Приложение № 45 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 Томь-Усинской ГРЭС

для установления долгосрочных параметров регулирования и долгосрочных тарифов на тепловую энергию, теплоноситель, горячую воду в открытой системе горячего водоснабжения, реализуемые на потребительском рынке Мысковского 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».

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» 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 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.

Томь-Усинская ГРЭС является самой крупной по установленной электрической мощности станцией Кемеровской области. Расположена на юге Кемеровской области, в Притомском районе города Мыски, в 25 км от Новокузнецка.

В настоящее время установленная электрическая мощность Томь-Усинской ГРЭС составляет 1345,4 МВт, тепловая мощность – 194 Гкал/час.

Основным видом топлива Томь-Усинской ГРЭС является каменный уголь кузбасского угольного бассейна марки Д и Г. В состав основного оборудования станции сходят 14 паровых котлов паропроизводительностью от 220 до 640 тонн в час, девять паровых турбин установленной электрической мощность 100, 121,4, 124 и 200 МВт, девять турбогенераторов номинальным напряжением 10,5, 13,8 15,75 кВ.

Филиал АО «Кузбассэнерго» – «Межрегиональная теплосетевая компания») обслуживает теплосетевое хозяйство в Мысках и поставляет тепловую энергию от Томь-Усинской ГРЭС АО «Кузбассэнерго». В г. Мыски протяженность сетей составляет 81 543 п.м. в однотрубном исполнении.

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).

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.

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. Таким образом, доля затрат, приходящаяся на выработку тепловой энергии в соответствии с процентом распределения затрат по условному топливу на 2024 год, составляет по Томь-Усинской ГРЭС – 3,14 %.

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

Поскольку АО «Кузбассэнерго» производит реализацию тепловой энергии (мощности) и теплоносителя, 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 «Кузбассэнерго» 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 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 тепловой энергии, поставляемой с коллекторов источника тепловой энергии, расчетный объем полезного отпуска тепловой энергии**

АО «Кузбассэнерго» осуществляет выработку тепловой энергии на Томь-Усинской ГРЭС г. Мыски.

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 Томь-Усинской ГРЭС представлен в таблице 1.

Таблица 1

**Баланс производства и поставки тепловой энергии Томь-Усинской ГРЭС на 2024 год как ЕТО**

тыс. Гкал

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 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* | 148,941 | 148,941 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| *ТЭ на хознужды* | 3,527 | 3,527 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| *отпуск в сеть* | 145,414 | 145,414 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| 2 полугодие |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *отпуск ТЭ* | 114,340 | 114,340 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| *ТЭ на хознужды* | 2,599 | 2,599 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| *отпуск в сеть* | 111,741 | 111,741 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| итого год |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *отпуск ТЭ* | 263,281 | 263,281 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| *ТЭ на хознужды* | 6,126 | 6,126 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| *отпуск в сеть* | 257,155 | 257,155 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| в т.ч. |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *прямым потребителям* | 2,875 | 2,875 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| *1 полугодие* | 1,737 | 1,737 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| *2 полугодие* | 1,138 | 1,138 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| *на компенсацию потерь* | 42,716 | 42,716 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| *1 полугодие* | 22,945 | 22,945 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| *2 полугодие* | 19,771 | 19,771 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 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 2 652 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** |  |
| **1** | **ГСМ всего:** | **729** | **492** |  |
| 1.1. | Автобензин | 42 | 26 | 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 | 0 | 0 |
| 1.3. | Дизтопливо | 339 | 198 |
| 1.4. | Масло турбинное | 153 | 111 |
| 1.5. | Масло трансформаторное | 13 | 7 |
| 1.6. | Масло индустриальное | 182 | 150 |
| 1.7. | Прочие | 0 | 0 |
| **2** | **Химреагенты, химреактивы, всего:** | **405** | **287** |  |
| 2.1. | Аммиачная вода | 25 | 17 | 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: | 101 | 76 |  |
|  | *Анионит AH-31* | 0 | 0 |  |
|  | *Анионит AB-17-8* | 59 | 45 | *Расчет произведен фактических расходов за 2022 год с учетом индексов (производство химических веществ и химических продуктов – 0,942 и 1,075)* |
|  | *Amberlite IR-120* | 0 | 0 |  |
|  | *Amberlite IRA-67* | 0 | 0 |  |
|  | *Amberlite IRA-402* | 0 | 0 |  |
|  | *Катионит КУ-2-8* | 42 | 31 | *Расчет произведен фактических расходов за 2022 год с учетом индексов (производство химических веществ и химических продуктов – 0,942 и 1,075)* |
|  | *Катионит ТОКЕМ-150* | 0 | 0 |  |
|  | *Катионит Amberlite IRC-86 (аналог сульфоугля)* | 0 | 0 |  |
|  | *Прочие* | 0 | 0 |  |
| 2.3. | Гидразин гидрат | 31 | 4 | Расчет произведен фактических расходов за 2022 год с учетом индексов (производство химических веществ и химических продуктов – 0,942 и 1,075) |
| 2.4. | Антрацит | 0 | 0 |  |
| 2.5. | Коагулянт (алюм сернокисл) | 67 | 51 | Расчет произведен фактических расходов за 2022 год с учетом индексов (производство химических веществ и химических продуктов – 0,942 и 1,075) |
| 2.6. | Соль поваренная | 0 | 0 |  |
| 2.7. | Кислота соляная | 0 | 0 |  |
| 2.8. | Кислота серная | 42 | 33 | Расчет произведен фактических расходов за 2022 год с учетом индексов (производство химических веществ и химических продуктов – 0,942 и 1,075) |
| 2.9. | Щелочь (натр едкий) | 112 | 87 | Расчет произведен фактических расходов за 2022 год с учетом индексов (производство химических веществ и химических продуктов – 0,942 и 1,075) |
| 2.10. | Фосфаты | 16 | 11 | Расчет произведен фактических расходов за 2022 год с учетом индексов (производство химических веществ и химических продуктов – 0,942 и 1,075) |
| 2.11. | Прочие, всего, в том числе: | 0 | 0 |  |
|  | *Препарат БиопагД* | 0 | 0 |  |
|  | *Уголь активированный* | 0 | 0 |  |
|  | *Гипохлорид натрия* | 0 | 0 |  |
|  | *Кислота лимонная* | 0 | 0 |  |
|  | *Оксихлорид алюминия* | 0 | 0 |  |
| 2.12. | Прочие | 11 | 8 | Расчет произведен фактических расходов за 2022 год с учетом индексов (производство химических веществ и химических продуктов – 0,942 и 1,075) |
| **3** | **Спецодежда, спецобувь, СИЗ, всего:** | **213** | **185** |  |
| 3.1. | Спецодежда | 91 | 79 | 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 | 122 | 106 |
| **4** | **Прочие эксплуатационные материалы, всего:** | **1 305** | **1 032** |  |
| 4.1. | Мельничные шары | 1 057 | 825 |  |
| 4.2. | Электроустанов. изделия (провода,кабель,выключатели, предохр.) | 37 | 32 | 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 |
| 4.3. | Эл. измер.приборы и КиП | 0 | 0 |  |
| 4.4. | Низковольтн. ап-ра | 0 | 0 |  |
| 4.5. | Инструменты | 29 | 17 | 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 |
| 4.6. | Шины | 0 | 0 |  |
| 4.7. | Расходные материалы для ПЭВМ | 70 | 61 | 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 |
| 4.8. | Хозинвентарь | 111 | 97 | 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 |
| 4.9. | Прочие материалы всего, в т.ч. | 0 | 0 |  |
| *4.9.1.* | *ГО и ЧС* | 0 | 0 |  |
| 4.10. | Транспортные расходы | 0 | 0 |  |
| 4.11. | Агентский договор по сопровождению закупок | 0 | 0 |  |
|  | **Всего затраты на эксплуатационные материалы** | **2 652** | **1 996** |  |

Таким образом, экспертами предлагается учесть расходы по данной статье в размере 1 996 тыс. руб. Корректировка в сторону снижения составила 656 тыс. руб.

**Расходы на ремонт основных средств**

Документы, представленные предприятием в качестве обоснования планируемых расходов на ремонты в части генерации тепловой энергии:

- программа ремонтного обслуживания на 2024 год;

- перспективный график ремонтов на 2024 – 2028 годы;

- годовой график ремонтов на 2024 год;

- типовые номенклатуры работ по контролю металла;

- дефектные ведомости на ремонт оборудования, зданий и сооружений;

- локальные сметные расчеты стоимости ремонтных работ;

- протоколы инструментальных измерений параметров оборудования предприятия;

- документы, обосновывающие стоимость вспомогательных материалов, оборудования, запасных частей.

Виды и объемы ремонтных работ, указанные в программе ремонтного обслуживания на 2024 год, полностью соответствуют годовому графику ремонтов на 2024 год.

Общий объем средств, необходимых для поддержания в работоспособном состоянии и восстановления технических параметров оборудования, зданий и сооружений предприятия, рассчитан согласно Методическим рекомендациям по определению нормативной величины затрат на техническое обслуживание и ремонт энергооборудования, зданий и сооружений электростанций (стандарт организации СО 34.20.609-2003).

В соответствии с представленной предприятием программой ремонтного обслуживания на 2024 год, планируемые расходы на ремонты оборудования, зданий и сооружений составляют 1 281 349 тыс. руб., в т.ч. 28 519 тыс. руб. в части производства теплоэнергии, 1 658 тыс. руб. в части производства теплоносителя. Распределение расходов на ремонты по видам производственной деятельности производится в соответствии с Учетной политикой регулируемой организации.

Таблица 3

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Стоимость ремонта, тыс. руб. | | | Стоимость ремонта на производство теплоэнергии, тыс. руб. | | | | | | | | | | |
| Всего | в т.ч. доля расхо-  дов в части  произ-водства теплоно-сителя (ХОВ) | в т.ч. доля расхо-  дов в части произ-водства тепло-  энергии | в т.ч. типовой ремонт | | | | | | | в т.ч. сверхтиповой | | | |
| Всего | в т.ч. хозспособ | | | в т.ч. подряд | | | Всего | Подряд | | |
| Всего | в том числе: | | Всего | в том числе | | Всего | в том числе: | |
| Стои-мость работ | Запчасти и мате-риалы | Стои-мость работ | Запчасти и мате-риалы | Стои-мость работ | Запчасти и мате-риалы |
| 1 281 349 | 1 658 | 28 519 | 1165741 | 259667 | 193236 | 66431 | 906074 | 545848 | 360226 | 115608 | 51174 | 64434 | 115608 |

Эксперты, рассмотрев перечисленные выше материалы, считают документально обоснованными расходы на ремонты на 2024 год:

Таким образом, эксперты считают предложение предприятия по планируемому на 2024 год размеру расходов на ремонты электростанции документально обоснованным на сумму 30 177 тыс. руб. и предлагают включить в расчет тарифов следующие расходы на ремонты по видам производственной деятельности:

- в части производства теплоэнергии – 28 519 тыс. руб.;

- в части производства теплоносителя - 1 658 тыс. руб.

Таблица 4

Смета расходов на ремонтные работы Томь- Усинская ГРЭС

АО «Кузбассэнерго» на 2024 год

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | 2024 год всего | в том числе по видам деятельности | | |
| теплоэнергия | | теплоноситель |
| Всего | производство | ХОчВ |
| 1 | Расходы, связанные с производством и реализацией продукции (ремонт) | 1 281 349 | 28 519 | 28 519 | 1 658 |
| 1.1 | Расходы на сырье и материалы на ремонтные работы (для ХС) | 66 431 | 1676 | 1 676 | 0 |
| 1.2 | Амортизация основных средств и нематериальных активов (ремонт) | 0 | 0 |  | 0 |
| 1.3 | Оплата труда ремонтного персонала | 149 189 | 3427 | 3427 | 0 |
| 1.4 | Отчисления на социальные нужды ремонтного персонала | 44 048 | 927 | 927 | 0 |
| 1.5 | Ремонт основных средств, выполняемый подрядным способом (в т.ч. МТР давальческие) | 1 021 681 | 22489 | 22489 | 1658 |

Таблица 5

Анализ документальной обоснованности мероприятий ремонтной программы Томь-Усинской ГРЭС АО «Кузбассэнерго» на 2024 год

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Акционерное общество, электростанция, наименование оборудования | Вид ре-мон-та | Стоимость ремонта | | | | | | | | | | | |
| Всего | Типовой | | | | | | | Сверхтиповой | | | |
| Всего | Хозспособ | | | Подряд | | | Всего | Подряд | | |
| Всего | в том числе: | | Всего | в том числе | | Всего | в том числе: | |
| стоимость работ | Запчасти и мате-риалы | стоимость работ | Запчасти и мате-риалы | стоимость работ | Запчасти и мате-риалы |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| **Томь-Усинская ГРЭС** |  | **1281349** | **1165741** | **259667** | **193236** | **66431** | **906074** | **545848** | **360226** | **115608** | **115608** | **51174** | **64434** |
| Котел блочный | КР | 48 852 | 21 295 | 5 774 | 3 966 | 1 808 | 15 521 | 10 782 | 4 739 | 27 557 | 27 557 | 12 618 | 14 939 |
| Котел блочный | ТР | 23 569 | 16 363 | 3 383 | 2 192 | 1 191 | 12 980 | 8 810 | 4 170 | 7 206 | 7 206 | 4 581 | 2 625 |
| Котел блочный | ТР | 49 881 | 35 794 | 3 995 | 2 069 | 1 926 | 31 799 | 17 474 | 14 325 | 14 087 | 14 087 | 6 946 | 7 141 |
| Котел блочный | ТР | 40 541 | 26 454 | 4 430 | 2 549 | 1 881 | 22 024 | 15 878 | 6 146 | 14 087 | 14 087 | 6 946 | 7 141 |
| Котел блочный | КР | 22 999 | 22 999 | 5 480 | 3 496 | 1 984 | 17 519 | 11 918 | 5 601 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Котел блочный | ТР | 21 627 | 21 627 | 5 144 | 2 633 | 2 511 | 16 483 | 9 992 | 6 491 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Котел блочный | ТР | 17 632 | 17 632 | 4 048 | 3 075 | 973 | 13 584 | 8 345 | 5 239 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Котел блочный | ТР | 22 086 | 22 086 | 4 285 | 3 275 | 1 010 | 17 801 | 12 591 | 5 210 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Котел блочный | КР | 20 238 | 20 238 | 3 570 | 2 358 | 1 212 | 16 668 | 11 066 | 5 602 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Котел блочный | ТР | 14 259 | 14 259 | 3 254 | 2 350 | 904 | 11 005 | 8 470 | 2 535 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Котел блочный | ТР | 55 351 | 49 425 | 12 022 | 8 642 | 3 380 | 37 403 | 17 986 | 19 417 | 5 926 | 5 926 | 4 965 | 961 |
| Котел блочный | ТР | 23 310 | 23 310 | 7 460 | 6 303 | 1 157 | 15 850 | 9 408 | 6 442 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Котел блочный | ТР | 55 533 | 35 774 | 9 303 | 7 885 | 1 418 | 26 471 | 15 355 | 11 116 | 19 759 | 19 759 | 6 353 | 13 406 |
| Котел блочный | ТР | 76 541 | 49 555 | 7 928 | 6 809 | 1 119 | 41 627 | 23 625 | 18 002 | 26 986 | 26 986 | 8 765 | 18 221 |
| Турбина паровая блочная | ТР | 13 935 | 13 935 | 5 076 | 3 811 | 1 265 | 8 859 | 6 470 | 2 389 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Турбина паровая блочная | КР | 26 158 | 26 158 | 5 412 | 4 177 | 1 235 | 20 746 | 13 481 | 7 265 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Турбина паровая блочная | ТР | 14 334 | 14 334 | 4 608 | 3 644 | 964 | 9 726 | 6 834 | 2 892 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Турбина паровая блочная | ТР | 8 037 | 8 037 | 4 441 | 3 944 | 497 | 3 596 | 2 575 | 1 021 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Турбина паровая блочная | ТР | 7 610 | 7 610 | 4 017 | 3 465 | 552 | 3 593 | 2 584 | 1 009 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Турбина паровая блочная | ТР | 76 616 | 76 616 | 5 124 | 4 823 | 301 | 71 492 | 29 556 | 41 936 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Турбина паровая блочная | ТР | 17 772 | 17 772 | 4 449 | 3 241 | 1 208 | 13 323 | 11 232 | 2 091 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Турбина паровая блочная | ТР | 23 943 | 23 943 | 5 913 | 4 917 | 996 | 18 030 | 9 433 | 8 597 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Турбина паровая блочная | ТР | 83 664 | 83 664 | 5 339 | 5 091 | 248 | 78 325 | 28 087 | 50 238 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Прочее оборудование котельного цеха | ТР | 162 432 | 162 432 | 46 306 | 36 747 | 9 559 | 116 126 | 83 565 | 32 561 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Прочее оборудование турбинного цеха | ТР | 117 077 | 117 077 | 62 411 | 46 499 | 15 912 | 54 666 | 40 081 | 14 585 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Генератор - блок | ТР | 561 | 561 | 0 | 0 | 0 | 561 | 306 | 255 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Генератор - блок | КР | 2 084 | 2 084 | 0 | 0 | 0 | 2 084 | 1 747 | 337 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Генератор - блок | ТР | 1 416 | 1 416 | 0 | 0 | 0 | 1 416 | 281 | 1 135 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Генератор - блок | ТР | 341 | 341 | 0 | 0 | 0 | 341 | 333 | 8 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Генератор - блок | ТР | 404 | 404 | 0 | 0 | 0 | 404 | 337 | 67 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Генератор - блок | ТР | 477 | 477 | 0 | 0 | 0 | 477 | 422 | 55 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Генератор - блок | ТР | 1 342 | 1 342 | 0 | 0 | 0 | 1 342 | 1 292 | 50 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Генератор - блок | ТР | 307 | 307 | 0 | 0 | 0 | 307 | 255 | 52 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Генератор - блок | КР | 5 360 | 5 360 | 0 | 0 | 0 | 5 360 | 864 | 4 496 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Трансф. блок | ТР | 243 | 243 | 0 | 0 | 0 | 243 | 181 | 62 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Трансф. блок | ТР | 196 | 196 | 0 | 0 | 0 | 196 | 184 | 12 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Трансф. блок | ТР | 272 | 272 | 0 | 0 | 0 | 272 | 243 | 29 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Трансф. блок | ТР | 272 | 272 | 0 | 0 | 0 | 272 | 241 | 31 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| Трансф. блок | ТР | 267 | 267 | 0 | 0 | 0 | 267 | 232 | 35 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Трансф. блок | ТР | 415 | 415 | 0 | 0 | 0 | 415 | 321 | 94 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Трансф. блок | ТР | 211 | 211 | 0 | 0 | 0 | 211 | 178 | 33 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Трансф. блок | ТР | 208 | 208 | 0 | 0 | 0 | 208 | 176 | 32 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Трансф. блок | ТР | 287 | 287 | 0 | 0 | 0 | 287 | 171 | 116 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Трансф. Другое | ТР | 1 982 | 1 982 | 0 | 0 | 0 | 1 982 | 1 790 | 192 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Прочее основное электрическое оборудование электростан. | ТР | 22 648 | 22 648 | 0 | 0 | 0 | 22 648 | 6 079 | 16 569 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| КИП и А общестан. оборудование | ТР | 1 291 | 1 291 | 1 291 | 187 | 1 104 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Оборудование топливно - транспортного цеха | ТР | 92 967 | 92 967 | 23 446 | 13 834 | 9 612 | 69 521 | 31 981 | 37 540 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Оборудование химцеха | ТР | 11 748 | 11 748 | 0 | 0 | 0 | 11 748 | 7 894 | 3 854 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Здания главного корпуса | ТР | 85 | 85 | 0 | 0 | 0 | 85 | 57 | 28 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Здания пр-х цехов, прочие | ТР | 12 474 | 12 474 | 0 | 0 | 0 | 12 474 | 6 049 | 6 425 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Дымовая труба | ТР | 71 632 | 71 632 | 0 | 0 | 0 | 71 632 | 65 009 | 6 623 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Прочее оборудование турбинного цеха (теплофикационная установка) | ТР | 7 862 | 7 862 | 1 758 | 1 254 | 504 | 6 104 | 3 627 | 2 477 | 0 | 0 | 0 | 0 |

**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 17 100 тыс. руб. Расчет произведен исходя из численности 12 человек при средней заработной плате 118 750 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 12 человек (исходя из численности по факту 2022 года). Таким образом, фонд оплаты труда на 2024 год сформирован экспертами на уровне 8 840 тыс. руб. (61 385,94 руб./мес. \* 12 мес. \* 12) = 8 840 тыс. руб.

Эксперты предлагают включить в расчёт НВВ расходы на оплату труда на 2024 год на уровне 8 840 тыс. руб.

Корректировка предложения предприятия в сторону снижения составила 8 260 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 3 271 тыс. руб.

Эксперты, рассмотрев все обосновывающие материалы предлагают в расчете НВВ учесть на 2024 год расходы оплату работ и услуг производственного характера в размере 3 022 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 (производство тепловой энергии)**

| **№ п/п** | **Наименование** | **Обосновывающие документы** | **Предложение предприятия** | **Предложение экспертов** | **Пояснение** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **1** | **Услуги автотранспорта** |  | 170 | 154 | 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 |
| 1.1 | *Оказание услуг автомобильным транспортом и спец техникой* | *ООО ТК "АвтоГранд", Договор ТУГРЭС-21/264 от 01.01.2021 г,Выписка из ЦЗК\_101 от 29.12.2020 г., Доп.согл\_No1\_к договору ТУГРЭС-21/264-.docx, Договор ТУГРЭС 22/862 от 21.02.2022,Выписка из ЦЗК\_2-КФ от 14.01.2022, Доп. согл№1 к договору ТУГРЭС22/862 от 21.02.2022 г.,Договор ТУГРЭС\_23/636 от 07.02.2023 г,Выписка из ЦЗК 5-сгк от 25.01.2023 (Закупка 0573-2023),счета-фатуры 2022 г.* |  |  |
| 1.2 | *Оказание услуг автомобильным транспортом и спец техникой* | *ИП "Строилов Е.И",Договор ТУГРЭС-22/880 от 21.02.2022 г.,Выписка из ЦЗК 9-сгк от 09.02.2022\_0532-2022,Доп. соглашение №1 от 01.10.2022,Выписка ЦЗК 80-кф от 26.10.2022 (Закупка 0532),Договор ТУГРЭС-23/843 от 07.02.2023,Выписка из ЦЗК 5-сгк от 25.01.2023 (Закупка 0573-2023),счета-фактуры 2022 г.* |  |  |
| 1.3 | *Оказание услуг автомобильным транспортом и спец техникой* | *ООО "Селена", Договор ТУГРЭС\_22/835 от 21.02.2022 г, Выписка из ЦЗК 9-сгк от 09.02.2022\_0532-2022,Договор ТУГРЭС-23/846 от 07.02.2023,Выписка из ЦЗК 5-сгк от 25.01.2023 (Закупка 0573-2023),счета-фактуры 2022 г.* |  |  |
| 1.4 | *Оказание услуг автомобильным транспортом и спец техникой* | *ООО "КузбассСпецАвто",Договор ТУГРЭС\_22\_1057 ОТ 21.02.2022,Выписка из ЦЗК 9-сгк от 09.02.2022\_0532-2022,счета-фактуры 2022 г.* |  |  |
| 1.5 | *Оказание услуг автомобильным транспортом и спец техникой* | *ООО "Мысковская автоколонна",счет-фактура 2022 г.* |  |  |
| 1.6 | *Оказание услуг автомобильным транспортом и спец техникой* | *ООО "Томь",Договор ТУГРЭС-22/811 от 21.02.2022 г,Выписка ЦЗК\_2\_КФ от 14.01.2022,Договор ТУГРЭС-21/286 от 01.01.2021 г.,Выписка из ЦЗК 101-сгк от 29.12.2020\_212-2021 Доп соглашение 1 к договору ТУГРЭС-21/286,Доп соглашение 2 к договору ТУГРЭС-21/286,Выписка ЦЗК 69-КФ\_ Томь доп.согл,Договор ТУГРЭС-23/688 от 07.02.2023 г,.Выписка из ЦЗК 5-сгк от 25.01.2023 (Закупка 0573-2023),счет-фактуры 2022 г.* |  |  |
| **2** | **Другие расходы на услуги для производства:** |  | 3 101 | **2 868** |  |
| **2.1** | **Расходы на тех.аудит, диагностику, экспертизу и поверку приборов** |  | 1 164 | **1 136** |  |
| 2.1.1 | *Техническое освидетельствование объектов котлонадзора* | *договор № ТУГРЭС-19/1038 от 25.12.2019г с АО "Сибирский инженерно-аналитический центр"Выписка ЦЗК 99-СГК от 21.12.2022 ЕП от 12.12.2022г., пояснительная записка, сч-ф 2022 с реестром* | 13 | 13 | По предложению предприятия, с учетом и доли на производство тепловой энергии |
| 2.1.2 | *Обеспечение эксплуатационной надежности металла тепломеханического оборудования* | *договор № ТУГРЭС-19/1038 от 25.12.2019г с АО "Сибирский инженерно-аналитический центр"Выписка ЦЗК 99-СГК от 21.12.2022 ЕП от 12.12.2022г., пояснительная записка, сч-ф 2022 с реестром* | 93 | 93 | По предложению предприятия, с учетом и доли на производство тепловой энергии |
| 2.1.3 | *Расчет на прочность и самокомпенсацию трубопроводов* | *договор № ТУГРЭС-19/1038 от 25.12.2019г с АО "Сибирский инженерно-аналитический центр"Выписка ЦЗК 99-СГК от 21.12.2022 ЕП от 12.12.2022г., пояснительная записка, сч-ф 2022 с реестром* | 114 | 114 | По предложению предприятия, с учетом и доли на производство тепловой энергии |
| 2.1.4 | *Диагностика электрооборудования* | *договор № ТУГРЭС-19/1038 от 25.12.2019г с АО "Сибирский инженерно-аналитический центр"Выписка ЦЗК 99-СГК от 21.12.2022 ЕП от 12.12.2022г., пояснительная записка, сч-ф 2022 с реестром* | 172 | 172 | По предложению предприятия, с учетом и доли на производство тепловой энергии |
| 2.1.5 | *Экспресс-испытания тепломеханического оборудования до и после капитального ремонта* | *договор № ТУГРЭС-19/1038 от 25.12.2019г с АО "Сибирский инженерно-аналитический центр"Выписка ЦЗК 99-СГК от 21.12.2022 ЕП от 12.12.2022г., пояснительная записка, сч-ф 2022 с реестром* | 40 | 40 | По предложению предприятия, с учетом и доли на производство тепловой энергии |
| 2.1.6 | *Техническое освидетельствование ЗиС* | *договор № ТУГРЭС-19/1038 от 25.12.2019г с АО "Сибирский инженерно-аналитический центр"Выписка ЦЗК 99-СГК от 21.12.2022 ЕП от 12.12.2022г., пояснительная записка, сч-ф 2022 с реестром* | 38 | 38 | По предложению предприятия, с учетом и доли на производство тепловой энергии |
| 2.1.7 | *Оценка технического состояния основного технологического оборудования ТУ ГРЭС и определение его текущего уровня готовности при подготовке к работе в отопительный сезон 2023-2024гг.* | *договор № ТУГРЭС-19/1038 от 25.12.2019г с АО "Сибирский инженерно-аналитический центр"Выписка ЦЗК 99-СГК от 21.12.2022 ЕП от 12.12.2022г., пояснительная записка, сч-ф 2022 с реестром* | 19 | 19 | По предложению предприятия, с учетом и доли на производство тепловой энергии |
| 2.1.8 | *Технический аудит с оценкой технического состояния, организация работ по техническому обслуживанию, ремонту и эксплуатации оборудования* | *договор № ТУГРЭС-19/1038 от 25.12.2019г с АО "Сибирский инженерно-аналитический центр"Выписка ЦЗК 99-СГК от 21.12.2022 ЕП от 12.12.2022г., пояснительная записка, сч-ф 2022 с реестром* | 141 | 141 | По предложению предприятия, с учетом и доли на производство тепловой энергии |
| 2.1.9 | *Проведение экспертизы промышленной безопасности (ЭПБ) объектов котлонадзора Томь-Усинской ГРЭС АО «Кузбассэнерго».* | *договор № ТУГРЭС-19/1038 от 25.12.2019г с АО "Сибирский инженерно-аналитический центр"Выписка ЦЗК 99-СГК от 21.12.2022 ЕП от 12.12.2022г., пояснительная записка, сч-ф 2022 с реестром* | 154 | 154 | По предложению предприятия, с учетом и доли на производство тепловой энергии |
| 2.1.10 | *ЭПБ зданий и сооружений* | *договор № ТУГРЭС-19/1038 от 25.12.2019г с АО "Сибирский инженерно-аналитический центр"Выписка ЦЗК 99-СГК от 21.12.2022 ЕП от 12.12.2022г., пояснительная записка, сч-ф 2022 с реестром* | 22 | 22 | По предложению предприятия, с учетом и доли на производство тепловой энергии |
| 2.1.11 | *Поверка СИ ( ООО "Взлет-Кузбасс-сервис")* | *ООО "Взлет-Кузбасс-сервис" без договора, счета за 2022 год с реестром, ПЗ* | 249 | 221 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2023 года с учетом ИПЦ 1,072 и доли на производство тепловой энергии |
| 2.1.12 | *Услуги метрологической службы ИАЦ поверка и калибровка средств измерений* | *договор № ТУГРЭС-19/1038 от 25.12.2019г с АО "Сибирский инженерно-аналитический центр"Выписка ЦЗК 99-СГК от 21.12.2022 ЕП от 12.12.2022г., пояснительная записка, сч-ф 2022 с реестром* | 110 | 110 | По предложению предприятия, с учетом и доли на производство тепловой энергии |
| 2.1.13 | *Метрологическая поверка информационно-измерительных каналов (ИИК) АИИСКУЭ* | *Пояснительная записка по обоснованию услуг (работ) на 2024-2028гг. , с-ф №15/221 от 04.03.2021* | *0* | 0 |  |
| 2.1.14 | *Внесение изменений в описание типа СИ на АИИСКУЭ* | *Пояснительная записка по обоснованию услуг (работ) на 2024-2028гг., Федеральный закон №102-ФЗ от 26.06.2008г. «Об обеспечении единства измерений»* | *0* | 0 |  |
| 2.1.15 |  |  | 0 | 0 |  |
| 2.1.16 |  |  | 0 | 0 |  |
| **2.2** | **Расходы на услуги независимых лабораторий** |  | 1 220 | **1103** |  |
| 2.2.1 | *Расходы на услуги лабораторного анализа угля* | *договор № ТУГРЭС-19/1038 от 25.12.2019г с АО "Сибирский инженерно-аналитический центр"Выписка ЦЗК 99-СГК от 21.12.2022 ЕП от 12.12.2022г., пояснительная записка, сч-ф 2022 с реестром* | 407 | 295 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 и доли на производство тепловой энергии |
| 2.2.2 | *Лабораторные химические исследования проб воды и почвы* | *договор № ТУГРЭС-23/669 от 25.01.2023 с АО "ЗСИЦ", ПЗ, Реестр актов выполненных работ, Выписка из Протокола ЦЗК № 99-СГК от 21.12.2022г.* | 17 | 17 | По предложению предприятия, с учетом и доли на производство тепловой энергии |
| 2.2.3 | *Расходы на услуги лабораторий химслужбы СибИАЦ* | *договор № ТУГРЭС-19/1038 от 25.12.2019г с АО "Сибирский инженерно-аналитический центр"Выписка ЦЗК 99-СГК от 21.12.2022 ЕП от 12.12.2022г., пояснительная записка, сч-ф 2022 с реестром* | 783 | 779 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 и доли на производство тепловой энергии |
| 2.2.4 | *Проведение санитарно-гигиенических бактериалогических исследований воды и почвы (микробиологические исследование горячей воды)* | *договор № 342/03д от 13.12.2022г с ФБУЗ "ЦГиЭ в Кемеровской области", ПЗ, Реестр счетов-фактур, Выписка из Протокола ЦЗК № 10/КФ от 17.01.2023г.* | 9 | 9 | По предложению предприятия, с учетом и доли на производство тепловой энергии |
| 2.2.5 | *Услуги по санитарно-вирусологическим, санитарно-бактериологическим, санитарно-гигиеническим исследованиям воды горячего водоснабжения, исходной воды* | *Договор №ТУГРЭС-23/46 от 09.01.2023 г. с ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии Кемеровской области-Кузбассе», Пояснительная записка,  Счета на оплату за 2022-2023, Реестр с-ф. за 2022-2023,  Выписка из Протокола ЦЗК № 99-СГК от 21.12.2022г.* | 1 | 1 | По предложению предприятия, с учетом и доли на производство тепловой энергии |
| 2.2.6 | *Проведение лаб.исследований проб с помещений здравпункта (смывы)* | *Дог. №62/03Д от 21.01.2022г., договор № ТУГРЭС-23/849 от 19.01.23г. с ФБУЗ "Центр гигиены и эпидемиологии в Кемеровской области", сч-ф 2022 с реестром* | 1 | 1 | По предложению предприятия, с учетом и доли на производство тепловой энергии |
| 2.2.7 | *Отбор проб и проведение анализа огнезащитного состава деревянных конструкций чердачных помещений* | *Общество с ограниченной ответственностью «Атон-Кузбасс», №ТУГРЭС-21/4061 от 30 августа 2021г. Акт выполненных работ 76761 от 04.10.2021г. Оценка коммерческих предложений от 12.08.2021г.* | 1 | 1 | По предложению предприятия, с учетом и доли на производство тепловой энергии |
|  |  |  |  |  |  |
| **2.3** | **Расходы на услуги по ТО основных средств** |  | 415 | **352** |  |
| 2.3.1. | *Плановое техническое обслуживание многофункциональных микропроцессорных активно-реактивных счетчиков электрической энергии* | *ПАО "Кузбассэнергосбыт", договор № ТУГРЭС-23/109 от 14.02.2023г., Уведомление о результатах конкурентной процедуры (SRM) (2000251431, 31.01.2023), договор № ТУГРЭС-22/723 от 14.02.2022г., Уведомление о результатах конкурентной процедуры (SRM) (2000200047, 07.02.2022) Реестр СФ (счетчики) 2022, Пояснительная записка по обоснованию услуг (работ) на 2024-2028гг.* |  |  |  |
| 2.3.2. | *Техобслуживание и поверка ж/д весов ТС-Д-ЖД* | *ООО "Инженерный центр "АСИ-Междуреченск" без договора, акт №29 от 09.09.2022, ПЗ* | 3 | 3 | По предложению предприятия, с учетом и доли на производство тепловой энергии |
| 2.3.3. | *Техническое обслуживание медицинской техники* | *Договор № ТУГРЭС-22/286от 01.02.22г , дог.№ ТУГРЭС-23/220 от 01.02.23г. с ООО "МедСТОР" , сч-ф 2022 с реестром* | 3 | 3 | По предложению предприятия, с учетом и доли на производство тепловой энергии |
| 2.3.4 | *Услуги по обслуживанию холодильной и бытовой техники* | *ООО"Торговые технологии" ООО"СЕРВИС ПРО" без договора, сч/ф-ры, реестр сф/ф, пояснительная записка.* | 4 | 4 | По предложению предприятия, с учетом и доли на производство тепловой энергии |
| 2.3.5 | *Предоставление весоповерочного вагона для поверки весов* | *Зап.-Сиб. центр методологии - структ. подразделение ЗСЖД , Договор № 4261888 (ТУГРЭС-21/523) от 29.01.2021г.; ПЗ; ПП № 22264 от 25.08.22г.; Прейскурант цен на 2023г.; Выписка ЦЗК 99-СГК от 21.12.2022 ЕП от 12.12.2022г.* | 7 | 7 | По предложению предприятия, с учетом и доли на производство тепловой энергии |
| 2.3.6 | *Техническое обслуживание систем пожарной сигнализации и пожаротушения (СПСП)* | *ООО "АйТи-Сервис-НК", Договор № ТУГРЭС-22/68 от 11.01.2022г., Выписка из протокола ЦЗК №342/КФ от 28.12.2021, реестр СФ 2022,с-ф №1322 от 28.12.2022 Пояснительная записка по обоснованию услуг (работ) на 2024-2028гг.* | 71 | 34 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 и доли на производство тепловой энергии |
| 2.3.7 | *Услуги по техническому обслуживанию кулеров* | *ООО"А-Кулер" (б/договора), сч/на оплату,реестр счетов, пояснительная записка.* | 4 | 3 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 и доли на производство тепловой энергии |
| 2.3.8 | *ТО систем аварийного питания узла связи; ТО охраны периметра и СКУД* | *ООО "АйТи-Сервис-НК", Договор № ТУГРЭС-22/1973 от 25.04.2022г., Пояснительная записка по обоснованию услуг (работ) на 2024-2028гг.* | 17 | 15 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 и доли на производство тепловой энергии |
| 2.3.9 | *Услуги по содержанию и обслуживанию ОС (услуги покопийной печати)* | *ООО "ЛантаСервис" дог.№КЭ-21/302 от 25.01.2021г., выписка из Протокола ЦЗК №02-СГК от 15.01.2021, ПЗ* | 26 | 26 | По предложению предприятия, с учетом и доли на производство тепловой энергии |
| 2.3.10 | *Сервисное сопровождение системы мониторинга переходных режимов (СМПР)* | *ООО "Прософт-Системы"  Договор № ТУГРЭС-22/752 от 14.02.2022г.  Уведомление о результатах конкурентной процедуры (SRM) (2000200453, 11.02.2022)  Реестр СФ (СМПР) 2022 Пояснительная записка по обоснованию услуг (работ) на 2024-2028гг.* | 26 | 26 | По предложению предприятия, с учетом и доли на производство тепловой энергии |
| 2.3.11 | *Услуги по сервисному обслуживанию и диспетчеризации модулей системы для спутникового мониторинга и контроля транспортных средств (техника ЦТП)* | *ООО "Мониторинг" , Договор сервиса № КЭ-20/10 от 01.01.2020 г.; УПД\_2023г.; ПЗ; Прейскурант цен на 2023г.; Выписка ЦЗК 99-СГК от 21.12.2022 ЕП от 12.12.2022г.* | 4 | 4 | По предложению предприятия, с учетом и доли на производство тепловой энергии |
| 2.3.12 | *Услуги по сервисному обслуживанию и диспетчеризации модулей системы для спутникового мониторинга и контроля транспортных средств (техника АТУ)* | *ООО "Мониторинг" , Договор сервиса № КЭ-20/10 от 01.01.2020 г., УПД\_2022г.; Пояснительная записка; Прейскурант цен на 2023г.; Выписка ЦЗК 99-СГК от 21.12.2022 ЕП от 12.12.2022г.* | 3 | 3 | По предложению предприятия, с учетом и доли на производство тепловой энергии |
| 2.3.13 | *ТО автотранспорта* | *ИП "Кустов Е.И.", ООО "КузнецкАвто",ООО "Кристофер",пояснительная записка ,реестр (акты,сч.ф.,УПД),акты выполненных работ ,сч.ф,УПД 2022 г.* | 14 | 14 | По предложению предприятия, с учетом и доли на производство тепловой энергии |
| 2.3.14 | *ТО тахографов* | *ООО «Автоскан-Сервис», счета 2022г. с реестром, ПЗ* | 5 | 5 | По предложению предприятия, с учетом и доли на производство тепловой энергии |
| 2.3.15 | *Проведение технического обслуживания, выполнение регламентных работ и оказание удаленной технической поддержки аппаратуры технологического контроля параметров и защиты энергетических турбоагрегатов «ЛМЗ-97.09С» ТА-4, 5 на Томь – Усинской ГРЭС ОАО «Кузбассэнерго»* | *ЗАО «Энергоприбор», договор ТУГРЭС-20/3725 от 25.10.20, Выписка ЗК №297/КФ от 02.11.2020г, счет №58 от 16.12.2020, ПЗ* | 19 | 19 | По предложению предприятия, с учетом и доли на производство тепловой энергии |
| 2.3.16 | *Проведение технического обслуживания, выполнение регламентных работ и удаленной технической поддержки системы автоматизированного управления паровых турбин К-120-8,8-2М ст. №4,№5 на Томь-Усинской ГРЭС ОАО «Кузбассэнерго»* | *«Валмет Автоматизация», Выписка ЗК №312/КФ от 18.11.2020г, счет №201231003,201231004 от 31.12.2020, ПЗ* | 93 | 93 | По предложению предприятия, с учетом и доли на производство тепловой энергии |
| 2.3.17 | *Проведение сервисного обслуживания и удаленной экстренной поддержки программно-технического комплекса управления теплотехническим оборудованием турбоагрегатов №4,№5 на Томь-Усинской ГРЭС ОАО «Кузбассэнерго»* | *ЗАО «Хоневел», ПЗ* | 71 | 71 | По предложению предприятия, с учетом и доли на производство тепловой энергии |
| 2.3.18 | *Проведение технического обслуживания, выполнение регламентных работ и удаленной технической поддержки программно-технического комплекса технологического мониторинга параметров генератора «СТК-ЭР-М» ТА ст. №4, №5 на Томь-Усинской ГРЭС ОАО «Кузбассэнерго»* | *ООО «Ракурс-инжиниринг», договор № ТУГРЭС-19/783/65с/19 от 08.10.2019, Выписка ЗК №71/КФ от 8.11.2019г, счет №372 от 17.12.2019, ПЗ* | 21 | 21 | По предложению предприятия, с учетом и доли на производство тепловой энергии |
| 2.3.19 | *Техническое обслуживание и ремонт кондиционеров и вентиляции, замена расходных материалов* | *ПЗ* | 23 | 0 | Отсутствуют обосновывающие материалы |
|  |  |  |  |  |  |
| **2.4** | **Расходы на природоохранные и экологические мероприятия** |  | 282 | 256 |  |
| 2.4.1 | *Санитарно-радиологические исследования золы и шлака в целях соответстсвия санитарным нормам и правилам* | *ООО "СибГеоТоп", пояснительная записка, реестр сч-ф, счет-фактура за 2022 г, счет на оплату № 146 от 04.10.22* | 0 | 0 |  |
| 2.4.2 | *Измерение суммарной альфа-бета активности воды из реки Томь, консультационные, информационные услуги* | *ООО "СибГеоТоп", пояснительная записка, реестр сч-ф, счет-фактура за 2022 г, счет на оплату № 146 от 04.10.22* | 0 | 0 |  |
| 2.4.3 | *Утилизация отходов классов опасности 3,4* | *ООО "Экологический региональный центр" 1.Договор ТУГРЭС-22/1377от 28.03.2022г. 2.Договор ТУГРЭС-23/508 от 25.01.2023 3.Реестр счет-фактур 2022г. 4.Реестр актов 2022г. 5.Пояснительная записка* | 18 | 18 | По предложению предприятия, с учетом и доли на производство тепловой энергии |
| 2.4.4 | *Ведение морфометрических наблюдений за водозаборными сооружениями* | *ООО "Гидрология", договор № ТУГРЭС-22/816 от 15.02.2022 , ПЗ, Реестр актов выполненных работ* | 8 | 8 | По предложению предприятия, с учетом и доли на производство тепловой энергии |
| 2.4.5 | *Утверждение и согласование фоновых концентраций загрязняющих веществ в р. Томь* | *ООО "ЦГиЭ", договор № ТУГРЭС-20/2142 от 10.07.2020г , ПЗ, Реестр актов выполненных работ* | 14 | 14 | По предложению предприятия, с учетом и доли на производство тепловой энергии |
| 2.4.6 | *Выполнение контроля качества атмосферного воздуха на границе санитарно-защитной зоны предприятия и ближайшей жилой застройки* | *ООО "ЦГиЭ" , Договор № ТУ ГРЭС 23/1069 от 01.03.2023, выписка ЦЗК 99-СГК от 21.12.22, пояснительная записка, реестр актов за 2022 г, акт за 2022 г.* | 10 | 10 | По предложению предприятия, с учетом и доли на производство тепловой энергии |
| 2.4.7 | *Услуги по определению эффективности ГОУ (КПД) (газопылеулавливающих) установок.* | *ООО "ЦГиЭ", Договор № ТУГРЭС-23/1077 от 01.03.2023, выписка ЦЗК 99-СГК от 21.12.22, пояснительная записка, реестр актов за 2022 г, акт за 2022 г.* | 14 | 14 | По предложению предприятия, с учетом и доли на производство тепловой энергии |
| 2.4.8 | *Компенсационные мероприятия по искусственному воспроизводству водных биоресурсов* | *ООО "Рыбхоз" Договор № ТУГРЭС23/917 от 13.02.2023, выписка ЦЗК 99-СГК от 21.12.22, пояснительная записка, реестр актов за 2022 г, акт за 2022 г.* | 116 | 116 | По предложению предприятия, с учетом и доли на производство тепловой энергии |
| 2.4.9 | *Проведение инструментальных замеров параметров промышленных выбросов на основных источниках ТУ ГРЭС* | *ООО "ЦГиЭ", Договор № ТУГРЭС-23/130 от 18.01.2023, выписка ЦЗК 99-СГК от 21.12.22, пояснительная записка, реестр актов за 2022 г, акт за 2022 г.* | 32 | 32 | По предложению предприятия, с учетом и доли на производство тепловой энергии |
| 2.4.10 | *Проведение лабораторных исследований (испытаний), проведение измерений и выдача заключений по результатам проводимых исследований шлака каменноугольного для Томь-Усинской ГРЭС* | *ООО "ГрандСтандарт", Договор № ТУГРЭС 23/1217, отчет об оценке предложений, пояснительная записка* | 14 | 14 | По предложению предприятия, с учетом и доли на производство тепловой энергии |
| 2.4.11 | *Проведение лабораторных исследований (испытаний), проведение измерений и выдача заключений по результатам проводимых исследований ЗШМ для Томь-Усинской ГРЭС* | *ООО ГрандСтандарт Договор № ТУГРЭС 23/1154 от 27.02.2023, отчет об оценке предложений, пояснительная записка* | 14 | 14 | По предложению предприятия, с учетом и доли на производство тепловой энергии |
| 2.4.12 | *Транспортирование и утилизация отходов разложения карбида кальция при получении ацетилена для газовой сварки* | *ООО "САХ", счет на оплату № 689 от 12.12.2022, пояснительная записка, реестр актов, акт за 2022 г.* | 4 | 4 | По предложению предприятия, с учетом и доли на производство тепловой энергии |
| 2.4.13 | *Транспортирование отходов 4-5 классов опасности на площадку для размещения промышленных отходов* | *ООО "ЭРЦ",пояснительная записка, реестр актов, акты за 2022 г.* | 12 | 12 | По предложению предприятия, с учетом и доли на производство тепловой энергии |
| 2.4.14 | *Сопровождение материалов КЭР при согласовании в Южно-Сибирском МРУ Росприроднадзора"* | *Коммерческое предложение* | 15 | 0 | Коммерческое предложение не является обоснованием стоимости |
|  |  |  | 11 |  |  |
| **2.5** | **Расходы на прочие работы и услуги для производства** |  | 21 | **21** |  |
| 2.5.1 | *Утилизация ртутьсодержащих устройств (Оказание услуг по обращению с отходами I-II классов опасности)* | *"ФГУП ФЭО" Договор № 52143 от 17.02.2023, пояснительная записка* | 0 | 0 |  |
| 2.5.2 | *Утилизация медицинских отходов класса "Б" и "Г"* | *Договора № ТУГРЭС-23/272 от 01.02.23г.; № ТУГРЭС-23/274 от 01.02.23г. с ООО "Витал-Сервис"* | 1 | 1 | По предложению предприятия, с учетом и доли на производство тепловой энергии |
| 2.5.3 | *Услуги по консервации оборудования КТЦ-200* | *Договор №ТУГРЭС-21/3641 от 25.06.2021г. Выписка из протокола ЦЗК №56-КФ от 30.07.2021г.* | 19 | 19 | По предложению предприятия, с учетом и доли на производство тепловой энергии |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  | **Итого** |  | **3 271** | **3 022** |  |

