Приложение № 1 к протоколу № 70

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 17.10.2024

ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

для расчета величины НВВ и определения уровня тарифов на тепловую энергию, реализуемую на потребительском рынке Кемеровского муниципального округа д. Сухово на 2025 год.

**Нормативно-правовая база**

Гражданский кодекс Российской Федерации (далее – ГК РФ);

Налоговый кодекс Российской Федерации (далее - НК РФ);

Трудовой Кодекс Российской Федерации (далее - ТК РФ);

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

 Федеральный закон от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении» (далее - Закон о теплоснабжении);

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Материалы Общество с ограниченной ответственностью «Кузбасский Промышленный Консалтинг» (далее по тексту ООО «КПК») по расчету тарифов на 2025 год подготовлены в соответствии с требованиями Основ ценообразования и Методических указаний. Расчетно-обосновывающие материалы представлены надлежащим образом, прошнурованы, пронумерованы, заверены подписью руководителя и скреплены печатью предприятия.

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

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

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

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

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

На момент составления данного отчета эксперты руководствовались Прогнозом Минэкономразвития, опубликованным на сайте 30.09.2024, в соответствии с которым ИПЦ на планируемый долгосрочный период составят:

на 2025 год – 1,058

**Общая характеристика предприятия**

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

Сокращенное наименование: ООО «КПК».

ОГРН 1134205026372

ИНН/КПП 4205277956/420501001

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

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

В состав имущества входит 14 котельных.

Договор аренды части общего имущества собственников помещений многоквартирного дома (котельной) № 7 от 28.02.2023 (стр.173 том 2)

Договор аренды части общего имущества собственников помещений многоквартирного дома (котельной) № 8 от 28.02.2023 (стр.115 том 2)

Договор аренды части общего имущества собственников помещений многоквартирного дома (котельной) № 9 от 28.02.2023 (стр.208 том 2)

Договор аренды части общего имущества собственников помещений многоквартирного дома (котельной) №10 от 03.05.2023 (стр.241 том 2)

Договор аренды части общего имущества собственников помещений многоквартирного дома (котельной) №11 от 05.04.2023 (стр.230 том 2)

Договор аренды части общего имущества собственников помещений многоквартирного дома (котельной) № 12 от 03.05.2023 (стр.162 том 2)

Договор аренды части общего имущества собственников помещений многоквартирного дома (котельной) № 13 от 18.05.2023 (стр.219 том 2)

Договор аренды части общего имущества собственников помещений многоквартирного дома (котельной) № 14 от 18.05.2023 (стр.187 том 2)

Договор аренды части общего имущества собственников помещений многоквартирного дома (котельной) № 15 от 18.05.2023 (стр.151 том 2)

Договор аренды части общего имущества собственников помещений многоквартирного дома (котельной) № 16 от 31.05.2023 (стр.139 том 2)

Договор аренды части общего имущества собственников помещений многоквартирного дома (котельной) № 17 от 31.05.2023 (стр.127 том 2)

Договор аренды части общего имущества собственников помещений многоквартирного дома (котельной) № 18 от 31.05.2023 (стр.198 том 2).

Договор аренды части общего имущества собственников помещений многоквартирного дома (котельной) № 19/1 от 17.10.2023 (стр.94 том 2).

Договор аренды части общего имущества собственников помещений многоквартирного дома (котельной) № 20/1 от 17.10.2023 (стр.105 том 2).

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

Котельные расположены по адресам:

Кемеровский муниципальный округ д. Сухово ул. Альпийская 2;

Кемеровский муниципальный округ д. Сухово ул. Альпийская 4;

Кемеровский муниципальный округ д. Сухово ул. Альпийская 6;

Кемеровский муниципальный округ д. Сухово ул. Баварская 1;

Кемеровский муниципальный округ д. Сухово ул. Баварская 2;

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

Кемеровский муниципальный округ д. Сухово ул. Баварская 5;

Кемеровский муниципальный округ д. Сухово ул. Баварская 6;

Кемеровский муниципальный округ д. Сухово ул. Баварская 7;

Кемеровский муниципальный округ д. Сухово ул. Баварская 8;

Кемеровский муниципальный округ д. Сухово ул. Лазурная 2;

Кемеровский муниципальный округ д. Сухово ул. Лазурная 4;

Кемеровский муниципальный округ д. Сухово ул. Лазурная 6;

Кемеровский муниципальный округ д. Сухово ул. Лазурная 8.

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

Директор ООО «КПК» - Ваганов Виталий Игоревич

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

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

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

Постановлением РЭК Кузбасса от 30.11.2023 № 459 для ООО «КПК» установлены долгосрочные параметры регулирования и долгосрочные тарифы на тепловую энергию, реализуемую на потребительском рынке Кемеровского муниципального округа, д. Сухово на 2024-2026 годы.

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

Согласно пункту 22 Основ ценообразования тарифы устанавливаются на основании необходимой валовой выручки, определенной для соответствующего регулируемого вида деятельности, и расчетного объема полезного отпуска соответствующего вида продукции (услуг) на расчетный период регулирования, определенного в соответствии со схемой теплоснабжения, а в случае отсутствия такой схемы теплоснабжения - на основании программы комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры муниципального образования. При отсутствии схемы теплоснабжения либо программы комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры муниципального образования или при отсутствии в указанных документах информации об объемах полезного отпуска тепловой энергии расчетный объем полезного отпуска тепловой энергии определяется органом регулирования в соответствии с методическими указаниями и с учетом фактического полезного отпуска тепловой энергии за последний отчетный год и динамики полезного отпуска тепловой энергии за последние 3 года.

Предприятие эксплуатирует 14 котельных, которые расположены на территории Кемеровского муниципального округа д. Сухово. Экспертами отмечается наличие актуализированной на 2025 год схемы теплоснабжения Кемеровского муниципального округа, размещенной на сайте Администрации Кемеровского муниципального округа, (утвержденной постановлением Администрации Кемеровского муниципального округа от 13.08.2024 г. № 3237-п), однако данных о котельных в ней не содержится.

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

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

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

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

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

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

Эксперты считают экономически обоснованным в баланс тепловой энергии принять полезный отпуск на 2025 год согласно предложению предприятия.

Сводный баланс тепловой энергии представлен в таблице 1.

Таблица 1

Баланс тепловой энергии ООО «КПК» на 2025 год

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

**Расчет необходимой валовой выручки методом индексации установленных тарифов на тепловую энергию для ООО «КПК» на 2025 год**

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

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

Предприятием были заявлены операционные расходы на производство
тепловой энергии на 2025 год на уровне 8 843,83 тыс. руб.,

Согласно пункту 49 Методических указаний, в целях формирования скорректированной необходимой валовой выручки на второй расчётный год долгосрочного периода регулирования, необходимо рассчитать скорректированные операционные (подконтрольные) расходы ООО «КПК», в соответствии
с пунктом 52 Методических указаний, по формуле:



Согласно п. 38 Методических указаний, индекс изменения количества активов рассчитывается:

в отношении деятельности по передаче тепловой энергии, теплоносителя по [формуле (11)](#Par4);

в отношении деятельности по производству тепловой энергии (мощности) по [формуле (11.1)](#Par6).

, (11)

, (11.1)

где:

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

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

Установленная тепловая мощность источника тепловой энергии и количество условных единиц ООО «КПК» в 2025 году не меняется, соответственно, индекс изменения количества активов (ИКА) равен нулю.

Для составления данного отчёта эксперты руководствовались Прогнозом Минэкономразвития РФ, опубликованным на сайте 30.09.2024, в соответствии
с которым, ИПЦ на 2025 год составит 105,8%.

Эксперты предлагают учесть операционные расходы (ОР) на производство тепловой энергии на 2025 год в размере 8 979,63 тыс. руб.:

8 573,09 тыс. руб. (ОР 2024 года) × (1 – 1%÷100%) × 1,058 × (1 + 0,75×0).

Расчёт корректировки операционных расходов на 2025 год и их распределение представлены в таблицах 2 - 3.

Таблица 2

**Расчёт корректировки операционных расходов в части производства тепловой энергии на 2025 год долгосрочного периода регулирования**

(приложение 5.2 к Методическим указаниям)

| №п/п | Показатель | Ед. изм. | Утверждено на 2024 год  | Предложение экспертов2025 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. | Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ) |  | - | 105,8 |
| 2. | Индекс эффективности операционных расходов (ИР) | % | 1% | 1% |
| 3. | Индекс изменения количества активов (ИКА)  | - | 0,00 | 0,00 |
| 3.1 | установленная тепловая мощность источника тепловой энергии | Гкал/ч | 99,40 | 99,40 |
| 4. | Количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности | у.е. | - | - |
| 5. | Коэффициент эластичности затрат по росту активов (К эл) | - | 0,75 | 0,75 |
| 6. | Операционные (подконтрольные)расходы, в том числе: | тыс. руб. | 8 573,09 | 8 979,63 |

Таблица 3

**Распределение операционных расходов
на производство тепловой энергии
на 2025 год**(приложение 5.1 к Методическим указаниям)

тыс. руб.

| № п/п | Показатель | Предложение экспертов на 2025 год |
| --- | --- | --- |
| 1 | Расходы на приобретение сырья и материалов | 0,00 |
| 2 | Расходы на ремонт основных средств | 0,00 |
| 3 | Расходы на оплату труда | 444,34 |
| 4 | Расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями | 8 535,29 |
| 5 | Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями | 0,00 |
| 6 | Расходы на служебные командировки | 0,00 |
| 7 | Расходы на обучение персонала | 0,00 |
| 8 | Расходы на услуги банков | 0,00 |
| 9 | Лизинговый платеж | 0,00 |
| 10 | Арендная плата | 0,00 |
| 11 | Другие расходы | 0,00 |
| 12 | ИТОГО операционных расходов | 8 979,63 |

**Неподконтрольные расходы**

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

По данной статье предприятием расходы не заявлены

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

По данной статье предприятием расходы не заявлены

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

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

По данной статье предприятием расходы не заявлены

*Расходы на обязательное страхование*

По данной статье предприятием расходы не заявлены

*Налог на имущество*

По данной статье предприятием расходы не заявлены

*Прочие налоги*

По данной статье предприятием планируются расходы на 2025 год в размере 1 439,10 тыс. руб. Согласно представленной декларации за 2023 год, объектом налогообложения являются доходы предприятия (6% от доходов, представлена налоговая декларация, стр. 8 том 2).

Таким образом, величина налога с дохода рассчитана экспертами по ставке 6 % от налогооблагаемой базы – НВВ, за исключением плановых отчислений ЕСН
в размере, не превышающем 50 % от начисленного налога, (ст. 346.21. пункт 3.1. НКРФ) и составила 1 341,19 руб. (23 463,95 тыс. руб.(НВВ) × 6% (ставка налога УСН) − (133,30 тыс. руб. (отчисления на соц. нужды) × 0,5)).

Корректировка предложения предприятия в сторону снижения составила 97,91 тыс. руб., обусловлена корректировкой НВВ.

*Отчисления на социальные нужды*

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

* сумма страховых взносов в соответствии со ст. 427 Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ
в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования (30 %);
* сумма страховых взносов в соответствии со ст. 428 НК Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (в зависимости от опасности или вредности труда);
* сумма страховых взносов на обязательное социальное страхование
от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (согласно Правилам отнесения видов экономической деятельности к классу профессионального риска, утвержденным Постановлением правительства РФ от 01.12.2005 № 713 по всем основаниям (доходу) застрахованных (согласно Федеральному закону от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

Предприятие запланировало затраты на отчисления на социальные нужды на уровне 138,36 тыс. руб.

Уведомление о размере страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний от января 2022 года в размере 1,30 % (стр. 199 том 4). Основной вид деятельности является 33.12 (Ремонт машин и оборудования) что не относится к деятельности по производству тепловой энергии.

Фонд оплаты труда на 2025 год на производство тепловой энергии, составит 444,34 тыс. руб. Отчисления на социальные нужды на производство тепловой энергии составят: 444,34 тыс. руб. × 30% = 133,30 тыс. руб. и предлагаются к включению в НВВ предприятия на производство тепловой энергии на 2025 год, как экономически обоснованные.

Расходы в размере 5,06 тыс. руб. на производство тепловой энергии, не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на производство тепловой энергии на 2025 год, как экономически необоснованные.

Расчет неподконтрольных расходов на производство тепловой энергии на потребительский рынок приведен в таблице 4.

Таблица 4

Реестр неподконтрольных расходов

(приложение 5.3 к Методическимуказаниям)

тыс. руб.

| **№ п/п** | **Наименование расхода** | **Предложение предприятия на 2025 год** | **Предложение экспертов на 2025 год** | **Отклонение****(4-3)** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.2 | Арендная плата в части имущества, используемого в регулируемой деятельности  | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 1 439,10 | 1 341,19 | -97,91 |
| 1.4.1 | плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, размещение отходов и другие виды негативного воздействия на окружающую среду в пределах установленных нормативов и (или) лимитов | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.4.3 | иные расходы | 1 439,10 | 1 341,19 | -97,91 |
|  | прочие налоги | 1 439,10 | 1 341,19 | -97,91 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 138,36 | 133,30 | -5,06 |
|   | ИТОГО | 1 577,46 | 1 474,49 | -102,97 |
| 2 | Налог на прибыль | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **4** | **Итого неподконтрольных расходов** | **1 577,46** | **1 474,49** | **-102,97** |

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

**Стоимость покупки энергетических ресурсов**

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

*Расходы на топливо*

По данной статье предприятием планируются расходы на топливо
на 2025 год в размере 11 165,80 тыс. руб.

В качестве обосновывающих документов ООО «КПК» представило:

Договор поставки газа № 21-5-0566/1/23 от 11.09.2023 с ООО «Газпром межрегионгаз Кемерово» (стр. 235 том 4);

Дополнительное соглашение № 21-5-0566/1/23-1/23 от 03.10.2023 (стр. 258 том 4);

Счета-фактур на поставку газа за январь - август 2024 года (стр. 2 - 71 доп. материалов);

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| счет фактура | объём | калорийность |
| № 200270 от 31.01.24 | 198,773 | 8290 |
| № 201002 от 29.02.24 | 184,845 | 8218 |
| № 201405 от 31.03.24 | 140,035 | 8229 |
| № 201805 от 30.04.24 | 101,239 | 8240 |
| № 202182 от 31.05.24 | 59,43 | 8262 |
| № 202473 от 30.06.24 | 37,114 | 8271 |
| № 202688 от 31.07.24 | 32,729 | 8281 |
| № 202945 от 31.08.24 | 34,608 | 8288 |
| **Средневзвешенное значение** |  | **8252** |

Норматив удельного расхода условного топлива на отпущенную тепловую энергию принимается экспертами в расчет в соответствии с постановлением Региональной энергетической комиссии Кузбасса от 26.09.2024 № 220 и составит 157,60 кг/Гкал по природному газу.

Переводной коэффициент условного топлива в натуральное принят экспертами в виде средневзвешенного значения согласно счетам-фактур на поставку газа за январь – август 2024 года и составил: 1,179 (8 252 ÷ 7000).

В соответствии с пп. а) и в) п. 28 Основ ценообразования в сфере теплоснабжения, утверждённых постановлением Правительства РФ от 22.10.2012 № 1075 экспертами выполнен расчёт исходя из объёма потребления газа в 1 190,12 тыс. м3 (1 полугодие – 618,86 тыс. м3, 2 полугодие – 571,26 тыс. м3).

При определении плановой цены на газ на 2025 год эксперты руководствовались пп. а) п. 28 Основ ценообразования. Цена природного газа принята в расчет на основании приказа ФАС России от 28.11.2023 № 906/23
«Об утверждении оптовых цен на газ, используемых в качестве предельных минимальных и предельных максимальных уровней оптовых цен на газ, добываемый ПАО «Газпром» и его аффилированными лицами, реализуемый потребителям Российской Федерации, указанным в пункте 15.1 Основных положений формирования и государственного регулирования цен на газ, тарифов на услуги по его транспортировке и платы за технологическое присоединение газоиспользующего оборудования к газораспределительным сетям на территории Российской Федерации, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 29 декабря 2000 года № 1021» и составляет с 1 июля 2024 года 7 255,20 руб./тыс. м3.(с НДС) при калорийности 7 900 ккал/м3, с 1 июля 2025 года 8 800,56 руб./тыс. м3 . (7 255,20 руб./тыс. м3 × 121,3% (ИЦП на газ 2025/2024) (с НДС) при калорийности 7 900 ккал/м3.

При калорийности 8 252 ккал/м3 цена на газ с 01.07.2024 составит 7 578,85 руб./тыс. м3(7 255,20/7 900 × 8 252) (с НДС), цена на газ с 01.07.2025 составит 9 193,15 руб./тыс. м3(8 800,56/7 900 × 8 252) (с НДС),

Согласно приказу ФАС России от 16.11.2022 № 828/22
«Об утверждении тарифов на услуги по транспортировке газа по газораспределительным сетям ООО «Газпром газораспределение Томск» на территории Кемеровской области- Кузбасса» с 1 июля 2024 года 750,80 руб./тыс. м3. (с НДС), с 1 июля 2025 года 835,64 руб./тыс. м3.(750,80 × 111,3% (ИЦП на газ 2025/2024) (с НДС).

Согласно приказу ФАС России от 31.10.2022 № 775/22 «Об утверждении размера платы за снабженческо-сбытовые услуги, оказываемые потребителям газа ООО «Газпром межрегионгаз Кемерово» на территории на территории Кемеровской области- Кузбасса», плата за снабженческо-сбытовые услуги составляет 64,19 руб./тыс. м3. (с НДС).

Согласно постановлению РЭК Кузбасса от 28.12.2023 № 770
«Об утверждении специальной надбавки к тарифам на транспортировку газа по газораспределительным сетям ООО «Газпром газораспределение Томск» для финансирования программы газификации Кемеровской области на 2020 - 2024 годы» плата за специальную надбавку к тарифам на транспортировку газа с 01.01.2024 составляет 82,09 руб./тыс. м3 (с НДС).

Цена транспортировки природного газа в 2025 году, по расчету экспертов, составит:

1 полугодие 2025 года 897,08 руб./тыс. м3 (с НДС) (750,80 руб./тыс. м3 + 64,19 руб./тыс. м3 + 82,09 руб./тыс. м3).

2 полугодие 2025 года 981,92 руб./тыс. м3 (с НДС) (835,64 руб./тыс. м3 + 64,19 руб./тыс. м3 + 82,09 руб./тыс. м3)

Расчет расходов на топливо на 2025 год представлен в таблице 6.

