Приложение № 1 к протоколу № 84

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 03.12.2024

Экспертное заключение

Региональной энергетической комиссии Кузбасса

по материалам, представленным МКП «Теплосеть» КГО

для корректировки НВВ и установления тарифов на тепловую энергию, горячую воду в открытой системе теплоснабжения и горячую воду в закрытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения), реализуемые  
на потребительском рынке Калтанского городского округа на 2025 год

1. **Общая характеристика предприятия**

Полное наименование организации – Муниципальное казенное предприятие «Теплосеть» Калтанского городского округа.

Сокращенное наименование организации – МКП «Теплосеть» КГО.

Юридический адрес: 652740, Кемеровская область, г. Калтан, переулок Комсомольский, 7/3.

Фактический адрес: 652740, Кемеровская область, г. Калтан, переулок Комсомольский, 7/3.

Должность, фамилия, имя, отчество руководителя – Директор Жаворонков Александр Михайлович.

МКП «Теплосеть» КГО выполняет функции единой теплоснабжающей организации в Калтанском городском округе на основании постановления Администрации Калтанского городского округа от 02.10.2019 № 230-п   
«Об определении единой теплоснабжающей организации на территории Калтанского городского округа».

Муниципальное имущество закреплено за Муниципальным казенным предприятием «Теплосеть» Калтанского городского округа на праве оперативного управления, представлены:

- распоряжение администрации Калтанского городского округа   
от 17.09.2019 № 1783-р «О приеме и передаче муниципального имущества» (стр. 36-38);

- распоряжение администрации Калтанского городского округа   
от 01.10.2019 № 1884-р «О приеме и передаче муниципального имущества» (стр. 24-33);

- распоряжение администрации Калтанского городского округа   
от 14.07.2020 № 1121-р «О приеме и передаче муниципального имущества   
и включении его в реестр учета объектов муниципальной собственности Калтанского городского округа» (стр. 39-43);

- распоряжение администрации Калтанского городского округа   
от 24.07.2020 № 1166-р «О приеме и передаче муниципального имущества» (стр. 44-48);

- распоряжение администрации Калтанского городского округа   
от 28.09.2023 № 1804-р «О приеме и передаче муниципального имущества   
и включении его в реестр учета объектов муниципальной собственности Калтанского городского округа» (стр. 50-53).

Земельные участки предоставлены администрацией Калтанского городского округа в постоянное (бессрочное) пользование, представлены:

- распоряжение администрации Калтанского городского округа   
от 09.09.2020 № 1463-р «О предоставлении земельного участка в постоянное (бессрочное) пользование» (стр. 23);

- распоряжение администрации Калтанского городского округа   
от 09.09.2020 № 1466-р «О предоставлении земельного участка в постоянное (бессрочное) пользование» (стр. 34);

- распоряжение администрации Калтанского городского округа   
от 09.09.2020 № 1466-р «О предоставлении земельного участка в постоянное (бессрочное) пользование» (стр. 35);

- распоряжение администрации Калтанского городского округа   
от 19.11.2020 № 1904-р «О внесении изменений в распоряжение администрации Калтанского городского округа от 09.09.2020 № 1467-р «О предоставлении земельного участка в постоянное (бессрочное) пользование» (стр. 49).

Предприятие осуществляет производство, передачу тепловой энергии   
и горячей воды на потребительском рынке Калтанского городского округа, приобретая часть тепловой энергии от электростанции ПАО «ЮК ГРЭС».

Бойлерные установки №№ 1, 2 ЮК ГРЭС предназначены для теплоснабжения потребителей г. Калтан.

Бойлерная установка № 3 предназначена для теплоснабжения потребителей Осинниковского городского округа, районов Постоянный   
и п. Шушталеп Калтанского городского округа, с. Красная Орловка Новокузнецкого района, а также промышленных и сельскохозяйственных предприятий г. Калтан.

Учет тепловой энергии и теплоносителя, отпущенной   
с ПАО «ЮК ГРЭС» на г. Калтан по выводам тепловых сетей с БУ-1,2, осуществляется по приборам, установленным МКП «Теплосеть» КГО, введенным в эксплуатацию в декабре 2023 года.

Потребители района п. Постоянный получают тепловую энергию для нужд отопления и горячего водоснабжения с БУ-3 ЮК ГРЭС по выводу магистрали на г. Осинники.

Прибор учета тепловой энергии, отпускаемой по магистрали   
на г. Осинники установлен в точке подключения тепловой сети п. Постоянный к магистрали.

Температурным графиком отпуска тепловой энергии на ЦТП является график 150-70 оС со срезкой на 125 оС и спрямлением для нужд ГВС на 80 оС.