**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 41 796 тыс. руб.

Эксперты, рассмотрев все обосновывающие материалы предлагают в расчете НВВ учесть на 2024 год расходы оплату работ и услуг производственного характера в размере 36 678 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 (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.:** |  | 82 | 82 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 и доли на производство тепловой энергии |
| 1.1 | *Расходы на услуги по использованию каналов связи* | *ЗАО "КЭС", дог.23/11 от 01.06.2011, ПЗ* | 31 | 31 |
| 1.2 | *Предоставление услуг связи (внутризоновая связь)* | *ЗАО "КЭС", дог.24/11 от 01.06.2011, ПЗ* | 43 | 43 |
| 1.3 | *Расходы на прочие услуги связи (городская связь)* | *, ПЗЗАО "КЭС" дог.25/11 от 01.06.2011, ПЗ* | 4 | 4 |
| 1.4 | *Каналы связи* | *ЗАО "КЭС" дог.19/971 от 01.11.2019, ПЗ* | 1 | 1 |
| 1.5 | *Каналы связи* | *АО "Зап-Сиб ТрансТелеКом" № КЭ-19/991 от 01.11.2019г., ПЗ* | 3 | 3 |
| 1.6 | *Междугородняя связь* | *АО "Компания ТрансТелеКом" № КЕ128499 от 01.07.2011г. , ПЗ* | 1 | 1 |
| 1.7. | *Связь* | *Договор МТС ТУГРЭС-23-4316* | 39 | 39 |
| 2. | **Расходы на транспортные услуги** |  |  |  |  |
| 3. | **Коммунальные услуги, в том числе** |  | 1 724 | 1 139 |  |
| 3.1 | **- холодное водоснабжение и водотведение, в т.ч.:** | *МКП МГО "Водоканал" Договор № ТУГРЭС-20/1704 от 01.03.2020, выписка ЦЗК 99-СГК от 21.12.22, реестр счетов-фактур, счета-фактуры, расчет стоимости, пояснительная записка* | 574 | 134 | 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** |  | 0 |  |  |
| 3.3 | **- содержание зданий и производственных помещений, в т.ч. :** |  | 1 150 | **1 005** |  |
| 3.3.1 | *Уборка помещений* | *ООО "Импульс Юг", договор № ТУГРЭС-23-13, выписка из протокола ЦЗК 93-СГК ОТ 07.12.2022,сч/на оплату,реестр счетов, пояснительная записка.* | 1 106 | 965 | 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 | *Вывоз ТБО* | *ООО "Эко Тек", договор № ТУГРЭС162839-2022, Выписка ЦЗК 99-СГК, сч/на оплату,реестр счетов, пояснительная записка.* | 26 | 23 |
| 3.3.3 | *Услуги по благоустройству территории промплощадки ТУ ГРЭС* | *ООО "РАЗМЕТКА" (б/договора) пояснительная записка, сч/ф на оплату, реестр счетов* | 14 | 14 | По предложению предприятия, с учетом и доли на производство тепловой энергии |
| 3.3.4 | *Услуги по обработке периметра промплощадки от клещей* | *ООО "Кузбасс-дезсервис" (б/договора) сч/на оплату,реестр счетов, пояснительная записка.* | 4 | 3 | 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** | *Государственное казенное учреждение «Агентство по защите населения и территории Кузбасса», дог.№ТУГРЭС-21/5816 от 22.12.2021г., выписка из Протокола ЦЗК №92-КФ от 08.12.2021, дог. №ТУГРЭС-22/5396, от 23 декабря 2022г., выписка из Протокола ЦЗК №99-СГК от 21.12.2022, сч-ф за 2022 год с реестром* | 265 | 265 | По предложению предприятия, с учетом и доли на производство тепловой энергии |
| 5. | **Услуги ВОХР, в т.ч.:** |  | 36 | 36 |  |
| 5.1 | *Услуги по физической охране объектов (охрана автоколонны)* | *ООО ЧОП "Пинкертон" ДС №1 от 01.02.2023 к договору №ТУГРЭС-22/183 от 01.02.2022* | 36 | 36 | По предложению предприятия, с учетом и доли на производство тепловой энергии |
| 6. | **Услуги охраны МВД, в т.ч.:** |  | 677 | 677 |  |
| 6.1 | *Услуги по физической охране категорированных объектов* | *ФГУП "Охрана" Росгвардии по Кемеровской области ДС №2 от 01.01.2023 к договору № ТУ ГРЭС-21/6 от 01.01.2021* | 675 | 675 | По предложению предприятия, с учетом и доли на производство тепловой энергии |
| 6.2 | *Услуги по техническому обслуживанию комплекса технических средств охраны на объектах* | *ФГУП "Охрана" Росгвардии по Кемеровской области ДС от 18.11.2022 к договору № 4642200275 от 01.08.2015* | 1 | 1 | По предложению предприятия, с учетом и доли на производство тепловой энергии |
| 6.3 | *Мониторинг состояния технических средств охраны* | *ФГКУ "УВО ВНГ РФ по КО - Кузбассу" Договор № 27. от 01.01.2018 с (пролонгация)* | 1 | 1 | По предложению предприятия, с учетом и доли на производство тепловой энергии |
| 7. | **Аудиторские услуги** |  | 0 | 0 |  |
| 8. | **Расходы на литературу и периодические издания** | *ООО "Издательский Дом Информ-Медиа", ООО Издательский Дом "Отраслевые ведомости", ООО "Профессиональное издательство", ООО Издательство "ПромИнфо" , счета с реестром за 2022 год, ПЗ* | 7 | 4 | 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.:** | *ООО "Аскона-Правовой Центр" , ООО "УЦ "Энергорешение", ООО "Издательский Дом "Информ-Медиа" , счета на оплату, реестр счетов за 2022 год, ПЗ* | 9 | 9 | По предложению предприятия, с учетом и доли на производство тепловой энергии |
| 10. | **Расходы на консультационные услуги** |  | 2 262 | 1976 |  |
| 10.1 | *Расходы на услуги по эконом. эксперт. рез-тов деятельности* | *ОАО "Агентство энергетических экспертиз" дог.№КЭ-22/4337 от 11.2022* | 1 541 | 1401 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 и доли на производство тепловой энергии |
| 10.2 | *Расходы на консалтинг по бух.учету, кадровому учёту и налогообложению* | *ООО Гринфин дог.КЭ-20/609/СУЭК-ГФ-20/38А от 31.03.20 с ДС №1 от 29.05.2020, №2 от 30.07.2020, №3 от 01.2021, №4 от 07.2021, №5 от 03.2022, №6 от 01.06.2022, выписка из протокола комитета по закупкам №2 ООО СГК от 26.05.2022г.* | 684 | 575 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2023 года с учетом ИПЦ 1,072 и доли на производство тепловой энергии |
| 10.3 | *Услуги бизнес-консалтинга по обучению основного персонала* | *ООО Дженерал Консалтинг, ООО Ермак, ООО Виват Трейдинг, ООО Би энд Би, ООО Нордекс, ООО Ти энд Ди групп, пояснительная записка, реестр актов за 2022-23гг., расшифровка расходов* | 29 | 0 | Отсутствует обоснование необходимости |
| 10.4 | *Услуги бизнес-консалтинга по обучению целевого персонала* | *ИП Вырвич Е.В., ООО Айфаб, Пояснительная записка, расшифровка расходов* | 7 | 0 | Отсутствует обоснование необходимости |
| 11. | **Расходы на юридические и нотариальные услуги** | *ПЗ* | 4 | 0 | Отсутствуют фактические расходы |
| 12. | **Представительские расходы** | *ИП Морозова И.М. договор № ТУГРЭС-23/22, Выписка ЦЗК 99-СГК от 21.12.2022, сч/ф-ры, реестр сч/ф, пояснительная записка.* | 5 | 5 | По предложению предприятия, с учетом и доли на производство тепловой энергии |
| 13. | **Расходы на услуги по управлению, выполнению функций ЕИО** | *ООО "СГК" дог. №ГО-19/730/КЭ-19/696 от 15.09.19г. с ДС №1 от 07.07.2020г., №2 от 03.08.2021г., №3 от 20.06.2022г., №4 от 21.09.2022г., выписка из протокола ЦЗК №60-кф от11.09.2019г., протокол заседания Совета директоров №14/14 от 13.09.2019г., выписка из протокола комитета по закупкам №2 ООО СГК от 26.05.2022г.* | 35 036 | 31 329 | 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** |  | 8 | 4 |  |
| 14.1 | *Почтовые услуги. Абонирование ящика № 31* | *Договор № ТУГРЭС-15/246 от 27.11.2015 г. - пролонгация, реестры отправляемой корреспонденции за 2022 год, ПЗ* | 7 | 4 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 и доли на производство тепловой энергии |
| 14.2 | *Оказание услуг специальной связи по приему, обработке, хранению, доставке и вручению отправлений. Услуги по доставке и отправке секретной почты* | *ГЦСС УСС по КО, дог.№КЕМ-228.22 от 06.06.2022г., ПЗ* | 1 | 0 | Отсутствуют фактические расходы |
| 15. | **Услуги по независимой оценке имущества** | *ПЗ* | 14 | 0 | Отсутствуют обосновывающие документы |
| 16. | **Расходы на информационные услуги и ПО** |  | 977 | 853 |  |
| 16.1 | *Обслуживание в системе ЭТРАН (ОАО "РЖД")* | *ОАО "РЖД" Договор ЕЛС-616/9-К от 09.06.2009г.; ПЗ; ПП №№ 3008/3009 от 10.02.2023г.; Выписка ЦЗК 99-СГК от 21.12.2022 ЕП от 12.12.2022г.* | 0 | 0 |  |
| 16.2 | *Расходы на содержание ПО СУЭК* | *АО "СУЭК" дог.№КЭ-20/3727 от 19.11.2020 с ДС №2 от 01.2023, выписка из Протокола ЦЗК №74-СГК от 25.09.2020, выписка из Протокола ЦЗК №101-СГК от 28.12.2022* | 924 | 801 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 и доли на производство тепловой энергии |
| 16.3 | *Техническая поддержка контроллеров телемеханики D200 и программного обеспечения оперативно-информационного комплекса (ОИК) РСДУ-5* | *ООО "ЭМА" Договор № КЭ-21/834 от 11.03.21г с доп.соглашениями, Выписка из протокола ЦЗК №99-СГК от 21.12.2022, Реестр СФ (РСДУ) 2022, Пояснительная записка по обоснованию услуг (работ) на 2024-2028гг.* | 38 | 38 | По предложению предприятия, с учетом и доли на производство тепловой энергии |
| 16.4 | *Предоставление лицензии права на пользование программ для ЭВМ* | *ООО "Макссофт-24" дог.№КЭ-22/2898 от 18.07.2022, выписка из Протокола ЗК №110 от 29.06.2022, ПЗ* | 6 | 6 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 и доли на производство тепловой энергии |
| 16.5 | *Предоставление прав использования и оказания услуг по сопровождению программного обеспечения* | *ООО "ГК ИНФОПРО" дог.№КЭ-22/645, №КЭ-22/4861 от 03.2023г., выписка из Протокола ЗК №123 от 19.07.2022, ПЗ* | 9 | 8 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 и доли на производство тепловой энергии |
| 16.6 |  |  |  |  |  |
| 17. | **Услуги геодезической и гидрометеоролог.служб в т.ч.:** |  | 101 | 96 |  |
| 17.1 | *Расходы на постановку земельных участков на кадастровый учёт* | *ООО "ГорБТИ" Договор подряда № ТУГРЭС-23/3404 от 30.06.2023; Договор подряда № ТУГРЭС-23/5980 от 27.11.2023* | 19 | 15 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2023 года с учетом ИПЦ 1,072 и доли на производство тепловой энергии |
| 17.2 | *Тахеометрическая съемка склада твердого топлива, планово-высотная съемка подъездных путей ж/д весов и крановых путей подъемных сооружений, топосъемка золоотвала №2* | *договор № ТУГРЭС-19/1038 от 25.12.2019г с АО "Сибирский инженерно-аналитический центр"Выписка ЦЗК 99-СГК от 21.12.2022 ЕП от 12.12.2022г., пояснительная записка.* | 81 | 81 | По предложению предприятия, с учетом и доли на производство тепловой энергии |
| 18. | **Расходы по охране труда и ТБ, в т.ч:** |  | 321 | 92 |  |
| 18.1 | *Услуги по обработке помещений гидрофобизирующим антискользящим раствором* | *ООО "Томьстройремонт" (б/договора) сч/на оплату, пояснительная записка, реестр счетов* | 9 | 9 | По предложению предприятия, с учетом и доли на производство тепловой энергии |
| 18.2 | *Услуги по обработке от COVID-19 санитарно-бытовых и производственных помещений ТУ ГРЭС* | *ООО "Кузбасс-дезсервис" (б/договора) сч/на оплату,реестр счетов, пояснительная записка.* | 89 | 13 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 и доли на производство тепловой энергии |
| 18.3 | *Специальная оценка условий труда* | *Общество с ограниченной ответственностью «Атон-Кузбасс», №ТУГРЭС-22/3270, от 18 августа 2022г. Акт выполненных работ №82272 от 30.11.2022г. Отчет об оценке ценовых предложений от 01.08.2022г.* | 1 | 1 | По предложению предприятия, с учетом и доли на производство тепловой энергии |
| 18.4 | *Оценка профессиональных рисков* | *Общество с ограниченной ответственностью ООО «Атон-Кузбасс», №ТУГРЭС-22/3271, 18 августа 2022г. Акт выполненных работ 82270 от 30.11.2022г. Отчет по оценке предложений от 01.08.2022г.* | 1 | 1 | По предложению предприятия, с учетом и доли на производство тепловой энергии |
| 18.5 | *Услуги по изготовлению и установке  продукции информационного назначения по охране труда, промышленной и пожарной безопасности* | *ИП Лебедев, Акты и счета-факруты за 2022г. с реестром, ПЗ* | 15 | 15 | По предложению предприятия, с учетом и доли на производство тепловой энергии |
| 18.6 | *Проведение обследования производственных подразделений АО «Кузбассэнерго»  Томь-Усинской ГРЭС в части в части оснащения их стационарными страховочными системами при работе на высоте* | *ООО "Кузбасс-Техноавиа", счет-фактура №2294 от 14.03.2022г., ПЗ* | 4 | 4 | По предложению предприятия, с учетом и доли на производство тепловой энергии |
| 18.7 | *Обеспечение питьевой водой* | *ООО "Ирбис плюс" 1. Договор №090-22/ТУГРЭС 22/2594 от 16.06.2022 2. Договор №006-22/ТУГРЭС 21/5966 от 21.12.2021 3. Договор №ТУГРЭС-22/5404 от 12.12.2022 4. Реестр счетов 2022г. (без договора) 5.Реестр счет-фактур 2022г. 6.Реестр счет-фактур 2023г. 7.Пояснительная записка* | 41 | 41 | По предложению предприятия, с учетом и доли на производство тепловой энергии |
| 18.8 | *Техническое освидетельствование и перезарядка огнетушителей* | *ООО "ЦП И НТП ПИРАНТ-КУЗНЕЦК" без договора, счета-ф и акты с реестром за 2022 год* | 8 | 8 | По предложению предприятия, с учетом и доли на производство тепловой энергии |
| 18.9 | *Комплексная безопасность вагоноопрокидывателей* | *ПЗ* | 6 | 0 | Отсутствуют обосновывающие документы |
| 18.10 | *Визуальная безопасность* | *ПЗ* | 148 | 0 | Отсутствуют обоснование необходимости осуществления мероприятий |
|  |  |  | 0 |  |  |
| 19. | **Расходы на медицинские и санитарные мероприятия в т.ч.:** |  | 111 | 58 |  |
| 19.1 | *Услуги по дератизации и дезинсекции санитарно-бытовых и производственных помещений ТУ ГРЭС* | *ООО "Кузбасс-дезсервис" договор № ТУГРЭС-23/5, сч/ф-ры, реестр сч/ф, пояснительная записка.* | 9 | 9 | По предложению предприятия, с учетом и доли на производство тепловой энергии |
| 19.2 | *Проведение медицинских осмотров, включая программу "Здоровье сотрудников"* | *ООО "Медгарант", ГБУЗ "Мысковская городская больница" (без договора), счета, реестр за 2022 год, выгрузка факта из САП, ПЗ* | 102 | 49 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 и доли на производство тепловой энергии |
|  |  |  | 0 |  |  |
| 20. | **Расходы услуги по подбору и оценке персонала** |  | 0 |  |  |
| 21. | **Спецпитание** |  | 54 | 54 |  |
| 21.1 | *Услуги по обеспечению персонала Томь\_Усинской ГРЭС ОА "Кузбассэнерго", занятого на работах с вредными условиями труда спец. молоком и другими равноценными продуктами* | *ИП Морозова И.М. дог.№ ТУГРЭС-23/20, Выписка ЦЗК 99-СГК от 21.12.2022, пояснительная записка, реестр сч/ф, сч/ф-ры.* | 37 | 37 | По предложению предприятия, с учетом и доли на производство тепловой энергии |
| 21.2 | *Услуги по организации питания дневного и вахтенного персонала с доставкой обедов на рабочие места на территории ТУ ГРЭС* | *ИП Морозова И.М. договор № ТУГРЭС-23/21, Выписка ЦЗК 99-СГК от 21.12.2022, сч/ф-ры, реестр сч/ф, пояснительная записка.* | 18 | 18 | По предложению предприятия, с учетом и доли на производство тепловой энергии |
|  |  |  |  |  |  |
| 22. | **Прочие (расшифровать)** |  | 105 |  |  |
| 22.1 | *Расходы на услуги агента по сбыту ТЭ* | *ООО "Сибирская теплосбытовая компания", договор № СТК-15/2 от 16.03.2015г., сч-ф за 2022,2023гг. с реестром* |  | 0 |  |
| 22.2 | *Оказание услуг по предупреждению, локализации и ликвидации аварийных разливов нефти и нефтепродуктов взрывопожароопасных и аварийно химически опасных веществ (абонентское обслуживание)* | *ООО"СЭБ" дог.№46/21-АСФ от 01.01.2022, дог.№07/23-АСФ от 02.11.2022, письмо ООО "СЭБ" об увеличении ст-ти, ПЗ, сч-ф 2022 с реестром* | 23 | 14 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 и доли на производство тепловой энергии |
| 22.3 | *Оказание возмездных услуг по изготовлению наглядной агитации по вопросам ГО и ЧС* | *ИП Лебедев (б/договора) сч/на оплату за 2022г., пояснительная записка* | 3 | 3 | По предложению предприятия, с учетом и доли на производство тепловой энергии |
| 22.4 | *Проверка специального секретного компьютера. Ежегодно заключается договор услуги.* | *ФГУП "НПП"Гамма", счет, ПЗ* | 2 | 0 | 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 услуг по методическому сопровождению к аттестации АСФ Заказчика в аттестационных комиссиях Минэнерго России* | *ПЗ* | 12 | 5 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 и доли на производство тепловой энергии, а также периодичности проведения аттестации 1 раз в 3 года |
| 22.6 | *Услуги, связанные с ГО* | *ООО"ИППБ", ООО"СИБСПЕЦЭНЕРГО" по счетам, ПЗ* | 21 | 11 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 и доли на производство тепловой энергии |
| 22.7 | *Услуги по проведению технического осмотра транспортных средств ЦТП* | *Управление гостехнадзора г. Кемерово; без договора; ПЗ; ПП № 7805 от 07.04.2023г.; Прил. о размерах ставкок сборов гостехнадзора* | 0 | 0 | По предложению предприятия, с учетом и доли на производство тепловой энергии |
| 22.8 | *Услуги по проведению технического осмотра транспортных средств АТУ* | *ООО "Эксперт-плюс",ИП "Зинченко А. С.",пояснительная записка,реестр актов,акты выполненных работ 2022 г.* | 2 | 2 | По предложению предприятия, с учетом и доли на производство тепловой энергии |
| 22.9 | *Изготовление, установка и обслуживание схем, планов, знаков, стендов, надписей и прочих средств* | *ИП Лебедев (б/договора) сч/на оплату за 2022г., реестр счетов, пояснительная записка* | 9 | 9 | По предложению предприятия, с учетом и доли на производство тепловой энергии |
| 22.10 | *Расходы на постановку ЗУ на кадастровый учет* |  | 19 | 0 | Отсутствует обоснование размера расходов |
| 22.11 | *Расходы на независимую оценку ЗУ* |  | 14 | 0 | Отсутствует обоснование размера расходов |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  | **И Т О Г О** |  | **41 796** | **36 678** |  |

**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 337 тыс. руб.

Рассмотрев все обосновывающие материалы, эксперты предлагают учесть при расчете НВВ на 2024 год сумму в размере 47 тыс. руб. Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 и доли на производство тепловой энергии (1 314 \* 1,058 \*1,072 \*0,0314 = 47).

**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 253 тыс. руб.

В качестве обоснования представлены следующие документы:

Договор № ТУГРЭС-23/44/КЭЦ-23/6.

Договор № ТУГРЭС – 22/5522 от 22.12.2022.

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 169 тыс. руб. Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 и доли на производство тепловой энергии (4 758 \* 1,058 \*1,072 \*0,0314 = 169).

**Другие расходы**

Предприятием заявлены расходы по данной статье в размере 48 294 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 № 705/ДКТ-ДИ от 04.02.2016.

Договор № 101230/КЭЭ от 30.12.2010 с дополнительными соглашениями.

Счет-фактуры.

Пояснительная записка по размеру госпошлины.

Эксперты предлагают учесть при расчете НВВ на тепловую энергию в размере 24 тыс. руб., согласно представленному расчету на услуги банка.

Расходы в размере 48 270 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 79 295 тыс. руб.

Базовый уровень операционных расходов приведен в таблице 8.

Таблица 8

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

**АО «Кузбассэнерго» ТУГРЭС (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 | 2 652 | 1 996 |
| 2 | Расходы на ремонт основных средств | 28 519 | 28 519 |
| 3 | Расходы на оплату труда | 17 100 | 8 840 |
| 4 | Расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями | 3 271 | 3 022 |
| 5 | Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями, включая: | 41 796 | 36 678 |
| 6 | Расходы на служебные командировки | 337 | 47 |
| 7 | Расходы на обучение персонала | 253 | 169 |
| 8 | Лизинговый платеж | 0 | 0 |
| 9 | Арендная плата | 0 | 0 |
| 10 | Другие расходы | 48 294 | 24 |
|  | **ИТОГО базовый уровень операционных расходов** | **142 222** | **79 295** |

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) |  |  | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3.1 | количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности | у.е. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 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. | 79 295 | 81 799 | 84 220 | 86 713 | 89 280 |

**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 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.

Предприятие по данной статье учитывает расходы на аренду копировально-множительной техники.

Предприятие заявляет расходы по статье на 2024 год в размере 11 тыс. руб.

В качестве обоснования представлен договор на оказание возмездных услуг № КЭ-21/302 от 25.01.2021 ООО «ЛантаСервис» с актами выполненных работ.

Так как в представленных материалах отсутствует расчет затрат согласно п. 45 Основ ценообразования, экспертами предлагается исключить расходы на 2024 год в полном объеме.

**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 180 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 предлагают к включению в НВВ на производство тепловой энергии на 2024 год в размере 124 тыс. руб. – исходя из фактического размера платы за выбросы в атмосферу в пределах предельно допустимых выбросов и платы за размещение отходов в 2024 году.

Корректировка предложения предприятия составила 56 тыс. руб. и обусловлена исключением платы за выбросы и сбросы сверх установленных лимитов.

*Расходы на страхование*

Предприятие учитывает в данной статье расходы на:

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

- страхование гражданской ответственности владельцев транспортных средств;

- коллективное добровольное медицинское страхование;

- страхование сотрудников от несчастного случая на производстве;

- страхование имущества предприятия.

Предприятием представлены:

Договор № 8691F/906/00141/22 от 25.03.2022 страхования гражданской ответственности членов СРО.

Договор № 4522 GP 0022 HK от 09.12.2022 обязательного страхования гражданской ответственности перевозчика за причинение вреда жизни, здоровью, имуществу пассажиров.

Договор № 19/22-МЖД от 17.03.2022 коллективного страхования от несчастных случаев и болезней.

Договор № 4523 NL 0048 от 22.03.2023 об организации осуществления обязательного страхования гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте.

Договор № 22 РТК 0391 от 23.12.2022 страхования имущества, поломок машин и оборудования и убытков от перерывов в производственной деятельности.

Договор № ТУГРЭС-21/3255 от 21.06.2021 обязательного страхования гражданской ответственности владельца транспортных средств.

Страховые полисы; закупочная документация; счета на оплату.

Эксперты отмечают, что учет затрат на добровольное страхование не предусмотрено положениями Основ ценообразования.

Проанализировав представленные материалы, эксперты предлагают включить в НВВ на производство тепловой энергии на 2024 год расходы в размере 18 тыс. руб., исходя из факта 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) и % распределения затрат между видами деятельности.

*Иные расходы*

По данной статье в состав расходов на регулируемую деятельность АО «Кузбассэнерго» 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 3 767 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 1 675 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 2 026 тыс. руб.

В качестве обосновывающих документов представлены:

- налоговая декларация по земельному налогу за 2022 год;

- сведения о кадастровой стоимости объектов недвижимости.

Проанализировав представленные документы, эксперты предлагают включить затраты на уплату налогов исходя из факта за 2022 год, т.е. 265 тыс. руб.

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 7 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 7 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 20 891 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-2020-02962/00 от 30.11.2020;

- форма № 2-ТП (водохоз) за 2022 год;

- платежные поручения за 2022 год;

- расчет платы по договору водопользования.

Эксперты предлагают включить в НВВ расходы в размере 20 891 тыс. руб., согласно представленного расчета на 2024 год.

Прочие налоги

По данной статье предприятие учитывает расходы на оплату госпошлины за удостоверение об аттестации. Расходы планируются предприятием в размере 8 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 5 164 тыс. руб.

На основании планового фонда оплаты труда, эксперты рассчитали величину затрат по данной статье на 2024 год, относимую на производство тепловой энергии: 2 670 тыс. руб. = 8 804 \* 0,302.

Корректировка в сторону снижения – 2 494 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 8 620 тыс. руб.

На основании представленных материалов эксперты рассчитали величину плановой амортизации на 2024 год: (61 410 тыс. руб. (амортизация зданий) + 71 994 тыс. руб. (амортизация сооружений) + 390 789 тыс. руб. (амортизация машин и оборудования) + 1 530 тыс. руб. (амортизация транспортных средств) + 451 тыс. руб. (амортизация производственного инвентаря) + 9 366 тыс. руб. (амортизация прочих производственных фондов) \* 9,87 % (процент распределения затрат пропорционально условно-постоянным расходам) = 5 286 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 21 242 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 5 311 тыс. руб. Эксперты предлагают расходы исключить в полном объеме, так как указанная статье 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 4 003 тыс. руб.

В связи с корректировкой расходов, входящих в налогооблагаемую базу, налог на прибыль по расчетам экспертов составит 37 тыс. руб. (149/80\*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 30 787 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 30 978 тыс. руб. Реестр неподконтрольных расходов представлен в таблице 10.

Таблица 10

**Реестр неподконтрольных расходов АО «Кузбассэнерго» ТУ ГРЭС (производство тепловой энергии)** (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 | 11 | 0 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0 | 0 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 26 908 | 22 985 |
| 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 | 180 | 124 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 29 | 23 |
| 1.4.3 | иные расходы | 26 699 | 22 838 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 5 164 | 2 670 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0 | 0 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 8 620 | 5 286 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 21 242 | 0 |
| 1.9 | Расходы, связанные с созданием нормативных запасов топлива, включая расходы по обслуживанию заемных средств, привлекаемых для этих целей | 5 311 | 0 |
|  | ИТОГО | 67 256 | 30 941 |
| 2 | Налог на прибыль | 4 003 | 37 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 30 787 | 0 |
| **4** | **Итого неподконтрольных расходов** | **102 046** | **30 978** |

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

Стоимость топлива и электроэнергии определяется в соответствии с п. 28 Основ ценообразования.

**Расходы на топливо**

Экспертами были приняты удельные расходы условного топлива на производство электрической и тепловой энергии в соответствии с приказом Минэнерго России от 13.11.2020 № 1001 и составляющими:

- 376,8 г у.т./кВтч на отпущенную электрическую энергию (Бл. ст. № 1-3, 6-9);

- 389,3 г у.т./кВтч на отпущенную электрическую энергию (Бл. ст. № 4);

- 391,4 г у.т./кВтч на отпущенную электрическую энергию (Бл. ст. № 5);

- 182,5 кг у.т./Гкал на отпущенную тепловую энергию (Бл. ст. № 1-3, 6-9).

В целом по Томь-Усинской ГРЭС нормативы составят:

- 377,81 г у.т./кВтч на отпущенную электрическую энергию;

- 182,50 кг у.т./Гкал на отпущенную тепловую энергию.

Структура топлива принимается на уровне факта 2022 года:

уголь – 99,63%;

мазут – 0,37%.

