136 |
|  | Корректировка, связанная с соблюдением статьи 3 Федерального закона от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении» | 0 | -4 055 | -2 000 | 500 | 2 000 | 3 555 |
|  | Товарная выручка по регулируемым договорам | 61 076 | 31 951 | 35 602 | 39 244 | 41 922 | 44 691 |

**Расчет тарифов на теплоноситель (химочищенную воду)**

Расчет тарифов на производство теплоносителя, рассчитанных на основании необходимой валовой выручки на 2024-2028 годы, представлен в таблице 10.

Таблица 10

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Кемеровская ТЭЦ (теплоноситель)** | | | | | | |
| № п/п | Наименование показателя | Предложение экспертов | | | | |
| 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
| 1 | НВВ, тыс.руб. | 31 951 | 35 602 | 39 244 | 41 922 | 44 691 |
| 2 | Полезный отпуск, тыс.куб.м. | 2 460,924 | 2 460,924 | 2 460,924 | 2 460,924 | 2 460,924 |
| 2.1 | 1 полугодие | 1 124,365 | 1 124,365 | 1 124,365 | 1 124,365 | 1 124,365 |
| 2.2 | 2 полугодие | 1 336,559 | 1 336,559 | 1 336,559 | 1 336,559 | 1 336,559 |
| 3 | Тариф, руб./куб.м |  |  |  |  |  |
| 3.1 | с 1 января | 12,34 | 13,52 | 15,26 | 16,53 | 17,46 |
| 3.2 | с 1 июля | 13,52 | 15,26 | 16,53 | 17,46 | 18,75 |
| 4 | Рост с 1 июля | 9,6% | 12,9% | 8,3% | 5,6% | 7,4% |

**5. СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ДИНАМИКИ РАСХОДОВ И ПРИБЫЛИ НА ПРОИЗВОДСТВО ТЕПЛОНОСИТЕЛЯ (ХИМОЧИЩЕННОЙ ВОДЫ) КЕМЕРОВСКОЙ ТЭЦ В СРАВНЕНИИ С ПРЕДЫДУЩИМИ ПЕРИОДАМИ РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Таблица 11

**Операционные (подконтрольные) расходы**

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Утверждено РЭК на 2023 год | Предложение экспертов на 2024 год | Динамика расходов |
| 1 | Расходы на приобретение сырья и материалов | 2 197 | 4 621 | 2 424 |
| 2 | Расходы на ремонт основных средств | 1 615 | 3 773 | 2 158 |
| 3 | Расходы на оплату труда | 7 804 | 13 996 | 6 192 |
| 4 | Расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями | 2 245 | 4 777 | 2 532 |
| 5 | Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями | 326 | 696 | 370 |
| 6 | Расходы на служебные командировки | 0 | 0 | 0 |
| 7 | Расходы на обучение персонала | 0 | 0 | 0 |
| 8 | Лизинговый платеж | 0 | 0 | 0 |
| 9 | Арендная плата | 0 | 0 | 0 |
| 10 | Другие расходы | 0 | 0 | 0 |
|  | ИТОГО базовый уровень операционных расходов | 14 187 | 27 863 | 13 676 |

Таблица 12

**Реестр неподконтрольных расходов**

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2023 год | Предложение экспертов  на 2024 год | Динамика расходов |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0 | 0 | 0 |
| 1.2 | Арендная плата | 0 | 0 | 0 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0 | 0 | 0 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 1 980 | 2 142 | 162 |
| 1.4.1 | плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, размещение отходов и другие виды негативного воздействия на окружающую среду в пределах установленных нормативов и (или) лимитов | 0 | 0 | 0 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 0 | 0 | 0 |
| 1.4.3 | иные расходы | 1 980 | 2 142 | 162 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 2 357 | 4 227 | 1 870 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0 | 0 | 0 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 4 396 | 457 | -3 939 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 0 | 0 | 0 |
|  | ИТОГО | 8 733 | 6 826 | -1 907 |
| 2 | Налог на прибыль | 0 | 0 | 0 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Итого неподконтрольных расходов | 8 733 | 6 826 | -1 907 |

Таблица 13

**Расчет необходимой валовой выручки на теплоноситель**

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2023 год | Предложение экспертов  на 2024 год | Динамика расходов |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 14 188 | 27 863 | 13 676 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 8 733 | 6 826 | -1 907 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Нормативная прибыль | 0 | 0 | 0 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 1 146 | 1 734 | 588 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0 | 0 | 0 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | -1 021 | -417 | 604 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0 | 0 | 0 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0 | 0 | 0 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых …. | 0 | 0 | 0 |
| 11 | ИТОГО необходимая валовая выручка | 23 046 | 36 006 | 12 961 |
| 12 | Корректировка, связанная с соблюдением статьи 3 Федерального закона от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении» | 660 | -4 055 | -4 715 |
| 13 | ИТОГО необходимая валовая выручка, с учетом корректировки | 23 706 | 31 951 | 8 246 |

Увеличение необходимой валовой выручки на производство теплоносителя Кемеровской ТЭЦ АО «Кемеровская генерация» на 2024 год составляет 8 246 тыс. руб. При этом, рост операционных расходов на производство теплоносителя составляет 13 676 тыс. руб. Уменьшение неподконтрольных расходов на производство теплоносителя составляет 1 907 тыс. руб. Пояснения и выводы по учету или отказу в учете, заявленных расходов в необходимой валовой выручке, описаны в соответствующих разделах настоящего экспертного заключения.

**6. ОПРЕДЕЛЕНИЕ ДОЛГОСРОЧНЫХ И ПРОГНОЗНЫХ ПАРАМЕТРОВ РЕГУЛИРОВАНИЯ НА ПРОИЗВОДСТВО ТЕПЛОНОСИТЕЛЯ АО «КЕМЕРОВСКАЯ ГЕНЕРАЦИЯ» (КЕМЕРОВСКАЯ ГРЭС)**

**Расчетный объем отпуска теплоносителя**

При формировании расходов и объемов по теплоносителю (химочищенной воды) необходимо пользоваться законодательством в сфере теплоснабжения.

Согласно п.22 Основ ценообразования и п.9 Методических указаний объём отпуска определяется на основании актуализированной схемы теплоснабжения. В случае ее отсутствия – с учетом фактического полезного отпуска за последний отчетный год и динамики полезного отпуска за последние 3 года.

Предложение предприятия превышает среднегодовой отпуск за 2020-2022 годы с учетом динамики. Экспертами предлагается учесть, отпуск в сеть химочищенной воды на 2024 год в размере 8 538,280 тыс. куб. м – исходя предложения предприятия.

**Базовый уровень операционных расходов**

Базовый уровень операционных расходов рассчитывался экспертами с учётом положений пункта 37 Методических указаний. Операционные расходы определялись экспертами методом экономически обоснованных расходов, в соответствии с главой IV Методических указаний.

**Расходы на сырье и материалы**

По статье «расходы на сырье и материалы» на эксплуатацию, предприятие представило расчеты потребностей в товарно-материальных ценностях на 2024 год (ГСМ, инструменты, спецодежда, химреагенты и др.), а также договоры на поставку сырья и материалов, спецификации и счет-фактуры и закупочную документацию для подтверждения цены.

Предприятием заявлены расходы по статье в размере  
в размере 31 355 тыс. руб.

Эксперты проанализировали все представленные документы. Результаты расчетов сведены в таблицу 14.

Таблица 14

**Расчет затрат на сырье и материалы на 2024 год**

(производство теплоносителя)

Тыс. руб.

| № п/п | Показатели | Предложение предприятия | Предложение экспертов | Пояснение |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | ГСМ | 0 | 0 |  |
| 2 | Химреагенты, химреактивы, всего: | 31 355 | 22 631 |  |
| 2.1. | Аммиачная вода | 0 | 0 |  |
| 2.2. | Смола ионнообменная, в том числе: | 3 527 | 2 487 | Расчет произведен исходя из расчетных объемов, фактической цены за 2022 год с учетом индексов (производство химических веществ и химических продуктов – 0,942 и 1,075) |
| 2.3. | Гидразин гидрат | 0 | 0 |  |
| 2.4. | Антрацит | 542 | 154 | Расчет произведен исходя из расчетных объемов, фактической цены за 2022 год с учетом индексов (производство химических веществ и химических продуктов – 0,942 и 1,075) |
| 2.5. | Коагулянт (алюм сернокисл) | 6 467 | 4 608 | Расчет произведен исходя из расчетных объемов, фактической цены за 2022 год с учетом индексов (производство химических веществ и химических продуктов – 0,942 и 1,075) |
| 2.6. | Соль поваренная | 10 714 | 6 132 | Расчет произведен исходя из расчетных объемов, фактической цены за 2022 год с учетом индексов (производство химических веществ и химических продуктов – 0,942 и 1,075) |
| 2.7. | Кислота соляная | 0 | 0 |  |
| 2.8. | Кислота серная | 0 | 0 |  |
| 2.9. | Щелочь (натр едкий) | 8 960 | 8 445 | Расчет произведен исходя из расчетных объемов, фактической цены за 2022 год с учетом индексов (производство химических веществ и химических продуктов – 0,942 и 1,075) |
| 2.10. | Фосфаты | 0 | 0 | Расчет произведен исходя из расчетных объемов, фактической цены за 2022 год с учетом индексов (производство химических веществ и химических продуктов – 0,942 и 1,075) |
| 2.11. | Прочие | 1 145 | 805 |  |
|  | **Всего затраты на эксплуатационные материалы** | **31 355** | **22 631** |  |

Таким образом, экспертами предлагается учесть расходы по данной статье в размере 22 631 тыс. руб. Корректировка в сторону снижения составила 8 724 тыс. руб.

**Расходы на ремонт основных средств**

Предприятием представлен пакет обосновывающих документов к ремонтной программе на 2024 год, которая предусматривает выполнение капитальных и текущих ремонтов в части теплоснабжения на сумму 20 833 тыс. руб.

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

Для обоснования расходов на ремонты предприятием были представлены: Графики выполнения капитальных и текущих ремонтов на 2024-2028 годы, локальные сметные расчеты на выполнение капитальных ремонтов, сметные расчеты на выполнение текущих ремонтов, ведомости объемов работ, акты осмотра, анализы повреждений, пояснительные записки, ведомости ресурсов.

В соответствии с п. 41 Основ 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).

По результатам анализа представленной ремонтной программы и обосновывающих документов к ней, специалисты РЭК Кузбасса, считают заявленный объем ремонтов обоснованным в полном объеме и предлагают принять к расчету тарифа объем средств на выполнение ремонтов в сфере теплоснабжения, согласно таблице 15, на сумму 20 833 тыс. руб.

Таблица 15

**Справка к программе ремонтного обслуживания АО «Кемеровская генерация» Кемеровская ГРЭС в сфере теплоснабжения на 2024 год**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование** | **Наименование документов, обосновывающих стоимость ремонта** | **Вид ремонта (КР; СР; ТР)** | **Способ ремонта (подряд; х/способ)** | **Предложение предприятия, тыс. руб.** | | | **Предложение экспертов, тыс. руб.** | | |
| **Всего** | **в т.ч. СМР** | **в т.ч. материалы** | **Всего** | **в т.ч. СМР** | **в т.ч. материалы** |
| 1 | ХВО-1 Фильтры - Ремонт-1 | U311.ТОИР.ХЦ.2024.0001-1 | ТР | подряд | 2229 | 1083 | 1146 | 2229 | 1083 | 1146 |
| 2 | ХВО-1 Фильтры - Ремонт-2 | U311.ТОИР.ХЦ.2024.0001-2 | ТР | подряд | 209 | 190 | 19 | 209 | 190 | 19 |
| 3 | ХВО-3 Фильтры - Ремонт-1 | U311.ТОИР.ХЦ.2024.0003-1 | ТР | подряд | 1383 | 805 | 578 | 1383 | 805 | 578 |
| 4 | ХВО-3 Фильтры - Ремонт-2 | U311.ТОИР.ХЦ.2024.0003-2 | ТР | подряд | 107 | 98 | 10 | 107 | 98 | 10 |
| 5 | ХВО-4 Фильтры - Ремонт-1 | U311.ТОИР.ХЦ.2024.0004-1 | ТР | подряд | 1387 | 810 | 577 | 1387 | 810 | 577 |
| 6 | ХВО-4 Фильтры - Ремонт-2 | U311.ТОИР.ХЦ.2024.0004-2 | ТР | подряд | 93 | 85 | 9 | 93 | 85 | 9 |
| 7 | ХВО-1 Насосы - Ремонт | U311.ТОИР.ХЦ.2024.0005 | ТР | подряд | 503 | 458 | 44 | 503 | 458 | 44 |
| 8 | ХВО-3 Насосы - Ремонт | U311.ТОИР.ХЦ.2024.0007 | КР | подряд | 707 | 512 | 195 | 707 | 512 | 195 |
| 9 | ХВО-4 Насосы - Ремонт-1 | U311.ТОИР.ХЦ.2024.0008-1 | ТР | подряд | 756 | 473 | 283 | 756 | 473 | 283 |
| 10 | ХВО-4 Насосы - Ремонт-2 | U311.ТОИР.ХЦ.2024.0008-2 | ТР | подряд | 358 | 163 | 195 | 358 | 163 | 195 |
| 11 | ХВО-1 Баки - Ремонт | U311.ТОИР.ХЦ.2024.0009 | ТР | подряд | 92 | 90 | 2 | 92 | 90 | 2 |
| 12 | ХВО-3 Баки - Ремонт | U311.ТОИР.ХЦ.2024.0011 | ТР | подряд | 85 | 83 | 2 | 85 | 83 | 2 |
| 13 | ХВО-4 Баки - Ремонт | U311.ТОИР.ХЦ.2024.0012 | ТР | подряд | 22 | 21 | 1 | 22 | 21 | 1 |
| 14 | ХВО-1 Прочее - Ремонт | U311.ТОИР.ХЦ.2024.0013 | ТР | подряд | 2661 | 789 | 1873 | 2661 | 789 | 1873 |
| 15 | ХВО-3 Прочее - Ремонт | U311.ТОИР.ХЦ.2024.0014 | ТР | подряд | 2855 | 814 | 2041 | 2855 | 814 | 2041 |
| 16 | ХВО-4 Прочее - Ремонт | U311.ТОИР.ХЦ.2024.0015 | ТР | подряд | 2493 | 633 | 1860 | 2493 | 633 | 1860 |
| 17 | ХВО-1, 3, 4 - Дефекты | U311.ТОИР.ХЦ.2024.0017 | ТР | подряд | 3075 | 1577 | 1498 | 3075 | 1577 | 1498 |
| 18 | ХВО-1 - Зачистка металла для ЭПБ | U311.ТОИР.ХЦ.2024.0021-1 | ТР | подряд | 14 | 13 | 0 | 14 | 13 | 0 |
| 19 | ХВО-3 - Зачистка металла для ЭПБ | U311.ТОИР.ХЦ.2024.0021-4 | ТР | подряд | 14 | 13 | 0 | 14 | 13 | 0 |
| 20 | ХВО-4 - Зачистка металла для ЭПБ | U311.ТОИР.ХЦ.2024.0021-5 | ТР | подряд | 3 | 3 | 0 | 3 | 3 | 0 |
| 21 | ХВО-1: Изготовление и монтаж площадок обслуживания | U311.ТОИР.ХЦ.2024.0023-1 | ТР | подряд | 894 | 246 | 648 | 894 | 246 | 648 |
| 22 | ХВО-3: Изготовление и монтаж площадок обслуживания | U311.ТОИР.ХЦ.2024.0023-2 | ТР | подряд | 894 | 246 | 648 | 894 | 246 | 648 |
|  | **ВСЕГО по ХОВ** |  |  |  | **20833** | **9203** | **11629** | **20833** | **9203** | **11629** |

**Расходы на оплату труда**

По данной статье предприятием планируются расходы на производство теплоносителя на 2024 год в размере 44 613 тыс. руб.

В качестве обоснования затрат по данной статье были представлены расчеты в виде Приложения 4.9. Методических указаний, формы №П-4 «Сведения о численности, заработной плате и движении работников» за 2022 год, штатное расписание по станции, Коллективный договор.

Эксперты проанализировали все представленные в качестве обоснования документы.

Для расчета среднемесячной оплаты труда на 1 работника эксперты предлагают воспользоваться показателем среднего размера заработной платы за январь-сентябрь 2023 год для организаций, занимающихся обеспечением электрической энергией, газом и паром (https://kemerovostat.gks.ru) Кемеровской области – Кузбассу – 57 263 руб./мес., и применить ИПЦ на 2024 год – 107,2%, опубликованный 22.09.2023 на сайте Минэкономразвития. Таким образом, среднемесячная заработная плата на 2024 год составит 61 385,94 руб./мес.

Эксперты предлагают учесть численность в размере 31 человек. Таким образом, фонд оплаты труда на 2024 год сформирован экспертами на уровне 22 836 тыс. руб. (61 385,94 руб./мес. \* 12 мес. \* 31) = 22 836 тыс. руб.

Эксперты предлагают включить в расчет НВВ расходы на оплату труда на 2024 год на уровне 22 836 тыс. руб.

Корректировка предложения предприятия в сторону снижения составила 21 777 тыс. руб., обусловлена корректировкой размера среднемесячной оплаты труда.

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

Предприятие учитывает по данной статье расходы на комплекс инжиниринговых услуг по Договору возмездного оказания услуг № КЕМГРЭС-19/797 от 30.12.2019:

Услуги службы наладки и испытаний тепломеханического оборудования;

Услуги службы диагностики электротехнического оборудования;

Услуги химической службы;

Служба метрологии и измерений;

Обследование тепловой изоляции;

Контроль металла и сварных соединений;

Обследование зданий и сооружений

Экспертиза промышленной безопасности (продление сроков эксплуатации после технического диагностирования), техническое освидетельствование, поверочные расчеты на прочность технических устройств, эксплуатируемых на опасных производственных объектах;

Техническое освидетельствование технических устройств эксплуатируемых на опасных производственных объектах

Предприятие по данной статье предлагает расходы на 2024 год в размере 4 953 тыс. руб.

Эксперты, рассмотрев все обосновывающие материалы предлагают в расчете НВВ учесть на 2024 год расходы оплату работ и услуг производственного характера в размере 4 953 тыс. руб., на уровне предложения предприятия.

**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, услуг по стратегическому управлению организацией и других работ, услуг**

Предприятие учитывает по данной статье расходы на коммунальные услуги и услуги ВОХР.

Предприятие по данной статье предлагает расходы на 2024 год в размере 375 тыс. руб.

Эксперты рассмотрели все представленные обосновывающие материалы:

Договор холодного водоснабжения и водоотведения № 394 от 02.12.2013;

Договор на уборку помещений № Кем ГРЭС-22/1098 от 14.12.2022;

Договор на услуги по охране объектов № КГ-23/176 от 01.03.2023.

Эксперты предлагают в расчете НВВ учесть на 2024 год расходы оплату иных работ и услуг в размере 325 тыс. руб. Расчет произведен исходя из фактических расходов за 2022 год с учетом индексов 1,083 и 1,044 (Водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизация отходов, деятельность по ликвидации загрязнений) и с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072.

Базовый уровень операционных расходов на 2024 год (рассчитанный методом экономически обоснованных расходов) составил 71 578 тыс. руб.

Базовый уровень операционных расходов приведен в таблице 16.

Таблица 16

**Определение операционных (подконтрольных) расходов на 2024 год**

**АО «Кемеровская генерация» Кемеровская ГРЭС (базовый уровень операционных расходов)**

(приложение 5.1 к Методическим указаниям)

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Предложение предприятия | Предложение экспертов |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Расходы на приобретение сырья и материалов | 31 355 | 22 631 |
| 2 | Расходы на ремонт основных средств | 20 833 | 20 833 |
| 3 | Расходы на оплату труда | 44 613 | 22 836 |
| 4 | Расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями | 4 953 | 4 953 |
| 5 | Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями | 375 | 325 |
| 6 | Расходы на служебные командировки | 0 | 0 |
| 7 | Расходы на обучение персонала | 0 | 0 |
| 8 | Лизинговый платеж | 0 | 0 |
| 9 | Арендная плата | 0 | 0 |
| 10 | Другие расходы | 0 | 0 |
|  | **ИТОГО базовый уровень операционных расходов** | 102 129 | 71 578 |

Таблица 17

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

(приложение 5.2 к Методическим указаниям)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Параметры расчета расходов | Ед. изм. | Предложение экспертов | | | | |
| 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
| 1 | Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ) |  |  | 1,042 | 1,04 | 1,04 | 1,04 |
| 2 | Индекс эффективности операционных расходов (ИР) | % |  | 1% | 1% | 1% | 1% |
| 3 | Индекс изменения количества активов (ИКА) |  |  |  |  |  |  |
| 3.1 | количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности | у.е. |  | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3.2 | установленная тепловая мощность источника тепловой энергии | Гкал/ч | 1243 | 1243 | 1243 | 1243 | 1243 |
| 4 | Коэффициент эластичности затрат по росту активов (Кэл) |  |  | 0,75 | 0,75 | 0,75 | 0,75 |
| 5 | Операционные (подконтрольные) расходы | тыс. руб. | 71 578 | 73 838 | 76 024 | 78 274 | 80 591 |

**Неподконтрольные расходы**

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

Предприятием не заявлены расходы по статье.

**Концессионная плата**

Предприятием не заявлены расходы по статье.

**Арендная плата**

Предприятием не заявлены расходы по статье.

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

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

Предприятием не заявлены расходы по статье.

*Расходы на страхование*

Предприятием не заявлены расходы по статье.

*Иные расходы*

По данной статье предприятием учитываются расходы по водному налогу, земельному налогу, а также налог на имущество по Кемеровской ГРЭС.

Налог на имущество

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

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

Предприятие по данной статье предлагает расходы на 2024 год в размере 1 912 тыс. руб.

Экспертами был произведен анализ экономической обоснованности затрат предприятия по данной статье, в соответствии с Основами ценообразования. Для этого были рассмотрен и проанализирован расчет налога на имущество, в части недвижимого имущества, в соответствии с которым налог на имущество, относимый на производство теплоносителя, составит в 2024 году: 1 836 тыс. руб., исходя из факта 2022 года.

Земельный налог

Земельный налог устанавливается главой 31 Налогового кодекса и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, вводится в действие и прекращает действовать, в соответствии с настоящим Кодексом и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и обязателен к уплате на территориях этих муниципальных образований.

Порядок определения размера арендной платы, порядок, условия и сроки внесения арендной платы за земли, находящиеся в собственности Российской Федерации, субъектов Российской Федерации или муниципальной собственности, устанавливаются соответственно Правительством Российской Федерации, органами государственной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления. Размер арендной платы является существенным условием договора аренды земельного участка.

Предприятие по данной статье предлагает расходы на 2024 год в размере 57 тыс. руб.

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

Эксперты предлагают включить в НВВ на производство теплоносителя на 2024 год расходы в размере 57 тыс. руб., на уровне предложения предприятия.

Водный налог

В соответствии с главой 25.2. части второй Налогового Кодекса Российской Федерации, организации, осуществляющие пользование водными объектами, признаются налогоплательщиками водного налога.

Федеральным законом от 24.11.2014 № 366-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации…» установлено применение повышающего коэффициента на 2024 год в размере 4,05 к ставке, утвержденной на 2015 год согласно главе 25.2 Налогового Кодекса.

Предприятие по данной статье предлагает расходы на 2024 год в размере 6 329 тыс. руб.

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

Эксперты предлагают включить в НВВ на производство теплоносителя на 2024 год расходы в размере 6 329 тыс. руб., принимая во внимание сложившиеся расходы по факту 2022 года, с учетом повышающего коэффициента 4,05.

**Отчисления на социальные нужды**

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

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

- сумма страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (согласно Правилам отнесения видов экономической деятельности к классу профессионального риска, утвержденным Постановлением правительства РФ от 01.12.2005 №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») в размере 0,2 %.

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

Предприятием заявлены отчисления на социальные нужды с заработной платы обслуживающего персонала на 2024 год, расходы в размере 13 473 тыс. руб.

На основании планового фонда оплаты труда, эксперты рассчитали величину затрат по данной статье на 2024 год, относимую на производство теплоносителя: 6 896 тыс. руб. = 22 836 \* 0,302.

Корректировка в сторону снижения – 6 577 тыс. руб., что связано с размером ФОТ, учитываемого экспертами в НВВ на 2024 год.

**Амортизация основных средств и нематериальных активов**

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

- использование в производственной деятельности или для управленческих нужд;

- использование более 12 месяцев;

- способность приносить доход;

- если не планируется дальнейшая перепродажа.

При расчете экономически обоснованного размера амортизации на плановый период регулирования срок полезного использования активов и отнесение этих активов к соответствующей амортизационной группе определяются органами регулирования в соответствии с максимальными сроками полезного использования, установленными Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

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

На основании представленных материалов эксперты рассчитали величину плановой амортизации на производство теплоносителя на 2024 год: (45 924 тыс. руб. (амортизация зданий) + 37 202 тыс. руб. (амортизация сооружений) + 185 984 тыс. руб. (амортизация машин и оборудования) + 646 тыс. руб. (амортизация транспортных средств) + 162 тыс. руб. (амортизация производственного инвентаря) + 6 124 тыс. руб. (амортизация прочих производственных фондов))) × 3,45 % (процент распределения затрат пропорционально условно-постоянным расходам) = 9 525 тыс. руб. (на производство теплоносителя).

**Налог на прибыль**

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

Предприятием заявлены расходы по статье на уровне 1 668 тыс. руб.

В связи с отсутствием расходов, входящих в налогооблагаемую базу, налог на прибыль по расчетам экспертов составит 0 тыс. руб.

Итого, сумма неподконтрольных расходов, подлежащая включению в необходимую валовую выручку на производство теплоносителя в 2024 году, по мнению экспертов, составит 24 643 тыс. руб. Реестр неподконтрольных расходов представлен в таблице 18.

Таблица 18

**Реестр неподконтрольных расходов на производство теплоносителя Кемеровской ГРЭС**

(приложение 5.3 к Методическим указаниям)

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Предложение предприятия на 2024 | Предложение экспертов на 2024 |
| --- | --- | --- | --- |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0 | 0 |
| 1.2 | Арендная плата | 0 | 0 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0 | 0 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 8 298 | 8 222 |
| 1.4.1 | плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, размещение отходов и другие виды негативного воздействия на окружающую среду в пределах установленных нормативов и (или) лимитов | 0 | 0 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 0 | 0 |
| 1.4.3 | иные расходы | 8 298 | 8 222 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 13 473 | 6 896 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0 | 0 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 9 525 | 9 525 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 0 | 0 |
|  | ИТОГО | 31 296 | 24 643 |
| 2 | Налог на прибыль | 1 668 | 0 |
| **3** | **Итого неподконтрольных расходов** | 32 964 | 24 643 |

**Расходы на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды, теплоносителя**

Расходы про данной статье отсутствуют.

**Расчетная предпринимательская прибыль**

Согласно пп. 71, 74 (1) Основ ценообразования, при расчете тарифов с применением метода индексации установленных тарифов необходимая валовая выручка регулируемой организации включает в себя предпринимательскую прибыль регулируемой организации, которая определяется в размере 5 процентов от текущих расходов на каждый год долгосрочного периода регулирования (за исключением расходов на топливо, расходов на приобретение тепловой энергии (теплоносителя) и услуг по передаче тепловой энергии (теплоносителя), расходов на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая возврат сумм основного долга и процентов по ним), и расходов на амортизацию основных средств и нематериальных активов.

Эксперты, рассчитав в соответствии с вышеуказанными требованиями расчетную предпринимательскую прибыль предлагают включить в НВВ на производство теплоносителя Кемеровской ГРЭС на 2024 год 4 811 тыс. руб.

Расчет: (71 578 тыс. руб. (операционные расходы) + 8 222 тыс. руб. (расходы на уплату налогов, сборов, и других обязательных платежей) + 6 329 тыс. руб. (отчисления на социальные нужды) + 9 525 тыс. руб. (амортизация основных средств и нематериальных активов)) × 5% = 4 811 тыс. руб. (на производство теплоносителя).

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

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.

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.

Расчет операционных расходов за 2022 год представлен в таблице 19.

Таблица 19

Расчет операционных расходов за 2022 год

| № п/п | Параметры расчета расходов | Ед.изм. | Предложение экспертов | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
| 1 | Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ) |  |  | 1,034 | 1,067 | 1,138 |
| 2 | Индекс эффективности операционных расходов (ИР) | % |  | 1% | 1% | 1% |
| 3 | Индекс изменения количества активов (ИКА) |  |  | 0 | 0 | 0 |
| 3.1 | количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности | у.е. | - | - | - | - |
| 3.2 | установленная тепловая мощность источника тепловой энергии | Гкал/ч | 1 540 | 1 540 | 1 540 | 1 540 |
| 4 | Коэффициент эластичности затрат по росту активов (Кэл) |  |  | 0,75 | 0,75 | 0,75 |
| 5 | Операционные (подконтрольные) расходы | тыс. руб. | 49 659 | 50 834 | 53 697 | 60 496 |

Неподконтрольные расходы, проанализированы экспертами на предмет документального подтверждения и фактического отражения в бухгалтерском учете. В целях формирования НВВ на основе фактических значений параметров взамен прогнозных, учитываются фактически произведенные в 2022 году неподконтрольные расходы (в соответствии с п. 39 Методических указаний).

Размер расходов по уплате налогов подтверждается представленными декларациями, выгрузкой по из учетной системы SAP ERP.

Размер отчислений на социальные нужды подтверждаются представленной выгрузкой из бухгалтерских программ.

Размер амортизационных отчислений подтверждается представленными предприятием расчетом амортизационных отчислений за 2022 год по видам деятельности, статистической формой № С-1 за 2022 год, выгрузкой из учетной системы SAP ERP.

Данные расходы признаются экспертами документально подтвержденными и экономически обоснованными.

Расчет неподконтрольных расходов приведен в таблице 20.

Таблица 20

**Фактические неподконтрольные расходы Кемеровской ГРЭС на производство теплоносителя за 2022 год**

тыс. руб.

| № п. п. | Показатель | Факт за 2022 год (по оценке экспертов) |
| --- | --- | --- |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0 |
| 1.2 | Арендная плата | 0 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 6 420 |
| 1.4.1 | плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, размещение отходов и другие виды негативного воздействия на окружающую среду в пределах установленных нормативов и (или) лимитов | 0 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 0 |
| 1.4.3 | иные расходы | 6 420 |
|  | - налог на имущество организаций | 1 836 |
|  | - земельный налог | 48 |
|  | - транспортный налог | 0 |
|  | - водный налог | 4 536 |
|  | - прочие налоги | 0 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 4 636 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 12 071 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 0 |
| 1 | ИТОГО | 23 127 |
| 2 | Налог на прибыль | 0 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0 |
| **4** | **Итого неподконтрольных расходов** | 23 127 |

По результатам анализа всех статей, экспертами определена фактическая необходимая валовая выручка, которая за 2022 год составила 82 135 тыс. руб.

Товарная выручка от реализации услуг по производству теплоносителя за 2022 год, рассчитанная исходя из фактических объемов отпуска теплоносителя, и утвержденных тарифов на 2022 год, составила 74 960 тыс. руб.

Размер корректировки с целью учета отклонений фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтённых при установлении тарифов составляет 7 175 тыс. руб.

Сводный расчет фактической необходимой валовой выручки методом индексации установленных тарифов на производство теплоносителя за 2022 год представлен в таблице 21.

Таблица 21

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

тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Факт 2022 года |
|
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 60 496 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 23 127 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 0 |
| 4 | Прибыль | 0 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 3 954 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | 5 536 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (расчетных) показателей … | 0 |
| 11 | ИТОГО необходимая валовая выручка: | 93 113 |
| 12 | Корректировка, связанная с соблюдением статьи 3 Федерального закона от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении» | -10 978 |
| 13 | Итого НВВ | 82 135 |
| 14 | Товарная выручка | 74 960 |
| **15** | **Корректировка НВВ по результатам 2022 года** | 7 175 |

Рассчитанный размер корректировки, в соответствии с пунктом 51 Методических указаний подлежит умножению на ИПЦ 1,058 (2023/2022) и 1,072 (2024/2023), опубликованные на сайте Минэкономразвития России 22.09.2023. Таким образом, в плановую необходимую валовую выручку на теплоноситель на 2024 год необходимо включить 8 138 тыс. руб.

**Необходимая валовая выручка**

Необходимая валовая выручка, рассчитанная на основе рассчитанных выше долгосрочных параметров регулирования и прогнозных параметров регулирования регулируемой организации, представлена в таблице 22.

Таблица 22

**Расчет необходимой валовой выручки на производство теплоносителя методом индексации установленных тарифов Кемеровской ГРЭС** (Приложение 5.9 к Методическим указаниям)

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Предложение предприятия на 2024 | Предложение экспертов | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 102 129 | 71 578 | 73 838 | 76 024 | 78 274 | 80 591 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 32 964 | 24 643 | 25 678 | 26 705 | 27 773 | 28 884 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Нормативная прибыль | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 6 671 | 4 811 | 4 976 | 5 136 | 5 302 | 5 474 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | 8 470 | 8 138 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (расчетных) показателей … | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 11 | ИТОГО необходимая валовая выручка, в том числе: | 150 234 | 109 170 | 104 492 | 107 865 | 111 349 | 114 949 |
|  | Корректировка, связанная с соблюдением статьи 3 Федерального закона от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении» | 0 | -5 042 | 4 500 | 2 042 | -500 | -1 000 |
|  | Товарная выручка по регулируемым договорам | 150 234 | 104 128 | 108 992 | 109 907 | 110 849 | 113 949 |

**Расчет тарифов на теплоноситель (химочищенную воду)**

Расчет тарифов на производство теплоносителя по Кемеровской ГРЭС, рассчитанных на основании скорректированной необходимой валовой выручки на 2024-2028 годы, представлен в таблице 23.

Таблица 24

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Кемеровская ГРЭС (теплоноситель)** | | | | | | |
| № п/п | Наименование показателя | Предложение экспертов | | | | |
| 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
| 1 | НВВ, тыс.руб. | 104 128 | 108 992 | 109 907 | 110 849 | 113 949 |
| 2 | Полезный отпуск, тыс.куб.м. | 8 538,280 | 8 538,280 | 8 538,280 | 8 538,280 | 8 538,280 |
| 2.1 | 1 полугодие | 3 973,540 | 3 973,540 | 3 973,540 | 3 973,540 | 3 973,540 |
| 2.2 | 2 полугодие | 4 564,740 | 4 564,740 | 4 564,740 | 4 564,740 | 4 564,740 |
| 3 | Тариф, руб./куб.м |  |  |  |  |  |
| 3.1 | с 1 января | 11,60 | 12,71 | 12,81 | 12,93 | 13,03 |
| 3.2 | с 1 июля | 12,71 | 12,81 | 12,93 | 13,03 | 13,62 |
| 4 | Рост с 1 июля | 9,6% | 0,8% | 0,9% | 0,8% | 4,5% |

**7. СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ДИНАМИКИ РАСХОДОВ И ПРИБЫЛИ НА ПРОИЗВОДСТВО ТЕПЛОНОСИТЕЛЯ (ХИМОЧИЩЕННОЙ ВОДЫ) КЕМЕРОВСКОЙ ГРЭС В СРАВНЕНИИ С ПРЕДЫДУЩИМИ ПЕРИОДАМИ РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Таблица 25

**Операционные (подконтрольные) расходы**

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Утверждено РЭК на 2023 год | Предложение экспертов на 2024 год | Динамика расходов |
| 1 | Расходы на приобретение сырья и материалов | 22 352 | 22 631 | 279 |
| 2 | Расходы на ремонт основных средств | 15 093 | 20 833 | 5 740 |
| 3 | Расходы на оплату труда | 14 282 | 22 836 | 8 554 |
| 4 | Расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями | 4 236 | 4 953 | 717 |
| 5 | Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями | 313 | 325 | 12 |
| 6 | Расходы на служебные командировки | 0 | 0 | 0 |
| 7 | Расходы на обучение персонала | 0 | 0 | 0 |
| 8 | Лизинговый платеж | 0 | 0 | 0 |
| 9 | Арендная плата | 0 | 0 | 0 |
| 10 | Другие расходы | 0 | 0 | 0 |
|  | ИТОГО базовый уровень операционных расходов | 56 276 | 71 578 | 15 302 |

Таблица 26

**Реестр неподконтрольных расходов**

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2023 год | Предложение экспертов  на 2024 год | Динамика расходов |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0 | 0 | 0 |
| 1.2 | Арендная плата | 0 | 0 | 0 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0 | 0 | 0 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 7 803 | 8 222 | 419 |
| 1.4.1 | плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, размещение отходов и другие виды негативного воздействия на окружающую среду в пределах установленных нормативов и (или) лимитов | 0 | 0 | 0 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 0 | 0 | 0 |
| 1.4.3 | иные расходы | 7 803 | 8 222 | 419 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 4 313 | 6 896 | 2 583 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0 | 0 | 0 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 8 160 | 9 525 | 1 365 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 0 | 0 | 0 |
|  | ИТОГО | 20 276 | 24 643 | 4 367 |
| 2 | Налог на прибыль | 0 | 0 |  |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Итого неподконтрольных расходов | 20 276 | 24 643 | 4 367 |

Таблица 27

**Расчет необходимой валовой выручки на теплоноситель**

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2023 год | Предложение экспертов  на 2024 год | Динамика расходов |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 56 276 | 71 578 | 15 302 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 20 276 | 24 643 | 4 367 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Нормативная прибыль | 0 | 0 | 0 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 3 828 | 4 811 | 983 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0 | 0 | 0 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | 1 798 | 8 138 | 2 369 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0 | 0 | 0 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0 | 0 | 0 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых …. | 0 | 0 | 0 |
| 11 | ИТОГО необходимая валовая выручка | 82 178 | 109 170 | 23 021 |
| 12 | Корректировка, связанная с соблюдением статьи 3 Федерального закона от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении» | 3 971 | -5 042 | -5 042 |
| 13 | ИТОГО необходимая валовая выручка, с учетом корректировки | 86 149 | 104 128 | 17 979 |

Рост необходимой валовой выручки на производство теплоносителя Кемеровской ГРЭС АО «Кемеровская генерация» на 2024 год составляет 17 979 тыс. руб.

При этом, рост операционных расходов на производство теплоносителя составляет 15 302 тыс. руб. Увеличение неподконтрольных расходов на производство теплоносителя составляет 4 367 тыс. руб. Пояснения и выводы по учету или отказу в учете, заявленных расходов в необходимой валовой выручке, описаны в соответствующих разделах настоящего экспертного заключения.

**8. РАСЧЕТ ТАРИФОВ НА ТЕПЛОНОСИТЕЛЬ АО «КЕМЕРОВСКАЯ ГЕНЕРАЦИЯ», РЕАЛИЗУЕМЫЙ ПОТРЕБИТЕЛЯМ**

Таблица 28

**Расчет средневзвешенной стоимости производимой и приобретаемой ЕТО единицы теплоносителя**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Итого | Ново-Кемеровская ТЭЦ | Кемеровская ГРЭС | Кемеровская ТЭЦ |
| 2024 год | | | | |
| Объем отпуска, тыс. куб. м | 14 103,776 | 3 104,572 | 8 538,280 | 2 460,924 |
| Среднеотпускной тариф, руб./куб. м | 12,50 | 12,94 | 12,20 | 12,98 |
| НВВ, тыс. руб. | 176 262 | 40 183 | 104 128 | 31 951 |
| 1 полугодие 2024 года | | | | |
| Объем отпуска, тыс. куб. м | 6 539,039 | 1 441,134 | 3 973,540 | 1 124,365 |
| Среднеотпускной тариф, руб./куб. м | 11,88 | 12,31 | 11,60 | 12,34 |
| НВВ, тыс. руб. | 77 708 | 17 740 | 46 093 | 13 875 |
| 2 полугодие 2024 года | | | | |
| Объем отпуска, тыс. куб. м | 7 564,737 | 1 663,438 | 4 564,740 | 1 336,559 |
| Среднеотпускной тариф, руб./куб. м | 13,03 | 13,49 | 12,71 | 13,52 |
| НВВ, тыс. руб. | 98 554 | 22 443 | 58 035 | 18 076 |
| 2025 год | | | | |
| Объем отпуска, тыс. куб. м | 14 103,776 | 3 104,572 | 8 538,280 | 2 460,924 |
| Среднеотпускной тариф, руб./куб. м | 13,38 | 14,20 | 12,77 | 14,47 |
| НВВ, тыс. руб. | 188 664 | 44 070 | 108 992 | 35 602 |
| 1 полугодие 2025 года | | | | |
| Объем отпуска, тыс. куб. м | 6 539,039 | 1 441,134 | 3 973,540 | 1 124,365 |
| Среднеотпускной тариф, руб./куб. м | 13,03 | 13,49 | 12,71 | 13,52 |
| НВВ, тыс. руб. | 85 146 | 19 441 | 50 504 | 15 201 |
| 2 полугодие 2025 года | | | | |
| Объем отпуска, тыс. куб. м | 7 564,737 | 1 663,438 | 4 564,740 | 1 336,559 |
| Среднеотпускной тариф, руб./куб. м | 13,68 | 14,81 | 12,81 | 15,26 |
| НВВ, тыс. руб. | 103 518 | 24 629 | 58 488 | 20 401 |
| 2026 год | | | | |
| Объем отпуска, тыс. куб. м | 14 103,776 | 3 104,572 | 8 538,280 | 2 460,924 |
| Среднеотпускной тариф, руб./куб. м | 13,87 | 14,97 | 12,87 | 15,95 |
| НВВ, тыс. руб. | 195 641 | 46 490 | 109 907 | 39 244 |
| 1 полугодие 2026 года | | | | |
| Объем отпуска, тыс. куб. м | 6 539,039 | 1 441,134 | 3 973,540 | 1 124,365 |
| Среднеотпускной тариф, руб./куб. м | 13,68 | 14,81 | 12,81 | 15,26 |
| НВВ, тыс. руб. | 89 402 | 21 343 | 50 901 | 17 158 |
| 2 полугодие 2026 года | | | | |
| Объем отпуска, тыс. куб. м | 7 564,737 | 1 663,438 | 4 564,740 | 1 336,559 |
| Среднеотпускной тариф, руб./куб. м | 14,04 | 15,12 | 12,93 | 16,53 |
| НВВ, тыс. руб. | 106 239 | 25 147 | 59 006 | 22 086 |
| 2027 год | | | | |
| Объем отпуска, тыс. куб. м | 14 103,776 | 3 104,572 | 8 538,280 | 2 460,924 |
| Среднеотпускной тариф, руб./куб. м | 14,20 | 15,29 | 12,98 | 17,04 |
| НВВ, тыс. руб. | 200 232 | 47 461 | 110 849 | 41 922 |
| 1 полугодие 2027 года | | | | |
| Объем отпуска, тыс. куб. м | 6 539,039 | 1 441,134 | 3 973,540 | 1 124,365 |
| Среднеотпускной тариф, руб./куб. м | 14,04 | 15,12 | 12,93 | 16,53 |
| НВВ, тыс. руб. | 91 754 | 21 790 | 51 378 | 18 586 |
| 2 полугодие 2027 года | | | | |
| Объем отпуска, тыс. куб. м | 7 564,737 | 1 663,438 | 4 564,740 | 1 336,559 |
| Среднеотпускной тариф, руб./куб. м | 14,34 | 15,43 | 13,03 | 17,46 |
| НВВ, тыс. руб. | 108 478 | 25 671 | 59 471 | 23 336 |
| 2028 год | | | | |
| Объем отпуска, тыс. куб. м | 14 103,776 | 3 104,572 | 8 538,280 | 2 460,924 |
| Среднеотпускной тариф, руб./куб. м | 14,75 | 15,91 | 13,35 | 18,16 |
| НВВ, тыс. руб. | 208 038 | 49 398 | 113 949 | 44 691 |
| 1 полугодие 2028 года | | | | |
| Объем отпуска, тыс. куб. м | 6 539,039 | 1 441,134 | 3 973,540 | 1 124,365 |
| Среднеотпускной тариф, руб./куб. м | 14,34 | 15,43 | 13,03 | 17,46 |
| НВВ, тыс. руб. | 93 643 | 22 237 | 51 775 | 19 631 |
| 2 полугодие 2028 года | | | | |
| Объем отпуска, тыс. куб. м | 7 564,737 | 1 663,438 | 4 564,740 | 1 336,559 |
| Среднеотпускной тариф, руб./куб. м | 15,12 | 16,33 | 13,62 | 18,75 |
| НВВ, тыс. руб. | 114 395 | 27 161 | 62 174 | 25 060 |

**9. ТАРИФЫ НА ГОРЯЧУЮ ВОДУ, РЕАЛИЗУЕМУЮ НА ПОТРЕБИТЕЛЬСКОМ РЫНКЕ**

Предприятие предоставляет коммунальную услугу по горячему водоснабжению на территории Кемеровского городского округа в открытой системе горячего водоснабжения.

Согласно п. 87 Основ ценообразования 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 для АО «Кемеровская генерация» 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.

Компонент на теплоноситель для АО «Кемеровская генерация» принят в размере тарифа на теплоноситель.

На основании вышеуказанного эксперты предлагают принять, тарифы на горячую воду в открытой системе горячего водоснабжения на 2024 год для АО «Кемеровская генерация» в виде, указанном в таблице 29.

Таблица 29

**Тарифы на горячую воду АО «Кемеровская генерация», реализуемую в открытой системе горячего водоснабжения на потребительском рынке Кемеровского городского округа**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование регулируемой организации** | **Период** | **Компонент на теплоноситель, руб./м3 (без НДС)** | **Компонент на теплоноситель, руб./м3 (с НДС)\*** | **Компонент на тепловую энергию** | | | |
| **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** |
| АО «Кемеровская генерация» | с 01.01.2024 | 11,88 | 14,26 | 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 № 273 | 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 № 273 | x | x |
| с 01.07.2024 | 13,03 | 15,64 | x | x |

Приложение № 23 к протоколу № 80

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 19.12.2023

**Долгосрочные параметры регулирования АО «Кемеровская генерация»**

**для формирования долгосрочных тарифов на теплоноситель, реализуемый на потребительском рынке Кемеровского городского округа и Кемеровского муниципального округа,**

**на период с 01.01.2024 по 31.12.2028**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Период | Базовый  уровень опера-ционных расходов | Индекс эффектив-ности операцион-ных расхо-дов | Норма-тивный уровень прибыли | Уровень надеж-ности  тепло-снабжения | Показа-тели энерго-сбереже-ния  и энергети-ческой эффек-тивности | Реализация программ  в области энерго-сбере-  жения  и повы-  шения энергети-ческой эффек-тивности | Динамика изменения расходов на топливо |
| тыс. руб. | % | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| АО «Кемеровская генерация» (Кемеровская ГРЭС) | 2024 | 71 578 | x | x | x | x | x | x |
| 2025 | х | 1,00 | x | x | x | х | х |
| 2026 | x | 1,00 | x | x | x | x | x |
| 2027 | x | 1,00 | x | x | x | x | x |
| 2028 | x | 1,00 | x | x | x | x | x |
| АО «Кемеровская генерация» (Кемеровская ТЭЦ) | 2024 | 27 863 | x | x | x | x | x | x |
| 2025 | х | 1,00 | x | x | x | х | х |
| 2026 | x | 1,00 | x | x | x | x | x |
| 2027 | x | 1,00 | x | x | x | x | x |
| 2028 | x | 1,00 | x | x | x | x | x |

Приложение № 24 к протоколу № 80

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 19.12.2023

**Долгосрочные тарифы АО «Кемеровская генерация» на теплоноситель,**

**реализуемый на потребительском рынке Кемеровского**

**городского округа и Кемеровского муниципального округа,**

**на период с 01.01.2024 по 31.12.2028**

(без НДС)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Вид тарифа | Период | Вид теплоносителя | |
| вода | пар |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| АО «Кемеровская генерация»  (Кемеровская ГРЭС) | Тариф на теплоноситель, поставляемый теплоснабжающей организацией, владеющей источником (источниками) тепловой энергии, на котором производится теплоноситель | | | |
| Одноставочный  руб./ м3 | с 01.01.2024 | 11,60 | х |
| с 01.07.2024 | 12,71 | х |
| с 01.01.2025 | 12,71 | х |
| с 01.07.2025 | 12,81 | х |
| с 01.01.2026 | 12,81 | х |
| с 01.07.2026 | 12,93 | х |
| с 01.01.2027 | 12,93 | х |
| с 01.07.2027 | 13,03 | х |
| с 01.01.2028 | 13,03 | х |
| с 01.07.2028 | 13,62 | х |
| Тариф на теплоноситель, поставляемый потребителям | | | |
| Одноставочный  руб./ м3 | с 01.01.2024 | х | х |
| с 01.07.2024 | х | х |
| с 01.01.2025 | х | х |
| с 01.07.2025 | х | х |
| с 01.01.2026 | х | х |
| с 01.07.2026 | х | х |
| с 01.01.2027 | х | х |
| с 01.07.2027 | х | х |
| с 01.01.2028 | х | х |
| с 01.07.2028 | х | х |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| АО «Кемеровская генерация»  (Кемеровская ТЭЦ) | Тариф на теплоноситель, поставляемый теплоснабжающей организацией, владеющей источником (источниками) тепловой энергии, на котором производится теплоноситель | | | |
| Одноставочный  руб./ м3 | с 01.01.2024 | 12,34 | х |
| с 01.07.2024 | 13,52 | х |
| с 01.01.2025 | 13,52 | х |
| с 01.07.2025 | 15,26 | х |
| с 01.01.2026 | 15,26 | х |
| с 01.07.2026 | 16,53 | х |
| с 01.01.2027 | 16,53 | х |
| с 01.07.2027 | 17,46 | х |
| с 01.01.2028 | 17,46 | х |
| с 01.07.2028 | 18,75 | х |
| Тариф на теплоноситель, поставляемый потребителям | | | |
| Одноставочный  руб./ м3 | с 01.01.2024 | х | х |
| с 01.07.2024 | х | х |
| с 01.01.2025 | х | х |
| с 01.07.2025 | х | х |
| с 01.01.2026 | х | х |
| с 01.07.2026 | х | х |
| с 01.01.2027 | х | х |
| с 01.07.2027 | х | х |
| с 01.01.2028 | х | х |
| с 01.07.2028 | х | х |
| АО «Кемеровская генерация» | Тариф на теплоноситель, поставляемый теплоснабжающей организацией, владеющей источником (источниками) тепловой энергии, на котором производится теплоноситель | | | |
| Одноставочный  руб./ м3 | с 01.01.2024 | х | х |
| с 01.07.2024 | х | х |
| с 01.01.2025 | х | х |
| с 01.07.2025 | х | х |
| с 01.01.2026 | х | х |
| с 01.07.2026 | х | х |
| с 01.01.2027 | х | х |
| с 01.07.2027 | х | х |
| с 01.01.2028 | х | х |
| с 01.07.2028 | х | х |
| Тариф на теплоноситель, поставляемый потребителям | | | |
| Одноставочный  руб./ м3 | с 01.01.2024 | 11,88 | х |
| с 01.07.2024 | 13,03 | х |
| с 01.01.2025 | 13,03 | х |
| с 01.07.2025 | 13,68 | х |
| с 01.01.2026 | 13,68 | х |
| с 01.07.2026 | 14,04 | х |
| с 01.01.2027 | 14,04 | х |
| с 01.07.2027 | 14,34 | х |
| с 01.01.2028 | 14,34 | х |
| с 01.07.2028 | 15,12 | х |

Приложение № 25 к протоколу № 80

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 19.12.2023

**Долгосрочные тарифы на теплоноситель АО «Кемеровская генерация», поставляемый теплоснабжающим, теплосетевым организациям, приобретающим теплоноситель с целью компенсации потерь теплоносителя, на период с 01.01.2024 по 31.12.2028**

(без НДС)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Вид тарифа | Период | Вид теплоносителя | |
| вода | пар |
| АО «Кемеровская генерация» | Одноставочный  руб./ м3 | с 01.01.2024 | 11,88 | х |
| с 01.07.2024 | 13,03 | х |
| с 01.01.2025 | 13,03 | х |
| с 01.07.2025 | 13,68 | х |
| с 01.01.2026 | 13,68 | х |
| с 01.07.2026 | 14,04 | х |
| с 01.01.2027 | 14,04 | х |
| с 01.07.2027 | 14,34 | х |
| с 01.01.2028 | 14,34 | х |
| с 01.07.2028 | 15,12 | х |

Приложение № 26 к протоколу № 80

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 19.12.2023

**Тарифы АО «Кемеровская генерация» на горячую воду в открытой системе горячего водоснабжения (теплоснабжения), реализуемую на потребительском рынке Кемеровского городского округа**

**на период с 01.01.2024 по 31.12.2024\*\***

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Период | Компонент на теплоноситель, руб./м3 (без НДС) | Компонент на теплоноситель, руб./м3 (с НДС)\* | Компонент на тепловую энергию | | | |
| 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 |
| АО «Кемеровская генерация» | с 01.01.2024 | 11,88 | 14,26 | 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 № 273 | 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 № 273 | x | x |
| с 01.07.2024 | 13,03 | 15,64 | x | x |

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

\*\* Тарифы установлены для потребителей Кемеровского городского округа за исключением потребителей, получающих тепловую энергию на коллекторах АО «Кемеровская генерация».