Таблица 6 (с НДС)

| № п/п | Показатели | Единица измерения | 1 полугодие 2025 года | 2 полугодие 2025 года |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Выработка электроэнергии, всего | млн. кВтч | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Расход электроэнергии на собственные нужды: | млн. кВтч | 0,00 | 0,00 |
| 2.1 | на производство электроэнергии | млн. кВтч | 0,00 | 0,00 |
| 2.1.1 | то же в % к выработке электроэнергии | % | 0,00 | 0,00 |
| 2.2 | на производство тепловой энергии | млн. кВтч | 0,00 | 0,00 |
| 2.2.1 | то же в кВтч/Гкал | кВтч/Гкал | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Отпуск электроэнергии с шин | млн. кВтч | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Расход электроэнергии на производственные и хозяйственные нужды | млн. кВтч | 0,00 | 0,00 |
| 4.1 | то же в % к отпуску с шин | % | 0,00 | 0,00 |
| 5 | Расход электроэнергии на потери в трансформаторах | млн. кВтч | 0,00 | 0,00 |
| 5.1 | то же в % к отпуску с шин | % | 0,00 | 0,00 |
| 6 | Полезный отпуск электроэнергии в сеть | млн. кВтч | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Отпуск тепловой энергии, поставляемой с коллекторов источника тепловой энергии | тыс. Гкал | 4,63 | 4,27 |
| 8 | Расход теплоэнергии на хозяйственные нужды: | тыс. Гкал | 0,00 | 0,00 |
| 8.1 | то же в % к отпуску теплоэнергии | % | 0,00 | 0,00 |
| 9 | Отпуск тепловой энергии от источника тепловой энергии (полезный отпуск) | тыс. Гкал | 4,63 | 4,27 |
| 10 | Отпуск электроэнергии с шин | млн. кВтч | 0,00 | 0,00 |
| 11 | Нормативный удельный расход условного топлива на производство электроэнергии | г/кВтч | 0,00 | 0,00 |
| 12 | Расход условного топлива на производство электроэнергии | тыс. тут | 0,00 | 0,00 |
| 13 | Отпуск тепловой энергии, поставляемой с коллекторов источника тепловой энергии | тыс. Гкал | 4,63 | 4,27 |
| 14 | Нормативный удельный расход условного топлива на производство тепловой энергии | кг/Гкал | 157,60 | 157,60 |
| 14.1 | Нормативный удельный расход условного топлива на производство тепловой энергии (каменный уголь) | кг/Гкал | 0,00 | 0,00 |
| 15 | Итого расход условного топлива на производство тепловой энергии | тыс. тут | 0,73 | 0,67 |
| 15.1 | Расход условного топлива на производство тепловой энергии (каменный уголь) | тыс. тут | 0,73 | 0,67 |
| 16 | Расход т у.т., всего | тыс. тут | 0,73 | 0,67 |
| 16.1 | Расход т у.т. (каменный уголь) | тыс. тут | 0,73 | 0,67 |
| 17 | Удельный вес расхода топлива на производство тепловой энергии (п. 15/п. 16) | % | 100,00 | 100,00 |
| 18 | Расход условного топлива | тыс. тут | 0,73 | 0,67 |
| 18.1 | уголь всего, в том числе: | тыс. тут | 0,00 | 0,00 |
| 18.1.1 | Марка Др | тыс. тут | 0,00 | 0,00 |
| 18.2 | дизельное топливо | тыс. тут | 0,00 | 0,00 |
| 18.3 | газ всего, в том числе: | тыс. тут | 0,73 | 0,67 |
| 18.3.1 | газ лимитный | тыс. тут | 0,73 | 0,67 |
| 18.3.2 | газ сверхлимитный | тыс. тут | 0,00 | 0,00 |
| 18.3.3 | газ коммерческий | тыс. тут | 0,00 | 0,00 |
| 18.4 | на производство тепловой энергии | тыс. тут | 0,73 | 0,67 |
| 19 | Доля | % | 100,00 | 100,00 |
| 19.1 | уголь всего, в том числе: | % | 0,00 | 0,00 |
| 19.2 | дизельное топливо | % | 0,00 | 0,00 |
| 19.3 | газ всего, в том числе: | % | 100,00 | 100,00 |
| 19.3.1 | газ лимитный | % | 100,00 | 100,00 |
| 19.3.2 | газ сверхлимитный | % | 0,00 | 0,00 |
| 19.3.3 | газ коммерческий | % | 0,00 | 0,00 |
| 20 | Переводной коэффициент |   | 1,18 | 1,18 |
| 20.1 | уголь всего, в том числе: |   | 0,00 | 0,00 |
| 20.1.1 | Марка Др |   | 0,00 | 0,00 |
| 20.2 | дизельное топливо |   | 0,00 | 0,00 |
| 20.3 | газ всего, в том числе: |   | 1,18 | 1,18 |
| 20.3.1 | газ лимитный |   | 1,18 | 1,18 |
| 20.3.2 | газ сверхлимитный |   | 0,00 | 0,00 |
| 20.3.3 | газ коммерческий |   | 0,00 | 0,00 |
| 21 | Расход натурального топлива |   | 0,62 | 0,57 |
| 21.1 | уголь всего, в том числе: | тыс. тнт | 0,00 | 0,00 |
| 21.1.1 | Марка Др | тыс. тнт | 0,00 | 0,00 |
| 21.2 | дизельное топливо | тыс. тнт | 0,00 | 0,00 |
| 21.3 | газ всего, в том числе: | млн. куб. м | 0,62 | 0,57 |
| 21.3.1 | газ лимитный | млн. куб. м | 0,62 | 0,57 |
| 21.3.2 | газ сверхлимитный | млн. куб. м | 0,00 | 0,00 |
| 21.3.3 | газ коммерческий | млн. куб. м | 0,00 | 0,00 |
| 22 | Индекс роста цен натурального топлива |   | 0,00 | 0,00 |
| 22.1 | уголь всего, в том числе: | % | 0,00 | 0,00 |
| 22.2 | мазут | % | 0,00 | 0,00 |
| 22.3 | газ всего, в том числе: | % | 0,00 | 0,00 |
| 22.3.1 | газ лимитный | % | 0,00 | 0,00 |
| 22.3.2 | газ сверхлимитный | % | 0,00 | 0,00 |
| 22.3.3 | газ коммерческий | % | 0,00 | 0,00 |
| 23 | Цена натурального топлива |   | 7 578,85 | 9 193,15 |
| 23.1 | уголь всего, в том числе: | руб./тнт | 0,00 | 0,00 |
| 23.1.1 | Марка Др |   | 0,00 | 0,00 |
| 23.2 | дизельное топливо | руб./тнт | 0,00 | 0,00 |
| 23.3 | газ всего, в том числе: | руб./тыс.куб. м | 7 578,85 | 9 193,15 |
| 23.3.1 | газ лимитный | руб./тыс.куб. м | 7 578,85 | 9 193,15 |
| 23.3.2 | газ сверхлимитный | руб./тыс.куб. м | 0,00 | 0,00 |
| 23.3.3 | газ коммерческий | руб./тыс.куб. м | 0,00 | 0,00 |
| 24 | Стоимость натурального топлива | тыс. руб. | 4 690,26 | 5 251,65 |
| 24.1 | уголь всего, в том числе: | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 24.1.1 | Марка Др | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 24.2 | дизельное топливо | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 24.3 | газ всего, в том числе: | тыс. руб. | 4 690,26 | 5 251,65 |
| 24.3.1 | газ лимитный | тыс. руб. | 4 690,26 | 5 251,65 |
| 24.3.2 | газ сверхлимитный | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 24.3.3 | газ коммерческий | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 24.5 | на производство тепловой энергии | тыс. руб. | 4 690,26 | 5 251,65 |
| 25 | Стоимость натурального топлива на производство тепловой энергии по видам топлива | тыс. руб. | 4 690,26 | 5 251,65 |
| 25.1 | уголь всего, в том числе: | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
|   | дизельное топливо | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 25.2 | газ всего, в том числе: | тыс. руб. | 4 690,26 | 5 251,65 |
| 25.3 | газ лимитный | тыс. руб. | 4 690,26 | 5 251,65 |
| 25.3.1 | газ сверхлимитный | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 25.3.2 | газ коммерческий | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 26 | Индекс роста тарифа ж/д перевозки/тарифа ГРО, ПССУ |   | 0,00 | 0,00 |
| 26.1 | уголь всего, в том числе: | % | 0,00 | 0,00 |
| 26.2 | дизельное топливо | % | 0,00 | 0,00 |
| 26.3 | газ всего, в том числе: | % | 0,00 | 0,00 |
| 26.3.1 | газ лимитный | % | 0,00 | 0,00 |
| 26.3.2 | газ сверхлимитный | % | 0,00 | 0,00 |
| 26.3.3 | газ коммерческий | % | 0,00 | 0,00 |
| 27 | Тариф ж/д перевозки/тариф ГРО, ПССУ |   | 897,08 | 981,92 |
| 27.1 | уголь всего, в том числе: | руб./тнт | 0,00 | 0,00 |
| 27.2 | дизельное топливо | руб./тнт | 0,00 | 0,00 |
| 27.3 | газ всего, в том числе: | руб./тыс.куб. м | 897,08 | 981,92 |
| 27.3.1 | газ лимитный | руб./тыс.куб. м | 897,08 | 981,92 |
| 27.3.2 | газ сверхлимитный | руб./тыс.куб. м | 0,00 | 0,00 |
| 27.3.3 | газ коммерческий | руб./тыс.куб. м | 0,00 | 0,00 |
| 28 | Стоимость ж/д перевозки | тыс. руб. | 555,17 | 560,93 |
| 28.1 | уголь всего, в том числе: | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 28.2 | дизельное топливо | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 28.3 | газ всего, в том числе: | тыс. руб. | 555,17 | 560,93 |
| 28.3.1 | газ лимитный | тыс. руб. | 555,17 | 560,93 |
| 28.3.2 | газ сверхлимитный | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 28.3.3 | газ коммерческий | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 28.4 | на производство тепловой энергии | тыс. руб. | 555,17 | 560,93 |
| 29 | Стоимость ж/д перевозки на производство тепловой энергии по видам топлива | тыс. руб. | 555,17 | 560,93 |
| 29.1 | уголь всего, в том числе: | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 29.2 | дизельное топливо | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 29.3 | газ всего, в том числе: | тыс. руб. | 555,17 | 560,93 |
| 29.3.1 | газ лимитный | тыс. руб. | 555,17 | 560,93 |
| 29.3.2 | газ сверхлимитный | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 29.3.3 | газ коммерческий | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 30 | Стоимость натурального топлива с учетом перевозки | тыс. руб. | 5 245,43 | 5 812,58 |
| 30.1 | уголь всего, в том числе: | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 30.2 | дизельное топливо | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 30.3 | газ всего, в том числе: | тыс. руб. | 5 245,43 | 5 812,58 |
| 30.3.1 | газ лимитный | тыс. руб. | 5 245,43 | 5 812,58 |
| 30.3.2 | газ сверхлимитный | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 30.3.3 | газ коммерческий | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 30.4 | на производство тепловой энергии | тыс. руб. | 5 245,43 | 5 812,58 |
| 31 | Цена условного топлива с учетом перевозки | руб./тут | 7 189,60 | 8 630,87 |
| 31.1 | уголь всего, в том числе: | руб./тут | 0,00 |  |
| 31.2 | дизельное топливо | руб./тут | 0,00 | 0,00 |
| 31.3 | газ всего, в том числе: | руб./тут | 7 189,60 | 8 630,87 |
| 31.3.1 | газ лимитный | руб./тут | 7 189,60 | 8 630,87 |
| 31.3.2 | газ сверхлимитный | руб./тут | 0,00 | 0,00 |
| 31.3.3 | газ коммерческий | руб./тут | 0,00 | 0,00 |
| 31.4 | на производство тепловой энергии | руб./тут | 7 189,60 | 8 630,87 |
| 32 | Цена натурального топлива с учетом перевозки | тыс. руб.  | 8 475,93 | 10 175,07 |
| 32.1 | уголь всего, в том числе: | руб./тнт | 0,00 | 0,00 |
| 32.2 | дизельное топливо | руб./тнт | 0,00 | 0,00 |
| 32.3 | газ всего, в том числе: | руб./тыс.куб. м | 8 475,93 | 10 175,07 |
| 32.3.1 | газ лимитный | руб./тыс.куб. м | 8 475,93 | 10 175,07 |
| 32.3.2 | газ сверхлимитный | руб./тыс.куб. м | 0,00 | 0,00 |
| 32.3.3 | газ коммерческий | руб./тыс.куб. м | 0,00 | 0,00 |
| 33 | Топливная составляющая тарифа | руб./Гкал | 1 133,08 | 1 360,22 |

Расходы на топливо в 2025 году, по расчету экспертов, составят 11 058,01 тыс. руб. (5 245,43 + 5 812,58 (строка 30 таблицы 6)) и предлагаются к включению в НВВ предприятия на 2025 год, как экономически обоснованные.

Расходы в размере 107,79 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2025 год, как экономически необоснованные.

*Расходы на электроэнергию*

По данной статье предприятием планируются расходы на 2025 год в размере 2 403,71 тыс. руб., на производство тепловой энергии.

В качестве обосновывающих документов предприятием представлены:

* Договор энергоснабжения № 501063 от 01.10.2023 с ПАО «Кузбассэнергосбыт» (стр. 308 том 4)
* Счёт- фактуры за январь – август 2024 года (стр. 13-32 доп. материалов)
* Расчет электроэнергии на 2025 год (стр. 352 том 4)

Эксперты проанализировали все представленные в качестве обоснования документы.

В соответствии с пунктом 50 Методических при корректировке плановых значений расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя, объемы используемых энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя корректируются при наступлении обстоятельств, указанных в пункте 118 (в противном случае не корректируются) настоящих Методических указаний, в соответствии с указанным пунктом.

Стоимость покупки единицы энергетических ресурсов корректируется с учетом уточнения значений, установленных на очередной расчетный период регулирования цен (тарифов) и индексов изменения цен, определенных в прогнозе социально-экономического развития.

Необходимо отметить, что объем электрической энергии на 2025 год
не корректируется относительно объема, принятого при регулировании
на 2024 – 2026 годы, в соответствии с п. 34 Методических указаний. Таким образом, объем электроэнергии на 2025 год принимается на уровне планового на 2024 – 2026 годы и составит 152,22 тыс. кВт×ч. в т.ч.

Поставщиком электрической энергии ООО «КПК» является ПАО «Кузбассэнергосбыт» по договору № 501063 от 01.10.2023.

По результатам проведенного анализа, в соответствии с пп. 28-31 Основ ценообразования, тариф на электроэнергию на 2025 год учтен на уровне фактического средневзвешенного тарифа за январь 2024 года (8,14 руб./кВт×ч )
с применением индексов дефляторов, опубликованных 30.09.2024 на сайте Минэкономразвития России на 2025 год «Обеспечение электрической энергией» – 109,8% и составил: – 8,94 руб./кВт×ч (8,14 руб. кВт×ч × 109,8%). (с НДС)

Эксперты предлагают включить в расчёт НВВ на 2025 год расходы на покупку электрической энергии для производства тепловой энергии в размере 1 361,06 тыс. руб. (152,22 кВт×ч × 8,94 руб./кВт×ч /1000). (с НДС)

Корректировка по статье относительно предложений предприятия на 2025 год в сторону снижения составила 1 042,65 тыс. руб. в связи с корректировкой объёма электроэнергии.

*Расходы на холодную воду*

По данной статье предприятием на 2025 год не заявлены расходы.

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

Таблица 7

Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов,

холодной воды и теплоносителя на производство тепловой энергии
на 2025 год

(Приложение 5.4 к Методическим указаниям)

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Предложение предприятия на 2025 год | Предложение экспертов на 2025 год | Отклонение(4-3) |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Расходы на топливо | 11 165,80 | 11 058,01 | -107,79 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 2 403,71 | 1 361,06 | -1 042,65 |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Расходы на холодную воду | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 | ИТОГО | 13 569,51 | 12 419,07 | -1 150,44 |

*Расчетная предпринимательская прибыль*

В соответствии с пунктом 48(1) Основ ценообразования в сфере теплоснабжения, утвержденных постановлением Правительства РФ
от 22.10.2012 № 1075 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения», расчетная предпринимательская прибыль регулируемой организации определяется в размере 5 процентов объема включаемых в необходимую валовую выручку на очередной период регулирования расходов, указанных в подпунктах 2 - 8 пункта 33 Основ ценообразования, за исключением расходов на приобретение тепловой энергии (теплоносителя) и услуг по передаче тепловой энергии (теплоносителя).

По данной статье предприятием планируются расходы в размере
761,80 тыс. руб. на производство тепловой энергии.

Эксперты рассчитали экономически обоснованную величину расчетной предпринимательской прибыли:

(8 979,63тыс. руб. (ОР) + 1 474,49 тыс. руб. (НР) + 1 361,06 тыс. руб. (ЭР)) × 5% = 590,76 тыс. руб. (на производство тепловой энергии).

Расходы в размере 171,04 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ предприятия на производство тепловой энергии на 2025 год, как экономически необоснованные.

**Расчёт необходимой валовой выручки ООО «КПК» на 2025 год**

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

Таблица 8

**Расчёт необходимой валовой выручки на производство тепловой энергии методом индексации
установленных тарифов на 2024-2026 годы**

(Приложение 5.9 к Методическим указаниям)

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Предложение предприятия на 2025 год | Предложение экспертов на 2025 год | Отклонение(4-3) |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 9 070,33 | 8 843,83 | -90,70 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 1 577,46 | 1 474,49 | -102,97 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды  | 13 569,51 | 12 419,07 | -1 150,44 |
| 4 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 | Прибыль | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | Расчетная предпринимательская прибыль | 652,57 | 590,76 | -61,81 |
| 8 | ИТОГО необходимая валовая выручка | **24 869,87** | **23 463,95** | **-1 405,92** |

На основании необходимой валовой выручки, определённой в таблице 8, эксперты рассчитали тарифы на тепловую энергию для ООО «КПК» на 2025 год (представлены в таблице 9).

Таблица 9

**Тарифы на производство тепловой энергии, реализуемую ООО «КПК»
на период с 01.01.2025 по 31.12.2025**

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2025** | Полезный отпуск | Тариф | Рост | НВВ |
| тыс. Гкал | руб./Гкал | % | тыс. руб. |
| январь - июнь | 4,629 | 2 405,35 | 0,00% | 11 134,37 |
| июль - декабрь | 4,273 | 2 885,46 | 19,96% | 12 329,58 |
| **год** | 8,902 | 2 635,81 |  | 23 463,95 |

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

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

Таблица 10

Реестр операционных (подконтрольных) расходов

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2024 год | Предложение экспертов на 2025 год | Динамика расходов |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Расходы на приобретение сырья и материалов | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Расходы на ремонт основных средств | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Расходы на оплату труда | 424,22 | 444,34 | 20,12 |
| 4 | Расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями | 8 148,87 | 8 535,29 | 386,42 |
| 5 | Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | Расходы на служебные командировки | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Расходы на обучение персонала | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8 | Расходы на услуги банков | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | Лизинговый платеж | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10 | Арендная плата | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 11 | Другие расходы | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | ИТОГО операционные расходы | 8 573,09 | 8 979,63 | 406,54 |

Таблица 11

Реестр неподконтрольных расходов

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2024 год | Предложение экспертов на 2025 год | Динамика расходов |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.2 | Арендная плата | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 1 160,38 | 1 341,19 | 180,80 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 132,78 | 133,30 | 0,52 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | ИТОГО | 1 293,16 | 1 474,49 | 181,32 |
| 2 | Налог на прибыль | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Итого неподконтрольных расходов | 1 293,16 | 1 474,49 | 181,32 |

Таблица 12

Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя

тыс. руб.

| № п/п | Наименование ресурса | Утверждено на 2024 год | Предложение экспертов на 2025 год | Динамика расходов |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Расходы на топливо | 9 576,90 | 11 058,01 | 1 481,11 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 485,46 | 1 361,06 | 875,60 |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Расходы на холодную воду | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 | ИТОГО | 10 062,36 | 12 419,07 | 2 356,71 |

Таблица 13

Расчет необходимой валовой выручки

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2024 год | Предложение экспертов на 2025 год | Динамика расходов |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 8 573,09 | 8 979,63 | 406,54 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 1 293,16 | 1 474,49 | 180,32 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 10 062,36 | 12 419,07 | 2 356,71 |
| 4 | Прибыль | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 | Предпринимательская прибыль | 517,59 | 590,76 | 73,17 |
| 6 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8 | ИТОГО необходимая валовая выручка | 20 446,20 | 23 463,95 | 3 017,74 |

Приложение № 2 к протоколу № 70

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 17.10.2024

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Вид тарифа | Период | Вода | Отборный пар давлением | Острый и редуци-рованный пар |
| от 1,2 до 2,5 кг/см2 | от 2,5 до 7,0 кг/см2 | от 7,0 до 13,0 кг/см2 | свыше 13,0 кг/см2 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| ООО «Кузбасский Промышленный Консалтинг» | Для потребителей в случае отсутствия дифференциации тарифов по схеме подключения  |
| Одноставочныйруб./Гкал | с 01.01.2024 | 2 196,32 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2024 | 2 405,35 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2025 | 2 405,35 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2025 | 2 885,46 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2026 | 2 418,24 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2026 | 2 439,12 | x | x | x | x | x |
| Двухставочный | x | x | x | x | x | x | x |
| Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал | x | x | x | x | x | x | x |
| Ставка за содер-жание тепловой мощности, тыс. руб./Гкал/ч в мес. | x | x | x | x | x | x | x |
| Население\* |
| Одноставочныйруб./Гкал | с 01.01.2024 | 2 196,32 | х | х | х | х | х |
| с 01.07.2024 | 2 405,35 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2025 | 2 405,35 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2025 | 2 885,46 | x | x | x | x | x |
| с 01.01.2026 | 2 418,24 | x | x | x | x | x |
| с 01.07.2026 | 2 439,12 | х | х | х | х | х |
| Двухставочный | х | х | х | х | х | х | х |
| Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал | х | х | х | х | х | х | х |
| Ставка за содер-жание тепловой мощности, тыс. руб./Гкал/ч в мес. | х | х | х | х | х | х | х |

(НДС не облагается)

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

Приложение № 3 к протоколу № 70

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 17.10.2024

**Производственная программа**

**ООО «Ресурс-Гарант» (пгт. Тисуль Тисульского муниципального округа) в сфере холодного водоснабжения**

**на период с 01.06.2022 по 31.12.2030**

Раздел 1. Паспорт производственной программы

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование организации | ООО «Ресурс-Гарант» |
| Юридический адрес, почтовый адрес | 652210, Кемеровская область-Кузбасс, Тисульский муниципальный округ, пгт. Тисуль, пер. Весенний, 6652210, Кемеровская область-Кузбасс, Тисульский муниципальный округ, пгт. Тисуль, ул.Энгельса, 22 |
| Наименование уполномоченного органа, утвердившего производственную программу | Региональная энергетическая комиссия Кузбасса |
| Юридический адрес, почтовый адрес уполномоченного органа, утвердившего программу | 650000, г. Кемерово, ул. Н. Островского, д. 32 |