Калорийность по видам топлива принята на уровне факта 2022 года:

-уголь – 4 910 ккал/кг;

-мазут – 9 856 ккал/кг.

Поставщиком угля является АО «СУЭК» (договор №КЭ-21\_4231 от 24.09.2021). Поставщиком мазута является ПАО «НК «Роснефть» (договор поставки № 100022/06274Д от 21.11.2022.). Услуги ППЖТ оказываются ООО «Мечел-Транс» (договор Р-043/12 от 19.07.2012).

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;

- 1,061 для грузоперевозок, к фактически сложившимся затратам на услуги доставки топочного мазута за 2023 год;

Цена на уголь на 2024 год принята по договору с СУЭК от 24.09.2021 № КЭ-21. Договор заключен по результатам закупки 32110573738 (https://zakupki.gov.ru/epz/order/notice/notice223/common-info.html?noticeInfoId=13020660).

Предлагается принять расходы на топливо в размере 124 454 тыс. руб.

Расчет расходов на топливо представлен в таблице 11.

Таблица 11

**Расчет расхода топлива (физические показатели) Томь-Усинская ГРЭС**

| № п/п | Показатели | | Единица измерения | Базовый период 2023 | Предложение экспертов на 2024 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 |  | Выработка электроэнергии, всего | млн. кВтч | 6094,41 | 4319,71 |
| 2 |  | Расход электроэнергии на собственные нужды: | млн. кВтч | 527,76 | 400,90 |
| 2.1 |  | на производство электроэнергии | млн. кВтч | 512,47 | 385,60 |
| 3.1.1 |  | то же в % к выработке электроэнергии | % | 8,41 | 8,93 |
| 2.2 |  | на производство тепловой энергии | млн. кВтч | 15,29 | 15,30 |
| 3.2.1 |  | то же в кВтч/Гкал | кВтч/Гкал | 0,06 | 0,06 |
| 3 |  | Отпуск электроэнергии с шин | млн. кВтч | 5566,65 | 3918,81 |
| 4 |  | Расход электроэнергии на производственные и хозяйственные нужды | млн. кВтч | 2,48 | 2,63 |
| 4.1 |  | то же в % к отпуску с шин | % | 0,04 | 0,07 |
| 5 |  | Расход электроэнергии на потери в трансформаторах | млн. кВтч | 36,13 | 24,67 |
| 5.1 |  | то же в % к отпуску с шин | % | 0,65 | 0,63 |
| 6 |  | Полезный отпуск электроэнергии в сеть | млн. кВтч | 5528,04 | 3891,51 |
| 7 |  | Отпуск тепловой энергии, поставляемой с коллекторов источника тепловой энергии | тыс. Гкал | 260,69 | 263,28 |
| 8 |  | Расход теплоэнергии на хозяйственные нужды: | тыс. Гкал | 6,00 | 6,13 |
| 8.1 |  | то же в % к отпуску теплоэнергии | % | 2,30 | 2,33 |
| 9 |  | Отпуск тепловой энергии от источника тепловой энергии (полезный отпуск) | тыс. Гкал | 254,69 | 257,15 |
| 10 |  | Отпуск электроэнергии с шин | млн. кВтч | 5566,65 | 3918,81 |
| 11 |  | Нормативный удельный расход условного топлива на производство электроэнергии | г/кВтч | 377,45 | 377,81 |
| 12 |  | Расход условного топлива на производство электроэнергии | тыс. тут | 2101,11 | 1480,56 |
| 13 |  | Отпуск тепловой энергии, поставляемой с коллекторов источника тепловой энергии | тыс. Гкал | 260,69 | 263,28 |
| 14 |  | Нормативный удельный расход условного топлива на производство тепловой энергии | кг/Гкал | 182,50 | 182,50 |
| 15 |  | Итого расход условного топлива на производство тепловой энергии | тыс. тут | 47,58 | 48,05 |
| 16 |  | Расход т у.т., всего | тыс. тут | 2148,68 | 1528,61 |
| 17 |  | Удельный вес расхода топлива на производство тепловой энергии (п. 15/п. 16) | % | 2,21 | 3,14 |
| 18 |  | Расход условного топлива | тыс. тут | 2148,68 | 1528,61 |
| 18.1 |  | уголь всего, в том числе: | тыс. тут | 2140,02 | 1522,95 |
|  |  |  |  |  |  |
| 18.2 |  | мазут | тыс. тут | 8,66 | 5,66 |
| 18.3 |  | газ всего, в том числе: | тыс. тут | 0,00 | 0,00 |
| 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 | 0,00 | 0,00 |
| 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 | 47,58 | 48,05 |
| 19 |  | Доля | % | 100,00 | 100,00 |
| 19.1 |  | уголь всего, в том числе: | % | 99,60 | 99,63 |
|  |  |  |  |  |  |
| 19.2 |  | мазут | % | 0,40 | 0,37 |
| 19.3 |  | газ всего, в том числе: | % | 0,00 | 0,00 |
| 19.3.1 |  | газ лимитный | % | 0,00 | 0,00 |
| 19.3.2 |  | газ сверхлимитный | % | 0,00 | 0,00 |
| 19.3.3 |  | газ коммерческий | % | 0,00 | 0,00 |
| 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: |  | 0,72 | 0,70 |
|  |  |  |  |  |  |
| 20.2 |  | мазут |  | 1,39 | 1,41 |
| 20.3 |  | газ всего, в том числе: |  | 0,00 | 0,00 |
| 20.3.1 |  | газ лимитный |  |  |  |
| 20.3.2 |  | газ сверхлимитный |  |  |  |
| 20.3.3 |  | газ коммерческий |  |  |  |
| 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 | 2972,25 | 2171,21 |
|  |  |  |  |  |  |
| 21.2 |  | мазут | тыс. тнт | 6,24 | 4,02 |
| 21.3 |  | газ всего, в том числе: | млн. куб. м | 0,00 | 0,00 |
| 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 | 0,00 | 0,00 |
| 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 |  |  |  |
| 23 |  | Цена натурального топлива |  |  |  |
| 23.1 |  | уголь всего, в том числе: | руб./тнт | 1707,67 | 1746,42 |
|  |  |  |  |  |  |
| 23.2 |  | мазут | руб./тнт | 18755,16 | 16140,51 |
| 23.3 |  | газ всего, в том числе: | руб./тыс. куб. м | 0,00 | 0,00 |
| 23.3.1 |  | газ лимитный | руб./тыс. куб. м |  |  |
| 23.3.2 |  | газ сверхлимитный | руб./тыс. куб. м |  |  |
| 23.3.3 |  | газ коммерческий | руб./тыс. куб. м |  |  |
| 23.4 |  | др. виды топлива | руб./тнт | 0,00 | 0,00 |
| 23.4.1 |  | Газ доменный | руб./тнт |  |  |
| 23.4.1 |  | Газ коксовый | руб./тнт |  |  |
| 24 |  | Стоимость натурального топлива | тыс. руб. | 5192575,43 | 3856680,42 |
| 24.1 |  | уголь всего, в том числе: | тыс. руб. | 5075631,12 | 3791845,09 |
|  |  |  |  |  |  |
| 24.2 |  | мазут | тыс. руб. | 116944,31 | 64835,33 |
| 24.3 |  | газ всего, в том числе: | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 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. | 0,00 | 0,00 |
| 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. | 114973,41 | 121226,92 |
| 25 |  | Стоимость натурального топлива на производство тепловой энергии по видам топлива | тыс. руб. | 114973,41 | 121226,92 |
| 25.1 |  | уголь всего, в том числе: | тыс. руб. | 112384,05 | 119188,96 |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  | мазут | тыс. руб. | 2589,37 | 2037,97 |
| 25.2 |  | газ всего, в том числе: | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 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. | 0,00 | 0,00 |
| 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: | % |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| 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 | 37,54 | 45,14 |
|  |  |  |  |  |  |
| 27.2 |  | мазут | руб./тнт | 0,00 | 1166,39 |
| 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. | 111589,65 | 102688,99 |
| 28.1 |  | уголь всего, в том числе: | тыс. руб. | 111589,65 | 98003,69 |
|  |  |  |  |  |  |
| 28.2 |  | мазут | тыс. руб. | 0,00 | 4685,30 |
| 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. | 2470,81 | 3227,82 |
| 29 |  | Стоимость ж/д перевозки на производство тепловой энергии по видам топлива | тыс. руб. | 2470,81 | 3227,82 |
| 29.1 |  | уголь всего, в том числе: | тыс. руб. | 2470,81 | 3080,55 |
|  |  |  |  |  |  |
| 29.2 |  | мазут | тыс. руб. | 0,00 | 147,27 |
| 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. | 5304165,09 | 3959369,42 |
| 30.1 |  | уголь всего, в том числе: | тыс. руб. | 5187220,77 | 3889848,78 |
|  |  |  |  |  |  |
| 30.2 |  | мазут | тыс. руб. | 116944,31 | 69520,64 |
| 30.3 |  | газ всего, в том числе: | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 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. | 0,00 | 0,00 |
| 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. | 117444,22 | 124454,74 |
| 31 |  | Цена условного топлива с учетом перевозки | руб./тут | 2468,56 | 2590,18 |
| 31.1 |  | уголь всего, в том числе: | руб./тут | 2423,91 | 2554,16 |
|  |  |  |  |  |  |
| 31.2 |  | мазут | руб./тут | 13501,86 | 12291,83 |
| 31.3 |  | газ всего, в том числе: | руб./тут | 0,00 | 0,00 |
| 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 | 0,00 | 0,00 |
| 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 | 2468,56 | 2590,18 |
| 32 |  | Цена натурального топлива с учетом перевозки |  |  |  |
| 32.1 |  | уголь всего, в том числе: | руб./тнт | 1745,21 | 1791,56 |
|  |  |  |  |  |  |
| 32.2 |  | мазут | руб./тнт | 18755,16 | 17306,90 |
| 32.3 |  | газ всего, в том числе: | руб./тыс. куб. м | 0,00 | 0,00 |
| 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 | 0,00 | 0,00 |
| 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 | 461,13 | 483,98 |

**Расходы на электроэнергию**

По данной статье предприятием планируются расходы в размере   
389 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 5 188 кВтч (на уровне факта 2022 года, с учетом процента распределения условного топлива между тепловой и электрической энергии в размере 3,14%). Плановая цена приобретения электрической энергии на 2024 год составляет: 6,85 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) = 8,10 руб./кВтч.

Расчет расходов на электроэнергию представлен в таблица 12.

Корректировка предложения предприятия на 2024 год в сторону снижения составила 347 тыс. руб.

Таблица 12

**Расходы на электрическую энергию (физические показатели)**

**АО «Кузбассэнерго»**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование поставщика | Объем покупной энергии, кВтч | Расчетная мощность, тыс. кВт | Тариф одноставочный, руб./тыс.кВтч | Затраты на покупку, тыс. руб. |
| **Томь-Усинская ГРЭС** | | | | | |
| 1 | ПАО «Кузбассэнергосбыт» | 5 188 | 0,00 | 8 100 | 42 |

**Расходы на холодную воду**

Предприятием не заявлены расходы по статье. Расходы по данной статье не заявлялись.

**Расходы на теплоноситель**

Расходы по данной статье не заявлялись.

Общая величина расходов на приобретение энергетических ресурсов приведена в таблице 13.

Таблица 13

**Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя для Томь-Усинской ГРЭС** (Приложение 5.4 к Методическим указаниям)

тыс.руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование ресурса | Предложения предприятия на 2024 год | Предложения экспертов на 2024 год |
|
| 1 | Расходы на топливо | 131 169 | 124 455 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 389 | 42 |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 0 | 0 |
| 4 | Расходы на холодную воду | 0 | 0 |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 0 | 0 |
| **6** | **ИТОГО** | 131 558 | 124 497 |

**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 307 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 Томь-Усинской ГРЭС в соответствии с коллективным договором.

С учетом фактических расходов за 2022 год, эксперты рассчитали экономически обоснованную величину социальных расходов из прибыли по коллективному договору, относимую на производство тепловой энергии – 149 тыс. руб.

Расшифровки представлены в таблице 14.

Таблица 14

**Выплаты социального характера Томь-Усинская ГРЭС на 2024 год**

тыс. руб.

| **№** | **Наименование показателя** | **Утверждено на 2023** | **Предложение экспертов на 2024** | **Примечание** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Материальная помощь работникам | 25 | 10 | п. 7.3. КД, п. 7.2. КД, п. 7.12. КД |
| 2 | Материальная помощь/подарки/поощрения неработающим пенсионерам, в т.ч.: | 58 | 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 | 12 | 12 | п. 8.1.7. КД |
| 4. | Детские новогодние подарки | 14 | 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) | 3 | 3 |  |
| 6. | Страховые взносы с выплат | 20 | 20 | Статья 425. Налогового кодекса РФ |
| 7. | Оплата дополнительных отпусков по КД | 3 | 3 | п. 7.13. КД |
| 8. | Финансирование расходов Электропрофсоюза (0,3 % от ФОТ+ прочие расходы) | 101 | 101 | п. 8.2.5 КД |
| 9. | Расходы на культурно-спортивные мероприятия для работников, в.т.ч.: | 30 | 0 | Противоречит Основам ценообразования (Представление Прокуратуры КО от 05.04.2021 № 7/3-13-2021) |
| 10. | Затраты на медобслуживание неработающих пенсионеров | 7 | 0 | Противоречит Основам ценообразования (Представление Прокуратуры КО от 05.04.2021 № 7/3-13-2021) |
| 11. | Оздоровление детей и реабилитационно-восстановительное лечение для работников (путевки) | 16 | 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) | 18 | 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** | **307** | **149** |  |

**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 Томь-Усинской ГРЭС на производство тепловой энергии на 2024 год 5 514 тыс. руб.

Расчет: (79 295 тыс. руб. (операционные расходы) + 22 985 тыс. руб. (расходы на уплату налогов, сборов, и других обязательных платежей) + 2 670 тыс. руб. (отчисления на социальные нужды) + 5 286 тыс. руб. (амортизация основных средств и нематериальных активов) + 42 тыс. руб. (расходы на электрическую энергию)) × 5% = 5 514 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 15.

Таблица 15

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. | 59 641 | 61 052 | 64 491 | 72 657 |

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 16.

Таблица 16

**Фактические неподконтрольные расходы Томь-Усинской ГРЭС 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: | 12 378 |
| 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 | 124 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 23 |
| 1.4.3 | иные расходы | 12 231 |
|  | - налог на имущество организаций | 1 675 |
|  | - земельный налог | 265 |
|  | - транспортный налог | 7 |
|  | - водный налог | 10 284 |
|  | - прочие налоги | 0 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 2 063 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 5 286 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 13 964 |
|  | ИТОГО | 33 691 |
| 2 | Налог на прибыль | 38 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0 |
| **4** | **Итого неподконтрольных расходов** | **33 729** |

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 131 558 тыс. руб.

Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя для производства тепловой энергии представлен в таблице 17.

Таблица 17

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

тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование ресурса | Факт 2022 года |
|
| 1 | Расходы на топливо | 131 443 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 115 |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 0 |
| 4 | Расходы на холодную воду | 0 |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 0 |
| 6 | ИТОГО | 131 558 |

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 153 тыс. руб.

По результатам анализа всех статей, экспертами определена фактическая необходимая валовая выручка, которая за 2022 год составила 249 915 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 211 511тыс. руб.

Размер корректировки с целью учета отклонений фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов составляет 38 404 тыс. руб.

Сводный расчет фактической необходимой валовой выручки методом индексации установленных тарифов на производство тепловой энергии за 2022 год представлен в таблице 18.

Таблица 18

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

тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Факт 2022 года |
|
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 72 657 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 33 729 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 131 558 |
| 4 | Прибыль | 153 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 4 174 |
| 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 | 7 644 |
| 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: | 249 915 |
| 12 | Корректировка, связанная с соблюдением статьи 3 Федерального закона от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении» | 0 |
| 13 | Итого НВВ | 249 915 |
| 14 | Товарная выручка | 211 511 |
| **15** | **Корректировка НВВ по результатам 2022 года** | **38 404** |

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 43 557 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 19.

Таблица 19

**Расчет необходимой валовой выручки на производство тепловой энергии методом индексации установленных тарифов АО «Кузбассэнерго» ТУ ГРЭС (производство тепловой энергии)**

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Предложение предприятия на 2024 | Предложение экспертов | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 142 222 | 79 295 | 81 799 | 84 220 | 86 713 | 89 280 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 102 046 | 30 978 | 32 274 | 33 560 | 34 897 | 36 288 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 131 558 | 124 497 | 129 726 | 134 915 | 140 312 | 145 924 |
| 4 | Нормативная прибыль | 307 | 149 | 155 | 161 | 168 | 175 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 15 705 | 5 514 | 5 704 | 5 889 | 6 081 | 6 279 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 8 317 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | 78 811 | 43 557 | 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 | 478 966 | 283 990 | 249 658 | 258 745 | 268 171 | 277 946 |
|  | Корректировка, связанная с соблюдением статьи 3 Федерального закона от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении» | 0 | -49 191 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **12** | **Товарная выручка по регулируемым договорам** | **478 966** | **234 799** | **249 658** | **258 745** | **268 171** | **277 946** |

**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 20.

Таблица 20

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Томь-Усинская ГРЭС ТЭЦ (с коллекторов)** | | | | | | |
| № п/п | Наименование показателя | Предложение экспертов | | | | |
| 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
| 1 | НВВ, тыс.руб. | 234 799 | 249 658 | 258 745 | 268 171 | 277 946 |
| 2 | Полезный отпуск, тыс.Гкал | 257,155 | 257,155 | 257,155 | 257,155 | 257,155 |
| 2.1 | 1 полугодие | 145,414 | 145,414 | 145,414 | 145,414 | 145,414 |
| 2.2 | 2 полугодие | 111,741 | 111,741 | 111,741 | 111,741 | 111,741 |
| 3 | Тариф, руб./Гкал |  |  |  |  |  |
| 3.1 | с 1 января | 876,50 | 960,64 | 984,13 | 1 034,88 | 1053,19 |
| 3.2 | с 1 июля | 960,64 | 984,13 | 1 034,88 | 1 053,19 | 1 116,84 |
| 4 | Рост с 1 июля | 9,60% | 2,45% | 5,16% | 1,77% | 6,04% |

1. ОПРЕДЕЛЕНИЕ ДОЛГОСРОЧНЫХ И ПРОГНОЗНЫХ ПАРАМЕТРОВ РЕГУЛИРОВАНИЯ НА ПРОИЗВОДСТВО ТЕПЛОНОСИТЕЛЯ АО «КУЗБАССЭНЕРГО» ТУ ГРЭС

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**

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 738,843 тыс. куб. м – исходя предложения предприятия.

**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 1 926 тыс. руб.

Эксперты проанализировали все представленные документы. Результаты расчетов сведены в таблицу 21.

Таблица 21

**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:** | 1 926 | 1 139 |  |
| 1.1. | Аммиачная вода | 99 | 69 | 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) |
| 1.2. | Смола ионнообменная, в том числе: | 583 | 302 |  |
|  | *Анионит AB-17-8* | 341 | 178 | 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) |
|  | *Катионит КУ-2-8* | 242 | 124 |
| 1.3. | Гидразин-гидрат | 20 | 15 | 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) |
| 1.4. | Антрацит | 0 | 0 |  |
| 1.5. | Коагулянт (алюм сернокисл) | 372 | 203 | 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 | 0 | 0 |  |
| 1.7. | Кислота соляная | 0 | 0 |  |
| 1.8. | Кислота серная | 200 | 129 | 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) |
| 1.9. | Щелочь (натр едкий) | 553 | 345 | 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) | 55 | 43 | 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) |
| 1.11. | Прочие | 44 | 33 | 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** | **1 926** | **1 139** |  |

Таким образом, экспертами предлагается учесть расходы по данной статье в размере 1 139 тыс. руб. Корректировка в сторону снижения составила 787 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 1 658 тыс. руб.

**Расходы на оплату труда**

По данной статье предприятием планируются расходы на производство теплоносителя на 2024 год в размере 4 618 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 4 420 тыс. руб. (61 385,94 руб./мес. \* 12 мес. \* 6) = 4 420 тыс. руб.

Эксперты предлагают включить в расчет НВВ расходы на оплату труда на 2024 год на уровне 4 420 тыс. руб.

Корректировка предложения предприятия в сторону снижения составила 198 тыс. руб., обусловлена корректировкой размера среднемесячной оплаты труда.

Базовый уровень операционных расходов на 2024 год (рассчитанный методом экономически обоснованных расходов) составил 7 217 тыс. руб.

Базовый уровень операционных расходов приведен в таблице 22.

Таблица 22

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

**ТУ 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 | 1 926 | 1 139 |
| 2 | Расходы на ремонт основных средств | 1 658 | 1 658 |
| 3 | Расходы на оплату труда | 4 618 | 4 420 |
| 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** | **8 202** | **7 217** |

Таблица 23

**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 |
| 3.1 | количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности | у.е. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 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. | 7 217 | 7 445 | 7 665 | 7 892 | 8 126 |

**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 теплоносителя 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.

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 «Кузбассэнерго» включает расходы по оплате налогов: налог на имущество, 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.

По данной статье предприятие предлагает расходы на 2024 год в сумме 189 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, экспертами предлагается учесть по данной статье на 2024 год 176 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 теплоносителя, планируются предприятием в размере 809 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-2020-02962/00 от 30.11.2020;

- форма № 2-ТП (водохоз) за 2022 год;

- платежные поручения за 2022 год;

- расчет платы по договору водопользования.

Эксперты предлагают включить в НВВ расходы в размере 578 тыс. руб., принимая во внимание сложившиеся расходы по факту 2022 года, с учетом повышающего коэффициента 4,05, указанного выше.

**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 1 395 тыс. руб.

На основании планового фонда оплаты труда, эксперты рассчитали величину затрат по данной статье на 2024 год, относимую на производство теплоносителя: 1 335 тыс. руб. = 4 420 \* 0,302.

Корректировка в сторону снижения – 60 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 699 тыс. руб.

На основании представленных материалов эксперты рассчитали величину плановой амортизации на 2024 год: (61 410 тыс. руб. (амортизация зданий) + 71 994 тыс. руб. (амортизация сооружений) + 390 789 тыс. руб. (амортизация машин и оборудования) + 1 530 тыс. руб. (амортизация транспортных средств) + 451 тыс. руб. (амортизация производственного инвентаря) + 9 366 тыс. руб. (амортизация прочих производственных фондов) \* 0,0896 % (процент распределения затрат пропорционально условно-постоянным расходам) = 480 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 141 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 на 2024 году, по мнению экспертов, составит 2 569 тыс. руб. Реестр неподконтрольных расходов представлен в таблице 24.

Таблица 24

**Реестр неподконтрольных расходов АО «Кузбассэнерго» ТУ ГРЭС (производство теплоносителя)**

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: | 922 | 998 | 754 |
| 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 | 922 | 998 | 754 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 857 | 1 395 | 1 335 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0 | 0 | 0 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 522 | 699 | 480 |
| 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 | 2 301 | 3 092 | 2 569 |
| 2 | Налог на прибыль | 0 | 141 | 0 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0 | 0 | 0 |
| **4** | **Итого неподконтрольных расходов** | **2 301** | **3 233** | **2 569** |

**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 Томь-Усинской ГРЭС на 2024 год 489 тыс. руб.

Расчет: (7 217 тыс. руб. (операционные расходы) + 754 тыс. руб. (расходы на уплату налогов, сборов, и других обязательных платежей) + 1 335 тыс. руб. (отчисления на социальные нужды) + 480 тыс. руб. (амортизация основных средств и нематериальных активов)) × 5% = 489 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 25.

Таблица 25

**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. | 5 336 | 5 462 | 5 770 | 6 501 |

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 26.

Таблица 26

**Фактические неподконтрольные расходы Томь-Усинской 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: | 613 |
| 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 | 613 |
|  | - налог на имущество организаций | 176 |
|  | - земельный налог | 0 |
|  | - транспортный налог | 0 |
|  | - водный налог | 437 |
|  | - прочие налоги | 0 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 921 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 480 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 0 |
|  | ИТОГО | 2 014 |
| 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** | **2 014** |

По результатам анализа всех статей, экспертами определена фактическая необходимая валовая выручка, которая за 2022 год составила 8 930 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 7 058 тыс. руб.

Размер корректировки с целью учета отклонений фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтённых при установлении тарифов составляет 1 872 тыс. руб.

Сводный расчет фактической необходимой валовой выручки методом индексации установленных тарифов на производство теплоносителя за 2022 год представлен в таблице 27.

Таблица 27

**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 | 6 501 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 2 014 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 0 |
| 4 | Прибыль | 0 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 382 |
| 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 | 468 |
| 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: | 9 365 |
| 12 | Корректировка, связанная с соблюдением статьи 3 Федерального закона от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении» | -435 |
| 13 | Итого НВВ | 8 930 |
| 14 | Товарная выручка | 7 058 |
| **15** | **Корректировка НВВ по результатам 2022 года** | 1 872 |

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 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 28.

Таблица 28

**Расчет необходимой валовой выручки на производство теплоносителя методом индексации установленных тарифов АО «Кузбассэнерго» ТУ 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 | 8 202 | 7 217 | 7 445 | 7 665 | 7 892 | 8 126 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 3 233 | 2 569 | 2 677 | 2 784 | 2 895 | 3 011 |
| 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 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 565 | 489 | 506 | 522 | 539 | 557 |
| 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 | 2 101 | 2 123 | 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: | 14 101 | 12 398 | 10 628 | 10 971 | 11 326 | 11 694 |
| 12 | Корректировка, связанная с соблюдением статьи 3 Федерального закона от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении» | 0 | -3 239 | -800 | -200 | 1 000 | 3 239 |
| **13** | **НВВ** | **14 101** | **9 159** | **9 828** | **10 771** | **12 326** | **14 933** |

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

Расчет тарифов на производство теплоносителя, рассчитанных на основании необходимой валовой выручки на 2024-2028 годы, представлен в таблице 29.

Таблица 29

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Томь-Усинская ГРЭС (теплоноситель)** | | | | | | |
| № п/п | Наименование показателя | Предложение экспертов | | | | |
| 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
| 1 | НВВ, тыс.руб. | 9 159 | 9 828 | 10 771 | 12 326 | 14 933 |
| 2 | Полезный отпуск, тыс.куб.м. | 738,843 | 738,843 | 738,843 | 738,843 | 738,843 |
| 2.1 | 1 полугодие | 370,389 | 370,389 | 370,389 | 370,389 | 370,389 |
| 2.2 | 2 полугодие | 368,454 | 368,454 | 368,454 | 368,454 | 368,454 |
| 3 | Тариф, руб./куб.м |  |  |  |  |  |
| 3.1 | с 1 января | 11,83 | 12,97 | 13,64 | 15,52 | 17,85 |
| 3.2 | с 1 июля | 12,97 | 13,64 | 15,52 | 17,85 | 22,59 |
| 4 | Рост с 1 июля | 9,64% | 5,17% | 13,78% | 15,01% | 26,55% |

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

При расчете НВВ на передачу тепловой энергии в 2024-2028 годы по статьям затрат использовалась нормативная документации, описанная в расчетах статей расходов при формировании НВВ и тарифов по тепловой энергии.

**Баланс передачи тепловой энергии**

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

Объем поступления тепловой энергии в сеть сформирован как отпуск от Томь-Усинской ГРЭС за вычетом объемов потребителей на коллекторах.

Нормативы потерь тепловой энергии утверждены постановлением РЭК Кузбасса от 17.10.2023 № 175 «Об утверждении нормативов технологических потерь при передаче тепловой энергии, теплоносителя по тепловым сетям регулируемых организаций на 2024 год», в соответствии с которым величина потерь составляет 42,716 тыс. Гкал.

Баланс передачи тепловой энергии АО «Кузбассэнерго» представлен в таблице 30.

Таблица 30

**Баланс передачи тепловой энергии АО «Кузбассэнерго» на 2024 год**

тыс. Гкал

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | ВСЕГО | **вода** | **пар всего** |
| 1 полугодие |  |  |  |
| *принято в сеть* | 143,677 | 143,677 | 0,000 |
| *потери ТЭ* | 22,945 | 22,945 | 0,000 |
| *полезный отпуск ТЭ* | 120,732 | 120,732 | 0,000 |
| 2 полугодие |  |  |  |
| *принято в сеть* | 110,603 | 110,603 | 0,000 |
| *потери ТЭ* | 19,771 | 19,771 | 0,000 |
| *полезный отпуск ТЭ* | 90,833 | 90,833 | 0,000 |
| итого год |  |  |  |
| *принято в сеть* | 254,280 | 254,280 | 0,000 |
| *потери ТЭ* | 42,716 | 42,716 | 0,000 |
| *полезный отпуск ТЭ* | 211,564 | 211,564 | 0,000 |

**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 1 405 тыс. руб.

Эксперты проанализировали все представленные документы. Результаты расчетов сведены в таблицу 31.

Таблица 31

**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: | 69 | 55 | Расчет произведен исходя из фактического объема за 2022 год, фактической цены за 2022 год с учетом индексов (производство нефтепродуктов – 0,999 и 1,077) |
| 2 | Химреагенты, химреактивы, всего: | 0 | 0 | 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) |
| 3 | Спецодежда, спецобувь, СИЗ, всего: | 481 | 428 | 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 | Прочие эксплуатационные материалы, всего: | 855 | 524 | 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 |
|  | **Всего затраты на эксплуатационные материалы** | **1 405** | **1 007** |  |

Таким образом, экспертами предлагается учесть расходы по данной статье в размере 1 007 тыс. руб. Корректировка в сторону снижения составила 398 тыс. руб.

**Расходы на ремонт основных средств**

Предприятием представлены документы в качестве обоснования планируемых расходов на ремонты в части передачи тепловой энергии:

- программа технического обслуживания и ремонта основных производственных фондов в части передачи тепловой энергии по Филиалу АО «Кузбассэнерго»-«Межрегиональная теплосетевая компания» г. Мыски на 2024 год;

- программа технического обслуживания и ремонта основных производственных фондов в части передачи тепловой энергии по Филиалу АО «Кузбассэнерго»-«Межрегиональная теплосетевая компания» г. Мыски на 2025 год;

- программа технического обслуживания и ремонта основных производственных фондов в части передачи тепловой энергии по Филиалу АО «Кузбассэнерго»-«Межрегиональная теплосетевая компания» г. Мыски на 2026 год;

- программа технического обслуживания и ремонта основных производственных фондов в части передачи тепловой энергии по Филиалу АО «Кузбассэнерго»-«Межрегиональная теплосетевая компания» г. Мыски на 2027 год;

- программа технического обслуживания и ремонта основных производственных фондов в части передачи тепловой энергии по Филиалу АО «Кузбассэнерго»-«Межрегиональная теплосетевая компания» г. Мыски на 2028 год;

- пояснительные записки на капитальный ремонт участков тепловых сетей, вместе с техническими заключениями по результатам акустической томографии прибором Каскад-3 трубопроводов магистральных тепловых сетей;

- локальные сметные расчеты по мероприятиям.

Стоимость технического обслуживания и ремонтных работ подтверждена расчетно-сметными материалами. В качестве обоснования необходимости мероприятий программы предприятием представлены пояснительные записки, технические заключения.

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

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

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

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

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

цены на природный газ;

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

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

Представленные Филиалу АО «Кузбассэнерго»-«Межрегиональная теплосетевая компания» г. Мыски сметы на проведение технического обслуживания и ремонтных работ составлены в базисных ценах с переводом в цены 2024 года, с применением единых норм и расценок. Кроме того, стоимость части материалов, используемых в сметных расчетах, указана со ссылкой на код номенклатуры SAP. SAP ERP это база результатов проведения регламентных процедур, формируемая Отделом первичного учета, управлением сопровождения закупок кузбасского филиала ООО «СГК». Таким образом, используемые плановые значения расходов Филиалу АО «Кузбассэнерго»-«Межрегиональная теплосетевая компания» г. Мыски на проведение ремонтных работ удовлетворяют требованиям п. 28 Основ ценообразования.

Перечень мероприятий программы технического обслуживания и ремонта основных производственных фондов на 20240 год соответствует требованиям, указанным в Правилах организации технического обслуживания и ремонта оборудования, зданий и сооружений электростанций и сетей СО 34.04.181-2003, утвержденных РАО «ЕЭС России» 25.12.2003.

В результате анализа материалов программы технического обслуживания и ремонта основных производственных фондов, учитывая объем и качество представленных обоснований, экспертная группа считает обоснованным на 2024 год объем финансирования программы технического обслуживания и ремонта основных производственных фондов Филиалу АО «Кузбассэнерго»-«Межрегиональная теплосетевая компания» г. Мыски, в части передачи тепловой энергии в размере 20 537 тыс. руб. Корректировка объема финансирования ремонтных работ на 457 тыс. руб. обусловлена следующими причинами:

- исключено мероприятие по восстановлению асфальтового покрытия и благоустройства территории после текущих ремонтов теплотрасс, так как отсутствует обоснование объемов работ и необходимости.

Таблица 32

**План по капитальному и текущему ремонту оборудования, зданий и сооружений на 2024 год по Филиалу АО «Кузбассэнерго»-«Межрегиональная теплосетевая компания» г. Мыски**

| Наименование объекта ремонта, виды работ | Смета | Исполнитель | Вид ремон-та | Предложения предприятия | | | Предложения экспертов | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Итого | | | Итого | | |
| Всего | Работа | Материалы | Всего | Работа | Материалы |
| Теплотрассы |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Капитальный ремонт теплотрассы 2DN200 от УТ- 25 в сторону компенсатора К-1 | U124.ТОиР.МТСР.2024.0001 | подряд | КР | 3 891 454 | 1 564 260 | 2 327 194 | 3891454 | 1564260 | 2327194 |
| Капитальный ремонт теплотрассы 2DN300 от НО- 144 до ПО-8 | U124.ТОиР.МТСР.2024.0002 | подряд | КР | 3 839 914 | 1 395 738 | 2 444 176 | 3839914 | 1395738 | 2444176 |
| Капитальный ремонт тепломагистрали ЦОФ 1DN700 (ОТ) от опуска ОП-1 до ОП-13 | U124.ТОиР.МТСР.2024.0004 | подряд | КР | 6 010 382 | 2 296 820 | 3 713 562 | 6010382 | 2296820 | 3713562 |
| Восстановление асфальта после текущего ремонта т/трасс | U124.TOnP.MTCP.2024.0005 | подряд | ТР | 457 051 | 140 698 | 316 353 | отсутствует обоснование объемов работ и необходимости | | |
| Капитальный ремонт теплотрассы 2DN200 от ТК- 12 в сторону УТ-18 | U124.ТОиР.МТСР.2024.0003 | хозспособ | КР | 877 684 | 301 358 | 576 326 | 877684 | 301358 | 576326 |
| Тепломагистраль от ТУ ГРЭС ТК-1.13 | U124,ТОиР.МТСР.2024.0016 | хозспособ | ТР | 770 130 | 301 191 | 468 939 | 770130 | 301191 | 468939 |
| Теплотрасса кв-лы 2, 4, 6 | U124.ТОиР.МТСР.2024.0017 | хозспособ | ТР | 782 947 | 127 924 | 655 023 | 782947 | 127924 | 655023 |
| Теплотрасса кв-л 3.5.7.8. п. Притомскии | U124.ТОиР.МТСР.2024.0018 | хозспособ | ТР | 1 254 842 | 433 666 | 821 176 | 1254842 | 433666 | 821176 |
| Теплотрасса кв-л 11.12.А. 13.14. кв. Б | U124.ТОиР.МТСР.2024.0019 | хозспособ | ТР | 217 380 | 37 406 | 179 974 | 217380 | 37406 | 179974 |
| Теплотрасса кв-лы 16, 17,18 | U124.ТОиР.МТСР.2024.0020 | хозспособ | ТР | 442 478 | 43 067 | 399 411 | 442478 | 43067 | 399411 |
| Теплотрасса ул. Рябиновая, 10,12 (15 кв.Зоч) | U124.ТОиР.МТСР.2024.0021 | хозспособ | ТР | 525 295 | 189 916 | 335 379 | 525295 | 189916 | 335379 |
| Теплотрасса ул. Центральная, 25 - ТК12-3 | U124.ТОиР.МТСР.2024.0022 | хозспособ | ТР | 462 315 | 183 146 | 279 169 | 462315 | 183146 | 279169 |
| Теплотрасса Т63 пер. Сиреневый, 1 | U124.ТОиР.МТСР.2024.0023 | хозспособ | ТР | 306 891 | 128 812 | 178 079 | 306891 | 128812 | 178079 |
| ТС теплотрасса кв-л 10а НС до ТК10а-1 | U124.ТОиР.МТСР.2024,0024 | хозспособ | ТР | 563 665 | 250 465 | 313 200 | 563665 | 250465 | 313200 |
| ТС от опоры №144 до ЦТП 17кв | U124.ТОиР.МТСР.2024.0025 | хозспособ | ТР | 234 984 | 19 203 | 215 781 | 234984 | 19203 | 215781 |
| Теплотрасса ГРЭС-ЦОФ Сибирь | U124.ТОиР.МТСР.2024.0026 | хозспособ | ТР | 182 996 | 130 699 | 52 297 | 182996 | 130699 | 52297 |
| Итого Теплотрассы: |  |  |  | 20 820 408 | 7 544 369 | 13 276 039 | 20363357 | 7403671 | 12959686 |
| ПОДРЯД |  |  |  | 14 198 801 | 5 397 516 | 8 801 285 | 13741750 | 5256818 | 8484932 |
| Хозспособ |  |  |  | 6 621 607 | 2 146 853 | 4 474 754 | 6621607 | 2146853 | 4474754 |
| Ремонт зданий и сооружений |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Здание гаража | U124.ТОиР.МТСР.2024.0027 | хозспособ | ТР | 173 458 | 75 478 | 97 980 | 173458 | 75478 | 97980 |
| Итого по ремонту зданий и сооружений: |  |  |  | 173 458 | 75 478 | 97 980 | 173458 | 75478 | 97980 |
| ПОДРЯД |  |  |  | 0 | 0 | 0 |  |  |  |
| Хозспособ |  |  |  | 173 458,16 | 75 478,16 | 97 980,00 | 173458,16 | 75478,16 | 97980 |
| ВСЕГО по г. Мыски |  |  |  | 20 993 866 | 7 619 848 | 13 374 019 | 20536815 | 7479149 | 13057666 |
| ПОДРЯД |  |  |  | 14 198 801 | 5 397 516 | 8 801 285 | 13741750 | 5256818 | 8484932 |
| Хозспособ |  |  |  | 6 795 065 | 2 222 332 | 4 572 734 | 6 795 065 | 2 222 331 | 4 572 734 |

Таблица 33

Смета расходов на ремонтные работы по Филиалу

АО «Кузбассэнерго»-«Межрегиональная теплосетевая компания» г. Мыски на 2024 год

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | 2024 год всего | в том числе по видам деятельности | | | | | | | |
| электро-энергия | теплоэнергия | | | | теплоноси-тель | | прочая деятельность |
| Всего | производ-ство | передача | сбыт | ХОчВ | ХОбВ |
| 1 | Расходы, связанные с производством и и реализацией продукции (ремонт) | 20 537 | 0 | 20 537 | 0 | 20 537 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.1 | Расходы на сырье и материалы на ремонтные работы (для ХС) | 4 573 |  | 4 573 |  | 4 573 |  |  |  |  |
| 1.2 | Амортизация основных средств и нематериальных активов (ремонт) | 0 |  | 0 |  |  |  |  |  |  |
| 1.3 | Оплата труда ремонтного персонала | 1 707 |  | 1 707 |  | 1 707 |  |  |  |  |
| 1.4 | Отчисления на социальные нужды ремонтного персонала | 515 |  | 515 |  | 515 |  |  |  |  |
| 1.5 | Ремонт основных средств, выполняемый подрядным способом (в т.ч. МТР давальческие) | 13 742 |  | 13 742 |  | 13 742 |  |  |  |  |

**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 19 932 тыс. руб. Расчет произведен исходя из численности 20 человек при средней заработной плате 83 050 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 20 человек (исходя из численности по факту 2022 года). Таким образом, фонд оплаты труда на 2024 год сформирован экспертами на уровне 14 733 тыс. руб. (61 385,94 руб./мес. \* 12 мес. \* 20) = 14 733 тыс. руб.