Приложение № 27 к протоколу № 80

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 19.12.2023

ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Региональной энергетической комиссии Кузбасса  
по материалам, представленным АО «Кузбассэнерго» по Беловской ГРЭС

для установления долгосрочных параметров регулирования и долгосрочных тарифов на теплоноситель, горячую воду в открытой системе теплоснабжения, реализуемые на потребительском рынке Беловского городского округа, Беловского муниципального округа на 2024-2028 годы

1. НОРМАТИВНО-ПРАВОВАЯ БАЗА

Гражданский кодекс Российской Федерации.

Налоговый кодекс Российской Федерации.

Трудовой Кодекс Российской Федерации.

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

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

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

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

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

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

Приказ ФСТ России от 12.04.2013 № 91 «Об утверждении Единой системы классификации и раздельного учета затрат относительно видов деятельности теплоснабжающих организаций, теплосетевых организаций, а также Системы отчетности, представляемой в федеральный орган исполнительной власти в области государственного регулирования тарифов в сфере теплоснабжения, органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области регулирования цен (тарифов) органы местного самоуправления поселений и городских округов»

Приказ Министерства регионального развития Российской Федерации от 15.02.2011 № 47 «Об утверждении Методических указаний по расчету тарифов и надбавок в сфере деятельности организаций коммунального комплекса».

Приказ Минэнерго России от 30.12.2008 № 323 «Об утверждении порядка определения нормативов удельного расхода топлива при производстве электрической и тепловой энергии».

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

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

2. ОЦЕНКА ДОСТОВЕРНОСТИ ДАННЫХ, ПРИВЕДЕННЫХ В ПРЕДЛОЖЕНИЯХ ОБ УСТАНОВЛЕНИИ ТАРИФОВ И (ИЛИ) ИХ ПРЕДЕЛЬНЫХ УРОВНЕЙ

Материалы АО «Кузбассэнерго» для установления долгосрочных параметров регулирования и долгосрочных тарифов подготовлены в соответствии с требованиями Основ ценообразования и Методических указаний. Расчетно-обосновывающие материалы представлены надлежащим образом в электронном виде через систему ЕИАС.

Материалы представлены в электронном виде: разложены по электронным папкам по станциям, названиям статей, подстатей. Кроме того, дополнительно выделена учетная политика, бухгалтерская и статистическая отчетность. По запросу экспертов в ходе работы были предоставлены дополнительные обосновывающие материалы.

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

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

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

В данном экспертном заключении приведены результаты расчетов без НДС.

3. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ

Полное наименование предприятия: Кузбасское открытое акционерное общество энергетики и электрификации.

Сокращенное: АО «Кузбассэнерго».

ИНН: 4200000333

КПП: 420501001

Адрес: 650000, г. Кемерово, пр. Кузнецкий, 30.

Телефон/факс: (3842) 45-33-50

e-mail: tgk12@suek.ru, KimEH@suek.ru.

Беловская ГРЭС – одна из крупнейших угольных электростанций Кузбасса с установленной электрической мощностью 1260 МВт и установленной теплофикационной мощностью 229 Гкал/час.

Беловская ГРЭС располагается в центральной части Кузнецкого угольного бассейна, в 12 км восточнее города Белово на левом берегу реки Иня. Оборудование Беловской ГРЭС рассчитано на выработку тепловой и электрической энергии.

Сегодня на станции установлено 6 энергоблоков мощностью 200 и 230 МВт, 6 прямоточных симметричных двухкорпусных котлов ПК-40-1 паропроизводительностью 640 тонн в час, 6 турбогенераторов ТВВ-200-2АУЗ, подстанция 500 кВ, ОРУ 110 и 220 кВ.

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

Предприятие осуществляет производство и реализацию тепловой энергии в воде и в паре, а также производство и реализацию теплоносителя: химочищенной воды (в воде) и химобессоленой воды (в паре).

Станции АО «Кузбассэнерго» работают в режиме комбинированной выработки электрической и тепловой энергии.

В соответствии с утвержденной учетной политикой на предприятии ведется раздельный учет затрат на производство электрической энергии (мощности), тепловой энергии, горячей воды (по компонентам: тепловая энергия и теплоноситель), теплоносителя в виде химочищенной воды, теплоносителя в виде химически обессоленной воды, оказание услуг по передаче тепловой энергии; прочей деятельности: производство прочей продукции, работ, услуг.

Согласно учетной политике затраты участков основного производства, участвующих в выработке нескольких видов продукции и подлежащие распределению между теплоэнергией и электроэнергией (мощностью), относятся на указанные виды продукции пропорционально фактическому расходу условного топлива, переведенного в условные единицы исчисления.

4. ОПРЕДЕЛЕНИЕ ДОЛГОСРОЧНЫХ И ПРОГНОЗНЫХ ПАРАМЕТРОВ РЕГУЛИРОВАНИЯ НА ПРОИЗВОДСТВО ТЕПЛОВОЙ ЭНЕРГИИ АО «КУЗБАССЭНЕРГО»

Поскольку АО «Кузбассэнерго» производит реализацию теплоносителя, необходимого для оказания коммунальных услуг по отоплению и горячему водоснабжению населению и приравненным к нему категориям потребителей, то тарифы предприятия подлежат государственному регулированию согласно положениям п.1 п.2.2 статьи 8 Федерального закона от 27.07.2010 №190-ФЗ «О теплоснабжении».

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

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

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

На момент составления данного отчета эксперты руководствовались Прогнозом Минэкономразвития, опубликованным на сайте 22.09.2023, в соответствии с которым ИПЦ на планируемый долгосрочный период составят: на 2024 год – 1,072, на 2025 год – 1,042, на 2026 год – 1,040; на 2027 год – 1,040, на 2028 год – 1,040.

**Расчетный объем отпуска теплоносителя**

При формировании расходов и объемов по теплоносителю (химочищенной воды) необходимо пользоваться законодательством в сфере теплоснабжения.

Согласно п.22 Основ ценообразования и п.9 Методических указаний объём отпуска определяется на основании актуализированной схемы теплоснабжения. В случае ее отсутствия – с учетом фактического полезного отпуска за последний отчетный год и динамики полезного отпуска за последние 3 года.

Предложение предприятия превышает среднегодовой отпуск за 2020-2022 годы с учетом динамики. Экспертами предлагается учесть, отпуск в сеть химочищенной воды на 2024 год в размере 1 449,53 тыс. куб. м – исходя предложения предприятия.

**Базовый уровень операционных расходов**

Базовый уровень операционных расходов рассчитывался экспертами с учётом положений пункта 37 Методических указаний. Операционные расходы определялись экспертами методом экономически обоснованных расходов, в соответствии с главой IV Методических указаний.

**Расходы на сырье и материалы**

По статье «расходы на сырье и материалы» на эксплуатацию, предприятие представило расчеты потребностей в товарно-материальных ценностях на 2024 год (ГСМ, инструменты, спецодежда, химреагенты и др.), а также договоры на поставку сырья и материалов, спецификации и счет-фактуры и закупочную документацию для подтверждения цены.

Предприятием заявлены расходы по статье в размере  
в размере 5 129 тыс. руб.

Эксперты проанализировали все представленные документы. Результаты расчетов сведены в таблицу 1.

Таблица 1

**Расчет затрат на сырье и материалы на 2024 год**

(производство теплоносителя)

Тыс. руб.

| **№ п/п** | **Показатели** | **Предложение предприятия** | **Предложение экспертов** | **Пояснение** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| **1** | **Химреагенты, химреактивы, всего:** | **4 291** | **4 291** |  |
| 1.1. | Аммиачная вода | 0 | 0 |  |
| 1.2. | Смола ионнообменная, в том числе: | *0* | 0 |  |
| 1.3. | Гидразин гидрат | 0 | 0 |  |
| 1.4. | Антрацит | 0 | 0 |  |
| 1.5. | Коагулянт (алюм сернокисл) | 0 | 0 |  |
| 1.6. | Соль поваренная | 0 | 0 |  |
| 1.7. | Кислота соляная | 0 | 0 |  |
| 1.8. | Кислота серная | 1 495 | 1 495 | Согласно предложению предприятия |
| 1.9. | Щелочь (натр едкий) | 2 134 | 2 134 | Согласно предложению предприятия |
| 1.10. | Фосфаты | 0 | 0 |  |
| 1.11. | Прочие | 662 | 662 | Согласно предложению предприятия |
| 2 | Спецодежда, спецобувь, СИЗ, всего: | 838 | 699 |  |
| 2.1. | Спецодежда | 323 | 272 | Согласно представленного расчета |
| 2.2. | Защитные ср-ва | 515 | 427 | Согласно представленного расчета |
| 3 | Прочие | 0 | 0 |  |
|  | **Всего затраты на эксплуатационные материалы** | **5 129** | **4 990** |  |

Таким образом, экспертами предлагается учесть расходы по данной статье в размере 4 990 тыс. руб. Корректировка в сторону снижения составила 139 тыс. руб.

**Расходы на ремонт основных средств**

Предприятием представлен пакет обосновывающих документов к программе технического обслуживания и ремонтов на 2024 год, которая предусматривает выполнение капитальных ремонтов в части производства теплоносителя на сумму 1 740 тыс. руб.

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

Для обоснования расходов на ремонты предприятием были представлены: Графики выполнения капитальных и текущих ремонтов на 2024-2028 годы, локальные сметные расчеты на выполнение капитальных ремонтов, сметные расчеты на выполнение текущих ремонтов, ведомости объемов работ, акты осмотра, анализы повреждений, пояснительные записки, ведомости ресурсов.

В соответствии с п. 41 Основ ценообразования в сфере теплоснабжения, утвержденных постановлением Правительства РФ от 22.10.2012 № 1075 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 и анализ стоимости выполнения заявленных мероприятий.

По результатам анализа представленной программы технического обслуживания и ремонтов и обосновывающих документов к ней, специалисты РЭК Кузбасса, считают заявленный объем ремонтов обоснованным в полном объеме и предлагают принять к расчету тарифа объем средств на выполнение ремонтов на сумму 1 740 тыс. руб.

**Расходы на оплату труда**

По данной статье предприятием планируются расходы на производство теплоносителя на 2024 год в размере 8 743 тыс. руб.

В качестве обоснования затрат по данной статье были представлены расчеты в виде Приложения 4.9. Методических указаний, формы №П-4 «Сведения о численности, заработной плате и движении работников» за 2022 год, штатное расписание по станции, Коллективный договор.

Эксперты проанализировали все представленные в качестве обоснования документы.

Для расчета среднемесячной оплаты труда на 1 работника эксперты предлагают воспользоваться показателем среднего размера заработной платы за январь-сентябрь 2023 год для организаций, занимающихся обеспечением электрической энергией, газом и паром (https://kemerovostat.gks.ru) Кемеровской области – Кузбассу – 57 263 руб./мес., и применить ИПЦ на 2024 год – 107,2%, опубликованный 22.09.2023 на сайте Минэкономразвития. Таким образом, среднемесячная заработная плата на 2024 год составит 61 385,94 руб./мес.

Эксперты предлагают учесть численность по производству тепла в размере 8 человек, не превышающем нормативный уровень. Таким образом, фонд оплаты труда на 2024 год сформирован экспертами на уровне 5 893 тыс. руб. (61 385,94 руб./мес. \* 12 мес. \* 8) = 5 893 тыс. руб.

Эксперты предлагают включить в расчет НВВ расходы на оплату труда на 2024 год на уровне 5 893 тыс. руб.

Корректировка предложения предприятия в сторону снижения составила 2 850 тыс. руб., обусловлена корректировкой размера среднемесячной оплаты труда.

Базовый уровень операционных расходов на 2024 год (рассчитанный методом экономически обоснованных расходов) составил 12 623 тыс. руб.

Базовый уровень операционных расходов приведен в таблице 2.

Таблица 2

**Определение операционных (подконтрольных) расходов на 2024 год**

**Беловская ГРЭС (базовый уровень операционных расходов)**

(приложение 5.1 к Методическим указаниям)

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Предложение предприятия | Предложение экспертов |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Расходы на приобретение сырья и материалов | 5 129 | 4 990 |
| 2 | Расходы на ремонт основных средств | 1 740 | 1 740 |
| 3 | Расходы на оплату труда | 8 743 | 5 893 |
| 4 | Расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями | 0 | 0 |
| 5 | Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями, включая: | 0 | 0 |
| 6 | Расходы на служебные командировки | 0 | 0 |
| 7 | Расходы на обучение персонала | 0 | 0 |
| 8 | Лизинговый платеж | 0 | 0 |
| 9 | Арендная плата | 0 | 0 |
| 10 | Другие расходы | 0 | 0 |
|  | **ИТОГО базовый уровень операционных расходов** | 15 612 | 12 623 |

Таблица 3

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

(приложение 5.2 к Методическим указаниям)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Параметры расчета расходов | Ед. изм. | Предложение экспертов | | | | |
| 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
| 1 | Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ) |  |  | 1,042 | 1,04 | 1,04 | 1,04 |
| 2 | Индекс эффективности операционных расходов (ИР) | % |  | 1% | 1% | 1% | 1% |
| 3 | Индекс изменения количества активов (ИКА) |  |  |  |  |  |  |
| 3.1 | количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности | у.е. |  |  |  |  |  |
| 3.2 | установленная тепловая мощность источника тепловой энергии | Гкал/ч | 194 | 194 | 194 | 194 | 194 |
| 4 | Коэффициент эластичности затрат по росту активов (Кэл) |  |  | 0,75 | 0,75 | 0,75 | 0,75 |
| 5 | Операционные (подконтрольные) расходы | тыс. руб. | 12 623 | 13 022 | 13 407 | 13 804 | 14 213 |

**Неподконтрольные расходы**

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

Расходы по данной статье на 2024 год не заявлялись.

**Концессионная плата**

Расходы по данной статье на 2024 год не заявлялись.

**Арендная плата**

Расходы по данной статье на 2024 год не заявлялись.

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

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

Расходы по данной статье на 2024 год не заявлялись.

*Расходы на страхование*

Расходы по данной статье на 2024 год не заявлялись.

*Иные расходы*

По данной статье предприятием учитываются расходы по водному налогу по Беловской ГРЭС.

Водный налог

В соответствии с главой 25.2. части второй Налогового Кодекса Российской Федерации, организации, осуществляющие пользование водными объектами, признаются налогоплательщиками водного налога.

Федеральным законом от 24.11.2014 № 366-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации…» установлено применение повышающего коэффициента на 2024 год в размере 4,05 к ставке, утвержденной на 2015 год согласно главе 25.2 Налогового Кодекса.

Расходы по водному налогу, отнесенные на производство теплоносителя, планируются предприятием в размере 614 тыс. руб.

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

- договор водопользования;

- форма № 2-ТП (водохоз) за 2022 год;

- платежные поручения за 2022 год;

- расчет платы по договору водопользования.

Проанализировав представленные документы, эксперты предлагают включить в НВВ на производство теплоносителя (химочищенную воду) на 2024 год расходы в размере 614 тыс. руб., на уровне предложения предприятия

**Отчисления на социальные нужды**

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

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

- сумма страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (согласно Правилам отнесения видов экономической деятельности к классу профессионального риска, утвержденным Постановлением правительства РФ от 01.12.2005 №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») в размере 0,2 %.

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

Предприятием заявлены отчисления на социальные нужды с заработной платы обслуживающего персонала на 2024 год, расходы в размере 3 268 тыс. руб.

На основании планового фонда оплаты труда, эксперты рассчитали величину затрат по данной статье на 2024 год, относимую на производство теплоносителя: 1 780 тыс. руб. = 5 893 \* 0,302.

Корректировка в сторону снижения – 861 тыс. руб., что связано с размером ФОТ, учитываемого экспертами в НВВ на 2024 год.

**Амортизация основных средств и нематериальных активов**

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

- использование в производственной деятельности или для управленческих нужд;

- использование более 12 месяцев;

- способность приносить доход;

- если не планируется дальнейшая перепродажа.

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

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

На основании представленных материалов эксперты проанализировали и рассчитали величину плановой амортизации на производство теплоносителя на 2024 год: (63 тыс. руб. (амортизация зданий) + 379 тыс. руб. (амортизация сооружений) + 2 781 тыс. руб. (амортизация машин и оборудования) + 1 тыс. руб. (амортизация транспортных средств) + 3 тыс. руб. (амортизация производственного инвентаря) + 41 тыс. руб. (амортизация прочих основных производственных фондов)) = 3 268 тыс. руб.

**Налог на прибыль**

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

Предприятием заявлены расходы по статье на уровне 277 тыс. руб.

В связи с исключением расходов, входящих в налогооблагаемую базу, налог на прибыль предлагается исключить.

Итого, сумма неподконтрольных расходов, подлежащая включению в необходимую валовую выручку на производство теплоносителя в 2024 году, по мнению экспертов, составит 5 662 тыс. руб. Реестр неподконтрольных расходов представлен в таблице 4.

Таблица 4

**Реестр неподконтрольных расходов Беловской ГРЭС**

(приложение 5.3 к Методическим указаниям)

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Предложение предприятия | Предложение экспертов |
| --- | --- | --- | --- |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0 | 0 |
| 1.2 | Арендная плата | 0 | 0 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0 | 0 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 614 | 614 |
| 1.4.1 | плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, размещение отходов и другие виды негативного воздействия на окружающую среду в пределах установленных нормативов и (или) лимитов | 0 | 0 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 0 | 0 |
| 1.4.3 | иные расходы | 614 | 614 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 2 641 | 1 780 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0 | 0 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 3 268 | 3 268 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 0 | 0 |
| 1 | ИТОГО | 6 523 | 5 662 |
| 2 | Налог на прибыль | 277 | 0 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0 | 0 |
| **4** | **Итого неподконтрольных расходов** | **6 800** | **5 662** |

**Расходы на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды, теплоносителя**

Расходы про данной статье отсутствуют.

**Расчетная предпринимательская прибыль**

Согласно пп. 71, 74 (1) Основ ценообразования, при расчете тарифов с применением метода индексации установленных тарифов необходимая валовая выручка регулируемой организации включает в себя предпринимательскую прибыль регулируемой организации, которая определяется в размере 5 процентов от текущих расходов на каждый год долгосрочного периода регулирования (за исключением расходов на топливо, расходов на приобретение тепловой энергии (теплоносителя) и услуг по передаче тепловой энергии (теплоносителя), расходов на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая возврат сумм основного долга и процентов по ним), и расходов на амортизацию основных средств и нематериальных активов.

Эксперты, рассчитав в соответствии с вышеуказанными требованиями расчетную предпринимательскую прибыль предлагают включить в НВВ Беловской ГРЭС на 2024 год 259 тыс. руб.

Расчет: (12 623 тыс. руб. (операционные расходы) + 614 тыс. руб. (расходы на уплату налогов, сборов, и других обязательных платежей) + 1 780 тыс. руб. (отчисления на социальные нужды) + 3 268 тыс. руб. (амортизация основных средств и нематериальных активов)) × 5% = 914 тыс. руб. (на производство теплоносителя).

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

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

Расчет операционных расходов за 2022 год представлен в таблице 3.

Таблица 3

Расчет операционных расходов за 2022 год

| № п/п | Параметры расчета расходов | Ед.изм. | Предложение экспертов | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
| 1 | Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ) |  |  | 1,034 | 1,067 | 1,138 |
| 2 | Индекс эффективности операционных расходов (ИР) | % |  | 1% | 1% | 1% |
| 3 | Индекс изменения количества активов (ИКА) |  |  | 0 | 0 | 0 |
| 3.1 | количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности | у.е. | - | - | - | - |
| 3.2 | установленная тепловая мощность источника тепловой энергии | Гкал/ч | 229 | 229 | 229 | 229 |
| 4 | Коэффициент эластичности затрат по росту активов (Кэл) |  |  | 0,75 | 0,75 | 0,75 |
| 5 | Операционные (подконтрольные) расходы | тыс. руб. | 3 660 | 3 747 | 3 958 | 4 459 |

Неподконтрольные расходы, проанализированы экспертами на предмет документального подтверждения и фактического отражения в бухгалтерском учете. В целях формирования НВВ на основе фактических значений параметров взамен прогнозных, учитываются фактически произведенные в 2022 году неподконтрольные расходы (в соответствии с п. 39 Методических указаний).

Размер расходов по уплате налогов подтверждается представленными декларациями, выгрузкой по из учетной системы SAP ERP.

Размер амортизационных отчислений подтверждается представленными предприятием расчетом амортизационных отчислений за 2022 год по видам деятельности, статистической формой № С-1 за 2022 год, выгрузкой из учетной системы SAP ERP.

Данные расходы признаются экспертами документально подтвержденными и экономически обоснованными.

Расчет неподконтрольных расходов приведен в таблице 4.

Таблица 4

**Фактические неподконтрольные расходы Беловской ГРЭС на производство теплоносителя за 2022 год**

тыс. руб.

| № п. п. | Показатель | Факт за 2022 год (по оценке экспертов) |
| --- | --- | --- |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0 |
| 1.2 | Арендная плата | 0 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 570 |
| 1.4.1 | плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, размещение отходов и другие виды негативного воздействия на окружающую среду в пределах установленных нормативов и (или) лимитов | 0 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 0 |
| 1.4.3 | иные расходы | 570 |
|  | - налог на имущество организаций | 0 |
|  | - земельный налог | 0 |
|  | - транспортный налог | 0 |
|  | - водный налог | 570 |
|  | - прочие налоги | 0 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 784 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 253 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 0 |
| 1 | ИТОГО | 1 607 |
| 2 | Налог на прибыль | 0 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0 |
| **4** | **Итого неподконтрольных расходов** | 1 607 |

По результатам анализа всех статей, экспертами определена фактическая необходимая валовая выручка, которая за 2022 год составила 6 170 тыс. руб.

Товарная выручка от реализации услуг по производству теплоносителя за 2022 год, рассчитанная исходя из фактических объемов отпуска теплоносителя и утвержденных тарифов на 2022 год, составила 7 138 тыс. руб.

Размер корректировки с целью учета отклонений фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов составляет 968 тыс. руб.

Сводный расчет фактической необходимой валовой выручки методом индексации установленных тарифов на производство теплоносителя за 2022 год представлен в таблице 5.

Таблица 5

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

тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Факт 2022 года |
|
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 4 459 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 1 607 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 0 |
| 4 | Прибыль | 0 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 242 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | 618 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (расчетных) показателей … | 0 |
| 11 | ИТОГО необходимая валовая выручка: | 6 926 |
| 12 | Корректировка, связанная с соблюдением статьи 3 Федерального закона от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении» | -756 |
| 13 | Итого НВВ | 6 170 |
| 14 | Товарная выручка | 7 138 |
| **15** | **Корректировка НВВ по результатам 2022 года** | -968 |

Рассчитанный размер корректировки, в соответствии с пунктом 51 Методических указаний подлежит умножению на ИПЦ 1,058 (2023/2022) и 1,072 (2024/2023), опубликованные на сайте Минэкономразвития России 22.09.2023. Таким образом, из плановой необходимой валовой выручки на теплоноситель на 2024 год необходимо исключить 1 098 тыс. руб.

**Необходимая валовая выручка**

Необходимая валовая выручка, рассчитанная на основе рассчитанных выше долгосрочных параметров регулирования и прогнозных параметров регулирования регулируемой организации, представлена в таблице 6.

Таблица 6

**Расчет необходимой валовой выручки на производство теплоносителя методом индексации установленных тарифов Беловской ГРЭС** (Приложение 5.9 к Методическим указаниям)

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Предложение предприятия на 2024 | Предложение экспертов | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 15 612 | 12 623 | 13 022 | 13 407 | 13 804 | 14 213 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 6 800 | 5 662 | 5 900 | 6 136 | 6 381 | 6 636 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Нормативная прибыль | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 1 107 | 914 | 946 | 977 | 1 009 | 1 042 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | 0 | -1 098 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (расчетных) показателей … | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 11 | ИТОГО необходимая валовая выручка, в том числе: | 23 519 | 18 101 | 19 868 | 20 520 | 21 194 | 21 891 |
|  | Корректировка, связанная с соблюдением статьи 3 Федерального закона от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении» | 0 | 114 | -100 | 100 | 0 | 0 |
|  | Товарная выручка | 23 519 | 18 215 | 19 768 | 20 620 | 21 194 | 21 891 |

**Расчет тарифов на теплоноситель (химочищенную воду)**

Расчет тарифов на производство теплоносителя по Беловской ГРЭС, рассчитанных на основании скорректированной необходимой валовой выручки на 2024-2028 годы, представлен в таблице 7.

Таблица 7

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Беловская ГРЭС (теплоноситель)** | | | | | | |
| № п/п | Наименование показателя | Предложение экспертов | | | | |
| 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
| 1 | НВВ, тыс.руб. | 18 215 | 19 768 | 20 620 | 21 194 | 21 891 |
| 2 | Полезный отпуск, тыс.куб.м. | 1 449,531 | 1 449,531 | 1 449,531 | 1 449,531 | 1 449,531 |
| 2.1 | 1 полугодие | 617,654 | 617,654 | 617,654 | 617,654 | 617,654 |
| 2.2 | 2 полугодие | 831,877 | 831,877 | 831,877 | 831,877 | 831,877 |
| 3 | Тариф, руб./куб.м |  |  |  |  |  |
| 3.1 | с 1 января | 11,91 | 13,05 | 14,07 | 14,34 | 14,83 |
| 3.2 | с 1 июля | 13,05 | 14,07 | 14,34 | 14,83 | 15,30 |
| 4 | Рост с 1 июля | 9,57% | 7,82% | 1,92% | 3,42% | 3,17% |

5. СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ДИНАМИКИ РАСХОДОВ И ПРИБЫЛИ НА ПРОИЗВОДСТВО ТЕПЛОНОСИТЕЛЯ (ХИМОЧИЩЕННОЙ ВОДЫ) В СРАВНЕНИИ С ПРЕДЫДУЩИМИ ПЕРИОДАМИ РЕГУЛИРОВАНИЯ

Таблица 8

**Операционные (подконтрольные) расходы**

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Утверждено РЭК на 2023 год | Предложение экспертов на 2024 год | Динамика расходов |
| 1 | Расходы на приобретение сырья и материалов | 1 438 | 4 990 | 3 552 |
| 2 | Расходы на ремонт основных средств | 1 195 | 1 740 | 545 |
| 3 | Расходы на оплату труда | 1 515 | 5 893 | 4 378 |
| 4 | Расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями | 0 | 0 | 0 |
| 5 | Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями | 0 | 0 | 0 |
| 6 | Расходы на служебные командировки | 0 | 0 | 0 |
| 7 | Расходы на обучение персонала | 0 | 0 | 0 |
| 8 | Лизинговый платеж | 0 | 0 | 0 |
| 9 | Арендная плата | 0 | 0 | 0 |
| 10 | Другие расходы | 0 | 0 | 0 |
|  | ИТОГО базовый уровень операционных расходов | 4 148 | 12 623 | 8 475 |

Таблица 9

**Реестр неподконтрольных расходов**

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2023 год | Предложение экспертов  на 2024 год | Динамика расходов |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0 | 0 | 0 |
| 1.2 | Арендная плата | 0 | 0 | 0 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0 | 0 | 0 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 315 | 614 | 299 |
| 1.4.1 | плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, размещение отходов и другие виды негативного воздействия на окружающую среду в пределах установленных нормативов и (или) лимитов | 0 | 0 | 0 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 0 | 0 | 0 |
| 1.4.3 | иные расходы | 315 | 614 | 299 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 458 | 1 780 | 1 322 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0 | 0 | 0 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 250 | 3 268 | 3 018 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 0 | 0 | 0 |
|  | ИТОГО | 1 023 | 5 662 | 4 639 |
| 2 | Налог на прибыль | 0 | 0 | 0 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Итого неподконтрольных расходов | 1 023 | 5 662 | 4 639 |

Таблица 10

**Расчет необходимой валовой выручки на теплоноситель**

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2023 год | Предложение экспертов  на 2024 год | Динамика расходов |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 4 148 | 12 623 | 8 475 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 1 023 | 5 662 | 4 639 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Нормативная прибыль | 0 | 0 | 0 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 259 | 914 | 655 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0 |  | 0 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | 564 | -1 098 | -1 662 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0 | 0 | 0 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0 | 0 | 0 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых …. | 0 | 0 | 0 |
| 11 | ИТОГО необходимая валовая выручка | 5 994 | 18 101 | 12 107 |
| 12 | Корректировка, связанная с соблюдением статьи 3 Федерального закона от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении» | -343 | 114 | 457 |
| 13 | ИТОГО необходимая валовая выручка, с учетом корректировки | 5 651 | 18 215 | 12 564 |

По результатам анализа динамики расходов и прибыли следует, что суммарный рост необходимой валовой выручки на производство теплоносителя Беловской ГРЭС АО «Кузбассэнерго» на 2024 год относительно 2023 года составляет 12 564 тыс. руб.

При этом, прирост операционных расходов на производство теплоносителя составляет 8 475 тыс. руб. Рост неподконтрольных расходов на производство теплоносителя составляет 4 639 тыс. руб. Пояснения и выводы по учету или отказу в учете, заявленных расходов в необходимой валовой выручке, описаны в соответствующих разделах настоящего экспертного заключения.

6. ТАРИФЫ НА ГОРЯЧУЮ ВОДУ, РЕАЛИЗУЕМУЮ НА ПОТРЕБИТЕЛЬСКОМ РЫНКЕ

Предприятие предоставляет коммунальную услугу по горячему водоснабжению на территории Беловского городского округа в открытой системе горячего водоснабжения.

Согласно п. 87 Основ ценообразования 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 для АО «Кузбассэнерго» 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..

Компонент на теплоноситель для АО «Кузбассэнерго» принят в размере тарифа на теплоноситель.

На основании вышеуказанного эксперты предлагают принять, тарифы на горячую воду в открытой системе горячего водоснабжения на 2024 год для АО «Кузбассэнерго» по Беловской ГРЭС в виде, указанном в таблице 11.

Таблица 11

**Тарифы на горячую воду АО «Кузбассэнерго», реализуемую в открытой системе горячего водоснабжения на потребительском рынке Беловского городского округа**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Период | Компонент на теплоноситель, руб./м3 (без НДС) | Компонент на теплоноситель, руб./м3 (с НДС)\* | Компонент на тепловую энергию | | | |
| 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 |
| АО «Кузбассэнерго» Беловская ГРЭС | с 01.01.2024 | 11,91 | 14,29 | 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 | x | x |
| с 01.07.2024 | 13,05 | 15,66 | x | x |

Приложение № 28 к протоколу № 80

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 19.12.2023

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Период | Базовый  уровень опера-ционных расходов | Индекс эффектив-ности операцион-ных расхо-дов | Норма-тивный уровень прибыли | Уровень надеж-ности  тепло-снабжения | Показа-тели энерго-сбереже-ния  и энергети-ческой эффек-тивности | Реализация программ  в области энерго-сбере-жения  и повы-  шения энергети-ческой эффек-тивности | Динамика изменения расходов на топливо |
| тыс. руб. | % | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| АО «Кузбасс-энерго» | 2024 | 12 623 | x | x | x | x | x | x |
| 2025 | х | 1,00 | x | x | x | х | х |
| 2026 | x | 1,00 | x | x | x | x | x |
| 2027 | x | 1,00 | x | x | x | x | x |
| 2028 | x | 1,00 | x | x | x | x | x |

Приложение № 29 к протоколу № 80

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 19.12.2023

**Долгосрочные тарифы АО «Кузбассэнерго» на теплоноситель, реализуемый на потребительском рынке Беловского городского округа, Беловского муниципального округа, на период с 01.01.2024 по 31.12.2028**

(без НДС)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Вид тарифа | Период | Вид теплоносителя | |
| вода | пар |
| АО «Кузбассэнерго» | Тариф на теплоноситель, поставляемый теплоснабжающей организацией, владеющей источником (источниками) тепловой энергии, на котором производится теплоноситель | | | |
| Одноставочный  руб./ м3 | с 01.01.2024 | 11,91 | х |
| с 01.07.2024 | 13,05 | х |
| с 01.01.2025 | 13,05 | х |
| с 01.07.2025 | 14,07 | х |
| с 01.01.2026 | 14,07 | х |
| с 01.07.2026 | 14,34 | х |
| с 01.01.2027 | 14,34 | х |
| с 01.07.2027 | 14,83 | х |
| с 01.01.2028 | 14,83 | х |
| с 01.07.2028 | 15,30 | х |
| Тариф на теплоноситель, поставляемый потребителям | | | |
| Одноставочный  руб./ м3 | с 01.01.2024 | 11,91 | х |
| с 01.07.2024 | 13,05 | х |
| с 01.01.2025 | 13,05 | х |
| с 01.07.2025 | 14,07 | х |
| с 01.01.2026 | 14,07 | х |
| с 01.07.2026 | 14,34 | х |
| с 01.01.2027 | 14,34 | х |
| с 01.07.2027 | 14,83 | х |
| с 01.01.2028 | 14,83 | х |
| с 01.07.2028 | 15,30 | х |

Приложение № 30 к протоколу № 80

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 19.12.2023

**Тарифы АО «Кузбассэнерго» на горячую воду**

**в открытой системе горячего водоснабжения (теплоснабжения), реализуемую на потребительском рынке**

**Беловского городского округа, на период с 01.01.2024 по 31.12.2024**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Период | Компонент на теплоноситель,  руб./м3  (без НДС) | Компонент на теплоноситель,  руб./м3  (с НДС) \* | Компонент на тепловую энергию | | | |
| 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 |
| АО «Кузбассэнерго» | с 01.01.2024 | 11,91 | 14,29 | 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 | 13,05 | 15,66 | х | х |

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

Приложение № 31 к протоколу № 80

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 19.12.2023

ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по материалам, представленным

АО «Кузбассэнерго» для корректировки величины НВВ и уровня тарифов на услуги по передаче тепловой энергии, реализуемой АО «Кузнецкая ТЭЦ»

на потребительском рынке Новокузнецкого городского округа,

в части 2024 года

1. **НОРМАТИВНО-ПРАВОВАЯ БАЗА**

Гражданский кодекс Российской Федерации.

Налоговый кодекс Российской Федерации.

Трудовой Кодекс Российской Федерации.

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

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

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

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

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

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

Приказ ФСТ России от 12.04.2013 № 91 «Об утверждении Единой системы классификации и раздельного учета затрат относительно видов деятельности теплоснабжающих организаций, теплосетевых организаций, а также Системы отчетности, представляемой в федеральный орган исполнительной власти в области государственного регулирования тарифов в сфере теплоснабжения, органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области регулирования цен (тарифов) органы местного самоуправления поселений и городских округов»

Приказ Министерства регионального развития Российской Федерации от 15.02.2011 № 47 «Об утверждении Методических указаний по расчету тарифов и надбавок в сфере деятельности организаций коммунального комплекса».

Приказ Минэнерго России от 30.12.2008 № 323 «Об утверждении порядка определения нормативов удельного расхода топлива при производстве электрической и тепловой энергии».

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

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

1. **ОЦЕНКА ДОСТОВЕРНОСТИ ДАННЫХ, ПРИВЕДЕННЫХ В ПРЕДЛОЖЕНИЯХ ОБ УСТАНОВЛЕНИИ ТАРИФОВ И (ИЛИ) ИХ ПРЕДЕЛЬНЫХ УРОВНЕЙ**

Материалы АО «Кузбассэнерго» по корректировке долгосрочных тарифов, установленных на 2024 год методом индексации, подготовлены в соответствии с требованиями Основ ценообразования и Методических указаний. Расчетно-обосновывающие материалы представлены надлежащим образом, в электронном виде через систему ЕИАС.

Материалы представлены в электронном виде: разложены по электронным папкам по организациям, названиям статей, подстатей. Кроме того, дополнительно выделена учетная политика, бухгалтерская и статистическая отчетность.

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

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

Экспертная оценка экономической обоснованности расходов, принимаемых для расчета тарифов на 2024 год, производилась на основе анализа операционных расходов, реестра неподконтрольных расходов, реестра расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя, формы расчета необходимой валовой выручки методом индексации установленных тарифов. В процессе оценки эксперты опирались на результаты постатейного анализа с учетом данных о работе имеющегося на балансе предприятия оборудования с начала осуществления регулируемой деятельности.

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

В данном экспертном заключении приведены результаты расчетов без НДС.

1. **ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ**

Полное наименование предприятия: Кузбасское акционерное общество энергетики и электрификации (филиал АО «Кузбассэнерго» – «Межрегиональная теплосетевая компания»)

ИНН 4200000333

КПП 420501001

Адрес: 650000, г. Кемерово, пр. Кузнецкий, 30

Телефон: (3842) 453 454

e-mail: tgk12@suek.ru, KimEH@suek.ru.

До 02.12.2019 услуги по передаче тепловой энергии, реализуемой АО «Кузнецкая ТЭЦ» на потребительском рынке г. Новокузнецк, осуществляло ООО «ТСН».

02.12.2019 состоялась реорганизация ООО «ТСН» в виде присоединения к АО «Кузбассэнерго» с переходом всех прав и обязанностей.

Передача тепловой энергии в контуре Кузнецкой ТЭЦ осуществляется по собственным сетям АО «Кузбассэнерго», а также по сетям, переданным по концессионному соглашению в отношении объектов теплоснабжения на территории Новокузнецкого городского округа от 25.05.2021.

В соответствии с утвержденной учетной политикой на предприятии ведется раздельный учет затрат на оказание услуг по передаче тепловой энергии, подключению к системе теплоснабжения, прочей деятельности.

1. **ОПРЕДЕЛЕНИЕ НЕОБХОДИМОЙ ВАЛОВОЙ ВЫРУЧКИ И РАСЧЕТ ТАРИФОВ НА УСЛУГИ ПО ПЕРЕДАЧЕ ТЕПЛОВОЙ ЭНЕРГИИ НА 2024 ГОД**

Тарифы предприятия подлежат регулированию согласно положениям статьи 8 Федерального закона от 27.07.2010 №190-ФЗ «О теплоснабжении», поскольку АО «Кузбассэнерго» осуществляет услуги по передаче тепловой энергии (теплоносителя).

Долгосрочные параметры регулирования и долгосрочные тарифы на 2020 – 2024 годы на услуги по передаче тепловой энергии в контуре Кузнецкой ТЭЦ были установлены постановлением региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 19.12.2019 № 661 «Об установлении АО «Кузбассэнерго» долгосрочных параметров регулирования и долгосрочных тарифов на услуги по передаче тепловой энергии, реализуемой АО «Кузнецкая ТЭЦ» на потребительском рынке Новокузнецкого городского округа, на 2020 - 2024 годы».

Расходы предприятия рассчитывались экспертами в соответствии с пунктами 28 - 31 Основ ценообразования.

**Баланс передачи тепловой энергии**

В схеме теплоснабжения г. Новокузнецка информация по теплосетевым организациям отсутствует.

Объем поступления тепловой энергии в сеть сформирован, как отпуск АО «Кузнецкая ТЭЦ» за вычетом объемов потребителей на коллекторах.

Нормативы потерь тепловой энергии для собственных тепловых сетей утверждены приказом Министерства энергетики России от 10.09.2019 № 961 «Об утверждении нормативов технологических потерь при передаче тепловой энергии, теплоносителя по тепловым сетям, расположенным в поселениях, городских округах с численностью населения пятьсот тысяч человек и более, на 2020 год».

Баланс передачи тепловой энергии представлен в таблице 1.

Таблица 1

**Баланс передачи тепловой энергии на 2024 год**

тыс. Гкал

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | ВСЕГО | **вода** | **пар всего** | **1,2 - 2,5 кгс/см2** | **2,5 - 7,0 кгс/см2** | **7,0 - 13,0 кгс/см2** | **> 13,0 кгс/см2** | **острый и редуциро-ванный пар** |
| 1 полугодие |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *принято в сеть* | 1 128,904 | 1 037,537 | 91,367 | 0,000 | 34,718 | 0,000 | 14,801 | 41,848 |
| *потери ТЭ* | 155,004 | 152,308 | 2,696 | 0,000 | 0,246 | 0,000 | 1,122 | 1,328 |
| *полезный отпуск ТЭ* | 973,900 | 885,229 | 88,671 | 0,000 | 34,472 | 0,000 | 13,679 | 40,520 |
| 2 полугодие |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *принято в сеть* | 950,921 | 868,316 | 82,605 | 0,000 | 30,550 | 0,000 | 13,792 | 38,263 |
| *потери ТЭ* | 140,035 | 137,368 | 2,667 | 0,000 | 0,245 | 0,000 | 1,104 | 1,318 |
| *полезный отпуск ТЭ* | 810,886 | 730,948 | 79,938 | 0,000 | 30,305 | 0,000 | 12,688 | 36,945 |
| итого год |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *принято в сеть* | 2 079,825 | 1 905,853 | 173,972 | 0,000 | 65,268 | 0,000 | 28,593 | 80,111 |
| *потери ТЭ* | 295,038 | 289,676 | 5,363 | 0,000 | 0,491 | 0,000 | 2,226 | 2,646 |
| *полезный отпуск ТЭ* | 1 784,786 | 1 616,177 | 168,609 | 0,000 | 64,777 | 0,000 | 26,367 | 77,465 |

**Расчет операционных (подконтрольных) расходов на 2024 год**

Согласно пункту 49 Методических указаний, в целях формирования скорректированной необходимой валовой выручки на второй расчётный год долгосрочного периода регулирования, необходимо выполнить корректировку базового уровня операционных (подконтрольных) расходов АО «Кузбассэнерго», в соответствии с пунктом 36 Методических указаний по формуле:

При выполнении расчета эксперты руководствовались Прогнозом Минэкономразвития РФ, опубликованным на сайте 22.09.2023, в соответствии с которым, индекс потребительских цен планируется на уровне 7,2 %.

Согласно п. 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=7F0EA518CE12F8A7EB82613A28D780904965F6CFE51B3503FE836477F36A49564019CDD9DB6292CEqDo9E) 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 представлен в таблицах 2 и 3.

Таблица 2

**Расчет операционных (подконтрольных) расходов на 2024 год (собственное имущество)**

(приложение 5.2 к Методическим указаниям)

| № п/п | Параметры расчета расходов | Ед.изм. | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ) |  | - | 1,036 | 1,043 | 1,06 | 1,072 |
| 2 | Индекс эффективности операционных расходов (ИР) | % | - | 1% | 1% | 1% | 1% |
| 3 | Индекс изменения количества активов (ИКА) |  | - | 0,0083 | -0,3691 | 0,0015 | 0,0138 |
| 3.1 | количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности | у.е. | 5325,41 | 5369,35 | 3 387,73 | 3 392,85 | 3 439,59 |
| 3.2 | установленная тепловая мощность источника тепловой энергии | Гкал/ч | - | - | - | - | - |
| 4 | Коэффициент эластичности затрат по росту активов (Кэл) |  | - | 0,75 | 0,75 | 0,75 | 0,75 |
| **5** | **Операционные (подконтрольные) расходы** | **тыс. руб.** | 339 778 | 350 646 | 261 848 | 275 095 | 294 969 |

Таблица 3

**Расчет операционных (подконтрольных) расходов на 2024 год (концессионное имущество)**

(приложение 5.2 к Методическим указаниям)

| № п/п | Параметры расчета расходов | Ед.изм. | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ) |  | - | 1,043 | 1,06 | 1,072 |
| 2 | Индекс эффективности операционных расходов (ИР) | % | - | 1% | 1% | 1% |
| 3 | Индекс изменения количества активов (ИКА) |  | - | 0,0000 | 0,0151 | 0,0030 |
| 3.1 | количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности | у.е. | 1 986,72 | 1 986,72 | 2016,63 | 2022,72 |
| 3.2 | установленная тепловая мощность источника тепловой энергии | Гкал/ч | - | - | - | - |
| 4 | Коэффициент эластичности затрат по росту активов (Кэл) |  | - | 0,75 | 0,75 | 0,75 |
| **5** | **Операционные (подконтрольные) расходы** | **тыс. руб.** | 129 743 | 133 969 | 142 174 | 151 228 |

Таким образом, итоговая сумма подконтрольных расходов, подлежащая включению в необходимую валовую выручку в 2024 году, по мнению экспертов, составит 446 197 тыс. руб. (294 969 + 151 228).

**Неподконтрольные расходы**

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

Данные расходы рассчитываются в соответствии с пунктами 28 и 31 Основ ценообразования. Расходы по данной статье в 2022 году предприятием не осуществлялись и на 2024 год не заявлялись.

**Концессионная плата**

Концессионная плата рассчитывается с учетом пункта 45 Основ ценообразования. Расходы по данной статье в 2022 году предприятием не осуществлялись и на 2024 год не заявлялись.

**Арендная плата**

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

Предприятием расходы по данной статье на 2024 год не заявлены.

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

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

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

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

Расходы по данной статье предприятием на 2024 год планируются в размере 11 тыс. руб.

Предприятием предоставлены декларации о плате за негативное воздействие на окружающую среду за 2022 год, расчеты на 2024 год.

На основании представленных материалов эксперты рассчитали экономически обоснованную величину платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2024 год 9 тыс. руб., исходя из факта 2022 года.

*Расходы на страхование*

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

Предприятие учитывает в данной статье расходы на:

- обязательное страхование ответственности владельца транспортного средства;

- добровольное страхование ответственности владельца транспортного средства

- страхование гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте;

- коллективное добровольное медицинское страхование.

По данной статье предприятие предлагает расходы на 2024 год в сумме 213 тыс. руб.

Предприятием представлены:

Договор № 4522 NL 0033 от 17.03.2022 с АО «СОГАЗ» с приложением страховых полисов.

Договор № 4523 NL 0048 от 22.03.2023 с АО «СОГАЗ» с приложением страховых полисов.

Выписка из протокола № 14-сгк от 02.03.2022 заседания Центральной закупочной комиссии.

Выписка из протокола № 64/КФ от 07.03.2023 заседания Закупочной комиссии.

Страховые полисы ОСАГО.

Проанализировав представленные материалы, эксперты предлагают включить в НВВ на 2024 год расходы в размере 139 тыс. руб., исходя из фактических расходов на страхование за 2022 год (расходы на страхование гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте и расходы на обязательное страхование гражданской ответственности владельцев транспортных средств)

Корректировка предложения предприятия составила 74 тыс. руб. в сторону снижения.

*Иные расходы*

По данной статье в состав расходов на регулируемую деятельность предприятие включает расходы по оплате налогов: налог на имущество, земельные платежи (земельный налог и арендная плата за землю), транспортный налог, прочие налоги (госпошлина).

В качестве обоснования представлены декларации за 2022 год, подтверждение факта по налогам за 2022 год, выгрузки из бухгалтерских программ, расчеты на 2024 год.

Налог на имущество

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

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

По данной статье предприятие предлагает расходы на 2024 год в сумме 20 477 тыс. руб.

Экспертами был произведен анализ экономической обоснованности затрат предприятия по данной статье, в соответствии с Основами ценообразования. Проанализировав представленные материалы, эксперты предлагают учесть расходы в размере 11 287 тыс. руб. (4 491 тыс. руб. по собственному имуществу, 6 796 тыс. руб. по концессионному имуществу), исходя из фактических расходов в 2022 году.

Земельные платежи

Земельный налог устанавливается главой 31 Налогового кодекса и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, вводится в действие и прекращает действовать, в соответствии с настоящим Кодексом и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и обязателен к уплате на территориях этих муниципальных образований.

Порядок определения размера арендной платы, порядок, условия и сроки внесения арендной платы за земли, находящиеся в собственности Российской Федерации, субъектов Российской Федерации или муниципальной собственности, устанавливаются соответственно Правительством Российской Федерации, органами государственной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления. Размер арендной платы является существенным условием договора аренды земельного участка.

По данной статье предприятие предлагает расходы на 2024 год в сумме 863 тыс. руб.

Предприятием представлены налоговые декларации по земельному налогу за 2022 год, расчет на 2024 год.

Проанализировав представленные материалы, эксперты предлагают учесть расходы на уровне предложения предприятия: 254 тыс. руб. исходя из фактических расходов в 2022 году.

Транспортный налог

Транспортный налог на территории рассчитывается и взымается на основании закона Кемеровской области от 28.11.2002 № 95-ОЗ.

По данной статье предприятие предлагает расходы на 2024 год в сумме 50 тыс. руб.

По данной статье представлены налоговая декларация по транспортному налогу за 2022 год и пояснительная записка.

Эксперты предлагают включить затраты на уплату налогов исходя из факта 2022 года в размере 38 тыс. руб.

Прочие налоги

По данной статье предприятие учитывает расходы на оплату госпошлины за удостоверение об аттестации. Расходы планируются предприятием в размере 32 тыс. руб. В качестве обоснования представлены платежные поручения по оплате госпошлины за 2022 год.

Эксперты предлагают исключить расходы в полном объеме в связи с отсутствием обоснования указанных расходов на 2024 год.

**Отчисления на социальные нужды**

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

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

- сумма страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (согласно Правилам отнесения видов экономической деятельности к классу профессионального риска, утвержденным Постановлением правительства РФ от 01.12.2005 №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») в размере 0,2 %.