На территории КГО действует 7 котельных, эксплуатируемых   
МКП «Теплосеть» КГО: Садовая, Угольная, Больничная, д/сада № 10, расположены в пос. Малиновка; школы в селе Сарбала; Малышев Лог, школы   
№ 29 – расположены в пос. Малышев Лог.

На котельных в качестве основного топлива используется уголь марок Тр. Резервного и аварийного топлива нет. Фракция угля 0-300 мм, дробильные установки на котельных отсутствуют, измельчение крупных кусков угля производится непосредственно на котельных вручную. Уголь на котельные поставляет АО «УК «Кузбассразрезуголь». Доставка угля осуществляется автотранспортом.

На всех семи котельных установлены Na-K автоматические установки умягчения исходной воды, подаваемой на подпитку котлов и тепловой сети.

Общая протяженность тепловых сетей в однотрубном исчислении   
по Калтанскому городскому округу составляет 116 354 км в однотрубном исчислении, в т. ч. от котельных 18150 км.

МКП «Теплосеть» КГО обратилось в Региональную энергетическую комиссию Кузбасса с заявлением на корректировку НВВ и установление тарифов на тепловую энергию, горячую воду в открытой системе теплоснабжения и горячую воду в закрытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения), реализуемые на потребительском рынке Калтанского городского округа на 2025 год (исх. от 22.04.2024 № б/н, вх. от 23.04.2024   
№ 2815), а также представило пакет обосновывающих документов. Заявление   
и расчетно-обосновывающие материалы представлены в орган регулирования   
в формате шаблона DOCS.FORM.6.42.

На основании заявления МКП «Теплосеть» КГО открыто тарифное дело  
№ РЭК/19-МКП Теплосеть-2025 от 24.04.2024.

Письмом от 12.08.2024 № 577 (вх. от 12.08.2024 № 5310) представлены дополнительные документы.

Письмом от 30.10.2024 № 876 (вх. от 30.10.2024 № 7354) представлены дополнительные документы.

Письмом от 08.11.2024 № 907 (вх. от 18.11.2024 № 8021) представлены дополнительные документы.

МКП «Теплосеть» КГО осуществляет свою деятельность   
в соответствии с действующим на территории Российской Федерации законодательством, Уставом предприятия (стр. 9-19).

МКП «Теплосеть» КГО применяет общую систему налогообложения.

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

В соответствии с пунктами 3, 4, 5 Основ ценообразованияв сфере теплоснабжения, утвержденными постановлением Правительства РФ   
от 22.10.2012 № 1075 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения» (далее – «Основы ценообразования») МКП «Теплосеть» КГО осуществляет регулируемую деятельность в полном объеме производимой и реализуемой тепловой энергии.

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

МКП «Теплосеть» КГО ознакомлено с материалами к заседанию Правления РЭК Кузбасса. Особое мнение не представлено (письмо   
исх. от 02.12.2024 № 990, вх. 02.12.2024 № 8133).

1. **Нормативно правовая база**

Гражданский кодекс Российской Федерации.

Налоговый кодекс Российской Федерации.

Трудовой Кодекс Российской Федерации.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Материалы МКП «Теплосеть» КГО по корректировке НВВ и уровня тарифов на тепловую энергию, горячую воду в открытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) и горячую воду в закрытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения), реализуемые   
на потребительском рынке Калтанского городского округа на 2025 год, подготовлены в соответствии с требованиями «Основ ценообразования   
в сфере теплоснабжения», утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 22.10.2012 № 1075 и «Методических указаний   
по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения», утверждённых приказом ФСТ России от 13.06.2013 № 760-э. Заявление   
и расчетно-обосновывающие материалы представлены в орган регулирования в формате шаблона DOCS.FORM.6.42. У документов имеется сквозная нумерация страниц.

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

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

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

Экспертная оценка экономической обоснованности расходов на производство тепловой энергии, теплоносителя и горячей воды, принимаемых для расчета тарифов на 2025 год, производилась методом индексации установленных тарифов.

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

**5. Анализ расходов МКП «Теплосеть»КГО на производство, передачу, сбыт тепловой энергии**

**5.1. Баланс тепловой энергии**

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

Схема теплоснабжения на 2025 год актуализирована постановлением Администрации Калтанского городского округа от 01.07.2024 № 171-п   
«Об утверждении актуализации схемы теплоснабжения Калтанского городского округа на 2025 год и на период до 2043 года».