Эксперты предлагают включить в расчёт НВВ расходы на оплату труда на 2024 год на уровне 14 733 тыс. руб.

Корректировка предложения предприятия в сторону снижения составила 5 199 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 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 4 864 тыс. руб.

Эксперты, рассмотрев все обосновывающие материалы предлагают в расчете НВВ учесть на 2024 год расходы оплату работ и услуг производственного характера в размере 4 465 тыс. руб. Результаты анализа сведены в таблицу 34

Таблица 34

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

| **№ п/п** | **Наименование** | **Обосновывающие документы** | **Предложение предприятия** | **Предложение экспертов** | **Пояснение** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Услуги автотранспорта |  |  |  |  |
| 2 | Другие расходы на услуги для производства: |  | 4 864 | 4 465 | 0 |
| 2.1 | Расходы на тех.аудит, диагностику, экспертизу и поверку приборов |  | 2 231 | 1 998 | 0 |
| 2.1.1 | поверка (калибровка) расходомеров, теплосчетчиков | Пояснительная записка, факт 2022 года | 39 | 35 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 |
| 2.1.2 | Измерение вибрации электродвигателей ответственных механизмов |  | 22 | 0 |  |
| 2.1.3 | Испытание электрозащитных средств | Договор № МТСК-22/746 от 22.02.2022, ЗАО «Завод СЭС» | 20 | 20 | Предложение предприятия |
| 2.1.4 | Измерение показателей качества электрической энергии | Договор МТСК-21/2669 от 18.05.2021 | 373 | 373 | Предложение предприятия |
| 2.1.5 | Тепловизионное обследование электродвигателей ответственных механизмов | Прейскурант ООО "ЭТС" | 120 | 95 | Расчет произведен исходя из цены 2021 года с индексами и числа обследуемых электродвигателей |
| 2.1.6 | Услуги электротехнической лаборатории | Договор № МТСК-22/746 от 22.02.2022, ЗАО «Завод СЭС» | 10 | 10 | Предложение предприятия |
| 2.1.7 | Экспертизы промышленной безопасности трубопроводов | (АО НПКЦ «Энергия»), Договор № МТСК-22/2017 от 05.05.2022г | 610 | 531 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 |
| 2.1.8 | Техническое освидетельствования трубопроводов | Договор № МТСК-22/1982 от 04.05.2022 | 234 | 234 | Предложение предприятия |
| 2.1.9 | Экспертиза промышленной безопасности строительных конструкций | (АО НПКЦ «Энергия»), Договор № ТУТР-22/3463 от 12.08.2022г | 469 | 408 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 |
| 2.1.10 | Экспертиза промышленной безопасности зданий и сооружений | (ООО «Алтайтехноинжиниринг»), Договор № МТСК-22/1911 от 26.04.2022г. | 169 | 147 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 |
| 2.1.11 | Техническое обследования зданий и сооружений | (ООО «Алтайтехноинжиниринг»), Договор № МТСК-22/1910 от 25.04.2022г. | 167 | 145 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 |
| 2.2 | Расходы на услуги независимых лабораторий |  | 0 | 0 |  |
| 2.3 | Расходы на услуги по ТО основных средств |  | 1 593 | 1 466 |  |
| 2.3.1 | Проведение обследования электрооборудования ПНС | Договор № МТСК-22/2790 02 11.07.2022 г, ООО Синтез | 90 | 90 | Предложение предприятия |
| 2.3.2 | ТО автоматизированной системы диспетчерского контроля и управления насосных станций | Договор МТСК-22/5390 от 13.01.2023 г., ООО Синтез | 1 450 | 1 330 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2023 года с учетом ИПЦ 1,072 |
| 2.3.3 | ТО кондиционеров | Пояснительная записка, факт 2022 года | 15 | 13 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 |
|  | оказания услуг покопийной печати | Ланта-Сервис № КЭ-22/302 | 38 | 33 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 |
| 2.4 | Расходы на природоохранные и экологические мероприятия |  | 166 | 144 | 0 |
| 2.4.1 | Биотестирование сточных и природных вод | ФГБУ «ЦЛАТИ по СФО», № 0024/22-НЭК/МТСК-22/1526 от 04.04.2022 г. | 62 | 54 | 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 от 17.02.2022 г | 69 | 60 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 |
| 2.4.3 | Определение количества загрязняющих веществ на границе СЗЗ, ЖЗ. Измерение шума на границе СЗЗ, ЖЗ | Судебноэкспрертное частное учреждение Сибирского федерального округа Независимая аналитическая лаборатория | 21 | 18 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 |
| 2.4.4 | сбор, транспортирование, обработка, утилизация, обезвреживание отходов III-IV класса опасности | ООО «Экологические инновации», № 126/2022/ТУТР-22/3558 от 02.09.2022 г | 14 | 12 | 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 |  | 874 | 856 |  |
| 2.5.1 | исследование индикаторов коррозии тепловых сетей | АО «СибИАЦ», № МТСК-23/1085 от 03.03.2023 г. | 65 | 59 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 |
| 2.5.2 | проведение санитарно-гигиенических исследований сточной и природной воды | АО «СибИАЦ», № МТСК-22/1063 от 15.03.2022 г., | 74 | 64 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 |
| 2.5.3 | проведение лабораторных исследований (испытаний), проведение измерений и выдача заключения по результатам проводимых исследований горячей воды в распределительной сети | ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Кемеровской области-Кузбассе», № 364/03д/ТУТР-22/5553 от 20.12.2022 г., | 735 | 733 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 |
|  | **Итого** |  | **4 864** | **4 465** |  |

**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 16 720 тыс. руб.

Эксперты, рассмотрев все обосновывающие материалы предлагают в расчете НВВ учесть на 2024 год расходы оплату работ и услуг производственного характера в размере 9 053 тыс. руб. Результаты анализа сведены в таблицу 35.

Таблица 35

**Расчет расходов на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями на 2024 год (передача 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.: |  | 155 | 155 | Предложение предприятия |
| 1.1 | услуги доступа к сети телефонной связи | ЗАО «Кузбассэнергосвязь», договор № 129-14 от 01.07.2014г. |
| 1.2 | услуги доступа к сети телефонной связи | ЗАО «Кузбассэнергосвязь», дог. 98-14 |
| 1.3 | предоставление услуг междугородной и международной услуг связи | ЗАО «Компания ТрансТелеКом», дог. 15-98-14 |
| 1.4 | услуги корпоративной связи | ПАО Мегафон, договор №20/660 |
| 1.5 | предоставление услуг междугородной и международной телефонной связи | Ростелеком КЭ-19/950 |
| 1.6 | предоставлении прав использования и оказания услуг по организации каналов связи | АО "Зап-СибТранстелеком", дог. № КЭ-19/991 |
| 1.7 | предоставление каналов связи | ЗАО «Кузбассэнергосвязь» ,дог. 19971 |
| 2. | Расходы на транспортные услуги |  | 589 | 0 | Нет расчета |
| 3. | Коммунальные услуги, в том числе |  | 796 | 603 |  |
| 3.1 | - холодное водоснабжение и водоотведение, в т.ч.: | договор №9/МТСК-20/1950 от 01.03.2020, МКП МГО "Водоканал" г. Мыски | 15 | 15 | Предложение предприятия |
| 3.2 | - горячее водоснабжение и отопление | договор №5666, АО КузТЭЦ | 248 | 151 | Затраты скорректированы на отопительный период |
| 3.3 | - содержание зданий и производственных помещений, в т.ч. : |  | 533 | 436 |  |
| 3.3.1 | вывозу и утилизации ТКО | договор №107-2018/ТКО/МТСК-18/110 от 02.03.2018г., ООО "ЭкоТек" | 8 | 8 | Предложение предприятия |
| 3.3.2 | уборка помещений | договор №МТСК-22/5125 от 15.12.2022, ООО "Импульс ЮГ" | 476 | 383 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2023 года с учетом ИПЦ и 1,072 |
| 3.3.3 | возмещение коммунальных услуг ТСЖ | по договору №2 от 01.01.2014, ТСЖ "Изумрудный город" | 49 | 45 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2023 года с учетом ИПЦ и 1,072 |
| 3.4 | - расходы на покупку ЭЭ на хозяйственные нужды |  | 0 | 0 |  |
| 4. | Услуги пожарной охраны (вкл.налог и плату) за пожарную сигнализацию | договор № МТСК-22/5382 от 22.12.2022, ООО "СЭБ" | 96 | 92 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2023 года с учетом ИПЦ и 1,072 |
| 5. | Услуги ВОХР, в т.ч.: | ФГУП Охрана Росгвардии по Кемеровской обл., Договор № 4651S00371/МТСК-20/625 от 30.03.2020 г. ДС № 2 от 01.01.2023 г. | 69 | 63 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2023 года с учетом ИПЦ и 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 |  | 1 669 | 1 051 |  |
| 10.1 | Бизнес-консалтинг (обучение) | Пояснительная записка, фактические затраты за 2022 год | 73 | 0 | Отсутствует обоснование необходимости |
| 10.2 | Расходы на консалтинг по бух.учету и , кадровое ОЦО | КЭ-20/609/СУЭК-ГФ-20/38А от 31.03.20 | 1 160 | 880 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 |
| 10.3 | Расходы на услуги по эконом. эксперт. рез-тов деятельности | Пояснительная записка, фактические затраты за 2022 год | 436 | 171 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 |
| 11. | Расходы на юридические и нотариальные услуги |  | 0 | 0 |  |
| 12. | Представительские расходы |  | 0 | 0 |  |
| 13. | Расходы на услуги по управлению, выполнению функций ЕИО | ДС № 2 КЭ-20-3727 | 11 678 | 6 317 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 |
| 14. | Расходы на услуги специальной, телеграфной, почтовой и курьерной | Пояснительная записка, фактические затраты за 2022 год | 13 | 8 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 |
| 15. | Услуги по независимой оценке имущества |  | 88 | 0 | Отсутствует обоснование необходимости |
| 16. | Расходы на информационные услуги и ПО |  | 1 513 | 748 |  |
| 16.1 | предоставлении прав использования и оказания услуг по сопровождению программного обеспечения СУЭК | № КЭ-203727 , СУЭК | 1 475 | 714 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 |
| 16.2 | предоставление лицензии права на использование программ для ЭВМ | ООО "Макссофт-24" - КЭ-22/2898 | 9 | 8 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 |
| 16.3 | предоставление услуг по технической поддержке ИС | ООО "Траектория времени" № КЭ-22/1512 | 29 | 26 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 |
| 17. | Услуги геодезической и гидрометеоролог.служб в т.ч.: |  | 23 | 0 |  |
| 17.1 | Постановку земельных участков на кадастровый учет | Пояснительная записка, фактические затраты за 2022 год | 23 | 0 | Отсутствует обоснование необходимости |
| 18. | Расходы по охране труда и ТБ |  | 0 | 0 |  |
| 19. | Расходы на медицинские и санитарные мероприятия в т.ч.: | №МТСК-22/5119 от 09.12.2022, ГБУЗ "Дезинфекционная станция" в г. Новокузнецке | 27 | 14 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 |
| 20. | Расходы услуги по подбору и оценке персонала |  | 0 | 0 |  |
| 21. | Спецпитание |  | 0 | 0 |  |
| 22. | Прочие | Пояснительная записка, фактические затраты за 2022 год | 3 | 3 | Предложение предприятия |
|  | **И Т О Г О** |  | **16 720** | **9 053** |  |

**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 250 тыс. руб.

Рассмотрев все обосновывающие материалы, эксперты предлагают учесть при расчете НВВ на 2024 год сумму в размере 188 тыс. руб. Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 (166 \* 1,058 \*1,072 = 188).

**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 120 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 24 тыс. руб. Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 (21 \* 1,058 \*1,072 = 24).

**Другие расходы**

Предприятием заявлены расходы по данной статье в размере 37 тыс. руб.

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

Базовый уровень операционных расходов на 2024 год (рассчитанный методом экономически обоснованных расходов) составил 50 006 тыс. руб.

Базовый уровень операционных расходов приведен в таблице 36.

Таблица 36

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

**АО «Кузбассэнерго» (передача тепловой энергии)**

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Предложение предприятия | Предложение экспертов |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Расходы на приобретение сырья и материалов | 1 405 | 1 007 |
| 2 | Расходы на ремонт основных средств | 20 994 | 20 537 |
| 3 | Расходы на оплату труда | 19 932 | 14 733 |
| 4 | Расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями | 4 864 | 4 465 |
| 5 | Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями, включая: | 16 720 | 9 053 |
| 6 | Расходы на служебные командировки | 250 | 188 |
| 7 | Расходы на обучение персонала | 120 | 24 |
| 8 | Лизинговый платеж | 0 | 0 |
| 9 | Арендная плата | 0 | 0 |
| 10 | Другие расходы | 37 | 0 |
|  | **ИТОГО базовый уровень операционных расходов** | 64 322 | 50 006 |

Таблица 37

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № 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. | 1 183 | 1 183 | 1 183 | 1 183 | 1 183 |
| 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. | 50 006 | 51 586 | 53 113 | 54 685 | 56 304 |

**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 заявлены расходы по данной статье на 2024 год в сумме 3 510 тыс. руб.

В качестве обоснования представлены:

1. Договор аренды муниципального имущества № 11-06/2014 от 01.06.2014 с КУМИ МГО с автопролонгацией, дополнительные соглашения.

2. Договор аренды недвижимого имущества № 1 от 01.05.2015 с физическим лицом Камбалиной Е.П. с автопролонгацией, дополнительное соглашение № 1 от 01.02 2018.

Эксперты предлагают учесть расходы по арендной плате в размере 2 432 тыс. руб.:

- по договору с КУМИ – 2 413 тыс. руб. (201,045 тыс. руб./мес.\*12 мес.);

- по договору с физическим лицом Камбалиной Е.П. – 19 тыс. руб. (исходя из балансовых стоимостей имущества и земли, указанных в договоре, и ставке налога на имущество для физических лиц – 0,5%, налога на землю – 1,5%, поскольку фактические расходы арендодателя по налогам не подтверждены).

Корректировка в сторону снижения – 1 078 тыс. руб. по вышеуказанным причинам.

**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.

Предприятием расходы по данной статье не заявлялись.

*Расходы на страхование*

Предприятие учитывает в данной статье расходы на:

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

- коллективное добровольное медицинское страхование

Предприятием представлены:

Договор № 4522 NL 0033 от 17.03.2022 об организации осуществления обязательного страхования гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте.

Договор № 4523 NL 0048 от 22.03.2023 об организации осуществления обязательного страхования гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте.

Страховые полисы; закупочная документация.

Эксперты отмечают, что учет затрат на добровольное страхование не предусмотрено положениями Основ ценообразования.

Проанализировав представленные материалы, эксперты предлагают включить в НВВ на производство тепловой энергии на 2024 год расходы в размере 6 тыс. руб., исходя из факта расходов на страхование за 2022 год (расходы на страхование гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте).

*Иные расходы*

По данной статье в состав расходов на регулируемую деятельность предприятие включает расходы по оплате налогов: налог на имущество, земельный налог и арендная плата за землю.

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 1 174 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, экспертами предлагается учесть по данной статье на 2024 год 1 174 тыс. руб. Корректировка предложения предприятия отсутствует.

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 542 тыс. руб.

В качестве обосновывающих документов представлены:

- налоговая декларация по земельному налогу за 2022 год;

- сведения о кадастровой стоимости объектов недвижимости.

Проанализировав представленные документы, эксперты предлагают включить затраты на уплату налогов исходя из факта за 2022 год, т.е. 168 тыс. руб.

**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 6 020 тыс. руб.

На основании планового фонда оплаты труда, эксперты рассчитали величину затрат по данной статье на 2024 год, относимую на производство тепловой энергии: 4 449 тыс. руб. = 14 733 \* 0,302.

Корректировка в сторону снижения – 2 494 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 14 472 тыс. руб.

На основании представленных материалов эксперты рассчитали величину плановой амортизации на 2024 год: (615 тыс. руб. (амортизация зданий) + 13 760 тыс. руб. (амортизация сооружений) + 97 тыс. руб. (амортизация машин и оборудования) = 14 742 тыс. руб. (на передачу тепловой энергии). Корректировка в сторону относительно предложения предприятия отсутствует.

**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 50 154 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 1 237 тыс. руб.

В связи с корректировкой расходов, входящих в налогооблагаемую базу, налог на прибыль по расчетам экспертов составит 50 тыс. руб. (198/80\*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 5 625 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 передачу тепловой энергии на 2024 год, по мнению экспертов, составит 22 751 тыс. руб. Реестр неподконтрольных расходов представлен в таблице 38.

Таблица 38

**Реестр неподконтрольных расходов АО «Кузбассэнерго» (передача тепловой энергии)** (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 | 3 510 | 2 432 |
| 1.3 | Концессионная плата |  |  |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 1 726 | 1 348 |
| 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 | 10 | 6 |
| 1.4.3 | иные расходы | 1 716 | 1 342 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 6 020 | 4 449 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0 | 0 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 14 472 | 14 472 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 50 154 | 0 |
| 1.9 | Расходы, связанные с созданием нормативных запасов топлива, включая расходы по обслуживанию заемных средств, привлекаемых для этих целей | 0 | 0 |
|  | ИТОГО | 75 882 | 22 701 |
| 2 | Налог на прибыль | 1 237 | 50 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 5 625 | 0 |
| **4** | **Итого неподконтрольных расходов** | 82 744 | 22 751 |

**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   
903 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 126,24 кВтч (на уровне факта 2022 года). Плановая цена приобретения электрической энергии на 2024 год составляет: 5,263 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) = 6,225 руб./кВтч.

Расчет расходов на электроэнергию представлен в таблица 39.

Корректировка предложения предприятия на 2024 год в сторону снижения составила 117 тыс. руб.

Таблица 39

**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» | 126,24 | 0 | 6,225 | 786 |
|  | **Итого** |  |  |  | **786** |

Общая величина расходов на приобретение энергетических ресурсов приведена в таблице 40.

Таблица 40

**Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя для АО «Кузбассэнерго»** (Приложение 5.4 к Методическим указаниям)

тыс.руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование ресурса | Предложения предприятия на 2024 год | Предложения экспертов на 2024 год |
|
| 1 | Расходы на топливо | 0 | 0 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 903 | 786 |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 0 | 0 |
| 4 | Расходы на холодную воду | 0 | 0 |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 0 | 0 |
| **6** | **ИТОГО** | **903** | **786** |

**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 401 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, относимую на передачу тепловой энергии – 198 тыс. руб.

Расшифровки представлены в таблице 41.

Таблица 41

**Выплаты социального характера АО «Кузбассэнерго» (передача тепловой энергии) на 2024 год**

тыс. руб.

| **№** | **Наименование показателя** | **Утверждено на 2023** | **Предложение экспертов на 2024** | **Примечание** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Материальная помощь работникам | 47 | 26 | п. 7.3. КД, п. 7.2. КД, п. 7.12. КД |
| 2 | Материальная помощь/подарки/поощрения неработающим пенсионерам, в т.ч.: | 25 | 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 | 37 | 37 | п. 8.1.7. КД |
| 4. | Детские новогодние подарки | 31 | 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 | 20 | 20 | Статья 425. Налогового кодекса РФ |
| 7. | Оплата дополнительных отпусков по КД | 4 | 4 | п. 7.13. КД |
| 8. | Финансирование расходов Электропрофсоюза (0,3 % от ФОТ+ прочие расходы) | 111 | 111 | п. 8.2.5 КД |
| 9. | Расходы на культурно-спортивные мероприятия для работников, в.т.ч.: | 105 | 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) | 21 | 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** | **401** | **198** |  |

**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 передачу тепловой энергии на 2024 год 3 675 тыс. руб.

Расчет: (50 006 тыс. руб. (операционные расходы) + 2 432 тыс. руб. (арендная плата) + 1 348 тыс. руб. (расходы на уплату налогов, сборов, и других обязательных платежей) + 4 449 тыс. руб. (отчисления на социальные нужды) + 14 472 тыс. руб. (амортизация основных средств и нематериальных активов) + 786 тыс. руб. (расходы на электрическую энергию)) × 5% = 3 675 тыс. руб. (на передачу 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 42.

Таблица 42

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) |  |  | 0,002 | 0,003 | 0,001 |
| 3.1 | количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности | у.е. | 1173,036 | 1175,51 | 1179,058 | 1180,34 |
| 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. | 59 641 | 61 052 | 64 491 | 44 246 |

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.

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 43.

Таблица 43

**Фактические неподконтрольные расходы АО «Кузбассэнерго» 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 | 2122 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 2 203 |
| 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 | 6 |
| 1.4.3 | иные расходы | 2 197 |
|  | - налог на имущество организаций | 2 029 |
|  | - земельный налог | 168 |
|  | - транспортный налог | 0 |
|  | - водный налог | 0 |
|  | - прочие налоги | 0 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 221 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 14 704 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 0 |
|  | ИТОГО | 19 250 |
| 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** | 19 250 |

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 31 341 тыс. руб.

Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя для производства тепловой энергии представлен в таблице 44.

Таблица 44

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

тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование ресурса | Факт 2022 года |
|
| 1 | Расходы на топливо | 0 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 431 |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 29 892 |
| 4 | Расходы на холодную воду | 0 |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 1 018 |
| 6 | ИТОГО | 31 341 |

По результатам анализа всех статей, экспертами определена фактическая необходимая валовая выручка, которая за 2022 год составила 102 877 тыс. руб.

Товарная выручка от реализации услуг по передаче тепловой энергии за 2022 год, рассчитанная исходя из фактических объемов отпуска тепловой энергии, и утвержденных тарифов на 2022 год, составила 93 574 тыс. руб.

Размер корректировки с целью учета отклонений фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов составляет 9 303 тыс. руб.

Сводный расчет фактической необходимой валовой выручки методом индексации установленных тарифов на передачу тепловой энергии за 2022 год представлен в таблице 45.

Таблица 45

**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 | 44 246 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 19 250 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 31 341 |
| 4 | Прибыль | 0 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 2 986 |
| 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 | 2 201 |
| 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: | 100 024 |
| 12 | Корректировка, связанная с соблюдением статьи 3 Федерального закона от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении» | 2 853 |
| 13 | Итого НВВ | 102 877 |
| 14 | Товарная выручка | 93 574 |
| **15** | **Корректировка НВВ по результатам 2022 года** | **9 303** |

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 передачу тепловой энергии на 2024 год необходимо включить 10 551 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 46.

Таблица 46

**Расчет необходимой валовой выручки на производство тепловой энергии методом индексации установленных тарифов АО «Кузбассэнерго» (передача тепловой энергии)**

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Предложение предприятия на 2024 | Предложение экспертов | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 64 322 | 50 006 | 51 586 | 53 113 | 54 685 | 56 304 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 82 744 | 22 751 | 23 707 | 24 655 | 25 641 | 26 667 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 903 | 786 | 819 | 852 | 886 | 921 |
| 4 | Нормативная прибыль | 401 | 198 | 206 | 215 | 223 | 232 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 4 548 | 3 675 | 3 803 | 3 928 | 4 058 | 4 192 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 106 731 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | 15 305 | 10 551 | 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 | 274 954 | 87 967 | 80 121 | 82 762 | 85 493 | 88 316 |

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

Таблица 47

**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 | 1 806 | 1 996 | 190 |
| 2 | Расходы на ремонт основных средств | 24 066 | 28 519 | 4 453 |
| 3 | Расходы на оплату труда | 6 355 | 8 840 | 2 485 |
| 4 | Расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями | 1 291 | 3 022 | 1 731 |
| 5 | Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями | 33 971 | 36 678 | 2 707 |
| 6 | Расходы на служебные командировки | 63 | 47 | -16 |
| 7 | Расходы на обучение персонала | 33 | 169 | 136 |
| 8 | Лизинговый платеж |  |  | 0 |
| 9 | Арендная плата |  |  | 0 |
| 10 | Другие расходы | 5 | 24 | 19 |
|  | ИТОГО операционные расходы | 67 590 | 79 295 | 11 705 |

Таблица 48

**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: | 13 295 | 22 985 | 9 690 |
| 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 | 88 | 124 | 36 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 18 | 23 | 5 |
| 1.4.3 | иные расходы | 13 189 | 22 838 | 9 649 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 1 919 | 2 670 | 751 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0 |  | 0 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 7 064 | 5 286 | -1 778 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 0 | 0 | 0 |
|  | ИТОГО | 22 278 | 30 941 | 8 663 |
| 2 | Налог на прибыль | 27 | 37 | 10 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Итого неподконтрольных расходов | 22 305 | 30 978 | 8 673 |

Таблица 49

**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 | 117 444 | 124 455 | 7 011 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 88 | 42 | -46 |
| 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: | 117 532 | 124 497 | 6 965 |

Таблица 50

**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 | 67 589 | 79 295 | 11 705 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 22 305 | 30 978 | 8 673 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 117 532 | 124 497 | 6 965 |
| 4 | Нормативная прибыль | 109 | 149 | 40 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 4 498 | 5 514 | 1 016 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0 | 0 | 0 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | 12 191 | 43 557 | 31 366 |
| 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 | 224 225 | 283 990 | 59 765 |
| 12 | Корректировка, связанная с соблюдением статьи 3 Федерального закона от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении» | -988 | -49 191 | -48 203 |
| 13 | ИТОГО необходимая валовая выручка, с учетом корректировки | 223 237 | 234 799 | 11 562 |

По результатам анализа динамики расходов и прибыли следует, что суммарный прирост необходимой валовой выручки на производство тепловой энергии ТУ ГРЭС АО «Кузбассэнерго» на 2024 год относительно 2023 года составляет 11 562 тыс. руб., или 5,2%.

При этом, прирост операционных расходов на производство тепловой энергии составляет 11 703 тыс. руб. Увеличение неподконтрольных расходов на производство тепловой энергии составляет 8 673 тыс. руб. Рост расходов на приобретение энергетических ресурсов составляет 6 965 тыс. руб. или 5,9%. Пояснения и выводы по учету или отказу в учете, заявленных расходов в необходимой валовой выручке, описаны в соответствующих разделах настоящего экспертного заключения.

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

Таблица 51

**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 | 1 649 | 1 139 | -510 |
| 2 | Расходы на ремонт основных средств | 1 561 | 1 658 | 97 |
| 3 | Расходы на оплату труда | 2 838 | 4 420 | 1 582 |
| 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 операционные расходы | 6 048 | 7 217 | 1 169 |

Таблица 52

**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: | 922 | 754 | -168 |
| 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 | 922 | 754 | -168 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 857 | 1 335 | 478 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0 | 0 | 0 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 522 | 480 | -42 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 0 | 0 | 0 |
|  | ИТОГО | 2 301 | 2 569 | 268 |
| 2 | Налог на прибыль | 0 | 0 | 0 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Итого неподконтрольных расходов | 2 301 | 2 569 | 268 |

Таблица 53

**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 | 6 048 | 7 217 | 1 169 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 2 301 | 2 569 | 268 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Нормативная прибыль | 0 |  | 0 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 417 | 489 | 72 |
| 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 | 931 | 2 123 | 1 192 |
| 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 | 9 697 | 12 398 | 2 701 |
| 12 | Корректировка, связанная с соблюдением статьи 3 Федерального закона от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении» | -829 | -3 239 | -2 410 |
| 13 | ИТОГО необходимая валовая выручка, с учетом корректировки | 8 868 | 9 159 | 291 |

По результатам анализа динамики расходов и прибыли следует, что суммарное увеличение необходимой валовой выручки на производство теплоносителя ТУ ГРЭС АО «Кузбассэнерго» на 2024 год относительно 2023 года составляет 291 тыс. руб., или 3,3 %.

При этом, прирост операционных расходов на производство теплоносителя составляет 1 169 тыс. руб. Увеличение неподконтрольных расходов на производство теплоносителя составляет 268 тыс. руб. Пояснения и выводы по учету или отказу в учете, заявленных расходов в необходимой валовой выручке, описаны в соответствующих разделах настоящего экспертного заключения.

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

Таблица 54

**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 | 52 | 1 007 | 955 |
| 2 | Расходы на ремонт основных средств | 7 146 | 20 537 | 13 391 |
| 3 | Расходы на оплату труда | 680 | 14 733 | 14 053 |
| 4 | Расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями | 30 142 | 4 465 | -25 677 |
| 5 | Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями | 3 200 | 9 053 | 5 853 |
| 6 | Расходы на служебные командировки | 0 | 188 | 188 |
| 7 | Расходы на обучение персонала | 0 | 24 | 24 |
| 8 | Лизинговый платеж | 0 | 0 | 0 |
| 9 | Арендная плата | 0 | 0 | 0 |
| 10 | Другие расходы | 11 | 0 | -11 |
|  | ИТОГО операционные расходы | 41 231 | 50 006 | 8 775 |

Таблица 55

**Реестр неподконтрольных расходов**

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2023 год | Предложение экспертов  на 2024 год | Динамика расходов |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0 | 0 | 0 |
| 1.2 | Арендная плата | 2 122 | 2 432 | 310 |
| 1.3 | Концессионная плата |  |  | 0 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 1 165 | 1 348 | 183 |
| 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 | 7 | 6 | -1 |
| 1.4.3 | иные расходы | 1 158 | 1 342 | 184 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 205 | 4 449 | 4 244 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам |  |  | 0 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 16 020 | 14 472 | -1 548 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 0 | 0 | 0 |
|  | ИТОГО | 19 512 | 22 701 | 3 189 |
| 2 | Налог на прибыль | 0 | 50 | 50 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Итого неподконтрольных расходов | 19 512 | 22 751 | 3 239 |

Таблица 56

**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 | 488 | 786 | 298 |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 35 887 | 0 | -35 887 |
| 4 | Расходы на холодную воду | 0 | 0 | 0 |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 1 251 | 0 | -1 251 |
| 6 | ИТОГО: | 37 626 | 786 | -36 840 |

Таблица 57

**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 | 41 231 | 50 006 | 8 775 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 19 512 | 22 751 | 3 239 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 37 626 | 786 | -36 840 |
| 4 | Нормативная прибыль | 0 | 198 | 198 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 3 062 | 3 675 | 613 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 2 678 | 0 | -2 678 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | 5 910 | 10 551 | 4 641 |
| 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 | 110 019 | 87 967 | -22 052 |

По результатам анализа динамики расходов и прибыли следует, что суммарное снижение необходимой валовой выручки на передачу тепловой энергии АО «Кузбассэнерго» на 2024 год относительно 2023 года составляет 22 052 тыс. руб.

При этом, прирост операционных расходов на передачу тепловой энергии составляет 8 775 тыс. руб. Увеличение неподконтрольных расходов на передачу тепловой энергии составляет 3 239 тыс. руб. Снижение расходов на приобретение энергетических ресурсов составляет 36 840 тыс. руб. Пояснения и выводы по учету или отказу в учете, заявленных расходов в необходимой валовой выручке, описаны в соответствующих разделах настоящего экспертного заключения.

10.РАСЧЕТ ТАРИФОВ НА ТЕПЛОВУЮ ЭНЕРГИЮ, РЕАЛИЗУЕМУЮ ПОТРЕБИТЕЛЯМ

АО «Кузбассэнерго» является единой теплоснабжающей организацией (ЕТО) в г. Мыски на основании распоряжения Администрации Мысковского городского округа от 07.02.2017 №256-п.

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:

- планового тарифа на тепловую энергию отпускаемую с коллекторов Томь-Усинской ГРЭС;

- расходов на услуги по передаче тепловой энергии по сетям филиала АО «Кузбассэнерго» – «Межрегиональная теплосетевая компания»;

- 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» от 16.03.2015 № СТК-15/2.

Учитывая, что в системе теплоснабжения г. Мыски Томь-Усинская ГРЭС в своем контуре является единственным производителем тепловой энергии, а услуги по передаче оказывает филиал АО «Кузбассэнерго» – «Межрегиональная теплосетевая компания», расчет средневзвешенной стоимости, производимой и приобретаемой ЕТО единицы тепловой энергии (мощности), равно как и расчет удельной стоимости услуг по передаче, не выполняется.

Расчет единого тарифа на тепловую энергию, поставляемую потребителям ЕТО, выполнен на основании данных, представленных в таблице 58.

Таблица 58

| Показатели | Предложение экспертов на 2024 год |
| --- | --- |
| **Томь-Усинская ГРЭС** |  |
| Тариф на производство Томь-Усинской ГРЭС, руб./Гкал | 913,06 |
| Расходы на услуги по передаче филиала АО «Кузбассэнерго» – «Межрегиональная теплосетевая компания», тыс. руб. | 87 967 |
| Расходы по сомнительным долгам, тыс. руб. | 2 955 |
| Услуги по сбыту (агентский договор с СТК), тыс. руб. | 11 984 |
| Корректировка, связанная с соблюдением статьи 3 Федерального закона от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении», тыс. руб. | -2 107 |
| Объем отпуска тепловой энергии из сетей, тыс. Гкал | 210,872 |
| Тариф на тепловую энергию, реализуемую потребителям, руб./Гкал | 1 511,60 |

Таким образом, тарифы для конечных потребителей на 2024-2028 годы представлены в таблице 59.

Таблица 59

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатель | Предложение экспертов | | | | |
| 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
| 1 | Тариф, руб./Гкал |  |  |  |  |  |
| 1.1 | 1 полугодие | 1 511,60 | 1 656,71 | 1 701,78 | 1 789,11 | 1 824,89 |
| 1.2 | 2 полугодие | 1 656,71 | 1 701,78 | 1 789,11 | 1 824,89 | 1 935,06 |
| 2 | Рост | 9,6% | 2,7% | 5,1% | 2,0% | 6,0% |

11. ТАРИФЫ НА ГОРЯЧУЮ ВОДУ, РЕАЛИЗУЕМУЮ НА ПОТРЕБИТЕЛЬСКОМ РЫНКЕ

Предприятие предоставляет коммунальную услугу по горячему водоснабжению на территории Мысковского 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 АО «Кузбассэнерго» 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 «Кузбассэнерго» принят в размере тарифа на тепловую энергию.

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 2024-2028 годы для АО «Кузбассэнерго» по Томь-Усинской ГРЭС в виде, указанном в таблице 60.