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

По данной статье предприятие предлагает расходы на 2024 год в сумме 1 184 тыс. руб.

На основании доли операционных расходов, приходящейся на фонд оплаты труда, эксперты рассчитали величину затрат по данной статье на 2024 год – 1 077 тыс. руб., в том числе:

2 272тыс. руб. \* 0,302 = 686 тыс. руб. по собственному имуществу;

1 295 тыс. руб. \* 0,302 = 391 тыс. руб. по концессионному имуществу.

Корректировка в сторону снижения – 107 тыс. руб., что связано с размером ФОТ, учтенного экспертами при расчете тарифов на 2024 год.

**Амортизация основных средств и нематериальных активов**

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

- использование в производственной деятельности или для управленческих нужд;

- использование более 12 месяцев;

- способность приносить доход;

- если не планируется дальнейшая перепродажа.

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

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

Представлен расчет на форме 4.10, факт начисления амортизации за 2022 год, статистические формы №11 за 2022 год.

Предприятие планирует на 2024 год амортизацию в размере 117 109 тыс. руб.

На основании представленных материалов эксперты рассчитали величину плановой амортизации на 2024 год: 3 472 тыс. руб. (амортизация зданий) + 664 тыс. руб. (амортизация сооружений) + 39 629 тыс. руб. (амортизация передаточных устройств) + 5 197 тыс. руб. (амортизация машин) + 2 474 тыс. руб. (амортизация транспортных средств) + 6 тыс. руб. (амортизация производственного инвентаря) + 25 779 тыс. руб. (амортизация концессионного имущества) = 77 222 тыс. руб.

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

Величина процентов, включаемых в состав неподконтрольных расходов, не должна превышать величину, равную ключевой ставке Центрального банка Российской Федерации, увеличенной на 4 процентных пункта.

Предприятие включает в данную статью расходы на обслуживание заёмных средств, связанных с пополнением оборотных средств.

В качестве обосновывающих документов предприятием представлены договоры кредитования, а также документы, подтверждающие фактически уплаченные проценты по кредитам за 2022 год.

Предприятие планирует на 2024 год затраты на проценты по кредитам в размере 281 147 тыс. руб.

Эксперты предлагают не включать данные расходы, а учесть фактические проценты при рассмотрении корректировки НВВ по результатам 2024 года (при формировании НВВ на 2026 год).

**Налог на прибыль**

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

Предприятием заявлены расходы по статье на уровне 23 492 тыс. руб.

В связи с корректировкой расходов, входящих в налогооблагаемую базу, налог на прибыль составит 21 238 тыс. руб. = 84 951 / 80 \* 20.

Итого, сумма неподконтрольных расходов, подлежащая включению в необходимую валовую выручку на 2024 год, по мнению экспертов, составит 111 264 тыс. руб. Реестр неподконтрольных расходов представлен в таблице 4.

Таблица 4

**Реестр неподконтрольных расходов** (приложение 5.3 к Методическим указаниям)

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Предложение предприятия на 2024, всего | Предложение экспертов на 2024, всего: | по собственному имуществу | по концессионному имуществу |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.2 | Арендная плата | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 21 646 | 11 727 | 4 795 | 6 932 |
| 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 | 11 | 9 | 9 | 0 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 213 | 139 | 47 | 92 |
| 1.4.3 | иные расходы | 21 422 | 11 579 | 4 739 | 6 840 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 1 184 | 1 077 | 686 | 391 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 117 109 | 77 222 | 51 443 | 25 779 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 281 147 | 0 | 0 | 0 |
| 1.9 | Расходы на гос. регистрацию | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  | ИТОГО | 421 086 | 90 026 | 56 924 | 33 102 |
| 2 | Налог на прибыль | 23 492 | 21 238 | 0 | 21 238 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **4** | **Итого неподконтрольных расходов** | **444 578** | **111 264** | **56 924** | **54 340** |

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

Стоимость энергетических ресурсов определяется в соответствии с п. 28 Основ ценообразования.

**Расходы на электроэнергию**

Предложение предприятия по данной статье на 2024 год составило 130 098 тыс. руб.

Предприятием представлены договор энергоснабжения с ПАО «Кузбассэнергосбыт», счет-фактуры на приобретаемую энергию, с указанием цен и количества энергии, приобретенной в 2022 году.

Проанализировав обосновывающие материалы, эксперты предлагают принять затраты на электроэнергию на уровне 124 040 тыс. руб.

Объем электрической энергии учтен экспертами в размере 26 297 тыс. кВтч (на уровне нормативного, учтенного на первый год долгосрочного периода регулирования). При расчете планируемого тарифа на 2024 год эксперты применили индексы-дефляторы в размере 1,12 и 1,056, опубликованные на сайте Минэкономразвития России 22.09.2023, к фактической цене электроэнергии за 2022 год. Расчет с указанием тарифов и объемов представлен в таблице 5.

Корректировка предложения предприятия на 2024 год в сторону снижения составила 6 058 тыс. руб. в связи с изменением планового объема и цены.

**Расходы на тепловую энергию**

Предложение предприятия по данной статье на 2024 год составило 499 886 тыс. руб.

Экспертами были учтены расходы на приобретение тепловой энергии с целью компенсации потерь в размере 295,038 тыс. Гкал по прогнозным тарифам на покупку потерь тепловой энергии, приобретаемой у АО «Кузнецкая ТЭЦ».

Объем покупаемой тепловой энергии на компенсацию технологических потерь учтен на уровне 2020 года в размере нормативного, в соответствии с приказом Минэнерго от 10.09.2019 № 961.

Проанализировав обосновывающие материалы, эксперты предлагают принять затраты на тепловую энергию на уровне 291 672 тыс. руб.

Расчет на 2024 год с указанием тарифов и объемов представлен в таблице 5.

Корректировка предложения предприятия на 2024 год в сторону снижения составила 208 214 тыс. руб. в результате снижение цены 1 Гкал от заявленной.

Таблица 5

**Расходы на прочие покупаемые энергетические ресурсы**

(физические показатели)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование поставщика | Объем покупной энергии,  тыс./кВтч  (тыс./Гкал) | Расчетная мощность, тыс. кВт  (Гкал/ч) | Тариф одноставочный, руб./кВтч  (руб./Гкал) | Затраты на покупку, тыс. руб. |
| 1 | Электрическая энергия, в том числе: | 26 297 | 0 | 4,7169 | 124 040 |
| 1.1 | ПАО «Кузбассэнергосбыт» | 26 297 | 0 | 4,7169 | 124 040 |
| 2 | Тепловая энергия, в том числе: | 295,038 | 0 | 988,59 | 291 672 |
| 2.1 | АО «Кузнецкая ТЭЦ» | 295,038 | 0 | 988,59 | 291 672 |
|  | **Итого** |  |  |  | **415 712** |

**Расходы на теплоноситель**

Экспертами были учтены расходы на приобретение теплоносителя в размере 782,0229 тыс. м³ по прогнозным тарифам на теплоноситель, приобретаемый у АО «Кузнецкая ТЭЦ». Объем потерь теплоносителя учтен на уровне 2020 года, в размере нормативного, в соответствии с приказом Минэнерго от 10.09.2019 № 961.

Проанализировав обосновывающие материалы, эксперты предлагают принять затраты на теплоноситель на уровне 11 453 тыс. руб.;

Расчет на 2024 год с указанием тарифов и объемов представлен в таблице 6.

Таблица 6

**Расходы на приобретение холодной воды, теплоносителя**

(физические показатели)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Вид сырья и материалов | Период регулирования 2024 | | |
| Расчетный объем, м3 | Планируемая (расчетная) цена, тыс. руб./м3 | Расходы на приобретение, тыс. руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=3\*4 |
| 1 | Расходы на холодную воду | 0,0 | 0,000 | 0 |
| 2 | Расходы на теплоноситель | 782 022,9 | 14,65 | 11 453 |

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

Таблица 7

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

(Приложение 5.4 к Методическим указаниям)

тыс.руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование ресурса | Предложение предприятия на 2024 | Предложение экспертов на 2024 |
|
| 1 | Расходы на топливо | 0 | 0 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 130 098 | 124 040 |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 499 886 | 291 672 |
| 4 | Расходы на холодную воду | 0 | 0 |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 21 195 | 11 453 |
| **6** | **ИТОГО** | 651 179 | 427 165 |

**Нормативная прибыль**

Нормативный уровень прибыли, устанавливается на каждый расчетный период регулирования долгосрочного периода регулирования в соответствии с пунктом 41 Методических указаний.

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



где:

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

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

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

В иных случаях нормативная прибыль определяется в соответствии с формулой:

 где:

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

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

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

Учитывая, что регулируемая организация осуществляет производственную деятельность с использованием основных фондов принадлежащих ей на праве собственности, размер нормативной прибыли определяется по формуле:

.

Согласно приложению № 4 к концессионному соглашению от 25.05.2021 процент нормативной прибыли на 2024 год составляет 19,1%. Таким образом, экспертам предлагают учесть по статье расходы в размере 84 951 тыс. руб.

**Расчетная предпринимательская прибыль**

Согласно пп. 71, 74 (1) Основ ценообразования, при расчете тарифов с применением метода индексации установленных тарифов необходимая валовая выручка регулируемой организации включает в себя предпринимательскую прибыль регулируемой организации, которая определяется в размере 5 процентов от текущих расходов на каждый год долгосрочного периода регулирования (за исключением расходов на топливо, расходов на приобретение тепловой энергии (теплоносителя) и услуг по передаче тепловой энергии (теплоносителя), расходов на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая возврат сумм основного долга и процентов по ним), и расходов на амортизацию основных средств и нематериальных активов.

Эксперты, рассчитав в соответствии с вышеуказанными требованиями расчетную предпринимательскую прибыль, предлагают включить в НВВ на 2024 год 33 013 тыс. руб.

Расчет: (446 197 тыс. руб. (операционные расходы) + 11 727 тыс. руб. (расходы на уплату налогов, сборов, и других обязательных платежей) + 1 077 тыс. руб. (отчисления на социальные нужды) + 77 222 тыс. руб. (амортизация основных средств и нематериальных активов) + 124 040 тыс. руб. (расходы на электрическую энергию)) × 5% = 33 013 тыс. руб.

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

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

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

 (тыс. руб.), (22)

где:

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

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

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

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

В 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), с учетом нормативных показателей, рассчитана экспертами по группам статей.

Расчет операционных расходов за 2022 год представлен в таблице 8.

Таблица 8

Расчет операционных расходов за 2022 год

| № п/п | Параметры расчета расходов | Ед.изм. | Предложение экспертов | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2020 | 2021 | 2022  всего | Собственное имущество | Концессионное имущество |
| 1 | Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ) |  |  | 1,067 |  | 1,138 | 1,138 |
| 2 | Индекс эффективности операционных расходов (ИР) | % |  | 1% | 1% | 1% | 1% |
| 3 | Индекс изменения количества активов (ИКА) |  |  | 0,83% |  | -0,369 | 0,0000 |
| 3.1 | количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности | у.е. | 5 325,41 | 5 369,35 | 5374,45 | 3387,73 | 1986,72 |
| 3.2 | установленная тепловая мощность источника тепловой энергии | Гкал/ч | - | - |  |  |  |
| 4 | Коэффициент эластичности затрат по росту активов (Кэл) |  | 0,75 | 0,75 | 0,75 | 0,75 | 0,75 |
| 5 | Операционные (подконтрольные) расходы | тыс. руб. | 339 778 | 366 893 | 445 107 | 298 936 | 146 171 |

Неподконтрольные расходы, проанализированы экспертами на предмет документального подтверждения и фактического отражения в бухгалтерском учете. В целях формирования НВВ на основе фактических значений параметров взамен прогнозных, учитываются фактически произведенные в 2022 году неподконтрольные расходы (в соответствии с п. 39 Методических указаний).

Арендная плата учтена экспертами в соответствии с пунктами 45 и 65 Основ ценообразования.

Расходы на обязательное страхование подтверждаются представленным предприятием расчетом, выгрузкой по расходам на страхование из учетной системы SAP ERP, представленными договорами и полисами.

Размер расходов по уплате налогов подтверждается представленными декларациями, выгрузкой из учетной системы SAP ERP.

Размер отчислений на социальные нужды подтверждаются представленной выгрузкой из бухгалтерских программ.

Размер амортизационных отчислений подтверждается представленными предприятием расчетом амортизационных отчислений за 2022 год по видам деятельности, статистической формой № С-1 за 2022 год, выгрузкой из учетной системы SAP ERP.

Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним подтверждаются представленной справкой о привлеченных кредитах/займах и выгрузкой из учетной системы SAP ERP.

Данные расходы признаются экспертами документально подтвержденными и экономически обоснованными.

Расчет неподконтрольных расходов приведен в таблице 9.

Таблица 9

**Фактические неподконтрольные расходы за 2022 год**

тыс. руб.

| № п. п. | Показатель | Факт за 2022 год (по оценке экспертов) |
| --- | --- | --- |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0 |
| 1.2 | Арендная плата | 0 |
| 1.3 | Концессионная плата |  |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 11 727 |
| 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 | 9 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 139 |
| 1.4.3 | иные расходы | 11 579 |
|  | - налог на имущество организаций | 11 287 |
|  | - земельный налог | 254 |
|  | - транспортный налог | 38 |
|  | - водный налог | 0 |
|  | - прочие налоги | 0 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 1 085 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 77 222 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 47 435 |
|  | ИТОГО | 137 469 |
| 2 | Налог на прибыль | 3 029 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0 |
| **4** | **Итого неподконтрольных расходов** | 140 499 |

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

По расчетам экспертов, фактические расходы на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды, теплоносителя в 2022 году, в целях настоящей статьи, составят 322 333 тыс. руб.

Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя представлен в таблице 10.

Таблица 10

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

тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование ресурса** | **Факт 2022 года** |
| 1 | Расходы на топливо | 0 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 94 880 |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 218 934 |
| 4 | Расходы на холодную воду | 0 |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 8 519 |
| 6 | ИТОГО | 322 333 |

Фактическая прибыль, рассчитываемая по формуле:

, где:

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

 - расходы на погашение и обслуживание заемных средств, привлекаемых на реализацию мероприятий инвестиционной программы, в размере, определяемом исходя из срока их возврата, предусмотренного договорами займа и кредитными договорами. При этом размер процентов по таким займам и кредитам, включаемый в величину нормативной прибыли регулируемой организации, определяется с учетом положений [пункта 13](consultantplus://offline/ref=05C32D80846F2763D1E6D2943FBE598B18F920B6678EE7C8EA4424D3E61EAACD64B73C9D41E9BD30DF48661EB40EE09F639205E5B9061C66u814G) Основ ценообразования;

КДi - экономически обоснованные расходы на выплаты, предусмотренные коллективными договорами, не учитываемые при определении налоговой базы налога на прибыль (расходов, относимых на прибыль после налогообложения) в соответствии с Налоговым [кодексом](consultantplus://offline/ref=05C32D80846F2763D1E6D2943FBE598B18F82BB2648AE7C8EA4424D3E61EAACD76B7649141EAAA34D85D304FF1u513G) Российской Федерации.

В соответствии с вышеуказанной формулой для расчета фактической НВВ фактическая прибыль принята экспертами на уровне 12 117 тыс. руб., поскольку у предприятия отсутствовали расходы на капитальные вложения и выплаты, предусмотренные коллективным договором.

По результатам анализа всех статей, экспертами определена фактическая необходимая валовая выручка, которая за 2022 год составила 1 068 723 тыс. руб.

Товарная выручка от реализации услуг по передаче тепловой энергии за 2022 год, рассчитанная исходя из фактических объемов передачи тепловой энергии, и утвержденных тарифов на 2022 год, составила 887 091 тыс. руб.

Размер корректировки с целью учета отклонений фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов составляет 181 632 тыс. руб.

Сводный расчет фактической необходимой валовой выручки методом индексации установленных тарифов на передачу тепловой энергии за 2022 год представлен в таблице 11.

Таблица 11

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

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Факт 2022 года |
| --- | --- | --- |
|
|  |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 445 107 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 140 499 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 322 333 |
| 4 | Прибыль | 12 117 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 27 769 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | 91 814 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (расчетных) показателей… | 0 |
| 11 | ИТОГО необходимая валовая выручка | 1 039 638 |
| 12 | Корректировка, связанная с соблюдением статьи 3 Федерального закона от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении» | 29 085 |
| 13 | Итого НВВ | 1 068 723 |
| 14 | Товарная выручка | 887 091 |
| **15** | **Корректировка НВВ по результатам 2022 года** | **181 632** |

Рассчитанный размер корректировки, в соответствии с пунктом 51 Методических указаний подлежит умножению на ИПЦ 1,058 (2023/2022) и 1,072 (2024/2023), опубликованные на сайте Минэкономразвития России 22.09.2023. Таким образом, в плановую необходимую валовую выручку на тепловую энергию на 2024 год необходимо включить 206 003 тыс. руб.

**Необходимая валовая выручка**

Необходимая валовая выручка рассчитывается на основе указанных выше долгосрочных параметров регулирования и прогнозных параметров регулирования регулируемой организации на 2024 год приведена в таблице 12.

Таблица 12

**Расчет необходимой валовой выручки на передачу тепловой энергии методом индексации установленных тарифов** (Приложение 5.9 к Методическим указаниям)

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Предложение предприятия на 2024 | Предложение экспертов на 2024, всего | по собственному имуществу | по концессионному имуществу |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 487 307 | 446 197 | 294 969 | 151 228 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 444 578 | 111 264 | 56 924 | 54 340 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 651 179 | 427 165 | 272 913 | 154 253 |
| 4 | Нормативная прибыль | 189 875 | 84 951 | 0 | 84 951 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 37 867 | 33 013 | 0 | 0 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 534 194 | 0 | 0 | 0 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | 278 482 | 206 003 | 0 | 0 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (расчетных) показателей … | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 11 | ИТОГО необходимая валовая выручка | 2 623 482 | 1 308 593 | 624 806 | 444 771 |
|  | Корректировка, связанная с соблюдением статьи 3 Федерального закона от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении» | 0 | -203 779 | 0 | 0 |
|  | **Товарная выручка** | 2 623 482 | 1 104 814 | 624 806 | 444 771 |

**Расчет тарифов на передачу тепловой энергии**

Расчет тарифов на передачу тепловой энергии, рассчитанных на основании скорректированной необходимой валовой выручки на 2024 год, представлен в таблице 14.

Таблица 13

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№** | **Показатель** | **Предложение экспертов на 2024** |
| 1 | НВВ, тыс.руб. | 1 104 814 |
| 2 | Полезный отпуск, тыс.Гкал | 1 784,786 |
| 2.1 | 1 полугодие | 973,900 |
| 2.2 | 2 полугодие | 810,886 |
| 3 | Тариф, руб./Гкал |  |
| 3.1 | с 01.01.2024 | 585,50 |
| 3.2 | с 01.07.2024 | 659,27 |
| 4 | Рост с 01.07.2024 | 12,6% |

**VI. СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ДИНАМИКИ РАСХОДОВ И ПРИБЫЛИ НА ПЕРЕДАЧУ ТЕПЛОВОЙ ЭНЕРГИИ В СРАВНЕНИИ С ПРЕДЫДУЩИМИ ПЕРИОДАМИ РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Таблица 14

**Операционные (подконтрольные) расходы**

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2023 год | Предложение экспертов на 2024 год | Динамика расходов |
| 1 | Операционные расходы | 412 785 | 446 197 | 33 412 |

Таблица 15

**Реестр неподконтрольных расходов**

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2023 год | Предложение экспертов  на 2024 год | Динамика расходов |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0 | 0 | 0 |
| 1.2 | Арендная плата | 0 | 0 | 0 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0 | 0 | 0 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 11 343 | 11 727 | 384 |
| 1.4.1 | плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, размещение отходов и другие виды негативного воздействия на окружающую среду в пределах установленных нормативов и (или) лимитов | 4 | 9 | 5 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 28 | 139 | 111 |
| 1.4.3 | иные расходы | 11 311 | 11 579 | 268 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 1 007 | 1 077 | 70 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0 | 0 | 0 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 75 605 | 77 222 | 1 617 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 0 | 0 | 0 |
|  | ИТОГО | 87 955 | 90 026 | 2 071 |
| 2 | Налог на прибыль | 13 166 | 21 238 | 8 072 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Итого неподконтрольных расходов | 101 121 | 111 264 | 10 143 |

Таблица 16

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

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование ресурса | Утверждено на 2023 год | Предложение экспертов  на 2024 год | Динамика расходов |
| 1 | Расходы на топливо | 0 | 0 | 0 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 108 299 | 124 040 | 15 741 |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 269 895 | 291 672 | 21 777 |
| 4 | Расходы на холодную воду | 0 | 0 | 0 |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 10 808 | 11 453 | 645 |
| 6 | ИТОГО: | 389 002 | 427 165 | 38 163 |

Таблица 17

**Расчет необходимой валовой выручки на передачу тепловой энергии**

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2023 год | Предложение экспертов  на 2024 год | Динамика расходов |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 412 785 | 446 197 | 33 412 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 101 121 | 111 264 | 10 143 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 389 002 | 427 165 | 38 163 |
| 4 | Нормативная прибыль | 52 662 | 84 951 | 32 289 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 30 452 | 33 013 | 2 561 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования  (подключение льготников до 0,1 Гкал/ч) | 54 | 0 | -54 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | 157 382 | 206 003 | 48 621 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0 | 0 | 0 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0 | 0 | 0 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых …. | 0 | 0 | 0 |
| 11 | ИТОГО необходимая валовая выручка | 1 143 458 | 1 308 593 | 165 135 |
| 12 | Корректировка, связанная с соблюдением статьи 3 Федерального закона от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении» | -97 025 | -203 779 | -106 754 |
| 13 | ИТОГО необходимая валовая выручка, с учётом корректировки | 1 046 433 | 1 104 814 | 58 381 |

По результатам анализа динамики расходов и прибыли следует, что суммарный прирост необходимой валовой выручки на передачу тепловой энергии на 2024 год относительно 2023 года составляет 58 381 тыс. руб., или 5,58 %.

При этом, рост операционных расходов на передачу тепловой энергии составляет 33 412 тыс. руб. или 8,1 %. Увеличение неподконтрольных расходов на передачу тепловой энергии составляет 10 143 тыс. руб. или 10,0%. Рост расходов на приобретение энергетических ресурсов составляет 38 163 тыс. руб. или 9,8 %. Пояснения и выводы по учету или отказу в учете заявленных расходов в необходимой валовой выручке описаны в соответствующих разделах настоящего экспертного заключения.

Приложение № 32 к протоколу № 80

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 19.12.2023

**Долгосрочные тарифы на услуги по передаче тепловой энергии АО «Кузбассэнерго», реализуемой АО «Кузнецкая ТЭЦ» на потребительском рынке Новокузнецкого городского округа, на период с 01.01.2020 по 31.12.2024**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Вид тарифа | Период | Вид теплоносителя | |
| Вода | Пар |
| АО «Кузбассэнерго» | Для потребителей в случае отсутствия дифференциации тарифов по схеме подключения | | | |
| Одноставочный, руб./Гкал | с 01.01.2020 | 468,59 | 468,59 |
| с 01.07.2020 | 511,39 | 511,39 |
| с 01.01.2021 | 511,39 | 511,39 |
| с 01.07.2021 | 515,01 | 515,01 |
| с 01.01.2022 | 515,01 | 515,01 |
| с 01.07.2022 | 537,16 | 537,16 |
| с 01.12.2022 | 585,50 | 585,50 |
| с 01.01.2023 | 585,50 | 585,50 |
| с 01.01.2024 | 585,50 | 585,50 |
| с 01.07.2024 | 659,27 | 659,27 |
| Двухставочный | х | х | х |
| Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал | х | х | х |
| Ставка за содержание тепловой мощности, тыс. руб./Гкал/ч в мес. | х | х | х |
| Для потребителей, подключенных к тепловой сети без дополнительного преобразования на тепловых пунктах, эксплуатируемой теплоснабжающей организацией | | | |
| Одноставочный, руб./Гкал | х | х | х |
| Двухставочный | х | х | х |
| Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал | х | х | х |
| Ставка за содержание тепловой мощности, тыс. руб./Гкал/ч в мес. | х | х | х |
| Для потребителей, подключенных к тепловой сети после тепловых пунктов (на тепловых пунктах), эксплуатируемых теплоснабжающей организацией | | | |
| Одноставочный, руб./Гкал | х | х | х |
| Двухставочный | х | х | х |
| Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал | х | х | х |
| Ставка за содержание тепловой мощности, тыс. руб./Гкал/ч в мес. | х | х | х |

».

Приложение № 33 к протоколу № 80

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 19.12.2023

ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Региональной энергетической комиссии Кузбасса

по материалам, представленным АО «Кузбассэнерго» для установления долгосрочных параметров регулирования и долгосрочных тарифов на услуги по передаче тепловой энергии, реализуемой ООО «КузнецкТеплоСбыт» на потребительском рынке Новокузнецкого городского округа, на 2024-2028 годы

1. **НОРМАТИВНО-ПРАВОВАЯ БАЗА**

Гражданский кодекс Российской Федерации.

Налоговый кодекс Российской Федерации.

Трудовой Кодекс Российской Федерации.

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

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

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

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

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» (далее Регламент открытия дел).

Приказ ФСТ России от 12.04.2013 № 91 «Об утверждении Единой системы классификации и раздельного учета затрат относительно видов деятельности теплоснабжающих организаций, теплосетевых организаций, а также Системы отчетности, представляемой в федеральный орган исполнительной власти в области государственного регулирования тарифов в сфере теплоснабжения, органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области регулирования цен (тарифов) органы местного самоуправления поселений и городских округов»

Приказ Министерства регионального развития Российской Федерации от 15.02.2011 № 47 «Об утверждении Методических указаний по расчету тарифов и надбавок в сфере деятельности организаций коммунального комплекса».

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

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

1. **ОЦЕНКА ДОСТОВЕРНОСТИ ДАННЫХ, ПРИВЕДЕННЫХ В ПРЕДЛОЖЕНИЯХ ОБ УСТАНОВЛЕНИИ ТАРИФОВ И (ИЛИ) ИХ ПРЕДЕЛЬНЫХ УРОВНЕЙ**

Материалы АО «Кузбассэнерго» для установления долгосрочных параметров регулирования и долгосрочных тарифов на тепловую энергию методом экономически обоснованных расходов, подготовлены в соответствии с требованиями Основ ценообразования и Методических указаний. Расчетно-обосновывающие материалы представлены надлежащим образом, в электронном виде через систему ЕИАС.

Материалы представлены в электронном виде: разложены по электронным папкам по станциям, названиям статей, подстатей. Кроме того, дополнительно выделена учетная политика, бухгалтерская и статистическая отчетность. По запросу экспертов в ходе работы были предоставлены дополнительные обосновывающие материалы.

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

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

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

В данном экспертном заключении приведены результаты расчетов без НДС.

1. **ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ**

Полное наименование предприятия: Кузбасское акционерное общество энергетики и электрификации (филиал АО «Кузбассэнерго» – «Межрегиональная теплосетевая компания»)

АО «Кузбассэнерго» обслуживает теплосетевое хозяйство в Новокузнецке в Заводском и Новоильинском районах.

До 02.12.2019 услуги по передаче тепловой энергии, реализуемой ООО «КузнецкТеплоСбыт» на потребительском рынке города Новокузнецка, осуществляло АО «МТСК». 02.12.2019 состоялась реорганизация АО «МТСК» в виде присоединения к АО «Кузбассэнерго» с переходом всех прав и обязанностей.

1. **ОПРЕДЕЛЕНИЕ ДОЛГОСРОЧНЫХ И ПРОГНОЗНЫХ ПАРАМЕТРОВ РЕГУЛИРОВАНИЯ НА ПЕРЕДАЧУ ТЕПЛОВОЙ ЭНЕРГИИ АО «КУЗБАССЭНЕРГО»**

Тарифы предприятия подлежат регулированию согласно положениям статьи 8 Федерального закона от 27.07.2010 №190-ФЗ «О теплоснабжении», поскольку АО «Кузбассэнерго» осуществляет услуги по передаче тепловой энергии (теплоносителя).

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

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

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

На момент составления данного отчета эксперты руководствовались Прогнозом Минэкономразвития, опубликованным на сайте 22.09.2023, в соответствии с которым ИПЦ на планируемый долгосрочный период составят: на 2024 год – 1,072, на 2025 год – 1,042, на 2026 год – 1,040; на 2027 год – 1,040, на 2028 год – 1,040.

**Баланс передачи тепловой энергии**

Теплосетевая компания участвует в процессе передачи тепловой энергии для потребителей ООО «КузнецкТеплоСбыт».

При формировании баланса на 2024 год были приняты согласованные с ООО «КузнецкТеплоСбыт» объемы передаваемой тепловой энергии.

Нормативы потерь тепловой энергии учтены согласно приказу Минэнерго от 29.08.2023 № 710, в соответствии с которым величина потерь составляет 126,871 тыс. Гкал.

Баланс тепловой энергии по данному контуру представлен в таблице 1.

Таблица 1

**Баланс передачи тепловой энергии на 2024 год**

тыс. Гкал

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | ВСЕГО | **вода** | **пар всего** |
| 1 полугодие |  |  |  |
| принято в сеть от ЗС ТЭЦ | 610,379 | 610,379 | 0,000 |
| в т.ч потери ООО «Энерготранзит» | 18,454 | 18,454 | 0,000 |
| потери ТЭ в сетях АО «Кузбассэнерго» | 66,866 | 66,866 | 0,000 |
| полезный отпуск ТЭ | 525,059 | 525,059 | 0,000 |
| 2 полугодие |  |  |  |
| принято в сеть от ЗС ТЭЦ | 857,079 | 857,079 | 0,000 |
| в т.ч потери ООО «Энерготранзит» | 13,895 | 13,895 | 0,000 |
| потери ТЭ в сетях АО «Кузбассэнерго» | 60,005 | 60,005 | 0,000 |
| полезный отпуск ТЭ | 783,179 | 783,179 | 0,000 |
| итого год |  |  |  |
| принято в сеть от ЗС ТЭЦ | 1 435,109 | 1 435,109 | 0,000 |
| в т.ч потери ООО «Энерготранзит» | 32,349 | 32,349 | 0,000 |
| потери ТЭ в сетях АО «Кузбассэнерго» | 126,871 | 126,871 | 0,000 |
| полезный отпуск ТЭ | 1 308,238 | 1 308,238 | 0,000 |

**Базовый уровень операционных расходов**

Базовый уровень операционных расходов рассчитывался экспертами с учётом положений пункта 37 Методических указаний. Операционные расходы определялись экспертами методом экономически обоснованных расходов, в соответствии с главой IV Методических указаний.

**Расходы на сырье и материалы**

По статье «расходы на сырье и материалы» на эксплуатацию, предприятие представило расчеты потребностей в товарно-материальных ценностях на 2024 год (ГСМ, инструменты, спецодежда, химреагенты и др.), а также договоры на поставку сырья и материалов, спецификации и счет-фактуры и закупочную документацию для подтверждения цены.

Предприятием заявлены расходы по статье в размере  
в размере 9 739 тыс. руб.

Эксперты проанализировали все представленные документы. Результаты расчетов сведены в таблицу 2.

Таблица 2

**Расчет затрат на сырье и материалы на 2024 год**

**(передача тепловой энергии)**

Тыс. руб.

| **№ п/п** | **Показатели** | **Предложение предприятия** | **Предложение экспертов** | **Пояснение** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| 1 | ГСМ всего: | 4 771 | 3 944 |  |
| 1.1. | Автобензин | 1 886 | 1 559 | Расчет произведен исходя из фактического объема за 2022 год, фактической цены за 2022 год с учетом индексов (производство нефтепродуктов – 0,999 и 1,077) |
| 1.2. | Масло моторное | 219 | 181 |
| 1.3. | Дизтопливо | 2 666 | 2 204 |
| 1.4. | Масло турбинное | 0 | 0 |
| 1.5. | Масло трансформаторное | 0 | 0 |
| 1.6. | Масло индустриальное | 0 | 0 |
| 1.7. | Прочие | 0 | 0 |
| 2 | Химреагенты, химреактивы, всего: | 0 | 0 |  |
| 3 | Спецодежда, спецобувь, СИЗ, всего: | 579 | 414 |  |
| 3.1. | Спецодежда | 323 | 190 | Расчет произведен исходя из фактического объема за 2022 год, фактической цены за 2022 год с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 |
| 3.2. | Защитные ср-ва | 257 | 224 |
| 4 | Прочие эксплуатационные материалы, всего: | 4 389 | 2 171 |  |
| 4.1. | Металлопрокат | 0 | 0 | Расчет произведен исходя из фактического объема за 2022 год, фактической цены за 2022 год с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 и доли на производство тепловой энергии |
| 4.2. | Электроустанов. изделия (провода,кабель,выключатели, предохр.) | 80 | 70 |
| 4.3. | Эл. измер.приборы и КиП | 70 | 61 |
| 4.4. | Низковольтн. ап-ра | 0 | 0 |
| 4.5. | Инструменты | 98 | 85 |
| 4.6. | Шины | 801 | 698 |
| 4.7. | Активы (ОС до 40 т.р.) в составе МПЗ | 443 | 386 |
| 4.8. | Хозинвентарь | 40 | 35 |
| 4.9. | Прочие материалы всего, в т.ч. | 1 696 | 836 |
| 4.10. | Транспортные расходы | 0 | 0 |
| 4.11. | Расходные материалы для ПЭВМ | 1 160 | 0 |
| 4.12. | Агентский договор по сопровождению закупок | 0 | 0 |
|  | **Всего затраты на эксплуатационные материалы** | **9 739** | **6 529** |  |

Таким образом, экспертами предлагается учесть расходы по данной статье в размере 6 529 тыс. руб. Корректировка в сторону снижения составила 3 210 тыс. руб.

**Расходы на ремонт основных средств**

Предприятием представлен пакет обосновывающих документов к ремонтной программе на 2024 год, которая предусматривает выполнение капитальных ремонтов в части теплоснабжения на сумму 130 321,311 тыс. руб.,   
в том числе:

* Выполнение ремонтов подрядным способом   
  на сумму 96 903,628 тыс. руб.
* Выполнение ремонтов хоз. способом на сумму 33 417,683 тыс. руб.

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

Для обоснования расходов на ремонты предприятием были представлены: Графики выполнения капитальных и текущих ремонтов на 2024-2028 годы, локальные сметные расчеты на выполнение капитальных ремонтов, сметные расчеты на выполнение текущих ремонтов, ведомости объемов работ, акты осмотра, анализы повреждений, пояснительные записки, ведомости ресурсов.

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).

Специалистами РЭК Кузбасса был проведен анализ технической необходимости и анализ стоимости выполнения заявленных мероприятий.

По результатам анализа необходимости выполнения мероприятий специалисты РЭК Кузбасса предлагают исключить из ремонтной программы мероприятия «Благоустройство после ТР т/трасс ЗавТСР» и «Подготовительные работы». Исключение данных мероприятий обусловлено тем, что предприятием не представлены документы, подтверждающие необходимость их выполнения. Необходимость выполнения остальных мероприятий специалисты РЭК Кузбасса считают обоснованными в полном объеме.

По результатам анализа заявленной стоимости мероприятий, в том числе с помощью программного комплекса ГРАНД-Смета, специалисты РЭК Кузбасса считают заявленную стоимость обоснованной в полном объеме.

Таким образом, специалисты РЭК Кузбасса, проанализировав представленную ремонтную программу и обосновывающие документы к ней, с учетом замечаний, предлагают принять к расчету тарифа объем средств на выполнение ремонтов в сфере теплоснабжения, согласно таблице 3, на сумму 127 070,188 тыс. руб., в том числе:

* Выполнение ремонтов подрядным способом на сумму 95 325,434 тыс. руб.
* Выполнение ремонтов хоз. способом на сумму 31 744,754 тыс. руб.

Таблица 3

Справка к программе ремонтного обслуживания АО «Кузбассэнерго» (филиал «Межрегиональная теплосетевая компания») в сфере теплоснабжения на 2024 год

**Без НДС**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п.п. | Наименование работ | Вид ремонта | Стоимость ремонтов по предложению предприятия, руб. | | | | | | | | Обоснования | Стоимость ремонтов по мнению экспертов, руб. | | | | | | | | Замечания |
| Всего | Хоз. способ | | | | Подряд | | | Всего | Хозспособ | | | | Подряд | | |
| Всего | в том числе: | | Всего | | в том числе | | Всего | в том числе: | | Всего | | в том числе | |
| стоимость работ | Запчасти и материалы | стоимость работ | Запчасти и материалы | стоимость работ | Запчасти и материалы | стоимость работ | Запчасти и материалы |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | | 17 | 18 | 19 |
| ЗАВОДСКИЙ ТСР | |  | 130 321 311 | 33 417 683 | 21 687 319 | 11 730 364 | 96 903 628 | | 39 764 105 | 57 139 523 | Х | 127 070 188 | 31 744 754 | 20 014 390 | 11 730 364 | 95 325 434 | | 38 902 169 | 56 423 265 | Х |
| Теплотрассы Заводского TCP: | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | Капитальный ремонт теплотрассы 2DN500 от TK-V-38 до TK-V-39a по пр. Запсибовцев | КР | 10 139 546 | 0 | 0 | 0 | 10 139 546 | | 4 190 756 | 5 948 790 | ПЗ, график выполнения работ, сметы на выполнение работ, ведомость ресурсов, ведомость объемов работ, акт осмотра, анализ повреждений, результаты технического освидетельствования | 10 139 546 | 0 | 0 | 0 | 10 139 546 | | 4 190 756 | 5 948 790 | Х |
| 2 | Капитальный ремонт теплотрассы 2DN500 от TK-V-39a до TK-V-39 по пр. Запсибовцев | КР | 19 597 321 | 0 | 0 | 0 | 19 597 321 | | 8 387 327 | 11 209 994 | ПЗ, график выполнения работ, сметы на выполнение работ, ведомость ресурсов, ведомость объемов работ, акт осмотра, анализ повреждений, результаты технического освидетельствования | 19 597 321 | 0 | 0 | 0 | 19 597 321 | | 8 387 327 | 11 209 994 | Х |
| 3 | Капитальный ремонт теплотрассы 2DN500 от TK-V-39 до TK-V-40 по пр. Запсибовцев | КР | 11 804 316 | 0 | 0 | 0 | 11 804 316 | | 4 888 825 | 6 915 491 | ПЗ, график выполнения работ, сметы на выполнение работ, ведомость ресурсов, ведомость объемов работ, акт осмотра, анализ повреждений, результаты технического освидетельствования | 11 804 316 | 0 | 0 | 0 | 11 804 316 | | 4 888 825 | 6 915 491 | Х |
| 4 | Капитальный ремонт теплотрассы 2DN700 от TK-IV-19 до TK-IV-21 по ул. 40 лет ВЛКСМ | КР | 25 119 277 | 0 | 0 | 0 | 25 119 277 | | 9 791 184 | 15 328 093 | ПЗ, график выполнения работ, сметы на выполнение работ, ведомость ресурсов, ведомость объемов работ, акт осмотра, анализ повреждений, результаты технического освидетельствования | 25 119 277 | 0 | 0 | 0 | 25 119 277 | | 9 791 184 | 15 328 093 | Х |
| 5 | Капитальный ремонт тепломагистрали V 3DN700 от TK-V-8 до КСЗ-4 | КР | 28 664 974 | 0 | 0 | 0 | 28 664 974 | | 11 644 077 | 17 020 897 | ПЗ, график выполнения работ, сметы на выполнение работ, ведомость ресурсов, ведомость объемов работ, акт осмотра, анализ повреждений, результаты технического освидетельствования | 28 664 974 | 0 | 0 | 0 | 28 664 974 | | 11 644 077 | 17 020 897 | Х |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 |
| 6 | Благоустройство после ТР т/трасс ЗавТСР | ТР | 1 578 194 | 0 | 0 | 0 | 1 578 194 | 861 936 | 716 258 | ПЗ, график выполнения работ, сметы на выполнение работ, ведомость ресурсов, ведомость объемов работ, акт осмотра, анализ повреждений, результаты технического освидетельствования | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | Не представлено документов обосновывающих необходимость проведения данных работ |
| 7 | Магистральная теплотрасса 2Ду700 мм от узла 2 до Т | ТР | 436 930 | 436930 | 231322 | 205608 | 0 | 0 | 0 | График выполнения работ, сметы на выполнение работ, ведомость ресурсов, ведомость объемов работ | 436 930 | 436930 | 231 322 | 205 608 | 0 | 0 | 0 | Х |
| 8 | Т/выводы от ЗС ТЭЦ в Ильинский р. | ТР | 337 191 | 337191 | 140 515 | 196 676 | 0 | 0 | 0 | График выполнения работ, сметы на выполнение работ, ведомость ресурсов, ведомость объемов работ | 337 191 | 337191 | 140 515 | 196 676 | 0 | 0 | 0 | Х |
| 9 | Т/маг. 30 ТЭЦ угол 5-7 КСЗ-2, ЗДу 700 мм | ТР | 606 388 | 606388 | 382 044 | 224 344 | 0 | 0 | 0 | График выполнения работ, сметы на выполнение работ, ведомость ресурсов, ведомость объемов работ | 606 388 | 606388 | 382 044 | 224 344 | 0 | 0 | 0 | Х |
| 10 | Т/маг. 30 ТЭЦ- Ильинский р | ТР | 561 735 | 561735 | 326 019 | 235 716 | 0 | 0 | 0 | График выполнения работ, сметы на выполнение работ, ведомость ресурсов, ведомость объемов работ | 561 735 | 561735 | 326 019 | 235 716 | 0 | 0 | 0 | Х |
| 11 | Магистральная теплотрасса 2Ду700 им от т.А до узла | ТР | 443 451 | 443451 | 228 915 | 214 536 | 0 | 0 | 0 | График выполнения работ, сметы на выполнение работ, ведомость ресурсов, ведомость объемов работ | 443 451 | 443451 | 228 915 | 214 536 | 0 | 0 | 0 | Х |
| 12 | Тепломагистраль ЗС ТЭЦ Ильинского р. до м/на 1-1 | ТР | 649 452 | 649452 | 426 489 | 222 963 | 0 | 0 | 0 | График выполнения работ, сметы на выполнение работ, ведомость ресурсов, ведомость объемов работ | 649 452 | 649452 | 426 489 | 222 963 | 0 | 0 | 0 | Х |
| 13 | Тепломагистраль ЗС ТЭЦ-Ильинский район | ТР | 560 699 | 560699 | 376 965 | 183 734 | 0 | 0 | 0 | График выполнения работ, сметы на выполнение работ, ведомость ресурсов, ведомость объемов работ | 560 699 | 560699 | 376 965 | 183 734 | 0 | 0 | 0 | Х |
| 14 | Тепломагистраль ЗС ТЭЦ-Ильинский район от КС3-6 до УТ | ТР | 1 279 024 | 1279024 | 683 665 | 595 359 | 0 | 0 | 0 | График выполнения работ, сметы на выполнение работ, ведомость ресурсов, ведомость объемов работ | 1 279 024 | 1279024 | 683 665 | 595 359 | 0 | 0 | 0 | Х |
| 15 | Теплотрасса 2Ду800 от ТК-6 до ТК-4 | ТР | 749 169 | 749169 | 374 082 | 375 087 | 0 | 0 | 0 | График выполнения работ, сметы на выполнение работ, ведомость ресурсов, ведомость объемов работ | 749 169 | 749169 | 374 082 | 375 087 | 0 | 0 | 0 | Х |
| 1$ | Теплотрасса 2Ду500 прот 1,0 км от КСЗ-12 до ТК-6 | ТР | 1 528 669 | 1528669 | 741 676 | 786 993 | 0 | 0 | 0 | График выполнения работ, сметы на выполнение работ, ведомость ресурсов, ведомость объемов работ | 1 528 669 | 1528669 | 741 676 | 786 993 | 0 | 0 | 0 | Х |
| 17 | Теплотрасса ЗС ТЭЦ - микрорайон 2Ду800 ТК-4 до ТК | ТР | 1 110 801 | 1110801 | 682 842 | 427 959 | 0 | 0 | 0 | График выполнения работ, сметы на выполнение работ, ведомость ресурсов, ведомость объемов работ | 1 110 801 | 1110801 | 682 842 | 427 959 | 0 | 0 | 0 | Х |
| 18 | Теплотрасса КС 3-7 КС 3-9 | ТР | 1 158 293 | 1158293 | 708 914 | 449 379 | 0 | 0 | 0 | График выполнения работ, сметы на выполнение работ, ведомость ресурсов, ведомость объемов работ | 1 158 293 | 1158293 | 708 914 | 449 379 | 0 | 0 | 0 | Х |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 |
| 19 | Теплотрасса магистральная от ТК-А до ТК 1-1 | ТР | 776 292 | 776292 | 458 476 | 317 816 | 0 | 0 | 0 | График выполнения работ, сметы на выполнение работ, ведомость ресурсов, ведомость объемов работ | 776 292 | 776292 | 458 476 | 317 816 | 0 | 0 | 0 | Х |
| 20 | Теплотрасса  по ул .Климасенко от СТК-13/17 до ТК-8 | ТР | 2 338 085 | 2338085 | 1 303 723 | 1 034 362 | 0 | 0 | 0 | График выполнения работ, сметы на выполнение работ, ведомость ресурсов, ведомость объемов работ | 2 338 085 | 2338085 | 1 303 723 | 1 034 362 | 0 | 0 | 0 | Х |
| 21 | Теплотрасса ТК 1-14 до ТК 4-37 | ТР | 1 954 854 | 1954854 | 1 405 322 | 549 532 | 0 | 0 | 0 | График выполнения работ, сметы на выполнение работ, ведомость ресурсов, ведомость объемов работ | 1 954 854 | 1954854 | 1 405 322 | 549 532 | 0 | 0 | 0 | Х |
| 22 | Теплотрасса ТК-1-1 до 2-17 | ТР | 2 847 673 | 2847673 | 1 697 035 | 1 150 638 | 0 | 0 | 0 | График выполнения работ, сметы на выполнение работ, ведомость ресурсов, ведомость объемов работ | 2 847 673 | 2847673 | 1 697 035 | 1 150 638 | 0 | 0 | 0 | Х |
| 23 | Теплотрасса ТК-1-1 до 3-23 | ТР | 4 048 053 | 4048053 | 2 635 279 | 1 412 774 | 0 | 0 | 0 | График выполнения работ, сметы на выполнение работ, ведомость ресурсов, ведомость объемов работ | 4 048 053 | 4048053 | 2 635 279 | 1 412 774 | 0 | 0 | 0 | Х |
| 24 | Подготовительные работы | ТР | 1 672 929 | 1672929 | 1 672 929 | 0 | 0 | 0 | 0 | График выполнения работ, сметы на выполнение работ, ведомость ресурсов, ведомость объемов работ | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | Не представлено документов обосновывающих необходимость проведения данных работ |
|  | Итого Теплотрассы ЗавТСР: |  | 119 963 316 | 23 059 688 | 14 476 212 | 8 583 476 | 96 903 628 | 39 764 105 | 57 139 523 |  | 116 712 193 | 21 386 759 | 12 803 283 | 8 583 476 | 95 325 434 | 38 902 169 | 56 423 265 | Х |
|  | ПОДРЯД |  | 96 903 628 |  |  |  | 96 903 628 | 39 764 105 | 57 139 523 |  | 95 325 434 |  |  |  | 95 325 434 | 38 902 169 | 56 423 265 | Х |
|  | Хоз.способ |  | 23 059 688 | 23 059 688 | 14 476 212 | 8 583 476 |  |  |  |  | 21 386 759 | 21386759 | 12 803 283 | 8 583 476 |  |  |  | Х |
| Технологическое оборудование ПНС: | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 26 | Ремонт насосного оборудов. ПНС-16 | ТР | 1 475 947 | 1475947 | 1089367 | 386 580 | 0 | 0 | 0 | График выполнения работ, сметы на выполнение работ, ведомость ресурсов, ведомость объемов работ | 1 475 947 | 1475947 | 1 089 367 | 386 580 | 0 | 0 | 0 | Х |
| 21 | Ремонт трубопроводов и запорной арматуры ПНС-16 | ТР | 2 514 372 | 2514372 | 2114317 | 400 055 | 0 | 0 | 0 | График выполнения работ, сметы на выполнение работ, ведомость ресурсов, ведомость объемов работ | 2 514 372 | 2514372 | 2 114 317 | 400 055 | 0 | 0 | 0 | Х |
| 28 | Бак-аккумулятора № 1 | ТР | 364 937 | 364937 | 250913 | 114 024 | 0 | 0 | 0 | График выполнения работ, сметы на выполнение работ, ведомость ресурсов, ведомость объемов работ | 364 937 | 364937 | 250 913 | 114 024 | 0 | 0 | 0 | Х |
| 29 | Бак-аккумулятора № 2 | ТР | 364 937 | 364937 | 250913 | 114 024 | 0 | 0 | 0 | График выполнения работ, сметы на выполнение работ, ведомость ресурсов, ведомость объемов работ | 364 937 | 364937 | 250 913 | 114 024 | 0 | 0 | 0 | Х |
| 30 | Бак-аккумулятора № 3 | ТР | 364 937 | 364937 | 250913 | 114 024 | 0 | 0 | 0 | График выполнения работ, сметы на выполнение работ, ведомость ресурсов, ведомость объемов работ | 364 937 | 364937 | 250 913 | 114 024 | 0 | 0 | 0 | Х |
| 31 | Ремонт насосного оборудования станции разрядки ПНС-16 | ТР | 511 199 | 511199 | 427203 | 83 996 | 0 | 0 | 0 | График выполнения работ, сметы на выполнение работ, ведомость ресурсов, ведомость объемов работ | 511 199 | 511199 | 427 203 | 83 996 | 0 | 0 | 0 | Х |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 |
| 32 | Ремонт трубопроводов и запорной арматуры станции разрядки ПНС-16 | ТР | 771 902 | 771902 | 323428 | 448 474 | 0 | 0 | 0 | График выполнения работ, сметы на выполнение работ, ведомость ресурсов, ведомость объемов работ | 771 902 | 771902 | 323 428 | 448 474 | 0 | 0 | 0 | Х |
| Итого оборудование ПНС ЗавТСР: | |  | 6 368 231 | 6 368 231 | 4 707 054 | 1 661 177 | 0 | 0 | 0 |  | 6 368 231 | 6 368 231 | 4 707 054 | 1 661 177 | 0 | 0 | 0 | Х |
|  | ПОДРЯД |  | 0 |  |  |  |  |  |  |  | 0 |  |  |  |  |  |  | Х |
|  | Хозспособ |  | 6 368 231 | 6 368 231 | 4 707 054 | 1 661 177 | 0 | 0 | 0 |  | 6 368 231 | 6 368 231 | 4 707 054 | 1 661 177 | 0 | 0 | 0 | Х |
| *Ремонт оборудование КИПиА :* | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Х |
| 34 | Ремонт оборудования КИП и А на ПНС-16 | ТР | 460 801 | 460801 | 384 329 | 76 472 | 0 | 0 | 0 | График выполнения работ, сметы на выполнение работ, ведомость ресурсов, ведомость объемов работ | 460 801 | 460801 | 384 329 | 76 472 | 0 | 0 | 0 | Х |
| 35 | Ремонт оборуд. КИП и А на станции разрядки ПНС-16 | ТР | 166 902 | 166902 | 154 265 | 12 637 | 0 | 0 | 0 | График выполнения работ, сметы на выполнение работ, ведомость ресурсов, ведомость объемов работ | 166 902 | 166902 | 154 265 | 12 637 | 0 | 0 | 0 | Х |
| Итого оборудов. кип и А ЗавТСР: | |  | 627 703 | 627 703 | 538 594 | 89 109 | 0 | 0 | 0 |  | 627 703 | 627 703 | 538 594 | 89 109 | 0 | 0 | 0 | Х |
|  | ПОДРЯД |  | 0 |  |  |  |  |  |  |  | 0 |  |  |  |  |  |  | Х |
|  | Хозспособ |  | 627 703 | 627 703 | 538 594 | 89 109 | 0 | 0 | 0 |  | 627 703 | 627 703 | 538 594 | 89 109 | 0 | 0 | 0 | Х |
| Ремонт электротехнического оборудования: | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 36 | Ремонт эл. оборудования ПНС-16 | ТР | 284 186 | 284186 | 284 186 | 870 | 0 | 0 | 0 | График выполнения работ, сметы на выполнение работ, ведомость ресурсов, ведомость объемов работ | 284 186 | 284186 | 284 186 | 870 | 0 | 0 | 0 | Х |
| 37 | Ремонт эл. оборудования станции разрядки ПНС-16 | ТР | 616 050 | 616050 | 113 723 | 502 327 | 0 | 0 | 0 | График выполнения работ, сметы на выполнение работ, ведомость ресурсов, ведомость объемов работ | 616 050 | 616050 | 113 723 | 502 327 | 0 | 0 | 0 | Х |
| 38 | Ремонт электродвигателей насосов ПНС-16 | ТР | 874 801 | 874801 | 717 522 | 157 279 | 0 | 0 | 0 | График выполнения работ, сметы на выполнение работ, ведомость ресурсов, ведомость объемов работ | 874 801 | 874801 | 717 522 | 157 279 | 0 | 0 | 0 | Х |
| Итого электрообор. ПНС ЗавТСР: | |  | 1 775 037 | 1 775 037 | 1 115 431 | 659 606 | 0 | 0 | 0 |  | 1 775 037 | 1 775 037 | 1 115 431 | 659 606 | 0 | 0 | 0 | Х |
|  | ПОДРЯД |  | 0 |  |  |  |  |  |  |  | 0 |  |  |  |  |  |  | Х |
|  | Хоз.способ |  | 1 775 037 | 1 775 037 | 1 115 431 | 659 606 | 0 | 0 | 0 |  | 1 775 037 | 1775 037 | 1 115 431 | 659 606 | 0 | 0 | 0 | Х |
| Ремонт а/транспорта | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 44 | МАКАР 2223PD | ТР | 35 155 | 35155 | 17 952 | 17 203 | 0 | 0 | 0 | График выполнения работ, сметы на выполнение работ, ведомость ресурсов, ведомость объемов работ | 35 155 | 35155 | 17 952 | 17 203 | 0 | 0 | 0 | Х |
| 45 | TA3-A22R | ТР | 27 833 | 27833 | 24 840 | 2 993 | 0 | 0 | 0 | График выполнения работ, сметы на выполнение работ, ведомость ресурсов, ведомость объемов работ | 27 833 | 27833 | 24 840 | 2 993 | 0 | 0 | 0 | Х |
| 46 | УАЗ-Profi | ТР | 58 275 | 58275 | 41 194 | 17 081 | 0 | 0 | 0 | График выполнения работ, сметы на выполнение работ, ведомость ресурсов, ведомость объемов работ | 58 275 | 58275 | 41 194 | 17 081 | 0 | 0 | 0 | Х |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 |
| 47 | УАЗ-390945 | ТР | 19 181 | 19181 | 16 905 | 2 276 | 0 | 0 | 0 | График выполнения работ, сметы на выполнение работ, ведомость ресурсов, ведомость объемов работ | 19 181 | 19181 | 16 905 | 2 276 | 0 | 0 | 0 | Х |
| 48 | ГАЗ-А22Р | ТР | 50 758 | 50758 | 35 571 | 15 187 | 0 | 0 | 0 | График выполнения работ, сметы на выполнение работ, ведомость ресурсов, ведомость объемов работ | 50 758 | 50758 | 35 571 | 15 187 | 0 | 0 | 0 | Х |
| 49 | SS1926 | ТР | 79 052 | 79052 | 71 951 | 7 101 | 0 | 0 | 0 | График выполнения работ, сметы на выполнение работ, ведомость ресурсов, ведомость объемов работ | 79 052 | 79052 | 71 951 | 7 101 | 0 | 0 | 0 | Х |
| 50 | КАМАЗ-65115 | ТР | 104 703 | 104703 | 93 364 | 11 339 | 0 | 0 | 0 | График выполнения работ, сметы на выполнение работ, ведомость ресурсов, ведомость объемов работ | 104 703 | 104703 | 93 364 | 11 339 | 0 | 0 | 0 | Х |
| 51 | ГАЗ-А22Р | ТР | 78 935 | 78935 | 43 017 | 35 918 | 0 | 0 | 0 | График выполнения работ, сметы на выполнение работ, ведомость ресурсов, ведомость объемов работ | 78 935 | 78935 | 43 017 | 35 918 | 0 | 0 | 0 | Х |
| 52 | ГАЗ-А22Р | ТР | 56 170 | 56170 | 33 232 | 22 938 | 0 | 0 | 0 | График выполнения работ, сметы на выполнение работ, ведомость ресурсов, ведомость объемов работ | 56 170 | 56170 | 33 232 | 22 938 | 0 | 0 | 0 | Х |
| 53 | 65115 | ТР | 59 856 | 59856 | 10 234 | 49 622 | 0 | 0 | 0 | График выполнения работ, сметы на выполнение работ, ведомость ресурсов, ведомость объемов работ | 59 856 | 59856 | 10 234 | 49 622 | 0 | 0 | 0 | Х |
| 54 | КС-35715-2 | ТР | 35 930 | 35930 | 10 234 | 25 696 | 0 | 0 | 0 | График выполнения работ, сметы на выполнение работ, ведомость ресурсов, ведомость объемов работ | 35 930 | 35930 | 10 234 | 25 696 | 0 | 0 | 0 | Х |
| 55 | КО-510 | ТР | 32 755 | 32755 | 22 311 | 10 444 | 0 | 0 | 0 | График выполнения работ, сметы на выполнение работ, ведомость ресурсов, ведомость объемов работ | 32 755 | 32755 | 22 311 | 10 444 | 0 | 0 | 0 | Х |
| 56 | ГАЗ-330232 | ТР | 82 198 | 82198 | 62 132 | 20 066 | 0 | 0 | 0 | График выполнения работ, сметы на выполнение работ, ведомость ресурсов, ведомость объемов работ | 82 198 | 82198 | 62 132 | 20 066 | 0 | 0 | 0 | Х |
| 57 | КАМАЗ-КО | ТР | 24 630 | 24630 | 22 807 | 1 823 | 0 | 0 | 0 | График выполнения работ, сметы на выполнение работ, ведомость ресурсов, ведомость объемов работ | 24 630 | 24630 | 22 807 | 1 823 | 0 | 0 | 0 | Х |
| 58 | КАМАЗ-54115 | ТР | 110 729 | 110729 | 38 801 | 71 928 | 0 | 0 | 0 | График выполнения работ, сметы на выполнение работ, ведомость ресурсов, ведомость объемов работ | 110 729 | 110729 | 38 801 | 71 928 | 0 | 0 | 0 | Х |
| 59 | КАМАЗ-780866 | ТР | 23 482 | 23482 | 21 386 | 2 096 | 0 | 0 | 0 | График выполнения работ, сметы на выполнение работ, ведомость ресурсов, ведомость объемов работ | 23 482 | 23482 | 21 386 | 2 096 | 0 | 0 | 0 | Х |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | | 12 | | 13 | | 14 | | 15 | | 16 | | 17 | | 18 | | 19 |
| 60 | Мастерская | ТР | 55 959 | 55959 | 40 759 | 15 200 | 0 | 0 | 0 | График выполнения работ, сметы на выполнение работ, ведомость ресурсов, ведомость объемов работ | 55 959 | | 55959 | | 40 759 | | 15 200 | | 0 | | 0 | | 0 | | Х | |
| 61 | TA3-A22R | ТР | 76 915 | 76915 | 35 102 | 41 813 | 0 | 0 | 0 | График выполнения работ, сметы на выполнение работ, ведомость ресурсов, ведомость объемов работ | 76 915 | | 76915 | | 35 102 | | 41 813 | | 0 | | 0 | | 0 | | Х | |
| 62 | УАЗ-390945 | ТР | 32 201 | 32201 | 19 196 | 13 005 | 0 | 0 | 0 | График выполнения работ, сметы на выполнение работ, ведомость ресурсов, ведомость объемов работ | 32 201 | | 32201 | | 19 196 | | 13 005 | | 0 | | 0 | | 0 | | Х | |
| 63 | ГАЗ-2705 | ТР | 59 454 | 59454 | 30 804 | 28 650 | 0 | 0 | 0 | График выполнения работ, сметы на выполнение работ, ведомость ресурсов, ведомость объемов работ | 59 454 | | 59454 | | 30 804 | | 28 650 | | 0 | | 0 | | 0 | | Х | |
| 64 | Мастерская 2824ZE | ТР | 79 211 | 79211 | 37 631 | 41 580 | 0 | 0 | 0 | График выполнения работ, сметы на выполнение работ, ведомость ресурсов, ведомость объемов работ | 79 211 | | 79211 | | 37 631 | | 41 580 | | 0 | | 0 | | 0 | | Х | |
| 65 | КАМАЗ-43255 | ТР | 301 873 | 301873 | 73 678 | 228 195 | 0 | 0 | 0 | График выполнения работ, сметы на выполнение работ, ведомость ресурсов, ведомость объемов работ | 301 873 | | 301873 | | 73 678 | | 228 195 | | 0 | | 0 | | 0 | | Х | |
| 66 | HYUNDAI HD120 | ТР | 50 105 | 50105 | 24 868 | 25 237 | 0 | 0 | 0 | График выполнения работ, сметы на выполнение работ, ведомость ресурсов, ведомость объемов работ | 50 105 | | 50105 | | 24 868 | | 25 237 | | 0 | | 0 | | 0 | | Х | |
| 67 | Мастерская МАВР 3813Н0 | ТР | 51 664 | 51664 | 22 059 | 29 605 | 0 | 0 | 0 | График выполнения работ, сметы на выполнение работ, ведомость ресурсов, ведомость объемов работ | 51 664 | | 51664 | | 22 059 | | 29 605 | | 0 | | 0 | | 0 | | Х | |
|  | Итого по СМиА |  | 1 587 024 | 1 587 024 | 850 028 | 736 996 | 0 | 0 | 0 | Х | 1 587 024 | | 1 587 024 | | 850 028 | | 736 996 | | 0 | | 0 | | 0 | | Х | |
|  | ПОДРЯД |  | 0 |  |  |  |  |  |  | Х | 0 | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | Х | |
|  | Хоз. способ |  | 1 587 024 | 1 587 024 | 850 028 | 736 996 | 0 | 0 | 0 | Х | 1 587 024 | | 1 587 024 | | 850 028 | | 736 996 | | 0 | | 0 | | 0 | | Х | |
| ВСЕГО по ЗавТСР: | |  | 130 321 311 | 33 417 683 | 21 687 319 | 11 730 364 | 96 903 628 | 39 764 105 | 57 139 523 | Х | 127 070 188 | | 31 744 754 | | 20 014 390 | | 11 730 364 | | 95 325 434 | | 38 902 169 | | 56 423 265 | | Х | |
|  | ПОДРЯД |  | 96 903 628 |  |  |  | 96 903 628 | 39 764 105 | 57 139 523 | Х | 95 325 434 | |  | |  | |  | | 95 325 434 | | 38 902 169 | | 56 423 265 | | Х | |
|  | Хоз. Способ |  | 33 417 683 | 33 417 683 | 21 687 319 | 11 730 364 | 0 | 0 | 0 | Х | 31 744 754 | | 31 744 754 | | 20 014 390 | | 11 730 364 | | 0 | | 0 | | 0 | | Х | |