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование мероприятия | Срок реали-зации | Финансовые потребности, тыс. руб. ( НДС не облагается) | Ожидаемый эффект |
| Наименование показателей | тыс. руб. | % |
| Холодное водоснабжение питьевой водой |
| Капитальный ремонт | 2022 | 1017,88 | - | - | - |
| 2023 | 1787,50 | - | - | - |
| 2024 | 1888,43 | - | - | - |
| 2025 | 2038,40 | - | - | - |
| 2026 | 1950,98 | - | - | - |
| 2027 | 2008,72 | - | - | - |
| 2028 | 2068,18 | - | - | - |
| 2029 | 2129,40 | - | - | - |
| 2030 | 2192,43 | - | - | - |

Раздел 3. Перечень плановых мероприятий, направленных на улучшение качества питьевой воды

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование мероприятия | Срок реали-зации | Финансовые потребности, тыс. руб. (НДС не облагается) | Ожидаемый эффект |
| Наименование показателей | тыс. руб. | % |
| Холодное водоснабжение питьевой водой |
| - | - | - | - | - | - |

Раздел 4. Перечень плановых мероприятий по энергосбережению

и повышению энергетической эффективности холодного водоснабжения

(в том числе по снижению потерь воды при транспортировке)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование мероприятия | Срок реали-зации | Финансовые потребности, тыс. руб. (НДС не облагается) | Ожидаемый эффект |
| Наименование показателей | тыс. руб. | % |
| Холодное водоснабжение питьевой водой |
| - | - | - | - | - | - |

Раздел 5. Планируемые объемы подачи питьевой воды

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименва-ние показателя | Ед. изм. | 2022 год | 2023 год | 2024 год | 2025 год | 2026 год | 2027 год | 2028 год | 2029 год | 2030 год |
| с 01.06. по 30.06. | с 01.07. по 31.12. | с 01.01. по 31.12. | с 01.01. по 30.06. | с 01.07. по 31.12. | с 01.01. по 30.06. | с 01.07. по 31.12. | с 01.01 по 30.06. | с 01.07 по 31.12 | с 01.01 по 30.06. | с 01.07 по 31.12 | с 01.01 по 30.06. | с 01.07 по 31.12 | с 01.01 по 30.06. | с 01.07 по 31.12 | с 01.01 по 30.06. | с 01.07 по 31.12 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 |
| Холодное водоснабжение питьевой водой |
| 1.1. | Поднято воды | м3 | 29 430 | 170 509 | 341 018 | 144 688 | 144 688 | 151082 | 151082 | 170 509 | 170 509 | 170 509 | 170 509 | 170 509 | 170 509 | 170 509 | 170 509 | 170 509 | 170 509 |
| 1.2. | Получено со стороны | м3 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1.3. | Расход воды на коммунально-бытовые нужды | м3 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1.4. | Расход воды на нужды пред-приятия: | м3 | 1 430 | 8 284 | 16 568 | 3 588 | 3 588 | 5394 | 5394 | 8 284 | 8 284 | 8 284 | 8 284 | 8 284 | 8 284 | 8 284 | 8 284 | 8 284 | 8 284 |
| 1.4.1. | - на очистные сооружения | м3 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1.4.2. | - на промывку сетей | м3 | 1 232 | 7 137 | 14 274 | 2 847 | 2 847 | 3 580 | 3 580 | 7 137 | 7 137 | 7 137 | 7 137 | 7 137 | 7 137 | 7 137 | 7 137 | 7 137 | 7 137 |
| 1.4.3. | - прочие | м3 | 198 | 1 147 | 2 294 | 741 | 741 | 1 814 | 1 814 | 1 147 | 1 147 | 1 147 | 1 147 | 1 147 | 1 147 | 1 147 | 1 147 | 1 147 | 1 147 |
| 1.5. | Объем пропущенной воды через очистные сооружения | м3 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1.6. | Подано воды в сеть | м3 | 28 000 | 162 225 | 324 450 | 141 100 | 141 100 | 145 688 | 145 688 | 162 225 | 162 225 | 162 225 | 162 225 | 162 225 | 162 225 | 162 225 | 162 225 | 162 225 | 162 225 |
| 1.7. | Потери воды | м3 | 5 185 | 30 041 | 60 083 | 26 138 | 26 138 | 26 979 | 26 979 | 30 041 | 30 041 | 30 041 | 30 041 | 30 041 | 30 041 | 30 041 | 30 041 | 30 041 | 30 041 |
| 1.8. | Уровень потерь к объему поданной воды в сеть | % | 18,52 | 18,52 | 18,52 | 18,52 | 18,52 | 18,52 | 18,52 | 18,52 | 18,52 | 18,52 | 18,52 | 18,52 | 18,52 | 18,52 | 18,52 | 18,52 | 18,52 |
| 1.9. | Отпущено воды по категориям потребителей | м3 | 22 815 | 132 184 | 264 367 | 114 962 | 114 962 | 118 709 | 118 709 | 132 184 | 132 184 | 132 184 | 132 184 | 132 184 | 132 184 | 132 184 | 132 184 | 132 184 | 132 184 |
| 1.9.1. | Потреби-тельский рынок | м3 | 21 231 | 123 005 | 246 010 | 107 462 | 107 462 | 114 202 | 114 202 | 123 005 | 123 005 | 123 005 | 123 005 | 123 005 | 123 005 | 123 005 | 123 005 | 123 005 | 123 005 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 |
| 1.9.1.1. | - население | м3 | 16 881 | 97 801 | 195 603 | 89 000 | 89 000 | 94 486 | 94 486 | 97 801 | 97 801 | 97 801 | 97 801 | 97 801 | 97 801 | 97 801 | 97 801 | 97 801 | 97 801 |
| 1.9.1.2. | - прочие потребители | м3 | 4 350 | 25 204 | 50 407 | 18 462 | 18 462 | 19716 | 19716 | 25 204 | 25 204 | 25 204 | 25 204 | 25 204 | 25 204 | 25 204 | 25 204 | 25 204 | 25 204 |
| 1.9.2. | Собственные нужды производства | м3 | 1 584 | 9 179 | 18 357 | 7 500 | 7 500 | 4507 | 4507 | 9 179 | 9 179 | 9 179 | 9 179 | 9 179 | 9 179 | 9 179 | 9 179 | 9 179 | 9 179 |

Раздел 6. Объем финансовых потребностей, необходимых для реализации производственной программы

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2022 год | 2023 год | 2024 год | 2025 год | 2026 год | 2027 год | 2028 год | 2029 год | 2030 год |
| с 01.06. по 30.06. | с 01.07. по 31.12. | с 01.01.  по 31.12. | с 01.01. по 30.06. | с 01.07. по 31.12. | с 01.01. по 30.06. | с 01.07. по 31.12. | с 01.01. по 30.06. | с 01.07. по 31.12. | с 01.01. по 30.06. | с 01.07. по 31.12. | с 01.01. по 30.06. | с 01.07. по 31.12. | с 01.01. по 30.06. | с 01.07. по 31.12. | с 01.01.  по 30.06. | с 01.07. по 31.12. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 |
| Финансовые потребности, необходимые для реализации производственной программы в сфере холодного водоснабжения, тыс. руб. | 1 226,32 | 7 104,86 | 14 513,75 | 6 311,41 | 6 943,70 | 7 170,05 | 7 960,66 | 8 257,50 | 8 751,87 | 8 751,87 | 9 370,49 | 9 370,49 | 9 935,96 | 9 935,96 | 10 662,72 | 10 662,72 | 11 950,26 |

Раздел 7. График реализации мероприятий производственной программы

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование мероприятия | Дата начала реализации мероприятий | Дата окончания реализации мероприятий |
| Бесперебойное холодное водоснабжение  | 01.06.2022 | 31.12.2030 |

Раздел 8. Показатели надежности, качества, энергетической эффективности

 объектов централизованных систем холодного водоснабжения и (или) водоотведения

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | План 2022 год | План 2023 год | План 2024 год | План 2025 год | План 2026 год | План 2027 год | План 2028 год | План 2029 год | План 2030 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 1. Показатели качества воды |
| 1.1. | Доля проб питьевой воды, подаваемой с источников водоснабжения, водопроводных станций или иных объектов централизованной системы водоснабжения в распределительную сеть, не соответствующих установленным требованиям, в общем объеме проб, отобранных по результатам производственного контроля качества питьевой воды (в процентах) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.2. | Доля проб питьевой воды в распределительной водопроводной сети, не соответствующих установленным требованиям, в общем объеме проб, отобранных по результатам производственного контроля качества питьевой воды (в процентах) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. Показатели надежности и бесперебойности водоснабжения  |
| 2.1. | Количество перерывов в подаче воды, зафиксированных в местах исполнения обязательств организацией, осуществляющей холодное водоснабжение, по подаче холодной воды, возникших в результате аварий, повреждений и иных технологических нарушений на объектах централизованной системы холодного водоснабжения, принадлежащих организации, осуществляющей холодное водоснабжение, в расчете на протяженность водопроводной сети в год (ед./км) | 2,5 | 2,4 | 2,3 | 2,2 | 2,2 | 2,2 | 2,2 | 2,2 | 2,2 |
| 3. Показатели энергетической эффективности использования ресурсов, в том числе уровень потерь воды |
| 3.1. | Доля потерь воды в централизованных системах водоснабжения при транспортировке в общем объеме воды, поданной в водопроводную сеть (в процентах) | 18,52 | 18,52 | 18,52 | 18,52 | 18,52 | 18,52 | 18,52 | 18,52 | 18,52 |
| 3.2. | Удельный расход электрической энергии, потребляемой в технологическом процессе подготовки питьевой воды, на единицу объема воды, отпускаемой в сеть (кВт\*ч/м3) – для организаций, оказывающих услуги по водоподготовке | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3.3. | Удельный расход электрической энергии, потребляемой в технологическом процессе транспортировки питьевой воды, на единицу объема транспортируемой воды (кВт\*ч/м3) – для организаций, оказывающих услуги по транспортировке | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3.4. | Удельный расход электрической энергии, потребляемой в технологическом процессе водоподготовки и транспортировки питьевой воды, на единицу объема, отпускаемой в сеть (кВт\*ч/м3) – для организаций, оказывающих услуги водоснабжения (полный цикл) | 1,51 | 1,51 | 1,51 | 1,51 | 1,51 | 1,51 | 1,51 | 1,51 | 1,51 |

Раздел 9. Расчет эффективности производственной программы

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | Значение показателя в базовом периоде 2022 год | Планируемое значение показателя по итогам реализации производственной программы 2031 год | Эффективность производствен-ной программы, тыс. руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. Показатели качества воды
 |
| 1.1. | Доля проб питьевой воды, подаваемой с источников водоснабжения, водопроводных станций или иных объектов централизованной системы водоснабжения в распределительную сеть, не соответствующих установленным требованиям, в общем объеме проб, отобранных по результатам производственного контроля качества питьевой воды (в процентах) | 0,00 | 0,00 | - |
| 1.2. | Доля проб питьевой воды в распределительной водопроводной сети, не соответствующих установленным требованиям, в общем объеме проб, отобранных по результатам производственного контроля качества питьевой воды (в процентах) | 0,00 | 0,00 | - |
| 1. Показатели надежности и бесперебойности водоснабжения
 |
| 2.1. | Количество перерывов в подаче воды, зафиксированных в местах исполнения обязательств организацией, осуществляющей холодное водоснабжение, по подаче холодной воды, возникших в результате аварий, повреждений и иных технологических нарушений на объектах централизованной системы холодного водоснабжения, принадлежащих организации, осуществляющей холодное водоснабжение, в расчете на протяженность водопроводной сети в год (ед./км) | 2,5 | 2,2 | - |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. Показатели энергетической эффективности использования ресурсов, в том числе уровень потерь воды
 |
| 3.1. | Доля потерь воды в централизованных системах водоснабжения при транспортировке в общем объеме воды, поданной в водопроводную сеть (в процентах) | 18,52 | 18,52 | - |
| 3.2. | Удельный расход электрической энергии, потребляемой в технологическом процессе подготовки питьевой воды, на единицу объема воды, отпускаемой в сеть (кВт\*ч/м3) – для организаций, оказывающих услуги по водоподготовке | - | - | - |
| 3.3. | Удельный расход электрической энергии, потребляемой в технологическом процессе транспортировки питьевой воды, на единицу объема транспортируемой воды (кВт\*ч/м3) – для организаций, оказывающих услуги по транспортировке | - | - | - |
| 3.4. | Удельный расход электрической энергии, потребляемой в технологическом процессе водоподготовки и транспортировки питьевой воды, на единицу объема, отпускаемой в сеть (кВт\*ч/м3) – для организаций, оказывающих услуги водоснабжения (полный цикл) | 1,51 | 1,51 | - |

Раздел 10. Отчет об исполнении производственной программы за 2022 -2023 годы

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование показателя | Фактическое значение показателя, тыс. руб. |
| 2022 год |
| Холодное водоснабжение |
| Капитальный ремонт | 963,66 |
| 2023 год |
| Холодное водоснабжение |
| Капитальный ремонт | 1041,89 |

Раздел 11. Мероприятия, направленные на повышение качества обслуживания абонентов

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

Приложение № 5 к протоколу № 70

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 17.10.2024

**Одноставочные тарифы на питьевую воду ООО «Ресурс-Гарант»**

 **(пгт. Тисуль Тисульского муниципального округа)**

**на период с 01.06.2022 по 31.12.2030**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование потребителей | Тариф, руб./м3 |
| 2022 год | с 01.12.2022 по 31.12.2023 | 2024 год | 2025 год | 2026 год | 2027 год | 2028 год | 2029 год | 2030 год |
| с 01.06. по 30.06. | с 01.07. по 30.11. | с 01.01. по 30.06. | с 01.07. по 31.12. | с 01.01. по 30.06. | с 01.07. по 31.12. | с 01.01. по 30.06. | с 01.07. по 31.12. | с 01.01. по 30.06. | с 01.07. по 31.12. | с 01.01. по 30.06. | с 01.07. по 31.12. | с 01.01. по 30.06. | с 01.07. по 31.12. | с 01.01. по 30.06. | с 01.07. по 31.12. |
| 1. | Население (НДС не облагается) | 53,75 | 53,75 | 54,90 | 54,90 | 60,40 | 60,40 | 67,06 | 62,47 | 66,21 | 66,21 | 70,89 | 70,89 | 75,17 | 75,17 | 80,67 | 80,67 | 90,41 |
| 2. | Прочие потребители (НДС не облагается) | 53,75 | 53,75 | 54,90 | 54,90 | 60,40 | 60,40 | 67,06 | 62,47 | 66,21 | 66,21 | 70,89 | 70,89 | 75,17 | 75,17 | 80,67 | 80,67 | 90,41 |

 ».

Приложение № 7 к протоколу № 70

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 17.10.2024

**Производственная программа**

**МУП «ТЖКХ» Тисульского муниципального района**

**(Тисульский муниципальный округ)**

**в сфере холодного водоснабжения (подвоз питьевой воды)**

**на период с 01.01.2025 по 31.12.2025**

Раздел 1. Паспорт производственной программы

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование организации | МУП «ТЖКХ» Тисульского муниципального района |
| Юридический адрес, почтовый адрес | 652210, Кемеровская область-Кузбасс, Тисульский муниципальный округ, пгт.Тисуль, ул.Ленина, д.53 – офис 3 |
| Наименование уполномоченного органа, утвердившего производственную программу | Региональная энергетическая комиссия Кузбасса |
| Юридический адрес, почтовый адрес уполномоченного органа, утвердившего программу | 650000, г. Кемерово, ул. Н. Островского, д. 32 |

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование мероприятия | Срок реали-зации | Финансовые потребности, тыс. руб. (НДС не облагается) | Ожидаемый эффект |
| Наименование показателя | тыс. руб. в год | % |
|
| Холодное водоснабжение (подвоз питьевой воды) |
| - | - | - | - | - | - |

Раздел 3. Перечень плановых мероприятий, направленных на улучшение качества питьевой воды

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование мероприятия | Срок реали-зации | Финансовые потребности, тыс. руб. (НДС не облагается) | Ожидаемый эффект |
| Наименование показателей | тыс. руб. | % |
| Холодное водоснабжение (подвоз питьевой воды) |
| - | - | - | - | - | - |

Раздел 4. Перечень плановых мероприятий по энергосбережению и повышению энергетической эффективности холодного водоснабжения

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование мероприятия | Срок реали-зации | Финансовые потребности, тыс. руб. (НДС не облагается) | Ожидаемый эффект |
| Наименование показателей | тыс. руб. | % |
| Холодное водоснабжение (подвоз питьевой воды) |
| - | - | - | - | - | - |

Раздел 5. Планируемые объемы на подвоз питьевой воды

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателей | Ед. изм. | с 01.01.2025 по 30.06.2025 | с 01.07.2025 по 31.12.2025 |
| Холодное водоснабжение (подвоз питьевой воды) |
| 1. | Поднято воды | м3 | - | - |
| 2. | Получено со стороны | м3 | 1 528,25 | 1 528,25 |
| 3. | Расход воды на коммунально-бытовые нужды | м3 | - | - |
| 4. | Расход воды на нужды предприятия: | м3 | - | - |
| 4.1. | - на очистные сооружения | м3 | - | - |
| 4.2. | - на промывку сетей | м3 | - | - |
| 4.3. | - прочие | м3 | - | - |
| 5. | Объем пропущенной воды через очистные сооружения | м3 | - | - |
| 6. | Подано воды в сеть | м3 | - | - |
| 7. | Потери воды | м3 | - | - |
| 8. | Уровень потерь к объему поданной воды в сеть | % | - | - |
| 9. | Отпущено воды по категориям потребителей | м3 | 1 528,25 | 1 528,25 |
| 9.1. | Потребительский рынок | м3 | 1 528,25 | 1 528,25 |
| 9.1.1. | - население | м3 | 1 484,25 | 1 484,25 |
| 9.1.2. | - прочие потребители | м3 | 44,00 | 44,00 |
| 9.2. | Собственные нужды производства | м3 | - | - |

Раздел 6. Объем финансовых потребностей, необходимых для реализации производственной программы

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | с 01.01.2025 по 30.06.2025 | с 01.07.2025 по 31.12.2025 |
| Финансовые потребности, необходимые для реализации производственной программы в сфере холодного водоснабжения (подвоз питьевой воды), тыс. руб. | 644,51 | 644,51 |

Раздел 7. График реализации мероприятий производственной программы

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование мероприятия | Дата начала реализации мероприятий | Дата окончания реализации мероприятий |
| Бесперебойное холодное водоснабжение  | 01.01.2025 | 31.12.2025 |

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

(подвоз питьевой воды)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | Факт 2023 год | План 2025 год | План 2026 год |
| 1. Показатели качества воды
 |
| 1.1. | Доля проб питьевой воды, подаваемой с источников водоснабжения, водопроводных станций или иных объектов централизованной системы водоснабжения в распределительную сеть, не соответствующих установленным требованиям, в общем объеме проб, отобранных по результатам производственного контроля качества питьевой воды, % | - | - | - |
| 1.2. | Доля проб питьевой воды в распределительной водопроводной сети, не соответствующих установленным требованиям, в общем объеме проб, отобранных по результатам производственного контроля качества питьевой воды, % | - | - | - |
| 1. Показатели надежности и бесперебойности водоснабжения
 |
| 2.1. | Количество перерывов в подаче воды, зафиксированных в местах исполнения обязательств организацией, осуществляющей холодное водоснабжение, по подаче холодной воды, возникших в результате аварий, повреждений и иных технологических нарушений на объектах централизованной системы холодного водоснабжения, принадлежащих организации, осуществляющей холодное водоснабжение, в расчете на протяженность водопроводной сети в год (ед./км) | - | - | - |
| 1. Показатели энергетической эффективности использования ресурсов, в том числе уровень потерь воды
 |
| 3.1. | Доля потерь воды в централизованных системах водоснабжения при транспортировке в общем объеме воды, поданной в водопроводную сеть, % | - | - | - |
| 3.2. | Удельный расход электрической энергии, потребляемой в технологическом процессе водоподготовки и транспортировки питьевой воды, на единицу объема, отпускаемой в сеть (кВт\*ч/м3)  | - | - | - |

Раздел 9. Расчет эффективности производственной программы

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | Значение показателя в базовом периоде 2024 год | Планируемое значение показателя по итогам реализации производственной программы 2025 год | Эффективность производствен-ной программы,тыс. руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. Показатели качества воды
 |
| 1.1. | Доля проб питьевой воды, подаваемой с источников водоснабжения, водопроводных станций или иных объектов централизованной системы водоснабжения в распределительную сеть, не соответствующих установленным требованиям, в общем объеме проб, отобранных по результатам производственного контроля качества питьевой воды, % | - | - | - |
| 1.2. | Доля проб питьевой воды в распределительной водопроводной сети, не соответствующих установленным требованиям, в общем объеме проб, отобранных по результатам производственного контроля качества питьевой воды (в процентах | - | - | - |
| 1. Показатели надежности и бесперебойности водоснабжения
 |
| 2.1. | Количество перерывов в подаче воды, зафиксированных в местах исполнения обязательств организацией, осуществляющей холодное водоснабжение, по подаче холодной воды, возникших в результате аварий, повреждений и иных технологических нарушений на объектах централизованной системы холодного водоснабжения, принадлежащих организации, осуществляющей холодное водоснабжение, в расчете на протяженность водопроводной сети в год (ед./км) | - | - | - |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. Показатели энергетической эффективности использования ресурсов, в том числе уровень потерь воды
 |
| 3.1. | Доля потерь воды в централизованных системах водоснабжения при транспортировке в общем объеме воды, поданной в водопроводную сеть, % | - | - | - |
| 3.2. | Удельный расход электрической энергии, потребляемой в технологическом процессе водоподготовки и транспортировки питьевой воды, на единицу объема, отпускаемой в сеть (кВт\*ч/м3)  | - | - | - |

Раздел 10. Отчет об исполнении производственной программы за 2023 год

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование показателя | Фактическое значение показателя, тыс. руб. |
| Холодное водоснабжение (подвоз питьевой воды) |
| - | - |

Раздел 11. Мероприятия, направленные на повышение качества обслуживания абонентов

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

Приложение № 8 к протоколу № 70

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 17.10.2024

**Одноставочные тарифы на подвоз питьевой воды**

**МУП «ТЖКХ»** **Тисульского муниципального района**

 **(Тисульский муниципальный округ)**

**на период с 01.01.2025 по 31.12.2025**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование потребителей | Тариф, руб./м3 |
| с 01.01.2025 по 30.06.2025 | с 01.07.2025 по 31.12.2025 |
| 1. | Население (НДС не облагается) | 421,73 | 421,73 |
| 2. | Прочие потребители (НДС не облагается) | 421,73 | 421,73 |

Приложение № 9 к протоколу № 70

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 17.10.2024

**Экспертное заключение**

**Региональной энергетической комиссии Кузбасса**

по материалам, представленным **ООО «Спецавтохозяйство»**

**(Ленинск-Кузнецкий городской округ)**, для корректировки необходимой валовой выручки и установленных предельных тарифов

на захоронение твердых коммунальных отходов **на 2025 год**

Главный консультант (далее – «специалист») Отдела ценообразования в сфере водоснабжения, водоотведения и утилизации отходов Региональной энергетической комиссии Кузбасса (далее – «РЭК», «регулирующий орган») И. А. Белоусова, рассмотрев представленные организацией предложения по корректировке необходимой валовой выручки и предельных тарифов на захоронение твердых коммунальных отходов, отмечает, что они отражают экономическую ситуацию в организации в сложившихся условиях хозяйствования.