Таблица 60

**Тарифы на горячую воду АО «Кузбассэнерго», реализуемую в открытой системе горячего водоснабжения на потребительском рынке Мысковского 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 |
| ТУ ГРЭС  (с коллекторов) | с 01.01.2024 | 77,62 | 72,36 | 82,25 | 77,09 | 64,68 | 60,30 | 68,54 | 64,24 | 11,83 | 876,50 | х | х |
| с 01.07.2024 | 85,08 | 79,31 | 90,14 | 84,50 | 70,90 | 66,09 | 75,12 | 70,42 | 12,97 | 960,64 | х | х |
| с 01.01.2025 | 85,08 | 79,31 | 90,14 | 84,50 | 70,90 | 66,09 | 75,12 | 70,42 | 12,97 | 960,64 | х | х |
| с 01.07.2025 | 87,58 | 81,67 | 92,77 | 86,99 | 72,98 | 68,06 | 77,31 | 72,49 | 13,64 | 984,13 | х | х |
| с 01.01.2026 | 87,58 | 81,67 | 92,77 | 86,99 | 72,98 | 68,06 | 77,31 | 72,49 | 13,64 | 984,13 | х | х |
| с 01.07.2026 | 93,50 | 87,30 | 98,98 | 92,89 | 77,92 | 72,75 | 82,48 | 77,41 | 15,52 | 1 034,88 | х | х |
| с 01.01.2027 | 93,50 | 87,30 | 98,98 | 92,89 | 77,92 | 72,75 | 82,48 | 77,41 | 15,52 | 1 034,88 | х | х |
| с 01.07.2027 | 97,63 | 91,31 | 103,19 | 97,00 | 81,36 | 76,09 | 85,99 | 80,83 | 17,85 | 1 053,19 | х | х |
| с 01.01.2028 | 97,63 | 91,31 | 103,19 | 97,00 | 81,36 | 76,09 | 85,99 | 80,83 | 17,85 | 1 053,19 | х | х |
| с 01.07.2028 | 107,93 | 101,22 | 113,82 | 107,26 | 89,94 | 84,35 | 94,85 | 89,38 | 22,59 | 1 116,84 | х | х |
| ТУ ГРЭС | с 01.01.2024 | 123,58 | 114,50 | 131,56 | 122,66 | 102,98 | 95,42 | 109,63 | 102,22 | 11,83 | 1 511,60 | х | х |
| с 01.07.2024 | 135,44 | 125,51 | 144,19 | 134,45 | 112,87 | 104,59 | 120,16 | 112,04 | 12,97 | 1 656,71 | х | х |
| с 01.01.2025 | 135,44 | 125,51 | 144,19 | 134,45 | 112,87 | 104,59 | 120,16 | 112,04 | 12,97 | 1 656,71 | х | х |
| с 01.07.2025 | 139,51 | 129,30 | 148,50 | 138,49 | 116,26 | 107,75 | 123,75 | 115,41 | 13,64 | 1 701,78 | х | х |
| с 01.01.2026 | 139,51 | 129,30 | 148,50 | 138,49 | 116,26 | 107,75 | 123,75 | 115,41 | 13,64 | 1 701,78 | х | х |
| с 01.07.2026 | 148,08 | 137,35 | 157,54 | 147,01 | 123,40 | 114,46 | 131,28 | 122,51 | 15,52 | 1 789,11 | х | х |
| с 01.01.2027 | 148,08 | 137,35 | 157,54 | 147,01 | 123,40 | 114,46 | 131,28 | 122,51 | 15,52 | 1 789,11 | х | х |
| с 01.07.2027 | 153,47 | 142,52 | 163,10 | 152,38 | 127,89 | 118,77 | 135,92 | 126,98 | 17,85 | 1 824,89 | х | х |
| с 01.01.2028 | 153,47 | 142,52 | 163,10 | 152,38 | 127,89 | 118,77 | 135,92 | 126,98 | 17,85 | 1 824,89 | х | х |
| с 01.07.2028 | 167,12 | 155,52 | 177,35 | 165,97 | 139,27 | 129,60 | 147,79 | 138,31 | 22,59 | 1 935,06 | х | х |

Приложение № 46 к протоколу № 80

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 19.12.2023

**Долгосрочные параметры регулирования АО «Кузбассэнерго»**

**для формирования долгосрочных тарифов на тепловую энергию,**

**реализуемую на потребительском рынке Мысковского 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 | 79 295 | 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 № 47 к протоколу № 80

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 19.12.2023

**Долгосрочные тарифы на тепловую энергию (мощность),**

**реализуемую на коллекторах 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 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 «Кузбасс-энерго» (Томь-Усинская ГРЭС) | Одноставочный, руб./Гкал | с 01.01.2024 | 876,50 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2024 | 960,64 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2025 | 960,64 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2025 | 984,13 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2026 | 984,13 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2026 | 1 034,88 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2027 | 1 034,88 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2027 | 1 053,19 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2028 | 1 053,19 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2028 | 1 116,84 | x | x | x | x | x |
| Двухставочный | x | x | x | x | x | x | x |
| Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал | x | x | x | x | x | x | x |
| Ставка за содержание тепловой мощности, тыс. руб./Гкал/ч в мес. | x | x | x | x | x | x | x |
| 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 | х |

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

Приложение № 48 к протоколу № 80

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 19.12.2023

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

**реализуемую потребителям Мысковского городского округа,**

**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 «Кузбасс-  энерго» | Для потребителей, в случае отсутствия дифференциации тарифов по схеме подключения | | | | | | | |
| Одноставочный, руб./Гкал | с 01.01.2024 | 1 511,60 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2024 | 1 656,71 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2025 | 1 656,71 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2025 | 1 701,78 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2026 | 1 701,78 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2026 | 1 789,11 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2027 | 1 789,11 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2027 | 1 824,89 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2028 | 1 824,89 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2028 | 1 935,06 | 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 | 1 813,92 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2024 | 1 988,05 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2025 | 1 988,05 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2025 | 2 042,14 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2026 | 2 042,14 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2026 | 2 146,93 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2027 | 2 146,93 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2027 | 2 189,87 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2028 | 2 189,87 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2028 | 2 322,07 | 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 № 49 к протоколу № 80

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 19.12.2023

**Долгосрочные тарифы на тепловую энергию АО «Кузбассэнерго», 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 «Кузбасс-энерго» (Томь-Усинская ГРЭС) | Одноставочный, руб./Гкал | с 01.01.2024 | 876,50 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2024 | 960,64 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2025 | 960,64 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2025 | 984,13 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2026 | 984,13 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2026 | 1 034,88 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2027 | 1 034,88 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2027 | 1 053,19 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2028 | 1 053,19 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2028 | 1 116,84 | x | x | x | x | x |
| Двухставочный | x | x | x | x | x | x | x |
| Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал | x | x | x | x | x | x | x |
| Ставка за содержание тепловой мощности, тыс. руб./Гкал/ч в мес. | x | x | x | x | x | x | x |

Приложение № 50 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 Мысковского городского округа, на период с 01.01.2024 по 31.12.2028**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Период | Базовый  уровень опера-  ционных расходов | Индекс эффектив-ности опера-ционных расходов | Норма-тивный уровень прибыли | Уро-вень на-деж-ности тепло-снаб-жения | Показа-тели энерго-сбере-жения и энергети-ческой эффек-тивности | Реализация программ в области энергосбе-режения и повышения энергети-ческой эффектив-ности | Дина-мика изме-нения расхо-дов на топли-во |
| тыс. руб. | % | тыс. руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| АО «Кузбассэнерго» | 2024 | 7 217 | х | х | x | x | x | x |
| 2025 | x | 1,00 | х | x | x | x | x |
| 2026 | x | 1,00 | х | x | x | x | x |
| 2027 | x | 1,00 | х | x | x | x | x |
| 2028 | x | 1,00 | х | x | x | x | x |

Приложение № 51 к протоколу № 80

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 19.12.2023

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

(без НДС)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Вид тарифа | Период | Вид теплоносителя | |
| вода | пар |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| АО «Кузбассэнерго» | Тариф на теплоноситель, поставляемый теплоснабжающей организацией, владеющей источником (источниками) тепловой энергии, на котором производится теплоноситель | | | |
| Одноставочный  руб./м3 | с 01.01.2024 | 11,83 | х |
| с 01.07.2024 | 12,97 | х |
| с 01.01.2025 | 12,97 | х |
| с 01.07.2025 | 13,64 | х |
| с 01.01.2026 | 13,64 | х |
| с 01.07.2026 | 15,52 | x |
| с 01.01.2027 | 15,52 | х |
| с 01.07.2027 | 17,85 | х |
| с 01.01.2028 | 17,85 | х |
| с 01.07.2028 | 22,59 | х |
| Тариф на теплоноситель, поставляемый потребителям | | | |
| Одноставочный  руб./м3 | с 01.01.2024 | 11,83 | х |
| с 01.07.2024 | 12,97 | х |
| с 01.01.2025 | 12,97 | x |
| с 01.07.2025 | 13,64 | х |
| с 01.01.2026 | 13,64 | х |
| с 01.07.2026 | 15,52 | x |
| с 01.01.2027 | 15,52 | х |
| с 01.07.2027 | 17,85 | х |
| с 01.01.2028 | 17,85 | х |
| с 01.07.2028 | 22,59 | х |
| Население (тарифы указываются с учетом НДС) \* | | | |
| Одноставочный  руб./м3 | с 01.01.2024 | 14,20 | х |
| с 01.07.2024 | 15,56 | х |
| с 01.01.2025 | 15,56 | x |
| с 01.07.2025 | 16,37 | х |
| с 01.01.2026 | 16,37 | х |
| с 01.07.2026 | 18,62 | x |
| с 01.01.2027 | 18,62 | х |
| с 01.07.2027 | 21,42 | х |
| с 01.01.2028 | 21,42 | х |
| с 01.07.2028 | 27,11 | х |

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

Приложение № 52 к протоколу № 80

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 19.12.2023

**Долгосрочные тарифы АО «Кузбассэнерго» на горячую воду в открытой системе горячего водоснабжения (теплоснабжения), реализуемую на потребительском рынке Мысковского городского округа, на период**

**с 01.01.2024 по 31.12.2028\*\***

Таблица 1

(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 «Кузбассэнерго»  (Томь-Усинская ГРЭС) | с 01.01.2024 | 77,62 | 72,36 | 82,25 | 77,09 | 64,68 | 60,30 | 68,54 | 64,24 | 11,83 | 876,50 | х | х |
| с 01.07.2024 | 85,08 | 79,31 | 90,14 | 84,50 | 70,90 | 66,09 | 75,12 | 70,42 | 12,97 | 960,64 | х | х |
| с 01.01.2025 | 85,08 | 79,31 | 90,14 | 84,50 | 70,90 | 66,09 | 75,12 | 70,42 | 12,97 | 960,64 | х | х |
| с 01.07.2025 | 87,58 | 81,67 | 92,77 | 86,99 | 72,98 | 68,06 | 77,31 | 72,49 | 13,64 | 984,13 | х | х |
| с 01.01.2026 | 87,58 | 81,67 | 92,77 | 86,99 | 72,98 | 68,06 | 77,31 | 72,49 | 13,64 | 984,13 | х | х |
| с 01.07.2026 | 93,50 | 87,30 | 98,98 | 92,89 | 77,92 | 72,75 | 82,48 | 77,41 | 15,52 | 1 034,88 | х | х |
| с 01.01.2027 | 93,50 | 87,30 | 98,98 | 92,89 | 77,92 | 72,75 | 82,48 | 77,41 | 15,52 | 1 034,88 | х | х |
| с 01.07.2027 | 97,63 | 91,31 | 103,19 | 97,00 | 81,36 | 76,09 | 85,99 | 80,83 | 17,85 | 1 053,19 | х | х |
| с 01.01.2028 | 97,63 | 91,31 | 103,19 | 97,00 | 81,36 | 76,09 | 85,99 | 80,83 | 17,85 | 1 053,19 | х | х |
| с 01.07.2028 | 107,93 | 101,22 | 113,82 | 107,26 | 89,94 | 84,35 | 94,85 | 89,38 | 22,59 | 1 116,84 | х | х |

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

\*\* Долгосрочные тарифы установлены для потребителей, получающих тепловую энергию на коллекторах АО «Кузбассэнерго».

**Долгосрочные тарифы АО «Кузбассэнерго» на горячую воду**

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

**рынке Мысковского городского округа, на период с 01.01.2024 по 31.12.2028\*\***

Таблица 2

(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 |
| АО «Кузбассэнерго» | с 01.01.2024 | 123,58 | 114,50 | 131,56 | 122,66 | 102,98 | | 95,42 | 109,63 | 102,22 | 11,83 | 1 511,60 | х | х |
| с 01.07.2024 | 135,44 | 125,51 | 144,19 | 134,45 | 112,87 | | 104,59 | 120,16 | 112,04 | 12,97 | 1 656,71 | х | х |
| с 01.01.2025 | 135,44 | 125,51 | 144,19 | 134,45 | 112,87 | | 104,59 | 120,16 | 112,04 | 12,97 | 1 656,71 | х | х |
| с 01.07.2025 | 139,51 | 129,30 | 148,50 | 138,49 | 116,26 | | 107,75 | 123,75 | 115,41 | 13,64 | 1 701,78 | х | х |
| с 01.01.2026 | 139,51 | 129,30 | 148,50 | 138,49 | 116,26 | | 107,75 | 123,75 | 115,41 | 13,64 | 1 701,78 | х | х |
| с 01.07.2026 | 148,08 | 137,35 | 157,54 | 147,01 | 123,40 | | 114,46 | 131,28 | 122,51 | 15,52 | 1 789,11 | х | х |
| с 01.01.2027 | 148,08 | 137,35 | 157,54 | 147,01 | 123,40 | | 114,46 | 131,28 | 122,51 | 15,52 | 1 789,11 | х | х |
| с 01.07.2027 | 153,47 | 142,52 | 163,10 | 152,38 | 127,89 | | 118,77 | 135,92 | 126,98 | 17,85 | 1 824,89 | х | х |
| с 01.01.2028 | 153,47 | 142,52 | 163,10 | 152,38 | 127,89 | | 118,77 | 135,92 | 126,98 | 17,85 | 1 824,89 | х | х |
| с 01.07.2028 | 167,12 | 155,52 | 177,35 | 165,97 | 139,27 | | 129,60 | 147,79 | 138,31 | 22,59 | 1 935,06 | х | х |

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

\*\* Долгосрочные тарифы установлены для потребителей рынка Мысковского городского округа за исключением потребителей, получающих тепловую энергию на коллекторах АО «Кузбассэнерго».

Приложение № 53 к протоколу № 80

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 19.12.2023

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

**по вопросу «Об установлении платы за услуги по поддержанию резервной тепловой мощности на 2024 год»**

АО «Кузнецкая ТЭЦ», АО «Кузбассэнерго» поданы заявления на установлении платы за услуги по поддержанию резервной тепловой мощности при отсутствии потребления тепловой энергии для отдельных категорий (групп) социально значимых потребителей.

Согласно п. 4 пп.в) Основ ценообразования, органы регулирования устанавливают плату за услуги по поддержанию резервной тепловой мощности при отсутствии потребления тепловой энергии для отдельных категорий (групп) социально значимых потребителей.

Главой IX.VII Методических указаний, определяется методика расчета вышеуказанной платы.

Плата за услуги по поддержанию резервной тепловой мощности, оказываемые единой теплоснабжающей организацией в отношении категорий (групп) социально значимых потребителей, предусмотренных пунктом 115 Основ ценообразования и находящихся в зоне деятельности единой теплоснабжающей организации, устанавливается равной:

 (тыс. руб./Гкал/ч в мес.),

где:

 - ставка за мощность единого тарифа на тепловую энергию (мощность) в зоне деятельности единой теплоснабжающей организации или, если в зоне ее деятельности установлен одноставочный единый тариф на тепловую энергию (мощность), расчетная величина ставки за тепловую мощность двухставочного единого тарифа на тепловую энергию (мощность), рассчитанная в соответствии с главой IX.IV настоящих Методических указаний.

В соответствии с вышеуказанной главой ставка за мощность ЕТО рассчитывается по формуле 98:

 (тыс. руб./Гкал/ч в мес.),

где:

 - средневзвешенная стоимость производимой и (или) приобретаемой единой теплоснабжающей организацией единицы тепловой энергии (мощности) в виде пара и (или) воды в i-й расчетный период регулирования, определяемая в соответствии с главой IX.III настоящих Методических указаний, руб./Гкал (тыс. руб./Гкал/ч в мес.);

 - ставка за содержание тепловой мощности двухставочного тарифа на услуги по передаче тепловой энергии, оказываемые r-той регулируемой организацией, паровые тепловые сети или водяные тепловые сети которой используются для теплоснабжения потребителей по единому тарифу на тепловую энергию (мощность), до тепловых пунктов такой организации, определяемая в соответствии с главой IX.II настоящих Методических указаний на i-й расчетный период регулирования, тыс. руб./Гкал/ч в мес.;

 - суммарная договорная (заявленная) тепловая нагрузка по пару или по воде потребителей (с учетом мощности, поддерживаемой для отдельных категорий (групп) социально значимых потребителей, приобретающих услуги по поддержанию резервной тепловой мощности), теплопотребляющие установки которых подключены до тепловых пунктов, эксплуатируемых r-той регулируемой организацией, с использованием паровых тепловых сетей или водяных тепловых сетей которой осуществляется теплоснабжение потребителей по единому тарифу на тепловую энергию (мощность), в i-м расчетном периоде регулирования, Гкал/ч;

 - суммарная договорная (заявленная) тепловая нагрузка по пару или по воде потребителей (с учетом мощности, поддерживаемой для отдельных категорий (групп) социально значимых потребителей, приобретающих услуги по поддержанию резервной тепловой мощности), теплопотребляющие установки которых подключены после тепловых пунктов (на тепловых пунктах), эксплуатируемых r-той регулируемой организацией, с использованием паровых тепловых сетей или водяных тепловых сетей которой осуществляется теплоснабжение потребителей по единому тарифу на тепловую энергию (мощность), в i-том расчетном периоде регулирования, Гкал/ч.;

 - суммарная договорная (заявленная) тепловая нагрузка по пару или по воде потребителей единой теплоснабжающей организации (с учетом мощности, поддерживаемой для отдельных категорий (групп) социально значимых потребителей, приобретающих услуги по поддержанию резервной тепловой мощности), теплопотребляющие установки которых подключены до тепловых пунктов в i-том расчетном периоде регулирования, Гкал/ч;

М - количество месяцев в расчетном периоде регулирования;

ИнРi,1,р - расходы по сомнительным долгам и расходы на осуществление деятельности по сбыту тепловой энергии и теплоносителя, относящиеся к потребителям единой теплоснабжающей организации до тепловых пунктов, в i-м расчетном периоде регулирования, тыс. руб.

Исходя из вышеприведённой формулы, а также плановых НВВ на 2024 год (в соответствии с установленными тарифами) ЕТО рассчитана плата за услуги по поддержанию резервной тепловой мощности при отсутствии потребления тепловой энергии.

Расчет представлен в таблицах 1, 2.

Таблица 1

**АО «Кузнецкая ТЭЦ»**

**г. Новокузнецк**

|  |  |
| --- | --- |
| Плата за услуги по поддержанию резервной тепловой мощности при отсутствии потребления тепловой энергии,  руб./Гкал/ч в мес. | 244 864,70 |
| - производство (средневзвешенная) | 126 962,75 |
| - передача | 96 508,61 |
| - сбыт | 21 393,34 |
| Суммарная договорная (заявленная) тепловая нагрузка потребителей тепловой энергии, Гкал/ч |  |
| Кузнецкая ТЭЦ | 953,504 |
| Конечных потребителей | 863,648 |

Таблица 2

**АО «Кузбассэнерго»**

**г. Мыски**

|  |  |
| --- | --- |
| Плата за услуги по поддержанию резервной тепловой мощности при отсутствии потребления тепловой энергии,  руб./Гкал/ч в мес. | 227 760,39 |
| - производство (средневзвешенная) | 138 852,39 |
| - передача | 77 589,55 |
| - сбыт | 13 176,65 |
| Корректировка, связанная с соблюдением статьи 3 Федерального закона от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении» | -1 858,20 |
| Суммарная договорная (заявленная) тепловая нагрузка потребителей тепловой энергии, Гкал/ч |  |
| ТУ ГРЭС | 95,746 |
| Конечных потребителей | 94,479 |

Приложение № 54 к протоколу № 80

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 19.12.2023

**Плата за услуги по поддержанию резервной тепловой мощности**

**при отсутствии потребления тепловой энергии для отдельных категорий (групп) социально значимых потребителей на период с 01.01.2024 по 31.12.2024**

без НДС

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование регулируемой организации | Плата за услуги по поддержанию резервной тепловой мощности в зоне деятельности ЕТО, руб./Гкал/час в мес. |
| 1 | АО «Кузнецкая ТЭЦ» | 244 864,70 |
| 2 | АО «Кузбассэнерго» Мысковский городской округ | 227 760,39 |

Приложение № 55 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 тепловую энергию, горячую воду в открытой системе горячего водоснабжения, реализуемые на потребительском рынке Кемеровского муниципального округа, на 2024-2028 годы

**НОРМАТИВНО-ПРАВОВАЯ БАЗА**

Гражданский кодекс Российской Федерации.

Налоговый кодекс Российской Федерации.

Трудовой Кодекс Российской Федерации.

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

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

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

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

**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 на тепловую энергию 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 «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.

В данном экспертном заключении приведены результаты расчетов без НДС.

**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».

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). При определении затрат на регулируемые и нерегулируемые виды тепловой энергии (вода, пар) на 2024-2028 года принято распределение затрат пропорционально полезному отпуску со станции.

**ОПРЕДЕЛЕНИЕ ДОЛГОСРОЧНЫХ И ПРОГНОЗНЫХ ПАРАМЕТРОВ РЕГУЛИРОВАНИЯ НА ПРОИЗВОДСТВО ТЕПЛОВОЙ ЭНЕРГИИ АО «КЕМЕРОВСКАЯ ГЕНЕРАЦИЯ» КЕМЕРОВСКАЯ ГРЭС**

Поскольку АО «Кемеровская генерация» 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 «Кемеровская генерация» 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 «Кемеровская генерация» производит тепловую энергию на Кемеровской ГРЭС, расположенной в городе Кемерово, и отпускает тепловую энергию потребителям Кемеровского муниципального округа, присоединенным к сетям АО «Кузбассэнерго».

Баланс тепловой энергии, реализуемой потребителям Кемеровского муниципального округа, присоединенным к сетям АО «Кузбассэнерго», представлен в таблице 1.

Таблица 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Ед. изм.** | **План на 2024** | **1 полугодие** | **2 полугодие** |
| Полезный отпуск | Гкал | 43 074 | 23 117 | 19 957 |

**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 2288 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: | 10 142 | 7 356 |  |
| 1.1. | Автобензин | 707 | 290 | 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 | 732 | 256 |
| 1.3. | Дизтопливо | 5 533 | 3794 |
| 1.4. | Масло турбинное | 1 926 | 1886 |
| 1.5. | Масло трансформаторное | 0 | 0 |
| 1.6. | Масло индустриальное | 873 | 873 | По предложению предприятия |
| 1.7. | Прочие | 371 | 257 | Расчет произведен исходя из фактического объема за 2022 год, фактической цены за 2022 год с учетом индексов (производство нефтепродуктов – 0,999 и 1,077) |
| 2 | Химреагенты, химреактивы, всего: | 14 322 | 6 652 |  |
| 2.1. | Аммиачная вода | 332 | 61 | 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) |
| 2.2. | Смола ионнообменная, в том числе: | 3 688 | 1163 | 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) |
| 2.3. | Гидразин гидрат | 0 | 0 |  |
| 2.4. | Антрацит | 0 | 0 |  |
| 2.5. | Коагулянт (алюм сернокисл) | 899 | 899 | По предложению предприятия |
| 2.6. | Соль поваренная | 2 286 | 1602 | 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) |
| 2.7. | Кислота соляная | 0 | 0 |  |
| 2.8. | Кислота серная | 2 050 | 422 | 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) |
| 2.9. | Щелочь (натр едкий) | 4 697 | 2207 |
| 2.10. | Фосфаты | 306 | 88 |
| 2.11. | Прочие, всего, в том числе: | 0 | 0 |  |
| 2.12. | Прочие | 65 | 210 | 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) |
| 3 | Спецодежда, спецобувь, СИЗ, всего: | 6 194 | 3 356 |  |
| 3.1. | Спецодежда | 4 619 | 1782 | 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 | 1 574 | 1 574 | По предложению предприятия |
| 4 | Прочие эксплуатационные материалы, всего: | 32 889 | 21 223 |  |
| 4.1. | Мельничные шары | 10 116 | 3 691 | Расчет произведен исходя из фактического объема за 2022 год, фактической цены за 2022 год с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 |
| 4.2. | Электроустанов. изделия (провода,кабель,выключатели, предохр.) | 1 257 | 1 257 | По предложению предприятия |
| 4.3. | Эл. измер.приборы и КиП | 8 476 | 7479 | Расчет произведен исходя из фактического объема за 2022 год, фактической цены за 2022 год с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 |
| 4.4. | Низковольтн. ап-ра | 336 | 294 | Расчет произведен исходя из фактического объема за 2022 год, фактической цены за 2022 год с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 |
| 4.5. | Инструменты | 370 | 370 | По предложению предприятия |
| 4.6. | Шины | 118 | 91 | Расчет произведен исходя из фактического объема за 2022 год, фактической цены за 2022 год с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 |
| 4.7. | Расходные материалы для ПЭВМ | 1 638 | 1 638 | По предложению предприятия |
| 4.8. | Хозинвентарь | 2 194 | 2 194 | По предложению предприятия |
| 4.9. | Прочие материалы всего, в т.ч. | 8 384 | 4210 | Расчет произведен исходя из фактического объема за 2022 год, фактической цены за 2022 год с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 |
| 4.10. | Транспортные расходы | 0 | 0 |  |
| 4.11. | Агентский договор по сопровождению закупок | 0 | 0 |  |
|  | Всего затраты на эксплуатационные материалы | 63 547 | 38 587 |  |
|  | в т.ч. на Кемеровский муниципальный округ | 2 288 | 656 | Исходя из доли производства тепловой энергии на Кемеровский муниципальный округ |

Таким образом, экспертами предлагается учесть расходы по данной статье в размере 656 тыс. руб. Корректировка в сторону снижения составила 1 632 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 379 031 тыс. руб.,

в том числе:

* Выполнение ремонтов подрядным способом (на производство теплоэнергии) на сумму 379 031 тыс. руб. (13 645 тыс. руб. на Кемеровский муниципальный округ)
* Выполнение ремонтов хоз. способом (на производство теплоэнергии) на сумму 112 010 тыс. руб. (4 032 тыс. руб. на Кемеровский муниципальный округ)

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).

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. С учетом доли полезного отпуска на Кемеровский муниципальный округ (43,074 / 2 561,447 = 0,017) эксперты предлагают принять к расчету тарифа объем средств на выполнение ремонтов в сфере теплоснабжения (Кемеровский муниципальный округ) в размере 8 348 тыс. руб.,

в том числе:

* Выполнение ремонтов подрядным способом (на производство теплоэнергии на Кемеровский муниципальный округ) на сумму 6 444 тыс. руб.
* Выполнение ремонтов хоз. способом (на производство теплоэнергии на Кемеровский муниципальный округ) на сумму 1 904 тыс. руб.

**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 (Кемеровский муниципальный округ) на 2024 год в размере 11 903 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 на уровне предложения предприятия (не превышающем нормативную численность) в размере 228 человек. Таким образом, фонд оплаты труда на 2024 год сформирован экспертами на уровне 2 855 тыс. руб. (61 385,94 руб./мес. \* 12 мес. \* 228 \* (43,074 / 2 561,447)) = 2 855 тыс. руб.

Эксперты предлагают включить в расчёт НВВ расходы на оплату труда на 2024 год на уровне 2 855 тыс. руб.

Корректировка предложения предприятия в сторону снижения составила 9 048 тыс. руб., обусловлена корректировкой плановой среднемесячной оплатой труда и долей распределения расходов на Кемеровский муниципальный округ.

**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 1 403 тыс. руб.

Эксперты, рассмотрев все обосновывающие материалы предлагают в расчете НВВ учесть на 2024 год расходы оплату работ и услуг производственного характера в размере 516 тыс. руб. Результаты анализа сведены в таблицу 3.

Таблица 3

**Расчет расходов на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями на 2024 год (производство тепловой энергии)**

| **№ п/п** | **Наименование** | **Содержание** | **Обосновывающие документы** | **Предложение предприятия** | **Предложение экспертов** | **Пояснение** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Услуги автотранспорта | Услуги автотранспорта | Договор № Кем ГРЭС-23/153 от 10.02.2023 г. ПЗ. Обоснование | 4 345 | 1 789 | 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: |  |  | 34 614 | 28 558 |  |
| 2.1 | Расходы на тех.аудит, диагностику, экспертизу и поверку приборов | Услуги СИБИАЦ ( СМИС, СНИТО, СДЭО, диагностики, ) | № КемГРЭС-19/797 от 30.12.2019 | 16 211 | 11 905 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 и доли на производство тепловой энергии |
| Экспертиза промышленной безопасности зданий и сооружений Кемеровской ГРЭС | ООО" ЮУЦЭПБ" № КемГРЭС-22/293 от 01.04.2022 г. |
| 2.2 | Расходы на услуги независимых лабораторий | Оказание услуг по проведению производственного контроля качества воды водного объекта (р. Томь) в зоне влияния золоотвала на р. Томь | ФГБУ "Западно-Сибирское УГМС" Договор № КемГРЭС-23/17 от 23.01.2023 | 9 983 | 8 842 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 и доли на производство тепловой энергии |
| Оказание услуг по проведению производственного контроля качества воды водного объекта (р. Томь) в зоне влияния сбросных вод на р. Томь | ФГБУ "Западно-Сибирское УГМС" № КемГРЭС-23/121 от 07.02.2023 |
| Оказание услуг по проведению лабораторных исследований исходной речной воды, горячей теплосетевой воды, питьевой воды по бактериологическим, химическим, паразитологическим и вирусологическим показателям | ФБУЗ "Центр гигиены и эпидемиологии в Кемеровской области" № КемГРЭС-22/1025 от 24.11.2022 г. |
| Оказание услуг по проведению лабораторных исследований исходной речной воды, горячей теплосетевой воды, питьевой воды по бактериологическим, химическим, паразитологическим и вирусологическим показателям | ФБУЗ "Центр гигиены и эпидемиологии в Кемеровской области" № КемГРЭС-22/1026 от 24.11.2022 г. |
| Оказание услуг по проведению лабораторных исследований воздуха рабочей зоны на рабочих местах Кемеровской ГРЭС с целью выполнения программы производственного контроля | ООО ЦЭУТ "Эксперт" № КемГРЭС-22/1021 от 01.12.2022 |
| Услуги СИБИАЦ ( услуги химслужбы,) | № КемГРЭС-19/797 от 30.12.2019 |
| 2.3 | Расходы на услуги по ТО основных средств | Сервисное обслуживание модулей ГЛОНАСС и ДУТ | Договор № Кем ГРЭС-20/8 от 01.01.2020 г. ПЗ. Обоснование | 2 782 | 2 172 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 и доли на производство тепловой энергии |
| Оказание услуг по техническому обслуживанию грузового и пассажирского лифтов Кемеровской ГРЭС | ООО "КЛС-Сервис" № КемГРЭС-23/117 от 11.12.2023 |
| Техническое обслуживание системы периметральной сигнализации | ООО "Аврора"№ КемГРЭС-23/117 от 07.02.2023 г |
| Оказание услуг по сервисному обслуживанию подъемных гаражных ворот | ООО "Прогреcc"№ КГ-22/513 от 14.06.2022 г. Пз |
| Оказание услуг по техническому обслуживанию систем охранно-пожарной сигнализации | ООО "Фортуна Плюс' Договор КемГРЭ-22/657 от 01.09.2022 г. |
| Оказание услуг по техническому обслуживанию автомобилей | ИП Сяглов Михаил Сергеевич Без договора. Первичные документы. Пояснительная записка |
| Услуги покопийной печати | ООО "Ланта Сервис" № КГ-21/64, ДС. Пояснительная таблица. |
| Оказание услуг по сервисному обслуживанию копировально-множительной техники |  |
| 2.4 | Расходы на природоохранные и экологические мероприятия | Оказание услуг по мониторингу за составом грунтовых вод на территории золошлакоотвала Кемеровской ГРЭС | ООО "Сибцентрпроект" Договор № КемГРЭС-22/1146 от 28.12.2022 г.Пояснительная записка. Ст | 1 875 | 1 875 | По предложению предприятия |
| Выполние работ по искусственному воспроизводству водных биоресурсов в водных объектах рыбохозяйственного значения в целях компенсации ущерба, нанесенного водозабором Кемеровской ГРЭС АО «Кемеровская генерация» водным биоресурсам и среде их обитания | Верхне-Обский филиал ФГБУ "Главрыбвод" № КЕМГРЭС-22/272 от 10.03.2022, СТ. Пояснительная записка |
| Оказание услуг по проведению контроля качества атмосферного воздуха на границе СЗЗ и жилой застройки в период НМУ | ООО "ЦГиЭ" Договор № КЕМГРЭС-22/1139 от 28.12.2022, СТ |
| Оказание услуг по мониторингу за уровнем и составом грунтовых вод на территории промплощадки и золошлакоотвала Кемеровской ГРЭС | ООО "Сибцентрпроект" Договор № КемГРЭС-23/7 от 01.01.2023 г., СТ. Пояснительная записка |
| Оказание услуг по проведению инструментальных измерений параметров выбросов на источниках выбросов Кемеровской ГРЭС с целью проведения производственного контроля за соблюдением установленных нормативов выбросов | ООО "ЦГиЭ" Договор КемГРЭС-23/158 от 16.02.2023 г. СТ.Пояснительная записка |
| Оказание услуг по проведению работ по определению эффективности работы электрофильтров | ООО "ЦГиЭ" Договор КемГРЭС-23/160 от 16.02.2022 г. СТ.Пояснительная записка |
| Оказание услуг по захоронению отходов III-V классов опасности | ООО "ЭКОПРОМ"№ 9/2020-п/КемГРЭС-20/1186 от 03.11.2020 г.Пояснительная записка |
| Оказание услуг по ведению регулярных наблюдений за состоянием р. Томь (морфометрическими, гидрологическими характеристиками) | ООО "Сибцентрпроект" Договор № КемГРЭС-23/8 от 18.01.2023 г., СТ. Пояснительная записка |
| Оказание услуг по обращению с отходам 1 и 2 класса | ФГУП "Федеральный экологический оператор" Договор № 25385 от 16.01.2023 г.Пояснительная записка |
| 2.5 | Расходы на прочие работы и услуги для производства | Услуги по разработке НТД по топливопользованию | ООО "ЮгЭнергоИнжиниринг" Договор № КемГРЭС-19/4 от 09.01.2019 г. ПЗ | 3 764 | 3 764 | По предложению предприятия |
| Проведение испытания по определению качества огнезащитной обработки деревянных конструкций чердачных помещений объектов Кемеровской ГРЭС | ООО "ПТЦ "Горизонт" без договора. Пояснительная записка |
| Организация контроля за безопасной эксплуатацией газового хозяйства (коксовый газ) на территории Кемеровской ГРЭС | ПАО "Кокс" Сравнительная таблица. Пояснительная записка. Договор № КемГРЭС-23/62 от 01.02.2023 г. в стадии соглосования |
| Оказание услуг по водолазному обследованию и очистке решёток всасывающих камер насосов осветленной воды № 1,2,3 и решёток переливных шахтных колодцев № 1,2 | ООО "Акванавт" Договор КемГРЭС-22/689 от 17.08.2022 г. Пояснительная записка |
| Обслуживание оголовков дымовых железобетонных труб | ООО ПК "ПромИндустрия" Договор КемГРЭС-21/570 от 24.06.2021 г. . Пояснительная записка |
| Декларирование ГТС | ООО "Верхний бьеф" Договор КемГРЭС-19/571 от 14.10.2019 г. . Пояснительная записка |
|  | Итого |  |  | 38 959 | 30 347 |  |
|  | **в т.ч. на Кемеровский муниципальный округ** |  |  | **1 403** | **516** |  |

**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 8 195 тыс. руб.

Эксперты, рассмотрев все обосновывающие материалы предлагают в расчете НВВ учесть на 2024 год расходы оплату работ и услуг производственного характера в размере 3 306 тыс. руб. Результаты анализа сведены в таблицу 4.