**Расходы на оплату труда**

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

По данной статье предприятием планируются расходы на передачу тепловой энергии на 2024 год в размере 71 147 тыс. руб. Расчет произведен исходя из численности 68 человек при средней заработной плате 87 190 руб./мес.

В качестве обоснования затрат по данной статье были представлены расчеты в виде Приложения 4.9. Методических указаний, формы №П-4 «Сведения о численности, заработной плате и движении работников» за 2022 год, штатное расписание по станции, Коллективный договор.

Эксперты проанализировали все представленные в качестве обоснования документы.

Для расчета среднемесячной оплаты труда на 1 работника эксперты предлагают воспользоваться показателем среднего размера заработной платы за январь-сентябрь 2023 год для организаций, занимающихся обеспечением электрической энергией, газом и паром (https://kemerovostat.gks.ru) Кемеровской области – Кузбассу – 57 263 руб./мес., и применить ИПЦ на 2024 год – 107,2%, опубликованный 22.09.2023 на сайте Минэкономразвития. Таким образом, среднемесячная заработная плата на 2024 год составит 61 385,94 руб./мес.

Эксперты предлагают учесть численность на передачу тепла в размере 68 человек (исходя из численности по факту 2022 года). Таким образом, фонд оплаты труда на 2024 год сформирован экспертами на уровне 50 091 тыс. руб. (61 385,94 руб./мес. \* 12 мес. \* 68) = 50 091 тыс. руб.

Эксперты предлагают включить в расчёт НВВ расходы на оплату труда на 2024 год на уровне 50 091 тыс. руб.

Корректировка предложения предприятия в сторону снижения составила 21 056 тыс. руб., обусловлена корректировкой размера среднемесячной оплаты труда.

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

Согласно ст. 254 Налогового Кодекса Российской Федерации к работам (услугам) производственного характера относятся выполнение отдельных операций по производству (изготовлению) продукции, выполнению работ, оказанию услуг, обработке сырья (материалов), контроль за соблюдением установленных технологических процессов, техническое обслуживание основных средств и другие подобные работы.

Предприятие учитывает по данной статье расходы на услуги автотранспорта, расходы на технический аудит, экспертизу и поверку приборов, расходы на услуги лабораторий, расходы на техническое обслуживание оборудования, расходы на природоохранные и экологические мероприятия, а также прочие расходы.

Предприятие по данной статье предлагает расходы на 2024 год в размере 68 059 тыс. руб.

Эксперты, рассмотрев все обосновывающие материалы предлагают в расчете НВВ учесть на 2024 год расходы оплату работ и услуг производственного характера в размере 7 427 тыс. руб. Результаты анализа сведены в таблицу 6.

Таблица 6

**Расчет расходов на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями на 2024 год**

| **№ п/п** | **Наименование** | **Обосновывающие документы** | **Предложение предприятия** | **Предложение экспертов** | **Пояснение** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Услуги автотранспорта |  | 0 | 0 |  |
| 2 | Другие расходы на услуги для производства: |  | 68 059 | 7 427 |  |
| 2.1 | Расходы на тех.аудит, диагностику, экспертизу и поверку приборов |  | 3 860 | 3 063 |  |
|  | Испытания на максимальную температуру ЗС | договор МТСК-19/100 от 30.04.2019 | 202 | 73 | Приказ Минэнерго России от 24.03.2003 N 115; пункт 6.2.32. Помимо испытаний на прочность и плотность в организациях, эксплуатирующих тепловые сети, проводятся их испытания на максимальную температуру теплоносителя, на определение тепловых и гидравлических потерь 1 раз в 5 лет.  Исходя из фактических расходов за 2019 год и периодичностью проведения испытаний |
|  | Измерение вибрации электродвигателей ответственных механизмов | Прейскурант цен ООО «ЭТС», факт за 2022 год | 35 | 35 | Исходя из предложения предприятия |
|  | Испытание электрозащитных средств | ЗАО «Завод СЭС» Договор № МТСК-22/746 | 34 | 34 | Исходя из предложения предприятия |
|  | Измерение показателей качества электрической энергии | Федеральное бюджетное учреждение «Государственный региональный центр стандартизации, метрологии и испытаний в Кемеровской области» Договор МТСК-21/2669 | 331 | 205 | Предложение предприятия скорректировано на долгосрочный период 5 лет |
|  | Внесение изменений в тип средств измерений и метрологическая поверка АИИС КУЭ | Договор № МТСК-19/97 от 22.04.2019 | 318 | 58 | Предложение предприятия скорректировано на долгосрочный период 5 лет |
|  | Поверка (калибровка)средств измерений | договор АО «СибИАЦ» № МТСК-23/39 | 294 | 294 | Исходя из предложения предприятия |
|  | Тепловизионное обследование электродвигателей ответственных механизмов | Прейскурант цен ООО "ЭТС" | 46 | 17 | Предложение предприятия скорректировано на долгосрочный период 5 лет |
|  | экспертиза промышленной безопасности зданий и сооружений | ООО «Алтайтехноинжиниринг» Договор № МТСК-22/1911 | 169 | 169 | Исходя из предложения предприятия |
|  | экспертиза промышленной безопасности строительный конструкции | Договор АО НПКЦ "Энергия" № МТСК-23/26 | 435 | 435 | Исходя из предложения предприятия |
|  | экспертизы промышленной безопасности трубопроводов | АО НПКЦ «Энергия» Договор № МТСК-22/2017 | 1 423 | 1 240 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 |
|  | техническое обследования зданий и сооружений | ООО «Алтайтехноинжиниринг» Договор № МТСК-22/1910 | 167 | 145 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 |
|  | техническое освидетельствования трубопроводов | АО НПКЦ «Энергия» Договор № МТСК-22/1982 | 388 | 338 | Исходя из предложения предприятия |
|  | Испытания на гидравлические потери ЗС |  | 0 | 0 |  |
|  | Испытания на тепловые потери ЗС ТЭЦ |  | 0 | 0 |  |
|  | Услуги электротехнической лаборатории | ЗАО «Завод СЭС» Договор № МТСК-22/746 | 20 | 20 | Исходя из предложения предприятия |
| 2.2 | Расходы на услуги независимых лабораторий |  | 0 | 0 |  |
| 2.3 | Расходы на услуги по ТО основных средств |  | 63 026 | 3 527 |  |
|  | ТО АСДКиУ | договор ООО "Синтез" № МТСК-22/5390 | 2 077 | 2 077 | Исходя из предложения предприятия |
|  | Техническое обслуживаниеустановок электрохимзащиты от коррозии на тепловые сети | договор ООО "Синтез" № МТСК-23/380 | 516 | 516 | Исходя из предложения предприятия |
|  | Проведение обследования электрооборудования ПНС | договор ООО "Синтез" № МТСК-22/2790 | 452 | 452 | Исходя из предложения предприятия |
|  | ТО услуги покопийной печати | Ланта-Сервис № КЭ-22/302 | 151 | 131 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 |
|  | ТО кондиционеров | ИП Рыбальченко, фактические расходы за 2022 год | 58 478 | 16 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 |
|  | техническое обслуживание тахографов | ООО "Глонасс-Авто" | 5 | 0 | Отсутствует обоснование необходимости |
|  | ТО автотрансорта | ИП Бадакин И.А., ИП Фомин А.А, ИП Поротников А.П, ООО "Сибэнергоремонт", ООО "Предприятие" Стройкомплект", ООО "Техэнергоресурс" | 529 | 0 | Отсутствует перечень работ и их необходимость |
|  | сервисное обслуживание систем мониторинга автотранспорта | ООО "Мониторинг" договор №МТСК-23/777 | 110 | 110 | Исходя из предложения предприятия |
|  | ТО КПП |  | 276 | 0 | Отсутствует договор на осуществление услуг |
|  | ТО видеонаблюдения |  | 207 | 0 | Отсутствует договор на осуществление услуг |
|  | Техническое обслуживание пожарной сигнализации | ООО "Коралл-Телеком-Кузбасс" | 225 | 225 | Исходя из предложения предприятия |
| 2.4 | Расходы на природоохранные и экологические мероприятия |  | 225 | 204 |  |
| 2.4.1 | Биотестирование сточных вод | ФГБУ «ЦЛАТИ по СФО», № 0024/22-НЭК/МТСК-22/1526 | 72 | 63 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 |
| 2.4.2 | Ведение рег.наблюдений за водн.объектами(морфолог.особенности) | ООО «Гидрология», № МТСК-22/726 | 70 | 60 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 |
|  | сбор, транспортирование, обработка, утилизация и обезвреживание | ООО «РегионЭкология», № МТСК-22/5478 | 45 | 45 | Исходя из предложения предприятия |
| 2.4.3 | Санитарно-радиолог. исследование стоков | ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Кемеровской области-Кузбассе», № 1415-КГ/МТСК-22/5479 | 38 | 36 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 |
| 2.5 | Расходы на прочие работы и услуги для производства |  | 948 | 633 |  |
|  | Проведение радиологических и санитарно-паразитологических исследований горячей воды из разводящей сети | ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Кемеровской области-Кузбассе», № МТСК-22/5398 | 786 | 491 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 |
|  | Проведение санитарно-гигиенических исследований горячей воды из разводящей | АО «СибИАЦ», № МТСК-22/1063 | 74 | 64 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 |
|  | разработка энергетических характеристик на тепловые сети |  |  |  |  |
|  | исследование индикаторов коррозии тепловых сетей | АО «СибИАЦ», № МТСК-23/1085 | 88 | 78 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 |
|  | **Итого** |  | **68 059** | **7 427** |  |

**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, услуг по стратегическому управлению организацией и других работ, услуг**

В данной статье представлены расходы в соответствии со ст.264 НК РФ, которые уменьшают налогооблагаемую прибыль при расчете налога на прибыль.

Предприятие учитывает по данной статье расходы на связь, коммунальные услуги, услуги охраны (в т.ч. пожарной), расходы на техническую информацию и литературу, расходы на информационные услуги, расходы на охрану труда и прочие расходы.

Предприятие по данной статье предлагает расходы на 2024 год в размере 75 735 тыс. руб.

Эксперты, рассмотрев все обосновывающие материалы предлагают в расчете НВВ учесть на 2024 год расходы оплату работ и услуг производственного характера в размере 46 987 тыс. руб. Результаты анализа сведены в таблицу 7.

Таблица 7

**Расчет расходов на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями на 2024 год**

| **№ п/п** | **Наименование** | **Обосновывающие документы** | **Предложение предприятия** | **Предложение экспертов** | **Пояснение** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Услуги провайдеров и прочие услуги связи, в т.ч.: | ПАО «Ростелеком» договор № 428166;ЗАО «Кузбассэнергосвязь»,ЗАО «Компания ТрансТелеКом»; Мегафон; АО Зап-СибТранстелеком;Кузбассэнергосвязь;Ростелеком | 485 | 332 | Исходя из факта 2022 года с индексами, с учетом доли на ЗСТЭЦ |
| 2. | Расходы на транспортные услуги | ООО "Селена" договор №МТСК-23/637 | 880 | 880 | Исходя из предложения предприятия |
| 3. | Коммунальные услуги, в том числе |  | 3 315 | 1 897 |  |
| 3.1 | - холодное водоснабжение и водотведение, в т.ч.: | договор ООО Водоканал 6540/МТСК-20/563 | 34 | 30 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2023 года с учетом индекса 1,044 (Водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизация отходов, деятельность по ликвидации загрязнений) |
| 3.2 | - горячее водоснабжение и отопление | ООО "КузнецкТеплоСбыт" | 2 213 | 799 |
| 3.3 | - содержание зданий и производственных помещений, в т.ч. : |  | 1 068 | 1 068 |  |
|  | - уборка помещений | Договор ООО Импульс Юг МТСК-22/5125 | 1 048 | 1 048 | Исходя из предложения предприятия |
|  | - вывоз ТКО | Договор ООО ЭкоТэк № 107-2018/ТКО/МТСК-18/110 | 20 | 20 |
| 3.4 | - расходы на покупку ЭЭ на хозяйственные нужды |  | 0 | 0 |  |
| 4. | Услуги пожарной охраны (вкл.налог и плату) за пожарную сигнализацию | договор ООО "СЭБ" № МТСК-22/5382 | 99 | 31 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2023 года с учетом ИПЦ 1,072 |
| 5. | Услуги ВОХР, в т.ч.: |  | 1 999 | 1 980 |  |
|  | физической охране объектов | ООО ЧОП "Пинкертон" №01/ДОВ/2022/МТСК-22/223 от 01.02.2022 | 1 596 | 1 596 | Исходя из предложения предприятия |
|  | пультовая охрана | ФГУП Охрана Росгвардии по Кемеровской обл. №4651S00371/МТСК-20/625 от 30.03.2020 | 275 | 275 | Исходя из предложения предприятия |
|  | по тех.обслуживанию КТС | ФГУП Охрана Росгвардии по Кемеровской обл. № 4650200173/МТСК-20/271 от 28.01.2020 | 128 | 109 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2023 года с учетом ИПЦ 1,072 |
| 6. | Услуги охраны МВД, в т.ч.: |  | 0 | 0 |  |
| 7. | Аудиторские услуги |  | 0 | 0 |  |
| 8. | Расходы на литературу и периодические издания |  | 0 | 0 |  |
| 9. | Приобретение тех.литературы и тех.информации, в т.ч.: |  | 0 | 0 |  |
| 10. | Расходы на консультационные услуги |  | 2 501 | 921 |  |
|  | консультационные обучение |  | 376 | 0 | Отсутствует обоснование необходимости |
|  | Бухучет и кадровое ОЦО | договор КЭ-20/609/СУЭК-ГФ-20/38А | 2 125 | 921 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 |
|  | Расходы на услуги по экспертизе результатов экономической деятельности |  | 1 741 | 0 | Отсутствует обоснование необходимости |
|  | Расходы на производственный консалтинг |  | 0 | 0 |  |
| 11. | Расходы на юридические и нотариальные услуги |  | 0 | 0 |  |
| 12. | Представительские расходы |  | 47 | 0 | Исключены, так как отсутствуют фактические расходы за 2022 год |
| 13. | Расходы на услуги по управлению, выполнению функций ЕИО | договор ГО-19/730/КЭ-19/696 от 19.09.2019 с Доп. соглашениями | 58 060 | 35 276 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2023 год |
| 14. | Расходы на услуги специальной, телеграфной, почтовой и курьерной |  | 53 | 20 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 |
| 15. | Услуги по независимой оценке имущества |  | 99 | 0 | Недостаточное обоснование необходимости |
| 16. | Расходы на информационные услуги и ПО | АО "СУЭК" договор № КЭ-20/3727, ООО "Макссофт-24" - КЭ-22/2898; ООО "Траектория времени" № КЭ-22/1512 | 6 052 | 5 141 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 |
| 17. | Услуги, связанные с ГО и ЧС |  | 0 | 0 |  |
| 18. | Услуги геодезической и гидрометеоролог.служб в т.ч.: |  | 884 | 155 |  |
|  | передача прогнозов неблагоприятных метеорологических условий (НМУ), способствующих загрязнению атмосферы с объявлением режимов | ФГБУ «Западно-Сибирское УГМС», № 35-Н/МТСК-21/6073 | 73 | 0 | Исключены, так как отсутствуют фактические расходы за 2022 год |
|  | предоствление специализированной гидрометеорологической информации | Договор ФГБУ "Заподно-Сибирское УГМС" № МТСК-22/5349 | 762 | 155 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 |
|  | Расходы на постановку земельных участков на кадастровый учет |  | 49 | 0 | Недостаточное обоснование размера расходов |
| 19. | Расходы по охране труда и ТБ, в т.ч: | договор МТСК - 22/3854 с ИП Тихонов А.Г. | 175 | 175 | Исходя из предложения предприятия |
| 20. | Пособие по нетрудоспособности |  | 0 | 0 |  |
| 21. | Расходы на медицинские и санитарные мероприятия в т.ч.: |  | 279 | 165 |  |
|  | -Дератизация и дезинсекция помещений | договор №МТСК-22/5119 от 09.12.2022 | 36 | 36 | Исходя из предложения предприятия |
|  | -Проведение периодических профилактических медицинских осмотров | договор ООО Гранд Медика № МТСК-22/3933 | 229 | 124 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 |
|  | -Медосмотры | договор ГБУЗ "Новокузнецкая клиническая психиатрическая больница" МТСК-22/5188 | 14 | 5 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 |
| 22. | Расходы услуги по подбору и оценке персонала |  | 0 | 0 |  |
| 23. | Спецпитание |  | 0 | 0 |  |
| 24. | Прочие |  | 808 | 13 |  |
|  | изготовление плакатов | ООО "Фабрика" и ООО "ХК"Стимул Трейд", фактические расходы за 2022 год | 13 | 13 | Исходя из предложения предприятия |
|  | предоставление сведений об информационном обеспечении градостроительной деятельности |  | 234 | 0 | Недостаточное обоснование размера и необходимости |
|  | Расходы на услуги агента по закупкам ТМЦ |  | 574 | 0 | Недостаточное обоснование размера расходов |
|  | И Т О Г О |  | 75 735 | 46 987 |  |

**Расходы на служебные командировки**

Данные расходы согласно п.12 ст.264 НК РФ относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, и включают в себя:

- проезд работника к месту командировки и обратно к месту постоянной работы;

- наем жилого помещения, также подлежит возмещению расходы работника на оплату дополнительных услуг, оказываемых в гостиницах (за исключением расходов на обслуживание в барах и ресторанах, расходов на обслуживание в номере, расходов за пользование рекреационно-оздоровительными объектами);

- суточные или полевое довольствие;

- оформление и выдачу виз, паспортов, ваучеров, приглашений и иных аналогичных документов;

- консульские, аэродромные сборы, сборы за право въезда, прохода, транзита автомобильного и иного транспорта, за пользование морскими каналами, другими подобными сооружениями и иные аналогичные платежи и сборы.

По данной статье предприятие планирует расходы на 2024 год в размере 557 тыс. руб.

Рассмотрев все обосновывающие материалы, эксперты предлагают учесть при расчете НВВ на 2024 год сумму в размере 110 тыс. руб. Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 (97 \* 1,058 \*1,072 = 110).

**Расходы на обучение персонала**

Данные расходы согласно п.23 ст.264 НК РФ относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией.

По данной статье предприятие планирует расходы на 2024 год в размере 156 тыс. руб.

В качестве обоснования представлены следующие документы:

Договор № МТСК-21/6004 от 28.12.2021.

Договор № МТСК-23/96 от 16.01.2023.

Реестр оказанных платных образовательных услуг за 2022 год.

Счета-фактуры.

Рассмотрев все обосновывающие материалы, эксперты предлагают учесть при расчете НВВ на 2024 год сумму в размере 80 тыс. руб. Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 (70 \* 1,058 \*1,072 = 80).

**Арендная плата**

Согласно п.45 Основ ценообразования, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 22.10.2012 №1075, экономически обоснованный уровень арендной платы определяется органами регулирования исходя из принципа возмещения арендодателю амортизации, налогов на имущество и землю и других установленных законодательством Российской Федерации обязательных платежей, связанных с владением имуществом, переданным в аренду.

Предприятием заявлены расходы по данной статье в размере 961 тыс. руб.

В качестве обоснования представлены Договор № АР-ТС/2014 от 30.12.2013 с приложенными счет-фактурами за 2022 год.

В связи с отсутствием расчета в соответствии с п.45 Методических указаний предлагается расходы по данной статье исключить в полном объеме.

**Другие расходы**

Предприятием заявлены расходы по данной статье в размере 6 024 тыс. руб.

Предприятие учитывает по данной статье расходы на услуги банка, а также прочие расходы (ведение реестра акционеров, нотариальные услуги, госпошлину, убытки прошлых лет, прочие).

Эксперты предлагают учесть расходы в размере 14 тыс. руб., исходя из фактических расходов на банковские услуги в 2022 году.

Расходы в размере 6 010 тыс. руб. предлагается исключить из НВВ в виду отсутствия обоснования производственной необходимости.

Базовый уровень операционных расходов на 2024 год (рассчитанный методом экономически обоснованных расходов) составил 238 308 тыс. руб.

Базовый уровень операционных расходов приведен в таблице 8.

Таблица 8

**Определение операционных (подконтрольных) расходов на 2024 год**

**АО «Кузбассэнерго» (базовый уровень операционных расходов)**

(приложение 5.1 к Методическим указаниям)

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Предложение предприятия | Предложение экспертов |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Расходы на приобретение сырья и материалов | 9 739 | 6 529 |
| 2 | Расходы на ремонт основных средств | 130 322 | 127 070 |
| 3 | Расходы на оплату труда | 71 147 | 50 091 |
| 4 | Расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями | 68 059 | 7 427 |
| 5 | Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями, включая: | 75 735 | 46 987 |
| 6 | Расходы на служебные командировки | 557 | 110 |
| 7 | Расходы на обучение персонала | 156 | 80 |
| 8 | Лизинговый платеж |  |  |
| 9 | Арендная плата | 961 | 0 |
| 10 | Другие расходы | 6 024 | 14 |
|  | **ИТОГО базовый уровень операционных расходов** | **362 700** | **238 308** |

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

 где:

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

ИОР - индекс эффективности операционных расходов, выраженный   
в процентах;

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

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

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

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

,

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

,

где:

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

рi, рi-1 - установленная тепловая мощность источника тепловой энергии организации, осуществляющей производство тепловой энергии (мощности), теплоносителя, в i-м и (i-1)-м годах соответственно, определяемая с учетом инвестиционной программы регулируемой организации на соответствующий год, Гкал/ч. Расчет операционных расходов на услуги по передаче тепловой энергии на каждый год долгосрочного периода регулирования приведен в таблице 9.

Таблица 9

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

(приложение 5.2 к Методическим указаниям)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Параметры расчета расходов | Ед. изм. | Предложение экспертов | | | | |
| 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
| 1 | Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ) |  |  | 1,042 | 1,04 | 1,04 | 1,04 |
| 2 | Индекс эффективности операционных расходов (ИР) | % |  | 1% | 1% | 1% | 1% |
| 3 | Индекс изменения количества активов (ИКА) |  |  |  |  |  |  |
| 3.1 | количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности | у.е. | 3340,4 | 3340,4 | 3340,4 | 3340,4 | 3340,4 |
| 3.2 | установленная тепловая мощность источника тепловой энергии | Гкал/ч | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Коэффициент эластичности затрат по росту активов (Кэл) |  |  | 0,75 | 0,75 | 0,75 | 0,75 |
| 5 | Операционные (подконтрольные) расходы | тыс. руб. | 238 308 | 245 834 | 253 111 | 260 603 | 268 317 |

**Индекс эффективности операционных расходов**

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

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

**Нормативный уровень прибыли**

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

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



где:

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

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

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

В иных случаях нормативная прибыль определяется в соответствии   
с формулой:



где:

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

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

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

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

.

Предприятием не заявлены расходы по данной статье.

**Неподконтрольные расходы**

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

Данные расходы рассчитываются в соответствии с пунктами 28 и 31 Основ ценообразования. Предприятием не заявлены расходы на передачу тепловой энергии по статье.

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

Данные расходы рассчитываются в соответствии с пунктами 28 и 31 Основ ценообразования. Расходы по данной статье в 2022 году предприятием не осуществлялись и на 2024 год не заявлялись.

**Концессионная плата**

Концессионная плата рассчитывается с учетом пункта 45 Основ ценообразования. Расходы по данной статье в 2022 году предприятием не осуществлялись и на 2024 год не заявлялись.

**Арендная плата**

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

Предприятием расходы по данной статье на 2024 год не заявлены.

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

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

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

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

Расходы по данной статье предприятием на 2024 год планируются в размере 13 тыс. руб.

Предприятием предоставлены декларации о плате за негативное воздействие на окружающую среду за 2022 год, расчеты на 2024 год.

На основании представленных материалов, исходя из факта 2022 года, эксперты предлагают расходы по данной статье исключить в полном объеме.

*Расходы на страхование*

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

Предприятие учитывает в данной статье расходы на:

- обязательное страхование ответственности владельца транспортного средства;

- страхование гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте;

- коллективное добровольное медицинское страхование.

По данной статье предприятие предлагает расходы на 2024 год в сумме 148 тыс. руб.

Предприятием представлены:

АО «СОГАЗ» 4522NL0033 от 17.03.2022.

Кем филиал АО «Альфастрахование» №8691F/133/00017/8/МТСК-18/143 от 03.08.2018 АО «СОГАЗ» №МТСК-21/3701 от 12.08.2021.

Страховые полисы ОСАГО.

Проанализировав представленные материалы, эксперты предлагают включить в НВВ на 2024 год расходы в размере 68 тыс. руб., исходя из фактических расходов на страхование за 2022 год (расходы на страхование гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте и расходы на обязательное страхование гражданской ответственности владельцев транспортных средств)

Корректировка предложения предприятия составила 80 тыс. руб. в сторону снижения

*Иные расходы*

По данной статье в состав расходов на регулируемую деятельность предприятие включает расходы по оплате налогов: налог на имущество, земельные платежи (земельный налог и арендная плата за землю), транспортный налог, прочие налоги (госпошлина).

В качестве обоснования представлены декларации за 2022 год, подтверждение факта по налогам за 2022 год, выгрузки из бухгалтерских программ, расчеты на 2024 год.

Налог на имущество

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

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

По данной статье предприятие предлагает расходы на 2024 год в сумме 5 981 тыс. руб.

Экспертами был произведен анализ экономической обоснованности затрат предприятия по данной статье, в соответствии с Основами ценообразования. Проанализировав представленные материалы, эксперты предлагают учесть расходы в размере 5 981 тыс. руб. на уровне предложения предприятия.

Земельные платежи

Земельный налог устанавливается главой 31 Налогового кодекса и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, вводится в действие и прекращает действовать, в соответствии с настоящим Кодексом и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и обязателен к уплате на территориях этих муниципальных образований.

Порядок определения размера арендной платы, порядок, условия и сроки внесения арендной платы за земли, находящиеся в собственности Российской Федерации, субъектов Российской Федерации или муниципальной собственности, устанавливаются соответственно Правительством Российской Федерации, органами государственной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления. Размер арендной платы является существенным условием договора аренды земельного участка.

По данной статье предприятие предлагает расходы на 2024 год в сумме 1 727 тыс. руб.

Предприятием представлены налоговые декларации по земельному налогу за 2022 год, расчет на 2024 год.

Проанализировав представленные материалы, эксперты предлагают учесть расходы в размере 1 621 тыс. руб. (999 тыс. руб. – земельный налог; 622 тыс. руб. – аренда земли)

Транспортный налог

Транспортный налог на территории рассчитывается и взымается на основании закона Кемеровской области от 28.11.2002 № 95-ОЗ.

По данной статье предприятие предлагает расходы на 2024 год в сумме 342 тыс. руб.

По данной статье представлены налоговая декларация по транспортному налогу за 2022 год и пояснительная записка.

Проанализировав представленные материалы, эксперты предлагают включить затраты на уплату налогов на уровне предложения предприятия в размере 342 тыс. руб.

Прочие налоги

По данной статье предприятие учитывает расходы на оплату госпошлины за удостоверение об аттестации. Расходы планируются предприятием в размере 123 тыс. руб. В качестве обоснования представлены платежные поручения по оплате госпошлины за 2022 год.

Эксперты предлагают исключить расходы в полном объеме в связи с отсутствием обоснования указанных расходов на 2024 год.

**Отчисления на социальные нужды**

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

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

- сумма страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (согласно Правилам отнесения видов экономической деятельности к классу профессионального риска, утвержденным Постановлением правительства РФ от 01.12.2005 №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») в размере 0,2 %.

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

По данной статье предприятие предлагает расходы на 2024 год в сумме 21 487 тыс. руб.

На основании фонда оплаты труда, эксперты рассчитали величину затрат по данной статье на 2024 год – 15 127 тыс. руб. (0,302 \* 50 091).

Корректировка в сторону снижения – 107 тыс. руб., что связано с размером ФОТ, учтенного экспертами при расчете тарифов на 2024 год.

**Амортизация основных средств и нематериальных активов**

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

- использование в производственной деятельности или для управленческих нужд;

- использование более 12 месяцев;

- способность приносить доход;

- если не планируется дальнейшая перепродажа.

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

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

Представлен расчет на форме 4.10, факт начисления амортизации за 2022 год, статистические формы №11 за 2022 год.

Предприятие планирует на 2024 год амортизацию в размере 74 894 тыс. руб.

На основании представленных материалов эксперты рассчитали величину плановой амортизации на 2024 год: 10 794 тыс. руб. (амортизация зданий) + 54 716 тыс. руб. (амортизация сооружений) + 915 тыс. руб. (амортизация передаточных устройств) + 3 980 тыс. руб. (амортизация машин) + 4 405 тыс. руб. (амортизация транспортных средств) + 84 тыс. руб. (амортизация производственного инвентаря) = 74 894 тыс. руб.

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

Величина процентов, включаемых в состав неподконтрольных расходов, не должна превышать величину, равную ключевой ставке Центрального банка Российской Федерации, увеличенной на 4 процентных пункта.

Предприятие включает в данную статью расходы на обслуживание заёмных средств, связанных с пополнением оборотных средств.

В качестве обосновывающих документов предприятием представлены договоры кредитования, а также документы, подтверждающие фактически уплаченные проценты по кредитам за 2022 год.

Предприятие планирует на 2024 год затраты на проценты по кредитам в размере 62 005 тыс. руб.

Эксперты предлагают не включать данные расходы, а учесть фактические проценты при рассмотрении корректировки НВВ по результатам 2024 года (при формировании НВВ на 2026 год).

**Налог на прибыль**

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

Предприятием заявлены расходы по статье на уровне 6 914 тыс. руб.

В связи с корректировкой расходов, входящих в налогооблагаемую базу, налог на прибыль составит 106 тыс. руб. = 424 / 80 \* 20.

**Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования**

Данная величина определяется как достигнутая регулируемой организацией в предыдущем долгосрочном периоде регулирования и подлежит включению в необходимую валовую выручку очередного долгосрочного периода регулирования (в соответствии с пунктами 43 - 48 Методических указаний).

Предприятием заявлены расходы по статье в размере 113 657 тыс. руб.

Так как предприятием не представлена информация о мероприятиях, приведших к экономии, предлагается расходы по данной статье исключить в полном объеме.

Итого, сумма неподконтрольных расходов, подлежащая включению в необходимую валовую выручку на 2024 год, по мнению экспертов, составит 98 139 тыс. руб. Реестр неподконтрольных расходов представлен в таблице 4.

Таблица 4

**Реестр неподконтрольных расходов** (приложение 5.3 к Методическим указаниям)

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Предложение предприятия на 2024, всего | Предложение экспертов на 2024, всего: |
| --- | --- | --- | --- |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0 | 0 |
| 1.2 | Арендная плата | 0 | 0 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0 | 0 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 8 334 | 8 012 |
| 1.4.1 | плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, размещение отходов и другие виды негативного воздействия на окружающую среду в пределах установленных нормативов и (или) лимитов | 13 | 0 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 148 | 68 |
| 1.4.3 | иные расходы | 8 173 | 7 944 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 21 487 | 15 127 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0 | 0 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 74 894 | 74 894 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 62 005 | 0 |
| 1.9 | Расходы на гос. регистрацию | 0 | 0 |
|  | ИТОГО | 166 720 | 98 033 |
| 2 | Налог на прибыль | 6 914 | 106 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 113 657 | 0 |
| **4** | **Итого неподконтрольных расходов** | 287 291 | 98 139 |

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

Стоимость энергетических ресурсов определяется в соответствии с п. 28 Основ ценообразования.

**Расходы на электроэнергию**

По данной статье предприятием планируются расходы в размере   
52 807 тыс. руб.

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

Предприятием представлены счет-фактуры на приобретаемую энергию от ПАО «Кузбассэнергосбыт», с указанием цен и количества энергии, приобретенной в 2022 году.

Объем электрической энергии принят экспертами в размере 9 559,6 тыс. кВтч (в соответствии с Приказом Минэнерго России от 29.08.2023 № 710). Плановая цена приобретения электрической энергии на 2024 год составляет: 4,085 руб./кВтч (цена приобретения электрической энергии за 2022 год) × 1,120 (ИЦП на обеспечение электрической энергией 2023/2022) × 1,056 (ИЦП на обеспечение электрической энергией 2024/2023) = 4,83 руб./кВтч.

Расчет расходов на электроэнергию представлен в таблице 39.

Корректировка предложения предприятия на 2024 год в сторону снижения составила 6 634 тыс. руб.

**Расходы на тепловую энергию**

Предложение предприятия по данной статье на 2024 год составило 131 041 тыс. руб.

Экспертами были учтены расходы на приобретение тепловой энергии с целью компенсации потерь в размере 295,038 тыс. Гкал (Приказ Минэнерго России от 29.08.2023 № 710) по прогнозным тарифам на покупку потерь тепловой энергии, приобретаемой у ООО «КузнецкТеплоСбыт»».

Проанализировав обосновывающие материалы, эксперты предлагают принять затраты на тепловую энергию на уровне 111 686 тыс. руб.

Расчет на 2024 год с указанием тарифов и объемов представлен в таблице 5.

Корректировка предложения предприятия на 2024 год в сторону снижения составила 19 355 тыс. руб. в результате снижение цены 1 Гкал от заявленной.

Таблица 5

**Расходы на прочие покупаемые энергетические ресурсы**

(физические показатели)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование поставщика | Объем покупной энергии,  тыс. кВтч  (тыс. Гкал) | Расчетная мощность, тыс. кВт  (Гкал/ч) | Тариф одноставочный, руб./кВтч  (руб./Гкал) | Затраты на покупку, тыс. руб. |
| 1 | Электрическая энергия, в том числе: |  | 0 |  |  |
| 1.1 | ПАО «Кузбассэнергосбыт» | 9 559,6 | 0 | 4,83 | 46 173 |
| 2 | Тепловая энергия, в том числе: |  |  |  |  |
| 2.1 | ООО «КузнецкТеплоСбыт» | 126,871 | 0 | 880,31 | 111 686 |
|  | **Итого** |  |  |  | **157 859** |

**Расходы на теплоноситель**

Предложение предприятия по данной статье на 2024 год составило 7 511 тыс. руб.

Экспертами были учтены расходы на приобретение теплоносителя в размере 501,138 тыс. м³ (Приказ Минэнерго России от 29.08.2023 № 710) по прогнозным тарифам на теплоноситель, приобретаемый у ООО «КузнецкТеплоСбыт».

Проанализировав обосновывающие материалы, эксперты предлагают принять затраты на теплоноситель на уровне 7 443 тыс. руб.;

Расчет на 2024 год с указанием тарифов и объемов представлен в таблице 6.

Таблица 6

**Расходы на приобретение холодной воды, теплоносителя**

(физические показатели)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Вид сырья и материалов | Период регулирования 2024 | | |
| Расчетный объем, м3 | Планируемая (расчетная) цена, тыс. руб./м3 | Расходы на приобретение, тыс. руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=3\*4 |
| 1 | Расходы на холодную воду | 0,0 | 0,000 | 0 |
| 2 | Расходы на теплоноситель | 501 138 | 14,85 | 7 443 |

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

Таблица 7

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

(Приложение 5.4 к Методическим указаниям)

тыс.руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование ресурса | Предложение предприятия на 2024 | Предложение экспертов на 2024 |
|
| 1 | Расходы на топливо | 0 | 0 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 52 807 | 46 173 |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 131 041 | 111 686 |
| 4 | Расходы на холодную воду | 0 | 0 |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 7 511 | 7 443 |
| **6** | **ИТОГО** | 191 359 | 165 302 |

**Нормативный уровень прибыли**

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

По данной статье предприятием планируются расходы в размере 1 646 тыс. руб.

Предприятие представило в подтверждение имеющихся расходов следующие документы: Коллективный договор, расчеты на 2024 год, факт выплат за 2022 год (калькуляции, пояснительные записки, выгрузки из бухгалтерских программ).

Экспертами был произведен анализ экономической обоснованности затрат предприятия по данной статье, в соответствии с Основами ценообразования. Для этого были рассмотрены и проанализированы социальные расходы из прибыли в соответствии с коллективным договором.

С учетом фактических расходов за 2022 год, эксперты рассчитали экономически обоснованную величину социальных расходов из прибыли по коллективному договору – 424 тыс. руб.

Расшифровки представлены в таблице 14.

Таблица 14

**Выплаты социального характера АО «Кузбассэнерго» на 2024 год**

тыс. руб.

| **№** | **Наименование показателя** | **Утверждено на 2023** | **Предложение экспертов на 2024** | **Примечание** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Материальная помощь работникам | 190 | 44 | п. 7.3. КД, п. 7.2. КД, п. 7.12. КД |
| 2 | Материальная помощь/подарки/поощрения неработающим пенсионерам, в т.ч.: | 99 | 0 | Противоречит Основам ценообразования (Представление Прокуратуры КО от 05.04.2021 № 7/3-13-2021) |
| 3. | Премии (наградные выплаты) к юбилейным датам и Дню Энергетика | 178 | 100 | п. 8.1.7. КД |
| 4. | Детские новогодние подарки | 124 | 0 | Противоречит Основам ценообразования (Представление Прокуратуры КО от 05.04.2021 № 7/3-13-2021) |
| 5. | Компенсационные выплаты (по регрессному иску, выплаты детям погибших сотрудников, доплата к трудовой пенсии по инвалидности бывшим работникам) | 0 | 0 |  |
| 6. | Страховые взносы с выплат | 89 | 61 | Статья 425. Налогового кодекса РФ |
| 7. | Оплата дополнительных отпусков по КД | 7 | 7 | п. 7.13. КД |
| 8. | Финансирование расходов Электропрофсоюза (0,3 % от ФОТ+ прочие расходы) | 443 | 138 | п. 8.2.5 КД |
| 9. | Расходы на культурно-спортивные мероприятия для работников, в.т.ч.: | 421 | 74 | п. 3.10 КД |
| 10. | Затраты на медобслуживание неработающих пенсионеров | 0 | 0 |  |
| 11. | Оздоровление детей и реабилитационно-восстановительное лечение для работников (путевки) | 95 | 0 | Противоречит Основам ценообразования (Представление Прокуратуры КО от 05.04.2021 № 7/3-13-2021) |
| 12. | Оплата по среднему за выполнение общественных обязанностей в интересах коллектива по КД | 0 | 0 |  |
| 13. | Специальная стипендия (хозстипендиаты) | 0 | 0 |  |
| 14. | Денежная компенсация за нарушение сроков выплаты заработной платы | 0 | 0 |  |
|  | **Итого** | 1 646 | 424 |  |

**Расчетная предпринимательская прибыль**

Согласно пп. 71, 74 (1) Основ ценообразования, при расчете тарифов с применением метода индексации установленных тарифов необходимая валовая выручка регулируемой организации включает в себя предпринимательскую прибыль регулируемой организации, которая определяется в размере 5 процентов от текущих расходов на каждый год долгосрочного периода регулирования (за исключением расходов на топливо, расходов на приобретение тепловой энергии (теплоносителя) и услуг по передаче тепловой энергии (теплоносителя), расходов на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая возврат сумм основного долга и процентов по ним), и расходов на амортизацию основных средств и нематериальных активов.