Заявление ООО «Спецавтохозяйство» (Ленинск-Кузнецкий городской округ) о корректировке необходимой валовой выручки и предельных тарифов на захоронение твердых коммунальных отходов, установленных на 2025 год, поступило в Региональную энергетическую комиссию Кузбасса 14.06.2024 (вх. № 4097, исх. № 26 от 13.06.2024).

Согласно представленному заявлению организацией было предложено:

- скорректировать необходимую валовую выручку на сумму ***1899,01*** тыс. руб.;

- установить предельный тариф на захоронение твердых коммунальных отходов (далее также - «ТКО») **методом индексации установленных тарифов** на период с 01.01.2025 по 31.12.2025 в размере ***346,32*** руб./т.

Пунктом 5 «Основ ценообразования в области обращения с твердыми коммунальными отходами», утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 30 мая 2016 г. № 484, определено, что тарифы в области обращения с твердыми коммунальными отходами устанавливаются в отношении каждой регулируемой организации **с учетом территориальной схемы обращения с отходами, в том числе твердыми коммунальными отходами**.

**«Территориальной** [**схем**](file:///C%3A%5CUsers%5CPublic%5CDocuments%5C%D0%9D%D0%9E%D0%A0%D0%9C%D0%90%D0%A2%D0%98%D0%92%D0%9D%D0%AB%D0%95%20%D0%94%D0%9E%D0%9A%D0%A3%D0%9C%D0%95%D0%9D%D0%A2%D0%AB%20-%20%D0%A2%D0%9A%D0%9E%5C%D0%A2%D0%95%D0%A0%20%D0%A1%D0%A5%D0%95%D0%9C%D0%90%20%28%D0%BF%D0%BE%D1%81%D1%82%20387%20%D0%BE%D1%82%2026.09.16%29.rtf#Par38)**ой обращения с отходами производства и потребления, в том числе с твердыми коммунальными отходами, Кемеровской области – Кузбасса»** (утверждена постановлением Коллегии Администрации Кемеровской области от 26.09.2016 № 367, далее – **«Территориальная схема**»), предусматривалось прекращениеиспользования полигона в г. Ленинск-Кузнецкий, эксплуатируемого «Спецавтохозяйство», в целях захоронения ТКО с 2023 года.

Однако, согласно актуализированной редакции Территориальной схемы обращения с твердыми коммунальными отходами (постановление Правительства Кемеровской области – Кузбасса от 19.10.2022 № 696 «О внесении изменений в постановление Коллегии Администрации Кемеровской области от 26.09.2016 № 367 «Об утверждении территориальной схемы обращения с отходами производства и потребления, в том числе с твердыми коммунальными отходами, Кемеровской области - Кузбасса»), **использование полигона г. Ленинск-Кузнецкий было продлено до 2026 года (включительно).**

На основании указанного выше заявления и представленных вместе с ним по системе ЕИАС документов открыто дело «О корректировке необходимой валовой выручки и утвержденных предельных тарифов на услугу захоронения твердых коммунальных отходов на 2025 год, оказываемую ООО «Спецавтохозяйство» (Ленинск-Кузнецкий городской округ)» за № 72-ТКО.

Перечень нормативных правовых актов, использованных в процессе проведения экспертизы предложения об установлении тарифов:

 1. Гражданский кодекс Российской Федерации;

2. Налоговый кодекс Российской Федерации;

3. Федеральный закон от 17.08.1995 № 147-ФЗ «О естественных монополиях»;

4. Федеральный закон от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции»;

5. Федеральный закон от 24.06.1998 № 89-ФЗ «Об отходах производства и потребления»;

6. Федеральный закон от 23.11.2009 № 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»;

7. Постановление Правительства РФ от 30.05.2016 № 484 «О ценообразовании в области обращения с твердыми коммунальными отходами»;

8. Постановление Правительства РФ от 16.05.2016 № 424 «Об утверждении порядка разработки, утверждения и корректировки инвестиционных и производственных программ в области обращения с твердыми коммунальными отходами, в том числе порядка определения плановых и фактических значений показателей эффективности объектов обработки, обезвреживания, захоронения твердых коммунальных отходов, а также осуществления контроля за реализацией инвестиционных и производственных программ»;

 9. «Методические указания по расчету регулируемых тарифов в области обращения с твердыми коммунальными отходами», утвержденные Приказом ФАС России от 21.11.2016 № 1638/16 (далее – «Методические указания»);

10. Приказ Минстроя России от 25.12.2014 № 22/пр «Об утверждении Порядка ведения раздельного учета затрат по видам деятельности организаций, осуществляющих горячее водоснабжение, холодное водоснабжение и (или) водоотведение, и единой системы классификации таких затрат»;

11. Иные нормативные правовые акты Российской Федерации.

**Общая характеристика организации**

Общество с ограниченной ответственностью «Спецавтохозяйство» (ОГРН 1044212012162, ИНН 4212426863) зарегистрировано в ЕГРЮЛ 08.12.2004. Место нахождения общества: Кемеровская область-Кузбасс, г. Ленинск-Кузнецкий, ул. Земцова, д. 6.

Согласно Уставу (редакция 2016 г.), общество создано в целях осуществления следующих видов деятельности: сбор отходов; обработка и утилизация отходов; перевозка грузов специализированными автотранспортными средствами; деятельность по чистке и уборке прочая, не включенная в другие группировки; другие виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством.

Лицензия на осуществление деятельности по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I-IV класса опасности выдана Федеральной службой по надзору в сфере природопользования 29.06.2016 (№ 042 00277), **бессрочно**.

Полигон размещения твердых коммунальных отходов расположен в районе Северной промзоны г. Ленинск-Кузнецкий в устье лога Дальнего у асфальтобетонного завода. Согласно информации, имеющейся в материалах предыдущих тарифных дел, открытых в отношении ООО «Спецавтохозяйство», объект был введен в эксплуатацию в 1989 году.

В соответствии с «Территориальной [схем](file:///C%3A%5CUsers%5CPublic%5CDocuments%5C%D0%9D%D0%9E%D0%A0%D0%9C%D0%90%D0%A2%D0%98%D0%92%D0%9D%D0%AB%D0%95%20%D0%94%D0%9E%D0%9A%D0%A3%D0%9C%D0%95%D0%9D%D0%A2%D0%AB%20-%20%D0%A2%D0%9A%D0%9E%5C%D0%A2%D0%95%D0%A0%20%D0%A1%D0%A5%D0%95%D0%9C%D0%90%20%28%D0%BF%D0%BE%D1%81%D1%82%20387%20%D0%BE%D1%82%2026.09.16%29.rtf#Par38)ой обращения с отходами производства и потребления, в том числе с твердыми коммунальными отходами, Кемеровской области – Кузбасса»,данный объект внесен в «Реестр действующих объектов по обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов, в том числе ТКО, на территории Кемеровской области» (Приложение А7 к Территориальной схеме). Номер объекта в ГРОРО – 42-00270-З-00592-250914.

**Земельный участок**, на котором размещен данный объект (кадастровый номер **42:26:0101001:0585**), используется на основании Договора аренды № 146/06-Ю от 04.10.2006, заключенного с Комитетом по управлению муниципальным имуществом г. Ленинска-Кузнецкого **на срок с 04.10.2006 по 02.10.2007** и считается пролонгированным на неопределенный срок на основании пункта 2 статьи 621 Гражданского кодекса РФ, в связи с продолжением фактического владения и пользования арендатором предметом аренды и с отсутствием возражений со стороны арендодателя. См. письмо КУМИ Ленинск-Кузнецкого городского округа от 25.08.2023 (исх. № 3098, вх. от 28.08.2023 № 4807, приобщено к делу).

Площадь данного земельного участка составляет, согласно указанному договору – ***3,5179 га***; согласно информации, представленной на электронном сайте Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии https://rosreestr.gov.ru/site/, - ***3,87 га (38687,0 м2***).

Согласно данным, содержащимся в Территориальной схеме (Приложение А7 «Сводная информация об объектах инфраструктуры»), проектная мощность полигона составляет ***55,0*** тыс. тонн в год; проектная вместимость – ***800,00*** тыс. тонн; плотность отходов, размещенных на объекте, - ***0,2 т / м3***; остаточная емкость на начало 2023 года (Приложение Б2 «Объекты захоронения ТКО») составила  ***299,82*** тыс. тонн, ожидаемая остаточная емкость на конец 2023 г. – ***190,34*** тыс. тонн.

**До июля 2019 года** полигон принимал отходы только с территории **Ленинск-Кузнецкого городского округа.** В соответствии с Территориальной схемой, с 01.07.2019 произошли изменения в схеме потоков образующихся ТКО, которые стали поступать также с территорий **Полысаевского городского округа,** **Ленинск-Кузнецкого и Крапивинского муниципальных округов.**

Территориальная схема обращения с ТКО, актуализированная постановлением Правительства Кемеровской области – Кузбасса от 19.10.2022 № 696, предполагает также перенаправление на данный полигон потоков ТКО из **Беловского городского округа, Беловского и Гурьевского муниципальных округов, начиная с 2023 года,** с увеличением объема захоронения ТКО в 2 раза (план по объему захоронения отходов на 2022 г. – ***52,39*** тыс. т/год, на 2023 г. – ***109,48*** тыс. т/год).

Все перечисленные выше муниципальные образования входят **в зону деятельности «Север»**, обслуживаемую **региональным оператором по обращению с ТКО – ООО «Чистый Город Кемерово».**

В качестве документа, содержащего дополнительную технико-технологическую информацию о рассматриваемом полигоне ТКО, в целях тарифного регулирования на 2021-2025 годы организацией была представлена копия «Рабочего проекта расширения действующего полигона твердых бытовых отходов (Пояснительная записка)», выполненного ЗАО НПЦ «Промэкология» в 2007 г.

Полигон предназначен для приема и захоронения отходов, образующихся в результате жизнедеятельности населения и объектов социальной сферы, а также твердых коммунальных отходов, образующихся от промышленных предприятий района (в том числе золо-шлаковых отходов).

Основными элементами полигона являются:

- односторонняя подъездная дорога,

- участок складирования отходов,

- хозяйственная зона.

Подъездная дорога соединяет имеющуюся транспортную магистраль с участком складирования отходов.

Основное сооружение полигона - участок складирования, который занимает 95% полигона.

На полигоне выполняются основные виды работ: прием ТКО, складирование, уплотнение и изоляция.

Прибывающие на полигон мусоровозы разгружаются у рабочей карты (площадки, отведенной на данные сутки). Рабочим проектом установлены следующие размеры рабочей карты: ширина ***5 м***, длина ***30 м***. Продолжительность приема мусоровозов под разгрузку на одном участке площадки принимается равной ***0,5*** часа.

Размещение отходов на участке осуществляется **методом надвига** с последующей планировкой. Сдвигание разгруженных мусоровозами ТКО на рабочую карту осуществляется **бульдозером.** При сдвигании создаются слои отходов высотой ***до 0,5 м.*** За счет ***15-20*** уплотненных слоев создается вал с пологим откосом высотой ***2 м*** над уровнем площадки разгрузки мусоровозов. Вал следующей рабочей карты «надвигают» к предыдущему, укладывая слой за слоем снизу вверх.

Уплотнение уложенных на рабочей карте ТКО слоями до ***0,5 м*** осуществляется тяжелыми **бульдозерами** массой ***14 т*** и **на базе тракторов** мощностью ***75-100 кВт – 100-130 л.с.,*** или **катками-уплотнителями**. Уплотнение осуществляется 2-4-кратным проходом бульдозера (катка) по одному месту.

В целях снижения содержания вредных веществ, образующихся в разлагающейся массе ТКО, в атмосферном воздухе, уплотненный слой ТКО высотой ***2 м*** изолируется слоем грунта (добывается в расположенном поблизости карьере), или золо-шлаковых отходов ***0,25*** ***м*** (при обеспечении уплотнения в ***3,5 раза*** и более допускается изолирующий слой толщиной ***0,15 м***). Изоляция ТКО допускается с интервалом не более ***5 суток.*** В зимний период в качестве изолирующего материала возможно также использование строительных материалов.

Разгрузка мусоровозов перед рабочей картой осуществляется на слое ТКО, со времени укладки и изоляции которого прошло более ***3 мес.*** (по мере заполнения карт фронт работ отступает от ТКО, уложенных в предыдущие сутки). Для обеспечения равномерной просадки тела полигона необходимо 2 раза в год делать контрольное определение степени уплотняемости ТКО (при 2-х-кратном проходе бульдозера уплотнение ТКО составляет ***570-670 кг/м3***, при 4-х-кратном – ***670-800 кг/м3***, каток КМ-305 за 4 прохода уплотняет слой ТКО ***0,5 м*** до ***850 кг/м3***).

Во избежание возгораний в накопленных массах отходов (преимущественно в летний период) производится увлажнение их из расчета ***10 л*** воды на ***1 м3*** ТКО. Увлажнение производится с использованием **ассенизационной машины** (возможна также подача воды насосом из накопителя фильтрата).

Согласно установленным санитарно-гигиеническим требованиям, защиту земель вокруг полигона (для задержки легких фракций отходов, высыпающихся при разгрузке ТБО) необходимо осуществлять с помощью переносных сетчатых ограждений высотой ***4-4,5 м***, выполняемых из легких металлических щитов, обтянутых сеткой с ячейками размером ***40-50 мм***. Регулярно (1 раз в смену) щиты очищаются от части отходов.

В основании котлована для ТКО предусмотрен водо-непроницаемый экран из матов SS100. Поверхностный сток частично поглощается массой ТКО и испаряется. Оставшаяся часть стока (фильтрат из толщи ТКО) отводится по специальной трубе в металлический резервуар (накопитель фильтрата), из которой вода подается на орошение отходов в летнее время года. Для предотвращения попадания поверхностного стока на полигон ТКО с окружающей территории создается водоотводной канал, который подлежит регулярной очистке от мусора.

Согласно «Инструкции по проектированию, эксплуатации и рекультивации полигонов для твердых бытовых отходов» (утверждена Министерством строительства РФ 02.11.1996), при годовом объеме поступающих на полигон отходов ***180-240 тыс. м3 ( \* 0,2 = 36,0 – 48,0 тыс. тонн)***, норма потребности в тяжелых бульдозерах составляет ***2 – 3 шт***., норма потребности в экскаваторах (с емкостью ковша ***0,25 м3***) – ***1 шт.,*** норма потребности в автосамосвалах (грузоподъемностью ***5,25 – 5,8 тн***) при дальности транспортировки изолирующего материала ***5-10 км*** – ***1 шт., 15 км – 2 шт.*** (Информация о дальности транспортировки изолирующего материала организацией не представлена.)

В Таблице 1 иллюстрируется имеющаяся в деле информация об эксплуатируемой на полигоне ТКО технике.

Таблица 1

**Данные об автотранспортной, специальной и дорожно-строительной технике, используемой ООО «Спецавтохозяйство» на полигоне ТКО**



*\*Примечание. С 2022 года вместо ассенизационной машины КАМАЗ 353213 КО 505А организацией используется Машина комбинированная дорожная для дезинфекции улиц населенных пунктов «ДМК-70» (государственный регистрационный номер «м 312 кс 142», год выпуска – 2020 г.).*

В хозяйственной зоне полигона размещаются: площадка для стоянки и ремонта машин, противопожарный резервуар, уборная, шлагбаум.

Согласно подпункту 2 пункта 9.3 Территориальной схемы, к числу обязательных требований для объектов размещения ТКО относятся такие, как наличие **системы учета поступающих отходов, наличие весового и видового контроля поступающих отходов**, наличие **системы обустройства объектов** (подъездные пути, ограждение, накопление и отвод фильтрата, биогаза, дезинфекционные ванны и пр.), наличие регистрации объектов в ГРОРО, наличие лицензии на осуществление деятельности у организации, эксплуатирующей объект, наличие **заключений экологической экспертизы** на проектную документацию и окончательное установление санитарно-защитной зоны, наличие **программы экологического контроля**.

В течение 2018 года организацией было выполнено обустройство **пункта весового контроля**, предусмотренное Производственной программой в сфере обращения с твердыми коммунальными отходами, утвержденной на 2017-2020 гг.

Рабочим проектом, а также утвержденной Производственной программой предусматривалось также создание на выезде из полигона **контрольно-дезинфицирующей зоны** в виде бетонной ванны для дезинфекции ходовой части мусоровозов (осуществляется смесью раствора лизола с опилками). По состоянию на момент проведения экспертизы данные работы не выполнены.

В соответствии с принятой Программой производственно-экологического мониторинга, организация, эксплуатирующая полигон, регулярно осуществляет контроль за состоянием поверхностных грунтовых вод путем взятия проб из 2-х контрольных скважин, расположенных выше и ниже полигона, а также на водоотводных канавах и на поверхностных водоисточниках. Также производится регулярный анализ состояния почвы и атмосферного воздуха (над отработанными участками полигона и на границе санитарно-защитной зоны).

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

Материалы организации, представленные в целях корректировки установленных предельных тарифов на 2025 г., подготовлены в соответствии с требованиями «Правил регулирования тарифов в области обращения с твердыми коммунальными отходами», утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 30.05.2016 № 484 «О ценообразовании в области обращения с твердыми коммунальными отходами» (далее – «Правила»).

Расчетно-обосновывающие материалы **представлены по системе ЕИАС** в формате шаблона DOCS.FORM.6.42., содержащего ссылки на соответствующие PDF-файлы, а также шаблона CALC.TARIFF.TBO.6.42, содержащего расчет финансовых потребностей в сфере обращения с ТКО на 2025 год. Документы представлены надлежащим образом, заверены подписью руководителя и скреплены печатью предприятия.

**Оценка достоверности данных, приведенных**

**в предложениях об установлении тарифов**

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

Проделанная в процессе проведения экспертизы работа не означает проведения полной и всеобъемлющей аудиторской проверки финансово-хозяйственной деятельности организации и правильности формирования финансовых результатов за анализируемый период с целью выявления всех возможных нарушений норм действующего законодательства. Выборочная проверка бухгалтерской, статистической и иной документации осуществлялась исключительно с целью оценки достоверности представленной информации для определения величины экономически обоснованных расходов по регулируемому РЭК Кузбасса виду деятельности на 2025 год.

Экспертная оценка экономической обоснованности расходов на захоронение твердых коммунальных отходов, принимаемых для расчета тарифов, производилась на основе анализа общих смет расходов в экономических элементах.