Таблица 4

**Расчет расходов на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями на 2024 год (производство тепловой энергии)**

| **№ п/п** | **Наименование** | **Содержание** | **Обосновывающие документы** | **Предложение предприятия** | **Предложение экспертов** | **Пояснение** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. | Услуги провайдеров и прочие услуги связи | Расходы на услуги мобильной связи | ПАО "Мегафон" Договор СДТУ-2016/1, 19.01.2016 | 734 | 584 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 и доли на производство тепловой энергии |
| Предоставление каналов связи дог№8/13 | ЗАО "Кузбассэнергосвязь" Договор № 8/13, от 01.01.2013 |
| Услуги местной и внутризоновой телефонной связи №407/527 ОАО "Ростелеком" | ПАО "Ростелеком" Договор № 407527, 15.02.2013 |
| Услуги пользования местной тел связью (60/13) ЗАО "КЭС" | ЗАО "Кузбассэнергосвязь" Договор № 60/13, 01.01.2013 |
| Услуги предоставления тел.соединения (№ 23/13) ЗАО "КЭС" Внутризоновая связь | ЗАО "Кузбассэнергосвязь" Договор № 23/13, 01.01.2013; ДС № 4 от 01.08.2017 |
| Услуги междугородной и международной телефонной связи вместо ОАО "Межрегиональный Транзит Телеком"№17-60/13 | ОАО "Межрегиональный Транзит Телеком Договор №25-60-13ТТК/КемГРЭС-17/189 от 31.07.2017 г |
| Управление использованием частотного ресурса, прочие услуги связии ( Радиочастотный Центр) |  |
| Аренда городский цифровых каналов | ЗАО "Кузбассэнергосвязь" Договор № КемГРЭС-21/858, 25.10.2021 г., ПЗ |
| 2. | Расходы на транспортные услуги |  | ОАО "РЖД (нет договора) | 57 | 0 |  |
| 3. | Коммунальные услуги, в том числе |  |  | 13 541 | 13 541 |  |
| 3.1 | - холодное водоснабжение и водотведение, в т.ч.: | Коммунальные услуги ТСЖ "Энергетик" | Договор поручения от 1.12.2004 г. Обоснование | 6 341 | 6 341 | По предложению предприятия |
|  | Подача воды и пропуск сточных вод | ОАО "СКЭК" Договор № 394 от 02.12.2013 г. ПЗ. Обоснование |
|  | Прием поверхностных стоков в гор.сеть ливневой канализации | МБУ "Кемеровские автодороги" Договор № ЛК-1/12-07/10, д/с от 01.01.2013 г |
| 3.2 | - горячее водоснабжение и отопление |  |  | 0 | 0 |  |
| 3.3 | - содержание зданий и производственных помещений, в т.ч. : | Уборка помещений, обслуживание душевых | Договор № Кем ГРЭС-22/1098 от 14.12.2022 г. ПЗ. Обоснование | 7 200 | 7 200 | По предложению предприятия |
| Оказание услуг по вырубке нежелательной древесно-кустарниковой растительности на объектах Кемеровской ГРЭС | Договор № Кем ГРЭС-22/599 от 26.06.2022 г. ПЗ. Обоснование |
| Оказание услуг по химической обработка нежелательной травянистой и древесно-кустарниковой растительности на территории Кемеровской ГРЭС | Договор № Кем ГРЭС-22/247 от 22.05.2022 г. Сравнительная таблица. Обоснование |
| Оказание услуг по вывозу бытовых отходов на отвал для захоронения твердых бытовых отходов | № Кем ГРЭС-19/346 от 01.07.2019 г. Доп.соглашение №1,2,3 .ПЗ. Обоснование |
| Расходы на покупку ЭЭиМ на хоз.нужды, не вош. в баланс ЭЭиМ | ООО ЭХК Договор ЭК-79/КемГРЭС-17/100 г. . Обоснование |
| 4. | Услуги пожарной охраны (вкл.налог и плату) за пожарную сигнализацию |  |  | 0 | 0 |  |
| 5. | Услуги ВОХР, в т.ч.: | Услуги по физической охране объектов | ООО "ЧОП Бергут-С" Договор КемГРЭС -23/176 от 01.03.2023 г. ПЗ | 11 143 | 11 143 | По предложению предприятия |
| 6. | Услуги охраны МВД, в т.ч.: | Оказание услуг по контролю за состоянием средств тревожной сигнализации | ФГКУ "УВО ВНГ России по Кем.области-Кузбасса" № Кем ГРЭС-22/1134 от 28.12.2022 г. СТ, ДС | 79 | 0 | Отсутствие подтверждения фактических расходов |
| Обслуживание комплекса технических средств охраны | ФГУП "Охрана" Росгвардии по КО № 4612200705/КГ-19/730 от 23.12.2019. ДС |
| 7. | Аудиторские услуги |  | АО "Юникон" № Ю-3101-1290-22/КГ-22/734А | 181 | 0 | Отсутствие подтверждения фактических расходов |
| 8. | Расходы на литературу и периодические издания |  | ООО "Урал-Пресс Кузбасс" Договор КемГРЭС 22/857 от 24.10.2022 г. Сравнительная таблица | 133 | 0 | Отсутствие подтверждения фактических расходов |
| 9. | Приобретение тех.литературы и тех.информации |  |  | 0 | 0 |  |
| 10. | Расходы на консультационные услуги | Расходы на консалтинг по бух.учету и налогообложению, Кадровое ОЦО | ООО "Гринфин" Договор КГ-20/263/СУЭК-ГФ--20/55А. ДС | 13 807 | 13 807 | По предложению предприятия |
| Актуализация схемы теплоснабжения г Кемерово ИА Кемген | ОАО "ВТИ" № КГ-21/1040 от 14.01.2022 |
| Оказание услуг по проведению оценки, анализа и экспертиз материалов, представляемых в РЭК Кузбасса для государственного регулирования тарифов |  |
| 11. | Расходы на юридические и нотариальные услуги |  |  | 0 | 0 |  |
| 12. | Представительские расходы |  |  | 0 | 0 |  |
| 13. | Расходы на услуги по управлению, выполнению функций ЕИО |  | ООО СГК Договор № УК-12,80А от 31.07.2012 г. ДС № 1-10 | 162 638 | 133 457 | 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 |  |  | 0 | 0 |  |
| 15. | Услуги по независимой оценке имущества | Расходы на независимую оценку земельных участков на 2024-2028гг. | КГ-21/1035 от 30.12.21 | 193 | 91 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 и доли на производство тепловой энергии |
| 16. | Расходы на информационные услуги и ПО | Техническая поддержка ИТС АСУРЭО | ООО "СМС-ИТ "№ КГ-21/82 от 01.03.2021г. ДС 1,3 | 20 437 | 17 516 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 и доли на производство тепловой энергии |
| Поддержка эксплуатации РСДУ-5 | ООО "ЭМА"№ КФ-21/94 от 11.03.2021 г. ДС№ 1-2 . Пояснительная записка |
| Право на использование программы для ЭВМ "Платформа nanoCAD" 22 (конфигурация Standart), сетевая лицензия (серверная часть) | ИТ ООО "Макссофт-24" Договор № КГ-22/619 от 18.07.2022 г. ПЗ. Пояснительная записка |
| Предоставлении прав использования и оказания услуг по сопровождению программного обеспечения | ООО "ГК ИНФОПРО" № КЕМГРЭС-22/467 . ООО "ГК ИНФОПРО" № КГ-22/82 Пояснительная записка |
| Годовая подписка на обновление версий ПК «ГРАНД-Смета» | ООО "ГРАНД-Смета" Договор № КГ-22/443 от 11.05.2022 г. ПЗ. Пояснительная записка |
| Предоставлении прав использования и оказания услуг по сопровождению программного обеспечения | ООО "Системный софт" № КГ-22/1120 . Пояснительная записка |
| Оказание услуг по предоставлению лицензии права на использование программ для ЭВМ | ООО "РЦ "Аскон-Енисей" № КЕМГРЭС-22/623. Пояснительна записка . ПЗ |
| Оказания услуг на сублицензирование ПО «SAP», «Microsoft», «Docsvision», «Консультант+» и перевыставление затрат на поддержку данного ПО | ВЫПИСКА ИЗ ПРОТОКОЛА №101-СГК  СУЭК № КГ-20/1101,Пояснительная записка |
| казания услуг на сублицензирование ПО «SAP», «Microsoft», «Docsvision», «Консультант+» и перевыставление затрат на поддержку данного ПО ИА КемГен | ВЫПИСКА ИЗ ПРОТОКОЛА №101-СГК  СУЭК № КГ-20/1101,Пояснительная записка |
| 17. | Услуги геодезической и гидрометеоролог.служб в т.ч.: |  |  | 11 | 0 | Отсутствие подтверждения фактических расходов |
| 18. | Расходы по охране труда и ТБ, в т.ч: | Оказание услуг по нанесению маркировки опасных зон в зданиях | ИП Савадерова Е.И. Договор № КемГРЭС-2/1140 от 20.12.2022 г. Пояснительная записка | 571 | 571 | По предложению предприятия |
| ТО обслуживание и перезарядка огнетушителей | ООО "Фортуна- Плюс" Договор № КемГРЭС-22/608 от 01.08.2022 г. ООО "ПТЦ "Горизонт" без договора. Пояснительная записка |
| Оказание услуг по изготовлению информационных плакатов, знаков безопасности | ООО "ПТЦ "Горизонт" без договора ООО "Статус-КВО". Пояснительная записка |
| 19. | Расходы на медицинские и санитарные мероприятия в т.ч.: | Оказание услуг по профилактическим и истребительным дератизационным и дезинсекционным мероприятиям | ООО "КузбассПрофДезинфекция" Договор № Кем ГРЭС-22/1081 от 16.12.2022 г. Сравнительная таблица. Обоснование | 822 | 822 | По предложению предприятия |
| Оказание услуг по проведению обязательных предварительных и периодических медицинских осмотров (обследований) сотрудников | АО МСЧ "Центр здоровья". Без договора. Пояснительная записка. Первичные документы |
| 20. | Расходы услуги по подбору и оценке персонала |  |  | 0 | 0 |  |
| 21. | Спецпитание | Оказание услуг по спецпитанию работников с вредными условиями труда. Организация питания оперативного персонала. Передставительские | Выписка из протокола. Пояснительная записка . Реестр. Первичных документов. | 416 | 50 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 и доли на производство тепловой энергии |
| 22. | Прочие | Расходы на услуги агента по сбыту ТЭ | ООО "СГК" ДС 11 от 20.10.2021 к дог. № СТК-15/12 от 16.03.2015 | 2 875 | 2 875 | По предложению предприятия |
| Техническая инспекция тепловых узлов | ОАО "КТСК" Договор 1-14, 25.12.2014 |
| Расходы на услуги агента по закупкам ТМЦ | ООО "СГК" № КГ-20/1333 от 05.03.2021 ДС 1,3 |
| Расходы на услуги по присоединению к тепловым сетям | Агентский договор № КемГРЭС-22/311 г. |
| для вступления в СРО выделяемых обществ и получения Свидетельств о допуске к работам по осуществлению строительного контроля заказчиком | без договора. Первичные документы |
| Оказание услуг по поддержанию в постоянной готовности сил и средств, специально предназначенных для локализации и ликвидации чрезвычайных ситуаций, связанных с аварийно-химически-опасными веществами, а также аварийными разливами нефти и нефтепродуктов на потенциально опасных объектах | ООО "СЭБ" № КЕМГРЭС-23/19 от 12.01.2023 г. Сравнительная таюблица. Пояснительная записка. |
| Расходы на независимую оценку ЗУ |  |
|  | И Т О Г О |  |  | 227 638 | 194 458 |  |
|  | **в т.ч. на Кемеровский муниципальный округ** |  |  | **8 195** | **3 306** |  |

**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 33 тыс. руб.

Рассмотрев все обосновывающие материалы, эксперты предлагают учесть при расчете НВВ на 2024 год сумму в размере 18 тыс. руб. Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 (16 \* 1,058 \*1,072 = 18).

**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 162 тыс. руб.

В качестве обоснования представлены следующие документы.

Договор № КЕМГРЭС-23/5/КЭЦ-23/1.

План подготовки персонала КемГРЭС.

Реестр первичных документов по расходам на обучение и подбор персонала за 2022 год.

Рассмотрев все обосновывающие материалы, эксперты предлагают учесть при расчете НВВ на 2024 год сумму в размере 105 тыс. руб. Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 (93 \* 1,058 \*1,072 = 105).

**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 6 тыс. руб.

В качестве обоснования представлены следующие документы.

Договор № КГ-21/540 от 07.06.2021.

Договор № КГ-21/64 от 25.01.2021.

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 316 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 6 тыс. руб. Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072.

Базовый уровень операционных расходов на 2024 год (рассчитанный методом экономически обоснованных расходов) составил 15 810 тыс. руб.

Базовый уровень операционных расходов приведен в таблице 5.

Таблица 5

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

**АО «Кемеровская генерация» (Кемеровский муниципальный округ)**

**(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 | 2 288 | 656 |
| 2 | Расходы на ремонт основных средств | 17 677 | 8 348 |
| 3 | Расходы на оплату труда | 11 903 | 2 855 |
| 4 | Расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями | 1 403 | 516 |
| 5 | Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями, включая: | 8 195 | 3 306 |
| 6 | Расходы на служебные командировки | 33 | 18 |
| 7 | Расходы на обучение персонала | 162 | 105 |
| 8 | Лизинговый платеж |  |  |
| 9 | Арендная плата | 6 | 0 |
| 10 | Другие расходы | 316 | 6 |
|  | **ИТОГО базовый уровень операционных расходов** | **41 983** | **15 810** |

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 6.

Таблица 6

**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 |  |  |
| 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. | 15 810 | 16 309 | 16 792 | 17 289 | 17 801 |

**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 «Кемеровская генерация» устанавливается в размере 1%.

**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 данной статье.

**Концессионная плата**

Концессионная плата рассчитывается с учетом пункта 45 Основ ценообразования.

Предприятием не заявлены расходы по данной 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 данной 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 плату 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.

Предлагается учесть расходы по данной статье в размере 37 тыс. руб., исходя из фактического расходов по статье, с учетом доли нагрузки, приходящейся на потребителей Кемеровского муниципального округа.

*Расходы на страхование*

Предприятие учитывает в данной статье расходы на:

- страхование ОПО;

- страхование членов СРО;

- обязательное страхование гражданской ответственности владельцев транспортных средств.

Предприятием заявлены расходы на страхование в размере 8 тыс. руб. Представлены договоры на страхование и полисы.

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

Эксперты, изучив обосновывающие материалы, предлагают включить расходы в размере 8 тыс. руб.

*Иные расходы*

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

Налог на имущество

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

Согласно ст.2 данного Закона, ставка налога на имущество организаций, уплачиваемого на территории Кемеровской области, установлена в размере 2,2% от налогооблагаемой базы (среднегодовой стоимости основных средств, являющихся объектом налогообложения в соответствии с НК РФ, учитывая изменения, внесенные в ст. 374 НК, вступившие в силу с 01.01.2019, в которых объектом налогообложения является недвижимое имущество).

Предложение предприятия по данной статье составляет 726 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, а также с учетом доли нагрузки, приходящейся на потребителей Кемеровского муниципального округа, экспертами предлагается учесть по данной статье на 2024 год 726 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.

Предложение предприятия по данной статье составляет 555 тыс. руб.

Проанализировав представленные документы, эксперты предлагают включить затраты на уплату налогов с учетом доли нагрузки, приходящейся на потребителей Кемеровского муниципального округа, в размере предложения предприятия, т.е. 555 тыс. руб.

Транспортный налог

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

По данной статье представлены налоговая декларация по транспортному налогу за 2021 год и пояснительная записка.

Эксперты предлагают включить затраты на уплату налогов на уровне предложения предприятия в размере 2 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 2 013 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.

Эксперты предлагают включить в НВВ расходы в размере 2 013 тыс. руб., согласно представленного расчета.

**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 3 595 тыс. руб.

На основании планового фонда оплаты труда, эксперты рассчитали величину затрат по данной статье на 2024 год, относимую на производство тепловой энергии: 862 тыс. руб. = 2 855 \* 0,302.

Корректировка в сторону снижения – 2 733 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 5 526 тыс. руб.

На основании представленных материалов эксперты, исходя из факта за 2022 год, рассчитали величину плановой амортизации на 2024 год: (700 тыс. руб. (амортизация зданий) + 587 тыс. руб. (амортизация сооружений) + 2 511 тыс. руб. (амортизация машин и оборудования) + 31 тыс. руб. (амортизация транспортных средств) + 24 тыс. руб. (амортизация производственного инвентаря) + 74 тыс. руб. (амортизация прочих производственных фондов) = 3 927 тыс. руб. (на производство тепловой энергии).

Корректировка в сторону снижения относительно предложения предприятия составила 1 599 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 8 055 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 4 899 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 1 001 тыс. руб.

В связи с корректировкой расходов, входящих в налогооблагаемую базу, налог на прибыль по расчетам экспертов составит 7 тыс. руб. (27/80\*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 5 794 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 8 137 тыс. руб.

Реестр неподконтрольных расходов Кемеровской ГРЭС представлен в таблице 7.

Таблица 7

**Реестр неподконтрольных расходов на производство тепловой энергии 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: | 3 363 | 3 341 |
| 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 | 59 | 37 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 8 | 8 |
| 1.4.3 | иные расходы | 3 296 | 3 296 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 3 595 | 862 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0 | 0 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 5 526 | 3 927 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 8 055 | 0 |
| 1.9 | Расходы, связанные с созданием нормативных запасов топлива, включая расходы по обслуживанию заемных средств, привлекаемых для этих целей | 4 899 | 0 |
|  | ИТОГО | 25 438 | 8 130 |
| 2 | Налог на прибыль | 1 001 | 7 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 5 794 | 0 |
| **4** | **Итого неподконтрольных расходов** | **32 233** | **8 137** |

**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 статье на 2024 год составило 22 843 тыс. руб.

Экспертами были приняты удельные расходы условного топлива на производство электрической и тепловой энергии в соответствии с приказом Минэнерго РФ от 23.07.2018 № 586 и составляющими 338,9 г/кВтч для производства электрической энергии и 166,0 кг/Гкал для расчета расхода условного топлива на производство тепловой энергии.

Структура топлива принимается на уровне предложения предприятия:

уголь – 87,93 %;

газ природный – 2,88 %;

газ коксовый – 9,19 %.

Калорийность по видам топлива принята исходя из фактических значений за 2022 год:

- уголь – 5 090 ккал/кг;

- газ природный – 8 330 ккал/кг;

- газ коксовый – 3 990 ккал/кг.

Поставщиком угля является АО «СУЭК» (договор поставки № КГ-21/788 от 24.09.2021). Поставщиком природного газа является ООО «Газпром межрегионгаз Кемерово» (договор поставки газа №21-5-0013/1/18/ТГП от 10.08.2017). Поставщиком коксового газа является ОАО «Кокс» (договор № К/001-14 от 20.04.2014 на поставку коксового газа). Услуги ППЖТ оказываются ПАО «КОКС» (договор № 35-257/14-1 от 01.01.2014).

Договор поставки каменного угля от 24.09.2021 заключен по результатам закупки 32110573738 (https://zakupki.gov.ru/epz/order/notice/notice223/common-info.html?noticeInfoId=16244906). В результате объявленного запроса предложений была получена единственная заявка. Победителем запроса предложений стал единственный участник – АО «СУЭК».

Цена на уголь на 2024 год по договору с АО «СУЭК» от 24.09.2021 № КЭ-21 составляет 1 931,21 руб./тнт. Плановая цена договора скорректирована экспертами относительно базовой (при калорийности 5 100) на плановую калорийность: 1 935 \* 5 090 / 5 100 = 1 931,21 (руб./т)

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; ФАС России от 16.11.2022 № 828/22, а также с учетом специальной надбавки к тарифу на транспортировку газа, утвержденной постановлением РЭК Кузбасса от 29.12.2022 № 1028.

Цена коксового газа учтена исходя из фактической цены за 3 квартала 2023 года с учетом прогнозного индекса 1,072 в размере 1 788,21руб/тыс. м3.

Предлагается принять расходы на топливо в размере 22 832 тыс. руб.

Расчет расходов на топливо представлен в таблице 8.

Таблица 8

**Расчет расхода топлива** (физические показатели) **Кемеровской ГРЭС**

| № п/п | Показатель | Единица измерения | Период регулирования 2023 | Период регулирования 2024 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Выработка электроэнергии, всего | млн. кВтч | 1425,10 | 1913,29 |
| 2 | Расход электроэнергии на собственные нужды: | млн. кВтч | 285,74 | 297,41 |
| 2.1 | на производство электроэнергии | млн. кВтч | 126,67 | 146,39 |
| 2.1.1 | то же в % к выработке электроэнергии | % | 8,89 | 7,65 |
| 2.2 | на производство тепловой энергии | млн. кВтч | 159,07 | 151,02 |
| 2.2.1 | то же в кВтч/Гкал | кВтч/Гкал | 2,89 | 3,06 |
| 3 | Отпуск электроэнергии с шин | млн. кВтч | 1139,36 | 1615,88 |
| 4 | Расход электроэнергии на производственные и хозяйственные нужды | млн. кВтч | 3,56 | 3,85 |
| 4.1 | то же в % к отпуску с шин | % | 0,31 | 0,24 |
| 5 | Расход электроэнергии на потери в трансформаторах | млн. кВтч | 8,24 | 10,87 |
| 5.1 | то же в % к отпуску с шин | % | 0,72 | 0,67 |
| 6 | Полезный отпуск электроэнергии в сеть | млн. кВтч | 1127,56 | 1601,16 |
| 7 | Отпуск тепловой энергии, поставляемой с коллекторов источника тепловой энергии | тыс. Гкал | 55,14 | 49,28 |
| 8 | Расход теплоэнергии на хозяйственные нужды: | тыс. Гкал | 0,00 |  |
| 8.1 | то же в % к отпуску теплоэнергии | % | 0,00 | 0,00 |
| 9 | Отпуск тепловой энергии от источника тепловой энергии (полезный отпуск) | тыс. Гкал | 55,14 | 49,279 |
| 10 | Отпуск электроэнергии с шин | млн. кВтч | 1139,36 | 1615,88 |
| 11 | Нормативный удельный расход условного топлива на производство электроэнергии | г/кВтч | 338,90 | 338,90 |
| 12 | Расход условного топлива на производство электроэнергии | тыс. тут | 386,13 | 547,62 |
| 13 | Отпуск тепловой энергии, поставляемой с коллекторов источника тепловой энергии | тыс. Гкал | 55,14 | 49,28 |
| 14 | Нормативный удельный расход условного топлива на производство тепловой энергии | кг/Гкал | 166,00 | 166,00 |
| 15 | Итого расход условного топлива на производство тепловой энергии | тыс. тут | 9,15 | 8,18 |
| 16 | Расход т у.т., всего | тыс. тут | 395,28 | 555,80 |
| 17 | Удельный вес расхода топлива на производство тепловой энергии (п. 15/п. 16) | % | 2,32 | 1,47 |
| 18 | Расход условного топлива | тыс. тут | 395,28 | 555,80 |
| 18.1 | уголь всего, в том числе: | тыс. тут | 357,33 | 488,72 |
|  |  |  |  |  |
| 18.2 | мазут | тыс. тут | 0,00 | 0,00 |
| 18.3 | газ всего, в том числе: | тыс. тут | 1,62 | 16,01 |
| 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 | 1,62 | 16,01 |
| 18.4 | др. виды топлива | тыс. тут | 36,33 | 51,08 |
| 18.4.1 | Газ доменный | тыс. тут | 0,00 | 0,00 |
| 18.4.2 | Газ коксовый | тыс. тут | 36,33 | 51,08 |
| 18.5 | на производство тепловой энергии | тыс. тут | 9,15 | 8,18 |
| 19 | Доля | % | 100,00 | 100,00 |
| 19.1 | уголь всего, в том числе: | % | 90,40 | 87,93 |
|  |  |  |  |  |
| 19.2 | мазут | % | 0,00 | 0,00 |
| 19.3 | газ всего, в том числе: | % | 0,41 | 2,88 |
| 19.3.1 | газ лимитный | % | 0,00 |  |
| 19.3.2 | газ сверхлимитный | % | 0,00 |  |
| 19.3.3 | газ коммерческий | % | 0,41 | 2,88 |
| 19.4 | др. виды топлива | % | 9,19 | 9,19 |
| 19.4.1 | Газ доменный | % | 0,00 |  |
| 19.4.2 | Газ коксовый | % | 9,19 | 9,19 |
| 20 | Переводной коэффициент |  |  |  |
| 20.1 | уголь всего, в том числе: |  | 0,72 | 0,73 |
|  |  |  |  |  |
| 20.2 | мазут |  |  |  |
| 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 |  | 0,57 | 0,57 |
| 20.4.1 | Газ доменный |  |  |  |
| 20.4.2 | Газ коксовый |  | 0,57 | 0,57 |
| 21 | Расход натурального топлива |  |  |  |
| 21.1 | уголь всего, в том числе: | тыс. тнт | 498,37 | 672,10554 |
|  |  |  |  |  |
| 21.2 | мазут | тыс. тнт | 0,00 | 0,00 |
| 21.3 | газ всего, в том числе: | млн. куб. м | 1,35 | 13,45 |
| 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 | 1,35 | 13,45 |
| 21.4 | др. виды топлива | тыс. тнт | 63,73 | 89,61 |
| 21.4.1 | Газ доменный | тыс. тнт | 0,00 | 0,00 |
| 21.4.2 | Газ коксовый | тыс. тнт | 63,73 | 89,61 |
| 22 | Индекс роста цен натурального топлива |  |  |  |
| 22.1 | уголь всего, в том числе: | % | 104,41% |  |
|  |  |  |  |  |
| 22.2 | мазут | % |  |  |
| 22.3 | газ всего, в том числе: | % | 106,00% |  |
| 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 | % | 101,20% |  |
| 23 | Цена натурального топлива |  |  |  |
| 23.1 | уголь всего, в том числе: | руб./тнт | 1700,56 | 1931,21 |
|  |  |  |  |  |
| 23.2 | мазут | руб./тнт |  |  |
| 23.3 | газ всего, в том числе: | руб./тыс. куб. м | 6031,74 | 6640,02 |
| 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 | 6031,74 | 6640,02 |
| 23.4 | др. виды топлива | руб./тнт | 1118,88 | 1788,21 |
| 23.4.1 | Газ доменный | руб./тнт |  |  |
| 23.4.1 | Газ коксовый | руб./тнт | 1118,88 | 1788,21 |
| 24 | Стоимость натурального топлива | тыс. руб. | 926966,60 | 1547534,79 |
| 24.1 | уголь всего, в том числе: | тыс. руб. | 847513,68 | 1297974,16 |
|  |  |  |  |  |
| 24.2 | мазут | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 24.3 | газ всего, в том числе: | тыс. руб. | 8146,13 | 89317,19 |
| 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. | 8146,13 | 89317,19 |
| 24.4 | др. виды топлива | тыс. руб. | 71306,78 | 160243,44 |
| 24.4.1 | Газ доменный | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 24.4.2 | Газ коксовый | тыс. руб. | 71306,78 | 160243,44 |
| 24.5 | на производство тепловой энергии | тыс. руб. | 21463,51 | 22776,67 |
| 25 | Стоимость натурального топлива на производство тепловой энергии по видам топлива | тыс. руб. | 21463,51 | 22776,67 |
| 25.1 | уголь всего, в том числе: | тыс. руб. | 19623,81 | 19103,63 |
|  |  |  |  |  |
|  | мазут | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 25.2 | газ всего, в том числе: | тыс. руб. | 188,62 | 1314,57 |
| 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. | 188,62 | 1314,57 |
| 25.4 | др. виды топлива | тыс. руб. | 1651,08 | 2358,47 |
| 25.4.1 | Газ доменный | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 25.4.2 | Газ коксовый | тыс. руб. | 1651,08 | 2358,47 |
| 26 | Индекс роста тарифа ж/д перевозки/тарифа ГРО, ПССУ |  |  |  |
| 26.1 | уголь всего, в том числе: | % | 114,91% |  |
|  |  |  |  |  |
| 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 | 6,33 | 5,56 |
|  |  |  |  |  |
| 27.2 | мазут | руб./тнт |  |  |
| 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. | 3154,81 | 3738,73 |
| 28.1 | уголь всего, в том числе: | тыс. руб. | 3154,81 | 3738,73 |
|  |  |  |  |  |
| 28.2 | мазут | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 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. | 73,05 | 55,03 |
| 29 | Стоимость ж/д перевозки на производство тепловой энергии по видам топлива | тыс. руб. | 73,05 | 55,03 |
| 29.1 | уголь всего, в том числе: | тыс. руб. | 73,05 | 55,03 |
|  |  |  |  |  |
| 29.2 | мазут | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 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. | 930121,41 | 1551273,52 |
| 30.1 | уголь всего, в том числе: | тыс. руб. | 850668,49 | 1301712,90 |
|  |  |  |  |  |
| 30.2 | мазут | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 30.3 | газ всего, в том числе: | тыс. руб. | 8146,13 | 89317,19 |
| 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. | 8146,13 | 89317,19 |
| 30.4 | др. виды топлива | тыс. руб. | 71306,78 | 160243,44 |
| 30.4.1 | Газ доменный | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 30.4.2 | Газ коксовый | тыс. руб. | 71306,78 | 160243,44 |
| 30.5 | на производство тепловой энергии | тыс. руб. | 21536,56 | 22831,70 |
| 31 | Цена условного топлива с учетом перевозки | руб./тут | 2353,06 | 2791,05 |
| 31.1 | уголь всего, в том числе: | руб./тут | 2380,59 | 2663,53 |
|  |  |  |  |  |
| 31.2 | мазут | руб./тут | 0,00 | 0,00 |
| 31.3 | газ всего, в том числе: | руб./тут | 5026,45 | 5579,85 |
| 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 | 5026,45 | 5579,85 |
| 31.4 | др. виды топлива | руб./тут | 1962,95 | 3137,22 |
| 31.4.1 | Газ доменный | руб./тут | 0,00 | 0,00 |
| 31.4.2 | Газ коксовый | руб./тут | 1962,95 | 3137,22 |
| 31.5 | на производство тепловой энергии | руб./тут | 2353,06 | 2791,05 |
| 32 | Цена натурального топлива с учетом перевозки |  |  |  |
| 32.1 | уголь всего, в том числе: | руб./тнт | 1706,89 | 1936,77 |
|  |  |  |  |  |
| 32.2 | мазут | руб./тнт | 0,00 | 0,00 |
| 32.3 | газ всего, в том числе: | руб./тыс. куб. м | 6031,74 | 6640,02 |
| 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 | 6031,74 | 6640,02 |
| 32.4 | др. виды топлива | руб./тнт | 1118,88 | 1788,21 |
| 32.4.1 | Газ доменный | руб./тнт | 0,00 | 0,00 |
| 32.4.2 | Газ коксовый | руб./тнт | 1118,88 | 1788,21 |
| 33 | Топливная составляющая тарифа | руб./Гкал | 390,61 | 463,31 |

Общая величина расходов на приобретение энергетических ресурсов приведена в таблице 9.

Таблица 9

**Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя (далее - ресурсы) для Кемеровской ГРЭС**

(Приложение 5.4 к Методическим указаниям)

тыс.руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование ресурса | Предложение предприятия | Предложение экспертов |
| 1 | Расходы на топливо | 22 843 | 22 832 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 0 | 0 |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 0 | 0 |
| 4 | Расходы на холодную воду | 0 | 0 |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 0 | 0 |
| **6** | **ИТОГО** | **22 843** | **22 832** |

**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 115 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 Беловской ГРЭС в соответствии с коллективным договором.

С учетом фактических расходов за 2022 год, эксперты рассчитали экономически обоснованную величину социальных расходов из прибыли по коллективному договору, относимую на производство тепловой энергии – 27 тыс. руб.

Расшифровки представлены в таблице 10.

Таблица 10

**Выплаты социального характера Кемеровская ГРЭС на 2024 год**

тыс. руб.

| **№** | **Наименование показателя** | **Предложение предприятия** | **Предложение экспертов** | | **Примечание** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Тепло** | **Тепло** | **в т.ч. на КМО** |
| 1 | Материальная помощь работникам | 251 | 166 | 6 | п. 7.3. КД, п. 7.2. КД, п. 7.12. КД |
| 2 | Материальная помощь/подарки/поощрения неработающим пенсионерам, в т.ч.: | 639 | 0 | 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 | 239 | 139 | 5 | п. 8.1.7. КД |
| 4. | Детские новогодние подарки | 168 | 0 | 0 | Противоречит Основам ценообразования (Представление Прокуратуры КО от 05.04.2021 № 7/3-13-2021) |
| 5. | Компенсационные выплаты | 0 | 0 | 0 |  |
| 6. | Страховые взносы с выплат | 0 | 0 | 0 | Статья 425. Налогового кодекса РФ |
| 7. | Оплата дополнительных отпусков по КД | 94 | 56 | 2 | п. 7.13. КД |
| 8. | Финансирование расходов Электропрофсоюза (0,3 % от ФОТ+ прочие расходы) | 916 | 416 | 15 | п. 8.2.5 КД |
| 9. | Расходы на культурно-спортивные мероприятия для работников, в.т.ч.: | 542 | 0 | 0 | Противоречит Основам ценообразования (Представление Прокуратуры КО от 05.04.2021 № 7/3-13-2021) |
| 10. | Затраты на медобслуживание неработающих пенсионеров | 69 | 0 | 0 | Противоречит Основам ценообразования (Представление Прокуратуры КО от 05.04.2021 № 7/3-13-2021) |
| 11. | Оздоровление детей и реабилитационно-восстановительное лечение для работников (путевки) | 157 | 0 | 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 | 0 |  |
| 13. | Специальная стипендия (хозстипендиаты) | 171 | 0 | 0 | Противоречит Основам ценообразования (Представление Прокуратуры КО от 05.04.2021 № 7/3-13-2021) |
| 14. | Выплаты работникам в связи с приостановкой трудовой деятельности | 638 | 0 | 0 | Противоречит Основам ценообразования (Представление Прокуратуры КО от 05.04.2021 № 7/3-13-2021) |
|  | **Итого** | **3 885** | **416** | **27** |  |

**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 ГРЭС на производство тепловой энергии на Кемеровский муниципальный округ на 2024 год 461 тыс. руб.

Расчет: (15 810 тыс. руб. (операционные расходы) + 3 341 тыс. руб. (расходы на уплату налогов, сборов, и других обязательных платежей) + 862 тыс. руб. (отчисления на социальные нужды) + 3 927 тыс. руб. (амортизация основных средств и нематериальных активов)) × 5% = 1 197 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 11.

Таблица 11

Расчет операционных расходов за 2022 год

| № п/п | Параметры расчета расходов | Ед.изм. | Предложение экспертов | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 2021 | 2022 |
| 1 | Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ) |  | 1,067 | 1,138 |
| 2 | Индекс эффективности операционных расходов (ИР) | % | 1% | 1% |
| 3 | Индекс изменения количества активов (ИКА) |  | 0 | 0 |
| 3.1 | количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности | у.е. | - | - |
| 3.2 | установленная тепловая мощность источника тепловой энергии | Гкал/ч | 1449 | 1449 |
| 4 | Коэффициент эластичности затрат по росту активов (Кэл) |  | 0,75 | 0,75 |
| 5 | Операционные (подконтрольные) расходы | тыс. руб. | 18 376 | 20 721 |

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 12.

Таблица 12

**Фактические неподконтрольные расходы Кемеровской ГРЭС 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 | 36 759 |
| 1.2 | Арендная плата | 4 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 1 988 |
| 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 | 37 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 117 |
| 1.4.3 | иные расходы | 1 833 |
|  | - налог на имущество организаций | 710 |
|  | - земельный налог | 135 |
|  | - транспортный налог | 2 |
|  | - водный налог | 986 |
|  | - прочие налоги | 0 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 1 459 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 3 927 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 0 |
|  | ИТОГО | 44 137 |
| 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** | **44 137** |

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 19 011 тыс. руб.

Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя для производства тепловой энергии представлен в таблице 13.

Таблица 13

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

тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование ресурса | Факт 2022 года |
|
| 1 | Расходы на топливо | 19 011 |
| 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 | 19 011 |

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 0 тыс. руб.

По результатам анализа всех статей, экспертами определена фактическая необходимая валовая выручка, которая за 2022 год составила 83 869 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 76 699 тыс. руб.

Размер корректировки с целью учета отклонений фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов составляет 7 170 тыс. руб.

Сводный расчет фактической необходимой валовой выручки методом индексации установленных тарифов на производство тепловой энергии за 2022 год представлен в таблице 14.

Таблица 14

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

тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Факт 2022 года |
|
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 20 721 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 44 137 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 19 011 |
| 4 | Прибыль | 0 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 0 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | 0 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (расчетных) показателей… | 0 |
| 11 | ИТОГО необходимая валовая выручка: | 83 869 |
| 12 | Корректировка, связанная с соблюдением статьи 3 Федерального закона от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении» |  |
| 13 | Итого НВВ | 83 869 |
| 14 | Товарная выручка | 76 699 |
| **15** | **Корректировка НВВ по результатам 2022 года** | **7 170** |

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 8 132 тыс. руб.

**Необходимая валовая выручка на производство тепловой энергии**

Необходимая валовая выручка, рассчитанная на основе указанных выше долгосрочных параметров регулирования и прогнозных параметров регулирования регулируемой организации, представлена в таблице 15.

Таблица 15

**Расчет необходимой валовой выручки на производство тепловой энергии методом индексации установленных тарифов АО «Кемеровская генерация»** (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 | 41 983 | 15 810 | 16 309 | 16 792 | 17 289 | 17 801 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 32 233 | 8 137 | 8 478 | 8 817 | 9 171 | 9 537 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 22 843 | 22 832 | 23 791 | 24 742 | 25 732 | 26 761 |
| 4 | Нормативная прибыль | 104 | 27 | 28 | 29 | 30 | 32 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 3 866 | 1 197 | 1 239 | 1 280 | 1 323 | 1 367 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 140 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | 28 482 | 8 132 | 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 | 129 651 | 56 135 | 49 845 | 51 661 | 53 545 | 55 498 |
|  | Корректировка, связанная с соблюдением статьи 3 Федерального закона от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении» | 0 | -20 432 | -8 000 | 0 | 9 000 | 19 432 |
| **12** | **Товарная выручка по регулируемым договорам** | 129 651 | 35 703 | 41 845 | 51 661 | 62 545 | 74 930 |

**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 16.

Таблица 16

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Кемеровская ГРЭС (с коллекторов)** | | | | | | |
| № п/п | Наименование показателя | Предложение экспертов | | | | |
| 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
| 1 | НВВ, тыс.руб. | 35 703 | 41 845 | 51 661 | 62 545 | 74 930 |
| 2 | Полезный отпуск, тыс.Гкал | 43,074 | 43,074 | 43,074 | 43,074 | 43,074 |
| 2.1 | 1 полугодие | 23,117 | 23,117 | 23,117 | 23,117 | 23,117 |
| 2.2 | 2 полугодие | 19,957 | 19,957 | 19,957 | 19,957 | 19,957 |
| 3 | Тариф, руб./Гкал |  |  |  |  |  |
| 3.1 | с 1 января | 793,57 | 869,76 | 1 089,29 | 1 326,84 | 1 597,06 |
| 3.2 | с 1 июля | 869,76 | 1 089,29 | 1 326,84 | 1 597,06 | 1 904,64 |
| 4 | Рост с 1 июля | 9,6% | 25,2% | 21,8% | 20,4% | 19,3% |

**РАСЧЕТ ТАРИФОВ НА ТЕПЛОВУЮ ЭНЕРГИЮ АО «КЕМЕРОВСКАЯ ГЕНЕРАЦИЯ», РЕАЛИЗУЕМОЙ НА ПОТРЕБИТЕЛЬСКОМ РЫНКЕ КЕМЕРОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА**

АО «Кемеровская генерация» является единой теплоснабжающей организацией (ЕТО) в Кемеровском муниципальном округе, реализующем тепловую энергию потребителям, присоединенным к сетям МКП «ЭнергоРесурс КМО».

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:

- планового тарифа на тепловую энергию отпускаемую с коллекторов Кемеровской ГРЭС;

- расходов на услуги по передаче тепловой энергии по сетям АО «Кузбассэнерго» - КТСК;

- расходов на услуги по передаче тепловой энергии по сетям МКП «ЭнергоРесурс КМО»;

- 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» от 16.03.2015 № СТК-15/12.

Расчет единого тарифа на тепловую энергию, поставляемую потребителям ЕТО, выполнен на основании данных, представленных в таблице 17.

Таблица 17

| Показатели | Предложение экспертов на 2024 год |
| --- | --- |
| **Кемеровская ГРЭС** |  |
| Тариф на производство Кемеровской ГРЭС, руб./Гкал | 828,87 |
| Расходы на услуги по передаче АО «Кузбассэнерго» - КТСК, тыс. руб. | 28 358 |
| Расходы на услуги по передаче МКП «ЭнергоРесурс КМО», тыс. руб. | 20 777 |
| Расходы по сомнительным долгам, тыс. руб. | 1 279 |
| Услуги по сбыту (агентский договор ООО «СТК»), тыс. руб. | 3 163 |
| Корректировка, связанная с соблюдением статьи 3 Федерального закона от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении», тыс. руб. | -262 |
| Объем отпуска тепловой энергии из сетей, тыс. Гкал | 43,074 |
| Тариф на тепловую энергию, реализуемую потребителям, руб./Гкал | 2 066,65 |

Таким образом, тарифы для конечных потребителей на 2024-2028 годы представлены в таблице 18.

Таблица 18

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатель | Предложение экспертов | | | | |
| 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
| 1 | Тариф, руб./Гкал |  |  |  |  |  |
| 1.1 | 1 полугодие | 1 978,62 | 2 168,57 | 2 449,23 | 2 730,80 | 3 066,64 |
| 1.2 | 2 полугодие | 2 168,57 | 2 449,23 | 2 730,80 | 3 066,64 | 3 419,45 |
| 2 | Рост | 9,60% | 12,94% | 11,50% | 12,30% | 11,50% |

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

Таблица 19

**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 | 526 | 656 | 130 |
| 2 | Расходы на ремонт основных средств | 8 449 | 8 348 | -101 |
| 3 | Расходы на оплату труда | 2 373 | 2 855 | 482 |
| 4 | Расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями | 617 | 516 | -101 |
| 5 | Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями | 2 877 | 3 306 | 429 |
| 6 | Расходы на служебные командировки | 20 | 18 | -2 |
| 7 | Расходы на обучение персонала | 34 | 105 | 71 |
| 8 | Лизинговый платеж | 0 | 0 | 0 |
| 9 | Арендная плата | 0 | 0 | 0 |
| 10 | Другие расходы | 2 | 6 | 4 |
|  | ИТОГО базовый уровень операционных расходов | 14 898 | 15 810 | 912 |

Таблица 20

**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: | 3 222 | 3 341 | 119 |
| 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 | 35 | 37 | 2 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 15 | 8 | -7 |
| 1.4.3 | иные расходы | 3 172 | 3 296 | 124 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 719 | 862 | 143 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0 | 0 | 0 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 2 578 | 3 927 | 1 349 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 0 | 0 | 0 |
|  | ИТОГО | 6 519 | 8 130 | 1 611 |
| 2 | Налог на прибыль | 0 | 7 | 7 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Итого неподконтрольных расходов | 6 519 | 8 137 | 1 618 |

Таблица 21

**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 | 21 537 | 22 832 | 1 295 |
| 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: | 21 537 | 22 832 | 1 295 |

Таблица 22

**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 | 14 898 | 15 810 | 912 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 6 519 | 8 137 | 1 618 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 21 537 | 22 832 | 1 295 |
| 4 | Нормативная прибыль | 0 | 27 | 27 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 1 071 | 1 197 | 126 |
| 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 | -6 750 | 8 132 | 14 882 |
| 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 | 37 275 | 56 135 | 18 860 |
| 12 | Корректировка, связанная с соблюдением статьи 3 Федерального закона от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении» | 0 | -20 432 | -20 432 |
| 13 | ИТОГО необходимая валовая выручка, с учетом корректировки | 37 275 | 35 703 | -1 572 |

Снижение необходимой валовой выручки на производство тепловой энергии АО «Кемеровская генерация» на 2024 год составляет 1 572 тыс. руб.