Эксперты, рассчитав в соответствии с вышеуказанными требованиями расчетную предпринимательскую прибыль, предлагают включить в НВВ на 2024 год 19 126 тыс. руб.

Расчет: (238 308 тыс. руб. (операционные расходы) + 8 012 тыс. руб. (расходы на уплату налогов, сборов, и других обязательных платежей) + 15 127 тыс. руб. (отчисления на социальные нужды) + 74 894 тыс. руб. (амортизация основных средств и нематериальных активов) + 46 173 тыс. руб. (расходы на электрическую энергию)) × 5% = 19 126 тыс. руб.

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

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

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

 (тыс. руб.), (22)

где:

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

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

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

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

В 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), с учетом нормативных показателей, рассчитана экспертами по группам статей.

Расчет операционных расходов за 2022 год представлен в таблице 8.

Таблица 8

Расчет операционных расходов за 2022 год

| № п/п | Параметры расчета расходов | Ед.изм. | Предложение экспертов | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
| 1 | Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ) |  |  | 1,034 | 1,067 | 1,138 |
| 2 | Индекс эффективности операционных расходов (ИР) | % |  | 1% | 1% | 1% |
| 3 | Индекс изменения количества активов (ИКА) |  |  | 0,0022 | 0,00 | 0,0014 |
| 3.1 | количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности | у.е. | 3 325,60 | 3 333,04 | 3 333,04 | 3 340,40 |
| 3.2 | установленная тепловая мощность источника тепловой энергии | Гкал/ч | - | - | - |  |
| 4 | Коэффициент эластичности затрат по росту активов (Кэл) |  |  | 0,75 | 0,75 | 0,75 |
| 5 | Операционные (подконтрольные) расходы | тыс. руб. | 197 038 | 202 038 | 213 419 | 232 795 |

Неподконтрольные расходы, проанализированы экспертами на предмет документального подтверждения и фактического отражения в бухгалтерском учете. В целях формирования НВВ на основе фактических значений параметров взамен прогнозных, учитываются фактически произведенные в 2022 году неподконтрольные расходы (в соответствии с п. 39 Методических указаний).

Арендная плата экспертами исключена в соответствии с пунктами 45 и 65 Основ ценообразования.

Расходы на обязательное страхование подтверждаются представленным предприятием расчетом, выгрузкой по расходам на страхование из учетной системы SAP ERP, представленными договорами и полисами.

Размер расходов по уплате налогов подтверждается представленными декларациями, выгрузкой из учетной системы SAP ERP.

Размер амортизационных отчислений подтверждается представленными предприятием расчетом амортизационных отчислений за 2022 год по видам деятельности, статистической формой № С-1 за 2022 год, выгрузкой из учетной системы SAP ERP.

Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним подтверждаются представленной справкой о привлеченных кредитах/займах и выгрузкой из учетной системы SAP ERP и скорректированы относительно расходов на услуги по передаче тепловой энергии.

Размер расходов по уплате налога на прибыль рассчитан экспертами на основании подтвержденной прибыли предприятия.

Данные расходы признаются экспертами документально подтвержденными и экономически обоснованными.

Расчет неподконтрольных расходов приведен в таблице 9.

Таблица 9

**Фактические неподконтрольные расходы за 2022 год**

тыс. руб.

| № п. п. | Показатель | Факт за 2022 год (по оценке экспертов) |
| --- | --- | --- |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0 |
| 1.2 | Арендная плата | 0 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 6 740 |
| 1.4.1 | плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, размещение отходов и другие виды негативного воздействия на окружающую среду в пределах установленных нормативов и (или) лимитов | 0 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 63 |
| 1.4.3 | иные расходы | 6 677 |
|  | - налог на имущество организаций | 5 981 |
|  | - земельный налог | 387 |
|  | - транспортный налог | 309 |
|  | - прочие налоги | 0 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 9 762 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам |  |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 74 894 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 27 529 |
|  | ИТОГО | 118 925 |
| 2 | Налог на прибыль | 100 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0 |
| **4** | **Итого неподконтрольных расходов** | 119 025 |

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

По расчетам экспертов, фактические расходы на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды, теплоносителя в 2022 году, в целях настоящей статьи, составят 121 851 тыс. руб.

Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя представлен в таблице 10.

Таблица 10

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

тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование ресурса** | **Факт 2022 года** |
| 1 | Расходы на топливо | 0 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 40 504 |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 76 152 |
| 4 | Расходы на холодную воду | 0 |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 5 195 |
|  | **ИТОГО** | 121 851 |

Фактическая прибыль, рассчитываемая по формуле:

, где:

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

 - расходы на погашение и обслуживание заемных средств, привлекаемых на реализацию мероприятий инвестиционной программы, в размере, определяемом исходя из срока их возврата, предусмотренного договорами займа и кредитными договорами. При этом размер процентов по таким займам и кредитам, включаемый в величину нормативной прибыли регулируемой организации, определяется с учетом положений [пункта 13](consultantplus://offline/ref=05C32D80846F2763D1E6D2943FBE598B18F920B6678EE7C8EA4424D3E61EAACD64B73C9D41E9BD30DF48661EB40EE09F639205E5B9061C66u814G) Основ ценообразования, тыс. руб.;

КДi - экономически обоснованные расходы на выплаты, предусмотренные коллективными договорами, не учитываемые при определении налоговой базы налога на прибыль (расходов, относимых на прибыль после налогообложения) в соответствии с Налоговым [кодексом](consultantplus://offline/ref=05C32D80846F2763D1E6D2943FBE598B18F82BB2648AE7C8EA4424D3E61EAACD76B7649141EAAA34D85D304FF1u513G) Российской Федерации, тыс. руб.

В соответствии с вышеуказанной формулой, для расчета фактической НВВ, фактическая прибыль принята экспертами на уровне выплат, предусмотренных коллективным договором и произведенных в 2022 году, и составляет 398 тыс. руб.

По результатам анализа всех статей, экспертами определена фактическая необходимая валовая выручка, которая за 2022 год составила 483 617 тыс. руб.

Товарная выручка от реализации услуг по передаче тепловой энергии за 2022 год, рассчитанная исходя из фактических объемов передачи тепловой энергии, и утвержденных тарифов на 2022 год, составила 432 075 тыс. руб.

Размер корректировки с целью учета отклонений фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов составляет 51 542 тыс. руб.

Сводный расчет фактической необходимой валовой выручки методом индексации установленных тарифов на передачу тепловой энергии за 2022 год представлен в таблице 11.

Таблица 11

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

тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Факт 2022 года |
|
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 232 795 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 119 025 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 121 851 |
| 4 | Прибыль | 398 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 17 696 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | 51 514 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (расчетных) показателей… | 0 |
| 11 | ИТОГО необходимая валовая выручка: | 543 278 |
| 12 | Корректировка, связанная с соблюдением статьи 3 Федерального закона от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении» | -59 661 |
| 13 | Итого НВВ | 483 617 |
| 14 | Товарная выручка | 432 075 |
| **15** | **Корректировка НВВ по результатам 2022 года** | 51 542 |

Рассчитанный размер корректировки, в соответствии с пунктом 51 Методических указаний подлежит умножению на ИПЦ 1,058 (2023/2022) и 1,072 (2024/2023), опубликованные на сайте Минэкономразвития России 22.09.2023. Таким образом, в плановую необходимую валовую выручку на тепловую энергию на 2024 год необходимо включить 58 458 тыс. руб.

**Необходимая валовая выручка**

Необходимая валовая выручка, рассчитанная на основе указанных выше долгосрочных параметров регулирования и прогнозных параметров регулирования регулируемой организации, представлена в таблице 12.

Таблица 12

**Расчет необходимой валовой выручки на передачу тепловой энергии методом индексации установленных тарифов** (Приложение 5.9 к Методическим указаниям)

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Предложение предприятия на 2024 | Предложение экспертов | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 362 700 | 238 308 | 245 834 | 253 111 | 260 603 | 268 317 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 287 291 | 98 139 | 102 261 | 106 352 | 110 606 | 115 030 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 191 359 | 165 302 | 172 245 | 179 134 | 186 300 | 193 752 |
| 4 | Нормативная прибыль | 1 646 | 424 | 442 | 459 | 478 | 497 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 26 011 | 19 126 | 19 805 | 20 469 | 21 156 | 21 867 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 182 015 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | 75 312 | 58 458 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (расчетных) показателей … | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 11 | ИТОГО необходимая валовая выручка | 1 126 334 | 579 757 | 540 587 | 559 526 | 579 142 | 599 463 |
|  | Корректировка, связанная с соблюдением статьи 3 Федерального закона от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении» | 0 | -2 870 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  | Итого НВВ | 1 126 334 | 576 887 | 540 587 | 559 526 | 579 142 | 599 463 |

**Расчет тарифов на передачу тепловой энергии**

Расчет тарифов на передачу тепловой энергии, рассчитанных на основании скорректированной необходимой валовой выручки на 2024-2028 годы, представлен в таблице 13

Таблица 20

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | | | |
| № п/п | Наименование показателя | Предложение экспертов | | | | |
| 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
| 1 | НВВ, тыс.руб. | 576 887 | 540 587 | 559 526 | 579 142 | 599 463 |
| 2 | Полезный отпуск, тыс.Гкал | 1 308,238 | 1 308,238 | 1 308,238 | 1 308,238 | 1 308,238 |
| 2.1 | 1 полугодие | 525,059 | 525,059 | 525,059 | 525,059 | 525,059 |
| 2.2 | 2 полугодие | 783,179 | 783,179 | 783,179 | 783,179 | 783,179 |
| 3 | Тариф, руб./Гкал |  |  |  |  |  |
| 3.1 | с 1 января | 417,00 | 413,22 | 413,22 | 437,40 | 446,23 |
| 3.2 | с 1 июля | 457,03 | 413,22 | 437,40 | 446,23 | 466,26 |
| 4 | Рост с 1 июля | 9,60% | 0,00% | 5,85% | 2,02% | 4,49% |

.

**VI. СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ДИНАМИКИ РАСХОДОВ И ПРИБЫЛИ НА ПЕРЕДАЧУ ТЕПЛОВОЙ ЭНЕРГИИ В СРАВНЕНИИ С ПРЕДЫДУЩИМИ ПЕРИОДАМИ РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Таблица 14

**Операционные (подконтрольные) расходы**

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Утверждено РЭК на 2023 год | Предложение экспертов на 2024 год | Динамика расходов |
| 1 | Расходы на приобретение сырья и материалов | 11 537 | 6 529 | -5 008 |
| 2 | Расходы на ремонт основных средств | 69 193 | 127 070 | 57 877 |
| 3 | Расходы на оплату труда | 66 164 | 50 091 | -16 073 |
| 4 | Расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями | 5 462 | 7 427 | 1 965 |
| 5 | Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями | 70 435 | 46 987 | -23 448 |
| 6 | Расходы на служебные командировки | 780 | 110 | -670 |
| 7 | Расходы на обучение персонала | 397 | 80 | -317 |
| 8 | Лизинговый платеж |  |  | 0 |
| 9 | Арендная плата | 0 | 0 | 0 |
| 10 | Другие расходы | 70 | 14 | -56 |
|  | ИТОГО базовый уровень операционных расходов | 224 038 | 238 308 | 14 270 |

Таблица 15

**Реестр неподконтрольных расходов**

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2023 год | Предложение экспертов  на 2024 год | Динамика расходов |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0 | 0 | 0 |
| 1.2 | Арендная плата | 0 | 0 | 0 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0 | 0 | 0 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 7 723 | 8 012 | 289 |
| 1.4.1 | плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, размещение отходов и другие виды негативного воздействия на окружающую среду в пределах установленных нормативов и (или) лимитов | 0 | 0 | 0 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 65 | 68 | 3 |
| 1.4.3 | иные расходы | 7 658 | 7 944 | 286 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 16 006 | 15 127 | -879 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0 |  | 0 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 74 657 | 74 894 | 237 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 0 | 0 | 0 |
|  | ИТОГО | 98 386 | 98 033 | -353 |
| 2 | Налог на прибыль | 116 | 106 | -10 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Итого неподконтрольных расходов | 98 501 | 98 139 | -363 |

Таблица 16

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

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование ресурса | Утверждено на 2023 год | Предложение экспертов  на 2024 год | Динамика расходов |
| 1 | Расходы на топливо | 0 | 0 | 0 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 46 000 | 46 173 | 173 |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 97 556 | 111 686 | 14 130 |
| 4 | Расходы на холодную воду | 0 | 0 | 0 |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 6 828 | 7 443 | 615 |
| 6 | ИТОГО: | 150 384 | 165 302 | 14 918 |

Таблица 17

**Расчет необходимой валовой выручки на передачу тепловой энергии**

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2023 год | Предложение экспертов  на 2024 год | Динамика расходов |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 224 039 | 238 308 | 14 270 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 98 501 | 98 139 | -363 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 150 384 | 165 302 | 14 918 |
| 4 | Нормативная прибыль | 463 | 424 | -39 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 18 421 | 19 126 | 705 |
| 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 | 53 682 | 58 458 | 4 776 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0 | 0 | 0 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0 | 0 | 0 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых …. | 0 | 0 | 0 |
| 11 | ИТОГО необходимая валовая выручка | 545 490 | 579 757 | 34 267 |
| 12 | Корректировка, связанная с соблюдением статьи 3 Федерального закона от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении» | 0 | -2 870 | -2 870 |
| 14 | ИТОГО необходимая валовая выручка, с учётом корректировки и сглаживания | 545 490 | 576 887 | 31 397 |

По результатам анализа динамики расходов и прибыли следует, что суммарный прирост необходимой валовой выручки АО «Кузбассэнерго» на передачу тепловой энергии, реализуемой ООО «КузнецкТеплоСбыт» на потребительском рынке города Новокузнецка, на 2024 год относительно 2023 года составляет 31 397 тыс. руб., или 5,75.

При этом, рост операционных расходов на передачу тепловой энергии составляет 14 281 тыс. руб. или 6,37 %. Уменьшение неподконтрольных расходов на передачу тепловой энергии составляет 363 тыс. руб. или 0,37%. Рост расходов на приобретение энергетических ресурсов составляет 14 918 тыс. руб. или 9,92%. Пояснения и выводы по учету или отказу в учете, заявленных расходов в необходимой валовой выручке, описаны в соответствующих разделах настоящего экспертного заключения.

Приложение № 34 к протоколу № 80

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 19.12.2023

**Долгосрочные параметры регулирования АО «Кузбассэнерго»**

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Период | Базовый  уровень опера-ционных расходов | Индекс эффектив-ности операцион-ных расхо-дов | Норма-тивный уровень прибыли | Уровень надеж-ности  тепло-снабжения | Показа-тели энерго-сбереже-ния  и энергети-ческой эффек-тивности | Реализация программ  в области энерго-сбере-  жения  и повы-  шения энергети-ческой эффек-тивности | Динамика изменения расходов на топливо |
| тыс. руб. | % | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| АО «Кузбассэнерго» | 2024 | 238 308 | x | x | x | x | x | x |
| 2025 | х | 1,00 | x | x | x | х | х |
| 2026 | x | 1,00 | x | x | x | x | x |
| 2027 | x | 1,00 | x | x | x | x | x |
| 2028 | x | 1,00 | x | x | x | x | x |

Приложение № 35 к протоколу № 80

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 19.12.2023

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Вид тарифа | Период | Вид теплоносителя | |
| Вода | Пар |
| АО «Кузбассэнерго» | Для потребителей в случае отсутствия дифференциации тарифов по схеме подключения | | | |
| Одноставочный, руб./Гкал | с 01.01.2024 | 417,00 | х |
| с 01.07.2024 | 457,03 | х |
| с 01.01.2025 | 413,22 | х |
| с 01.07.2025 | 413,22 | х |
| с 01.01.2026 | 413,22 | х |
| с 01.07.2026 | 437,40 | х |
| с 01.01.2027 | 437,40 | х |
| с 01.07.2027 | 446,23 | х |
| с 01.01.2028 | 446,23 | х |
| с 01.07.2028 | 466,26 | х |
| Двухставочный | х | х | х |
| Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал | х | х | х |
| Ставка за содержание тепловой мощности, тыс. руб./Гкал/ч в мес. | х | х | х |
| Для потребителей, подключенных к тепловой сети без дополнительного преобразования на тепловых пунктах, эксплуатируемой теплоснабжающей организацией | | | |
| Одноставочный, руб./Гкал | х | х | х |
| Двухставочный | х | х | х |
| Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал | х | х | х |
| Ставка за содержание тепловой мощности, тыс. руб./Гкал/ч в мес. | х | х | х |
| Для потребителей, подключенных к тепловой сети после тепловых пунктов (на тепловых пунктах), эксплуатируемых теплоснабжающей организацией | | | |
| Одноставочный, руб./Гкал | х | х | х |
| Двухставочный | х | х | х |
| Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал | х | х | х |
| Ставка за содержание тепловой мощности, тыс. руб./Гкал/ч в мес. | х | х | х |

Приложение № 36 к протоколу № 80

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 19.12.2023

ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Региональной энергетической комиссии Кузбасса  
по материалам, представленным АО «Кузнецкая ТЭЦ»

для установления долгосрочных параметров регулирования и долгосрочных тарифов на тепловую энергию, теплоноситель, горячую воду в открытой системе горячего водоснабжения, реализуемые на потребительском рынке Новокузнецкого городского округа, на 2024-2028 годы

1. **НОРМАТИВНО-ПРАВОВАЯ БАЗА**

Гражданский кодекс Российской Федерации.

Налоговый кодекс Российской Федерации.

Трудовой Кодекс Российской Федерации.

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

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

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

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

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

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

Приказ ФСТ России от 12.04.2013 № 91 «Об утверждении Единой системы классификации и раздельного учета затрат относительно видов деятельности теплоснабжающих организаций, теплосетевых организаций, а также Системы отчетности, представляемой в федеральный орган исполнительной власти в области государственного регулирования тарифов в сфере теплоснабжения, органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области регулирования цен (тарифов) органы местного самоуправления поселений и городских округов»

Приказ Министерства регионального развития Российской Федерации от 15.02.2011 № 47 «Об утверждении Методических указаний по расчету тарифов и надбавок в сфере деятельности организаций коммунального комплекса».

Приказ Минэнерго России от 30.12.2008 № 323 «Об утверждении порядка определения нормативов удельного расхода топлива при производстве электрической и тепловой энергии».

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

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

1. **ОЦЕНКА ДОСТОВЕРНОСТИ ДАННЫХ, ПРИВЕДЕННЫХ В ПРЕДЛОЖЕНИЯХ ОБ УСТАНОВЛЕНИИ ТАРИФОВ И (ИЛИ) ИХ ПРЕДЕЛЬНЫХ УРОВНЕЙ**

Материалы АО «Кузнецкая ТЭЦ» для установления долгосрочных параметров регулирования и долгосрочных тарифов на тепловую энергию методом экономически обоснованных расходов, подготовлены в соответствии с требованиями Основ ценообразования и Методических указаний. Расчетно-обосновывающие материалы представлены надлежащим образом, в электронном виде через систему ЕИАС.

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

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

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

В данном экспертном заключении приведены результаты расчетов без НДС.

1. **ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ**

Полное наименование предприятия: Акционерное общество «Кузнецкая ТЭЦ».

ИНН: 4205243178

КПП: 420501001

Адрес: 650000, г. Кемерово, пр. Кузнецкий, 30.

Телефон/факс: (3842) 45-33-50

e-mail: tgk12@suek.ru, KimEH@suek.ru.

Кузнецкая ТЭЦ – один из главных теплоисточников крупнейшего города Кемеровской области – Новокузнецка. Она обеспечивает потребности в теплоснабжении жителей Кузнецкого, Центрального, Орджоникидзевского районов города и промышленных потребителей.

В настоящее время установленная электрическая мощность станции составляет 108 МВт, тепловая мощность – 890 Гкал/час. В качестве основного топлива используется уголь марки ДГР Кузнецкого угольного бассейна, два водогрейных котла спроектированы на сжигание природного газа.

В состав основного генерирующего оборудования станции входят 10 паровых котлов, два водогрейных котла, 7 генераторов, 7 паровых турбин.

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

Предприятие осуществляет производство и реализацию тепловой энергии в воде и в паре, а также производство и реализацию теплоносителя: химочищенной воды (в воде) и химобессоленой воды (в паре).

Тепловая энергия в воде и, соответственно, теплоноситель – химочищенная вода подлежат государственному регулированию в сфере теплоснабжения в соответствии с пунктами 3, 4, 5 Основ ценообразования, а тепловая энергия в паре и, соответственно, теплоноситель – химобессоленная вода не подлежат государственному регулированию в сфере теплоснабжения согласно п. 5(1) Основ ценообразования.

Кузнецкая ТЭЦ работает в режиме комбинированной выработки электрической и тепловой энергии.

В соответствии с утвержденной учетной политикой на предприятии ведется раздельный учет затрат на производство электрической энергии (мощности), тепловой энергии, горячей воды (по компонентам: тепловая энергия и теплоноситель), теплоносителя в виде химочищенной воды, теплоносителя в виде химически обессоленной воды, оказание услуг по передаче тепловой энергии; прочей деятельности: производство прочей продукции, работ, услуг. Раздельный учет между регулируемыми и нерегулируемыми видами тепловой энергии (вода, пар) на предприятии возможен согласно Учетной политики. Экспертами деление расходов между водой и паром осуществляется пропорционально полезному отпуску со станции.

Согласно учетной политике затраты участков основного производства, участвующих в выработке нескольких видов продукции и подлежащие распределению между теплоэнергией и электроэнергией (мощностью), относятся на указанные виды продукции пропорционально фактическому расходу условного топлива, переведенного в условные единицы исчисления. Таким образом, доля затрат, приходящаяся на выработку тепловой энергии в соответствии с процентом распределения затрат по условному топливу на 2024 год, составляет 70,71 %.

1. **ОПРЕДЕЛЕНИЕ ДОЛГОСРОЧНЫХ И ПРОГНОЗНЫХ ПАРАМЕТРОВ РЕГУЛИРОВАНИЯ НА ПРОИЗВОДСТВО ТЕПЛОВОЙ ЭНЕРГИИ АО «КУЗНЕЦКАЯ ТЭЦ»**

Поскольку АО «Кузнецкая ТЭЦ» производит реализацию тепловой энергии (мощности) и теплоносителей, необходимых для оказания коммунальных услуг по отоплению и горячему водоснабжению населению и приравненным к нему категориям потребителей, то тарифы предприятия подлежат государственному регулированию согласно положениям п.1 п.2.2 статьи 8 Федерального закона от 27.07.2010 №190-ФЗ «О теплоснабжении».

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

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

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

На момент составления данного отчёта эксперты руководствовались Прогнозом Минэкономразвития, опубликованным на сайте 22.09.2023, в соответствии с которым ИПЦ на планируемый долгосрочный период составят: на 2024 год – 1,072, на 2025 год – 1,042, на 2026 год – 1,040; на 2027 год – 1,040, на 2028 год – 1,040.

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

АО «Кузнецкая ТЭЦ» осуществляет выработку тепловой энергии в г. Новокузнецк.

В соответствии с п.17 Методических указаний объемы отпуска тепловой энергии, поставляемой с коллекторов источников тепловой энергии, функционирующих в режиме комбинированной выработки электрической и тепловой энергии с установленной генерирующий мощностью 25 МВт и более, определяются в соответствии со сводным прогнозным балансом производства и поставок электрической энергии (мощности) в рамках Единой энергетической системы России по субъектам Российской Федерации.

При формировании балансовых показателей в целях корректировки тарифов на тепловую энергию на 2024 год были приняты объемы выработки и отпуска тепловой энергии в сеть от станций согласно сводному прогнозному балансу на 2024 год, утвержденного приказом ФАС России от 30.07.2023 № 428/23-ДСП.

Баланс производства и поставки тепловой энергии АО «Кузнецкая ТЭЦ» представлен в таблице 1.

**Баланс производства и поставки тепловой энергии АО «Кузнецкая ТЭЦ»**

тыс. Гкал

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | ВСЕГО | **вода** | **пар всего** | **1,2 - 2,5 кгс/см2** | **2,5 - 7,0 кгс/см2** | **7,0 - 13,0 кгс/см2** | **> 13,0 кгс/см2** | **острый и редуциро-ванный пар** |
| 1 полугодие |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *отпуск ТЭ* | 1 143,643 | 1 050,980 | 92,663 | 0,000 | 34,718 | 0,000 | 15,578 | 42,367 |
| *ТЭ на хознужды* | 8,277 | 8,277 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| *отпуск в сеть* | 1 135,366 | 1 042,703 | 92,663 | 0,000 | 34,718 | 0,000 | 15,578 | 42,367 |
| 2 полугодие |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *отпуск ТЭ* | 962,436 | 879,063 | 83,373 | 0,000 | 30,550 | 0,000 | 14,250 | 38,573 |
| *ТЭ на хознужды* | 6,729 | 6,729 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| *отпуск в сеть* | 955,707 | 872,334 | 83,373 | 0,000 | 30,550 | 0,000 | 14,250 | 38,573 |
| итого год |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *отпуск ТЭ* | 2 106,079 | 1 930,043 | 176,036 | 0,000 | 65,268 | 0,000 | 29,828 | 80,940 |
| *ТЭ на хознужды* | 15,006 | 15,006 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| *отпуск в сеть* | 2 091,073 | 1 915,037 | 176,036 | 0,000 | 65,268 | 0,000 | 29,828 | 80,940 |
| в т.ч. |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *прямым потребителям* | 7,970 | 5,906 | 2,064 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 1,235 | 0,829 |
| *1 полугодие* | 4,656 | 3,360 | 1,296 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,777 | 0,519 |
| *2 полугодие* | 3,314 | 2,546 | 0,768 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,458 | 0,310 |
| *на компенсацию потерь* | 298,317 | 292,954 | 5,363 | 0,000 | 0,491 | 0,000 | 2,226 | 2,646 |
| *1 полугодие* | 156,810 | 154,114 | 2,696 | 0,000 | 0,246 | 0,000 | 1,122 | 1,328 |
| *2 полугодие* | 141,507 | 138,840 | 2,667 | 0,000 | 0,245 | 0,000 | 1,104 | 1,318 |

**Базовый уровень операционных расходов**

Базовый уровень операционных расходов рассчитывался экспертами с учётом положений пункта 37 Методических указаний. Операционные расходы определялись экспертами методом экономически обоснованных расходов, в соответствии с главой IV Методических указаний.

**расходы на сырье и материалы**

По статье «расходы на сырье и материалы» на эксплуатацию, предприятие представило расчеты потребностей в товарно-материальных ценностях на 2024 год (ГСМ, инструменты, спецодежда, химреагенты и др.), а также договоры на поставку сырья и материалов, спецификации и счет-фактуры и закупочную документацию для подтверждения цены.

Предприятием заявлены расходы по статье в размере  
в размере 30 940 тыс. руб.

Эксперты проанализировали все представленные документы. Результаты расчетов сведены в таблицу 2.

Таблица 2

**Расчет затрат на сырье и материалы на 2024 год**

**(производство тепловой энергии)**

Тыс. руб.

| **№ п/п** | **Показатели** | **Предложение предприятия** | **Предложение экспертов** | **Пояснение** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| **1** | **ГСМ всего:** | **8 715** | **6 867** |  |
| 1.1. | Автобензин | 1 219 | 906 | Расчет произведен исходя из фактического объема за 2022 год, фактической цены за 2022 год с учетом индексов (производство нефтепродуктов – 0,999 и 1,077) и доли на производство тепловой энергии |
| 1.2. | Масло моторное | 458 | 302 | Расчет произведен исходя из расчетного объема, фактической цены за 2022 год с учетом индексов (производство нефтепродуктов – 0,999 и 1,077) и доли на производство тепловой энергии |
| 1.3. | Дизтопливо | 5 749 | 4 788 | Расчет произведен исходя из расчетного объема, фактической цены за 2022 год с учетом индексов (производство нефтепродуктов – 0,999 и 1,077) и доли на производство тепловой энергии |
| 1.4. | Масло турбинное | 523 | 392 | Расчет произведен исходя из фактического объема за 2022 год, фактической цены за 2022 год с учетом индексов (производство нефтепродуктов – 0,999 и 1,077) и доли на производство тепловой энергии |
| 1.5. | Масло трансформаторное | 0 | 0 |  |
| 1.6. | Масло индустриальное | 691 | 410 | Расчет произведен исходя из фактического объема за 2022 год, фактической цены за 2022 год с учетом индексов (производство нефтепродуктов – 0,999 и 1,077) и доли на производство тепловой энергии |
| 1.7. | Прочие | 75 | 69 | Расчет произведен фактических расходов за 2022 год с учетом индексов (производство нефтепродуктов – 0,999 и 1,077) |
| **2** | **Химреагенты, химреактивы, всего:** | **6 174** | **5 827** |  |
| 2.1. | Аммиачная вода | 91 | 83 | Расчет произведен исходя из фактического объема за 2022 год, фактической цены за 2022 год с учетом индексов (производство химических веществ и химических продуктов – 0,942 и 1,075) и доли на производство тепловой энергии |
| 2.2. | Смола ионнообменная, в том числе: | 816 | 721 |  |
|  | *Катионит КУ-2-8* | 816 | 721 | Расчет произведен фактических расходов за 2022 год с учетом индексов (производство химических веществ и химических продуктов – 0,942 и 1,075) |
| 2.3. | Гидразин-гидрат | 0 | 0 |  |
| 2.4. | Антрацит | 14 | 13 | Расчет произведен исходя из расчетных объемов, фактической цены за 2022 год с учетом индексов (производство химических веществ и химических продуктов – 0,942 и 1,075) и доли на производство тепловой энергии |
| 2.5. | Коагулянт (алюм сернокисл) | 625 | 554 | Расчет произведен исходя из фактического объема за 2022 год, фактической цены за 2022 год с учетом индексов (производство химических веществ и химических продуктов – 0,942 и 1,075) и доли на производство тепловой энергии |
| 2.6. | Соль поваренная | 0 | 0 |  |
| 2.7. | Кислота соляная | 0 | 0 |  |
| 2.8. | Кислота серная | 1 910 | 1 702 | Расчет произведен исходя из фактического объема за 2022 год, фактической цены за 2022 год с учетом индексов (производство химических веществ и химических продуктов – 0,942 и 1,075) и доли на производство тепловой энергии |
| 2.9. | Щелочь (натр едкий) | 1 739 | 1 553 | Расчет произведен исходя из расчетных объемов, фактической цены за 2022 год с учетом индексов (производство химических веществ и химических продуктов – 0,942 и 1,075) и доли на производство тепловой энергии |
| 2.10. | Фосфаты (тринатрийфосфат) | 673 | 869 | Расчет произведен исходя из фактического объема за 2022 год, фактической цены за 2022 год с учетом индексов (производство химических веществ и химических продуктов – 0,942 и 1,075) и доли на производство тепловой энергии |
| 2.11. | Прочие, всего, в том числе: | 305 | 166 |  |
|  | *Уголь активированный порошкообразный* | 153 | 89 | Расчет произведен исходя из фактического объема за 2022 год, фактической цены за 2022 год с учетом индексов (производство химических веществ и химических продуктов – 0,942 и 1,075) и доли на производство тепловой энергии |
|  | *Биопаг* | 0 | 0 |  |
|  | *Лабораторные материалы, химреагенты, химическая посуда* | 152 | 77 | Расчет произведен исходя из фактического объема за 2022 год, фактической цены за 2022 год с учетом индексов (производство химических веществ и химических продуктов – 0,942 и 1,075) и доли на производство тепловой энергии |
| 2.12. | Прочие |  |  |  |
| **3** | **Спецодежда, спецобувь, СИЗ, всего:** | **6 658** | **3 998** |  |
| 3.1. | Спецодежда | 3 936 | 1 349 | Расчет произведен исходя из фактического объема за 2022 год, фактической цены за 2022 год с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 и доли на производство тепловой энергии |
| 3.2. | Защитные ср-ва | 2 722 | 2 649 | Исходя из представленного расчета, с учетом доли на производство тепловой энергии |
| **4** | **Прочие эксплуатационные материалы, всего:** | **9 392** | **5 865** |  |
| 4.1. | Мельничные шары | 288 | 280 | Исходя из представленного расчета, с учетом доли на производство тепловой энергии |
| 4.2. | Электроустанов. изделия (провода, кабель, выключатели, предохр.) | 344 | 335 | Исходя из представленного расчета, с учетом доли на производство тепловой энергии |
| 4.3. | Эл. измер. приборы и КиП | 6 | 6 | Исходя из представленного расчета, с учетом доли на производство тепловой энергии |
| 4.4. | Низковольтн. ап-ра | 98 | 61 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 и доли на производство тепловой энергии |
| 4.5. | Инструменты | 125 | 121 | Исходя из представленного расчета, с учетом доли на производство тепловой энергии |
| 4.6. | Резинотехнические изделия | 116 | 113 | Исходя из представленного расчета, с учетом доли на производство тепловой энергии |
| 4.7. | Расходные материалы для ПЭВМ | 3 662 | 1 905 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 и доли на производство тепловой энергии |
| 4.8. | Хозинвентарь | 239 | 232 | Исходя из представленного расчета, с учетом доли на производство тепловой энергии |
| 4.9. | Запасные части | 1 404 | 865 |  |
|  | *Зап.части* | 1 188 | 732 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 и доли на производство тепловой энергии |
|  | *З/ч к противопож.об.* | 216 | 133 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 и доли на производство тепловой энергии |
| 4.10. | Противопожарные материалы |  |  |  |
| 4.11. | Прочие материалы всего | 3 110 | 1 947 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 и доли на производство тепловой энергии |
|  | **Всего затраты на эксплуатационные материалы** | **30 940** | **22 557** |  |

Таким образом, экспертами предлагается учесть расходы по данной статье в размере 22 557 тыс. руб. Корректировка в сторону снижения составила 8 383 тыс. руб.

**Расходы на ремонт основных средств**

Предприятием представлен пакет обосновывающих документов к программе технического обслуживания и ремонтов на 2024 год, которая предусматривает выполнение капитальных ремонтов в части теплоснабжения на сумму 402 687,314 тыс. руб.,

в том числе:

* Выполнение ремонтов подрядным способом (на теплоноситель (ХОВ)) на сумму 11 548,000 тыс. руб.
* Выполнение ремонтов подрядным способом (на производство теплоэнергии) на сумму 307 875,849 тыс. руб.
* Выполнение ремонтов хоз. способом (на производство теплоэнергии) на сумму 83 263,466 тыс. руб.

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

Для обоснования расходов на ремонты предприятием были представлены: Графики выполнения капитальных и текущих ремонтов на 2024-2028 годы, локальные сметные расчеты на выполнение капитальных ремонтов, сметные расчеты на выполнение текущих ремонтов, ведомости объемов работ, акты осмотра, анализы повреждений, пояснительные записки, ведомости ресурсов.

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).

Специалистами РЭК Кузбасса был проведен анализ технической необходимости и анализ стоимости выполнения заявленных мероприятий.

По результатам анализа представленной программы технического обслуживания и ремонтов и обосновывающих документов к ней, специалисты РЭК Кузбасса, считают заявленный объем ремонтов обоснованным в полном объеме и предлагают принять к расчету тарифа объем средств на выполнение ремонтов в сфере теплоснабжения, согласно приложению 1, на сумму 402 687,314 тыс. руб.,

в том числе:

* Выполнение ремонтов подрядным способом (на теплоноситель (ХОВ)) на сумму 11 548,000 тыс. руб.
* Выполнение ремонтов подрядным способом (на производство теплоэнергии) на сумму 307 875,849 тыс. руб.
* Выполнение ремонтов хоз. способом (на производство теплоэнергии) на сумму 83 263,466 тыс. руб.

Таблица 3

**Справка к программе технического обслуживания и ремонтов АО «Кузнецкая ТЭЦ» в сфере теплоснабжения на 2024 год**

Без НДС

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Акционерное общество, электростанция, наименование оборудования | Обозначение, станционный номер | Вид ремонта | Стоимость ремонта, тыс. руб. | | Стоимость ремонтов по предложению предприятия, тыс. руб. | | | | | | | Обосновывающие документы | Стоимость ремонтов по предложению РЭК Кузбасса, тыс. руб. | | | | | | | Замечания |
| на теплоноситель (ХОВ) | на производство теплоэнергии | Всего | Хоз. способ | | | Подряд | | | Всего | Хоз. способ | | | Подряд | | |
| Всего | в том числе: | | Всего | в том числе: | | Всего | в том числе: | | Всего | в том числе: | |
| Стоимость работ | Запчасти и материалы | Стоимость работ | Запчасти и материалы | Стоимость работ | Запчасти и материалы | Стоимость работ | Запчасти и материалы |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 |
| 1 | Кузнецкая ТЭЦ |  |  | 11 548,000 | 391 139,315 | 402 687,314 | 83 263,466 | 70 635,733 | 12 627,733 | 319 423,849 | 144 074,641 | 175 349,208 | - | 402 687,314 | 83 263,466 | 70 635,733 | 12 627,733 | 319 423,849 | 144 074,641 | 175 349,208 |  |
| 1.1 | КИП и А прочее | КИП-2 | КР |  | 89,115 | 89,115 | 89,115 | 78,165 | 10,950 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | Ведомость планируемых работ, локальные сметные расчеты, ведомость по результатам контроля, | 89,115 | 89,115 | 78,165 | 10,950 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | Х |
| 1.2 | КИП и А прочее | КИП-2 | ТР |  | 13 060,243 | 13 060,243 | 13 060,243 | 10 909,902 | 2 150,341 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | Ведомость планируемых работ, локальные сметные расчеты, ведомость по результатам контроля, | 13 060,243 | 13 060,243 | 10 909,902 | 2 150,341 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | Х |
| 1.3 | Котел водогрейный | ВК-1 | ТР |  | 13 058,824 | 13 058,824 | 964,764 | 913,249 | 51,515 | 12 094,060 | 5 702,205 | 6 391,855 | Ведомость планируемых работ, локальные сметные расчеты, ведомость по результатам контроля, | 13 058,824 | 964,764 | 913,249 | 51,515 | 12 094,060 | 5 702,205 | 6 391,855 | Х |
| 1.4 | Котел водогрейный | ВК-2 | ТР |  | 2 067,110 | 2 067,110 | 936,086 | 884,608 | 51,479 | 1 131,024 | 1 027,699 | 103,325 | Ведомость планируемых работ, локальные сметные расчеты, ведомость по результатам контроля, | 2 067,110 | 936,086 | 884,608 | 51,479 | 1 131,024 | 1 027,699 | 103,325 | Х |
| 1.5 | Котел теплоснабжения (паровой) | ПК-3 | ТР |  | 7 335,180 | 7 335,180 | 1 938,459 | 1 856,638 | 81,821 | 5 396,721 | 4 048,123 | 1 348,597 | Ведомость планируемых работ, локальные сметные расчеты, ведомость по результатам контроля, | 7 335,180 | 1 938,459 | 1 856,638 | 81,821 | 5 396,721 | 4 048,123 | 1 348,597 | Х |
| 1.6 | Котел теплоснабжения (паровой) | ПК-4 | ТР |  | 5 890,043 | 5 890,043 | 3 227,327 | 2 945,354 | 281,973 | 2 662,717 | 2 370,138 | 292,579 | Ведомость планируемых работ, локальные сметные расчеты, ведомость по результатам контроля, | 5 890,043 | 3 227,327 | 2 945,354 | 281,973 | 2 662,717 | 2 370,138 | 292,579 | Х |
| 1.7 | Котел энергетический с поперечными связями барабанный | К-15 | КР |  | 11 497,006 | 11 497,006 | 2 315,325 | 1 781,145 | 534,180 | 9 181,681 | 4 526,561 | 4 655,121 | Ведомость планируемых работ, локальные сметные расчеты, ведомость по результатам контроля, | 11 497,006 | 2 315,325 | 1 781,145 | 534,180 | 9 181,681 | 4 526,561 | 4 655,121 | Х |
| 1.8 | Котел энергетический с поперечными связями барабанный | К-15 | ТР |  | 2 002,024 | 2 002,024 | 819,851 | 818,674 | 1,178 | 1 182,172 | 1 174,768 | 7,405 | Ведомость планируемых работ, локальные сметные расчеты, ведомость по результатам контроля, | 2 002,024 | 819,851 | 818,674 | 1,178 | 1 182,172 | 1 174,768 | 7,405 | Х |
| 1.9 | Котел энергетический с поперечными связями барабанный | К-16 | ТР |  | 6 969,355 | 6 969,355 | 2 189,126 | 1 851,787 | 337,339 | 4 780,228 | 3 135,169 | 1 645,059 | Ведомость планируемых работ, локальные сметные расчеты, ведомость по результатам контроля, | 6 969,355 | 2 189,126 | 1 851,787 | 337,339 | 4 780,228 | 3 135,169 | 1 645,059 | Х |
| 1.10 | Котел энергетический с поперечными связями барабанный | К-17 | ТР |  | 6 713,474 | 6 713,474 | 2 638,557 | 2 439,310 | 199,248 | 4 074,917 | 3 011,545 | 1 063,372 | Ведомость планируемых работ, локальные сметные расчеты, ведомость по результатам контроля, | 6 713,474 | 2 638,557 | 2 439,310 | 199,248 | 4 074,917 | 3 011,545 | 1 063,372 | Х |
| 1.11 | Котел энергетический с поперечными связями барабанный | К-18 | ТР |  | 2 081,527 | 2 081,527 | 899,352 | 897,774 | 1,578 | 1 182,175 | 1 174,770 | 7,405 | Ведомость планируемых работ, локальные сметные расчеты, ведомость по результатам контроля, | 2 081,527 | 899,352 | 897,774 | 1,578 | 1 182,175 | 1 174,770 | 7,405 | Х |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 |
| 1.12 | Котел энергетический с поперечными связями барабанный | К-18 | КР |  | 43 618,627 | 43 618,627 | 2 357,431 | 1 779,412 | 578,020 | 41 261,195 | 9 562,481 | 31 698,714 | Ведомость планируемых работ, локальные сметные расчеты, ведомость по результатам контроля, обследования | 43 618,627 | 2 357,431 | 1 779,412 | 578,020 | 41 261,195 | 9 562,481 | 31 698,714 | Х |
| 1.13 | Котел энергетический с поперечными связями барабанный | К-5 | КР |  | 8 794,535 | 8 794,535 | 1 531,198 | 892,990 | 638,208 | 7 263,337 | 2 684,642 | 4 578,695 | Ведомость планируемых работ, локальные сметные расчеты, ведомость по результатам контроля, обследования | 8 794,535 | 1 531,198 | 892,990 | 638,208 | 7 263,337 | 2 684,642 | 4 578,695 | Х |
| 1.14 | Котел энергетический с поперечными связями барабанный | К-5 | ТР |  | 1 106,976 | 1 106,976 | 447,169 | 446,319 | 0,850 | 659,807 | 652,402 | 7,405 | Ведомость планируемых работ, локальные сметные расчеты, ведомость по результатам контроля, обследования | 1 106,976 | 447,169 | 446,319 | 0,850 | 659,807 | 652,402 | 7,405 | Х |
| 1.15 | Котел энергетический с поперечными связями барабанный | К-6 | ТР |  | 4 074,156 | 4 074,156 | 1 447,247 | 1 315,632 | 131,615 | 2 626,909 | 1 804,190 | 822,719 | Ведомость планируемых работ, локальные сметные расчеты, ведомость по результатам контроля, обследования | 4 074,156 | 1 447,247 | 1 315,632 | 131,615 | 2 626,909 | 1 804,190 | 822,719 | Х |
| 1.16 | Котел энергетический с поперечными связями барабанный | К-7 | ТР |  | 7 120,172 | 7 120,172 | 1 363,387 | 1 180,837 | 182,551 | 5 756,785 | 1 684,190 | 4 072,595 | Ведомость планируемых работ, локальные сметные расчеты, ведомость по результатам контроля, обследования | 7 120,172 | 1 363,387 | 1 180,837 | 182,551 | 5 756,785 | 1 684,190 | 4 072,595 | Х |
| 1.17 | Котел энергетический с поперечными связями барабанный | К-8 | ТР |  | 4 084,773 | 4 084,773 | 1 435,260 | 1 290,589 | 144,671 | 2 649,513 | 1 791,830 | 857,684 | Ведомость планируемых работ, локальные сметные расчеты, ведомость по результатам контроля, обследования | 4 084,773 | 1 435,260 | 1 290,589 | 144,671 | 2 649,513 | 1 791,830 | 857,684 | Х |
| 1.18 | Оборудование химцеха | ОВЦ-1 | КР | 2 352,377 |  | 2 352,377 | 0,000 |  |  | 2 352,377 | 783,506 | 1 568,870 | Ведомость планируемых работ, локальные сметные расчеты, ведомость по результатам контроля, обследования | 2 352,377 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 2 352,377 | 783,506 | 1 568,870 | Х |
| 1.19 | Оборудование химцеха | ОВЦ-1 | ТР | 9 439,624 |  | 9 439,624 | 0,000 |  |  | 9 439,624 | 7 075,631 | 2 363,993 | Ведомость планируемых работ, локальные сметные расчеты, ведомость по результатам контроля, обследования | 9 439,624 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 9 439,624 | 7 075,631 | 2 363,993 | Х |
| 1.20 | Прочее вспомогательное электротехническое оборудование | ПРО-3 | ТР |  | 3 382,932 | 3 382,932 | 0,000 |  |  | 3 382,932 | 3 382,932 | 0,000 | Ведомость планируемых работ, локальные сметные расчеты, ведомость по результатам контроля, обследования | 3 382,932 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 3 382,932 | 3 382,932 | 0,000 | Х |
| 1.21 | Прочее вспомогательное электротехническое оборудование | ПРО-4 | ТР |  | 2 192,524 | 2 192,524 | 2 192,524 | 2 192,524 |  | 0,000 | 0,000 | 0,000 | Ведомость планируемых работ, локальные сметные расчеты, ведомость по результатам контроля, обследования | 2 192,524 | 2 192,524 | 2 192,524 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | Х |
| 1.22 | Прочее вспомогательное электротехническое оборудование | ПРО-5 | ТР |  | 20 451,598 | 20 451,598 | 20 451,598 | 18 018,165 | 2 433,432 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | Ведомость планируемых работ, локальные сметные расчеты, ведомость по результатам контроля, обследования | 20 451,598 | 20 451,598 | 18 018,165 | 2 433,432 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | Х |
| 1.23 | Прочее вспомогательное электротехническое оборудование | ЭОЭ-1 | КР |  | 7 691,057 | 7 691,057 | 361,790 | 104,520 | 257,270 | 7 329,267 | 3 415,417 | 3 913,850 | Ведомость планируемых работ, локальные сметные расчеты, ведомость по результатам контроля, обследования | 7 691,057 | 361,790 | 104,520 | 257,270 | 7 329,267 | 3 415,417 | 3 913,850 | Х |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 |
| 1.24 | Прочее вспомогательное электротехническое оборудование | ЭОЭ-1 | ТР |  | 9 879,646 | 9 879,646 | 3 123,703 | 3 090,178 | 33,525 | 6 755,943 | 5 027,771 | 1 728,172 | Ведомость планируемых работ, локальные сметные расчеты, ведомость по результатам контроля, обследования | 9 879,646 | 3 123,703 | 3 090,178 | 33,525 | 6 755,943 | 5 027,771 | 1 728,172 | Х |
| 1.25 | Прочее оборудование котельного цеха | ПРО-1 | КР |  | 35 398,500 | 35 398,500 | 0,000 |  |  | 35 398,500 | 18 815,007 | 16 583,492 | Ведомость планируемых работ, локальные сметные расчеты, ведомость по результатам контроля, обследования | 35 398,500 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 35 398,500 | 18 815,007 | 16 583,492 | Х |
| 1.26 | Прочее оборудование котельного цеха | ПРО-1 | ТР |  | 76 477,683 | 76 477,683 | 0,000 |  |  | 76 477,683 | 34 014,951 | 42 462,732 | Ведомость планируемых работ, локальные сметные расчеты, ведомость по результатам контроля, обследования | 76 477,683 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 76 477,683 | 34 014,951 | 42 462,732 | Х |
| 1.27 | Прочее оборудование ТТЦ | ОВЦ-2 | КР |  | 5 330,635 | 5 330,635 | 0,000 |  |  | 5 330,635 | 2 223,142 | 3 107,493 | Ведомость планируемых работ, локальные сметные расчеты, ведомость по результатам контроля, обследования | 5 330,635 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 5 330,635 | 2 223,142 | 3 107,493 | Х |
| 1.28 | Прочее оборудование ТТЦ | ОВЦ-2 | ТР |  | 17 012,298 | 17 012,298 | 3 339,414 | 2 292,863 | 1 046,552 | 13 672,884 | 5 125,251 | 8 547,633 | Ведомость планируемых работ, локальные сметные расчеты, ведомость по результатам контроля, обследования | 17 012,298 | 3 339,414 | 2 292,863 | 1 046,552 | 13 672,884 | 5 125,251 | 8 547,633 | Х |
| 1.29 | Прочее оборудование турбинного цеха | ПРО-2 | КР |  | 6 942,701 | 6 942,701 | 0,000 |  |  | 6 942,701 | 958,581 | 5 984,120 | Ведомость планируемых работ, локальные сметные расчеты, ведомость по результатам контроля, обследования, пояснительная записка | 6 942,701 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 6 942,701 | 958,581 | 5 984,120 | Х |
| 1.30 | Прочее оборудование турбинного цеха | ПРО-2 | ТР |  | 11 010,041 | 11 010,041 | 0,000 |  |  | 11 010,041 | 6 893,319 | 4 116,722 | Ведомость планируемых работ, локальные сметные расчеты, ведомость по результатам контроля, обследования, пояснительная записка | 11 010,041 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 11 010,041 | 6 893,319 | 4 116,722 | Х |
| 1.31 | Прочее основное электрическое оборудование электростан. | ПРЭ-2 | КР |  | 331,492 | 331,492 | 220,200 | 189,672 | 30,528 | 111,292 | 60,942 | 50,350 | Ведомость планируемых работ, локальные сметные расчеты, ведомость по результатам контроля, обследования, пояснительная записка | 331,492 | 220,200 | 189,672 | 30,528 | 111,292 | 60,942 | 50,350 | Х |
| 1.32 | Прочее основное электрическое оборудование электростан. | ПРЭ-2 | ТР |  | 1 177,941 | 1 177,941 | 473,659 | 470,298 | 3,360 | 704,282 | 578,088 | 126,194 | Ведомость планируемых работ, локальные сметные расчеты, ведомость по результатам контроля, обследования, пояснительная записка | 1 177,941 | 473,659 | 470,298 | 3,360 | 704,282 | 578,088 | 126,194 | Х |
| 1.33 | Прочие здания | ПРЗ-3 | ТР |  | 38 856,449 | 38 856,449 | 0,000 |  |  | 38 856,449 | 11 532,012 | 27 324,437 | Ведомости планируемых работ, локальные сметные расчеты, ведомость по результатам контроля, обследования, пояснительная записка | 38 856,449 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 38 856,449 | 11 532,012 | 27 324,437 | Х |
| 1.34 | Электрические сети | ЭС-1 | КР |  | 368,6 | 368,632 | 368,632 | 100,638 | 267,994 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | Ведомость планируемых работ, локальные сметные расчеты, ведомость по результатам контроля, обследования, пояснительная записка | 368,632 | 368,632 | 100,638 | 267,994 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | Х |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 |
| 1.35 | Электрические сети | ЭС-1 | ТР |  | 1 593,240 | 1 593,240 | 1 593,240 | 962,405 | 630,835 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | Ведомость планируемых работ, локальные сметные расчеты, ведомость по результатам контроля, обследования, пояснительная записка | 1 593,240 | 1 593,240 | 962,405 | 630,835 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | Х |
| 1.36 | Электрические сети | ЭС-2 | ТР |  | 13 478,807 | 13 478,808 | 13 478,808 | 10 932,085 | 2 546,722 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | Ведомость планируемых работ, локальные сметные расчеты, ведомость по результатам контроля, обследования, пояснительная записка | 13 478,808 | 13 478,808 | 10 932,085 | 2 546,722 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | Х |
| 2 | Всего, в том числе: | Х | Х | 11 792,001 | 391 139,315 | 402 931,315 | 83 263,466 | 70 635,733 | 12 627,733 | 319 667,850 | 144 237,263 | 175 430,586 | Х | 402 931,315 | 83 263,466 | 70 635,733 | 12 627,733 | 319 667,850 | 144 237,263 | 175 430,586 | Х |
| 2.1 | на теплоноситель (ХОВ) | Х | Х | 11 792,001 | 0,000 | 11 792,001 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 11 792,001 | 7 859,138 | 3 932,863 | Х | 11 792,001 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 11 792,001 | 7 859,138 | 3 932,863 | Х |
| 2.2 | на производство теплоэнергии | Х | Х | 0,000 | 391 139,315 | 391 139,315 | 83 263,466 | 70 635,733 | 12 627,733 | 307 875,849 | 136 378,126 | 171 497,724 | Х | 391 139,315 | 83 263,466 | 70 635,733 | 12 627,733 | 307 875,849 | 136 378,126 | 171 497,724 | Х |

**Расходы на оплату труда**

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

По данной статье предприятием планируются расходы на производство тепловой энергии на 2024 год в размере 440 748 тыс. руб. Расчет произведен исходя из численности 326 человек при средней заработной плате 112 665,64 руб./мес.