**Оценка финансового состояния организации**

Организация относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенную систему налогообложения. В качестве налогооблагаемой базы используется сумма разницы между доходами и расходами.

 Бухгалтерский учет ведется с применением регистров, предусмотренных используемой программой «1С: Бухгалтерия 8», ред. 3.0.

Согласно данным представленного бухгалтерского баланса, общая стоимость активов организации существенно выросла в отчетном году ***(+22,7%)*** и составила ***35306,00*** тыс. руб. (в 2022 г. - ***28769,00*** тыс. руб., в 2021 г. – ***25041,00*** тыс. руб.). В структуре активов ***76,7%*** занимают «Финансовые и другие оборотные активы», стоимость которых увеличилась в отчетном 2023 году на ***23,6%*** к уровню предыдущего отчетного периода (с ***21910,00*** тыс. руб. до ***27070,00*** тыс. руб.). ***22,5%*** активов представлены «Материальными внеоборотными активами», величина которых увеличилась с ***6660,00*** тыс. руб. в 2022 г. до ***7951,00*** тыс. руб. в 2023 г. «Денежные средства и денежные эквиваленты» также продемонстрировали рост - со ***154,00*** тыс. руб. в 2022 г. до ***270,00*** тыс. руб.

В структуре пассивов ***84,5%*** занимает кредиторская задолженность, со стороны которой в динамике за 3 года наблюдается последовательный рост: 2021 г. – ***20950,00*** тыс. руб., 2022 г. – ***25774,00*** тыс. руб., 2023 г. – ***29850,00*** тыс. руб.

***14,8%*** от стоимости пассивов составляет статья «Капитал и резервы», величина которой в динамике выросла: с ***2169,00*** тыс. руб. в 2022 г. до ***5232,00*** тыс. руб. Величина долгосрочных заемных средств осталась на уровне предыдущего отчетного периода (2022 г.) - ***224,00*** тыс. руб. Величина краткосрочных заемных средств в отчетном периоде снизилась до ***0,00*** тыс. руб. (в 2022 г. показатель составил ***602,00*** тыс. руб., в 2021 г. - ***644,00*** тыс. руб.).

Согласно данным формы № 2 «Отчет о финансовых результатах» за 2023 год, в отчетном периоде получена выручка в размере ***55087,00*** тыс. руб., что превышает аналогичный показатель предыдущего года ***на 44,2%*** (в 2022 г. - ***38200,00*** тыс. руб.) и связано, как указывалось выше, с увеличением объема ТКО, поступающего на полигон ТКО в соответствии с Территориальной схемой. При этом сумма расходов по обычной деятельности увеличилась на ***32,03%*** - с ***36636,00*** тыс. руб. в 2022 г. до ***48369,00*** тыс. руб.

Прочих доходов получено на сумму ***26,00*** тыс. руб. (в предыдущем периоде – ***0,00*** тыс. руб.), прочих расходов произведено на сумму ***3544,00*** тыс. руб. (в 2022 г. - ***974,00*** тыс. руб.), из них, согласно представленной Карточке сч. 91-02, исправительные записи по операциям прошлых лет – (***1872,55*** тыс. руб. + ***179,35*** тыс. руб.), возмещение ущерба – ***938,00*** тыс. руб., услуги банка – ***294,10*** тыс. руб.

Налог на прибыль (доходы) составил ***640,00*** тыс. руб.

По итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2023 год организацией получен положительный финансовый результат в размере ***2560,00*** тыс. руб. (по итогам за 2022 г. - убыток в размере ***(-140,00)*** тыс. руб.).

Необходимо отметить, что статья 24.8 Федерального закона от 24.06.1998 № 89-ФЗ (ред. от 26.07.2019) «Об отходах производства и потребления» обязывает организации вести бухгалтерский учет и **раздельный учет расходов и доходов** **по регулируемым видам деятельности** в области обращения с твердыми коммунальными отходами в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, порядком ведения раздельного учета затрат по видам указанной деятельности и единой системой классификации таких затрат, утверждаемые уполномоченным Правительством Российской Федерации федеральным органом исполнительной власти.

В нижеследующих таблицах 2 и 3 демонстрируется изменение структуры доходов и расходов организации по обычным видам деятельности, произошедшее в динамике за 2023 год, в сравнении с 2022 г.

Сравнительный анализ динамики необходимой валовой выручки, в том числе расходов по отдельным статьям (группам расходов), прибыли регулируемой организации и их величины по отношению к предыдущим периодам регулирования представлен также в приложении к настоящему Экспертному заключению в формате шаблона CALC.TARIFF.TBO.6.42 (далее – «шаблон»).

Таблица 2

**Фактическая структура доходов и расходов**

**ООО Спецавтохозяйство» в 2022 г.**



Таблица 3

**Фактическая структура доходов и расходов**

**ООО Спецавтохозяйство» в 2023 г.**



Информация о **фактических доходах**, начисленных ООО «Спецавтохозяйство» в отчетном периоде, подтверждена следующими документами:

- «Оборотно-сальдовая ведомость по счету 90.01.1 за 2023 г.»;

- «Сопроводительные акты (за I - IV кварталы 2023 г.) к твердым коммунальным отходам, направляемым на объект размещения (захоронения)», заверенные региональным оператором;

- копии универсальных передаточных документов по услугам захоронения ТКО, предъявленных ООО «Спецавтохозяйство» региональному оператору за январь-декабрь 2023 г., подписанных и заверенных обеими сторонами.

Представлена также копия «Договора № 12-П/2022 на оказание услуг по размещению (захоронению) твердых коммунальных отходов» от 14.12.2022, заключенного с региональным оператором - ООО «Чистый Город Кемерово» (с указанным сроком оказания услуг: 2023 – 2026 годы).

Согласно данным счетов-фактур, физический объем принятых на захоронение на полигоне твердых коммунальных отходов за отчетный период составил ***106591,68*** тонн, что ниже плана, утвержденного на 2023 год, - ***109480,00*** тонн - на ***2,6%*** (в предыдущем отчетном периоде захоронено ***58926,32*** тонн ТКО). Стоимость оказанных услуг составила ***32395,34*** тыс. руб. Указанные натуральные и стоимостные показатели полностью соответствует данным, отраженным в Оборотно-сальдовой ведомости по сч. 90.01.1.

Физический объем захоронения ТКО за 2023 г. дополнительно подтвержден:

- формой статистической отчетности «2-ТП (отходы)»;

- декларацией о плате за негативное воздействие на окружающую среду за 2023 г.

В обоснование **расходов отчетного периода** по регулируемой деятельности организацией представлены:

- ведомость «Обороты счета 20 за 2023 год»;

- ведомость «Обороты счета 23 за 2023 год»;

- ведомость «Обороты счета 26 за 2023 год»;

- «Шахматная ведомость за 2023 год»,

а также другие регистры учета, копии первичных бухгалтерских и иных документов, отражающие величины фактических затрат по каждой статье.

Действующей Учетной политикой для целей бухгалтерского учета (см. Приказ директора от 09.01.2023 № 3) установлено, что косвенные расходы, учитываемые на сч. 23 (Участок по ремонту и техобслуживанию транспорта) и на сч. 26 (Административно-управленческие расходы), распределяются между видами услуг в конце отчетного периода, при этом базой распределения является заработная плата основных производственных рабочих.

Согласно бухгалтерской ведомости «Обороты счета 20 за 2023 год», себестоимость оказания услуги по захоронению ТКО составила ***31703,04*** тыс. руб. При этом величина себестоимости, отраженная в шаблоне CALC.TARIFF.TBO.6.42., составляет:

***32013,79 тыс. руб. – 316,45 тыс. руб.*** *(единый налог, уплачиваемый организацией, применяющей упрощенную систему налогообложения)* ***= =31697,34 тыс. руб.***

Однако, следует отметить, что указанные выше бухгалтерские ведомости, представленные в материалах дела, формируются организацией вручную и содержат несколько арифметических ошибок.

Финансовый результат по регулируемой деятельности, определенный на основании учетно-платежных документов, принятых региональным оператором, и данных регистров учета затрат, составил положительную величину:

***32395,34*** ***тыс. руб. – 31703,04***  ***тыс. руб. = 692,30 тыс. руб.***

Деятельность организации в части проведения закупочных процедур регламентируется «Положением о закупке товаров, работ, услуг для нужд ООО «Спецавтохозяйство» (утверждено Генеральным директором 18.07.2018), принятым в соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

 В материалах дела имеется План закупки товаров (работ, услуг) по ООО «Спецавтохозяйство» на 2024 год. Документация, относящаяся к процедурам закупок, проведенных в отчетном периоде, не представлена.

**Корректировка необходимой валовой выручки**

**и установленных тарифов на 2025 год**

Постановлением Региональной энергетической комиссии Кузбасса от 05.11.2020 № 327 (в редакции постановлений РЭК Кузбасса от 09.12.2021 № 657, от 24.11.2022 № 441, от 14.11.2023 № 294) ООО «Спецавтохозяйство»:

утверждена производственная программа в области обращения с твердыми коммунальными отходами на период с 01.01.2021 по 31.12.2025;

утверждены предельные одноставочные тарифы на захоронение твердых коммунальных отходов, с применением метода индексации.

Согласно пункту 57 «[Основ](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=487388&dst=100012) ценообразования в области обращения с твердыми коммунальными отходами» (утверждены Постановлением Правительства РФ от 30.05.2016 № 484 (ред. от 01.10.2024) «О ценообразовании в области обращения с твердыми коммунальными отходами», далее – «Основы ценообразования»), необходимая валовая выручка регулируемой организации и тарифы, установленные с применением метода индексации, ежегодно корректируются с учетом отклонения фактических значений параметров регулирования тарифов, учитываемых при расчете тарифов (за исключением долгосрочных параметров регулирования тарифов), от их плановых значений.

Согласно пункту 56 Основ ценообразования, к долгосрочным параметрам регулирования тарифов при установлении тарифов с использованием метода индексации относятся: базовый уровень операционных расходов; индекс эффективности операционных расходов; показатели энергосбережения и энергоэффективности (удельный расход энергетических ресурсов).

 Долгосрочные параметры регулирования тарифов в области обращения с твердыми коммунальными отходами для ООО «Спецавтохозяйство» на период 2021-2025 годы установлены постановлением Региональной энергетической комиссии Кузбасса от 05.11.2020 № 328 (в редакции постановления РЭК Кузбасса от 17.12.2021 № 774) (приводятся ниже в Таблице 4).

Таблица 4

**Долгосрочные параметры**

 **регулирования тарифов на захоронение твердых коммунальных отходов ООО «Спецавтохозяйство» (Ленинск-Кузнецкий городской округ)**

**на период с 01.01.2021 по 31.12.2025**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование услуги | Период | Базовый уровень операционныхрасходов,тыс. руб. | Индекс эффективности операционных расходов, % | Показатели энергосбережения и энергетической эффективности (удельный расход электрической энергии, кВт\*ч/т) |
| Захоронение твердых коммунальных отходов | 2021 | 9590,60 | х | 0 |
| 2022 | х | 1 | 0 |
| 2023 | х | 1 | 0 |
| 2024 | х | 1 | 0 |
| 2025 | х | 1 | 0 |

**Корректировка необходимой валовой выручки**

Согласно пункту 58 Основ ценообразования, корректировка тарифов осуществляется по результатам истекшего года в соответствии с формулой корректировки необходимой валовой выручки, установленной в методических указаниях и включающей следующие показатели:

а) отклонение фактического объема (массы) принятых твердых коммунальных отходов от объема (массы), учтенного при установлении тарифов;

б) отклонение фактических значений индекса потребительских цен и других индексов, предусмотренных прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации, от значений, которые были использованы при установлении тарифов;

в) отклонение фактически достигнутого уровня неподконтрольных расходов от уровня неподконтрольных расходов, который был использован при установлении тарифов;

г) ввод и вывод объектов, используемых для обработки, обезвреживания, захоронения твердых коммунальных отходов, и изменение утвержденной в установленном порядке инвестиционной программы регулируемой организации;

д) степень исполнения регулируемой организацией обязательств по созданию и (или) реконструкции объектов концессионного соглашения по эксплуатации объектов в области обращения с твердыми коммунальными отходами, соглашения о государственно-частном партнерстве, муниципально-частном партнерстве, по договору аренды соответствующих объектов, находящихся в государственной или муниципальной собственности, по реализации инвестиционной программы, производственной программы регулируемой организации при недостижении регулируемой организацией показателей эффективности;

е) учет расходов, предусмотренных пунктом 11 настоящего документа.

Корректировка необходимой валовой выручки осуществляется в соответствии с главой IV Методических указаний.

 Согласно пункту 45 Методических указаний, в целях корректировки долгосрочного тарифа в соответствии с пунктом 58 Основ ценообразования орган регулирования ежегодно уточняет плановую необходимую валовую выручку на очередной i-й год с использованием уточненных значений прогнозных параметров регулирования, , по формуле:



где:

 - скорректированные операционные (подконтрольные) расходы в i-м году, определяемые в целях корректировки долгосрочного тарифа по формуле (3) Методических указаний с применением уточненных значений индекса потребительских цен в соответствии с прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации, тыс. руб.;

 - скорректированные неподконтрольные расходы в i-м году, определяемые в соответствии с пунктом 32 Методических указаний в целях корректировки долгосрочного тарифа в соответствии с пунктом 58 Основ ценообразования, тыс. руб.;

 - скорректированные расходы на приобретение энергетических ресурсов в i-м году, определяемые в соответствии с пунктом 33 Методических указаний в целях корректировки долгосрочного тарифа в соответствии с пунктом 58 Основ ценообразования, тыс. руб.;

 - скорректированные в целях корректировки долгосрочного тарифа в соответствии с пунктом 58 Основ ценообразования расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов в году i, определяемые в соответствии с пунктом 34 Методических указаний, тыс. руб.;

 - скорректированная нормативная прибыль, определяемая в целях корректировки долгосрочного тарифа в соответствии с 35 Методических указаний на i-й год, тыс. руб.

В случае если при установлении тарифов на первый долгосрочный период регулирования величина нормативной прибыли была определена с учетом положений абзаца шестого пункта 54 Основ ценообразования и инвестиционная программа регулируемой организации на соответствующий год долгосрочного периода регулирования не утверждена в установленном порядке, такая величина подлежит уменьшению на величину расходов на капитальные вложения (инвестиции) (КВi);

РПi - расчетная предпринимательская прибыль, определенная в соответствии с пунктом 36 настоящих Методических указаний, тыс. руб.;

 - величина изменения необходимой валовой выручки в году i, проводимого в целях сглаживания, рассчитанная в соответствии с пунктом 37 Методических указаний, тыс. руб.

 - величина, определяемая на i-й год первого долгосрочного периода регулирования в соответствии с пунктом 38 Методических указаний и учитывающая результаты деятельности регулируемой организации до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования, тыс. руб.

Согласно пункту 47 Методических указаний, необходимая валовая выручка, принимаемая к расчету при установлении тарифов на очередной i-й год долгосрочного периода регулирования, ННВi, определяется с учетом отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов по формуле:



где:

 - плановая необходимая валовая выручка на i-й год, скорректированная в соответствии с пунктом 45 настоящих Методических указаний, тыс. руб.;

 - размер корректировки необходимой валовой выручки в (i-2)-м году, рассчитываемый в соответствии с пунктом 48 настоящих Методических указаний, тыс. руб.;

ИПЦi-1, ИПЦi - индексы потребительских цен, определенные на основании параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации соответственно на (i-1)-й и i-й годы при расчете долгосрочных тарифов;

 - величина отклонения показателя ввода и вывода объектов, используемых для обработки, обезвреживания, энергетической утилизации, захоронения твердых коммунальных отходов, и изменения утвержденной в установленном порядке инвестиционной программы регулируемой организации, определяемая в соответствии с пунктом 49 настоящих Методических указаний, тыс. руб.;

(в ред. Приказа ФАС России от 25.02.2022 № 145/22)

 - степень исполнения регулируемой организацией обязательств по созданию и (или) реконструкции объектов концессионного соглашения по эксплуатации объектов в области обращения с твердыми коммунальными отходами, соглашения о государственно-частном партнерстве, муниципально-частном партнерстве, по договору аренды соответствующих объектов, находящихся в государственной или муниципальной собственности, по реализации инвестиционной программы, производственной программы регулируемой организации при недостижении регулируемой организацией показателей эффективности, определяемая в соответствии с пунктом 50 настоящих Методических указаний, тыс. руб.

В целях установления НВВ на 1-й и 2-й год долгосрочного периода регулирования при расчете показателя  учитываются результаты деятельности регулируемой организации соответственно в предпоследнем и последнем годах предшествующего долгосрочного периода регулирования в соответствии с настоящим пунктом.

При корректировке долгосрочных тарифов в первый долгосрочный период регулирования рассчитанный в соответствии с положениями настоящих Методических указаний показатель  учитывается при установлении НВВ начиная с 3-го года первого долгосрочного периода регулирования.

В целях установления НВВ на 1-й и 2-й год долгосрочного периода регулирования при расчете показателя  учитываются результаты деятельности регулируемой организации соответственно в предпоследнем и последнем годах предшествующего долгосрочного периода регулирования в соответствии с настоящим пунктом.

 В расчетах регулятора использованы **индексы цен:**

 **-** на 2022 год - определенные в базовом варианте **«Прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» от 22.09.2023;**

- на 2023, 2024 и 2025 годы - определенные в базовом варианте **«Прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» от 30.09.2024.**

Данные документы размещены на официальном сайте Министерства экономического развития и торговли Российской Федерации ([www.economy.gov.ru](http://www.economy.gov.ru)), **далее - «прогноз Минэкономразвития РФ от 30.09.2024».**

**Анализ экономической обоснованности расходов**

**на 2025 год**

**Операционные расходы**

 Пункт 30 Методических указаний определяет, что 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 31 Методических указаний, тыс. руб.;

ИЭРi - индекс эффективности операционных расходов на год i, выраженный в процентах и определяемый в соответствии с пунктом 28 Методических указаний;

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

Wi, Wi-1 - количество твердых коммунальных отходов, поступающих на объект в году i, (i-1), тонн.

При установлении долгосрочных тарифов на 2021-2025 годы плановая величина Операционных расходов по захоронению ТКО на 2025 год была определена регулятором в размере ***0,00*** тыс. руб. (в связи с тем, что использование полигона в целях захоронения ТКО начиная с 2023 года не предполагалось).

Базовый уровень операционных расходов на первый год долгосрочного периода регулирования (2021) рассчитывался с применением метода экономически обоснованных расходов (затрат) в соответствии с пунктом 31 и главой III Методических указаний.

Скорректированная величина операционных расходов на 2025 год заявлена организацией в размере ***29228,86*** тыс. руб.

Специалистом РЭК при корректировке Операционных расходов на 2025 год использовались следующие показатели:

* величина Операционных расходов, утвержденная на 2024 год, – ***27641,69*** тыс. руб.;
* индекс потребительских цен на 2025 год ***– 105,8%,*** согласно основных параметров базового варианта прогноза Минэкономразвития России от 30.09.2024 (далее – «ИПЦ Минэкономразвития РФ»);
* индекс эффективности операционных расходов на 2025 г. в размере ***1%***;
* плановые показатели массы твердых коммунальных отходов, поступающих на объект в 2024 году – ***109110,00*** т и в 2025 году - ***108740,00*** т *(*в соответствии с актуализированной «Территориальной схемой»).

Таким образом, в процессе экспертизы операционные расходы на 2025 год определены в сумме ***28854,28*** тыс. руб.:

 ***ОР2025 = 27641,69 х [(1- 1%/100%) х (1+0,058)] х ( 108740,00*** ***/ 109110,00) = 28854,28 тыс. руб.***

**Неподконтрольные расходы**

В соответствии с пунктом 32 Методических указаний, Неподконтрольные расходы включают в себя:

1) расходы на оплату товаров (услуг, работ), приобретаемых у других организаций, осуществляющих регулируемые виды деятельности, не включающие расходы на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя и рассчитываемые согласно пунктам 14 - 15 Основ ценообразования;

2) расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе расходы на обязательное страхование, предусмотренные законодательными актами Российской Федерации;

3) расходы на арендную плату, концессионную плату и лизинговые платежи, размер которых определяется с учетом требований, предусмотренных пунктом 35 Основ ценообразования, а также с учетом особенностей пункта 51 Основ ценообразования;

4) сбытовые расходы, определяемые в соответствии с пунктом 20 Методических указаний.

5) суммарная экономия от снижения операционных расходов и от снижения потребления энергетических ресурсов, учитываемая в составе неподконтрольных расходов в соответствии с пунктом 60 Основ ценообразования.