Согласно схеме теплоснабжения, суммарный полезный отпуск тепловой энергии от котельных Калтанского городского округа на 2025 год составляет   
31,349 тыс. Гкал, полезный отпуск тепловой энергии, произведенной   
ПАО «ЮК ГРЭС», для потребителей Калтанского городского округа составляет 138,222 тыс. Гкал. (стр. 200-202, раздел «Утверждаемая часть схемы теплоснабжения на 2025 год»).

Объем потерь тепловой энергии при передаче устанавливается  
на каждый год долгосрочного периода регулирования, определяется  
в соответствии с пунктом 40 Методических указаний и в течение этого периода не пересматривается.

В отношении МКП «Теплосеть» КГО потери тепловой энергии в сетях предприятия, утверждены постановлением Региональной энергетической комиссии Кузбасса от 30.11.2023 № 419 и составляют 48,327 тыс. Гкал.

Выработка тепловой энергии от котельных на 2025 год составляет   
40,883 тыс. Гкал.

Расход тепловой энергии на собственные нужды котельных, утвержден постановлением Региональной энергетической комиссии Кузбасса   
от 19.11.2024 № 358 и составляет 2,41 % или:

0,987 тыс. Гкал. = 40,883 тыс. Гкал. (выработка тепловой энергии котельными) × 2,41 %.

Объемы тепловой энергии по полугодиям 2025 года посчитаны пропорционально сложившемуся факту полезного отпуска тепловой энергии   
за 2023 год согласно данным шаблона BALANCE.CALC.TARIFF.WARM.FACT.2023:

85,778 тыс. Гкал. (1 полугодие) + 76,051 тыс. Гкал. (2 полугодие) = 161,829 тыс. Гкал.

Доля отпуска тепловой энергии по полугодиям составила:

0,53 % (1 полугодие) = 85,778 тыс. Гкал. ÷161,829 тыс. Гкал.

0,47% (2 полугодие) = 76,051 тыс. Гкал. ÷161,829 тыс. Гкал.

Сводный баланс тепловой энергии представлен в таблице 1.

**Баланс тепловой энергии МКП «Теплосеть» КГО на 2025 год**

| № п/п | Показатель | Единицы измерения | Объем тепловой энергии | в том числе | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 полугодие | 2 полугодие |
| **1** | **Выработка тепловой энергии котельными г. Калтан** | тыс. Гкал. | **40,883** | **21,668** | **19,215** |
| **2** | **Собственные нужды котельных** | тыс. Гкал. | **0,987** | **0,523** | **0,464** |
| **3** | **Отпуск тепловой энергии в сеть** | тыс. Гкал. | **217,898** | **115,486** | **102,412** |
|  | *от котельных* | тыс. Гкал. | 39,896 | 21,145 | 18,751 |
|  | *покупка тепловой энергии от ЮК ГРЭС (с коллекторов)* | тыс. Гкал. | 178,002 | 94,341 | 83,661 |
| **4** | **Потери тепловой энергии** | тыс. Гкал. | **48,327** | **25,613** | **22,714** |
|  | *от котельных* | тыс. Гкал. | 8,547 | 4,53 | 4,017 |
|  | *от ЮК ГРЭС* | тыс. Гкал. | 39,780 | 21,083 | 18,697 |
| **5** | **Полезный отпуск тепловой энергии на потребительский рынок, в т.ч.** | тыс. Гкал. | **169,571** | **89,873** | **79,698** |
|  | *от котельных* | тыс. Гкал. | 31,349 | 16,615 | 14,734 |
|  | *от ЮК ГРЭС* | тыс. Гкал. | 138,222 | 73,258 | 64,964 |

**5.2. Расчет операционных расходов**

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

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

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

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



где:

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

ИОР - индекс эффективности операционных расходов, выраженный в процентах;

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

На момент составления данного отчета эксперты руководствовались прогнозом Минэкономразвития, опубликованным на сайте 30.09.2024, в соответствии с которым ИПЦ на 2025 год составляет 105,8 %.

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

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

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

В соответствии с пунктом 38 Методических указаний, индекс изменения количества активов рассчитывается в отношении деятельности по передаче тепловой энергии, теплоносителя по [формуле:](file:///\\192.168.0.242\папка%20обмена%20рэк\!!!!!Игонин\_Экспертные\2024\Игонин\ООО%20ЭнергоТранзит\+Экспретное%20ООО%20ЭнергоТранзит%20-%20Котельные%20-%20на%202024.docx#Par4) , в отношении деятельности по производству тепловой энергии (мощности) по [формуле:](file:///\\192.168.0.242\папка%20обмена%20рэк\!!!!!Игонин\_Экспертные\2024\Игонин\ООО%20ЭнергоТранзит\+Экспретное%20ООО%20ЭнергоТранзит%20-%20Котельные%20-%20на%202024.docx#Par6) , где:

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

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

Согласно заявленным данным предприятия установленная тепловая мощность источников тепловой энергии (котельных) в 2025 году относительно 2024 года изменится и составит 27,19 Гкал/ч., количество условных единиц в 2025 году относительно 2024 года изменится и составит 796,461 у.е. Вкачестве пояснений в адрес РЭК Кузбасса МКП «Теплосеть» КГО было направлено письмо от 12.08.2024 № 577 (вх. от 12.08.2024 № 5310) о том, муниципальной программой «Развитие инфраструктуры жизнеобеспечения населения, энергосбережение и повышение энергоэффективности Калтанского округа» предусмотрено мероприятие по капитальному ремонту   
с техперевооружением районной котельной «Садовая» п. Малиновка. Запуск котельной планируется на начало отопительного сезона – 15.09.2024 года.

При этом эксперты отмечают, что на дату проведения заседания Правления РЭК Кузбасса по вопросу установления тарифов на тепловую энергию и горячую воду для МКП «Теплосеть» КГО на 2025 год (03.12.2024 года), предприятием не представлены в орган регулирования документы, подтверждающие выполнение капитального ремонта с техперевооружением районной котельной «Садовая» п. Малиновка (акты приема-передачи оборудования, акты ввода в эксплуатацию оборудования).

На основании вышеуказанного эксперты приринимают, индекс изменения количества активов на 2025 год (ИКА - на производство тепловой энергии) равным: (31,04 – 31,04) ÷ 31,04 = 0, индекс изменения количества активов на 2025 год (ИКА – на передачу тепловой энергии) равным: (798,104 – 798,104) ÷ 798,104 = 0.

Операционные расходы 2025 года составят:  
138 134 тыс. руб. (операционные расходы 2024 года) × 0,18 (доля операционных расходов на производство тепловой энергии) × (1 – 1%÷100%) × 1,058× (1 + 0,75×(0) + 138 134 тыс. руб. (операционные расходы 2024 года) × 0,82 (доля операционных расходов на передачу тепловой энергии) × (1 – 1%÷100%) × 1,058× (1 + 0,75×(0) = **144 685 тыс. руб.**

Расчет и распределение операционных расходов по статьям представлено в таблицах 2 – 3

Расчет операционных (подконтрольных) расходов   
(приложение 5.2 к Методическим указаниям)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Параметры расчета расходов | Ед. изм. | Предложение экспертов | |
| 2024 год | 2025 год |
| 1 | Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ) |  | - | 1,058 |
| 2 | Индекс эффективности операционных расходов (ИР) | % | 1% | 1% |
| 3 | Индекс изменения количества активов (ИКА - на передачу тепловой энергии) |  | - | 0 |
| 3.1. | количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности | у.е. | 798,104 | 798,104 |
| 4. | Индекс изменения количества активов (ИКА - на производство тепловой энергии) |  | - | 0 |
| 4.1. | установленная тепловая мощность источника тепловой энергии | Гкал/ч | 31,04 | 31,04 |
| 5 | Коэффициент эластичности затрат по росту активов (Кэл) |  | 0,75 | 0,75 |
| 6 | Операционные (подконтрольные) расходы | тыс. руб. | 138 134 | 144 685 |

Распределение операционных расходов по статьям

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Предложение предприятия на 2025 год | Предложение экспертов на 2025 год | Корректировка предложения предприятия |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 = 4 - 3 |
| 1 | Расходы на приобретение сырья и материалов | 5 246 | 5 193 | -53 |
| 2 | Расходы на ремонт основных средств | 39 044 | 38 654 | -390 |
| 3 | Расходы на оплату труда | 95 571 | 88 274 | -7 297 |
| 4 | Расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями | 7 003 | 6 933 | -70 |
| 5 | Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями | 5 000 | 4 949 | -51 |
| 6 | Расходы на служебные командировки | 0 | 0 | 0 |
| 7 | Расходы на обучение персонала | 143 | 141 | -2 |
| 8 | Лизинговый платеж | 0 | 0 | 0 |
| 9 | Арендная плата | 252 | 249 | -3 |
| 10 | Другие расходы | 946 | 290 | -656 |
|  | ИТОГО уровень операционных расходов | 153 204 | 144 685 | -8 519 |

**5.3. Неподконтрольные расходы**

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

По данной статье предприятием планируются расходы на 2025 год   
в размере 339 тыс. руб.

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

Расчет расходов на услуги регулируемых организаций   
для МКП «Теплосеть» КГО на 2025-2028 годы (стр. 2198).