В качестве обоснования затрат по данной статье были представлены расчеты в виде Приложения 4.9. Методических указаний, формы №П-4 «Сведения о численности, заработной плате и движении работников» за 2022 год, штатное расписание по станции, Коллективный договор.

Эксперты проанализировали все представленные в качестве обоснования документы.

Для расчета среднемесячной оплаты труда на 1 работника эксперты предлагают воспользоваться показателем среднего размера заработной платы за январь-сентябрь 2023 год для организаций, занимающихся обеспечением электрической энергией, газом и паром (https://kemerovostat.gks.ru) Кемеровской области – Кузбассу – 57 263 руб./мес., и применить ИПЦ на 2024 год – 107,2%, опубликованный 22.09.2023 на сайте Минэкономразвития. Таким образом, среднемесячная заработная плата на 2024 год составит 61 385,94 руб./мес.

Эксперты предлагают учесть численность по производству тепла в размере 324,59 человек (исходя из численности по факту 2022 года по форме П-4). Таким образом, фонд оплаты труда на 2024 год сформирован экспертами на уровне 239 101 тыс. руб. (61 385,94 руб./мес. \* 12 мес. \* 324,59) = 239 101 тыс. руб.

Эксперты предлагают включить в расчёт НВВ расходы на оплату труда на 2024 год на уровне 239 101 тыс. руб.

Корректировка предложения предприятия в сторону снижения составила 201 647 тыс. руб., обусловлена корректировкой плановой численности персонала и среднемесячной оплатой труда.

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

Согласно ст. 254 Налогового Кодекса Российской Федерации к работам (услугам) производственного характера относятся выполнение отдельных операций по производству (изготовлению) продукции, выполнению работ, оказанию услуг, обработке сырья (материалов), контроль за соблюдением установленных технологических процессов, техническое обслуживание основных средств и другие подобные работы.

Предприятие учитывает по данной статье расходы на услуги автотранспорта, расходы на технический аудит, экспертизу и поверку приборов, расходы на услуги лабораторий, расходы на техническое обслуживание оборудования, расходы на природоохранные и экологические мероприятия, а также прочие расходы.

Предприятие по данной статье предлагает расходы на 2024 год в размере 62 434 тыс. руб.

Эксперты, рассмотрев все обосновывающие материалы предлагают в расчете НВВ учесть на 2024 год расходы оплату работ и услуг производственного характера в размере 47 072 тыс. руб. Результаты анализа сведены в таблицу 4.

Таблица 4

**Расчет расходов на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями на 2024 год (производство тепловой энергии)**

| **№ п/п** | **Наименование** | **Обосновывающие документы** | **Предложение предприятия** | **Предложение экспертов** | **Пояснение** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Услуги автотранспорта | ООО ТК "Авто гранд", КузТЭЦ-23/62 от 07.02.2023;  ООО "Томь", КузТЭЦ-23/61 от 07.02.2023;  ООО "СЕЛЕНА", КузТЭЦ-23/63 от 07.02.2023. | 11 363 | 7 514 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом индексов 1,09 и 1,061 (транспорт, с исключением трубопроводного) и доли на производство тепловой энергии |
| 2 | Другие расходы на услуги для производства: |  | 51 071 | 39 558 |  |
| 2.1 | Расходы на тех.аудит, диагностику, экспертизу и поверку приборов |  | 35 099 | 26 515 |  |
| 2.1.1 | Комплекс инжиниринговых услуг: Услуги службы наладки и испытаний тепломеханического оборудования; Услуги службы диагностики электротехнического оборудования; Услуги химической службы; Служба метрологии и измерений; Обследование тепловой изоляции; Контроль металла и сварных соединений; Обследование зданий и сооружений Экспертиза промышленной безопасности (продление сроков эксплуатации после технического диагностирования), техническое освидетельствование, поверочные расчеты на прочность технических устройств эксплуатируемых на опасных производственных объектах Техническое освидетельствование технических устройств эксплуатируемых на опасных производственных объектах | АО "СибИАЦ" КУЗТЭЦ-20/6 от 01.01.2020; ДС №1 от 21.02.2022г. ДС №3 от 16.08.2022г. ДС №4 от 29.12.2022г. | 28 758 | 21 168 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 и доли на производство тепловой энергии |
| 2.1.2 | Оказание услуг по оценке технического состояния основного технологического оборудования и определению его технического уровня готовности при подготовке к работе в отопительный сезон 2023-2024 гг. | АО "СибИАЦ" КУЗТЭЦ-23/4 от 16.01.2023 | 440 | 311 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 и доли на производство тепловой энергии |
| 2.1.3 | Техническое содержание железнодорожных путей АО "Кузнецкая ТЭЦ" | ООО "СТРОИКС" КУЗТЭЦ-22/614 | 810 | 773 | По предложению предприятия, с учетом и доли на производство тепловой энергии |
| 2.1.4 | Поверка, калибровка и сервис приборов фирмы «Взлёт» | ООО "Взлет-Кузбасс-Сервис" КУЗТЭЦ-23/11 | 289 | 275 | По предложению предприятия, с учетом и доли на производство тепловой энергии |
| 2.1.5 | Поверка газоанализатора TESTO | ООО "РБС" счет 22109 от 07.09.2022 | 27 | 0 | Счет не является обоснованием стоимости |
| 2.1.6 | Комплекс услуг по контролю за металлом ТЭЦ | АО «СибИАЦ» КузТЭЦ-22/661 от 18.01.2023 | 1 328 | 1 266 | По предложению предприятия, с учетом и доли на производство тепловой энергии |
| 2.1.7 | Проведение инспекционного контроля деятельности лаборатории наладки и охраны окружающей среды, с целью подтверждения сохранения соответствия условий выполнения измерений критериям оценки, проверки выполнения рекомендаций комиссии | ФБУ "Кузбасский ЦСМ" счет 22/75 от 22.03.2022 | 46 | 0 | Счет не является обоснованием стоимости |
| 2.1.8 | Комплексное обследование крановых путей кранов-перегружателей рег.№ 2017 и рег.№ 33814 | КУЗТЭЦ-22/323 от 04.07.2022 | 0 | 0 |  |
| 2.1.9 | Техническое обслуживание, наладка и испытание приборов безопасности ГПМ в цехе топливоподачи | КУЗТЭЦ-22/298 (КУЗТЭЦ-22/298/3471) от 26.05.2022 | 222 | 185 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 и доли на производство тепловой энергии |
| 2.1.10 | Экспертиза промышленной безопасности железнодорожных путей АО "Кузнецкая ТЭЦ" | Коммерческое предложение №79 от 28.03.2023 | 173 | 30 | С учетом индекса на 2024 год; с периодичностью 1 раз в 5 лет |
| 2.1.11 | Техническое диагностирование и экспертиза промышленной безопасности ГПМ в цехе топливоподачи | Коммерческое предложение №254 от 28.03.2023 | 407 | 132 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2021 года с учетом ИПЦ и доли на производство тепловой энергии |
| 2.1.12 | Экспертиза промышленной безопасности с предварительным проведением обследования каркасов котлов №8, №17, №18, ПК-3, ПК-4 с оформлением тех.документации | ООО "СибПСК" | 322 | 307 | По предложению предприятия, с учетом и доли на производство тепловой энергии |
| 2.1.13 | Комплекс инжиниринговых услуг: Услуги службы наладки и испытаний тепломеханического оборудования | ДС 6 к п. 2.1.1 | 2 168 | 2 068 | По предложению предприятия, с учетом и доли на производство тепловой энергии |
| 2.1.14 | Проведение экспертизы промышленной безопасности конденсаторов типа 1200-КП-25-М 1 в количестве 3 штук | ООО "НИЦ "СибПБ" по счету | 76 | 0 | Счет не является обоснованием стоимости |
| 2.1.15 | Проведение экспертизы промышленной безопасности мазутного бака №1 ВК | ООО "НИЦ "СибПБ" по счету | 33 | 0 | Счет не является обоснованием стоимости |
|  |  |  | 0 | 0 |  |
| 2.2 | Расходы на услуги независимых лабораторий |  | 0 | 0 |  |
| 2.3 | Расходы на услуги по ТО основных средств |  | 7 689 | 6 428 |  |
| 2.3.1 | Техническое сервисное обслуживание информационно-измерительного комплекса АВК-1 | ООО «Элтех» КузТЭЦ-22/527 от 06.12.2022 | 1 641 | 1 565 | По предложению предприятия, с учетом и доли на производство тепловой энергии |
| 2.3.2 | Техническое обслуживание, настройка и подготовка к поверке весового оборудования | ООО "ИЦ "АСИ" КУЗТЭЦ-22/174 от 29.03.2022  ЗАО "Промавтоматика" счет 60 от 23.06.2022 счет 61 от 07.07.2022 | 327 | 130 | Договор на 2022 год с учетом ИПЦ |
| 2.3.3 | Техническое обслуживание систем пожаротушения и пожарной сигнализации Кузнецкой ТЭЦ | ООО "СПС" КУЗТЭЦ-22/166 от 22.06.2022 | 452 | 413 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 и доли на производство тепловой энергии |
| 2.3.4 | Техническое обслуживание сатураторов | ИП Еременко Е.В. КУЗТЭЦ-22/560 | 384 | 367 | По предложению предприятия, с учетом и доли на производство тепловой энергии |
| 2.3.5 | Техническое обслуживание автомобилей автотранспортного участка | ИП Будник В.С. КУЗТЭЦ-23/37 от 25.01.2023 | 978 | 813 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 и доли на производство тепловой энергии |
| 2.3.6 | Поверка датчиков на газоанализаторах "Testo" | ООО "РБС поставка" счет 22063 от 30.05.2022 | 81 | 0 | Счет не является обоснованием стоимости |
| 2.3.7 | Техническое обслуживание кондиционеров | ООО "Тандем" КУЗТЭЦ-22/571 от 16.12.2022 | 525 | 501 | По предложению предприятия, с учетом и доли на производство тепловой энергии |
| 2.3.8 | Техническое обслуживание бытовой техники (холодильников) | ИП Сафина В.Н. по счету | 11 | 0 | Счет не является обоснованием стоимости |
| 2.3.9 | Техническое обслуживание кулера | ООО "Компания Вода" по счету | 19 | 0 | Счет не является обоснованием стоимости |
| 2.3.10 | Выполнение работ по техническому обслуживанию медицинского оборудования | ООО "МедСТОР" КУЗТЭЦ-22/509 от 29.11.2022 | 147 | 141 | По предложению предприятия, с учетом и доли на производство тепловой энергии |
| 2.3.11 | Техническое обслуживание электро-бензо инструмента | ИП Киреев А.О. по счету | 56 | 0 | Счет не является обоснованием стоимости |
| 2.3.12 | Техническое обслуживание оконных рам с устранением выявленных дефектов | ООО "РБУ-СК" по счету | 92 | 0 | Счет не является обоснованием стоимости |
| 2.3.13 | Техническое обслуживание систем водяного автоматического пожаротушения | ООО "АйТи-Сервис-НК" КУЗТЭЦ-22/336 от 06.07.2022 | 401 | 334 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 и доли на производство тепловой энергии |
| 2.3.14 | Сервисное обслуживание и диспетчеризация оборудования систем мониторинга автотранспорта (АТУ и ЦТП) | ООО "МОНИТОРИНГ" КУЗТЭЦ-22/621 от 28.12.2022 | 30 | 25 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 и доли на производство тепловой энергии |
| 2.3.15 | Выполнение сервисных услуг бульдозера LIEBHERR PR744L-940 (новый) | ООО "ЛТС" КУЗТЭЦ-23/42от 06.02.2023 | 1 196 | 1 140 | По предложению предприятия, с учетом и доли на производство тепловой энергии |
| 2.3.16 | Услуги автомойки | ИП Поротников Александр Петрович КУЗТЭЦ-22/24 от 24.01.2022 | 3 | 3 | По предложению предприятия, с учетом и доли на производство тепловой энергии |
| 2.3.17 | Техническое и сервисное обслуживание приборов дневной лаборатории (калориметрические установки, ИК-спектрофотометр, проборазделочная машина ZM-200) | ООО "ЦЛИТ-В" счет 21 от 05.03.22 счет 110 от 02.11.22 ФГУП ВНИИФТРУ счет 30675 от 25.11.22 | 58 | 0 | Счет не является обоснованием стоимости |
| 2.3.18 | Техническое обслуживание системы видеонаблюдения и контроля доступа | ООО "АйТи-Сервис-НК" КУЗТЭЦ-23/32 | 360 | 343 | По предложению предприятия, с учетом и доли на производство тепловой энергии |
| 2.3.19 | Обслуживание технических средств охраны | Филиал ФГУП "Охрана" Росгвардии по Кемеровской области ДС 8 к Договору № 4650200108 от 01 марта 2013г | 12 | 11 | По предложению предприятия, с учетом и доли на производство тепловой энергии |
| 2.3.20 | Поддержание основного ограждения АО «Кузнецкая ТЭЦ» в исправном состоянии для предотвращения проникновения посторонних лиц на объект | ООО "КЭС-42" КУЗТЭЦ-22/402 от 18.08.2022 | 772 | 642 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 и доли на производство тепловой энергии |
| 2.3.21 | Текущее обслуживание системы периметрального освещения на участках станции | ИП Мельник Е.В. Счет №24 от 21.11.2022 Счет №85 от 16.12.2022 | 145 | 0 | Счет не является обоснованием стоимости |
| 2.4 | Расходы на природоохранные и экологические мероприятия |  | 6 549 | 4 862 |  |
| 2.4.1 | Проведение анализов почвы с целью экологического надзора и контроля | АО "ЗСИЦентр" счет 1533 от 03.08.2022 | 29 | 0 | Счет не является обоснованием стоимости |
| 2.4.2 | Проведение регулярных наблюдений за водными объектами и их водоохранными зонами | ООО "ЦИТ" КУЗТЭЦ-23/101 от 17.02.2023 | 152 | 145 | По предложению предприятия, с учетом и доли на производство тепловой энергии |
| 2.4.3 | Выполнение программы мониторинга за уровнем и составом подземных вод по сети наблюдательных скважин в районе золоотвала №2 | ООО "АЛ-ТЕХ-НК" КУЗТЭЦ-22/128 от 01.03.2022 | 394 | 327 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 и доли на производство тепловой энергии |
| 2.4.4 | Осуществление производственного экологического контроля источников выбросов загрязняющих веществ в атмосферу | ООО "ЦГиЭ" КузТЭЦ-22/146 от 11.03.2022 | 467 | 389 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 и доли на производство тепловой энергии |
| 2.4.5 | Выполнение инструментальных измерений на источниках выбросов загрязняющих веществ АО «Кузнецкая ТЭЦ» | ООО "ЦГиЭ" КузТЭЦ-22/371 от 03.08.2022 | 386 | 321 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 и доли на производство тепловой энергии |
| 2.4.6 | Проведение компенсационных мероприятий по восстановлению нарушенного состояния водных биологических ресурсов | ООО "Рыбхоз" КузТЭЦ-23/19 от 16.01.2023 | 248 | 237 | По предложению предприятия, с учетом и доли на производство тепловой энергии |
| 2.4.7 | Проведение исследований сточных вод, сбрасываемых через централизованную систему водоотведения | АО "ЗСИЦентр" КУЗТЭЦ-22/95 от 08.02.2022 | 135 | 129 | По предложению предприятия, с учетом и доли на производство тепловой энергии |
| 2.4.8 | Проведение инструментальных измерений на источники выбросов загрязняющих веществ при неблагоприятных метеорологических условиях (НМУ), контроль качества атмосферного воздуха на границе СЗЗ АО «Кузнецкая ТЭЦ» в период НМУ | ЦЛАТИ по Кемеровской области, КУЗТЭЦ-22/129 (0005/22-НЭК/КузТЭЦ-22/129) от 21.01.2022; ЦЛАТИ по Кемеровской области, КУЗТЭЦ-22/110 (0123/21-НЭК/КузТЭЦ-22/110) от 27.12.2021; ЦЛАТИ по Кемеровской области, КУЗТЭЦ-22/195 от 15.03.2022 (0018/22-НЭК/КузТЭЦ-22/195); АО "СибИАЦ" ДС 2 к договору КУЗТЭЦ-20/6 от 01.01.2020. | 3 821 | 2 760 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 и доли на производство тепловой энергии |
| 2.4.9 | Разработка проекта предельно допустимых выбросов (ПДВ) загрязняющих веществ в атмосферный воздух | ООО "Центр гигиенической экспертизы" КузТЭЦ-22/449 от 28.09.22 | 328 | 273 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 и доли на производство тепловой энергии |
| 2.4.10 | Инвентаризация источников выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух | ООО "Центр гигиенической экспертизы" КУЗТЭЦ-22/407 от 16.08.2022 | 338 | 281 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 и доли на производство тепловой энергии |
| 2.4.11 | Разработка материалов для получения Договора водопользования |  | 250 | 0 | Отсутствует договор |
| 2.4.12 | Расходы на паспортизацию,сертификацию, исследование ЗШО Получение сертификата соответствия на продукцию "Материал золошлаковый для рекультивации, получаемый в результате деятельности АО "Кузнецкая ТЭЦ" | ООО "СибЭко" КУЗТЭЦ-23/10 от 10.01.2023 | 0 | 0 |  |
| 2.5 | Расходы на прочие работы и услуги для производства |  | **1 735** | **1 753** |  |
| 2.5.1 | Санитарно-бактериологические, санитарно-гигиенические, санитарно-паразитологические исследования воды в целях выявления соответствия санитарным нормам и правилам | ФИЛИАЛ ФБУЗ "ЦЕНТР ГИГИЕНЫ И ЭПИДЕМИОЛОГИИ В КЕМ.ОБЛ." В Г.НОВОКУЗНЕЦКЕ КУЗТЭЦ-22/668 (1297-КГ) от 25.11.2022 | 420 | 400 | По предложению предприятия, с учетом и доли на производство тепловой энергии |
| 2.5.2 | Радиологические исследования воды | ФБУЗ "Центр гигиены и эпидемиологии в Кемеровской области-Кузбассе" КУЗТЭЦ-22/331 (1519-ОПП) от 31.05.2022 | 6 | 5 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 и доли на производство тепловой энергии |
| 2.5.3 | Санитарно-бактериологические исследования смывов, консультационные, информационные услуги(оформление направлений, протоколов, работа врача-специалиста) в рамках производственного контроля в целях выявления соответствия санитарным нормам и правилам (здравпункт) | ФИЛИАЛ ФБУЗ " ЦЕНТР ГИГИЕНЫ И ЭПИДЕМИОЛОГИИ В КЕМЕРОВСКОЙ ОБЛАСТИ" В ГОРОДЕ НОВОКУЗНЕЦКЕ КУЗТЭЦ-22/581 (1323-ЭО/КУЗТЭЦ-22/581) | 3 | 3 | По предложению предприятия, с учетом и доли на производство тепловой энергии |
| 2.5.4 | Обращение с отходами III-V классов опасности (шлам, ветошь, фильтры и пр.) | ООО "РегионЭкология" КУЗТЭЦ-22/94 от 10.02.2022 | 337 | 321 | По предложению предприятия, с учетом и доли на производство тепловой энергии |
| 2.5.5 | Обезвреживание отходов IV класса опасности (противогазы, огнетушители) | ООО "РегионЭкология" КУЗТЭЦ-22/32 от 31.01.2022 | 68 | 56 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 и доли на производство тепловой энергии |
| 2.5.6 | Оказание услуг по обезвреживанию отходов химического цеха | ООО "РегионЭкология" счет 613 от 17.06.22 счет 1188 от 14.11.22 | 74 | 61 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 и доли на производство тепловой энергии |
| 2.5.7 | Оказание услуг по обращению с отходами IV-V классов опасности (шпалы, асбест, асбоцемент) | ООО "Экологические инновации" КУЗТЭЦ-23/114 от 01.03.2023 | 72 | 63 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 и доли на производство тепловой энергии |
| 2.5.8 | Выполнение работ по нанесению горизотнальной дорожной разметки в границах железнодорожного переезда | ООО "Дорзнак-НК" счет 188 от 12.05.2022 | 12 | 0 | Счет не является обоснованием стоимости |
| 2.5.9 | Обследование АСУ ТП ПК №4 ВК для модернизации средств автоматизации | ООО "Модульные Системы Торнадо" КУЗТЭЦ-23/22 | 598 | 570 | По предложению предприятия, с учетом и доли на производство тепловой энергии |
| 2.5.10 | Декларирование безопасности гидротехнических сооружений АО «Кузнецкая ТЭЦ | ООО "Верхний бьеф" КУЗТЭЦ-22/213 от 19.04.2022 (ДС1) | 0 | 204 | По предложению предприятия, с учетом и доли на производство тепловой энергии |
| 2.5.11 | Проведение государственной экспертизы декларации безопасности гидротехнических сооружений Кузнецкой ТЭЦ | АО "ПНИИС" КУЗТЭЦ-22/406 от 05.09.2022 (ДС1) | 0 | 70 | По предложению предприятия, с учетом и доли на производство тепловой энергии |
| 2.5.12 | Изготовление дорожных запрещающих знаков и указательных табличек для КузТЭЦ и БНС-1 | ИП Тихонов А.Г. счет 8 от 17.05.2022 счет 9 от 31.05.2022 счет 12 от 30.06.2022 | 145 | 0 | Счет не является обоснованием стоимости |
|  | **Итого** |  | **62 434** | **47 072** |  |

**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, услуг по стратегическому управлению организацией и других работ, услуг**

В данной статье представлены расходы в соответствии со ст.264 НК РФ, которые уменьшают налогооблагаемую прибыль при расчете налога на прибыль.

Предприятие учитывает по данной статье расходы на связь, коммунальные услуги, услуги охраны (в т.ч. пожарной), расходы на техническую информацию и литературу, расходы на информационные услуги, расходы на охрану труда и прочие расходы.

Предприятие по данной статье предлагает расходы на 2024 год в размере 214 418 тыс. руб.

Эксперты, рассмотрев все обосновывающие материалы предлагают в расчете НВВ учесть на 2024 год расходы оплату работ и услуг производственного характера в размере 184 728 тыс. руб. Результаты анализа сведены в таблицу 5.

Таблица 5

**Расчет расходов на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями на 2024 год (производство тепловой энергии)**

| **№ п/п** | **Наименование** | **Обосновывающие документы** | **Предложение предприятия** | **Предложение экспертов** | **Пояснение** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | **Услуги провайдеров и прочие услуги связи, в т.ч.:** |  | 1 857 | 1 544 |  |
| 1.1 | Расходы на услуги мобильной связи | ПАО "Мегафон" Договор №КузТЭЦ-16/17-У от 01.01.2016 | 45 | 38 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 и доли на производство тепловой энергии |
| 1.2 | Оказание услуг по использованию каналов связи (ТЕЛЕФОНИЯ) | ЗАО "Кузбассэнергосвязь" ДС 6 от 23.05.2022 к договору 25/13 от 01.01.2013 | 1 222 | 1 015 |
| 1.3 | Оказание услуг по использованию каналов связи | ЗАО "Кузбассэнергосвязь" ДС 11 от 01.06.2021 к договору 13/13 от 01.01.2013 | 120 | 99 |
| 1.4 | Магистральный цифровой канал связи | АО "Компания ТрансТелеКом" ДС 2 от 08.04.2019 к договору К-087/13-ЗСТТК от 01.01.2013 | 116 | 96 |
| 1.5 | Каналы связи | ПАО "ВымпелКом" КузТЭЦ-19/515 от 01.11.2019 | 69 | 58 |
| 1.6 | Каналы связи | АО "Компания ТрансТелеКом" КузТЭЦ-19/511 от 01.11.2019 | 61 | 51 |
| 1.7 | Услуги соединения, предоставления местного телефонного соединения, предоставление в пользование цифрового местного телеканала. Услуги междугородной, международной связи. Абонентская плата за предоставление места в кабельной канализации | Кемеровский филиал ПАО "Ростелеком" 20370 от 01.01.2013 | 225 | 187 |
| 2. | **Расходы на транспортные услуги** |  |  | 0 |  |
| 3. | **Коммунальные услуги, в том числе** |  | 20 742 | 17 158 |  |
| 3.1 | **- холодное водоснабжение и водотведение, в т.ч.:** |  | 7 294 | 6 043 |  |
|  | Услуги водоотведения и водоснабжения | ООО "Водоканал" Договор №132-16/КузТЭЦ-17/16 от 25.11.2016 | 7 294 | 6 043 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом индексов 1,083 и 1,044 (Водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизация отходов, деятельность по ликвидации загрязнений) и доли на производство тепловой энергии |
| 3.2 | **- горячее водоснабжение и отопление** |  |  |  |  |
| 3.3 | **- содержание зданий и производственных помещений, в т.ч.:** |  | 13 448 | 11 115 |  |
| 3.3.1 | Оказание услуг по вывозу и утилизации ТКО | ООО "ЭкоТек" ДС 6 к договору 63-2019/ТКО-1/КУЗТЭЦ-18/380 | 407 | 357 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом индексов 1,083 и 1,044 (Водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизация отходов, деятельность по ликвидации загрязнений) и доли на производство тепловой энергии |
| 3.3.2 | Оказание услуг по обращению с отходами (строительные отходы) | ООО "Эколэнд" ДС 4 к договору 85-18/ЭЛ-О/КУЗТЭЦ-18/379 | 291 | 96 |
| 3.3.3 | Хозяйственное обслуживание | ООО "Импульс ЮГ" КУЗТЭЦ-22/596 от 26.12.2022 г. | 11 357 | 9 475 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 и доли на производство тепловой энергии |
| 3.3.4 | Скашивание травы, вырубка поросли и деревьев на ЗШО № 2, эстакаде | ООО «Томь» КУЗТЭЦ-22/374 (КУЗТЭЦ-22/357 от 29.07.2022) | 180 | 150 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 и доли на производство тепловой энергии |
| 3.3.5 | Скашивание травы, вырубка поросли и деревьев на БНС II подъем, пункта переключений | ООО «Томь» КУЗТЭЦ-22/447 (КУЗТЭЦ-22/357) | 382 | 318 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 и доли на производство тепловой энергии |
| 3.3.6 | Скашивание травы, вырубка поросли на БНС I подъема | ООО «Томь» КУЗТЭЦ-22/626 от 20.12.2022 | 348 | 318 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 и доли на производство тепловой энергии |
| 3.3.7 | Скашивание травы, вырубка поросли и деревьев на ЗШО № 2 | ООО «Томь» По счету | 482 | 401 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 и доли на производство тепловой энергии |
| 4. | **Услуги пожарной охраны (вкл.налог и плату) за пожарную сигнализацию** |  |  |  |  |
| 5. | **Услуги ВОХР, в т.ч.:** |  | 16 779 | 16 043 |  |
| 5.1 | Охрана объекта | Филиал ФГУП "Охрана" Росгвардии по Кемеровской области ДС 2 от 01.01.2023 к договору КузТЭЦ-20/698 от 14.12.21 | 16 740 | 16 006 | По предложению предприятия, с учетом и доли на производство тепловой энергии |
| 5.2 | Выставление на охраняемый объект автопатруля с двумя охранниками | ООО ЧОП "Сибирь" Счет №12 от 15.09.2022 | 39 | 37 | По предложению предприятия, с учетом и доли на производство тепловой энергии |
| 6. | **Услуги охраны МВД, в т.ч.:** |  | 312 | 297 |  |
| 6.1 | Тревожная сигнализация в оружейной комнате | НФ ФГКУ УВО ВНГ России по Кем.обл ДС 1 от 01.03.2017 к договору 731 о от 01.03.2013 | 161 | 153 | По предложению предприятия, с учетом и доли на производство тепловой энергии |
| 6.2 | Тревожная сигнализация в помещении начальника караула | НФ ФГКУ УВО ВНГ России по Кем.обл ДС 2 от 01.03.2017 к договору 731 т от 01.03.2013 | 110 | 105 |
| 6.3 | Тревожная сигнализация в здании насосной станции 1-го подъёма | НФ ФГКУ УВО ВНГ России по Кем.обл ДС 3 от 01.03.2017 к договору № 731 м от 18.01.2013 | 41 | 39 |
| 7. | **Аудиторские услуги** | АО "БДО Юникон" КУЗТЭЦ-20/601 (БДО-3101-1032-20) от 21.09.2020 КУЗТЭЦ-22/428А | 289 | 239 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 и доли на производство тепловой энергии |
| 8. | **Расходы на литературу и периодические издания** |  | 163 | 135 |  |
|  | Услуги по доставке и подписке периодической печати | ООО «Урал-Пресс Сибирь», счета №00464/000003 от 10.01.2022; №00464/021273 от 10.01.2022; №00464к/021272 от 10.01.2022; ООО "МЦФЭР-пресс", счет №454663765 от 01.07.22; ИП Соболев А.А., счет №112 от 08.02.22. | 163 | 135 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 и доли на производство тепловой энергии |
| 9. | **Приобретение тех.литературы и тех.информации, в т.ч.:** |  | 110 | 92 |  |
|  | Предоставление информационно-справочных услуг | ООО «СИБ-СТРИМ», счет №10 от 29.09.2022 г. ООО «Тексус-Инфо», счет №054 от 12.04.2022 г. ИП Соболев А.А., счет №697 от 03.09.2022 г. | 110 | 92 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 и доли на производство тепловой энергии |
| 10. | **Расходы на консультационные услуги** |  | 6 494 | 5 099 |  |
| 10.1 | Расходы на бизнес-консалтинг | по счету | 669 | 0 | Отсутствует обоснование необходимости |
| 10.2 | Расходы на услуги по эконом. экспертизе результатов деятельности | ОАО "АЭЭ" КУЗТЭЦ-22/485от 09.11.2022 | 1 631 | 1 355 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 и доли на производство тепловой энергии |
| 10.3 | Расходы на консалтинг по бух.учету и налогообложению | ООО "Гринфин" КУЗТЭЦ-20/216 (КУЗТЭЦ-20/216/СУЭК-ГФ-20/54А) от 31.03.2020 | 2 287 | 1 925 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 и доли на производство тепловой энергии |
| 10.4 | Актуализация схемы теплоснабжения г.Новокузнецк | НГФ «Жилищное строительство» КузТЭЦ-23/76 от 06.02.2023 | 1 907 | 1 819 | По предложению предприятия, с учетом и доли на производство тепловой энергии |
| 11. | **Расходы на юридические и нотариальные услуги** | Мызникова Светлана Федоровна КУЗТЭЦ-16/109 от 29.04.2016 Нотариус Шутова Ольга Владимировна КУЗТЭЦ-16/167 от 01.08.2016 | 78 | 65 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 и доли на производство тепловой энергии |
| 12. | **Представительские расходы** | Приказ от 27.11.2020 № ГО/186 | 54 | 0 | Отсутствуют фактические расходы |
| 13. | **Расходы на услуги по управлению, выполнению функций ЕИО** | ООО "Сибирская генерирующая компания" Договор №УК-12/82А от 31.07.2012; ДС №10 к договору №УК-12/82А от 21.09.2022 | 126 049 | 108 662 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 и доли на производство тепловой энергии |
| 14. | **Расходы на услуги специальной, телеграфной, почтовой и курье** |  | 209 | 48 |  |
| 14.1 | Расходы на услуги специальной, телеграфной, почтовой и курьера | УФПС Кемеровской области КУЗТЭЦ-22/505 | 56 | 46 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 и доли на производство тепловой энергии |
| 14.2 | Изготовление печатной продукции | ООО "Печатник" по счету | 150 | 0 | Счет не является обоснованием стоимости |
| 14.3 | Доставка секретной почты | УСС по Кемеровской области ДС 1 КЕМ-49/19/КузТЭЦ-19/25 от 01.01.2019 | 2 | 2 | По предложению предприятия, с учетом и доли на производство тепловой энергии |
| 15. | **Услуги по независимой оценке имущества** |  | 219 | 0 |  |
| 15.1 | Оказание услуг по оценке объектов недвижимости | ООО "Брент-Эксперт" КУЗТЭЦ-23/33А от 11.01.2023г. | 56 | 0 | Отсутствует обоснование необходимости |
| 15.2 | Расходы на независимую оценку земельных участков |  | 163 | 0 | Отсутствует обоснование размера расходов |
| 16. | **Расходы на информационные услуги и ПО** |  | 23 097 | 19 307 |  |
| 16.1 | Техподдержка на обслуживание подсистем СТМиС на базе РСДУ5 | ООО "ЭМА" ДС 2 к КузТЭЦ-21/101 от 11.01.2021 | 824 | 786 | По предложению предприятия, с учетом и доли на производство тепловой энергии |
| 16.2 | Техподдержка ПК "АСУРЭО" | ООО "СМС - информационные технологии" ДС 2 к КузТЭЦ-21/62 от 01.03.2022 | 75 | 71 | По предложению предприятия, с учетом и доли на производство тепловой энергии |
| 16.3 | Предоставление прав использования и оказания услуг по сопровождению программного обеспечения АО "СУЭК" | АО "СУЭК"  № КУЗТЭЦ-20/621 | 17 583 | 14 614 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 и доли на производство тепловой энергии |
| 16.4 | Предоставление прав использования и оказания услуг по сопровождению программного обеспечения АСТЭП | ООО "ГК ИНФОПРО" КУЗТЭЦ-22/85 от 10.02.2022 | 215 | 178 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 и доли на производство тепловой энергии |
| 16.5 | Гранд смета | ООО "ГРАНД-Смета Кемерово" КУЗТЭЦ-22/292 от 11.05.2022 | 96 | 80 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 и доли на производство тепловой энергии |
| 16.6 | Лицензия ПО Kaspersky Industrial CyberSecurity | ООО "Системный софт" КУЗТЭЦ-22/620 от 26.12.2022 | 4 305 | 3 578 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 и доли на производство тепловой энергии |
| 17. | **Услуги геодезической и гидрометеоролог. служб в т.ч.:** |  | 98 | 45 |  |
| 17.1 | Расходы на пост. зем. участков на кад.учет  Выполнение кадастровых работ по описанию местоположения границ санитарно-защитной зоны золоотвала №2 АО"КузнецкаяТЭЦ" |  | 43 | 0 | Отсутствует обоснование размера расходов |
| 17.2 | Предоставление специализированной гидрометеорологической информации (оповещение о периодах неблагоприятных метеоусловий) | Кемеровский ЦГМС - филиал ФГБУ "Западно-Сибирское УГМС" КУЗТЭЦ-22/622 (6-Н/КузТЭЦ-22/622) от 05.12.2022 | 54 | 45 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 и доли на производство тепловой энергии |
| 18. | **Расходы по охране труда и ТБ, в т.ч:** |  | 1 637 | 1 574 |  |
| 18.1 | Услуги по вывозу и утилизации медицинских отходов | ООО "Витал-Сервис"КУЗТЭЦ-22/609 | 4 | 4 | По предложению предприятия, с учетом и доли на производство тепловой энергии |
| 18.2 | Освидетельствование и заправка огнетушителей | ООО "ПТЦ "Горизонт" КУЗТЭЦ-22/293 от 19.05.2022 | 163 | 136 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 и доли на производство тепловой энергии |
| 18.3 | Выполнение работ по изготовлению технологических надписей, знаков пожарной безопасности, технологических схем и прочих средств | ИП Тихонов Андрей Геннадьевич КУЗТЭЦ-22/215 от 11.04.2022 | 400 | 333 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 и доли на производство тепловой энергии |
| 18.4 | Услуги по поставке чистой питьевой воды | ООО "Компания Вода" по счету | 348 | 290 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 и доли на производство тепловой энергии |
| 18.5 | Проведение инструментальных измерений вредных факторов на рабочих местах для АО «Кузнецкая ТЭЦ» Измерение химических факторов (запыленность,этанол, керосин, кремний диоксид) | Судебноэкспертное частное учреждение Сибирского федерального округа Независимая аналитическая лаборатория КУЗТЭЦ-22/130 от 01.03.2022 | 159 | 132 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 и доли на производство тепловой энергии |
| 18.6 | Обследование и организация в соответствии с требованиями охраны труда микроклимата на рабочих местах: ст. маш.котельноу отделение отм. 0.00 м., ст. маш.турбинное отделение отм. 07.00 м., БНС II котельного, турбинного отделения | ООО «АЛ-ТЕХ-НК» КУЗТЭЦ-22/415 от 17.08.2022 | 561 | 466 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 и доли на производство тепловой энергии |
| 18.7 | Расходы на услуги специальной оценки условий труда | ООО "ЭсАрДжи-ЭКО" КУЗТЭЦ-22/660 | 0 | 17 | Исходя из расходов 2023 года с индексом с учетом периодичности осуществления испытаний |
| 18.8 | Испытание лестниц пожарных наружных, принадлежащих АО «Кузнецкая ТЭЦ | ООО "ПТЦ "Горизонт"  КУЗТЭЦ-22/352 от 20.07.2022 | 0 | 63 | Исходя из факта 2022 года с индексами с учетом периодичности осуществления испытаний |
| 18.9 | Противоскользящая обработка для уменьшения скольжения на полах | ИП Грабилов П.Ю.  КузТЭЦ-23/129 от 09.03.2023 | 0 | 133 | Исходя из расходов 2023 года с индексом с учетом периодичности осуществления испытаний |
| 19. | **Расходы на медицинские и санитарные мероприятия в т.ч.:** |  | 1 789 | 1 355 |  |
| 19.1 | Услуги по проведению периодического медицинского осмотра | НИИ КПГПЗ КУЗТЭЦ-22/358 ООО МЕДГАРАНТ счет 771 от 29.08.22 счет 770 от 29.08.22 | 1 130 | 939 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 и доли на производство тепловой энергии |
| 19.2 | Услуги по проведению психиатрического освидетельствования | ООО "МЕДГАРАНТ" счет 228 от 04.04.22 счет 243 от 04.04.22 счет 244 от 04.04.22 счет 246 от 04.04.22 | 335 | 278 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 и доли на производство тепловой энергии |
| 19.3 | Проведение первичных медосмотров при приеме на работу | без договора | 169 | 0 | Отсутствует обоснование размера расходов |
| 19.4 | Дератизация помещений | ГБУЗ "Дезинфекционная станция" КУЗТЭЦ-22/662 | 77 | 73 | По предложению предприятия, с учетом и доли на производство тепловой энергии |
| 19.5 | Дезинсекция и противоклещевая обработка | ГБУЗ "Дезинфекционная станция" КУЗТЭЦ-22/539 | 78 | 65 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 и доли на производство тепловой энергии |
| 20. | **Расходы услуги по подбору и оценке персонала** |  | 0 | 0 |  |
| 21. | **Спецпитание** | ООО "Русь" КУЗТЭЦ-22/663 | 162 | 62 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 и доли на производство тепловой энергии |
| 22. | **Прочие** |  | 14 280 | 13 003 |  |
| 22.1 | Поддержание в постоянной готовности сил и средств к реагированию на ЧС на опасных производственных объектах (4ед.) | МБУ «Защита населения и территории» г.Новокузнецка КУЗТЭЦ-23/122 | 295 | 281 | По предложению предприятия, с учетом и доли на производство тепловой энергии |
| 22.2 | Услуги по обслуживанию опасного производственного объекта, осуществляющего хранение и использование нефтепродуктов | ООО "Служба экологической безопасности" КУЗТЭЦ-22/36 от 10.01.2022 | 521 | 433 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 и доли на производство тепловой энергии |
| 22.3 | Изготовление печатей и штампов, наглядной агитации | ИП Тихонов Андрей Геннадьевич по счету | 240 | 200 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 и доли на производство тепловой энергии |
| 22.4 | Услуги по поддержанию в постоянной готовности сил и средств к реагированию на ЧС на опасных производственных объектах (газовое хозяйство -1ед.) | МБУ "Управление по защите населения и территории" города Новокузнецка КУЗТЭЦ-23/123 | 87 | 61 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 и доли на производство тепловой энергии |
| 22.5 | Оказание комплекса специальных научно-технических услуг в области безопасности информации | ФГУП НПП ГАММА по счету | 53 | 44 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 и доли на производство тепловой энергии |
| 22.6 | Методическое сопровождение документов по аттестации спасателей (НАСФ) | ФГAОУ ДПО "ИПК ТЭК" КУЗТЭЦ-22/97 от 11.02.2022 | 0 | 98 | Исходя из факта 2022 года с индексами с учетом периодичности осуществления испытаний |
| 22.7 | Разработка Плана по предупреждению и ликвидации аварийных разливов нефти и нефтепродуктов (ПЛАРНа) | периодическая (1 в 5 лет) Год выполнения -2028г. | 0 | 91 | Исходя из расходов 2023 года с индексом с учетом периодичности осуществления испытаний |
| 22.8 | Расходы на услуги агента по сбыту ТЭ | ООО "СТК" № 01 от 16.03.2015 доп. соглашение №8 от 20.10.2021 | 0 | 0 |  |
| 22.9 | Расходы на услуги агента по закупкам ЦЗ | ООО "СГК" ДС 3 Агентский договор № КУЗТЭЦ-20/740 от 05.03.2021 (КФ-20/787) от 24.12.2020 | 2 713 | 2 117 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 и доли на производство тепловой энергии |
| 22.10 | Расходы на услуги агента прочие | АО "Кузбассэнерго" "МТСК" ДС5 от 30.12.2022 к МТСК-17/31/КУЗТЭЦ-17/43 от 01.03.2017 | 10 027 | 9 563 | По предложению предприятия, с учетом и доли на производство тепловой энергии |
| 22.11 | для вступления в СРО выделяемых обществ и получения Свидетельств о допуске к работам по осуществлению строительного контроля заказчиком | Уведомления на оплату | 139 | 115 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 и доли на производство тепловой энергии |
| 22.12 | Расходы на постановку ЗУ на кадастровый учет |  | 43 | 0 | Отсутствует обоснование размера расходов |
| 22.13 | Расходы на независимую оценку ЗУ |  | 163 | 0 | Отсутствует обоснование размера расходов |
|  | **И Т О Г О** |  | **214 418** | **184 728** |  |

**Расходы на служебные командировки**

Данные расходы согласно п.12 ст.264 НК РФ относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, и включают в себя:

- проезд работника к месту командировки и обратно к месту постоянной работы;

- наем жилого помещения, также подлежит возмещению расходы работника на оплату дополнительных услуг, оказываемых в гостиницах (за исключением расходов на обслуживание в барах и ресторанах, расходов на обслуживание в номере, расходов за пользование рекреационно-оздоровительными объектами);

- суточные или полевое довольствие;

- оформление и выдачу виз, паспортов, ваучеров, приглашений и иных аналогичных документов;

- консульские, аэродромные сборы, сборы за право въезда, прохода, транзита автомобильного и иного транспорта, за пользование морскими каналами, другими подобными сооружениями и иные аналогичные платежи и сборы.

По данной статье предприятие планирует расходы на производство тепловой энергии на 2024 год в размере 2 813 тыс. руб.

Рассмотрев все обосновывающие материалы, эксперты предлагают учесть при расчете НВВ на 2024 год сумму в размере 964 тыс. руб. Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 и доли на производство тепловой энергии (1 202 \* 1,058 \*1,072 \*0,7071 = 964).

**Расходы на обучение персонала**

Данные расходы согласно п.23 ст.264 НК РФ относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией.

По данной статье предприятие планирует расходы на производство тепловой энергии на 2024 год в размере 4 800 тыс. руб.

В качестве обоснования представлены следующие документы:

Договор № КУЗТЭЦ-21/531/КЭЦ-21/282 от 11.01.2022.

Счета-фактуры за 2022 год.

Выписка из протокола №92-КФ заседания Центральной закупочной комиссии ООО «СГК».

Договор № КУЗТЭЦ – 22/31 от 24.01.2022.

Реестр оказанных платных образовательных услуг за 2022 год.

Рассмотрев все обосновывающие материалы, эксперты предлагают учесть при расчете НВВ на 2024 год сумму в размере 3 590 тыс. руб. Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 и доли на производство тепловой энергии (4 975 \* 1,058 \*1,072 \*0,7071 = 3 590).

**Арендная плата**

Согласно п.45 Основ ценообразования, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 22.10.2012 №1075, экономически обоснованный уровень арендной платы определяется органами регулирования исходя из принципа возмещения арендодателю амортизации, налогов на имущество и землю и других установленных законодательством Российской Федерации обязательных платежей, связанных с владением имуществом, переданным в аренду.

Предприятием заявлены расходы по данной статье в размере 23 тыс. руб.

В качестве обоснования представлены следующие документы.

Договор № КУЗТЭЦ-21/310 от 07.06.2021 с приложенными счет-фактурами за 2022 год.

Договор №КУЗТЭЦ-21/51 от 25.01.2021 с приложенными счетами-фактурами и актами выполненных работ за 2022 год.

Выписка из протокола №02-СГК заседания Центральной закупочной комиссии ООО «СГК».

В связи с отсутствием расчета в соответствии с п.45 Методических указаний предлагается расходы по данной статье исключить в полном объеме.

**Другие расходы**

Предприятием заявлены расходы по данной статье в размере 27 723 тыс. руб.

Предприятие учитывает по данной статье расходы на услуги банка, резерв на рекультивацию, а также прочие расходы (ведение реестра акционеров, нотариальные услуги, госпошлину, убытки прошлых лет, прочие).

В качестве обоснования представлены следующие документы.

Расчет резерва на рекультивацию.

Расчет расходов на услуги банков с приложением тарифов банков.

Договор № 1 от 28.04.2012 АО «НРК-РОСТ» с дополнительными соглашениями.

Пояснительная записка по размеру госпошлины.

Эксперты предлагают учесть при расчете НВВ на тепловую энергию в размере 292 тыс. руб., в том числе 155 тыс. руб. – услуги банка, 137 тыс. руб. – услуги по ведению реестра акционеров.

Расходы в размере 27 431 тыс. руб. предлагается исключить из НВВ в виду отсутствия обоснования производственной необходимости.

Базовый уровень операционных расходов на 2024 год (рассчитанный методом экономически обоснованных расходов) составил 889 443 тыс. руб., в том числе по регулируемым договорам 814 566 тыс. руб.

Базовый уровень операционных расходов приведен в таблице 6.

Таблица 6

**Определение операционных (подконтрольных) расходов на 2024 год**

**Кузнецкая ТЭЦ (базовый уровень операционных расходов)**

(приложение 5.1 к Методическим указаниям)

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Предложение предприятия | Предложение экспертов |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Расходы на приобретение сырья и материалов | 30 940 | 22 557 |
| 2 | Расходы на ремонт основных средств | 391 139 | 391 139 |
| 3 | Расходы на оплату труда | 440 748 | 239 101 |
| 4 | Расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями | 62 434 | 47 072 |
| 5 | Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями, включая: | 214 418 | 184 728 |
| 6 | Расходы на служебные командировки | 2 813 | 964 |
| 7 | Расходы на обучение персонала | 4 800 | 3 590 |
| 8 | Лизинговый платеж | 0 | 0 |
| 9 | Арендная плата | 23 | 0 |
| 10 | Другие расходы | 27 722 | 292 |
|  | **ИТОГО базовый уровень операционных расходов** | **1 175 037** | **889 443** |
|  | **ИТОГО базовый уровень операционных расходов (на регулируемый рынок)** |  | **814 566** |

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

 где:

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

ИОР - индекс эффективности операционных расходов, выраженный   
в процентах;

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

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

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

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

,

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

,

где:

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

рi, рi-1 - установленная тепловая мощность источника тепловой энергии организации, осуществляющей производство тепловой энергии (мощности), теплоносителя, в i-м и (i-1)-м годах соответственно, определяемая с учетом инвестиционной программы регулируемой организации на соответствующий год, Гкал/ч. Расчет операционных расходов на услуги по передаче тепловой энергии на каждый год долгосрочного периода регулирования приведен   
в таблице 7.

Таблица 7

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

(приложение 5.2 к Методическим указаниям)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Параметры расчета расходов | Ед. изм. | Предложение экспертов | | | | |
| 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
| 1 | Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ) |  |  | 1,042 | 1,04 | 1,04 | 1,04 |
| 2 | Индекс эффективности операционных расходов (ИР) | % |  | 1% | 1% | 1% | 1% |
| 3 | Индекс изменения количества активов (ИКА) |  |  | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3.1 | количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности | у.е. |  | - | - | - | - |
| 3.2 | установленная тепловая мощность источника тепловой энергии | Гкал/ч | 890 | 890 | 890 | 890 | 890 |
| 4 | Коэффициент эластичности затрат по росту активов (Кэл) |  |  | 0,75 | 0,75 | 0,75 | 0,75 |
| 5 | Операционные (подконтрольные) расходы | тыс. руб. | 889 443 | 917 532 | 944 691 | 972 654 | 1 001 445 |
|  | Операционные (подконтрольные) расходы (на регулируемый рынок) |  | 814 566 | 840 290 | 865 163 | 890 772 | 917 139 |

**Индекс эффективности операционных расходов**

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

Согласно Приложению 1 к Методическим указаниям индекс эффективности операционных расходов для АО «Кузнецкая ТЭЦ» устанавливается в размере 1%.