6) расходы на компенсацию в соответствии с пунктом 11 Основ ценообразования экономически обоснованных расходов, не учтенных органом регулирования тарифов при установлении тарифов в прошлые долгосрочные периоды регулирования, и (или) недополученных доходов;

7) расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая возврат сумм основного долга и процентов по ним, а также затраты на их привлечение и погашение, за исключением средств на возврат займов и кредитов, процентов по ним, предусмотренных подпунктом "б" пункта 38 Основ ценообразования, с учетом положений, предусмотренных пунктом 12 Основ ценообразования;

8) расходы на плату за негативное воздействие на окружающую среду при размещении твердых коммунальных отходов, размер которой определяется в соответствии с пунктом 55.1 Основ ценообразования.

(в ред. Приказа ФАС России от 01.11.2018 № 1488/18)

 Указанные расходы определяются методом экономически обоснованных расходов (затрат) в соответствии с главой III Методических указаний.

При установлении долгосрочных тарифов плановая величина Неподконтрольных расходов на 2025 год (***НР2025)*** была определена регулятором в сумме ***0,00*** тыс. руб. (в связи с тем, что использование полигона в целях захоронения ТКО начиная с 2023 года не предполагалось).

Организацией в целях корректировки тарифов на 2025 год Неподконтрольные расходы заявлены в размере ***8070,14*** тыс. руб., что включает:

1. расходы на аренду основных средств и земельных участков – ***968,16*** тыс. руб., в том числе аренда земельного участка, предоставленного под полигон ТКО – ***19,02*** тыс. руб. (***17,945*** тыс. руб. с учетом индекса-дефлятора ***106,0%*** на 2025 год); плата по соглашению о предоставлении земельного участка для размещения пункта весового контроля ***– 2,14*** тыс. руб. (с учетом индексов ***104,0%*** на 2024 и ***106,0%*** на 2025 годы к арендной плате 2023 года); плата за аренду бульдозера Т-500 – ***552,00*** тыс. руб.; плата за аренду машины дорожной ДМК-70 (для дезинфекции улиц населенных пунктов) – ***395,00*** тыс. руб.;

2) налоги и сборы, включаемые в себестоимость продукции (работ, услуг) – ***423,08*** тыс. руб., из них: транспортный налог – ***9,00*** тыс. руб.; страхование гражданской ответственности владельцев автотранспортных средств (ОСАГО) ***– 43,08*** тыс. руб.; единый налог, уплачиваемый организацией, применяющей упрощенную систему налогообложения, - ***371,00*** тыс. руб.;

3) «Прочие косвенные расходы» - плата за негативное воздействие на окружающую среду в размере ***6678,90*** тыс. руб.

1. **Расходы на аренду основных средств и земельных участков.**

В соответствии с пунктом 22 Методических указаний, расходы на арендную плату и лизинговые платежи в отношении объектов, используемых для обработки, обезвреживания, захоронения твердых коммунальных отходов, определяются органом регулирования тарифов в размере, не превышающем экономически обоснованный размер такой платы, с учетом особенностей, предусмотренных пунктом 35 Основ ценообразования.

Согласно указанному пункту 35, экономически обоснованный размер арендной платы **за имущество, являющееся основными средствами производственного назначения,** определяется исходя из принципа возмещения арендодателю расходов на амортизацию (размер которой определяется в соответствии с пунктом 34 настоящего документа), налогов на имущество, в том числе на землю, и других обязательных платежей собственника передаваемого в аренду имущества, связанных с владением указанным имуществом. Экономически обоснованный размер арендной платы не может превышать размер, установленный в конкурсной документации или документации об аукционе, если арендная плата являлась критерием конкурса или аукциона на заключение соответствующего договора.

Экономически обоснованный размер арендной платы за имущество, **не являющееся основными средствами производственного назначения**, **и арендной платы за землю** определяется исходя из экономически обоснованного объема арендуемого имущества (земли) и цены, определенной в соответствии с пунктом 14 настоящего документа.

В случае передачи в аренду регулируемой организации объектов, используемых для обработки, обезвреживания, захоронения и энергетической утилизации твердых коммунальных отходов, находящихся в государственной или муниципальной собственности, амортизация по которым не начисляется, экономически обоснованный размер арендной платы рассчитывается без учета амортизационных отчислений.

(в ред. Постановления Правительства РФ от 06.12.2021 N 2209)

В качестве документов, обосновывающих расходы по статье, организацией представлены:

- «Расчет арендной платы по основным фондам, используемым при оказании услуг по захоронению ТКО по ООО «Спецавтохозяйство» на 2025 год»;

- ведомость «Обороты счета 20 за 2023 год»;

- «Шахматная ведомость за 2023 год»;

- копия Договора аренды земельного участка от 04.10.2006 № 146/06-Ю, заключенного с Комитетом по управлению муниципальным имуществом (КУМИ) г. Ленинска-Кузнецкого в отношении земельного участка, используемого под полигон ТКО, общей площадью ***3,5179*** га (кадастровый номер **42:26:0101001:0585**), со сроком действия с 27.07.2006 по 02.10.2007;

- справка Администрации Ленинск-Кузнецкого городского округа от 24.05.2016 № 2963, подтверждающая правомочность договора по истечении срока действия договора, при условии фактического использования арендатором полигона в целях, установленных договором, и отсутствии возражений со стороны арендодателя (со ссылкой на пункт 2 статьи 621 Гражданского кодекса Российской Федерации);

- копия извещения Комитета по управлению муниципальным имуществом Ленинск-Кузнецкого городского округа от 27.06.2023 № 2788 о ежемесячном размере арендной платы на 2023 год по договору аренды земельного участка № 146/06-Ю (с «Расчетом размера арендной платы за земельный участок»);

- копия платежного поручения № 277 от 04.09.2024 на перечисление арендной платы по договору аренды земельного участка № 146/06-Ю за 2023 г. в адрес КУМИ Ленинск-Кузнецкого городского округа, в размере ***17,173*** тыс. руб.;

- копия Решения Администрации Ленинск-Кузнецкого городского округа (КУМИ Ленинск-Кузнецкого городского округа) от 28.09.2022 № 571 «О разрешении размещения объекта на земельном участке» (со ссылкой на пункт 3 статьи 39.36 Земельного кодекса РФ и постановление Правительства РФ от 03.12.2014 № 1300 «Об утверждении перечня видов объектов, размещение которых может осуществляться на землях или земельных участках, находящихся в государственной или муниципальной собственности, без предоставления земельных участков и установления сервитутов» (п. 17), а также с расчетом платы) (срок пользования участком – **3 года**);

- копия Договора аренды спецтехники (бульдозер гусеничный) без экипажа от 01.01.2023 (б/н), заключенного с физическим лицом в отношении бульдозера гусеничного Т-500 (срок действия до 01.01.2024);

- копия Договора аренды спецтехники (бульдозер гусеничный) без экипажа от 01.01.2024 (б/н), заключенного с физическим лицом в отношении бульдозера гусеничного Т-500 (срок действия до 01.01.2025);

- копия договора аренды муниципального имущества (транспорт) от 01.03.2021 № 132-дт, заключенного с КУМИ Ленинск-Кузнецкого городского округа в отношении **машины дорожной ДМК-70** (для дезинфекции улиц населенных пунктов) (год выпуска 2020, гос. регистрационный знак «**м 312 кс 142»**), сроком на 5 лет с момента подписания (данный договор является одновременно передаточным актом, как оговорено в пункте 4 договора).

Специалистом РЭК скорректированные плановые расходы на 2025 год по рассматриваемой статье приняты в следующих размерах.

 **1.1. Аренда земли** - ***19,19*** тыс. руб., из них:

1. плата по договору аренды земельного участка, занятого полигоном ТКО, от 04.10.2006 № 146/06-Ю - ***1,4311*** ***тыс. руб./мес.*** \* ***12 мес***. = ***17,1732 тыс. руб.*** (согласно Извещению КУМИ г. Ленинск-Кузнецкий от 27.06.2023 № 2788 о величине арендной платы на 2023 год);
2. плата за фактическое пользование земельным участком, занятым пунктом весового контроля – ***2,02*** тыс. руб./год - согласно Решению КУМИ ЛКГО от 28.09.2022 № 571 (в размере 1/3 от единовременной платы).

**1.2. Аренда бульдозера гусеничного Т-500** – ***551,40*** тыс. руб. Определено на уровне годового размера арендной платы, указанной в представленном договоре от 01.01.2024 (б/н), рассчитанной исходя из годовой нормы рабочего времени ***1973*** часа и стоимости 1 часа эксплуатации машины ***279,47*** руб. Специалистом принято во внимание следующее: 1) норма рабочего времени, указанная в договоре, не превышает норму рабочего времени при 6-дневной (40-часовой) рабочей неделе на 2024 год, при этом данная машина фактически находится на полигоне постоянно, расчеты за аренду осуществляются ежемесячно в размере ***1/12*** от указанной суммы расходов; 2) цена 1 часа работы машины существенно ниже средней рыночной цены на подобную дорожно-строительную технику.

**1.3. Аренда ассенизационной машины ДМК-70 (на базе КАМАЗ)**  – ***395,00*** тыс. руб.

Из пояснительной записки, представленной организацией в процессе тарифного регулирования на 2024 год, следует, что машина дорожная ДМК-70 «м 312 кс 142» используется на полигоне ТКО для увлажнения массы захороняемых отходов, предотвращения и тушения пожаров. Представленные фотографии демонстрируют наличие поливомоечного шланга и установленных в кузове машины емкостей для заполнения водой. Данное транспортное средство используется вместо работавшей ранее ассенизационной машины КАМАЗ 353213 КО505 («с 975 нв 42») в связи с физическим износом последней (год выпуска - 1996) и истечением срока действия (в декабре 2022 г.) заключенного в отношении нее договора аренды от 18.12.2017 № 100-ДТ.

В связи с тем, что в представленном договоре от 01.03.2021 № 132-дт (является одновременно актом приема-передачи, п. 4) не указана балансовая стоимость передаваемого объекта аренды, специалистом РЭК проведен анализ рыночных цен на машины дорожные комбинированные (с использованием информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»), в результате чего установлено, что на момент проведения экспертизы **минимальная** стоимость подобной специальной техники, выпущенной не ранее 2020 года, составляет ***2150,00* тыс. руб**. Исходя из срока полезного использования **5 лет** (при отнесении данного транспортного средства к **третьей амортизационной группе** на основании Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 (ред. от 18.11.2022) «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»; код 310.29.10.59.390 «Средства автотранспортные специального назначения прочие, не включенные в другие группировки (автомобили специальные и оборудование навесное к машинам для уборки городов)»), специалист РЭК делает вывод о том, что указанная в п. 3 договора годовая величина арендной платы находится в пределах расчетной величины нормативных амортизационных отчислений:

***2150,00 тыс. руб. / 5 лет = 430,00 тыс. руб.***

Расходы на аренду ДМК-70 приняты на уровне величины, предложенной организацией.

Общая величина расходов по статье «**Расходы на аренду основных средств и земельных участков»** составила:

***17,17 + 2,02 + 551,40 + 395,00 = 965,59 (тыс. руб.).***

**2. Налоги и сборы, включаемые в себестоимость продукции (работ, услуг).**

Согласно пункту 23 Методических указаний, при определении размера расходов, связанных с уплатой налогов и сборов, учитываются:

налог на прибыль;

налог на имущество организаций;

земельный налог;

транспортный налог;

прочие налоги и сборы, за исключением обязательных платежей с фонда оплаты труда, учитываемых в составе производственных, ремонтных и административных расходов.

**2.1. Единый налог, уплачиваемый организацией, применяющей упрощенную систему налогообложения.**

В качестве документов, обосновывающих заявленную величину расходов на 2025 год, а также подтверждающих величины фактических расходов за отчетный период, организацией представлены:

- копия «Налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения» за 2023 год;

- копии «Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения» за I – IV кварталы 2023 года.

В качестве налогооблагаемой базы организацией используется сумма разницы между доходами и расходами, налоговая ставка – ***15,0%.***

Согласно представленной декларации, сумма фактически полученных (оплаченных) доходов за налоговый период (2023 год) составила ***50 573,41*** тыс. руб., сумма произведенных расходов – ***45 809,95*** тыс. руб.; налогооблагаемая база – ***4 763,46*** тыс. руб.; исчисленная сумма налога за отчетный период, - ***714,52*** тыс. руб. Исходя из доли регулируемого вида деятельности в общем объеме фактической выручки 2023 г. (которая, согласно данным счета 90.01.1, составила ***58,8%*** - см. ***Таблицу 3*** в настоящем Экспертном заключении), сумма таких затрат, относящаяся к захоронению ТКО, составила ***420,14*** тыс. руб.

Следует отметить, что в бухгалтерском учете исчисленные суммы данного налога учитываются на сч. 99 и не отражаются в составе себестоимости.

Регулятором сумма налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, рассчитана на основании положений Главы 26.2 «Упрощенная система налогообложения» Налогового кодекса РФ (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ в размере минимального налога. В соответствии с пунктом 6 статьи 346.18 в качестве налоговой базы использована величина скорректированной регулятором необходимой валовой выручки на 2025 г., налоговая ставка – ***1 %***:

 *[****28854,28 тыс. руб.*** *(Скорректированные Операционные расходы) + +****965,59 тыс. руб.*** *(Расходы на арендную плату)* ***+ 32,59 тыс. руб.*** *(ОСАГО) +* ***+6722,08******тыс. руб.*** *(Плата за негативное воздействие на окружающую среду, см. ниже) +* ***249,64 тыс. руб.*** *(Амортизация основных средств, см. ниже) -* ***-1309,11*** *тыс. руб.* ***+ 2606,04 тыс. руб.*** *(Корректировка необходимой валовой выручки 2023 года, см. ниже) –* ***1140,86*** *тыс. руб. (корректировка в связи с недостижением целевых показателей Производственной программы) +* ***888,29 тыс. руб.*** *(Величина изменения необходимой валовой выручки, проводимого в целях сглаживания темпа роста тарифов)* ***] / 0,99 \* 0,01 = 37868,54 тыс. руб. / 0,99 \* 0,01 = 382,51 тыс. руб.***

**2.2. Страхование (ОСАГО).**

В качестве документов, обосновывающих расходы по статье, организацией представлены:

1) Отчет по проводкам Кт сч. 71 – Дт сч. 20.1 («Захоронение ТКО (свалочный полигон)»;

2) копии страховых полисов обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств, выданных АО «Группа страховых компаний «Югория»:

- в части страхования автомобиля «КАМАЗ» 65115 (гос. номер «С 373 ВЕ 142») - на период с 28.01.2023 по 27.01.2024, со страховой премией в размере ***15020,23 рублей***;

- в части страхования транспортного средства «ДМК-70» (гос. номер «М 312 КС 142») - на период с 27.01.2023 по 26.01.2024, со страховой премией в размере ***17566,03 рублей***.

Согласно данным Отчета по проводкам Кт сч. 71 – Дт сч. 20.1, фактические затраты 2023 г. по данной статье (в части регулируемого вида деятельности) составили ***43,08*** тыс. руб. (в том числе «КАМАЗ 312» - ***35,07*** тыс. руб., «КАМАЗ 373» - ***8,01*** тыс. руб.). Дополнительные расшифровки отраженных сумм не представлены.

Специалистом РЭК расходы по данной статье приняты на уровне документально подтвержденного факта 2023 г. (согласно представленным полисам ОСАГО, указанным выше):

***15,02 тыс. руб. + 17,57 тыс. руб. = 32,59 тыс. руб.***

**2.3. Транспортный налог.**

Сумма, заявленная организацией к учету в необходимой валовой выручке на 2025 год, - ***9,00*** тыс. руб., - соответствует фактически исчисленной величине налога по транспортному средству «КАМАЗ 65115» за 2023 год, отраженного организацией в шаблоне CALC.TARIFF.TBO.6.42, ведомости «Обороты 20 счета за 2023 год» и в Отчете по проводкам Кт сч. 68.07 – Дт сч. 20 «Захоронение ТКО (свалочный полигон)» за 2023 г.

Однако, расчет указанной величины налога, а также сообщение Инспекции Федеральной налоговой службы о суммах транспортного налога, исчисленных за 2023 год, организацией не представлены.

В связи с недостаточной обоснованностью заявленной величины, специалистом РЭК Кузбасса данные расходы к учету не приняты.

**3. «Прочие косвенные расходы» (Плата за негативное воздействие на окружающую среду).**

 Согласно пункту 43(1) Основ ценообразования, расходы на плату за негативное воздействие на окружающую среду при размещении твердых коммунальных отходов определяются исходя из установленных Правительством Российской Федерации ставок платы за негативное воздействие на окружающую среду с учетом применяемых к ним коэффициентов и расчетного объема и (или) массы размещения твердых коммунальных отходов по классам опасности.

Распределение расчетного объема и (или) массы размещения твердых коммунальных отходов по классам опасности осуществляется в соответствии с территориальной схемой. В случае отсутствия в территориальной схеме распределения расчетного объема и (или) массы размещения твердых коммунальных отходов по классам опасности распределение объема и (или) массы размещения твердых коммунальных отходов по классам опасности осуществляется органом регулирования **с учетом фактических данных за последний отчетный год и динамики размещения объема и (или) массы твердых коммунальных отходов по классам опасности за последние 3 года**. В течение периода действия тарифов 100 процентов средств, образовавшихся в результате снижения расходов на плату за негативное воздействие на окружающую среду при размещении твердых коммунальных отходов вследствие реализации мероприятий по утилизации твердых коммунальных отходов, в том числе по их утилизации после обезвреживания, остаются в распоряжении регулируемой организации.

Величина расходов регулируемой организации на плату за негативное воздействие при размещении твердых коммунальных отходов, устанавливаемая на оставшийся период действия долгосрочных тарифов, не может быть уменьшена органом регулирования в связи с указанным снижением расходов.

При установлении долгосрочных предельных тарифов на 2025 год данные расходы были утверждены на уровне ***0,00*** тыс. руб. (при объеме захоронения ***0*** тонн).

Организацией расходы заявлены в размере ***6678,90*** тыс. руб.

В качестве документов, обосновывающих расходы по данной статье, представлены:

- «Расчет платы за негативное воздействие на окружающую среду по ООО «Спецавтохозяйство» на 2025 год»;

- «Декларация о плате за негативное воздействие на окружающую среду за 2023 г.»;

- «Сопроводительные акты (за I - IV кварталы 2023 г.) к твердым коммунальным отходам, направляемым на объект размещения (захоронения)», заверенные региональным оператором;

- копии универсальных передаточных документов по услугам захоронения ТКО, предъявленных ООО «Спецавтохозяйство» региональному оператору за январь-декабрь 2023 г.;

- форма статистической отчетности «2-ТП (отходы)» за 2023 год.

Согласно представленной декларации, фактически исчисленная сумма платы за негативное воздействие на окружающую среду за 2023 г. составила ***6539,49*** тыс. руб., из них: плата за выбросы загрязняющих веществ (ЗВ) от стационарных источников (исчисленная в пределах величин предельно допустимых выбросов (ПДВ)) – ***192,967*** тыс. руб., плата за размещение ТКО – ***6346,524*** тыс. руб.

Фактический объем захороненных ТКО составил ***106591,68 т,*** при этом фактическое распределение отходов по классам опасности сложилось следующим образом:

IV класс – ***51,5594%*** (***54958,043*** тонн);

V класс – ***48,4406%*** (***51633,638*** тонн), что иллюстрируется в приведенной ниже Таблице 5.

Специалистом РЭК суммы платы за негативное воздействие на окружающую среду рассчитаны, исходя из:

- планового объема захоронения ТКО на 2025 г. - ***108740 тн***;

- фактического соотношения количества отходов в общем объеме ТКО за отчетный период: V класс – ***48,4406%,*** IV класс – ***51,5594%;***

- ставок платы: **по IV классу** – в размере ***95,00 руб./тн,*** утвержденном Постановлением Правительства РФ от 29.06.2018 № 758 (ред. от 31.05.2023) «О ставках платы за негативное воздействие на окружающую среду при размещении твердых коммунальных отходов IV класса опасности (малоопасные) и внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации»; **по V классу** – в размере ***17,30*** ***руб./т***  ***с*** ***учетом коэффициента 1,32,*** что утверждено Постановлением Правительства РФ от 13.09.2016 № 913 (ред. от 24.01.2020) «О ставках платы за негативное воздействие на окружающую среду и дополнительных коэффициентах» и Постановлением Правительства РФ от 17.04.2024 № 492 (ред. от 24.09.2024) «О применении в 2024 и 2025 годах ставок платы за негативное воздействие на окружающую среду».

 ***[ 108740 тн \* 0,484406 \* 17,30 руб./тн / 1000 \* 1,32 ] + [ 108740 тн \* \* 0,515594 \* 95,00 руб./тн / 1000 ] = 6529,11 тыс. руб.***

Плата за выбросы загрязняющих веществ от стационарных источников **в пределах ПДВ** принята на уровне факта 2023 г. – ***192,967*** тыс. руб.