При этом, рост операционных расходов на производство тепловой энергии составляет 912 тыс. руб. или 6,1 %. Рост неподконтрольных расходов на производство тепловой энергии составляет – 1 618 тыс. руб. или 24,8 %. Рост расходов на приобретение энергетических ресурсов составляет 1 295 тыс. руб. или 6,0%. Пояснения и выводы по учету или отказу в учете, заявленных расходов в необходимой валовой выручке, описаны в соответствующих разделах настоящего экспертного заключения.

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

Предприятие предоставляет коммунальную услугу по горячему водоснабжению на территории Кемеровского муниципального 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 АО «Кемеровская генерация» 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 «Кемеровская генерация» принят в размере тарифа на тепловую энергию.

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 2024-2028 годы для АО «Кемеровская генерация» по Кемеровской ГРЭС в виде, указанном в таблице 23.

Таблица 23

**Тарифы на горячую воду АО «Кемеровская генерация», реализуемую в открытой системе горячего водоснабжения на потребительском рынке Кемеровского муниципального 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 |
| Кемеровская ГРЭС | с 01.01.2024 | 143,42 | 141,52 | 151,97 | 144,37 | 119,52 | 117,93 | 126,64 | 120,31 | 11,88 | 1 978,62 | х | х |
| с 01.07.2024 | 157,20 | 155,12 | 166,57 | 158,24 | 131,00 | 129,27 | 138,81 | 131,87 | 13,03 | 2 168,57 | х | х |
| с 01.01.2025 | 157,20 | 155,12 | 166,57 | 158,24 | 131,00 | 129,27 | 138,81 | 131,87 | 13,03 | 2 168,57 | х | х |
| с 01.07.2025 | 176,30 | 173,95 | 186,89 | 177,48 | 146,92 | 144,96 | 155,74 | 147,90 | 13,68 | 2 449,23 | х | х |
| с 01.01.2026 | 176,30 | 173,95 | 186,89 | 177,48 | 146,92 | 144,96 | 155,74 | 147,90 | 13,68 | 2 449,23 | х | х |
| с 01.07.2026 | 195,12 | 192,49 | 206,92 | 196,43 | 162,60 | 160,41 | 172,43 | 163,69 | 14,04 | 2 730,80 | х | х |
| с 01.01.2027 | 195,12 | 192,49 | 206,92 | 196,43 | 162,60 | 160,41 | 172,43 | 163,69 | 14,04 | 2 730,80 | х | х |
| с 01.07.2027 | 217,40 | 214,45 | 230,65 | 218,87 | 181,17 | 178,71 | 192,21 | 182,39 | 14,34 | 3 066,64 | х | х |
| с 01.01.2028 | 217,40 | 214,45 | 230,65 | 218,87 | 181,17 | 178,71 | 192,21 | 182,39 | 14,34 | 3 066,64 | х | х |
| с 01.07.2028 | 241,37 | 238,08 | 256,14 | 243,01 | 201,14 | 198,40 | 213,45 | 202,51 | 15,12 | 3 419,45 | х | х |

Приложение № 56 к протоколу № 80

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 19.12.2023

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

**для формирования долгосрочных тарифов на тепловую энергию,**

**реализуемую на потребительском рынке Кемеровского муниципального округа,**

**на период с 01.01.2024 по 31.12.2028**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Период | Базовый  уровень опера-ционных расходов | Индекс эффектив-ности операцион-ных расхо-дов | Норма-тивный уровень прибыли | Уровень надеж-ности  тепло-снабжения | Показа-тели энерго-сбереже-ния  и энергети-ческой эффек-тивности | Реализация программ  в области энерго-сбере-жения  и повы-  шения энергети-ческой эффек-тивности | Динамика изменения расходов на топливо |
| тыс. руб. | % | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| АО «Кемеровская генерация» | 2024 | 15 810 | 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 № 57 к протоколу № 80

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 19.12.2023

**Долгосрочные тарифы АО «Кемеровская генерация» на тепловую энергию,**

**реализуемую потребителям Кемеровского муниципального округа,**

**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 « Кемеровская генерация» | Для потребителей, в случае отсутствия дифференциации тарифов по схеме подключения | | | | | | | |
| Одноставочный, руб./Гкал | с 01.01.2024 | 1 978,62 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2024 | 2 168,57 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2025 | 2 168,57 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2025 | 2 449,23 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2026 | 2 449,23 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2026 | 2 730,80 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2027 | 2 730,80 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2027 | 3 066,64 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2028 | 3 066,64 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2028 | 3 419,45 | 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 | 2 374,34 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2024 | 2 602,28 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2025 | 2 602,28 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2025 | 2 939,08 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2026 | 2 939,08 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2026 | 3 276,96 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2027 | 3 276,96 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2027 | 3 679,97 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2028 | 3 679,97 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2028 | 4 103,34 | 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 № 58 к протоколу № 80

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 19.12.2023

**Долгосрочные тарифы на тепловую энергию АО «Кемеровская генерация»,**

**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 «Кемеровская генерация» (Кемеровская ГРЭС) | Одноставочный, руб./Гкал | с 01.01.2024 | 793,57 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2024 | 869,76 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2025 | 869,76 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2025 | 1 089,29 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2026 | 1 089,29 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2026 | 1 326,84 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2027 | 1 326,84 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2027 | 1 597,06 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2028 | 1 597,06 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2028 | 1 904,64 | 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 № 59 к протоколу № 80

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 19.12.2023

**Долгосрочные тарифы АО «Кемеровская генерация» на горячую воду в открытой системе горячего водоснабжения (теплоснабжения), реализуемую на реализуемую на потребительском рынке Кемеровского муниципального 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 |
| АО «Кемеровская генерация» | с 01.01.2024 | 143,42 | 141,52 | 151,97 | 144,37 | 119,52 | 117,93 | 126,64 | 120,31 | 11,88 | 1 978,62 | х | х |
| с 01.07.2024 | 157,20 | 155,12 | 166,57 | 158,24 | 131,00 | 129,27 | 138,81 | 131,87 | 13,03 | 2 168,57 | х | х |
| с 01.01.2025 | 157,20 | 155,12 | 166,57 | 158,24 | 131,00 | 129,27 | 138,81 | 131,87 | 13,03 | 2 168,57 | х | х |
| с 01.07.2025 | 176,30 | 173,95 | 186,89 | 177,48 | 146,92 | 144,96 | 155,74 | 147,90 | 13,68 | 2 449,23 | х | х |
| с 01.01.2026 | 176,30 | 173,95 | 186,89 | 177,48 | 146,92 | 144,96 | 155,74 | 147,90 | 13,68 | 2 449,23 | х | х |
| с 01.07.2026 | 195,12 | 192,49 | 206,92 | 196,43 | 162,60 | 160,41 | 172,43 | 163,69 | 14,04 | 2 730,80 | х | х |
| с 01.01.2027 | 195,12 | 192,49 | 206,92 | 196,43 | 162,60 | 160,41 | 172,43 | 163,69 | 14,04 | 2 730,80 | х | х |
| с 01.07.2027 | 217,40 | 214,45 | 230,65 | 218,87 | 181,17 | 178,71 | 192,21 | 182,39 | 14,34 | 3 066,64 | х | х |
| с 01.01.2028 | 217,40 | 214,45 | 230,65 | 218,87 | 181,17 | 178,71 | 192,21 | 182,39 | 14,34 | 3 066,64 | х | х |
| с 01.07.2028 | 241,37 | 238,08 | 256,14 | 243,01 | 201,14 | 198,40 | 213,45 | 202,51 | 15,12 | 3 419,45 | х | х |

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

Приложение № 60 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 тепловую энергию, горячую воду в открытой системе теплоснабжения, реализуемые на потребительском рынке Беловского муниципального округа, на 2024-2028 годы

**НОРМАТИВНО-ПРАВОВАЯ БАЗА**

Гражданский кодекс Российской Федерации.

Налоговый кодекс Российской Федерации.

Трудовой Кодекс Российской Федерации.

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

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

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

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

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.

**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 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 «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.

**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.

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

Поскольку АО «Кузбассэнерго» 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 «Кузбассэнерго» 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 «Кузбассэнерго» производит тепловую энергию на Беловской ГРЭС, расположенной в городе Белово, и отпускает тепловую энергию потребителям Беловского муниципального округа, присоединенным к сетям ООО «Боровково».

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.

Баланс тепловой энергии, реализуемой потребителям Беловского муниципального округа представлен в таблице 1.

Таблица 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Ед. изм.** | **План на 2024** | **1 полугодие** | **2 полугодие** |
| Полезный отпуск | Гкал | 33,181 | 17,579 | 15,602 |

**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 3 579 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: | 452 | 77 |  |
| 1.1. | Автобензин | 9 | 1 | 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 на Беловский муниципальный округ |
| 1.2. | Масло моторное | 15 | 1 |
| 1.3. | Дизтопливо | 321 | 59 |
| 1.4. | Масло турбинное | 68 | 3 |
| 1.5. | Масло трансформаторное | 0 | 0 |
| 1.6. | Масло индустриальное | 39 | 13 |
| 1.7. | Прочие | 0 | 0 |
| 2 | Химреагенты, химреактивы | 1 942 | 182 | 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 на Беловский муниципальный округ |
| 3 | Спецодежда, спецобувь, СИЗ, всего: | 132 | 132 |  |
| 3.1. | Спецодежда | 57 | 57 | Согласно предложению предприятия |
| 3.2. | Защитные ср-ва | 75 | 75 |
| 4 | Прочие эксплуатационные материалы, всего: | 1 052 | 78 |  |
| 4.1. | Мельничные шары | 762 | 38 | 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 на Беловский муниципальный округ |
| 4.2. | Электроустанов. изделия (провода,кабель,выключатели, предохр.) | 0 |  |  |
| 4.3. | Эл. измер.приборы и КиП | 0 |  |  |
| 4.4. | Низковольтн. ап-ра | 0 |  |  |
| 4.5. | Инструменты | 0 |  |  |
| 4.6. | Шины | 0 |  |  |
| 4.7. | Расходные материалы для ПЭВМ | 0 |  |  |
| 4.8. | Хозинвентарь | 0 |  |  |
| 4.9. | Прочие материалы | 291 | 40 | 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 на Беловский муниципальный округ |
|  | Всего затраты на эксплуатационные материалы | 3 579 | 469 |  |

Таким образом, экспертами предлагается учесть расходы по данной статье в размере 469 тыс. руб. Корректировка в сторону снижения составила 3 110 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 19 528 тыс. руб.,

в том числе:

* Выполнение ремонтов подрядным способом (на производство теплоэнергии) на сумму 14 845 тыс. руб. (2 405 тыс. руб. на Беловский муниципальный округ)
* Выполнение ремонтов хоз. способом (на производство теплоэнергии) на сумму 4 683 тыс. руб. (759 тыс. руб. на Беловский муниципальный округ)

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).

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 (Беловский муниципальный округ), согласно таблице 3, на сумму 3 164 тыс. руб.,

в том числе:

* Выполнение ремонтов подрядным способом (на производство теплоэнергии на Беловский муниципальный округ) на сумму 2 405 тыс. руб.
* Выполнение ремонтов хоз. способом (на производство теплоэнергии на Беловский муниципальный округ) на сумму 759 тыс. руб.

Таблица 3

**Справка к программе технического обслуживания и ремонтов АО «Кузбассэнерго» в сфере теплоснабжения на 2024 год**

Без НДС

| № п/п | Акционерное общество, электростанция, наименование оборудования | Вид ремонта | Стоимость ремонтов по предложению предприятия, тыс. руб. | | | | | | | Обосновывающие документы | Стоимость ремонтов по предложению экспертов, тыс. руб. | | | | | | | Замечания | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1 | Котел №1 | ТР | 902 | 206 | 151 | 55 | 696 | 380 | 316 | Ведомость планируемых работ, локальные сметные расчеты, ведомость по результатам контроля, | 902 | 206 | 151 | 55 | 696 | 380 | 316 |  |
| 2 | Котел №2 | СР | 1 380 | 263 | 216 | 47 | 1 117 | 603 | 514 | Ведомость планируемых работ, локальные сметные расчеты, ведомость по результатам контроля, | 1 380 | 263 | 216 | 47 | 1 117 | 603 | 514 |  |
| 3 | Котел №3 | ТР | 1 198 | 197 | 159 | 38 | 1 001 | 447 | 554 | Ведомость планируемых работ, локальные сметные расчеты, ведомость по результатам контроля, | 1 198 | 197 | 159 | 38 | 1 001 | 447 | 554 |  |
| 4 | Котел №4 | СР | 1 604 | 225 | 166 | 59 | 1 379 | 574 | 805 | Ведомость планируемых работ, локальные сметные расчеты, ведомость по результатам контроля, | 1 604 | 225 | 166 | 59 | 1 379 | 574 | 805 |  |
| 5 | Котел №5 | ТР | 1 083 | 175 | 146 | 29 | 908 | 503 | 405 | Ведомость планируемых работ, локальные сметные расчеты, ведомость по результатам контроля, | 1 083 | 175 | 146 | 29 | 908 | 503 | 405 |  |
| 6 | Котел №6 | ТР | 815 | 235 | 199 | 36 | 580 | 363 | 217 | Ведомость планируемых работ, локальные сметные расчеты, ведомость по результатам контроля, | 815 | 235 | 199 | 36 | 580 | 363 | 217 |  |
| 7 | Турбина №1 | ТР | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | Ведомость планируемых работ, локальные сметные расчеты, ведомость по результатам контроля, | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |  |
| 8 | Турбина №2 | СР | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | Ведомость планируемых работ, локальные сметные расчеты, ведомость по результатам контроля, | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |  |
| 9 | Турбина №3 | ТР | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | Ведомость планируемых работ, локальные сметные расчеты, ведомость по результатам контроля, | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |  |
| 10 | Турбина №4 | СР | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | Ведомость планируемых работ, локальные сметные расчеты, ведомость по результатам контроля, | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |  |
| 11 | Турбина №5 | ТР | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | Ведомость планируемых работ, локальные сметные расчеты, ведомость по результатам контроля, | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |  |
| 12 | Турбина №6 | ТР | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | Ведомость планируемых работ, локальные сметные расчеты, ведомость по результатам контроля, | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |  |
| 13 | Трансформатор №1 | ТР | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | Ведомость планируемых работ, локальные сметные расчеты, ведомость по результатам контроля, | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |  |
| 14 | Трансформатор №2 | ТР | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | Ведомость планируемых работ, локальные сметные расчеты, ведомость по результатам контроля, | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |  |
| 15 | Трансформатор №3 | ТР | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | Ведомость планируемых работ, локальные сметные расчеты, ведомость по результатам контроля, | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |  |
| 16 | Трансформатор №4 | ТР | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | Ведомость планируемых работ, локальные сметные расчеты, ведомость по результатам контроля, | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |  |
| 17 | Трансформатор №5 | ТР | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | Ведомость планируемых работ, локальные сметные расчеты, ведомость по результатам контроля, | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |  |
| 18 | Трансформатор №6 | ТР | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | Ведомость планируемых работ, локальные сметные расчеты, ведомость по результатам контроля, | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |  |
| 19 | Генератор №1 | ТР | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | Ведомость планируемых работ, локальные сметные расчеты, ведомость по результатам контроля, | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |  |
| 20 | Генератор №2 | СР | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | Ведомость планируемых работ, локальные сметные расчеты, ведомость по результатам контроля, | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |  |
| 21 | Генератор №3 | ТР | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | Ведомость планируемых работ, локальные сметные расчеты, ведомость по результатам контроля, | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |  |
| 22 | Генератор №4 | СР | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | Ведомость планируемых работ, локальные сметные расчеты, ведомость по результатам контроля, | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |  |
| 23 | Генератор №5 | ТР | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | Ведомость планируемых работ, локальные сметные расчеты, ведомость по результатам контроля, | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |  |
| 24 | Генератор №6 | ТР | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | Ведомость планируемых работ, локальные сметные расчеты, ведомость по результатам контроля, | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |  |
| 25 | Электротехническое оборудование | КР | 25 | 25 | 25 | 0 | 0 | 0 | 0 | Ведомость планируемых работ, локальные сметные расчеты, ведомость по результатам контроля, | 25 | 25 | 25 | 0 | 0 | 0 | 0 |  |
| 26 | Электротехническое оборудование | СР | 58 | 58 | 57 | 1 | 0 | 0 | 0 | Ведомость планируемых работ, локальные сметные расчеты, ведомость по результатам контроля, | 58 | 58 | 57 | 1 | 0 | 0 | 0 |  |
| 27 | Электротехническое оборудование | ТР | 629 | 379 | 300 | 79 | 250 | 133 | 117 | Ведомость планируемых работ, локальные сметные расчеты, ведомость по результатам контроля, | 629 | 379 | 300 | 79 | 250 | 133 | 117 |  |
| 29 | Оборудование топливоподачи | КР | 185 | 55 | 51 | 4 | 130 | 43 | 87 | Ведомость планируемых работ, локальные сметные расчеты, ведомость по результатам контроля, | 185 | 55 | 51 | 4 | 130 | 43 | 87 |  |
| 31 | Оборудование топливоподачи | ТР | 1 091 | 459 | 359 | 100 | 632 | 299 | 333 | Ведомость планируемых работ, локальные сметные расчеты, ведомость по результатам контроля, | 1 091 | 459 | 359 | 100 | 632 | 299 | 333 |  |
| 32 | Оборудование ХВО | КР | 341 | 2 | 2 | 0 | 339 | 177 | 162 | Ведомость планируемых работ, локальные сметные расчеты, ведомость по результатам контроля, | 341 | 2 | 2 | 0 | 339 | 177 | 162 |  |
| 33 | Оборудование ХВО | СР | 5 | 5 | 5 | 0 | 0 | 0 | 0 | Ведомость планируемых работ, локальные сметные расчеты, ведомость по результатам контроля, | 5 | 5 | 5 | 0 | 0 | 0 | 0 |  |
| 34 | Оборудование ХВО | ТР | 1 463 | 1 062 | 1 001 | 61 | 401 | 277 | 124 | Ведомость планируемых работ, локальные сметные расчеты, ведомость по результатам контроля, | 1 463 | 1 062 | 1 001 | 61 | 401 | 277 | 124 |  |
| 35 | Общестанционное котельное оборудование | КР | 397 | 39 | 38 | 1 | 358 | 139 | 219 | Ведомость планируемых работ, локальные сметные расчеты, ведомость по результатам контроля, | 397 | 39 | 38 | 1 | 358 | 139 | 219 |  |
| 37 | Общестанционное котельное оборудование | ТР | 1 418 | 1 298 | 1 033 | 265 | 120 | 91 | 29 | Ведомость планируемых работ, локальные сметные расчеты, ведомость по результатам контроля, | 1 418 | 1 298 | 1 033 | 265 | 120 | 91 | 29 |  |
| 38 | Общестанционное турбинное оборудование | КР | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | Ведомость планируемых работ, локальные сметные расчеты, ведомость по результатам контроля, | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |  |
| 39 | Общестанционное турбинное оборудование | СР | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | Ведомость планируемых работ, локальные сметные расчеты, ведомость по результатам контроля, | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |  |
| 40 | Общестанционное турбинное оборудование | ТР | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | Ведомость планируемых работ, локальные сметные расчеты, ведомость по результатам контроля, | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |  |
| 41 | Транспортные средства | КР | 873 | 0 | 0 | 0 | 873 | 85 | 788 | Ведомость планируемых работ, локальные сметные расчеты, ведомость по результатам контроля, | 873 | 0 | 0 | 0 | 873 | 85 | 788 |  |
| 42 | Транспортные средства | ТР | 645 | 0 | 0 | 0 | 645 | 586 | 59 | Ведомость планируемых работ, локальные сметные расчеты, ведомость по результатам контроля, | 645 | 0 | 0 | 0 | 645 | 586 | 59 |  |
| 43 | Гидротехнические сооружения | ТР | 680 | 0 | 0 | 0 | 680 | 253 | 427 | Ведомость планируемых работ, локальные сметные расчеты, ведомость по результатам контроля, | 680 | 0 | 0 | 0 | 680 | 253 | 427 |  |
| 44 | Здания главного корпуса | ТР | 1 294 | 0 | 0 | 0 | 1 294 | 654 | 640 | Ведомость планируемых работ, локальные сметные расчеты, ведомость по результатам контроля, | 1 294 | 0 | 0 | 0 | 1 294 | 654 | 640 |  |
| 45 | ОВК | ТР | 794 | 0 | 0 | 0 | 794 | 382 | 412 | Ведомость планируемых работ, локальные сметные расчеты, ведомость по результатам контроля, | 794 | 0 | 0 | 0 | 794 | 382 | 412 |  |
| 47 | Дымовая труба | КР | 399 | 0 | 0 | 0 | 399 | 300 | 99 | Ведомость планируемых работ, локальные сметные расчеты, ведомость по результатам контроля, | 399 | 0 | 0 | 0 | 399 | 300 | 99 |  |
| 49 | Дымовая труба | КР | 522 | 0 | 0 | 0 | 522 | 256 | 266 | Ведомость планируемых работ, локальные сметные расчеты, ведомость по результатам контроля, | 522 | 0 | 0 | 0 | 522 | 256 | 266 |  |
| 50 | Прочие здания | ТР | 1 727 | 0 | 0 | 0 | 1 727 | 868 | 859 | Ведомость планируемых работ, локальные сметные расчеты, ведомость по результатам контроля, | 1 727 | 0 | 0 | 0 | 1 727 | 868 | 859 |  |
|  | Беловская ГРЭС всего |  | 19 528 | 4 683 | 3 908 | 775 | 14 845 | 7 413 | 7 432 |  | 19 528 | 4 683 | 3 908 | 775 | 14 845 | 7 413 | 7 432 |  |
|  | в т.ч. на Беловский муниципальный округ |  | 3 164 | 759 | 633 | 126 | 2 405 | 1 201 | 1 204 |  | 3 164 | 759 | 633 | 126 | 2 405 | 1 201 | 1 204 |  |

**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 4 363 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 1,8 человек. Таким образом, фонд оплаты труда на 2024 год сформирован экспертами на уровне 1 326 тыс. руб. (61 385,94 руб./мес. \* 12 мес. \* 1,8) = 1 326 тыс. руб.

Эксперты предлагают включить в расчёт НВВ расходы на оплату труда на 2024 год на уровне 1 326 тыс. руб.

Корректировка предложения предприятия в сторону снижения составила 3 037 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 1 578 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. 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** | **Содержание** | **Предложение предприятия** | **Предложение экспертов** | **Пояснение** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Услуги автотранспорта | Расходы на услуги автобусного транспорта | 590 | 31 | 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: |  | 9 153 | 1 495 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 и доли на производство тепловой энергии |
| 2.1. | Расходы на тех.аудит, диагностику, экспертизу и поверку приборов; | Услуги службы наладки и испытаний тепломеханического оборудования (СНиТО).  Услуги службы диагностики электротехнического оборудования (Тепловизионное обследование электрооборудования ОРУ-500,220,110 кВ, РУ-0,4 кВ, при испытании стали статора генератора, ЩКА генератора, токопроводов КЭТ-200 блоков ТГ. Тепловизионное обследование.  Услуги службы металлов и сварки (Поверочный расчет главных паропроводов I-категории и трубопровод питательной воды. Поверочный расчет паропроводов II-категории с 1-6.  Техническое освидетельствование оборудования, работающего под избыточным давлением, СибИАЦ.  Работы по контролю металла в рамках ЭПБ.  Расчет индекса технического состояния и коэффициента готовности к ОЗП оборудования БГРЭС.  Подводное обследование закрытых подводящего и отводящего каналов ТВС (ЗиС более 25 лет)  Экспертиза промбезопасности технических устройств  Обследование зданий и сооружений старше 25 лет.  Предоставление весоповерочного вагона  Метрологическое обслуживание приборов коммерческих узлов учёта тепловой энергии и теплофикационной воды. | 3 746 | 414 |  |
| 2.2 | Расходы на услуги независимых лабораторий | Услуги химической службы (Проведение контрольных анализов энергетических углей.Хромографический анализ растворенных в трансформаторном масле газов.Определение термоокислительной стабильности трансформаторных масел. Определение антикоррозионных свойств .  Санитарно-бактериалогическое исследование вод питьевого и горячего водоснабжения,подземных вод на содержание тяжелых металлов. Экспертиза контрагента на медосмотр.  Лабораторные исследования почв на тяжелые металлы.  Радиологическое исследование ЗШМ и легкой фракции золы. | 2 898 | 729 |  |
| 2.3 | Расходы на услуги по ТО основных средств | Техническое обслуживание приборов учета электроэнергии АИИС КУЭ Беловской ГРЭС.  Техническое обслуживание комбинированной машины КО-829Б на базе а/м "КАМАЗ"  Техническое обслуживание погрузчика Хендай  Сервисное обслуживание установки ультрафильтрации для подпитки теплосети БГРЭС  Техническое обслуживание установок автоматического пожаротушения и пожарной сигнализации ВПТ №№ 1-5 и систем обеспечения технической и пожарной безопасности (ОПС)  Услуги по техническому обслуживанию систем контроля и управления доступом на проходных (турникеты, шлагбаумы, металлодетекторы), пункт центрального наблюдения, серверные.  Техническое обслуживание систем вентиляции  Тех.обслуживание топливно-раздаточной колонки «Нара 27М1Э» и «АЗСV-111Е».  Техническое обслуживание одного комплекта весов автомобильных СКАТ-80; одного комплекта весов автомобильных СКАТ-100; четырех комплектов конвейерных весов КУРС-2Z  Услуги по сервисному обслуживанию установки утрафильтрации (УУФ подпитки теплосети г. Белово)  Техническое сопровождение и удаленная экстренная поддержка оборудования ПТК «Овация» энергоблоков ст. № 4,6 БГРЭС АО «Кузбассэнерго».  Техническое сопровождение и удаленная экстренная поддержка САУ «Metso DNA» паровой турбины К-230-12,8-3М энергоблока ст. № 4,6 БГРЭС АО «Кузбассэнерго».  Техническое обслуживание автотранспортных средств.  Обслуживание технологической системы видеонаблюдения( блок №4, блок №6), багерной насосной.  Техническое обслуживание систем СТМиС Лиана-М.  Техническое обслуживание оргтехники  Техническое обслуживания ФС-10  Техническое обслуживание системы контроля и учета дизельного топлива на складе ГСМ  Техническое обслуживание систем промышленной вентиляции и кондиционирования в электротехнических помещениях электрического цеха  Техническое обслуживание генераторной установки (дизель-генератор FG Wilson P1000P1 1000 кВА).  Сервисное обслуживание системы пневмоимпульсной обдувки (ПИО) энергоблоков №4,6.  Техническое обслуживание GPS оборудования | 1 457 | 204 |  |
| 2.4 | Расходы на природоохранные и экологические мероприятия | Ведение наблюдений за водным объектом (его морфометрическими особенностями) и его водоохранной зоной.  Биологическая очистка Беловского водохранилища от водной растительности путём зарыбления водоёма  Очистка и поддержание в надлежащем состоянии береговой полосы, прибрежной защитной полосы, водоохранной зоны Беловского водохранилища в границах участка водного объекта, предоставленного в пользование Беловской ГРЭС  Услуги по проведению систематических натурных исследований и измерений загрязнения атмосферного воздуха  Подготовка заявки на получение комплексного экологического разрешения, Подтверждение отнесения золошлаковых отходов к V классу опасности  Выполнение работ по рекультивации (биологический этап- выполнение мелиоративных мероприятий на земельных участка под золоотвалом №1, карьеры суглинков №1, №2; участки №6-13. | 676 | 86 |  |
| 2.5 | Расходы на прочие работы и услуги для производства | Вырубка древесно-кустарниковой растительности на золоотвале №2 и на земляной плотине гидроузла.  Очистка мазутного бака  Услуги по сбору, обезвреживанию и утилизации отходов IV -V класса опасности, образующихся в результате производственной деятельности Беловской ГРЭС АО "Кузбассэнерго"  Услуги по захоронению (размещению) отходов 3-5 классов опасности с объектов  Оказание услуг по восстановлению эксплуатационных характеристик турбинного масла ОМТИ | 376 | 62 |  |
|  | **Всего** |  | **9 743** | **1 526** |  |
|  | в т.ч. на Беловский муниципальный округ |  | 1 578 | 247 |  |

**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 7 490 тыс. руб.

Эксперты, рассмотрев все обосновывающие материалы предлагают в расчете НВВ учесть на 2024 год расходы оплату работ и услуг производственного характера в размере 2 090 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** | **Содержание** | **Предложение предприятия** | **Предложение экспертов** | | **Пояснение** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Всего** | **Всего** | **в т.ч. на Беловский муниципальный округ** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. | **Услуги провайдеров и прочие услуги связи** | Расходы на услуги по использованию каналов связи ЗАО «Кузбассэнергосвязь».  Услуги электросвязи, Ростелеком.  Расходы на услуги по использованию каналов связи АО «Компания «ТрансТелеком».  Каналы связи Договор Вымпелком.  Расходы на услуги мобильной связи ПАО «Мегафон». | 73 | 6 | 1 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 и доли на производство тепловой энергии |
| 2. | **Расходы на транспортные услуги** |  | 0 | 0 | 0 |  |
| 3. | **Коммунальные услуги** |  | 2 514 | 191 | 31 |  |
| 3.1 | **- холодное водоснабжение и водотведение** | Расходы на услуги по приемке (сбросу) сточных вод.  Расходы на покупную воду для хозяйственных нужд. | 196 | 31 | 5 | 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** |  | 0 | 0 | 0 |  |
| 3.3 | **- содержание зданий и производственных помещений** | Оказание услуг по эксплуатационному обслуживанию в части уборки производственных и служебных помещений, стирке и ремонту спецодежды, обслуживанию душевых. Услуги по благоустройству территории промплощадки, покосу травы на ОРУ .Обслуживание дорог (подъезд к Беловской ГРЭС и дамбе).  Расходы на вывоз мусора и жидких нечистот. | **2 318** | 160 | 26 | 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** | ФПС ГПС ФКУ «23 ОФПС ГПС по Кемеровской области» | 1270 | 74 | 12 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 и доли на производство тепловой энергии |
| 5. | **Услуги ВОХР** | Услуги ВОХР, ФГУП «Ведомственная охрана» Минэнерго РФ.  Услуги ВОХР ЧОП Беркут С. | 7 635 | 7 635 | 398 | Предложение предприятия скорректировано исходя из полезного отпуска на Беловский муниципальный округ (33,181/636,554) |
| 6. | **Услуги охраны МВД** | Охрана объектов с использованием технических средств охранной сигнализации.  Возмездное оказание услуг по охране объектов. | 63 | 130 | 21 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 и доли на производство тепловой энергии |
| 7. | **Аудиторские услуги** |  | 0 | 0 | 0 |  |
| 8. | **Расходы на литературу и периодические издания** |  | 28 | 0 | 0 | Отсутствие фактических затрат за 2022 год |
| 9. | **Приобретение тех. литературы и тех. информации** | Информационное обслуживание системы «Консультант+» Южно-Кузбасский выпуск.  Типография материалов. Приобретение техлитературы и техинформации. | 35 | 0 | 0 | Отсутствие фактических затрат за 2022 год |
| 10. | **Расходы на консультационные услуги** | Расходы на бизнес-консалтинг.  Расходы на консалтинг по бух.учету и налогообложению.  Расходы на услуги по эконом. эксперт. рез-тов деятельности.  Кадровое администрирование. Актуализация схемы теплоснабжения Беловского городского округа. | 1602 | 512 | 83 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 и доли на производство тепловой энергии |
| 11. | **Расходы на юридические и нотариальные услуги** |  | 3 | 0 | 0 | Отсутствие фактических затрат за 2022 год |
| 12. | **Представительские расходы** |  | 6 | 0 | 0 | Отсутствие фактических затрат за 2022 год |
| 13. | **Расходы на услуги по управлению, выполнению функций ЕИО** |  | 28158 | 9 389 | 1 521 | 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** |  | 12 |  | 0 | Отсутствие фактических затрат за 2022 год |
| 15. | **Услуги по независимой оценке имущества** |  | 27 |  | 0 | Отсутствие фактических затрат за 2022 год |
| 16. | **Расходы на информационные услуги и ПО** | ИТ - приобретение ПО (в т.ч.списание РБП).  ИТ - сопровождение ПО.  Техническая поддержка на обслуживание подсистем СТМиС на базе РСДУ2  Поддержка и ТО СМПР.  ИТ - сопровождение ПО прочее.  Информационно-справочные услуги (вкл. Тех. литературу).  Типография материалов.  Приобретение техлитературы и техинформации  Простая неисключительная лицензия на использование Справочной системы «Охрана труда» Версия Плюс. | 2 309 | 0 | 0 | Отсутствие подтверждения фактических затрат за 2022 год |
| 17. | **Услуги геодезической и гидрометеоролог. служб** |  | 34 | 0 | 0 | Отсутствие фактических затрат за 2022 год |
| 18. | **Расходы по охране труда и ТБ** | Поставка товара-питьевая вода  Обеспечение продукцией информационного назначения по охране труда и технике безопасности труда.  Услуги по освидетельствованию и заправке огнетушителей.  Огнезащитная обработка кабельных трасс в кабельных сооружениях.  Услуги по организации питания работников  Проведение проверки и технического обслуживания страховочных систем. | 249 | 37 | 6 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 и доли на производство тепловой энергии |
| 19. | **Расходы на медицинские и санитарные мероприятия** | Услуги по проведению медосмотров промперсонала, профосмотров при приеме на работу, дообследований (ПЕРИОДИЧЕСКИЙ).  Услуги по проведению медосмотров промперсонала, профосмотров при приеме на работу, дообследований (ПРИ ТРУДОУСТРОЙСТВЕ).  Услуги по обязательному психиатрическому освидетельствованию работников.  Расходы на услуги СЭС по дератизации и дезинсекции. | 143 | 12 | 2 | 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** |  | 14 | 0 | 0 | Отсутствие фактических затрат за 2022 год |
| 21. | **Спецпитание** |  | 29 | 0 | 0 | Отсутствие фактических затрат за 2022 год |
| 22. | **Прочие (расшифровать)** | Услуги по изготовлению стендов и наглядной агитации.  Оказание услуг по техническому обслуживанию защитного сооружения гражданской обороны №545, 546, 547.  Поддержание в постоянной готовности сил и средств к реагированию на ЧС, вызванные разливами нефти и нефтепродуктов, взрывопожароопасных и аварийно-химически опасных веществ, на опасных производственных объектах БГРЭС.  Расходы на услуги агента по сбыту ТЭ.  Расходы на услуги агента по закупкам ТМЦ.  Расходы на услуги агента прочие.  Создание страхового фонда документации на случай ЧС мирного и военного времени.  Услуги УПР ГТН Кемер.обл.(Плата по возмещению вреда автодорогам владельцев АТС при перевозке тяжеловесных грузов, техосмотр и др.).  Изготовление наглядной агитации здравпункт.  Цифровизационный офис (материалы).  Техосмотр ТС.  Корпоративная безопасность, гостайна.  Утилизация медицинских отходов.  Услуги по отлову животных (бродячих собак).  Расходы на постановку ЗУ на кадастровый учет.  Расходы на независимую оценку ЗУ. | 2031 | 93 | 15 | Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 и доли на производство тепловой энергии |
|  | **И Т О Г О** |  | 46 234 | 18 080 | 2 090 |  |
|  | в т.ч. на Беловский муниципальный округ |  | 7 490 | 2 090 |  |  |

**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 47 тыс. руб.

Рассмотрев все обосновывающие материалы, эксперты предлагают учесть при расчете НВВ на 2024 год сумму в размере 6 тыс. руб. Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072, доли на производство тепловой энергии и доли на Беловский муниципальный округ (1 406 \* 1,058 \*1,072 \*0,0692 \* 0,0521 = 6).

**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 83 тыс. руб.

Рассмотрев все обосновывающие материалы, эксперты предлагают учесть при расчете НВВ на 2024 год сумму в размере 24 тыс. руб. Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 доли на производство тепловой энергии и доли на Беловский муниципальный округ (5 752 \* 1,058 \*1,072 \* 0,0692 \* 0,0521 = 24).

**Арендная плата**

Предприятием заявлены расходы по данной статье в размере 25 тыс. руб.

В качестве обоснования представлены следующие документы.

Договор аренды нежилого помещения № 93/2011 от 01.10.2011 с приложенными дополнительными соглашениями и счетами-фактурами.

Выписка из протокола №99-СГК заседания Центральной закупочной комиссии ООО «СГК» от 21.12.2022.

Расчет затрат на 2024 год.

Рассмотрев все обосновывающие материалы, эксперты предлагают учесть при расчете НВВ на 2024 год сумму в размере 7 тыс. руб. Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 доли на производство тепловой энергии и доли на Беловский муниципальный округ (1 705 \* 1,058 \*1,072 \* 0,0692 \* 0,0521 = 7).

**Другие расходы**

Предприятием заявлены расходы по данной статье в размере 7 549 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 43 тыс. руб., в том числе 41 тыс. руб. – услуги банка, 2 тыс. руб. – услуги по ведению реестра акционеров.

Расчет произведен исходя из фактических затрат 2022 года с учетом ИПЦ 1,058 и 1,072 доли на производство тепловой энергии и доли на Беловский муниципальный округ

Базовый уровень операционных расходов на 2024 год (рассчитанный методом экономически обоснованных расходов) составил 7 376 тыс. руб.