**Нормативный уровень прибыли**

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

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



где:

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

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

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

В иных случаях нормативная прибыль определяется в соответствии   
с формулой:



где:

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

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

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

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

.

Предприятием не заявлены расходы по данной статье.

**Неподконтрольные расходы**

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

Данные расходы рассчитываются в соответствии с пунктами 28 и 31 Основ ценообразования. Предприятием не заявлены расходы на производство тепловой энергии по статье.

**Концессионная плата**

Концессионная плата рассчитывается с учетом пункта 45 Основ ценообразования.

Предприятием не заявлены расходы по статье.

**Арендная плата**

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

Предприятием не заявлены расходы по статье.

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

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

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 28.08.1992 № 632.

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

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

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

3) размещение отходов;

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

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

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

Предприятие планирует по данной статье расходы на производство тепловой энергии на 2024 год в размере 1 158 тыс. руб.

Предприятием предоставлены декларации о плате за негативное воздействие на окружающую среду за 2022 год, расчеты на 2024 год.

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

На основании представленных материалов эксперты рассчитали экономически обоснованную величину платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2024 год: (441 тыс. руб. (плата за выбросы в атмосферу в пределах предельно допустимых выбросов) + 580 тыс. руб. (плата за размещение отходов)) × 70,71% (процент распределения затрат по условному топливу на выработку тепловой энергии) = 722 тыс. руб. и предлагают ее к включению в НВВ на производство тепловой энергии на 2024 год.

Корректировка предложения предприятия составила 436 тыс. руб. и обусловлена исключением платы за выбросы и сбросы сверх установленных лимитов.

*Расходы на страхование*

Предприятие учитывает в данной статье расходы на:

- страхование ОПО;

- страхование сотрудников от несчастного случая на производстве;

- обязательное страхование гражданской ответственности владельцев транспортных средств;

- страхование членов СРО.

Предприятием заявлены расходы на страхование в размере 470 тыс. руб. Представлены договоры на страхование и полисы.

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

Договор № 452 NL 0034 от 17.03.2022 об организации осуществления обязательного страхования гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте с АО «СОГАЗ».

Договор № 4523 NL 0049 от 22.03.2023 об организации осуществления обязательного страхования гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте с АО «СОГАЗ».

Полисы ОПО Кузнецкая ТЭЦ.

Выписка из протокола ЗК 64 КФ от 07.03.2023.

Выписка из протокола № 41-СГК от 19.06.2021 по вопросу проведения закупки на право заключения договора обязательного страхования гражданской ответственности владельца опасного объекта.

Страховые полиса ОСАГО.

Договор ОАО «АльфаСтрахование» №8691R/906/00555/21 от 29.10.2021 страхования гражданской ответственности члена СРО.

Договор ОАО «АльфаСтрахование» №8691R/906/00618/22 от 27.10.2022 страхования гражданской ответственности члена СРО.

Договор страхования от несчастного случая № 2056043-0289740/22 НСБЮ/КузТЭЦ-22/333 от 01.07.2022.

Эксперты, изучив обосновывающие материалы, предлагают включить расходы в размере 342 тыс. руб., в том числе:

305 тыс. руб. – расходы на страхование гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте;

12 тыс. руб. – страхование членов СРО;

25 тыс. руб. – расходы на обязательное страхование гражданской ответственности владельцев транспортных средств.

Корректировка в сторону снижения – 128 тыс. руб. на основании анализа предоставленных договоров и исключения расходов на добровольное страхование.

*Иные расходы*

По данной статье в состав расходов на регулируемую деятельность АО «Кузнецкая ТЭЦ» включает расходы по оплате налогов: налог на имущество, земельный налог и арендная плата за землю, транспортный налог, водный налог и прочие налоги (госпошлина).

В качестве обоснования представлены декларации за 2022 год, подтверждение факта по налогам за 2022 год и расчеты на 2024 год (по всем налогам и платежам).

Налог на имущество

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

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

По данной статье предприятие предлагает расходы на 2024 год в сумме 32 504 тыс. руб.

Экспертами был произведен анализ экономической обоснованности затрат предприятия по данной статье, в соответствии с Основами ценообразования. Для этого были рассмотрен и проанализирован расчет налога на имущество, в части недвижимого имущества. Исходя из фактических расходов и % распределения затрат между видами деятельности, экспертами предлагается учесть по данной статье на 2024 год 31 427 тыс. руб.

Земельные платежи

Земельный налог устанавливается главой 31 Налогового кодекса и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, вводится в действие и прекращает действовать, в соответствии с настоящим Кодексом и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и обязателен к уплате на территориях этих муниципальных образований.

Порядок определения размера арендной платы, порядок, условия и сроки внесения арендной платы за земли, находящиеся в собственности Российской Федерации, субъектов Российской Федерации или муниципальной собственности, устанавливаются соответственно Правительством Российской Федерации, органами государственной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления. Размер арендной платы является существенным условием договора аренды земельного участка.

По данной статье предприятием заявлены расходы на 2024 год в сумме 32 946 тыс. руб.

В качестве обосновывающих документов представлены:

- налоговая декларация по земельному налогу за 2022 год;

- выписки из ЕГРН о кадастровой стоимости объектов недвижимости;

- сводка по аренде земельных участков;

- договоры по аренде земельных участков с расчетами размера арендной платы за земельный участок

Проанализировав представленные документы, эксперты предлагают включить затраты на уплату налогов исходя из факта за 2022 год, т.е. 7 030 тыс. руб. = 2 636 тыс. руб. (налог на землю) + 4 394 тыс. руб. (арендная плата за землю).

Транспортный налог

Транспортный налог на территории рассчитывается и взымается на основании закона Кемеровской области от 28.11.2002 № 95-ОЗ.

По данной статье предприятие предлагает расходы на 2024 год в сумме 43 тыс. руб.

По данной статье представлены налоговая декларация по транспортному налогу за 2022 год и пояснительная записка.

Эксперты предлагают включить затраты на уплату налогов исходя из факта 2022 года в размере 29 тыс. руб.

Водный налог

В соответствии с главой 25.2. части второй Налогового Кодекса Российской Федерации, организации, осуществляющие пользование водными объектами, признаются налогоплательщиками водного налога.

Федеральным законом от 24.11.2014 № 366-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации…» установлено применение повышающего коэффициента на 2024 год в размере 4,05 к ставке, утвержденной на 2015 год согласно главе 25.2 Налогового Кодекса.

Расходы по водному налогу, отнесенные на производство тепловой энергии, планируются предприятием в размере 8 910 тыс. руб.

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

- договор водопользования № 42-13.01.03.002-Р-ДХИО-С-2017-01147/00 от 30.10.2017;

- дополнительные соглашения к договору водопользования;

- расчет платы по договору водопользования.

Эксперты предлагают включить в НВВ расходы в размере 2 909 тыс. руб., принимая во внимание сложившиеся расходы по факту 2022 года, с учетом повышающего коэффициента 4,05, указанного выше.

Прочие налоги

По данной статье предприятие учитывает расходы на оплату госпошлины за удостоверение об аттестации. Расходы планируются предприятием в размере 134 тыс. руб. В качестве обоснования представлены платежные поручения по оплате госпошлины за 2022 год.

Эксперты предлагают исключить расходы в полном объеме в связи с отсутствием обоснования указанных расходов на 2024 год.

**Отчисления на социальные нужды**

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

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

- сумма страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (согласно Правилам отнесения видов экономической деятельности к классу профессионального риска, утвержденным Постановлением правительства РФ от 01.12.2005 №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») в размере 0,2 %.

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

Предприятием заявлены отчисления на социальные нужды с заработной платы обслуживающего персонала на 2024 год, расходы в размере 133 106 тыс. руб.

На основании планового фонда оплаты труда, эксперты рассчитали величину затрат по данной статье на 2024 год, относимую на производство тепловой энергии: 72 208 тыс. руб. = 239 101 \* 0,302.

Корректировка в сторону снижения – 60 898 тыс. руб., что связано с размером ФОТ, учитываемого экспертами в НВВ на 2024 год.

**Амортизация основных средств и нематериальных активов**

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

- использование в производственной деятельности или для управленческих нужд;

- использование более 12 месяцев;

- способность приносить доход;

- если не планируется дальнейшая перепродажа.

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

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

Представлен расчет на форме 4.10, факт начисления амортизации за 2022 год, статистические формы №11 за 2022 год, инвентарные карточки.

Предприятие планирует на 2024 год амортизацию в размере 113 261 тыс. руб.

На основании представленных материалов эксперты рассчитали величину плановой амортизации на 2024 год: (36 185 тыс. руб. (амортизация зданий) + 23 395 тыс. руб. (амортизация сооружений) + 58 856 тыс. руб. (амортизация машин и оборудования) + 669 тыс. руб. (амортизация транспортных средств) + 90 тыс. руб. (амортизация производственного инвентаря) + 2 872 тыс. руб. (амортизация прочих производственных фондов) \* 70,71 % (процент отнесения затрат на тепловую энергию) = 86 314 тыс. руб. (на производство тепловой энергии).

Корректировка в сторону снижения относительно предложения предприятия составила 26 947 тыс. руб.

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

Величина процентов, включаемых в состав неподконтрольных расходов, не должна превышать величину, равную ключевой ставке Центрального банка Российской Федерации, увеличенной на 4 процентных пункта.

Предприятие включает в данную статью расходы на обслуживание заёмных средств, связанных с пополнением оборотных средств.

В качестве обосновывающих документов предприятием представлены договоры кредитования, а также документы, подтверждающие фактически уплаченные проценты по кредитам за 2022 год.

Предприятие планирует на 2024 год затраты на проценты по кредитам в размере 258 262 тыс. руб.

Эксперты предлагают не включать данные расходы, а учесть фактические проценты при рассмотрении корректировки НВВ по результатам 2024 года (при формировании НВВ на 2026 год).

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

Предприятием заявлены расходы по статье в размере 99 676 тыс. руб. Эксперты предлагают расходы исключить в полном объеме, так как указанная статья не используется при методе долгосрочной индексации тарифов.

**Налог на прибыль**

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

Предприятием заявлены расходы по статье на уровне 31 999 тыс. руб.

В связи с корректировкой расходов, входящих в налогооблагаемую базу, налог на прибыль по расчетам экспертов составит 619 тыс. руб. (2 477/80\*20)

**Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования**

Данная величина определяется как достигнутая регулируемой организацией в предыдущем долгосрочном периоде регулирования и подлежит включению в необходимую валовую выручку очередного долгосрочного периода регулирования (в соответствии с пунктами 43 - 48 Методических указаний).

Предприятием заявлены расходы по статье в размере 126 396 тыс. руб.

Так как предприятием не представлена информация о мероприятиях, приведших к экономии, предлагается расходы по данной статье исключить в полном объеме.

Итого, сумма неподконтрольных расходов, подлежащая включению в необходимую валовую выручку на производство тепловой энергии на 2024 году, по мнению экспертов, составит 201 600 тыс. руб. Реестр неподконтрольных расходов представлен в таблице 8.

Таблица 8

**Реестр неподконтрольных расходов АО «Кузнецкая ТЭЦ»** (приложение 5.3 к Методическим указаниям)

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2023 | Предложение предприятия на 2024 | Предложение экспертов на 2024 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0 | 0 | 0 |
| 1.2 | Арендная плата | 0 | 0 | 0 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0 | 0 | 0 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 37 445 | 76 165 | 42 459 |
| 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 | 643 | 1 158 | 722 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 524 | 470 | 342 |
| 1.4.3 | иные расходы | 36 278 | 74 537 | 41 395 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 56 635 | 133 106 | 72 208 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам |  | 0 | 0 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 84 239 | 113 261 | 86 314 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 0 | 258 262 | 0 |
| 1.9 | Расходы, связанные с созданием нормативных запасов топлива, включая расходы по обслуживанию заемных средств, привлекаемых для этих целей | 0 | 99 676 | 0 |
|  | ИТОГО | 178 319 | 680 470 | 200 981 |
| 2 | Налог на прибыль | 498 | 31 999 | 619 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0 | 126 396 | 0 |
| **4** | **Итого неподконтрольных расходов** | 178 817 | 838 865 | 201 600 |

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

Стоимость топлива определяется в соответствии с п. 28 Основ ценообразования.

**Расходы на топливо**

Предложение предприятия по данной статье на 2024 год составило 953 905 902 тыс. руб.

Экспертами были приняты удельные расходы условного топлива на производство электрической и тепловой энергии в соответствии с приказом Минэнерго России от 15.11.2019 № 1229 и составляющими:

- 360,7 г/кВтч – для расчета расхода условного топлива на производство электрической энергии;

- 166,8 кг/Гкал – для расчета расхода условного топлива на производство тепловой энергии.

Структура топлива принимается на уровне предложения предприятия:

уголь – 99,018%;

мазут – 0,236%;

газ природный – 0,745%.

Калорийность по видам топлива принята:

- уголь – 4 979 ккал/кг – на уровне фактических значений за 2022 год;

- мазут – 9 886 ккал/кг – по предложению предприятия;

- газ природный – 8 324 ккал/кг на уровне фактических значений за 2022 год.

Поставщиком угля является АО «СУЭК» (Договор № КУЗТЭЦ-21/408 от 24.09.2021). Поставщиками мазута являются ООО «СибПром» (Договор № КУЗТЭЦ-22/159 от 14.03.2022) и ПАО «Нефтяная компания «Роснефть» (Договор № 100022/06319Д от 21.11.2022). Услуги ППЖТ оказываются АО «РУСАЛ» (договор на подачу и уборку вагонов от 01.10.2016 №КузТЭЦ-16/195/РН-Д-16-303). Поставщиком природного газа является ООО «Газпром межрегионгаз Кемерово» (договор поставки газа №21-5-0158/23/1/АГ от 01.09.2022).

При расчете экономически обоснованных цен по видам топлива, на 2024 год использовались следующие индексы-дефляторы, опубликованные на сайте Минэкономразвития России 22.09.2023:

- 1,077 для мазута к фактической средневзвешенной цене за 2023 год;

- 1,09 и 1,061 для грузоперевозок, к фактически сложившимся затратам на услуги ППЖТ за 2022 год.

Цена на уголь на 2024 год принята по договору с СУЭК от 24.09.2021 № КУЗТЭЦ-21/408. Договор заключен по результатам открытого конкурса (https://zakupki.gov.ru/epz/order/notice/notice223/common-info.html?noticeInfoId=13020660).

Цена на природный газ сформирована на основании:

* Приказа ФАС России от 28.11.2023 № 910/23;
* Приказа ФАС России от 31.10.2022 № 775/22;
* Постановления РЭК Кузбасса от 29.12.2022 № 1028;
* Приказа ФАС России от 16.11.2022 № 828/22.

Предлагается принять расходы на топливо в размере 912 610 тыс. руб.

Корректировка предложения предприятия на 2024 год в сторону снижения составила 41 295 292 тыс. руб.

Расчет расходов на топливо представлен в таблице 9.

Таблица 9

**Расчет расхода топлива (физические показатели) АО «Кузнецкая ТЭЦ»**

| № п/п | Показатели | | Единица измерения | Базовый период 2023 | Период регулирования 2024 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | | 3 | 4 | 5 |
| 1 |  | Выработка электроэнергии, всего | млн. кВтч | 544,66 | 544,66 |
| 2 |  | Расход электроэнергии на собственные нужды: | млн. кВтч | 140,23 | 141,29 |
| 2.1 |  | на производство электроэнергии | млн. кВтч | 38,10 | 36,73 |
| 2.1.1 |  | то же в % к выработке электроэнергии | % | 7,00 | 6,74 |
| 2.2 |  | на производство тепловой энергии | млн. кВтч | 102,13 | 104,56 |
| 2.2.1 |  | то же в кВтч/Гкал | кВтч/Гкал | 0,05 | 0,05 |
| 3 |  | Отпуск электроэнергии с шин | млн. кВтч | 404,43 | 403,37 |
| 4 |  | Расход электроэнергии на производственные и хозяйственные нужды | млн. кВтч | 2,91 | 2,84 |
| 4.1 |  | то же в % к отпуску с шин | % | 0,72 | 0,70 |
| 5 |  | Расход электроэнергии на потери в трансформаторах | млн. кВтч | 8,87 | 10,28 |
| 5.1 |  | то же в % к отпуску с шин | % | 2,19 | 2,55 |
| 6 |  | Полезный отпуск электроэнергии в сеть | млн. кВтч | 392,65 | 390,25 |
| 7 |  | Отпуск тепловой энергии, поставляемой с коллекторов источника тепловой энергии | тыс. Гкал | 2106,080 | 2106,080 |
| 8 |  | Расход теплоэнергии на хозяйственные нужды: | тыс. Гкал | 15,00 | 15,01 |
| 8.1 |  | то же в % к отпуску теплоэнергии | % | 0,71 | 0,71 |
| 9 |  | Отпуск тепловой энергии от источника тепловой энергии (полезный отпуск) | тыс. Гкал | 2091,08 | 2091,07 |
| 10 |  | Отпуск электроэнергии с шин | млн. кВтч | 404,43 | 403,37 |
| 11 |  | Нормативный удельный расход условного топлива на производство электроэнергии | г/кВтч | 360,70 | 360,70 |
| 12 |  | Расход условного топлива на производство электроэнергии | тыс. тут | 145,88 | 145,50 |
| 13 |  | Отпуск тепловой энергии, поставляемой с коллекторов источника тепловой энергии | тыс. Гкал | 2106,08 | 2106,08 |
| 14 |  | Нормативный удельный расход условного топлива на производство тепловой энергии | кг/Гкал | 166,80 | 166,80 |
| 15 |  | Итого расход условного топлива на производство тепловой энергии | тыс. тут | 351,29 | 351,29 |
| 16 |  | Расход т у.т., всего | тыс. тут | 497,17 | 496,79 |
| 17 |  | Удельный вес расхода топлива на производство тепловой энергии (п. 15/п. 16) | % | 70,66 | 70,71 |
| 18 |  | Расход условного топлива | тыс. тут | 497,17 | 496,79 |
| 18.1 |  | уголь всего, в том числе: | тыс. тут | 494,89 | 491,91 |
|  |  |  |  |  |  |
| 18.2 |  | мазут | тыс. тут | 1,14 | 1,17 |
| 18.3 |  | газ всего, в том числе: | тыс. тут | 1,14 | 3,70 |
| 18.3.1 |  | газ лимитный | тыс. тут | 0,00 | 0,00 |
| 18.3.2 |  | газ сверхлимитный | тыс. тут | 0,00 | 0,00 |
| 18.3.3 |  | газ коммерческий | тыс. тут | 1,14 | 3,70 |
| 18.4 |  | др. виды топлива | тыс. тут | 0,00 | 0,00 |
| 18.4.1 |  | Газ доменный | тыс. тут | 0,00 | 0,00 |
| 18.4.2 |  | Газ коксовый | тыс. тут | 0,00 | 0,00 |
| 18.5 |  | на производство тепловой энергии | тыс. тут | 351,29 | 351,29 |
| 19 |  | Доля | % | 100,00 | 100,00 |
| 19.1 |  | уголь всего, в том числе: | % | 99,54 | 99,02 |
|  |  |  |  |  |  |
| 19.2 |  | мазут | % | 0,23 | 0,24 |
| 19.3 |  | газ всего, в том числе: | % | 0,23 | 0,75 |
| 19.3.1 |  | газ лимитный | % | 0,00 | 0,00 |
| 19.3.2 |  | газ сверхлимитный | % | 0,00 | 0,00 |
| 19.3.3 |  | газ коммерческий | % | 0,23 | 0,75 |
| 19.4 |  | др. виды топлива | % | 0,00 | 0,00 |
| 19.4.1 |  | Газ доменный | % | 0,00 | 0,00 |
| 19.4.2 |  | Газ коксовый | % | 0,00 | 0,00 |
| 20 |  | Переводной коэффициент |  |  |  |
| 20.1 |  | уголь всего, в том числе: |  | 0,74 | 0,71 |
|  |  |  |  |  |  |
| 20.2 |  | мазут |  | 1,41 | 1,41 |
| 20.3 |  | газ всего, в том числе: |  | 1,20 | 1,19 |
| 20.3.1 |  | газ лимитный |  |  |  |
| 20.3.2 |  | газ сверхлимитный |  |  |  |
| 20.3.3 |  | газ коммерческий |  | 1,20 | 1,19 |
| 20.4 |  | др. виды топлива |  | 0,00 | 0,00 |
| 20.4.1 |  | Газ доменный |  |  |  |
| 20.4.2 |  | Газ коксовый |  |  |  |
| 21 |  | Расход натурального топлива |  |  |  |
| 21.1 |  | уголь всего, в том числе: | тыс. тнт | 664,53 | 691,58 |
|  |  |  |  |  |  |
| 21.2 |  | мазут | тыс. тнт | 0,81 | 0,83 |
| 21.3 |  | газ всего, в том числе: | млн. куб. м | 0,96 | 3,11 |
| 21.3.1 |  | газ лимитный | млн. куб. м | 0,00 | 0,00 |
| 21.3.2 |  | газ сверхлимитный | млн. куб. м | 0,00 | 0,00 |
| 21.3.3 |  | газ коммерческий | млн. куб. м | 0,96 | 3,11 |
| 21.4 |  | др. виды топлива | тыс. тнт | 0,00 | 0,00 |
| 21.4.1 |  | Газ доменный | тыс. тнт | 0,00 | 0,00 |
| 21.4.2 |  | Газ коксовый | тыс. тнт | 0,00 | 0,00 |
| 22 |  | Индекс роста цен натурального топлива |  |  |  |
| 22.1 |  | уголь всего, в том числе: | % |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| 22.2 |  | мазут | % |  |  |
| 22.3 |  | газ всего, в том числе: | % |  |  |
| 22.3.1 |  | газ лимитный | % |  |  |
| 22.3.2 |  | газ сверхлимитный | % |  |  |
| 22.3.3 |  | газ коммерческий | % |  |  |
| 22.4 |  | др. виды топлива | % |  |  |
| 22.4.1 |  | Газ доменный | % |  |  |
| 22.4.1 |  | Газ коксовый | % |  |  |
| 23 |  | Цена натурального топлива |  |  |  |
| 23.1 |  | уголь всего, в том числе: | руб./тнт | 1766,29 | 1770,96 |
|  |  |  |  |  |  |
| 23.2 |  | мазут | руб./тнт | 35331,66 | 23865,89 |
| 23.3 |  | газ всего, в том числе: | руб./тыс. куб. м | 6054,53 | 7043,87 |
| 23.3.1 |  | газ лимитный | руб./тыс. куб. м |  |  |
| 23.3.2 |  | газ сверхлимитный | руб./тыс. куб. м |  |  |
| 23.3.3 |  | газ коммерческий | руб./тыс. куб. м | 6054,53 | 7043,87 |
| 23.4 |  | др. виды топлива | руб./тнт | 0,00 | 0,00 |
| 23.4.1 |  | Газ доменный | руб./тнт |  |  |
| 23.4.1 |  | Газ коксовый | руб./тнт |  |  |
| 24 |  | Стоимость натурального топлива | тыс. руб. | 1208144,12 | 1266498,32 |
| 24.1 |  | уголь всего, в том числе: | тыс. руб. | 1173750,90 | 1224762,50 |
|  |  |  |  |  |  |
| 24.2 |  | мазут | тыс. руб. | 28607,25 | 19812,52 |
| 24.3 |  | газ всего, в том числе: | тыс. руб. | 5785,97 | 21923,30 |
| 24.3.1 |  | газ лимитный | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 24.3.2 |  | газ сверхлимитный | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 24.3.3 |  | газ коммерческий | тыс. руб. | 5785,97 | 21923,30 |
| 24.4 |  | др. виды топлива | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 24.4.1 |  | Газ доменный | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 24.4.2 |  | Газ коксовый | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 24.5 |  | на производство тепловой энергии | тыс. руб. | 853656,11 | 895577,02 |
| 25 |  | Стоимость натурального топлива на производство тепловой энергии по видам топлива | тыс. руб. | 853656,11 | 895577,02 |
| 25.1 |  | уголь всего, в том числе: | тыс. руб. | 829354,39 | 866064,44 |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  | мазут | тыс. руб. | 20213,44 | 14009,99 |
| 25.2 |  | газ всего, в том числе: | тыс. руб. | 4088,28 | 15502,59 |
| 25.3 |  | газ лимитный | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 25.3.1 |  | газ сверхлимитный | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 25.3.2 |  | газ коммерческий | тыс. руб. | 4088,28 | 15502,59 |
| 25.4 |  | др. виды топлива | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 25.4.1 |  | Газ доменный | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 25.4.2 |  | Газ коксовый | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 26 |  | Индекс роста тарифа ж/д перевозки/тарифа ГРО, ПССУ |  |  |  |
| 26.1 |  | уголь всего, в том числе: | % |  | 57,95% |
|  |  |  |  |  |  |
| 26.2 |  | мазут | % |  |  |
| 26.3 |  | газ всего, в том числе: | % |  |  |
| 26.3.1 |  | газ лимитный | % |  |  |
| 26.3.2 |  | газ сверхлимитный | % |  |  |
| 26.3.3 |  | газ коммерческий | % |  |  |
| 26.4 |  | др. виды топлива | % |  |  |
| 27 |  | Тариф ж/д перевозки/тариф ГРО, ПССУ |  |  |  |
| 27.1 |  | уголь всего, в том числе: | руб./тнт | 58,98 | 34,17 |
|  |  |  |  |  |  |
| 27.2 |  | мазут | руб./тнт | 0,00 | 546,44 |
| 27.3 |  | газ всего, в том числе: | руб./тыс. куб. м | 0,00 | 0,00 |
| 27.3.1 |  | газ лимитный | руб./тыс. куб. м |  |  |
| 27.3.2 |  | газ сверхлимитный | руб./тыс. куб. м |  |  |
| 27.3.3 |  | газ коммерческий | руб./тыс. куб. м |  |  |
| 27.4 |  | др. виды топлива | руб./тнт | 0,00 | 0,00 |
| 27.4.1 |  | Газ доменный | руб./тнт |  |  |
| 27.4.2 |  | Газ коксовый | руб./тнт |  |  |
| 28 |  | Стоимость ж/д перевозки | тыс. руб. | 39191,68 | 24087,89 |
| 28.1 |  | уголь всего, в том числе: | тыс. руб. | 39191,68 | 23634,26 |
|  |  |  |  |  |  |
| 28.2 |  | мазут | тыс. руб. | 0,00 | 453,63 |
| 28.3 |  | газ всего, в том числе: | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 28.3.1 |  | газ лимитный | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 28.3.2 |  | газ сверхлимитный | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 28.3.3 |  | газ коммерческий | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 28.4 |  | др. виды топлива | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 28.4.1 |  | Газ доменный | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 28.4.2 |  | Газ коксовый | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 28.5 |  | на производство тепловой энергии | тыс. руб. | 27692,24 | 17033,23 |
| 29 |  | Стоимость ж/д перевозки на производство тепловой энергии по видам топлива | тыс. руб. | 27692,24 | 17033,23 |
| 29.1 |  | уголь всего, в том числе: | тыс. руб. | 27692,24 | 16712,46 |
|  |  |  |  |  |  |
| 29.2 |  | мазут | тыс. руб. | 0,00 | 320,77 |
| 29.3 |  | газ всего, в том числе: | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 29.3.1 |  | газ лимитный | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 29.3.2 |  | газ сверхлимитный | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 29.3.3 |  | газ коммерческий | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 29.4 |  | др. виды топлива | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 29.4.1 |  | Газ доменный | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 29.4.2 |  | Газ коксовый | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 30 |  | Стоимость натурального топлива с учетом перевозки | тыс. руб. | 1247335,80 | 1290586,21 |
| 30.1 |  | уголь всего, в том числе: | тыс. руб. | 1212942,59 | 1248396,77 |
|  |  |  |  |  |  |
| 30.2 |  | мазут | тыс. руб. | 28607,25 | 20266,15 |
| 30.3 |  | газ всего, в том числе: | тыс. руб. | 5785,97 | 21923,30 |
| 30.3.1 |  | газ лимитный | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 30.3.2 |  | газ сверхлимитный | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 30.3.3 |  | газ коммерческий | тыс. руб. | 5785,97 | 21923,30 |
| 30.4 |  | др. виды топлива | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 30.4.1 |  | Газ доменный | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 30.4.2 |  | Газ коксовый | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 30.5 |  | на производство тепловой энергии | тыс. руб. | 881348,35 | 912610,26 |
| 31 |  | Цена условного топлива с учетом перевозки | руб./тут | 2508,86 | 2597,85 |
| 31.1 |  | уголь всего, в том числе: | руб./тут | 2450,96 | 2537,85 |
|  |  |  |  |  |  |
| 31.2 |  | мазут | руб./тут | 25017,36 | 17285,68 |
| 31.3 |  | газ всего, в том числе: | руб./тут | 5059,90 | 5923,48 |
| 31.3.1 |  | газ лимитный | руб./тут | 0,00 | 0,00 |
| 31.3.2 |  | газ сверхлимитный | руб./тут | 0,00 | 0,00 |
| 31.3.3 |  | газ коммерческий | руб./тут | 5059,90 | 5923,48 |
| 31.4 |  | др. виды топлива | руб./тут | 0,00 | 0,00 |
| 31.4.1 |  | Газ доменный | руб./тут | 0,00 | 0,00 |
| 31.4.2 |  | Газ коксовый | руб./тут | 0,00 | 0,00 |
| 31.5 |  | на производство тепловой энергии | руб./тут | 2508,86 | 2597,85 |
| 32 |  | Цена натурального топлива с учетом перевозки |  |  |  |
| 32.1 |  | уголь всего, в том числе: | руб./тнт | 1825,26 | 1805,14 |
|  |  |  |  |  |  |
| 32.2 |  | мазут | руб./тнт | 35331,66 | 24412,33 |
| 32.3 |  | газ всего, в том числе: | руб./тыс. куб. м | 6054,53 | 7043,87 |
| 32.3.1 |  | газ лимитный | руб./тыс. куб. м | 0,00 | 0,00 |
| 32.3.2 |  | газ сверхлимитный | руб./тыс. куб. м | 0,00 | 0,00 |
| 32.3.3 |  | газ коммерческий | руб./тыс. куб. м | 6054,53 | 7043,87 |
| 32.4 |  | др. виды топлива | руб./тнт | 0,00 | 0,00 |
| 32.4.1 |  | Газ доменный | руб./тнт | 0,00 | 0,00 |
| 32.4.2 |  | Газ коксовый | руб./тнт | 0,00 | 0,00 |
| 33 |  | Топливная составляющая тарифа | руб./Гкал | 421,48 | 436,43 |

Общая величина расходов на приобретение энергетических ресурсов приведена в таблице 10.

Таблица 10

**Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя для Кузнецкая ТЭЦ** (Приложение 5.4 к Методическим указаниям)

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование ресурса | Утверждено на 2023 | Предложение предприятия на 2024 | Предложение экспертов на 2024 |
| 1 | Расходы на топливо | 881 348 | 953 905 | 912 610 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 0 | 0 | 0 |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Расходы на холодную воду | 0 | 0 | 0 |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 0 | 0 | 0 |
| **6** | **ИТОГО** | **881 348** | **953 905** | **912 610** |

**Нормативный уровень прибыли**

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

По данной статье предприятием на 2024 год планируются расходы в размере 5 421 тыс. руб.

Предприятие представило в качестве обоснования следующие документы: Коллективный договор, расчеты на 2024 год, факт выплат за 2022 год (калькуляции, выгрузки из бухгалтерских программ).

Экспертами был произведен анализ экономической обоснованности затрат предприятия по данной статье, в соответствии с Основами ценообразования. Для этого был рассмотрен и проанализирован расчет социальных расходов из прибыли АО «Кузнецкая ТЭЦ» на 2024 год, произведенный в соответствии с коллективным договором.

На основании представленного расчета, с учетом фактических расходов за 2022 год, эксперты рассчитали экономически обоснованную величину социальных расходов из прибыли по коллективному договору, относимую на производство тепловой энергии, в размере 2 477 тыс. руб.

Корректировка в сторону уменьшения составила 2 944 тыс. руб., что связано с включением только статей расходов, оговоренных коллективным договором, и произведенных выплат по ним в 2022 году.

Расшифровки представлены в таблице 11.

Таблица 11

**Выплаты социального характера АО «Кузнецкая ТЭЦ» на 2024 год**

тыс. руб.

| **№** | **Наименование показателя** | **Предложение предприятия на 2024** | **Предложение экспертов на 2024** | **Примечание** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Материальная помощь работникам | 455 | 159 | п. 7.3. КД, п. 7.2. КД, п. 7.12. КД |
| 2 | Материальная помощь/подарки/поощрения неработающим пенсионерам, | 885 | 0 | Противоречит Основам ценообразования (Представление Прокуратуры КО от 05.04.2021 № 7/3-13-2021) |
| 3. | Премии (наградные выплаты) к юбилейным датам и Дню Энергетика | 559 | 559 | п. 8.1.7. КД |
| 4. | Детские новогодние подарки | 502 | 0 | Противоречит Основам ценообразования (Представление Прокуратуры КО от 05.04.2021 № 7/3-13-2021) |
| 5. | Компенсационные выплаты (по регрессному иску, выплаты детям погибших сотрудников, доплата к трудовой пенсии по инвалидности бывшим работникам) | 486 | 0 |  |
| 6. | Страховые взносы с выплат | 299 | 299 | Статья 425. Налогового кодекса РФ |
| 7. | Оплата дополнительных отпусков по КД | 185 | 185 | п. 7.13. КД |
| 8. | Финансирование расходов Электропрофсоюза (0,3 % от ФОТ + прочие расходы) | 1 275 | 1 275 | п. 8.2.5 КД |
| 9. | Расходы на культурно-спортивные мероприятия для работников | 340 | 0 | Противоречит Основам ценообразования (Представление Прокуратуры КО от 05.04.2021 № 7/3-13-2021) |
| 10. | Затраты на медобслуживание неработающих пенсионеров | 0 | 0 |  |
| 11. | Оздоровление детей и реабилитационно-восстановительное лечение для работников (путевки) | 331 | 0 | Противоречит Основам ценообразования (Представление Прокуратуры КО от 05.04.2021 № 7/3-13-2021) |
| 12. | Оплата по среднему за выполнение общественных обязанностей в интересах коллектива по КД | 0 | 0 |  |
| 13. | Специальная стипендия (хозстипендиаты) | 104 | 0 | Противоречит Основам ценообразования (Представление Прокуратуры КО от 05.04.2021 № 7/3-13-2021) |
| 14. | Денежная компенсация за нарушение сроков выплаты заработной платы | 0 | 0 |  |
|  | **Итого** | **5 421** | **2 477** |  |

**Расчетная предпринимательская прибыль**

Согласно пп. 71, 74 (1) Основ ценообразования, при расчете тарифов с применением метода индексации установленных тарифов необходимая валовая выручка регулируемой организации включает в себя предпринимательскую прибыль регулируемой организации, которая определяется в размере 5 процентов от текущих расходов на каждый год долгосрочного периода регулирования (за исключением расходов на топливо, расходов на приобретение тепловой энергии (теплоносителя) и услуг по передаче тепловой энергии (теплоносителя), расходов на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая возврат сумм основного долга и процентов по ним), и расходов на амортизацию основных средств и нематериальных активов.

Предприятие по данной статье предлагало учесть в НВВ на 2024 год расходы 122 574 тыс. руб.

Эксперты, рассчитав в соответствии с вышеуказанными требованиями расчетную предпринимательскую прибыль предлагают включить в НВВ АО «Кузнецкая ТЭЦ» на производство тепловой энергии на 2024 год 54 521 тыс. руб.

Расчет: (889 443 тыс. руб. (операционные расходы) + 42 459 тыс. руб. (расходы на уплату налогов, сборов, и других обязательных платежей) + 72 208 тыс. руб. (отчисления на социальные нужды) + 86 314 тыс. руб. (амортизация основных средств и нематериальных активов)) × 5% = 54 521 тыс. руб. (на производство тепловой энергии).

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

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

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

 (тыс. руб.), (22)

где:

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

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

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

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

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

Расчет операционных расходов за 2022 год представлен в таблице 12.

Таблица 12

Расчет операционных расходов за 2022 год

| № п/п | Параметры расчета расходов | Ед.изм. | Предложение экспертов | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
| 1 | Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ) |  |  | 1,034 | 1,067 | 1,138 |
| 2 | Индекс эффективности операционных расходов (ИР) | % |  | 1% | 1% | 1% |
| 3 | Индекс изменения количества активов (ИКА) |  |  | 0 | 0 | 0 |
| 3.1 | количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности | у.е. | - | - | - | - |
| 3.2 | установленная тепловая мощность источника тепловой энергии | Гкал/ч | 890 | 890 | 890 | 890 |
| 4 | Коэффициент эластичности затрат по росту активов (Кэл) |  |  | 0,75 | 0,75 | 0,75 |
| 5 | Операционные (подконтрольные) расходы | тыс. руб. | 612 905 | 627 406 | 662 748 | 746 665 |

Неподконтрольные расходы, проанализированы экспертами на предмет документального подтверждения и фактического отражения в бухгалтерском учете. В целях формирования НВВ на основе фактических значений параметров взамен прогнозных, учитываются фактически произведенные в 2022 году неподконтрольные расходы (в соответствии с п. 39 Методических указаний).

Плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, размещение отходов учтены в пределах установленных нормативов и лимитов.

Расходы на обязательное страхование подтверждаются представленным предприятием расчетом, выгрузкой по расходам на страхование из учетной системы SAP ERP, представленными договорами и полисами.

Размер расходов по уплате налогов подтверждается представленными декларациями, выгрузкой по из учетной системы SAP ERP.

Размер отчислений на социальные нужды принят на уровне 30,2 % от экономически обоснованного ФОТ, в соответствии с уведомлением о размере страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

Размер амортизационных отчислений подтверждается представленными предприятием расчетом амортизационных отчислений за 2022 год по видам деятельности, статистической формой № С-1 за 2022 год, выгрузкой из учетной системы SAP ERP.

Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним подтверждаются представленной справкой о привлеченных кредитах/займах и выгрузкой из учетной системы SAP ERP. Экспертами учтены расходы на выплату по договорам займа в отношении приобретения топлива.

Размер расходов по уплате налога на прибыль рассчитан экспертами на основании подтвержденной прибыли предприятия.

Данные расходы признаются экспертами документально подтвержденными и экономически обоснованными.

Расчет неподконтрольных расходов приведен в таблице 13.

Таблица 13

**Фактические неподконтрольные расходы Кузнецкая ТЭЦ за 2022 год**

тыс. руб.

| № п. п. | Показатель | Факт за 2022 год (по оценке экспертов) |
| --- | --- | --- |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0 |
| 1.2 | Арендная плата | 0 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 41 835 |
| 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 | 757 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 342 |
| 1.4.3 | иные расходы | 40 736 |
|  | - налог на имущество организаций | 31 427 |
|  | - земельный налог | 7 030 |
|  | - транспортный налог | 29 |
|  | - водный налог | 2 250 |
|  | - прочие налоги | 0 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 55 657 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам |  |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 111 559 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 10 408 |
|  | ИТОГО | 219 459 |
| 2 | Налог на прибыль | 457 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0 |
| **4** | **Итого неподконтрольных расходов** | **219 916** |

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

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

По расчетам экспертов, фактические расходы на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды, теплоносителя в 2022 году, в целях настоящей статьи, составят 871 878 тыс. руб.

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

Таблица 14

**Фактические расходы на приобретение энергетических ресурсов,**

**холодной воды и теплоносителя Кузнецкая ТЭЦ**

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Факт за 2022 год (по оценке экспертов) |
| --- | --- | --- |
| 1 | Расходы на топливо | 871 878 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 0 |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 0 |
| 4 | Расходы на холодную воду | 0 |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 0 |
| **6** | **ИТОГО** | **871 878** |

Фактическая прибыль, рассчитываемая по формуле:

, где:

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

 - расходы на погашение и обслуживание заемных средств, привлекаемых на реализацию мероприятий инвестиционной программы, в размере, определяемом исходя из срока их возврата, предусмотренного договорами займа и кредитными договорами. При этом размер процентов по таким займам и кредитам, включаемый в величину нормативной прибыли регулируемой организации, определяется с учетом положений [пункта 13](consultantplus://offline/ref=05C32D80846F2763D1E6D2943FBE598B18F920B6678EE7C8EA4424D3E61EAACD64B73C9D41E9BD30DF48661EB40EE09F639205E5B9061C66u814G) Основ ценообразования, тыс. руб.;

КДi - экономически обоснованные расходы на выплаты, предусмотренные коллективными договорами, не учитываемые при определении налоговой базы налога на прибыль (расходов, относимых на прибыль после налогообложения) в соответствии с Налоговым [кодексом](consultantplus://offline/ref=05C32D80846F2763D1E6D2943FBE598B18F82BB2648AE7C8EA4424D3E61EAACD76B7649141EAAA34D85D304FF1u513G) Российской Федерации, тыс. руб.

В соответствии с вышеуказанной формулой, для расчета фактической НВВ, фактическая прибыль принята экспертами на уровне выплат, предусмотренных коллективными договором и произведенных в 2022 году, и отнесенная на производство тепловой энергии, составляет 1 827 тыс. руб.

По результатам анализа всех статей, экспертами определена фактическая необходимая валовая выручка на потребительском рынке, которая за 2022 год составила 1 855 852 тыс. руб.

Товарная выручка от реализации услуг по производству тепловой энергии за 2022 год, рассчитанная исходя из фактических объемов отпуска тепловой энергии, и утвержденных тарифов на 2022 год, составила 1 587 223 тыс. руб.

Размер корректировки с целью учета отклонений фактических значений параметров расчёта тарифов от значений, учтённых при установлении тарифов составляет 268 629 тыс. руб.

Сводный расчет фактической необходимой валовой выручки методом индексации установленных тарифов на производство 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 | Факт за 2022 год (по оценке экспертов) |
| --- | --- | --- |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 746 665 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 219 916 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 871 878 |
| 4 | Прибыль | 1 827 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 44 824 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | 45 199 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (расчетных) показателей и отклонение сроков реализации программы…. | 0 |
| 11 | ИТОГО необходимая валовая выручка | 1 930 309 |
| 12 | Корректировка, связанная с соблюдением статьи 3 Федерального закона от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении» | -74 457 |
| 13 | Итого НВВ | 1 855 852 |
| 14 | Товарная выручка | 1 587 223 |
| **15** | **Корректировка НВВ по результатам 2022 года** | 268 629 |

Рассчитанный размер корректировки, в соответствии с пунктом 51 Методических указаний подлежит умножению на ИПЦ 1,058 (2023/2022) и 1,072 (2024/2023), опубликованные на сайте Минэкономразвития России 22.09.2023. Таким образом, в плановую необходимую валовую выручку на тепловую энергию на 2024 год необходимо включить 304 673 тыс. руб.

**Необходимая валовая выручка**

Необходимая валовая выручка, рассчитанная на основе указанных выше долгосрочных параметров регулирования и прогнозных параметров регулирования регулируемой организации, представлена в таблице 16.

Таблица 16

**Расчет необходимой валовой выручки на производство тепловой энергии методом индексации установленных тарифов АО «Кузнецкая ТЭЦ»** (Приложение 5.9 к Методическим указаниям)

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Предложение предприятия на 2024 | Предложение экспертов | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 1 175 037 | 889 443 | 917 532 | 944 691 | 972 654 | 1 001 445 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 838 865 | 201 600 | 209 315 | 216 914 | 224 793 | 232 963 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 953 905 | 912 610 | 950 940 | 988 977 | 1 028 536 | 1 069 678 |
| 4 | Нормативная прибыль | 5 421 | 2 477 | 2 581 | 2 684 | 2 792 | 2 903 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 122 574 | 54 521 | 56 310 | 58 047 | 59 837 | 61 684 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 53 838 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | 396 632 | 304 673 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (расчетных) показателей … | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 11 | ИТОГО необходимая валовая выручка, в том числе: | 3 546 272 | 2 365 324 | 2 136 678 | 2 211 313 | 2 288 612 | 2 368 673 |
|  | Корректировка, связанная с соблюдением статьи 3 Федерального закона от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении» | 0 | -304 352 | 130 000 | 110 000 | 45 000 | 19 352 |
|  | Товарная выручка по регулируемым договорам | 3 546 272 | 1 887 497 | 2 086 803 | 2 135 155 | 2 140 946 | 2 188 619 |

**Расчет тарифов на производство тепловой энергии**

Расчет тарифов на производство тепловой энергии, реализуемой с коллекторов, рассчитанных на основании необходимой валовой выручки на 2024-2028 годы, представлен в таблице 17.

Таблица 17

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Кузнецкая ТЭЦ (с коллекторов)** | | | | | | |
| № п/п | Наименование показателя | Предложение экспертов | | | | |
| 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
| 1 | НВВ, тыс.руб. | 1 887 497 | 2 086 803 | 2 135 155 | 2 140 946 | 2 188 619 |
| 2 | Полезный отпуск, тыс.Гкал | 1 915,037 | 1 915,037 | 1 915,037 | 1 915,037 | 1 915,037 |
| 2.1 | 1 полугодие | 1 042,703 | 1 042,703 | 1 042,703 | 1 042,703 | 1 042,703 |
| 2.2 | 2 полугодие | 872,334 | 872,334 | 872,334 | 872,334 | 872,334 |
| 3 | Тариф, руб./Гкал |  |  |  |  |  |
| 3.1 | с 1 января | 914,78 | 1 070,29 | 1 112,88 | 1 117,40 | 1 118,64 |
| 3.2 | с 1 июля | 1 070,29 | 1 112,88 | 1 117,40 | 1 118,64 | 1 171,81 |
| 4 | Рост с 1 июля | 17,0% | 4,0% | 0,4% | 0,1% | 4,8% |

1. **ОПРЕДЕЛЕНИЕ ДОЛГОСРОЧНЫХ И ПРОГНОЗНЫХ ПАРАМЕТРОВ РЕГУЛИРОВАНИЯ НА ПРОИЗВОДСТВО ТЕПЛОНОСИТЕЛЯ АО «КУЗНЕЦКАЯ ТЭЦ»**

При расчете НВВ и тарифов на производство теплоносителя на 2024-2028 годы по статьям затрат использовалась нормативная документации, описанная в расчетах статей расходов при формировании НВВ и тарифов по тепловой энергии.

**Расчетный объем отпуска теплоносителя**

В схема теплоснабжения города Новокузнецка отсутствуют сведения об объеме полезного отпуска теплоносителя. Экспертами предлагается отпуск в сеть химочищенной воды на 2024 год принять на уровне предложения предприятия – 6 485,500 тыс. куб. м.

**Базовый уровень операционных расходов**

Базовый уровень операционных расходов рассчитывался экспертами с учётом положений пункта 37 Методических указаний. Операционные расходы определялись экспертами методом экономически обоснованных расходов, в соответствии с главой IV Методических указаний.

**Расходы на сырье и материалы**

По статье «расходы на сырье и материалы» на производство теплоносителя, предприятие представило расчеты потребностей в товарно-материальных ценностях на 2024 год (ГСМ, инструменты, спецодежда, химреагенты и др.), а также договоры на поставку сырья и материалов, спецификации и счет-фактуры и закупочную документацию для подтверждения цены.

Предприятием заявлены расходы по статье в размере  
в размере 22 753 тыс. руб.

Эксперты проанализировали все представленные документы. Результаты расчетов сведены в таблицу 18.

Таблица 18

**Расчет затрат на сырье и материалы на 2024 год**

**(производство теплоносителя)**

Тыс. руб.

| **№ п/п** | **Показатели** | **Предложение предприятия** | **Предложение экспертов** | **Пояснение** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| **1** | **Химреагенты, химреактивы, всего:** | 22 753 | 13 142 |  |
| 1.1. | Аммиачная вода | 0 | 0 |  |
| 1.2. | Смола ионнообменная, в том числе: | 2 179 | 0 |  |
|  | *Катионит ТОКЕМ-150* | 2 179 | 0 | Исходя из фактических расходов за 2022 год |
| 1.3. | Гидразин-гидрат | 0 | 0 |  |
| 1.4. | Антрацит | 96 | 53 | Расчет произведен исходя из расчетных объемов, фактической цены за 2022 год с учетом индексов (производство химических веществ и химических продуктов – 0,942 и 1,075) |
| 1.5. | Коагулянт (алюм сернокисл) | 3 940 | 2 184 | Расчет произведен исходя из фактического объема за 2022 год, фактической цены за 2022 год с учетом индексов (производство химических веществ и химических продуктов – 0,942 и 1,075) |
| 1.6. | Соль поваренная | 4 329 | 3 368 | Расчет произведен исходя из фактического объема за 2022 год, фактической цены за 2022 год с учетом индексов (производство химических веществ и химических продуктов – 0,942 и 1,075) |
| 1.7. | Кислота соляная | 0 | 0 |  |
| 1.8. | Кислота серная | 5 702 | 3 178 | Расчет произведен исходя из фактического объема за 2022 год, фактической цены за 2022 год с учетом индексов (производство химических веществ и химических продуктов – 0,942 и 1,075) |
| 1.9. | Щелочь (натр едкий) | 4 040 | 2 257 | Расчет произведен исходя из расчетных объемов, фактической цены за 2022 год с учетом индексов (производство химических веществ и химических продуктов – 0,942 и 1,075) |
| 1.10. | Фосфаты (тринатрийфосфат) | 0 | 0 |  |
| 1.11. | Прочие, всего, в том числе: | 2 468 | 1 051 |  |
|  | *Силикат натрия* | 58 | 58 | Предложение предприятия |
|  | *Трилон Б* | 124 | 124 | Предложение предприятия |
|  | *Уголь активированный порошкообразный* | 1 779 | 644 | Расчет произведен исходя из фактического объема за 2022 год, фактической цены за 2022 год с учетом индексов (производство химических веществ и химических продуктов – 0,942 и 1,075) |
|  | *Биопаг* | 125 | 104 | Объем исходя из расчета, цена по факту 2022 года с индексами |
|  | *Лабораторные материалы, химреагенты, химическая посуда* | 381 | 121 | Расчет произведен исходя из фактического объема за 2022 год, фактической цены за 2022 год с учетом индексов (производство химических веществ и химических продуктов – 0,942 и 1,075) |
|  | **Всего затраты на эксплуатационные материалы** | **22 753** | **13 142** |  |

Таким образом, экспертами предлагается учесть расходы по данной статье в размере 13 142 тыс. руб. Корректировка в сторону снижения составила 9 611 тыс. руб.

**Расходы на ремонт основных средств**

Расходы на ремонт описаны в разделе «Определение долгосрочных и прогнозных параметров регулирования на производство тепловой энергии».

Эксперты предлагают учесть расходы по статье на 2024 год в размере 11 548 тыс. руб.

**Расходы на оплату труда**

По данной статье предприятием планируются расходы на производство теплоносителя на 2024 год в размере 36 600 тыс. руб.

В качестве обоснования затрат по данной статье были представлены расчеты в виде Приложения 4.9. Методических указаний, формы №П-4 «Сведения о численности, заработной плате и движении работников» за 2022 год, штатное расписание по станции, Коллективный договор.

Эксперты проанализировали все представленные в качестве обоснования документы.