Общий размер платы за негативное воздействие на окружающую среду составил:

***6529,11 тыс. руб. + 192,967 тыс. руб. = 6722,08 тыс. руб.***

Таблица 5

**Распределение фактически размещенных (захороненных) в 2023 г. отходов по классам опасности** (***в тоннах)***



Таким образом, **общая плановая величина скорректированных Неподконтрольных расходов на 2025 год** составила:

***965,59 тыс. руб. + (382,51 тыс. руб. + 32,59 тыс. руб. + 0 + 6722,08 тыс. руб. = 8102,77 тыс. руб.***

 **Амортизация основных средств**

При установлении долгосрочных тарифов расходы на амортизацию основных средств на 2025 г. были учтены регулятором в сумме ***0,00*** тыс. руб.

Организацией в целях корректировки установленных тарифов на 2025 год по данной статье предлагается учесть расходы в размере ***345,64*** тыс. руб.

В качестве обоснования заявленной суммы представлены:

1. «Расчет амортизационных отчислений на восстановление основных производственных фондов», выполненный в формате Приложения 6 к Методическим указаниям;
2. «Оборотно-сальдовая ведомость по счету 02 за 2023 г.»;
3. «Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01 за 2023 г.».;
4. копии актов о приеме-передаче объектов основных средств (унифицированная форма № ОС-1) (весы транспортные; отвал гидроповоротный К-700);
5. копия паспорта транспортного средства КАМАЗ 65115 «С 373 ВЕ 142»; копии паспортов самоходных машин «Трактор колесный К-700А» и «Погрузчик ПК-270300»;
6. копия договора купли-продажи от 02.10.2023 № 850 (отвал гидроповоротный К-700 стоимостью 580,00 тыс. руб., включая НДС).

Согласно пункту 34 Методических указаний, расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов определяются в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации, регулирующими отношения в сфере бухгалтерского учета. При этом **результаты переоценки** основных средств и нематериальных активов учитываются органом регулирования тарифов **только в той части, в какой соответствующие амортизационные отчисления являются источником финансирования капитальных вложений в соответствии с инвестиционной программой регулируемой организации**.

В соответствии с пунктом 27 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (утвержден Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н), стоимость основных средств погашается посредством амортизации, если иное не установлено настоящим Стандартом.

В соответствии с пунктом 34 указанного документа, способ начисления амортизации выбирается организацией для каждой группы основных средств из установленных настоящим Стандартом.

Согласно п. 2 и п. 3 Учетной политики для целей бухгалтерского учета (см. Приказ руководителя ООО «Спецавтохозяйство» от 09.01.2023 № 3), основными средствами признаются активы с балансовой стоимостью не менее 40000 руб.; начисление амортизации по всем единицам учета производится линейным способом. Затраты на восстановление, модернизацию, реконструкцию, ремонт основных средств отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором они произведены.

Инвентарные карты в целях ведения бухгалтерского учета организацией не используются.

Фактические расходы отчетного периода по статье «Амортизация основных средств» составили ***259,31*** тыс. руб. Согласно представленным документам, данная сумма исчислена в отношении 3-х единиц транспортных средств, числящихся на полигоне ТКО (автомобиль КАМАЗ 65115 «С 373 ВЕ 142»; трактор колесный К-700А и погрузчик ПК-270300), транспортных весов и приобретенного в октябре 2023 г. основного средства «отвал гидроповоротный К-700».

Расчетные сроки полезного использования основных средств, используемые организацией для исчисления амортизационных отчислений, проверены специалистом РЭК на предмет соответствия их «Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 (ред. от 18.11.2022). Замечаний нет.

Представленный организацией «Расчет амортизационных отчислений на восстановление основных производственных фондов» предусматривает увеличение суммарной балансовой стоимости имеющихся основных средств с ***2496,42*** тыс. руб. в 2023-2024 гг. до ***2996,42*** тыс. руб. в плановом периоде (2025 год) и, соответственно, увеличение общей величины амортизационных отчислений до ***345,64*** тыс. руб. в 2025 г., в связи с планируемым приобретением нового транспортного средства (трактор с бульдозерным и рыхлительным оборудованием ТМ 10.11) стоимостью ***960,00*** тыс. руб.

Специалистом РЭК Кузбасса плановые затраты 2025 года по статье приняты в размере фактических амортизационных отчислений по автомобилю КАМАЗ 65115 (***0,00*** тыс. руб.), трактору колесному К-700А (***120,00*** тыс. руб.), погрузчику ПК-270300 (***80,00*** тыс. руб.) и транспортным весам (***49,64*** тыс. руб.). Амортизационные отчисления в части отвала гидроповоротного (является запасной частью для трактора К-700) к учету не приняты на основании положений пункта 34 Методических указаний, **в связи с тем, что инвестиционная программа в сфере обращения с ТКО для данной регулируемой организации не утверждалась.**

При этом специалист отмечает, что амортизация планируемой к приобретению техники будет учтена по факту произведения затрат, по итогам соответствующего отчетного периода.

 Скорректированная величина амортизационных отчислений ***А СК. 2025*** составила ***249,64*** тыс. руб.

В **Приложении 1 к Экспертному заключению** приведен выполненный специалистом РЭК расчет плановых величин амортизационных отчислений на 2025 год по каждому объекту основных средств, числящихся на полигоне ТКО по состоянию на 31.12.2023.

**Валовая прибыль**

1. **Нормативная прибыль.**

Согласно пункту 35 Методических указаний, Нормативная прибыль на i-й год определяется в соответствии с пунктами 24 и 24(1) настоящих Методических указаний с учетом особенностей, предусмотренных пунктом 54 Основ ценообразования.

(в ред. Приказа ФАС России от 01.11.2018 № 1488/18)

Нормативная прибыль рассчитывается по формуле:



(в ред. Приказа ФАС России от 01.11.2018 № 1488/18)

где:

КВi - расходы на капитальные вложения (инвестиции), рассчитываемые с учетом расходов на реализацию мероприятий инвестиционной программы в размере, предусмотренном утвержденной в установленном порядке инвестиционной программой такой организации на соответствующий год ее действия с учетом источников финансирования, определенных инвестиционной программой, тыс. руб.

При определении величины расходов на капитальные вложения (инвестиции) в составе нормативной прибыли регулируемой организации не учитываются расходы, финансируемые за счет надбавок к ценам (тарифам) для потребителей услуг организаций коммунального комплекса, установленных в соответствии с Федеральным законом от 30 декабря 2004 г. № 210-ФЗ «Об основах регулирования тарифов организаций коммунального комплекса») (далее - Федеральный закон от 30 декабря 2004 г. № 210-ФЗ «Об основах регулирования тарифов организаций коммунального комплекса»), амортизации, заемных средств, средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

В случае если при установлении долгосрочных тарифов продолжительность первого долгосрочного периода регулирования превышает оставшийся срок действия утвержденной в установленном порядке инвестиционной программы, величина расходов на капитальные вложения (инвестиции) на годы, следующие за годом окончания срока действия инвестиционной программы, определяется на уровне расходов регулируемой организации на капитальные вложения (инвестиции) в последний год действия инвестиционной программы;

 - средства на возврат займов и кредитов, привлекаемых на реализацию мероприятий инвестиционной программы, в размере, определяемом исходя из срока их возврата, предусмотренного договорами займа и кредитными договорами, а также проценты по таким займам и кредитам, размер которых определен с учетом положений, предусмотренных пунктом 12 настоящих Методических указаний, тыс. руб.

При определении расходов на возврат займов и кредитов, привлекаемых на реализацию мероприятий инвестиционной программы, не учитываются расходы на возврат займов и кредитов на реализацию мероприятий инвестиционной программы, финансируемые за счет амортизации;

КДi - величина экономически обоснованных расходов на выплаты, предусмотренные коллективными договорами, не учитываемых при определении налоговой базы налога на прибыль (расходов, относимых на прибыль после налогообложения), в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации;

 - расходы на капитальные вложения (инвестиции), компенсация которых осуществляется с учетом требований пункта 24(1) настоящих Методических указаний в году i, тыс. руб.;

(абзац введен Приказом ФАС России от 01.11.2018 № 1488/18)

 - расходы на возврат займов и кредитов, компенсация которых осуществляется с учетом требований пунктов 12 и 24(1) настоящих Методических указаний в году i, тыс. руб.

(абзац введен Приказом ФАС России от 01.11.2018 № 1488/18)

При установлении долгосрочных тарифов плановая нормативная прибыль на 2025 г. была учтена регулятором в сумме ***0,00***  тыс. руб.

**Инвестиционная программа** в сфере обращения с твердыми коммунальными отходами на период 2021-2025 гг. для данной организации **не утверждалась.**

Организацией в целях корректировки установленных тарифов на 2025 год по данной статье предлагается учесть расходы на социальное развитие и поощрение работников, определенные в соответствии с действующим Коллективным договором, в размере ***14,00*** тыс. руб.

В обоснование заявленных расходов организацией представлены:

- расчет необходимой прибыли на социальное развитие на 2025 год в сумме ***50,00*** тыс. руб. (в том числе материальная помощь женщинам к Дню матери – ***4,00*** тыс. руб., приобретение путевок в лечебно-профилактические учреждения, детские лагеря отдыха – ***39,00*** тыс. руб.; приобретение новогодних подарков – ***15,00*** тыс. руб.);

- копия действующего Коллективного договора (вместе с уведомлением Министерства труда и занятости населения Кузбасса от 29.06.2023 № 15-07/3982 о включении в Единый реестр коллективных договоров и соглашений Кемеровской области – Кузбасса 29.06.2023 № 712);

- регистры бухгалтерского учета «Обороты счета 91.02 за 2023 г.» и «Отчет по проводкам за 2023 г. по Дт сч. 91-02», отражающий корреспондирующую со Кт сч. 50.01 запись от 22.12.2023 по статье «Выдача наличных (помощь работникам свалочного полигона по приказу)» на сумму ***14,00*** тыс. руб.;

- копия приказа директора ООО «Спецавтохозяйство» от 25.12.2023 № 38 «Об оказании помощи в приобретении новогодних подарков работникам свалочного полигона» (на сумму ***14,0***0 тыс. руб.).

Специалистом РЭК плановые расходы по данной статье приняты на уровне величины, заявленной организацией, - на уровне фактической суммы материальной помощи работникам полигона за 2023 г., выделенной на основании п. 8.4 Коллективного договора и отраженной по дебету сч. 91-02.

Скорректированная величина нормативной прибыли на 2025 год – ***ПР 2025*** - определена в размере ***14,00*** тыс. руб.

1. **Расчетная предпринимательская прибыль**

Согласно пункту 36 Методических указаний, **расчетная предпринимательская прибыль регулируемой организации** определяется в размере 5 процентов текущих расходов на каждый год долгосрочного периода регулирования, определенных в соответствии с пунктом 46 Основ ценообразования (за исключением 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.

Расчетная предпринимательская прибыль регулируемой организации **не устанавливается** для регулируемой организации:

(в ред. Приказа ФАС России от 01.11.2018 № 1488/18)

являющейся государственным или муниципальным унитарным предприятием; (в ред. Приказа ФАС России от 01.11.2018 № 1488/18)

владеющей объектом (объектами) в области обращения с твердыми коммунальными отходами исключительно на основании договора (договоров) аренды, заключенного **на срок менее 3 лет**. (в ред. Приказа ФАС России от 01.11.2018 № 1488/18).

При установлении долгосрочных тарифов расчетная предпринимательская прибыль на 2025 г. была учтена регулятором в размере ***0,00*** тыс. руб.

Организацией в целях корректировки тарифов на 2025 год расходы по данной статье не заявлены.

Специалистом РЭК скорректированная величина ***РП 2025*** определена в размере ***0,00*** тыс. руб**.**

**«Экономически не обоснованные доходы прошлых периодов регулирования»**

 Пунктом 12 [Основ](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=487388&dst=100012) ценообразования определено, что при установлении тарифов **из необходимой валовой выручки исключаются:**

а) **экономически не обоснованные доходы прошлых периодов регулирования**, включая доходы, полученные с нарушением требований законодательства Российской Федерации при установлении и применении регулируемых тарифов, в том числе выявленные при осуществлении государственного контроля (надзора);

б) расходы, связанные с приобретением регулируемой организацией товаров (работ, услуг), используемых при осуществлении регулируемых видов деятельности, по завышенным ценам и в завышенных объемах, выявленные при осуществлении государственного контроля (надзора) и (или) анализа уровня расходов (затрат) в отношении других регулируемых организаций, осуществляющих аналогичные виды деятельности в сопоставимых условиях.

Специалист РЭК отмечает, что согласно сведениям, содержащимся в Едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства (информация с сайта Федеральной налоговой службы <https://rmsp.nalog.ru/> от 14.10.2024), ООО «Спецавтохозяйство (г. Ленинск-Кузнецкий, ИНН 4212426863) **является субъектом малого предпринимательства**.

Пунктом 5 Части 1 Статьи 427 «Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 29.10.2024) установлено, что для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, основным видом экономической деятельности (классифицируемым на основании кодов видов деятельности в соответствии с Общероссийским [классификатором](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=486289) видов экономической деятельности) которых является, в частности, сбор, обработка и утилизация отходов, применяются **пониженные тарифы страховых взносов** в фонды обязательного социального страхования.

Пунктом 17 Части 1 указанной статьи 427 Налогового кодекса определено, что пониженные тарифы страховых взносов устанавливаются также для плательщиков страховых взносов, признаваемых субъектами малого или среднего предпринимательства в соответствии с Федеральным [законом](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=477368&dst=147) от 24 июля 2007 года № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» в отношении [части](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=412875) выплат в пользу физического лица, определяемой по итогам каждого календарного месяца как превышение над величиной минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом на начало расчетного периода.

Согласно данным, представленным ООО «Спецавтохозяйство» в форме отчетности по КНД 1151111 «Расчет по страховым взносам» за 2023 год:

1) общая годовая сумма выплат и вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц в соответствии со статьей 420 Налогового кодекса РФ (код тарифа плательщика – «01» (основной)), составила ***6041,76*** тыс. руб.; база для исчисления суммы страховых взносов по основному тарифу в размере ***30,0%*** (за вычетом сумм, не подлежащих обложению страховыми взносами в соответствии с п. 1 и п. 2 статьи 422 НК РФ), - ***6030,969*** тыс. руб.; исчислено страховых взносов в этой части на сумму ***1809,29*** тыс. руб.

2) общая годовая сумма выплат и вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц в соответствии со статьей 420 Налогового кодекса РФ (код тарифа плательщика – «20» (пониженный)), составила ***8105,24*** тыс. руб.; база для исчисления суммы страховых взносов по пониженному тарифу в размере ***15,0%*** (за вычетом сумм, не подлежащих обложению страховыми взносами в соответствии с п. 1 и п. 2 статьи 422 НК РФ), - ***8083,10*** тыс. руб.; исчислено страховых взносов в этой части на сумму ***1212,46*** тыс. руб.

Однако, в процессе установления долгосрочных тарифов на 2021-2025 год, при расчете базового уровня Операционных расходов, специалистом РЭК суммы страховых взносов были рассчитаны в следующих размерах (в процентах от планового фонда оплаты труда, по всем категориям работников):

1) на обязательное пенсионное страхование – ***22,0%***; на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством - ***2,9%***; на обязательное медицинское страхование - ***5,1%***, на основании положений Главы 34 Налогового кодекса РФ (от 05.08.2000 № 117-ФЗ, в редакции, утвержденной Федеральным законом от 03.08.2018 № 303-ФЗ);

2) на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний – ***1,3%*** – в соответствии с Федеральными законами от 24.07.1998 № 125-ФЗ (ред. от 31.07.2020) «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний», от 22.12.2005 № 179-ФЗ (с изм. от 27.12.2019) «О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2006 год», от 27.12.2019 № 445-ФЗ «О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», а также на основании представленного организацией уведомления о размере страховых взносов территориального фонда социального страхования РФ.

Общий размер примененного страхового тарифа составил, таким образом, ***31,3%***.

В связи с вышеуказанными обстоятельствами, по факту отчетного периода (2023 год) по статье «Страховые взносы от расходов на оплату труда» (по всем категориям персонала организации) **образовалась экономия**, суммарное значение которой в части регулируемого вида деятельности (захоронение ТКО) по всем категориям персонала составило:

***3200,65 тыс. руб. (план, утвержденный регулирующим органом) - 1807,08 тыс. руб. (факт) = 1393,57 тыс. руб.***

С учетом пересчета плановой величины страховых взносов, предусмотренной регулятором, на фактический объем захоронения ТКО (в целях обеспечения сопоставимости результатов расчета), сумма экономии по статье составила:

***3200,65 тыс. руб. \* (106591 т / 109480 т ) – 1807,08 тыс. руб. = 1309,11 тыс. руб.***

Расчет иллюстрируется в нижеследующей таблице.

Таблица 6

**Расчет суммарной величины экономии по статье «Страховые взносы от расходов на оплату труда», возникшей в 2023 г. в связи с применением пониженного страхового тарифа**



Сумма экономии, образовавшейся по статье «Страховые взносы», квалифицируется специалистом РЭК Кузбасса как экономически необоснованные доходы отчетного периода (избыток средств, заложенных в необходимой валовой выручке), и исключена из необходимой валовой выручки, устанавливаемой на 2025 год.

**Корректировка НВВ 2023 года (размер отклонения значений, полученных при установлении тарифов,**

 **от фактических значений параметров расчета тарифов)**

Согласно пункту 48 Методических указаний, размер отклонения значений, учтенных при установлении тарифов, от фактических значений параметров расчета тарифов рассчитывается по формуле:



где:

 - величина необходимой валовой выручки в (i-2)-м году, определяемая на основе фактических значений параметров расчета тарифов взамен прогнозных в соответствии с пунктом 51 Методических указаний;

 - выручка от реализации товаров (услуг) по регулируемому виду деятельности в (i-2)-м году, определяемая исходя из фактического объема услуг в (i-2)-м году и тарифов, установленных на (i-2)-й год в соответствии с настоящими Методическими указаниями, без учета уровня собираемости платежей.

Согласно пункту 51 Методических указаний, необходимая валовая выручка, определяемая на (i-2)-й год на основе фактических значений параметров расчета тарифов взамен прогнозных, , рассчитывается по формуле:



где:

 - операционные расходы, определенные на (i-2)-й год исходя из фактических значений параметров расчета тарифов в соответствии с [формулой 22](#Par18) пункта 52 Методических указаний, тыс. руб.;

 - фактические неподконтрольные расходы в (i-2)-ом году, которые определены на основании документально подтвержденных имевших место неподконтрольных расходов, тыс. руб.;

 - расходы на приобретение энергетических ресурсов в (i-2)-м году, определенные в соответствии с [формулой 23](#Par20) пункта 52 Методических указаний, тыс. руб.;

 - фактические расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов, определенные по итогам (i-2)-го года по данным бухгалтерского учета, тыс. руб.;

 - фактическая нормативная прибыль на (i-2)-й год, тыс. руб.;

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

 - величина изменения необходимой валовой выручки, проводимого в целях сглаживания, учтенная при установлении тарифов на (i-2)-й год, тыс. руб.;

 - величина, учитывающая результаты деятельности регулируемой организации до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования, учтенная при установлении тарифов на (i-2)-й год, тыс. руб.;

 - величина отклонения показателя ввода и вывода объектов, используемых для обработки, обезвреживания, захоронения твердых коммунальных отходов, и изменения утвержденной в установленном порядке инвестиционной программы регулируемой организации, учтенная при установлении тарифов на (i-2)-й год, тыс. руб.;

 - степень исполнения регулируемой организацией обязательств по созданию и (или) реконструкции объектов концессионного соглашения по эксплуатации объектов в области обращения с твердыми коммунальными отходами, соглашения о государственно-частном партнерстве, муниципально-частном партнерстве, по договору аренды соответствующих объектов, находящихся в государственной или муниципальной собственности, по реализации инвестиционной программы, производственной программы регулируемой организации при недостижении регулируемой организацией показателей эффективности, учтенная при установлении тарифов на (i-2)-й год, тыс. руб.

При определении фактических значений расходов, учитываемых при установлении тарифов, орган регулирования тарифов использует данные бухгалтерской и статистической отчетности регулируемой организации за соответствующий период.

Согласно пункту 52 Методических указаний, Операционные расходы и расходы на приобретение энергетических ресурсов, определяемые на основе фактических значений параметров расчета тарифов взамен прогнозных, определяются по формулам:





где:

i0 - первый год текущего долгосрочного периода регулирования;

 - операционные расходы, определенные на (i-2)-й год исходя из фактических значений параметров расчета тарифов, тыс. руб.;

ОРi0 - базовый уровень операционных расходов, установленный на долгосрочный период регулирования в соответствии с пунктом 31 Методических указаний, тыс. руб.;

ИЭР - индекс эффективности операционных расходов, выраженный в процентах;

, ИПЦj - соответственно фактический и прогнозный индексы изменения потребительских цен в j-м году;

Wj, Wj-1 - количество твердых коммунальных отходов, поступающих на объект в году i, (i-1), тонн;

 - расходы на приобретение энергетических ресурсов в году (i-2), тыс. руб.;

Vi-2,z - объем потребления z-го энергетического ресурса, учтенный при установлении тарифов в (i-2)-м году.