Базовый уровень операционных расходов приведен в таблице 6.

Таблица 6

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

**АО «Кузбассэнерго» 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 | 3 579 | 469 |
| 2 | Расходы на ремонт основных средств | 3 164 | 3 164 |
| 3 | Расходы на оплату труда | 4 363 | 1 326 |
| 4 | Расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями | 1 578 | 247 |
| 5 | Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями, включая: | 7 490 | 2 090 |
| 6 | Расходы на служебные командировки | 47 | 6 |
| 7 | Расходы на обучение персонала | 83 | 24 |
| 8 | Лизинговый платеж | 0 | 0 |
| 9 | Арендная плата | 25 | 7 |
| 10 | Другие расходы | 7 549 | 43 |
|  | **ИТОГО базовый уровень операционных расходов** | **27 878** | **7 376** |

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) |  |  |  |  |  |  |
| 3.1 | количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности | у.е. |  |  | 0 |  |  |
| 3.2 | установленная тепловая мощность источника тепловой энергии | Гкал/ч | 458 | 458 | 458 | 458 | 458 |
| 4 | Коэффициент эластичности затрат по росту активов (Кэл) |  |  | 0,75 | 0,75 | 0,75 | 0,75 |
| 5 | Операционные (подконтрольные) расходы | тыс. руб. | 7 376 | 7 609 | 7 834 | 8 066 | 8 305 |

**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%.

**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 данной статье.

**Концессионная плата**

Концессионная плата рассчитывается с учетом пункта 45 Основ ценообразования.

Предприятием не заявлены расходы по данной 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 данной 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 плату 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.

Предлагается учесть расходы по данной статье в размере 17 тыс. руб., исходя из фактического расходов по статье, с учетом доли установленной тепловой мощности, приходящейся на потребителей Беловского муниципального округа.

*Расходы на страхование*

Предприятие учитывает в данной статье расходы на:

- страхование ОПО;

- страхование имущества предприятия;

- коллективное добровольное медицинское страхование;

- обязательное страхование гражданской ответственности владельцев транспортных средств.

Предприятием заявлены расходы на страхование в размере 138 тыс. руб. Представлены договоры на страхование и полисы.

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

Эксперты, изучив обосновывающие материалы, предлагают включить расходы в размере 3 тыс. руб., исходя из фактических расходов за 2022 год.

Корректировка в сторону снижения – 135 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 «Кузбассэнерго» включает расходы по оплате налогов: налог на имущество, земельные платежи (земельный налог и арендная плата за землю), транспортный налог, водный налог и прочие налоги (госпошлина).

Налог на имущество

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

Согласно ст.2 данного Закона, ставка налога на имущество организаций, уплачиваемого на территории Кемеровской области, установлена в размере 2,2% от налогооблагаемой базы (среднегодовой стоимости основных средств, являющихся объектом налогообложения в соответствии с НК РФ, учитывая изменения, внесенные в ст. 374 НК, вступившие в силу с 01.01.2019, в которых объектом налогообложения является недвижимое имущество).

Предложение предприятия по данной статье составляет 275 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, а также с учетом доли полезного отпуска на Беловский муниципальный округ, экспертами предлагается учесть по данной статье на 2024 год 89 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.

Предложение предприятия по данной статье составляет 903 тыс. руб.

Проанализировав представленные документы, исходя из фактических расходов и % распределения затрат между видами деятельности, а также с учетом доли полезного отпуска на Беловский муниципальный округ, экспертами предлагается учесть по данной статье на 2024 год 290тыс. руб.

Транспортный налог

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

Предложение предприятия по данной статье составляет 2 тыс. руб.

Проанализировав представленные документы, исходя из фактических расходов и % распределения затрат между видами деятельности, а также с учетом доли полезного отпуска на Беловский муниципальный округ, экспертами предлагается учесть по данной статье на 2024 год 1 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 360 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.

Эксперты предлагают включить в НВВ расходы в размере 116 тыс. руб., согласно представленного с учетом доли полезного отпуска на Беловский муниципальный округ.

Прочие налоги

По данной статье предприятие учитывает расходы на оплату госпошлины за удостоверение об аттестации. Расходы планируются предприятием в размере 2 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 1 317 тыс. руб.

На основании планового фонда оплаты труда, эксперты рассчитали величину затрат по данной статье на 2024 год, относимую на производство тепловой энергии: 400 тыс. руб. = 1 326 \* 0,302.

Корректировка в сторону снижения – 917 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 рассчитали величину плановой амортизации на 2024 год с учетом доли полезного отпуска, приходящейся на потребителей Беловского муниципального округа: 17 624 / 636,554 \* 33,181 = 919 тыс. руб. (на производство тепловой энергии).

**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 20 664 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 2 073 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 792 тыс. руб.

В связи с корректировкой расходов, входящих в налогооблагаемую базу, налог на прибыль по расчетам экспертов составит 5 тыс. руб. (20/80\*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 8 536 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 1 840 тыс. руб.

Реестр неподконтрольных расходов Беловской ГРЭС представлен в таблице 8.

Таблица 8

**Реестр неподконтрольных расходов на производство тепловой энергии Беловской 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: | 1 745 | 516 |
| 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 | 65 | 17 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 138 | 3 |
| 1.4.3 | иные расходы | 1 542 | 496 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 1 317 | 400 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0 | 0 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 2 855 | 919 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 20 664 | 0 |
| 1.9 | Расходы, связанные с созданием нормативных запасов топлива, включая расходы по обслуживанию заемных средств, привлекаемых для этих целей | 2 073 | 0 |
|  | ИТОГО | 28 654 | 1 835 |
| 2 | Налог на прибыль | 792 | 5 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 8 536 | 0 |
| **4** | **Итого неподконтрольных расходов** | 37 982 | 1 840 |

**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 статье на 2024 год составило 15 373 тыс. руб.

Экспертами были приняты удельные расходы условного топлива на производство электрической и тепловой энергии в соответствии с приказом Минэнерго РФ от 06.11.2019 № 1187 (в ред. приказа Минэнерго от 14.11.2019 № 1222):

На отпущенную электрическую энергию:

Бл. ст. № 1-3, 5 – 359,0;

Бл. ст. № 4 – 352,7;

Бл. ст. № 6 – 361,1.

На отпущенную тепловую энергию:

Бл. ст. № 1-3, 5 – 180,4;

Бл. ст. № 4 – 183,2;

Бл. ст. № 6 – 185,7.

Структура топлива принимается исходя из предложения предприятия:

уголь – 99,43 %;

мазут – 0,57 %.

Калорийность по видам топлива принята на уровне фактических значений за 2022 год:

- уголь – 4 803 ккал/кг;

- мазут – 9 591 ккал/кг.

Поставщиком угля является АО «СУЭК» (договор поставки № КЭ-21/4231 от 24.09.2021). Услуги ППЖТ оказываются ООО «Беловопромжелдортранс» (договор №111/2011 от 20.10.2011). Поставщиками мазута являются ПАО «Нефтяная компания «Роснефть» и ООО «СибПром».

Договор поставки каменного угля от 24.09.2021 заключен по результатам закупки 32110573738 (https://zakupki.gov.ru/epz/order/notice/notice223/common-info.html?noticeInfoId=16244906). В результате объявленного запроса предложений была получена единственная заявка. Победителем запроса предложений стал единственный участник – АО «СУЭК».

Цена на уголь на 2024 год по договору с АО «СУЭК» от 24.09.2021 № КЭ-21 составляет: 1 746,42 руб./тнт. Плановая цена договора скорректирована экспертами относительно базовой (при калорийности 5 100) на плановую калорийность:

1 618 \* 4 803 / 5 100 = 1 523,65 (руб./т)

Поставка угля по условиям договора осуществляется железнодорожным транспортом.

Согласно WARM.TOPL.Q4.2022.EIAS, фактическая цена угля длиннопламенного, ДР, ДПКО, ДОМ, ДО, ДС, ДМСШ, ДОМСШ, ДСШ и длиннопламенный газовый ДГ, ДГР за 2022 год в Кузбассе составила 1 664,92руб./т. Транспортировка угля ж/д транспортом составила за 2022 год – 204,90 руб./т.

Цена угля на 2024 год по договору с АО «СУЭК» от 24.09.2021 № КЭ-21 не превышает фактической средней цены за 2022 год по Кемеровской области, скорректированной на ИЦП на энергетический уголь и транспорт за 2023 и на 2024 гг.:

1 664,92 \* 0,942 \* 1,050 + 204,90 \* 1,09 \* 1,061 = 1 646,77 + 236,96 = 1 883,73 (руб./т).

Таким образом, цена угля на 2024 год 1 523,65 руб./т принимается экспертами как экономически обоснованная.

Цена услуг ППЖТ учтена экспертами на уровне предложения предприятия.

Цена мазута на 2024 год определена исходя из фактической цены за 3 квартала 2023 год (WARM.TOPL.Q3.2023) с учетом ИЦП производства нефтепродуктов: 19 116,23 \* 1,077 = 20 588,18 руб./т.

Экспертами предлагается принять расходы на топливо в размере 14 021 тыс. руб.

Расчет расходов на топливо представлен в таблице 9.

Таблица 9

**Расчет расхода топлива** (физические показатели) **Беловская ГРЭС**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Показатели** | **Единица измерения** | **Базовый период** | **Предложение экспертов на 2024** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Выработка электроэнергии, всего | млн. кВтч | 5173,97 | 4782,16 |
| 2 | Расход электроэнергии на собственные нужды: | млн. кВтч | 407,74 | 440,10 |
| 2.1 | на производство электроэнергии | млн. кВтч | 394,98 | 394,85 |
| 2.1.1 | то же в % к выработке электроэнергии | % | 7,63 | 8,26 |
| 2.2 | на производство тепловой энергии | млн. кВтч | 12,76 | 45,25 |
| 2.2.1 | то же в кВтч/Гкал | кВтч/Гкал | 0,02 | 0,07 |
| 3 | Отпуск электроэнергии с шин | млн. кВтч | 4766,23 | 4342,06 |
| 4 | Расход электроэнергии на производственные и хозяйственные нужды | млн. кВтч | 3,77 | 3,68 |
| 4.1 | то же в % к отпуску с шин | % | 0,08 | 0,08 |
| 5 | Расход электроэнергии на потери в трансформаторах | млн. кВтч | 43,28 | 24,98 |
| 5.1 | то же в % к отпуску с шин | % | 0,91 | 0,58 |
| 6 | Полезный отпуск электроэнергии в сеть | млн. кВтч | 4719,18 | 4313,40 |
| 7 | Отпуск тепловой энергии, поставляемой с коллекторов источника тепловой энергии | тыс. Гкал | 640,56 | 640,56 |
| 8 | Расход теплоэнергии на хозяйственные нужды: | тыс. Гкал | 6,00 | 6,01 |
| 8.1 | то же в % к отпуску теплоэнергии | % | 0,94 | 0,94 |
| 9 | Отпуск тепловой энергии от источника тепловой энергии (полезный отпуск) | тыс. Гкал | 634,56 | 634,55 |
| 10 | Отпуск электроэнергии с шин | млн. кВтч | 4766,23 | 4342,06 |
| 11 | Нормативный удельный расход условного топлива на производство электроэнергии | г/кВтч | 358,43 | 358,68 |
| 12 | Расход условного топлива на производство электроэнергии | тыс. тут | 1708,38 | 1557,39 |
| 13 | Отпуск тепловой энергии, поставляемой с коллекторов источника тепловой энергии | тыс. Гкал | 640,56 | 640,56 |
| 14 | Нормативный удельный расход условного топлива на производство тепловой энергии | кг/Гкал | 180,82 | 180,70 |
| 15 | Итого расход условного топлива на производство тепловой энергии | тыс. тут | 115,82 | 115,75 |
| 16 | Расход т у.т., всего | тыс. тут | 1824,20 | 1673,14 |
| 17 | Удельный вес расхода топлива на производство тепловой энергии (п. 15/п. 16) | % | 6,35 | 6,92 |
| 18 | Расход условного топлива | тыс. тут | 1824,20 | 1673,14 |
| 18.1 | уголь всего, в том числе: | тыс. тут | 1815,45 | 1663,60 |
| 18.2 | мазут | тыс. тут | 8,76 | 9,54 |
| 18.3 | газ всего, в том числе: | тыс. тут | 0,00 | 0,00 |
| 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 | 0,00 | 0,00 |
| 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 | 115,82 | 115,75 |
| 19 | Доля | % | 100,00 | 100,00 |
| 19.1 | уголь всего, в том числе: | % | 99,52 | 99,43 |
| 19.2 | мазут | % | 0,48 | 0,57 |
| 19.3 | газ всего, в том числе: | % | 0,00 | 0,00 |
| 19.3.1 | газ лимитный | % | 0,00 | 0,00 |
| 19.3.2 | газ сверхлимитный | % | 0,00 | 0,00 |
| 19.3.3 | газ коммерческий | % | 0,00 | 0,00 |
| 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: |  | 0,68 | 0,69 |
| 20.2 | мазут |  | 1,36 | 1,37 |
| 20.3 | газ всего, в том числе: |  | 0,00 | 0,00 |
| 20.3.1 | газ лимитный |  |  |  |
| 20.3.2 | газ сверхлимитный |  |  |  |
| 20.3.3 | газ коммерческий |  |  |  |
| 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 | 2669,78 | 2424,78 |
| 21.2 | мазут | тыс. тнт | 6,44 | 6,96 |
| 21.3 | газ всего, в том числе: | млн. куб. м | 0,00 | 0,00 |
| 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 | 0,00 | 0,00 |
| 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 |  |  |  |
| 23 | Цена натурального топлива |  |  |  |
| 23.1 | уголь всего, в том числе: | руб./тнт | 1438,27 | 1523,65 |
| 23.2 | мазут | руб./тнт | 30805,96 | 20588,18 |
| 23.3 | газ всего, в том числе: | руб./тыс. куб. м | 0,00 | 0,00 |
| 23.3.1 | газ лимитный | руб./тыс. куб. м |  |  |
| 23.3.2 | газ сверхлимитный | руб./тыс. куб. м |  |  |
| 23.3.3 | газ коммерческий | руб./тыс. куб. м |  |  |
| 23.4 | др. виды топлива | руб./тнт | 0,00 | 0,00 |
| 23.4.1 | Газ доменный | руб./тнт |  |  |
| 23.4.1 | Газ коксовый | руб./тнт |  |  |
| 24 | Стоимость натурального топлива | тыс. руб. | 4038191,15 | 3837797,91 |
| 24.1 | уголь всего, в том числе: | тыс. руб. | 3839851,03 | 3694499,37 |
| 24.2 | мазут | тыс. руб. | 198340,12 | 143298,54 |
| 24.3 | газ всего, в том числе: | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 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. | 0,00 | 0,00 |
| 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. | 256397,48 | 265499,69 |
| 25 | Стоимость натурального топлива на производство тепловой энергии по видам топлива | тыс. руб. | 256397,48 | 265499,69 |
| 25.1 | уголь всего, в том числе: | тыс. руб. | 243804,24 | 255586,27 |
|  | мазут | тыс. руб. | 12593,24 | 9913,42 |
| 25.2 | газ всего, в том числе: | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 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. | 0,00 | 0,00 |
| 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: | % | 1,36 | 91,82% |
| 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 | 33,48 | 30,74 |
| 27.2 | мазут | руб./тнт | 0,00 | 49,73 |
| 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. | 89384,13 | 74883,77 |
| 28.1 | уголь всего, в том числе: | тыс. руб. | 89384,13 | 74537,64 |
| 28.2 | мазут | тыс. руб. | 0,00 | 346,13 |
| 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. | 5675,28 | 5180,48 |
| 29 | Стоимость ж/д перевозки на производство тепловой энергии по видам топлива | тыс. руб. | 5675,28 | 5180,48 |
| 29.1 | уголь всего, в том числе: | тыс. руб. | 5675,28 | 5156,53 |
| 29.2 | мазут | тыс. руб. | 0,00 | 23,95 |
| 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. | 4127575,28 | 3912681,68 |
| 30.1 | уголь всего, в том числе: | тыс. руб. | 3929235,16 | 3769037,01 |
| 30.2 | мазут | тыс. руб. | 198340,12 | 143644,67 |
| 30.3 | газ всего, в том числе: | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 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. | 0,00 | 0,00 |
| 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. | 262072,76 | 270680,17 |
|  | в т.ч. на производство тепловой энергии на Беловский муниципальный округ | тыс. руб. | 12 336 | 14 021 |
| 31 | Цена условного топлива с учетом перевозки | руб./тут | 2262,67 | 2338,53 |
| 31.1 | уголь всего, в том числе: | руб./тут | 2164,33 | 2265,59 |
| 31.2 | мазут | руб./тут | 22651,44 | 15062,01 |
| 31.3 | газ всего, в том числе: | руб./тут | 0,00 | 0,00 |
| 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 | 0,00 | 0,00 |
| 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 | 2262,67 | 2338,53 |
| 32 | Цена натурального топлива с учетом перевозки |  |  |  |
| 32.1 | уголь всего, в том числе: | руб./тнт | 1471,75 | 1554,39 |
| 32.2 | мазут | руб./тнт | 30805,96 | 20637,91 |
| 32.3 | газ всего, в том числе: | руб./тыс. куб. м | 0,00 | 0,00 |
| 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 | 0,00 | 0,00 |
| 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 | 413,00 | 426,57 |

**Расходы на электроэнергию**

По данной статье предприятием планируются расходы в размере   
83 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 79,589 тыс. кВтч (на уровне факта 2022 года). Плановая цена приобретения электрической энергии на 2024 год составляет: 5,19 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) = 6,142 руб./кВтч.

Расчет расходов на электроэнергию представлен в таблице 10.

С учетом доли полезного отпуска на Беловский муниципальный округ, плановые расходы по статье составят 489 \* 0,0521 = 25 тыс. руб.

Корректировка предложения предприятия на 2024 год в сторону снижения составила 58 тыс. руб.

Таблица 10

**Расходы на электрическую энергию (физические показатели)**

**АО «Кузбассэнерго»**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование поставщика | Объем покупной энергии, тыс. кВтч | Расчетная мощность, тыс. кВт | Тариф одноставочный, руб./тыс.кВтч | Затраты на покупку, тыс. руб. |
| **Томь-Усинская ГРЭС** | | | | | |
| 1 | ПАО «Кузбассэнергосбыт» | 79,589 | 0,00 | 6 142 | 489 |

Общая величина расходов на приобретение энергетических ресурсов приведена в таблице 11.

Таблица 11

**Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя (далее - ресурсы) для Беловской ГРЭС**

(Приложение 5.4 к Методическим указаниям)

тыс.руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование ресурса | Предложение предприятия | Предложение экспертов |
| 1 | Расходы на топливо | 15 373 | 14 021 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 83 | 25 |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 0 | 0 |
| 4 | Расходы на холодную воду | 0 | 0 |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 0 | 0 |
| **6** | **ИТОГО** | 15 456 | 14 046 |

**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 115 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 Беловской ГРЭС в соответствии с коллективным договором.

С учетом фактических расходов за 2022 год, эксперты рассчитали экономически обоснованную величину социальных расходов из прибыли по коллективному договору, относимую на производство тепловой энергии – 20 тыс. руб.

Расшифровки представлены в таблице 12.

Таблица 12

**Выплаты социального характера Беловской ГРЭС на 2024 год**

тыс. руб.

| **№** | **Наименование показателя** | **Предложение предприятия** | **Предложение экспертов** | | **Примечание** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Тепло** | **Тепло** | **в т.ч. на БМО** |
| 1 | Материальная помощь работникам | 38 | 12 | 2 | п. 7.3. КД, п. 7.2. КД, п. 7.12. КД |
| 2 | Материальная помощь/подарки/поощрения неработающим пенсионерам, в т.ч.: | 161 | 0 | 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 | 62 | 19 | 3 | п. 8.1.7. КД |
| 4. | Детские новогодние подарки | 27 | 0 | 0 | Противоречит Основам ценообразования (Представление Прокуратуры КО от 05.04.2021 № 7/3-13-2021) |
| 5. | Компенсационные выплаты | 0 | 0 | 0 |  |
| 6. | Страховые взносы с выплат | 32 | 12 | 2 | Статья 425. Налогового кодекса РФ |
| 7. | Оплата дополнительных отпусков по КД | 6 | 6 | 1 | п. 7.13. КД |
| 8. | Финансирование расходов Электропрофсоюза (0,3 % от ФОТ+ прочие расходы) | 194 | 74 | 12 | п. 8.2.5 КД |
| 9. | Расходы на культурно-спортивные мероприятия для работников, в.т.ч.: | 100 | 0 | 0 | Противоречит Основам ценообразования (Представление Прокуратуры КО от 05.04.2021 № 7/3-13-2021) |
| 10. | Затраты на медобслуживание неработающих пенсионеров | 10 | 0 | 0 | Противоречит Основам ценообразования (Представление Прокуратуры КО от 05.04.2021 № 7/3-13-2021) |
| 11. | Оздоровление детей и реабилитационно-восстановительное лечение для работников (путевки) | 39 | 0 | 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 | 0 |  |
| 13. | Специальная стипендия (хозстипендиаты) | 37 | 0 | 0 | Противоречит Основам ценообразования (Представление Прокуратуры КО от 05.04.2021 № 7/3-13-2021) |
| 14. | Выплаты работникам в связи с приостановкой трудовой деятельности | 2 | 0 | 0 | Противоречит Основам ценообразования (Представление Прокуратуры КО от 05.04.2021 № 7/3-13-2021) |
|  | **Итого** | **710** | **123** | **20** |  |

**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 производство тепловой энергии на Беловский муниципальный округ на 2024 год 461 тыс. руб.

Расчет: (7 376 тыс. руб. (операционные расходы) + 516 тыс. руб. (расходы на уплату налогов, сборов, и других обязательных платежей) + 400 тыс. руб. (отчисления на социальные нужды) + 919 тыс. руб. (амортизация основных средств и нематериальных активов) + 25 тыс. руб. (расходы на электрическую энергию)) × 5% = 461 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 13.

Таблица 13

Расчет операционных расходов за 2022 год

| № п/п | Параметры расчета расходов | Ед.изм. | Предложение экспертов | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 2021 | 2022 |
| 1 | Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ) |  | 1,067 | 1,138 |
| 2 | Индекс эффективности операционных расходов (ИР) | % | 1% | 1% |
| 3 | Индекс изменения количества активов (ИКА) |  | 0 | 0 |
| 3.1 | количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности | у.е. | - | - |
| 3.2 | установленная тепловая мощность источника тепловой энергии | Гкал/ч | - | - |
| 4 | Коэффициент эластичности затрат по росту активов (Кэл) |  | 0,75 | 0,75 |
| 5 | Операционные (подконтрольные) расходы | тыс. руб. | 5 148 | 5 805 |

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 14.

Таблица 14

**Фактические неподконтрольные расходы Беловской ГРЭС 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 | 24 198 |
| 1.2 | Арендная плата | 0 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 129 |
| 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 | 17 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 13 |
| 1.4.3 | иные расходы | 99 |
|  | - налог на имущество организаций | 22 |
|  | - земельный налог | 27 |
|  | - транспортный налог | 0 |
|  | - водный налог | 50 |
|  | - прочие налоги | 0 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 243 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 669 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 3 613 |
|  | ИТОГО | 28 853 |
| 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** | **28 853** |

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 12 508 тыс. руб.

Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя для производства тепловой энергии представлен в таблице 15.

Таблица 15

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

тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование ресурса | Факт 2022 года |
|
| 1 | Расходы на топливо | 12 508 |
| 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 | 12 508 |

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 0 тыс. руб.

По результатам анализа всех статей, экспертами определена фактическая необходимая валовая выручка, которая за 2022 год составила 47 166 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 44 614 тыс. руб.

Размер корректировки с целью учета отклонений фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов составляет 2 552 тыс. руб.

Сводный расчет фактической необходимой валовой выручки методом индексации установленных тарифов на производство тепловой энергии за 2022 год представлен в таблице 16.

Таблица 16

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

тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Факт 2022 года |
|
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 5 805 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 28 853 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 12 508 |
| 4 | Прибыль | 0 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 0 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | 0 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (расчетных) показателей… | 0 |
| 11 | ИТОГО необходимая валовая выручка: | 47 166 |
| 12 | Корректировка, связанная с соблюдением статьи 3 Федерального закона от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении» | 0 |
| 13 | Итого НВВ | 47 166 |
| 14 | Товарная выручка | 44 614 |
| **15** | **Корректировка НВВ по результатам 2022 года** | **2 552** |

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 2 894 тыс. руб.

**Необходимая валовая выручка на производство тепловой энергии**

Необходимая валовая выручка, рассчитанная на основе указанных выше долгосрочных параметров регулирования и прогнозных параметров регулирования регулируемой организации, представлена в таблице 17.

Таблица 17

**Расчет необходимой валовой выручки на производство тепловой энергии методом индексации установленных тарифов АО «Кузбассэнерго»** (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 | 27 878 | 7 376 | 7 609 | 7 834 | 8 066 | 8 305 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 37 982 | 1 840 | 1 913 | 1 985 | 2 061 | 2 139 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 15 456 | 14 046 | 14 636 | 15 222 | 15 830 | 16 464 |
| 4 | Нормативная прибыль | 115 | 20 | 21 | 22 | 23 | 23 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 2 458 | 461 | 476 | 491 | 506 | 522 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 2 725 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | 6 925 | 2 894 | 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 | 93 539 | 26 637 | 24 655 | 25 553 | 26 486 | 27 453 |
|  | Корректировка, связанная с соблюдением статьи 3 Федерального закона от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении» | 0 | -2 002 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **12** | **Товарная выручка по регулируемым договорам** | 93 539 | 24 635 | 24 655 | 25 553 | 26 486 | 27 453 |

**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 18.

Таблица 18

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Беловская ГРЭС (с коллекторов)** | | | | | | |
| № п/п | Наименование показателя | Предложение экспертов | | | | |
| 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
| 1 | НВВ, тыс.руб. | 24 635 | 24 655 | 25 553 | 26 486 | 27 453 |
| 2 | Полезный отпуск, тыс.Гкал | 33,181 | 33,18 | 33,18 | 33,18 | 33,18 |
| 2.1 | 1 полугодие | 17,579 | 17,579 | 17,579 | 17,579 | 17,579 |
| 2.2 | 2 полугодие | 15,602 | 15,602 | 15,602 | 15,602 | 15,602 |
| 3 | Тариф, руб./Гкал |  |  |  |  |  |
| 3.1 | с 1 января | 710,39 | 724,25 | 764,24 | 776,75 | 822,45 |
| 3.2 | с 1 июля | 778,57 | 764,24 | 776,75 | 822,45 | 832,92 |
| 4 | Рост с 1 июля | 9,60% | 5,52% | 1,64% | 5,88% | 1,27% |

**РАСЧЕТ ТАРИФОВ НА ТЕПЛОВУЮ ЭНЕРГИЮ АО «КУЗБАССЭНЕРГО», РЕАЛИЗУЕМОЙ НА ПОТРЕБИТЕЛЬСКОМ РЫНКЕ БЕЛОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА**

АО «Кузбассэнерго» является единой теплоснабжающей организацией (ЕТО) в Беловском муниципальном округе, реализующем тепловую энергию потребителям, присоединенным к сетям ООО «Боровково».

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:

- планового тарифа на тепловую энергию отпускаемую с коллекторов Беловской ГРЭС;

- расходов на услуги по передаче тепловой энергии по сетям ООО «Теплоэнергетик»;

- расходов на услуги по передаче тепловой энергии по сетям ООО «Боровково»;

- 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» от 16.03.2015 № СТК-15/1.

Расчет единого тарифа на тепловую энергию, поставляемую потребителям ЕТО, выполнен на основании данных, представленных в таблице 19.

Таблица 19

| Показатели | Предложение экспертов на 2024 год |
| --- | --- |
| **Беловская ГРЭС** |  |
| Тариф на производство Беловской ГРЭС, руб./Гкал | 742,45 |
| Расходы на услуги по передаче ООО «Теплоэнергетик», тыс. руб. | 26 649 |
| Расходы на услуги по передаче ООО «Боровково», тыс. руб. | 4 640 |
| Расходы по сомнительным долгам, тыс. руб. | 0 |
| Услуги по сбыту (агентский договор ООО «СТК»), тыс. руб. | 314 |
| Корректировка, связанная с соблюдением статьи 3 Федерального закона от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении», тыс. руб. | -2 858 |
| Объем отпуска тепловой энергии из сетей, тыс. Гкал | 33,181 |
| Тариф на тепловую энергию, реализуемую потребителям, руб./Гкал | 1 608,76 |

Таким образом, тарифы для конечных потребителей на 2024-2028 годы представлены в таблице 20.

Таблица 20

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатель | Предложение экспертов | | | | |
| 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
| 1 | Тариф, руб./Гкал |  |  |  |  |  |
| 1.1 | 1 полугодие | 1 539,29 | 1 687,04 | 1 814,52 | 1 816,00 | 1 963,00 |
| 1.2 | 2 полугодие | 1 687,04 | 1 814,52 | 1 816,00 | 1 963,00 | 1 951,84 |
| 2 | Рост | 9,60% | 7,56% | 0,08% | 8,09% | -0,57% |

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

Таблица 21

**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 | 275 | 469 | 194 |
| 2 | Расходы на ремонт основных средств | 1 844 | 3 164 | 1 320 |
| 3 | Расходы на оплату труда | 742 | 1 326 | 584 |
| 4 | Расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями | 224 | 247 | 23 |
| 5 | Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями | 3 459 | 2 090 | -1 369 |
| 6 | Расходы на служебные командировки | 8 | 6 | -2 |
| 7 | Расходы на обучение персонала | 4 | 24 | 20 |
| 8 | Лизинговый платеж |  |  | 0 |
| 9 | Арендная плата |  | 7 | 7 |
| 10 | Другие расходы | 2 | 43 | 41 |
|  | ИТОГО базовый уровень операционных расходов | 6 558 | 7 376 | 818 |

Таблица 22

**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: | 307 | 516 | 209 |
| 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 | 19 | 17 | -2 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 3 | 3 | 0 |
| 1.4.3 | иные расходы | 285 | 496 | 211 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 239 | 400 | 161 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0 | 0 | 0 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 1 546 | 919 | -627 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 0 | 0 | 0 |
|  | ИТОГО | 2 092 | 1 835 | -257 |
| 2 | Налог на прибыль | 0 | 5 | 5 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Итого неподконтрольных расходов | 2 092 | 1 840 | -252 |

Таблица 23

**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 | 12 336 | 14 021 | 1 685 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 0 | 25 | 25 |
| 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: | 12 336 | 14 046 | 1 710 |

Таблица 34

**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 | 6 558 | 7 376 | 818 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 2 092 | 1 840 | -252 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 12 336 | 14 046 | 1 710 |
| 4 | Нормативная прибыль | 0 | 20 | 20 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 433 | 461 | 28 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0 | 0 | 0 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | 0 | 2 894 | 2 894 |
| 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 | 21 419 | 26 637 | 5 218 |
| 12 | Корректировка, связанная с соблюдением статьи 3 Федерального закона от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении» | 0 | -2 002 | -2 002 |
| 13 | ИТОГО необходимая валовая выручка, с учетом корректировки | 21 419 | 24 635 | 3 216 |

Рост необходимой валовой выручки на производство тепловой энергии АО «Кузбассэнерго» на 2024 год составляет 3 216 тыс. руб.

При этом, рост операционных расходов на производство тепловой энергии составляет 818 тыс. руб. или 12,5 %. Уменьшение неподконтрольных расходов на производство тепловой энергии составляет – 252 тыс. руб. или 12,0 %. Рост расходов на приобретение энергетических ресурсов составляет 1 710 тыс. руб. или 13,9%. Пояснения и выводы по учету или отказу в учете, заявленных расходов в необходимой валовой выручке, описаны в соответствующих разделах настоящего экспертного заключения.

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

Предприятие предоставляет коммунальную услугу по горячему водоснабжению на территории Беловского муниципального 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 АО «Кузбассэнерго» 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 «Кузбассэнерго» принят в размере тарифа на тепловую энергию.

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 2024-2028 годы для АО «Кузбассэнерго» по Беловской ГРЭС в виде, указанном в таблице 25.

Таблица 25

**Тарифы на горячую воду АО «Кузбассэнерго», реализуемую в открытой системе горячего водоснабжения на потребительском рынке Беловского муниципального 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 |
| Беловская ГРЭС | с 01.01.2024 | 125,68 | 116,44 | 133,80 | 124,75 | 104,73 | 97,03 | 111,50 | 103,96 | 11,91 | 1 539,29 | х | х |
| с 01.07.2024 | 137,74 | 127,61 | 146,64 | 136,72 | 114,78 | 106,34 | 122,20 | 113,93 | 13,05 | 1 687,04 | х | х |
| с 01.01.2025 | 137,74 | 127,61 | 146,64 | 136,72 | 114,78 | 106,34 | 122,20 | 113,93 | 13,05 | 1 687,04 | х | х |
| с 01.07.2025 | 148,19 | 137,29 | 157,76 | 147,10 | 123,49 | 114,41 | 131,47 | 122,58 | 14,07 | 1 814,52 | х | х |
| с 01.01.2026 | 148,19 | 137,29 | 157,76 | 147,10 | 123,49 | 114,41 | 131,47 | 122,58 | 14,07 | 1 814,52 | х | х |
| с 01.07.2026 | 148,61 | 137,71 | 158,21 | 147,53 | 123,84 | 114,76 | 131,84 | 122,94 | 14,34 | 1 816,00 | х | х |
| с 01.01.2027 | 148,61 | 137,71 | 158,21 | 147,53 | 123,84 | 114,76 | 131,84 | 122,94 | 14,34 | 1 816,00 | х | х |
| с 01.07.2027 | 159,84 | 148,06 | 170,21 | 158,66 | 133,20 | 123,38 | 141,84 | 132,22 | 14,83 | 1 963,00 | х | х |
| с 01.01.2028 | 159,84 | 148,06 | 170,21 | 158,66 | 133,20 | 123,38 | 141,84 | 132,22 | 14,83 | 1 963,00 | х | х |
| с 01.07.2028 | 159,60 | 147,89 | 169,90 | 158,42 | 133,00 | 123,24 | 141,58 | 132,02 | 15,30 | 1 951,84 | х | х |

Приложение № 61 к протоколу № 80

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 19.12.2023

**Долгосрочные параметры регулирования АО «Кузбассэнерго»**

**для формирования долгосрочных тарифов на тепловую энергию,**

**реализуемую на потребительском рынке 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 «Кузбассэнерго» | 2024 | 7 376 | 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 № 62 к протоколу № 80

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 19.12.2023

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

**реализуемую потребителям Беловского муниципального округа,**

**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 «Кузбасс-  энерго» | Для потребителей, в случае отсутствия дифференциации тарифов по схеме подключения | | | | | | | |
| Одноставочный, руб./Гкал | с 01.01.2024 | 1 539,29 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2024 | 1 687,04 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2025 | 1 687,04 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2025 | 1 814,52 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2026 | 1 814,52 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2026 | 1 816,00 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2027 | 1 816,00 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2027 | 1 963,00 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2028 | 1 963,00 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2028 | 1 951,84 | x | x | x | x | x |
| Двухставочный | x | x | x | x | x | x | x |
| Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал | x | x | x | x | x | x | x |
| Ставка за содержание тепловой мощности, тыс. руб./Гкал/ч в мес. | x | x | x | x | x | x | x |
| Население (тарифы указываются с учетом НДС)\* | | | | | | | |
| Одноставочный, руб./Гкал | с 01.01.2024 | 1 847,15 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2024 | 2 024,45 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2025 | 2 024,45 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2025 | 2 177,42 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2026 | 2 177,42 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2026 | 2 179,20 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2027 | 2 179,20 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2027 | 2 355,60 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2028 | 2 355,60 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2028 | 2 342,21 | 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 № 63 к протоколу № 80

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 19.12.2023

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

**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 «Кузбасс-энерго» (Беловская ГРЭС) | Одноставочный, руб./Гкал | с 01.01.2024 | 710,39 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2024 | 778,57 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2025 | 724,25 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2025 | 764,24 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2026 | 764,24 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2026 | 776,75 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2027 | 776,75 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2027 | 822,45 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2028 | 822,45 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2028 | 832,92 | 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 № 64 к протоколу № 80

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 19.12.2023

**Долгосрочные тарифы АО «Кузбассэнерго» на горячую воду в открытой системе горячего водоснабжения (теплоснабжения), реализуемую на реализуемую на потребительском рынке Беловского муниципального 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 |
| АО «Кузбассэнерго» | с 01.01.2024 | 125,68 | 116,44 | 133,80 | 124,75 | 104,73 | 97,03 | 111,50 | 103,96 | 11,91 | 1 539,29 | х | х |
| с 01.07.2024 | 137,74 | 127,61 | 146,64 | 136,72 | 114,78 | 106,34 | 122,20 | 113,93 | 13,05 | 1 687,04 | х | х |
| с 01.01.2025 | 137,74 | 127,61 | 146,64 | 136,72 | 114,78 | 106,34 | 122,20 | 113,93 | 13,05 | 1 687,04 | х | х |
| с 01.07.2025 | 148,19 | 137,29 | 157,76 | 147,10 | 123,49 | 114,41 | 131,47 | 122,58 | 14,07 | 1 814,52 | х | х |
| с 01.01.2026 | 148,19 | 137,29 | 157,76 | 147,10 | 123,49 | 114,41 | 131,47 | 122,58 | 14,07 | 1 814,52 | х | х |
| с 01.07.2026 | 148,61 | 137,71 | 158,21 | 147,53 | 123,84 | 114,76 | 131,84 | 122,94 | 14,34 | 1 816,00 | х | х |
| с 01.01.2027 | 148,61 | 137,71 | 158,21 | 147,53 | 123,84 | 114,76 | 131,84 | 122,94 | 14,34 | 1 816,00 | х | х |
| с 01.07.2027 | 159,84 | 148,06 | 170,21 | 158,66 | 133,20 | 123,38 | 141,84 | 132,22 | 14,83 | 1 963,00 | х | х |
| с 01.01.2028 | 159,84 | 148,06 | 170,21 | 158,66 | 133,20 | 123,38 | 141,84 | 132,22 | 14,83 | 1 963,00 | х | х |
| с 01.07.2028 | 159,60 | 147,89 | 169,90 | 158,42 | 133,00 | 123,24 | 141,58 | 132,02 | 15,30 | 1 951,84 | х | х |

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