Для расчета среднемесячной оплаты труда на 1 работника эксперты предлагают воспользоваться показателем среднего размера заработной платы за январь-сентябрь 2023 год для организаций, занимающихся обеспечением электрической энергией, газом и паром (https://kemerovostat.gks.ru) Кемеровской области – Кузбассу – 57 263 руб./мес., и применить ИПЦ на 2024 год – 107,2%, опубликованный 22.09.2023 на сайте Минэкономразвития. Таким образом, среднемесячная заработная плата на 2024 год составит 61 385,94 руб./мес.

Эксперты предлагают учесть численность по производству теплоносителя в размере 40 человек. Таким образом, фонд оплаты труда на 2024 год сформирован экспертами на уровне 29 465 тыс. руб. (61 385,94 руб./мес. \* 12 мес. \* 40) = 29 465 тыс. руб.

Эксперты предлагают включить в расчет НВВ расходы на оплату труда на 2024 год на уровне 29 465 тыс. руб.

Корректировка предложения предприятия в сторону снижения составила 7 135 тыс. руб., обусловлена корректировкой размера среднемесячной оплаты труда.

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

Предприятие учитывает по данной статье расходы на комплекс инжиниринговых услуг:

Услуги службы наладки и испытаний тепломеханического оборудования;

Услуги службы диагностики электротехнического оборудования;

Услуги химической службы;

Служба метрологии и измерений;

Обследование тепловой изоляции;

Контроль металла и сварных соединений;

Обследование зданий и сооружений

Экспертиза промышленной безопасности (продление сроков эксплуатации после технического диагностирования), техническое освидетельствование, поверочные расчеты на прочность технических устройств, эксплуатируемых на опасных производственных объектах;

Техническое освидетельствование технических устройств эксплуатируемых на опасных производственных объектах

Предприятие по данной статье предлагает расходы на 2024 год в размере 283 тыс. руб.

Эксперты, рассмотрев все обосновывающие материалы предлагают в расчете НВВ учесть на 2024 год расходы оплату работ и услуг производственного характера в размере 247 тыс. руб., исходя из фактических расходов за 2022 год с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072.

**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, услуг по стратегическому управлению организацией и других работ, услуг**

Предприятие учитывает по данной статье расходы на услуги по управлению, выполнение функций ЕИО по договору с ООО «СГК» №УК-12/82А от 31.07.2012.

Предприятие по данной статье предлагает расходы на 2024 год в размере 6 224 тыс. руб.

Эксперты, рассмотрев все обосновывающие материалы предлагают в расчете НВВ учесть на 2024 год расходы оплату иных работ и услуг в размере 1 634 тыс. руб. Расчет произведен исходя из фактических расходов за 2022 год с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072.

**Другие расходы**

Предприятием заявлены расходы по данной статье в размере 491 тыс. руб.

Расходы в полном размере предлагается исключить из НВВ в виду отсутствия обоснования производственной необходимости.

Базовый уровень операционных расходов на 2024 год (рассчитанный методом экономически обоснованных расходов) составил 56 036 тыс. руб.

Базовый уровень операционных расходов приведен в таблице 19.

Таблица 19

**Определение операционных (подконтрольных) расходов на 2024 год**

**Кузнецкая ТЭЦ (базовый уровень операционных расходов)**

(приложение 5.1 к Методическим указаниям)

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Предложение предприятия | Предложение экспертов |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Расходы на приобретение сырья и материалов | 22 753 | 13 142 |
| 2 | Расходы на ремонт основных средств | 11 548 | 11 548 |
| 3 | Расходы на оплату труда | 36 600 | 29 465 |
| 4 | Расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями | 283 | 247 |
| 5 | Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями, включая: | 6 224 | 1 634 |
| 6 | Расходы на служебные командировки | 0 | 0 |
| 7 | Расходы на обучение персонала | 0 | 0 |
| 8 | Лизинговый платеж | 0 | 0 |
| 9 | Арендная плата | 0 | 0 |
| 10 | Другие расходы | 491 | 0 |
|  | **ИТОГО базовый уровень операционных расходов** | **77 899** | **56 036** |

Таблица 20

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

(приложение 5.2 к Методическим указаниям)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Параметры расчета расходов | Ед. изм. | Предложение экспертов | | | | |
| 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
| 1 | Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ) |  |  | 1,042 | 1,04 | 1,04 | 1,04 |
| 2 | Индекс эффективности операционных расходов (ИР) | % | 1% | 1% | 1% | 1% | 1% |
| 3 | Индекс изменения количества активов (ИКА) |  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3.1 | количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности | у.е. | 0 |  | 0 | 0 | 0 |
| 3.2 | установленная тепловая мощность источника тепловой энергии | Гкал/ч | 890 | 890 | 890 | 890 | 890 |
| 4 | Коэффициент эластичности затрат по росту активов (Кэл) |  | 0,75 | 0,75 | 0,75 | 0,75 | 0,75 |
| 5 | Операционные (подконтрольные) расходы | тыс. руб. | 56 036 | 57 806 | 59 517 | 61 279 | 63 093 |

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

Данные расходы рассчитываются в соответствии с пунктами 28 и 31 Основ ценообразования. Предприятием не заявлены расходы по статье.

**Концессионная плата**

Концессионная плата рассчитывается с учетом пункта 45 Основ ценообразования.

Предприятием не заявлены расходы по статье.

**Арендная плата**

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

Предприятием не заявлены расходы по статье.

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

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

Предприятием не заявлены расходы по статье.

*Расходы на страхование*

Предприятием не заявлены расходы по статье.

*Иные расходы*

По данной статье в состав расходов на регулируемую деятельность АО «Кузнецкая ТЭЦ» включает расходы по оплате налогов: налог на имущество, земельный налог и арендная плата за землю, водный налог.

В качестве обоснования представлены декларации за 2022 год, подтверждение факта по налогам за 2022 год и расчеты на 2024 год (по всем налогам и платежам).

Налог на имущество

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

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

Экспертами был произведен анализ экономической обоснованности затрат предприятия по данной статье, в соответствии с Основами ценообразования. Для этого были рассмотрен и проанализирован расчет налога на имущество, в части недвижимого имущества, в соответствии с которым налог на имущество, относимый на производство теплоносителя, составит в 2024 году: 4 368 тыс. руб.

Земельные платежи

Земельный налог устанавливается главой 31 Налогового кодекса и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, вводится в действие и прекращает действовать, в соответствии с настоящим Кодексом и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и обязателен к уплате на территориях этих муниципальных образований.

Порядок определения размера арендной платы, порядок, условия и сроки внесения арендной платы за земли, находящиеся в собственности Российской Федерации, субъектов Российской Федерации или муниципальной собственности, устанавливаются соответственно Правительством Российской Федерации, органами государственной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления. Размер арендной платы является существенным условием договора аренды земельного участка.

Проанализировав представленные документы, эксперты предлагают включить затраты на уплату налогов исходя из факта за 2022 год, т.е. 517 тыс. руб.

Водный налог

В соответствии с главой 25.2. части второй Налогового Кодекса Российской Федерации, организации, осуществляющие пользование водными объектами, признаются налогоплательщиками водного налога.

Федеральным законом от 24.11.2014 № 366-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации…» установлено применение повышающего коэффициента на 2024 год в размере 4,05 к ставке, утвержденной на 2015 год согласно главе 25.2 Налогового Кодекса.

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

- договор водопользования № 42-13.01.03.002-Р-ДХИО-С-2017-01147/00 от 30.10.2017;

- дополнительные соглашения к договору водопользования;

- расчет платы по договору водопользования.

Эксперты предлагают включить в НВВ расходы в размере 3 795 тыс. руб., исходя из представленного расчета.

**Отчисления на социальные нужды**

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

На основании планового фонда оплаты труда, эксперты рассчитали величину затрат по данной статье на 2024 год, относимую на производство теплоносителя: 8 899 тыс. руб. = 29 465 \* 0,302.

**Амортизация основных средств и нематериальных активов**

На основании представленных материалов эксперты рассчитали величину плановой амортизации на 2024 год: (54 430 тыс. руб. (амортизация зданий) + 35 192 тыс. руб. (амортизация сооружений) + 88 533 тыс. руб. (амортизация машин и оборудования) + 1 006 тыс. руб. (амортизация транспортных средств) + 136 тыс. руб. (амортизация производственного инвентаря) + 4 320 тыс. руб. (амортизация прочих производственных фондов) \* 6,97 % (процент распределения затрат пропорционально условно-постоянным расходам) = 12 801 тыс. руб. (на производство теплоносителя).

**Налог на прибыль**

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

В связи с исключением расходов, входящих в налогооблагаемую базу, налог на прибыль предлагается исключить в полном объеме.

Итого, сумма неподконтрольных расходов, подлежащая включению в необходимую валовую выручку на производство теплоносителя на 2024 году, по мнению экспертов, составит 30 380 тыс. руб. Реестр неподконтрольных расходов представлен в таблице 21.

Таблица 21

**Реестр неподконтрольных расходов АО «Кузнецкая ТЭЦ»** (приложение 5.3 к Методическим указаниям)

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2023 | Предложение предприятия на 2024 | Предложение экспертов на 2024 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0 | 0 | 0 |
| 1.2 | Арендная плата | 0 | 0 | 0 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0 | 0 | 0 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 8 043 | 9 111 | 8 680 |
| 1.4.1 | плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, размещение отходов и другие виды негативного воздействия на окружающую среду в пределах установленных нормативов и (или) лимитов | 0 | 0 | 0 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 0 | 0 | 0 |
| 1.4.3 | иные расходы | 8 043 | 9 111 | 8 680 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 5 946 | 11 053 | 8 899 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0 | 0 | 0 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 16 146 | 18 337 | 12 801 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 0 | 0 | 0 |
| 1.9 | Расходы, связанные с созданием нормативных запасов топлива, включая расходы по обслуживанию заемных средств, привлекаемых для этих целей | 0 | 0 | 0 |
|  | ИТОГО | 30 135 | 38 501 | 30 380 |
| 2 | Налог на прибыль | 0 | 1 455 | 0 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0 | 0 | 0 |
| **4** | **Итого неподконтрольных расходов** | 30 135 | 39 956 | 30 380 |

**Расчетная предпринимательская прибыль**

Согласно пп. 71, 74 (1) Основ ценообразования, при расчете тарифов с применением метода индексации установленных тарифов необходимая валовая выручка регулируемой организации включает в себя предпринимательскую прибыль регулируемой организации, которая определяется в размере 5 процентов от текущих расходов на каждый год долгосрочного периода регулирования (за исключением расходов на топливо, расходов на приобретение тепловой энергии (теплоносителя) и услуг по передаче тепловой энергии (теплоносителя), расходов на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая возврат сумм основного долга и процентов по ним), и расходов на амортизацию основных средств и нематериальных активов.

Эксперты, рассчитав в соответствии с вышеуказанными требованиями расчетную предпринимательскую прибыль предлагают включить в НВВ АО «Кузнецкая ТЭЦ» на 2024 год 4 321 тыс. руб.

Расчет: (56 036 тыс. руб. (операционные расходы) + 8 680 тыс. руб. (расходы на уплату налогов, сборов, и других обязательных платежей) + 8 899 тыс. руб. (отчисления на социальные нужды) + 12 801 тыс. руб. (амортизация основных средств и нематериальных активов)) × 5% = 4 321 тыс. руб. (на производство теплоносителя).

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

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.

Расчет операционных расходов за 2022 год представлен в таблице 22.

Таблица 22

**Расчет операционных расходов за 2022 год**

| № п/п | Параметры расчета расходов | Ед.изм. | Предложение экспертов | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
| 1 | Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ) |  |  | 1,034 | 1,067 | 1,138 |
| 2 | Индекс эффективности операционных расходов (ИР) | % |  | 1% | 1% | 1% |
| 3 | Индекс изменения количества активов (ИКА) |  |  | 0 | 0 | 0 |
| 3.1 | количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности | у.е. | - | - | - | - |
| 3.2 | установленная тепловая мощность источника тепловой энергии | Гкал/ч | - | - | - | - |
| 4 | Коэффициент эластичности затрат по росту активов (Кэл) |  |  | 0,75 | 0,75 | 0,75 |
| 5 | Операционные (подконтрольные) расходы | тыс. руб. | 51 436 | 52 653 | 55 619 | 62 661 |

Неподконтрольные расходы, проанализированы экспертами на предмет документального подтверждения и фактического отражения в бухгалтерском учете. В целях формирования НВВ на основе фактических значений параметров взамен прогнозных, учитываются фактически произведенные в 2022 году неподконтрольные расходы (в соответствии с п. 39 Методических указаний).

Размер расходов по уплате налогов подтверждается представленными декларациями, выгрузкой по из учетной системы SAP ERP.

Размер отчислений на социальные нужды принят на уровне 30,2 % от экономически обоснованного ФОТ, в соответствии с уведомлением о размере страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Размер амортизационных отчислений подтверждается представленными предприятием расчетом амортизационных отчислений за 2022 год по видам деятельности, статистической формой № С-1 за 2022 год, выгрузкой из учетной системы SAP ERP.

Данные расходы признаются экспертами документально подтвержденными и экономически обоснованными.

Расчет неподконтрольных расходов приведен в таблице 23.

Таблица 23

**Фактические неподконтрольные расходы АО «Кузнецкая ТЭЦ» на производство теплоносителя**

**на производство теплоносителя за 2022 год**

тыс. руб.

| № п. п. | Показатель | Факт за 2022 год (по оценке экспертов) |
| --- | --- | --- |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0 |
| 1.2 | Арендная плата | 0 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 7 760 |
| 1.4.1 | плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, размещение отходов и другие виды негативного воздействия на окружающую среду в пределах установленных нормативов и (или) лимитов | 0 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 0 |
| 1.4.3 | иные расходы | 7 760 |
|  | - налог на имущество организаций | 4 368 |
|  | - земельный налог | 517 |
|  | - транспортный налог | 0 |
|  | - водный налог | 2 875 |
|  | - прочие налоги | 0 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 6 392 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 12 801 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 0 |
| 1 | ИТОГО | 26 953 |
| 2 | Налог на прибыль | 0 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0 |
| **4** | **Итого неподконтрольных расходов** | 26 953 |

По результатам анализа всех статей, экспертами определена фактическая необходимая валовая выручка, которая за 2022 год составила 97 495 тыс. руб.

Товарная выручка от реализации услуг по производству теплоносителя за 2022 год, рассчитанная исходя из фактических объемов отпуска теплоносителя и утвержденных тарифов на 2022 год, составила 75 070 тыс. руб.

Размер корректировки с целью учета отклонений фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов составляет 22 425 тыс. руб.

Сводный расчет фактической необходимой валовой выручки методом индексации установленных тарифов на производство теплоносителя за 2021 год представлен в таблице 24.

Таблица 24

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

тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Факт 2022 года |
|
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 62 661 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 26 953 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 0 |
| 4 | Прибыль | 0 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 4 369 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | 13 513 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (расчетных) показателей … | 0 |
| 11 | ИТОГО необходимая валовая выручка: | 107 495 |
| 12 | Корректировка, связанная с соблюдением статьи 3 Федерального закона от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении» | -10 000 |
| 13 | Итого НВВ | 97 495 |
| 14 | Товарная выручка | 75 070 |
| **15** | **Корректировка НВВ по результатам 2022 года** | 22 425 |

Рассчитанный размер корректировки, в соответствии с пунктом 51 Методических указаний подлежит умножению на ИПЦ 1,058 (2023/2022) и 1,072 (2024/2023), опубликованные на сайте Минэкономразвития России 22.09.2023. Таким образом, в плановую необходимую валовую выручку на тепловую энергию на 2024 год необходимо включить 25 434 тыс. руб.

**Необходимая валовая выручка**

Необходимая валовая выручка, рассчитанная на основе рассчитанных выше долгосрочных параметров регулирования и прогнозных параметров регулирования регулируемой организации, представлена в таблице 25.

Таблица 25

**Расчет необходимой валовой выручки на производство теплоносителя методом индексации установленных тарифов АО «Кузнецкая ТЭЦ»** (Приложение 5.9 к Методическим указаниям)

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Предложение предприятия на 2024 | Предложение экспертов | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 77 899 | 56 036 | 57 806 | 59 517 | 61 279 | 63 093 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 39 956 | 30 380 | 31 563 | 32 730 | 33 941 | 35 197 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Нормативная прибыль | 0 | 0 |  |  |  |  |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 5 820 | 4 321 | 4 468 | 4 612 | 4 761 | 4 915 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | 26 057 | 25 434 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (расчетных) показателей … | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 11 | ИТОГО необходимая валовая выручка, в том числе: | 149 732 | 116 171 | 93 837 | 96 859 | 99 981 | 103 205 |
|  | Корректировка, связанная с соблюдением статьи 3 Федерального закона от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении» | 0 | -20 749 | 7 500 | 5 500 | 4 000 | 3 749 |
|  | Товарная выручка по регулируемым договорам | 149 732 | 95 422 | 101 337 | 102 359 | 103 981 | 106 954 |

**Расчет тарифов на теплоноситель (химочищенную воду)**

Расчет тарифов на производство теплоносителя, рассчитанных на основании необходимой валовой выручки на 2024-2028 годы, представлен в таблице 26.

Таблица 26

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Кузнецкая ТЭЦ (теплоноситель)** | | | | | | |
| № п/п | Наименование показателя | Предложение экспертов | | | | |
| 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
| 1 | НВВ, тыс.руб. | 95 422 | 101 337 | 102 359 | 103 981 | 106 954 |
| 2 | Полезный отпуск, тыс.куб.м. | 6 485,500 | 6 485,500 | 6 485,500 | 6 485,500 | 6 485,500 |
| 2.1 | 1 полугодие | 3 153,830 | 3 153,830 | 3 153,830 | 3 153,830 | 3 153,830 |
| 2.2 | 2 полугодие | 3 331,670 | 3 331,670 | 3 331,670 | 3 331,670 | 3 331,670 |
| 3 | Тариф, руб./куб.м |  |  |  |  |  |
| 3.1 | с 1 января | 13,82 | 15,56 | 15,69 | 15,87 | 16,18 |
| 3.2 | с 1 июля | 15,56 | 15,69 | 15,87 | 16,18 | 16,78 |
| 4 | Рост с 1 июля | 12,60% | 0,82% | 1,19% | 1,96% | 3,70% |

1. **СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ДИНАМИКИ РАСХОДОВ И ПРИБЫЛИ НА ПРОИЗВОДСТВО ТЕПЛОВОЙ ЭНЕРГИИ В СРАВНЕНИИ С ПРЕДЫДУЩИМИ ПЕРИОДАМИ РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Таблица 27

**Операционные (подконтрольные) расходы**

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Утверждено РЭК на 2023 год | Предложение экспертов на 2024 год | Динамика расходов |
| 1 | Расходы на приобретение сырья и материалов | 22 669 | 22 557 | -112 |
| 2 | Расходы на ремонт основных средств | 337 761 | 391 139 | 53 378 |
| 3 | Расходы на оплату труда | 187 530 | 239 101 | 51 571 |
| 4 | Расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями | 51 707 | 47 072 | -4 635 |
| 5 | Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями | 155 082 | 184 728 | 29 646 |
| 6 | Расходы на служебные командировки | 2 386 | 964 | -1 422 |
| 7 | Расходы на обучение персонала | 2 373 | 3 590 | 1 217 |
| 8 | Лизинговый платеж |  |  | 0 |
| 9 | Арендная плата | 11 | 0 | -11 |
| 10 | Другие расходы | 147 | 292 | 145 |
|  | ИТОГО базовый уровень операционных расходов | 759 666 | 889 443 | 129 777 |

Таблица 28

**Реестр неподконтрольных расходов**

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2023 год | Предложение экспертов  на 2024 год | Динамика расходов |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0 | 0 | 0 |
| 1.2 | Арендная плата | 0 | 0 | 0 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0 | 0 | 0 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 37 445 | 42 459 | 5 014 |
| 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 | 643 | 722 | 79 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 524 | 342 | -182 |
| 1.4.3 | иные расходы | 36 278 | 41 395 | 5 117 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 56 635 | 72 208 | 15 573 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0 | 0 | 0 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 84 239 | 86 314 | 2 075 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 0 | 0 | 0 |
|  | ИТОГО | 178 319 | 200 981 | 22 662 |
| 2 | Налог на прибыль | 498 | 619 | 121 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Итого неподконтрольных расходов | 178 817 | 201 600 | 22 783 |

Таблица 29

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

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование ресурса | Утверждено на 2023 год | Предложение экспертов  на 2024 год | Динамика расходов |
| 1 | Расходы на топливо | 881 348 | 912 601 | 31 253 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 0 | 0 | 0 |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Расходы на холодную воду | 0 | 0 | 0 |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 0 | 0 | 0 |
| 6 | ИТОГО: | 881 348 | 912 610 | 31 253 |

Таблица 30

**Расчет необходимой валовой выручки на тепловую энергию**

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2023 год | Предложение экспертов  на 2024 год | Динамика расходов |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 759 666 | 889 443 | 129 777 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 178 817 | 201 600 | 22 783 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 881 348 | 912 610 | 31 262 |
| 4 | Нормативная прибыль | 1 990 | 2 477 | 487 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 46 899 | 54 521 | 7 622 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0 | 0 | 0 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | 46 952 | 304 673 | 257 721 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0 | 0 | 0 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0 | 0 | 0 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых …. | 0 | 0 | 0 |
| 11 | ИТОГО необходимая валовая выручка | 1 915 673 | 2 365 324 | 449 652 |
| 12 | Корректировка, связанная с соблюдением статьи 3 Федерального закона от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении» | -6 590 | -304 352 | -297 762 |
| 13 | ИТОГО необходимая валовая выручка, с учетом корректировки | 1 748 717 | 1 887 497 | 138 780 |

Рост необходимой валовой выручки на производство тепловой энергии АО «Кузнецкая ТЭЦ» на 2024 год составляет 138 780 тыс. руб., или 7,9%.

При этом, рост операционных расходов на производство тепловой энергии составляет 129 777 тыс. руб. или 17,1 %. Увеличение неподконтрольных расходов на производство тепловой энергии составляет – 22 783 тыс. руб. или 12,7%. Рост расходов на приобретение энергетических ресурсов составляет 31 262 тыс. руб. или 3,5%. Пояснения и выводы по учету или отказу в учете, заявленных расходов в необходимой валовой выручке, описаны в соответствующих разделах настоящего экспертного заключения.

**VI.** **СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ДИНАМИКИ РАСХОДОВ И ПРИБЫЛИ НА ПРОИЗВОДСТВО ТЕПЛОНОСИТЕЛЯ (ХИМОЧИЩЕННОЙ ВОДЫ) В СРАВНЕНИИ С ПРЕДЫДУЩИМИ ПЕРИОДАМИ РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Таблица 31

**Операционные (подконтрольные) расходы**

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Утверждено РЭК на 2023 год | Предложение экспертов на 2024 год | Динамика расходов |
| 1 | Расходы на приобретение сырья и материалов | 18 830 | 13 142 | -5 688 |
| 2 | Расходы на ремонт основных средств | 14 124 | 11 548 | -2 576 |
| 3 | Расходы на оплату труда | 19 688 | 29 465 | 9 777 |
| 4 | Расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями | 186 | 247 | 61 |
| 5 | Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями | 5 462 | 1 634 | -3 828 |
| 6 | Расходы на служебные командировки | 0 | 0 | 0 |
| 7 | Расходы на обучение персонала | 0 | 0 | 0 |
| 8 | Лизинговый платеж | 0 | 0 | 0 |
| 9 | Арендная плата | 0 | 0 | 0 |
| 10 | Другие расходы | 0 | 0 | 0 |
|  | ИТОГО базовый уровень операционных расходов | 58 290 | 56 036 | -2 254 |

Таблица 32

**Реестр неподконтрольных расходов**

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2023 год | Предложение экспертов  на 2024 год | Динамика расходов |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0 | 0 | 0 |
| 1.2 | Арендная плата | 0 | 0 | 0 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0 | 0 | 0 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 8 043 | 8 680 | 637 |
| 1.4.1 | плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, размещение отходов и другие виды негативного воздействия на окружающую среду в пределах установленных нормативов и (или) лимитов | 0 | 0 | 0 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 0 | 0 | 0 |
| 1.4.3 | иные расходы | 8 043 | 8 680 | 637 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 5 946 | 8 899 | 2 953 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0 | 0 | 0 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 16 146 | 12 801 | -3 345 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 0 | 0 | 0 |
|  | ИТОГО | 30 135 | 30 380 | 245 |
| 2 | Налог на прибыль | 0 | 0 | 0 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Итого неподконтрольных расходов | 30 135 | 30 380 | 245 |

Таблица 33

**Расчет необходимой валовой выручки на теплоноситель**

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2023 год | Предложение экспертов  на 2024 год | Динамика расходов |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 58 290 | 56 036 | -2 254 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 30 135 | 30 380 | 245 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Нормативная прибыль | 0 | 0 | 0 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 4 421 | 4 321 | -100 |
| 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 | 18 540 | 25 434 | 6 894 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0 | 0 | 0 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0 | 0 | 0 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых …. | 0 | 0 | 0 |
| 11 | ИТОГО необходимая валовая выручка | 111 386 | 116 171 | 4 785 |
| 12 | Корректировка, связанная с соблюдением статьи 3 Федерального закона от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении» | 0 | -20 749 | -20 749 |
| 13 | ИТОГО необходимая валовая выручка, с учетом корректировки | 111 386 | 95 422 | -15 964 |

Снижение необходимой валовой выручки на производство теплоносителя АО «Кузнецкая ТЭЦ» на 2024 год составляет 15 964 тыс. руб., или 14,3%.

При этом, снижение операционных расходов на производство теплоносителя составляет 2 254 тыс. руб. или 3,9%. Рост неподконтрольных расходов на производство теплоносителя составляет 245 тыс. руб. или 0,8%. Пояснения и выводы по учету или отказу в учете, заявленных расходов в необходимой валовой выручке, описаны в соответствующих разделах настоящего экспертного заключения.

**VIII.РАСЧЕТ ТАРИФОВ НА ТЕПЛОВУЮ ЭНЕРГИЮ, РЕАЛИЗУЕМУЮ ПОТРЕБИТЕЛЯМ**

АО «Кузнецкая ТЭЦ» является единой теплоснабжающей организацией (ЕТО) в г. Новокузнецка в своём контуре и занимается сбытом тепловой энергии конечным потребителям, оплачивая услуги по передаче АО «Кузбассэнерго» на основании.

На этом основании расчет тарифа на тепловую энергию, поставляемую потребителям на 2024 год, рассчитывается в соответствии с пунктом 93 Основ ценообразования и пунктом 139 Методических указаний по формуле (92) на основании следующих составляющих:

- рассчитанного тарифа на тепловую энергию отпускаемую с коллекторов АО «Кузнецкая ТЭЦ»;

- рассчитанного тарифа на услуги по передаче тепловой энергии по сетям АО «Кузбассэнерго»;

- расходов регулируемой организации по сомнительным долгам, определенным как 2 процента необходимой валовой выручки, относимой на население и приравненных к нему категорий потребителей согласно п.47 Основ ценообразования;

- расходов на услуги по сбыту тепловой энергии согласно агентскому договору с ООО «Сибирская теплосбытовая компания» 16.03.2015 № СТК-01.

Учитывая, что в системе теплоснабжения г. Новокузнецк АО «Кузнецкая ТЭЦ» в своем контуре является единственным производителем тепловой энергии расчет средневзвешенной стоимости, производимой и приобретаемой ЕТО единицы тепловой энергии (мощности) не выполняется.

Расчет единого тарифа на тепловую энергию, поставляемую потребителям ЕТО, выполнен на основании данных, представленных в таблице 34.

Таблица 34

| Показатели | Предложение экспертов на 2024 год |
| --- | --- |
| Тариф производства Кузнецкая ТЭЦ, руб./Гкал | 985,62 |
| Средневзвешенный тариф на услуги по передаче, руб./Гкал | 618,86 |
| Расходы по сомнительным долгам, тыс. руб. | 36 026 |
| Услуги по сбыту (агентский договор с СТК №01 от 16.03.2015), тыс. руб. | 185 690 |
| Объем отпуска тепловой энергии из сетей, тыс. Гкал | 1 616,177 |
| Тариф на тепловую энергию, реализуемую потребителям, руб./Гкал | 1 741,16 |

Таким образом, тарифы для конечных потребителей на 2024 год представлены в таблице 35.

Таблица 35

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатель | Предложение экспертов | | | | |
| 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
| 1 | Тариф, руб./Гкал |  |  |  |  |  |
| 1.1 | 1 полугодие | 1 704,38 | 1 785,71 | 1 918,86 | 1 980,13 | 1 999,52 |
| 1.2 | 2 полугодие | 1 785,71 | 1 918,86 | 1 980,13 | 1 999,52 | 2 064,02 |
| 2 | Рост | 4,8% | 7,5% | 3,2% | 1,0% | 3,2% |

**IX. ТАРИФЫ НА ГОРЯЧУЮ ВОДУ, РЕАЛИЗУЕМУЮ НА ПОТРЕБИТЕЛЬСКОМ РЫНКЕ**

Предприятие предоставляет коммунальную услугу по горячему водоснабжению на территории Новокузнецкого городского округа в открытой системе горячего водоснабжения.

Согласно п. 87 Основ ценообразования в сфере теплоснабжения, органы регулирования устанавливают двухкомпонентный тариф на горячую воду в открытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения), который состоит из компонента на теплоноситель и компонента на тепловую энергию.

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

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

Компонент на тепловую энергию для АО «Кузнецкая ТЭЦ» принят в размере тарифа на тепловую энергию.

Компонент на теплоноситель для АО «Кузнецкая ТЭЦ» принят в размере тарифа на теплоноситель.

На основании вышеуказанного эксперты предлагают принять, тарифы на горячую воду в открытой системе горячего водоснабжения для АО «Кузнецкая ТЭЦ» в виде, указанном в таблице 36.

Таблица 36

**Тарифы на горячую воду АО «Кузнецкая ТЭЦ», реализуемую в открытой системе горячего водоснабжения на потребительском рынке Новокузнецкого городского округа**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Период | Тариф на горячую воду для населения,  руб./м3  (с НДС) | | | | Тариф на горячую воду для прочих потребителей, руб./ м3 (без НДС) | | | | Компонент на теплоно-ситель, руб./м3  (без НДС) | Компонент на тепловую энергию | | | |
| Изолированные стояки | | Неизолированные стояки | | Изолированные стояки | | Неизолированные стояки | | Односта-вочный, руб./Гкал  (без НДС) | Двухставочный | | |
| с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-теля | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-теля | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-теля | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-теля | Ставка за мощность, тыс. руб./Гкал/час в мес. | Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал |
| КузТЭЦ  (с коллекторов) | с 01.01.2024 | х | х | х | х | 68,98 | 64,41 | 73,01 | 68,52 | 13,82 | 914,78 | х | х |
| с 01.07.2024 | х | х | х | х | 80,10 | 74,75 | 84,81 | 79,56 | 15,56 | 1 070,29 | х | х |
| с 01.01.2025 | х | х | х | х | 80,10 | 74,75 | 84,81 | 79,56 | 15,56 | 1 070,29 | х | х |
| с 01.07.2025 | х | х | х | х | 82,79 | 77,23 | 87,69 | 82,24 | 15,69 | 1 112,88 | х | х |
| с 01.01.2026 | х | х | х | х | 82,79 | 77,23 | 87,69 | 82,24 | 15,69 | 1 112,88 | х | х |
| с 01.07.2026 | х | х | х | х | 83,25 | 77,67 | 88,17 | 82,69 | 15,87 | 1 117,40 | х | х |
| с 01.01.2027 | х | х | х | х | 83,25 | 77,67 | 88,17 | 82,69 | 15,87 | 1 117,40 | х | х |
| с 01.07.2027 | х | х | х | х | 83,64 | 78,04 | 88,56 | 83,08 | 16,18 | 1 118,64 | х | х |
| с 01.01.2028 | х | х | х | х | 83,64 | 78,04 | 88,56 | 83,08 | 16,18 | 1 118,64 | х | х |
| с 01.07.2028 | х | х | х | х | 87,44 | 81,58 | 92,60 | 86,86 | 16,78 | 1 171,81 | х | х |
| КузТЭЦ | с 01.01.2024 | 139,91 | 129,68 | 148,91 | 138,89 | 116,59 | 108,07 | 124,09 | 115,74 | 13,82 | 1 704,38 | х | х |
| с 01.07.2024 | 147,89 | 137,17 | 157,32 | 146,82 | 123,24 | 114,31 | 131,10 | 122,35 | 15,56 | 1 785,71 | х | х |
| с 01.01.2025 | 147,89 | 137,17 | 157,32 | 146,82 | 123,24 | 114,31 | 131,10 | 122,35 | 15,56 | 1 785,71 | х | х |
| с 01.07.2025 | 157,67 | 146,16 | 167,81 | 156,52 | 131,39 | 121,80 | 139,84 | 130,43 | 15,69 | 1 918,86 | х | х |
| с 01.01.2026 | 157,67 | 146,16 | 167,81 | 156,52 | 131,39 | 121,80 | 139,84 | 130,43 | 15,69 | 1 918,86 | х | х |
| с 01.07.2026 | 162,32 | 150,44 | 172,79 | 161,14 | 135,27 | 125,37 | 143,99 | 134,28 | 15,87 | 1 980,13 | х | х |
| с 01.01.2027 | 162,32 | 150,44 | 172,79 | 161,14 | 135,27 | 125,37 | 143,99 | 134,28 | 15,87 | 1 980,13 | х | х |
| с 01.07.2027 | 164,10 | 152,11 | 174,66 | 162,91 | 136,75 | 126,76 | 145,55 | 135,76 | 16,18 | 1 999,52 | х | х |
| с 01.01.2028 | 164,10 | 152,11 | 174,66 | 162,91 | 136,75 | 126,76 | 145,55 | 135,76 | 16,18 | 1 999,52 | х | х |
| с 01.07.2028 | 169,49 | 157,10 | 180,38 | 168,25 | 141,24 | 130,92 | 150,32 | 140,21 | 16,78 | 2 064,02 | х | х |

Приложение № 37 к протоколу № 80

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 19.12.2023

**Долгосрочные параметры регулирования АО «Кузнецкая ТЭЦ»**

**для формирования долгосрочных тарифов на тепловую энергию,**

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

**на период с 01.01.2024 по 31.12.2028**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Период | Базовый  уровень опера-ционных расходов | Индекс эффектив-ности операцион-ных расхо-дов | Норма-тивный уровень прибыли | Уровень надеж-ности  тепло-снабжения | Показа-тели энерго-сбереже-ния  и энергети-ческой эффек-тивности | Реализация программ  в области энерго-сбере-жения  и повы-  шения энергети-ческой эффек-тивности | Динамика изменения расходов на топливо |
| тыс. руб. | % | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| АО «Кузнецкая ТЭЦ» | 2024 | 814 566 | x | x | x | x | x | x |
| 2025 | х | 1,00 | x | x | x | х | х |
| 2026 | x | 1,00 | x | x | x | x | x |
| 2027 | x | 1,00 | x | x | x | x | x |
| 2028 | x | 1,00 | x | x | x | x | x |

Приложение № 38 к протоколу № 80

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 19.12.2023

**Долгосрочные тарифы на тепловую энергию (мощность), реализуемую**

**на коллекторах АО «Кузнецкая ТЭЦ», на период с 01.01.2024 по 31.12.2028**

(без НДС)

| Наименование регулируемой организации | Вид тарифа | Период | Вода | Отборный пар давлением | | | | Острый  и реду-циро-ванный пар |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| от 1,2 до 2,5 кг/см2 | от 2,5 до 7,0 кг/см2 | от 7,0 до 13,0 кг/см2 | свыше 13,0 кг/см2 |
| АО «Кузнецкая ТЭЦ» | Одноставочный, руб./Гкал | с 01.01.2024 | 914,78 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2024 | 1 070,29 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2025 | 1 070,29 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2025 | 1 112,88 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2026 | 1 112,88 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2026 | 1 117,40 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2027 | 1 117,40 | x | х | x | x | x |
| с 01.07.2027 | 1 118,64 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2028 | 1 118,64 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2028 | 1 171,81 | x | x | x | x | x |
| Двухставочный | x | x | x | x | x | x | x |
| Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал | x | x | x | x | x | x | x |
| Ставка за содержание тепловой мощности, тыс. руб./Гкал/ч в мес. | x | x | x | x | x | x | x |
| Население (тарифы указываются с учетом НДС) \* | | | | | | | |
| Одноставочный, руб./Гкал | х | x | x | x | x | x | x |
| Двухставочный | x | x | x | x | x | x | x |
| Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал | x | x | x | x | x | x | x |
| Ставка за содержание тепловой мощности, тыс. руб./Гкал/ч в мес. | x | x | x | x | x | x | x |

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

Приложение № 39 к протоколу № 80

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 19.12.2023

**Долгосрочные тарифы АО «Кузнецкая ТЭЦ» на тепловую энергию, реализуемую потребителям Новокузнецкого городского округа,**

**присоединенным к сетям АО «Кузбассэнерго»,**

**на период с 01.01.2024 по 31.12.2028**

(без НДС)

| Наименование регулируемой организации | Вид тарифа | Период | Вода | Отборный пар давлением | | | | Острый и редуциро-ванный пар |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| от 1,2 до 2,5 кг/см2 | от 2,5 до 7,0 кг/см2 | от 7,0 до 13,0 кг/см2 | свыше 13,0 кг/см2 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| АО «Кузнецкая ТЭЦ» | Для потребителей, в случае отсутствия дифференциации тарифов по схеме подключения | | | | | | | |
| Одноставочный, руб./Гкал | с 01.01.2024 | 1 704,38 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2024 | 1 785,71 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2025 | 1 785,71 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2025 | 1 918,86 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2026 | 1 918,86 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2026 | 1 980,13 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2027 | 1 980,13 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2027 | 1 999,52 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2028 | 1 999,52 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2028 | 2 064,02 | x | x | x | x | x |
| Двухставочный | x | x | x | x | x | x | x |
| Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал | x | x | x | x | x | x | x |
| Ставка за содержание тепловой мощности, тыс. руб./Гкал/ч в мес. | x | x | x | x | x | x | x |
| Население (тарифы указываются с учетом НДС) | | | | | | | |
| Одноставочный, руб./Гкал | с 01.01.2024 | 2 045,26 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2024 | 2 142,85 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2025 | 2 142,85 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2025 | 2 302,63 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2026 | 2 302,63 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2026 | 2 376,16 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2027 | 2 376,16 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2027 | 2 399,42 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2028 | 2 399,42 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2028 | 2 476,82 | x | x | x | x | x |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Двухставочный | x | x | x | x | x | x | x |
| Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал | x | x | x | x | x | x | x |
| Ставка за содержание тепловой мощности, тыс. руб./Гкал/ч в мес. | x | x | x | x | x | x | x |
| Потребители, подключенные к тепловой сети без дополнительного преобразования  на тепловых пунктах, эксплуатируемой теплоснабжающей организацией | | | | | | | |
| Одноставочный, руб./Гкал | х | x | x | x | x | x | x |
| Двухставочный | x | x | x | x | x | x | x |
| Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал | x | x | x | x | x | x | x |
| Ставка за содержание тепловой мощности, тыс. руб./Гкал/ч в мес. | x | x | x | x | x | x | x |
| Население (тарифы указываются с учетом НДС) \* | | | | | | | |
| Одноставочный, руб./Гкал | х | x | x | x | x | x | x |
| Двухставочный | x | x | x | x | x | x | x |
| Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал | x | x | x | x | x | x | x |
| Ставка за содержание тепловой мощности, тыс. руб./Гкал/ч в мес. | x | x | x | x | x | x | x |
| Потребители, подключенные к тепловой сети после тепловых пунктов (на тепловых пунктах), эксплуатируемых теплоснабжающей организацией | | | | | | | |
| Одноставочный, руб./Гкал | х | x | x | x | x | x | x |
| Двухставочный | x | x | x | x | x | x | x |
| Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал | x | x | x | x | x | x | x |
| Ставка за содержание тепловой мощности, тыс. руб./Гкал/ч в мес. | x | x | x | x | x | x | x |
| Население (тарифы указываются с учетом НДС) \* | | | | | | | |
| Одноставочный, руб./Гкал | х | x | x | x | x | x | x |
| Двухставочный | x | x | x | x | x | x | x |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
|  | Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал | x | x | x | x | x | x | x |
| Ставка за 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 № 40 к протоколу № 80

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 19.12.2023

**Долгосрочные тарифы на тепловую энергию АО «Кузнецкая ТЭЦ»,**

**поставляемую теплоснабжающим, теплосетевым организациям,**

**приобретающим тепловую энергию с целью компенсации потерь тепловой энергии, на период с 01.01.2024 по 31.12.2028**

(без НДС)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наимено-вание регулируе-мой организации | Вид тарифа | Период | Вода | Отборный пар давлением | | | | Острый и реду-циро-ванный пар |
| от 1,2 до 2,5 кг/см2 | от 2,5 до 7,0 кг/см2 | от 7,0 до 13,0 кг/см2 | свыше 13,0 кг/см2 |
| АО «Кузнецкая ТЭЦ» | Одноставочный, руб./Гкал | с 01.01.2024 | 914,78 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2024 | 1 070,29 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2025 | 1 070,29 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2025 | 1 112,88 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2026 | 1 112,88 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2026 | 1 117,40 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2027 | 1 117,40 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2027 | 1 118,64 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2028 | 1 118,64 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2028 | 1 171,81 | x | x | x | x | x |
| Двухставочный | x | x | x | x | x | x | x |
| Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал | x | x | x | x | x | x | x |
| Ставка за содержание тепловой мощности, тыс. руб./Гкал/ч в мес. | x | x | x | x | x | x | x |

Приложение № 41 к протоколу № 80

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 19.12.2023

**Долгосрочные параметры регулирования АО «Кузнецкая ТЭЦ»**

**для формирования долгосрочных тарифов на теплоноситель, реализуемый на потребительском рынке Новокузнецкого городского округа, на период с 01.01.2024 по 31.12.2028**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Период | Базовый  уровень опера-ционных расходов | Индекс эффектив-ности операцион-ных расхо-дов | Норма-тивный уровень прибыли | Уровень надеж-ности  тепло-снабжения | Показа-тели энерго-сбереже-ния  и энергети-ческой эффек-тивности | Реализация программ  в области энерго-сбере-жения  и повы-  шения энергети-ческой эффек-тивности | Динамика изменения расходов на топливо |
| тыс. руб. | % | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| АО «Кузнецкая ТЭЦ» | 2024 | 56 036 | x | x | x | x | x | x |
| 2025 | х | 1,00 | x | x | x | х | х |
| 2026 | x | 1,00 | x | x | x | x | x |
| 2027 | x | 1,00 | x | x | x | x | x |
| 2028 | x | 1,00 | x | x | x | x | x |

Приложение № 42 к протоколу № 80

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 19.12.2023

**Долгосрочные тарифы АО «Кузнецкая ТЭЦ»**

**на теплоноситель, реализуемый на потребительском рынке  
Новокузнецкого городского округа, на период с 01.01.2024 по 31.12.2028**

(без НДС)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Вид тарифа | Период | Вид теплоносителя | |
| вода | пар |
| Тариф на теплоноситель, поставляемый теплоснабжающей организацией, владеющей источником (источниками) тепловой энергии, на котором производится теплоноситель | | | | |
| АО «Кузнецкая ТЭЦ» | Одноставочный  руб./ м3 | с 01.01.2024 | 13,82 | х |
| с 01.07.2024 | 15,56 | х |
| с 01.01.2025 | 15,56 | х |
| с 01.07.2025 | 15,69 | х |
| с 01.01.2026 | 15,69 | х |
| с 01.07.2026 | 15,87 | х |
| с 01.01.2027 | 15,87 | х |
| с 01.07.2027 | 16,18 | х |
| с 01.01.2028 | 16,18 | х |
| с 01.07.2028 | 16,78 | х |
| Тариф на теплоноситель, поставляемый потребителям | | | |
| Одноставочный  руб./ м3 | с 01.01.2024 | 13,82 | х |
| с 01.07.2024 | 15,56 | х |
| с 01.01.2025 | 15,56 | х |
| с 01.07.2025 | 15,69 | х |
| с 01.01.2026 | 15,69 | х |
| с 01.07.2026 | 15,87 | х |
| с 01.01.2027 | 15,87 | х |
| с 01.07.2027 | 16,18 | х |
| с 01.01.2028 | 16,18 | х |
| с 01.07.2028 | 16,78 | х |

Приложение № 43 к протоколу № 80

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 19.12.2023

**Долгосрочные тарифы АО «Кузнецкая ТЭЦ» на горячую воду в открытой системе горячего водоснабжения (теплоснабжения), реализуемую на потребительском рынке Новокузнецкого городского округа,**

**на период с 01.01.2024 по 31.12.2028\*\*\*\***

(без НДС)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Период | Тариф на горячую воду для населения, руб./м3 \* | | | | Тариф на горячую воду для прочих потребителей,  руб./м3 | | | | Компо-нент на теплоно-ситель,  руб./м3 \*\* | Компонент на тепловую энергию | | |
| Изолированные стояки | | Неизолированные стояки | | Изолированные стояки | | Неизолирован-  ные стояки | | Односта-вочный, руб./Гкал  \*\*\* | Двухставочный | |
| с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-телей | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-телей | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-телей | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-телей | Ставка за мощность, тыс. руб./  Гкал/  час в мес. | Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| АО «Кузнецкая ТЭЦ» | с 01.01.2024 | х | х | х | х | 68,98 | 64,41 | 73,01 | 68,52 | 13,82 | 914,78 | х | х |
| с 01.07.2024 | х | х | х | х | 80,10 | 74,75 | 84,81 | 79,56 | 15,56 | 1 070,29 | х | х |
| с 01.01.2025 | х | х | х | х | 80,10 | 74,75 | 84,81 | 79,56 | 15,56 | 1 070,29 | х | х |
| с 01.07.2025 | х | х | х | х | 82,79 | 77,23 | 87,69 | 82,24 | 15,69 | 1 112,88 | х | х |
| с 01.01.2026 | х | х | х | х | 82,79 | 77,23 | 87,69 | 82,24 | 15,69 | 1 112,88 | х | х |
| с 01.07.2026 | х | х | х | х | 83,25 | 77,67 | 88,17 | 82,69 | 15,87 | 1 117,40 | х | х |
| с 01.01.2027 | х | х | х | х | 83,25 | 77,67 | 88,17 | 82,69 | 15,87 | 1 117,40 | х | х |
| с 01.07.2027 | х | х | х | х | 83,64 | 78,04 | 88,56 | 83,08 | 16,18 | 1 118,64 | х | х |
| с 01.01.2028 | х | х | х | х | 83,64 | 78,04 | 88,56 | 83,08 | 16,18 | 1 118,64 | х | х |
| с 01.07.2028 | х | х | х | х | 87,44 | 81,58 | 92,60 | 86,86 | 16,78 | 1 171,81 | х | х |

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

\*\* Компонент на теплоноситель для АО «Кузнецкая ТЭЦ», реализуемый на потребительском рынке Новокузнецкого городского округа, установлен постановлением Региональной энергетической комиссии Кузбасса от 19.12.2023 № 610.

\*\*\* Компонент на тепловую энергию для АО «Кузнецкая ТЭЦ», реализуемую на потребительском рынке Новокузнецкого городского округа, установлен постановлением Региональной энергетической комиссии Кузбасса от 19.12.2023 № 609.

\*\*\*\* Долгосрочные тарифы установлены для потребителей, получающих тепловую энергию на коллекторах АО «Кузнецкая ТЭЦ».

Приложение № 44 к протоколу № 80

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 19.12.2023

**Долгосрочные тарифы АО «Кузнецкая ТЭЦ» на горячую воду**

**в открытой системе горячего водоснабжения (теплоснабжения), реализуемую на потребительском рынке**

**Новокузнецкого городского округа через сети АО «Кузбассэнерго», на период с 01.01.2024 по 31.12.2028\*\*\*\***

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Период | Тариф на горячую воду для населения (с НДС), руб./м3 \* | | | | Тариф на горячую воду для прочих потребителей (без НДС),  руб./м3 | | | | Компо-нент на теплоно-ситель (без НДС),  руб./м3 \*\* | Компонент на тепловую энергию (без НДС) | | |
| Изолированные стояки | | Неизолированные стояки | | Изолированные стояки | | Неизолирован-  ные стояки | | Односта-вочный, руб./Гкал  \*\*\* | Двухставочный | |
| с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-телей | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-телей | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-телей | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-телей | Ставка за мощность, тыс. руб./  Гкал/  час в мес. | Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал |
| АО «Кузнецкая ТЭЦ» | с 01.01.2024 | 139,91 | 129,68 | 148,91 | 138,89 | 116,59 | 108,07 | 124,09 | 115,74 | 13,82 | 1 704,38 | х | х |
| с 01.07.2024 | 147,89 | 137,17 | 157,32 | 146,82 | 123,24 | 114,31 | 131,10 | 122,35 | 15,56 | 1 785,71 | х | х |
| с 01.01.2025 | 147,89 | 137,17 | 157,32 | 146,82 | 123,24 | 114,31 | 131,10 | 122,35 | 15,56 | 1 785,71 | х | х |
| с 01.07.2025 | 157,67 | 146,16 | 167,81 | 156,52 | 131,39 | 121,80 | 139,84 | 130,43 | 15,69 | 1 918,86 | х | х |
| с 01.01.2026 | 157,67 | 146,16 | 167,81 | 156,52 | 131,39 | 121,80 | 139,84 | 130,43 | 15,69 | 1 918,86 | х | х |
| с 01.07.2026 | 162,32 | 150,44 | 172,79 | 161,14 | 135,27 | 125,37 | 143,99 | 134,28 | 15,87 | 1 980,13 | х | х |
| с 01.01.2027 | 162,32 | 150,44 | 172,79 | 161,14 | 135,27 | 125,37 | 143,99 | 134,28 | 15,87 | 1 980,13 | х | х |
| с 01.07.2027 | 164,10 | 152,11 | 174,66 | 162,91 | 136,75 | 126,76 | 145,55 | 135,76 | 16,18 | 1 999,52 | х | х |
| с 01.01.2028 | 164,10 | 152,11 | 174,66 | 162,91 | 136,75 | 126,76 | 145,55 | 135,76 | 16,18 | 1 999,52 | х | х |
| с 01.07.2028 | 169,49 | 157,10 | 180,38 | 168,25 | 141,24 | 130,92 | 150,32 | 140,21 | 16,78 | 2 064,02 | х | х |

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

\*\* Компонент на теплоноситель для АО «Кузнецкая ТЭЦ», реализуемый на потребительском рынке Новокузнецкого городского округа, установлен постановлением Региональной энергетической комиссии Кузбасса от 19.12.2023 № 610.

\*\*\* Компонент на тепловую энергию для АО «Кузнецкая ТЭЦ», реализуемую на потребительском рынке Новокузнецкого городского округа, установлен постановлением Региональной энергетической комиссии Кузбасса от 19.12.2023 № 609.

\*\*\*\* Долгосрочные тарифы установлены для потребителей, за исключением получающих тепловую энергию на коллекторах АО «Кузнецкая ТЭЦ».