В случае, если удельный расход энергетического ресурса установлен в соответствии с пунктом 56 Основ ценообразования в качестве долгосрочного параметра регулирования при определении показателя Vi-2,z используется значение долгосрочного параметра регулирования;

 - фактический объем и (или) масса твердых коммунальных отходов в (i-2)-м году, тыс. тонн (тыс. куб. м);

 - объем и (или) масса твердых коммунальных отходов, учтенный при установлении тарифов на (i-2)-й год, тыс. тонн (тыс. куб. м);

 - фактическая стоимость покупки единицы z-го энергетического ресурса в i-м году.

Организацией данная корректировка к учету не заявлена.

Расчет корректировки необходимой валовой выручки 2023 года, выполненный специалистом в соответствии с формулами (17), (21) и (22), вместе с обоснованиями отклонений, приведен в **Приложении 2** к Экспертному заключению.

Величина необходимой валовой выручки, определенной на 2023 год на основе фактических значений параметров расчета тарифов взамен прогнозных, ***НВВ Ф. 2023,*** составила ***34676,28*** тыс. руб.

 Величина выручки ***ТВ 2023*** от реализации услуг по регулируемому виду деятельности в 2023 г., определенная исходя из фактического объема услуг в 2023 году и тарифов, установленных на 2023 год (без учета уровня собираемости платежей), составила ***32395,34*** тыс. руб.

Размер корректировки НВВ 2023 года (в связи с отклонением значений, полученных при установлении тарифов, от фактических значений параметров расчета тарифов) ***∆ НВВ К. 2023*** составил:

 ***34676,28*** тыс. руб. - ***32395,34*** тыс. руб. = ***2280,94 тыс. руб.,***

что с учетом ИПЦ Минэкономразвития России ***108,0%*** на 2024 г. и ***105,8%*** на 2025 г. (а также арифметической корректировки ***(-0,25)*** тыс. руб., примененной в целях округления тарифов до второй значащей цифры) составит:

***2280,94 \* 1,08 \* 1,058 = 2606,04 (тыс. руб.).***

**Величина отклонения показателя ввода и вывода объектов, используемых для обработки, обезвреживания, захоронения твердых коммунальных отходов, и изменения утвержденной в установленном порядке инвестиционной программы**

Согласно пункту 49 Методических указаний, величина отклонения показателя ввода и вывода объектов, используемых для обработки, обезвреживания, захоронения твердых коммунальных отходов, и изменения утвержденной в установленном порядке инвестиционной программы рассчитывается по формуле:



где:

 - объем собственных средств на реализацию инвестиционной программы, учтенный при установлении тарифов на (i-2)-й год и включающий амортизацию основных средств и нематериальных активов, расходы из прибыли и иные собственные средства, определенные инвестиционной программой, тыс. руб.;

 - объем фактического исполнения инвестиционной программы по объектам, используемым для обработки, обезвреживания, захоронения твердых коммунальных отходов в (i-2)-м году по стоимости, определенной в инвестиционной программе соответствующего периода, тыс. руб.;

 - плановый размер финансирования инвестиционной программы, утвержденной в установленном порядке на (i-2)-й год, тыс. руб.

При расчете показателей , ,  не учитываются объекты, финансирование которых в соответствии с утвержденными в установленном порядке инвестиционными программами предусмотрено за счет бюджетной системы бюджетов Российской Федерации.

В связи с тем, что инвестиционная программа в сфере обращения с ТКО для данной организации не утверждалась, показатель ***∆И 2023*** принят ***равным 0.***

**Корректировка НВВ с учетом степени исполнения обязательств по реализации производственной программы регулируемой организации при недостижении показателей эффективности**

Согласно пункту 50 Методических указаний, корректировка необходимой валовой выручки с учетом степени исполнения регулируемой организацией обязательств по созданию и (или) реконструкции объектов концессионного соглашения по эксплуатации объектов в области обращения с твердыми коммунальными отходами, соглашения о государственно-частном партнерстве, муниципально-частном партнерстве, по договору аренды соответствующих объектов, находящихся в государственной или муниципальной собственности, по реализации инвестиционной программы, производственной программы регулируемой организации при недостижении регулируемой организацией показателей эффективности.



где:

1. Аi-2 - обобщенный показатель эффективности объектов, используемых в области обращения с твердыми коммунальными отходами, рассчитанный в соответствии с формулой:



где:

 - фактическое значение j-го показателя эффективности объектов, используемых для обработки, обезвреживания и захоронения твердых коммунальных отходов в (i-2)-м периоде регулирования, рассчитанное в соответствии с Правилами определения плановых и фактических значений показателей эффективности объектов, используемых для обработки, обезвреживания и захоронения твердых коммунальных отходов, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 16 мая 2016 г. № 424 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2016, № 21, ст. 3020) (далее - Правила определения показателей эффективности);

 - плановое значение j-го показателя эффективности объектов, используемых для обработки, обезвреживания и захоронения твердых коммунальных отходов в (i-2)-м периоде регулирования, рассчитанное в соответствии с Правилами определения показателей эффективности;

bj - весовой коэффициент, определяемый с учетом следующего:



2. Пкор,i-2 - максимальная корректировка i-го года, определяемая следующим образом:

для 2017 года: Пкор 2017 = 1;

для 2018 года: Пкор 2018 = 1;

для 2019 года: Пкор 2019 = 2;

начиная с 2020 года: Пкор 2020 = 3.

К показателям эффективности объектов захоронения твердых коммунальных отходов относятся:

(в ред. Постановления Правительства РФ от 12.07.2018 № 815)

а) доля проб подземных вод, почвы и воздуха, отобранных по результатам производственного экологического контроля, не соответствующих установленным требованиям, в общем объеме таких проб;

б) количество возгораний твердых коммунальных отходов в расчете на единицу площади объекта захоронения твердых коммунальных отходов.

(в ред. Постановления Правительства РФ от 12.07.2018 № 815)

Плановые значения показателей эффективности в отношении регулируемой организации на отчетный 2023 год утверждены постановлением РЭК Кузбасса от 05.11.2020 №\_327 «Об утверждении производственной программы в области обращения с твердыми коммунальными отходами и об утверждении предельных тарифов на захоронение твердых коммунальных отходов ООО «Спецавтохозяйство» (г. Ленинск-Кузнецкий)» (в ред. постановлений РЭК Кузбасса от 09.12.2021 № 657, от 24.11.2022 № 441, от 14.11.2023 № 294) и вместе с фактическими показателями отчетного периода приводятся ниже в Таблице 7.

Таблица 7

**Показатели эффективности объектов,**

**используемых для захоронения твердых коммунальных отходов**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | План 2023 год | Факт 2023 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Доля проб подземных вод, почвы и воздуха, отобранных по результатам производственного экологического контроля, не соответствующих установленным требованиям, в общем объеме таких проб | 0,00 | **0,25** |
| 2. | Количество возгораний твердых коммунальных отходов в расчете на единицу площади объекта, используемого для захоронения твердых коммунальных отходов | 0,284 | **0,00** |

В обоснование фактических показателей эффективности организацией представлены:

1. копии протоколов результатов исследований атмосферного воздуха, подземных вод и почвы на полигоне ТКО, проведенных в 2023 году Судебно-экспертным частным учреждением «Независимая аналитическая лаборатория» (г. Барнаул) и ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Кемеровской области»;
2. справка об абсолютном количестве возгораний на полигоне ТКО за 2023 год.

Согласно представленной справке, на полигоне ТКО в течение 2023 г. **не наблюдалось** **случаев возгорания** складированной массы. При площади полигона ***3,87 га*** относительное количество возгораний на единицу площади составило:

***0 ед. / 3,87 га = 0,00 (ед./га).***

Из представленных ***12 шт***. протоколов исследований (проб) (в том числе атмосферный воздух – ***4 шт.***, подземная вода из скважины на полигоне – - ***4 шт.***, почва – ***4 шт.***), ***3 шт***. ***не соответствуют*** установленным нормативам (в том числе атмосферный воздух – ***0,*** подземная вода – ***2*** (по микробиологическим показателям), почва – ***1*** (по химическим показателям)). Доля проб, не соответствующих нормативам: ***3 / 12 = 0,25.***

Агрегированный показатель ***А 2023***составил ***0,5***. Процент корректировки составил ***3%.*** Расчет данных показателей проиллюстрирован в **Приложении 3 к Экспертному заключению**.

Величина корректировки необходимой валовой выручки 2023 года по степени исполнения производственной программы ***∆ЦП 2023***составила:

 ***33273,16 тыс. руб. \* 0,03 (процент корректировки) \* 1,08 (ИПЦ на 2024 г.) \* 1,058 (ИПЦ на 2025 г.) + 0,28 (****арифметическая корректировка, примененная в целях округления тарифов до второй значащей цифры)* ***= =1140,86 тыс. руб.***

**Величина изменения необходимой валовой выручки в году i, проводимого в целях сглаживания темпа роста тарифов**

Согласно пункту 37 Методических указаний, величина изменения необходимой валовой выручки в году i, проводимого в целях сглаживания, рассчитывается в размере не более 12% необходимой валовой выручки, рассчитанной без учета сглаживания, по формулам:





где:

 - величина изменения необходимой валовой выручки на год i, производимого в целях сглаживания тарифов;

 - величина изменения необходимой валовой выручки в году i, проводимого в целях сглаживания, где i1 - последний год долгосрочного периода регулирования, i0 - первый год долгосрочного периода регулирования;

НД - норма доходности на капитал, инвестированный после начала долгосрочного периода регулирования;

 - величина сглаживания необходимой валовой выручки, определенная органом регулирования;

 - необходимая валовая выручка, устанавливаемая на год i долгосрочного периода регулирования без учета сглаживания, тыс. руб.

При установлении долгосрочных тарифов данная корректировка была учтена в необходимой валовой выручке 2025 г. в размере ***0,00*** тыс. руб. Организацией корректировка не заявлена.

В нижеследующей Таблице 8 приведены данные о суммарной величине корректировок в целях сглаживания роста тарифов, учтенных за предыдущие годы долгосрочного периода (2021-2024 гг.).

Таблица 8

**Величины изменения необходимой валовой выручки, произведенного регулятором в целях сглаживания тарифов в течение долгосрочного периода регулирования (2021-2025 гг.)**



В связи с тем, что 2025 год является последним годом долгосрочного периода, в целях приведения общей суммы всех корректировок по данной статье, проведенных регулирующим органом за период с 2021 по 2024 гг., к нулевому значению, величина корректировки на 2025 г. принята специалистом в размере (+ ***888,29)*** тыс. руб.

**Скорректированная величина необходимой валовой выручки ООО «Спецавтохозяйство» (г. Ленинск-Кузнецкий) по услуге захоронения ТКО на 2025 год *НВВ2025 СК.***  составила ***38265,05*** тыс. руб.:

***НВВ2025 СК.  =*** ***28854,28 тыс. руб.*** *(Операционные расходы) +* ***8102,77******тыс. руб.*** *(Неподконтрольные расходы) –* ***1309,11тыс. руб.*** *(Экономически не обоснованные доходы прошлых периодов регулирования) +* ***0 тыс. руб.*** *(Расходы на приобретение энергетических ресурсов)**+* ***249,64 тыс. руб.*** *(Амортизация основных средств)**+* ***14,00 тыс. руб.*** *(Нормативная прибыль)* ***+***  *+****0,00*** *тыс. руб. (Расчетная предпринимательская прибыль)* ***+ 888,29 тыс. руб.*** *(Корректировка в целях сглаживания роста тарифов)* ***+ 2606,04 тыс. руб.*** *(Корректировка НВВ прошлых периодов регулирования - размер отклонения значений, полученных при установлении тарифов, от фактических значений параметров расчета тарифов)* ***+ 0 тыс. руб. (****Величина отклонения показателя ввода и вывода объектов в рамках инвестиционной программы) – -****1140,86*** *тыс. руб. (Корректировка НВВ с учетом степени исполнения обязательств по реализации производственной программы)* *=*  ***38265,05 (тыс. руб.).***

**Расчетный объем и (или) масса твердых коммунальных отходов**

Согласно пункту 14 Методических указаний, расчетный объем и (или) масса твердых коммунальных отходов на очередной период регулирования (каждый год в течение долгосрочного периода регулирования) определяется в соответствии с Приложениями 2, 3 к Методическим указаниям (см. Таблицу 12) на основании данных о фактическом объеме и (или) массе твердых коммунальных отходов за последний отчетный год и данных о динамике образования твердых коммунальных отходов за последние 3 года при наличии соответствующих подтверждающих документов, **а в случае отсутствия** подтверждающих документов - **исходя из данных территориальной схемы** или, при ее отсутствии, исходя из нормативов накопления твердых коммунальных отходов и заключенных регулируемой организацией договоров на оказание услуг.

В случае, если в соответствии с территориальной схемой происходит **изменение зоны (территории), с которой твердые коммунальные отходы поступают на объект по обращению с отходами**, **либо происходит изменение количества и состава твердых коммунальных отходов,** поступающих на объект, в том числе в связи с осуществлением обработки и обезвреживания отходов на иных объектах, такие изменения учитываются при определении объема и (или) массы твердых коммунальных отходов **в соответствии с данными, представленными в территориальной схеме,** и (или) расчетом регулируемой организации.

При установлении долгосрочных тарифов годовой показатель массы захоронения ТКО (объемов реализации) на 2025 год был принят в соответствии с Территориальной схемой (в редакции, действовавшей на момент установления тарифов) - ***0*** т.

Организацией в целях корректировки тарифов на 2025 год годовой показатель массы захоронения ТКО заявлен в размере ***108740,00*** т.

Заявленная организацией величина соответствует показателю, который содержится в Приложении Б2 «Сводная информация об объектах инфраструктуры», показатель «Завезено отходов») актуализированной Территориальной схемы.

В связи с тем, что в соответствии с Территориальной схемой в течение 2019-2023 гг. произошло значительное изменение схемы потоков ТКО, поступающих на полигон ООО «Спецавтохозяйство», скорректированный плановый объем захоронения ТКО на 2025 год принят в соответствии с Территориальной схемой – ***108740,00 т.***

**Тарифы на захоронение твердых коммунальных отходов**

В соответствии с пунктом 7 Методических указаний, тарифы рассчитываются на основании необходимой валовой выручки, определенной для соответствующего регулируемого вида деятельности, и расчетного объема и (или) массы твердых коммунальных отходов.

Учитывая результаты проведенной экспертизы представленных материалов, рекомендую Региональной энергетической комиссии Кузбасса установить для организации **предельные тарифы на захоронение твердых коммунальных отходов на 2025 год**:

Таблица 9

**Предельные тарифы**

 **на захоронение твердых коммунальных отходов**

**ООО «Спецавтохозяйство» (г. Ленинск-Кузнецкий)**

**с 01.01.2025 по 31.12.2025**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Предприятие | Год долго-срочного периода | Календарная разбивка | Тарифы, руб./т | Рост к предыдущему периоду, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Захоронение твердых коммунальных отходов |
| ООО «Спецавтохозяйство»  | 2025 | с 01.01.2025 по 30.06.2025 | **333,70** | *0,0* |
| с 01.07.2025 по 31.12.2025 | **370,09** | *10,9* |

\* Справочно. Тарифы, установленные органом регулирования в предыдущем периоде регулирования:

 - с 01.01.2024 по 30.06.2024 – ***303,92*** руб./ т;

 - с 01.07.2024 по 31.12.2024 – ***333,70*** руб./ т;

Приложение 1 к Экспертному заключению

**Расчет плановой суммы АМОРТИЗАЦИОННЫХ ОТЧИСЛЕНИЙ на 2025 г.**

**по основным средствам, числящимся на полигоне ТКО по состоянию на 31.12.2023**





Приложение 2 к Экспертному заключению









Приложение 3 к Экспертному заключению



Приложение № 10 к протоколу № 70

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 17.10.2024

**Производственная программа**

**ООО «Спецавтохозяйство» (г. Ленинск-Кузнецкий**

**Ленинск-Кузнецкого муниципального округа)**

**в области обращения с твердыми коммунальными отходами**

Раздел 1. Паспорт производственной программы

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование организации | Общество с ограниченной ответственностью «Спецавтохозяйство» (ООО «САХ») |
| Юридический адрес, почтовый адрес | 652500, Кемеровская область-Кузбасс, г. Ленинск-Кузнецкий, ул. Земцова, 6 |
| Лицо, ответственное за разработку производственной программы  | Директор ООО «САХ» Иунихина Ирина Кузьминична |
| Контактная информация лица, ответственного за разработку производственной программы | Тел. 8 (384-56) 5-11-12 |
| Наименование уполномоченного органа, утвердившего производственную программу | Региональная энергетическая комиссия Кузбасса |
| Юридический адрес, почтовый адрес уполномоченного органа, утвердившего программу | 650000, г. Кемерово, ул. Н. Островского, д. 32 |
| Должностное лицо, утвердившее производственную программу | Председатель РЭК КузбассаМалюта Дмитрий Владимирович |
| Контактная информация лица, ответственного за утверждение производственной программы | 8(3842) 36-28-28,электронная почта delo@ recko.ru |
| Период реализации | с 01.01.2021 по 31.12.2025 |

Раздел 2. Перечень мероприятий производственной программы

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование мероприятия | Срок реали-зации | Финан-совые потреб-ности, тыс. руб. (без НДС) | Ожидаемый эффект |
| Наименование показателей | тыс. руб. | % |
| Захоронение твердых коммунальных отходов |
| - | - | - | - | - | - |

Раздел 3. Планируемые объемы

 размещаемых твердых коммунальных отходов

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Ед. изм. | 2021 год | 2022 год | 2023 год | 2024 год | 2025 год |
| с 01.01. по 30.06. | с 01.07. по 31.12. | с 01.01. по 30.06. | с 01.07. по 31.12. | с 01.01. по 31.12. | с 01.01. по 30.06. | с 01.07. по 31.12. | с 01.01. по 30.06. | с 01.07. по 31.12. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| Объем захоронения твердых коммунальных отходов  | т | 21767 | 21767 | 27023 | 27023 | 109480 | 54555 | 54555 | 54370 | 54370 |

Раздел 4. Объем финансовых потребностей, необходимых для реализации производственной программы

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2021 год | 2022 год | 2023 год | 2024 год | 2025 год |
| с 01.01. по 30.06. | с 01.07. по 31.12. | с 01.01. по 30.06. | с 01.07. по 31.12. | с 01.01. по 31.12. | с 01.01. по 30.06. | с 01.07. по 31.12. | с 01.01. по 30.06. | с 01.07. по 31.12. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Финансовые потребности, необходимые для реализации производственной программы в области захоронения твердых коммунальных отходов, тыс. руб. | 6676,85 | 6676,85 | 8289,09 | 8918,73 | 33273,16 | 16580,36 | 18205,00 | 18143,27 | 20121,79 |

Раздел 5. График реализации мероприятий производственной программы

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование мероприятия | Дата начала реализации мероприятий | Дата окончания реализации мероприятий |
| Бесперебойное захоронение твердых коммунальных отходов | 01.01.2021  | 31.12.2025 |

Раздел 6. Показатели эффективности объектов,

 используемых для захоронения твердых коммунальных отходов

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | Факт 2019 год | Ожидаемые значения 2020 год | План 2021 год | План 2022 год | План 2023 год | План 2024 год | План 2025 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Захоронение твердых коммунальных отходов |
| 1. | Доля проб подземных вод, почвы и воздуха, отобранных по результатам производственного экологического контроля, не соответствующих установленным требованиям, в общем объеме таких проб | 0,087 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| 2. | Количество возгораний твердых коммунальных отходов в расчете на единицу площади объекта, используемого для захоронения твердых коммунальных отходов | 2,273 | 0,284 | 0,284 | 0,284 | 0,284 | 0,284 | 0,284 |

 Раздел 7. Отчет об исполнении производственной программы

за 2021-2023 годы

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование показателя | Фактическое значение показателя, тыс. руб. |
| 2021 год |
| - | - |
| 2022 год |
| - | - |
| 2023 год |
| - | - |

Приложение № 11к протоколу № 70

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 17.10.2024

**Предельные одноставочные тарифы**

**на захоронение твердых коммунальных отходов**

**ООО «Спецавтохозяйство»**

 **(г. Ленинск-Кузнецкий Ленинск-Кузнецкого муниципального округа)**

**на период с 01.01.2021 по 31.12.2025**

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование услуги | Тариф, руб./т (НДС не облагается) |
| 2021 год | 2022 год | с 01.12.2022 по 31.12.2023 | 2024 год | 2025 год |
| с 01.01. по 30.06. | с 01.07. по 31.12. | с 01.01. по 30.06. | с 01.07. по 30.11. | с 01.01. по 30.06. | с 01.07. по 31.12. | с 01.01. по 30.06. | с 01.07. по 31.12. |
| Захоронение твердых коммунальных отходов | 306,74 | 306,74 | 306,74 | 330,04 | 303,92 | 303,92 | 333,70 | 333,70 | 370,09 |

 ».