Расчет расхода воды на выработку и транспорт тепловой энергии   
и отводимых стоков на 2025 год (стр. 773-774).

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 2023 год по статье «Водоотведение» на сумму 37 тыс. руб. (стр. 1329-1330).

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 за 2023 год по статье «Водоотведение» на сумму 10 тыс. руб. (стр. 1331).

Экспертами был произведен расчет затрат предприятия по данной статье, в соответствии с Основами ценообразования.

Тарифы на водоотведение для МКП «Теплосеть» КГО, установлены постановлением Региональной энергетической комиссии Кузбасса   
от 20.08.2024 № 157 «Об утверждении производственной программы в сфере холодного водоснабжения питьевой водой, водоотведения и об установлении тарифов на питьевую воду, водоотведение МКП «Теплосеть» КГО (Калтанский городской округ)» и составляют:

с 01.01.2025 по 30.06.2025 года - 110,65 руб. куб. м.;

с 01.07.2025 по 31.12.2025 года - 127,25 руб. куб. м.

Плановый объем сточных вод принят экспертами на уровне фактических значений за 2023 год, в соответствии с данными шаблона BALANCE.CALC.TARIFF.WARM.2023.FACT. в размере 1,339 тыс. куб. м.,   
с учетом долей полезного отпуска по полугодиям 0,53 и 0,47 объем стоков составит:

1 полугодие – 0,710 тыс. куб. м. = 1,339 тыс. куб. м. × 0,53;

2 полугодие – 0,629 тыс. куб. м. = 1,339 тыс. куб. м. × 0,47.

Расходы на водоотведение **в 2025 году** составят:

110,65 руб./куб. м (тариф на водоотведение на 1 полугодие 2025 года) ×   
0,710 тыс. куб. м (плановый объем сточных вод 1 полугодия) +   
127,25 руб./куб. м (тариф на водоотведение на 2 полугодие 2025 года) ×   
0,629 тыс. куб. м (плановый объем сточных вод 2 полугодия) =   
**159 тыс. руб**.

Данные расходы эксперты считают экономически обоснованными  
и предлагают к включению в НВВ предприятия на 2025 год.

Расходы в размере 180 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2025 год, как экономически необоснованные.

* + 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**

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

Порядок определения платы и ее предельных размеров за загрязнение окружающей природной среды, размещение отходов, другие вредные воздействия утвержден постановлением Правительства РФ от 31.05.2023 № 881 «Об утверждении правил исчисления и взимания платы за негативное воздействие на окружающую среду и о признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации и отдельного положения акта Правительства Российской Федерации».

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

а) выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными источниками;

б) сбросы загрязняющих веществ в водные объекты;

в) хранение, захоронение отходов производства и потребления (далее - размещение отходов), в том числе складирование побочных продуктов производства, признанных отходами в соответствии с [пунктом 8 статьи 51.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=471223&dst=1039) Федерального закона «Об охране окружающей среды», хранение вскрышных   
и вмещающих горных пород, признанных отходами производства   
и потребления в соответствии со [статьей 23.5](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=471078&dst=813) Закона Российской Федерации   
«О недрах», а также размещение побочных продуктов животноводства, признанных отходами в соответствии с [частью 6 статьи 5](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=421776&dst=100035) Федерального закона «О побочных продуктах животноводства и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

По данной статье предприятием планируются расходы на 2025 год   
в размере 29 тыс. руб.

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

Расчет размера платы за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух на 2025 год (стр. 2288-2295).

Оборотно-сальдовая ведомость счета 68 (68.10) за 2023 год на сумму   
26 тыс. руб. (стр. 2226).

Эксперты признают экономически обоснованными расходы по факту 2023 года в размере **26 тыс. руб.** и подлежащими включению  
в НВВ предприятия на 2025 год.

Расходы в размере 3 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2025 год, как экономически необоснованные.

* + 1. **Расходы на обязательное страхование**

Согласно статье 253 НК РФ расходы на обязательное и добровольное страхование входят в расходы, связанные с производством и реализацией  
при определении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

Согласно пп. 14 п. 24 Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения, утвержденных приказом ФСТ России от 13.06.2013 № 760-э, расходы на страхование, учитываемые  
при определении налоговой базы по налогу на прибыль, включаются  
в расходы, связанные с производством и реализацией продукции (услуг)  
по регулируемым видам деятельности.

По данной статье предприятием планируются расходы на 2025 год   
в размере 26 тыс. руб.

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

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 за 2023 год по статье «Страхование» на сумму 52 тыс. руб. (стр. 1331).

Страховой полис обязательного страхования гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда   
в результате аварии на опасном объекте АО «Альфастрахование»   
№ ALFX12445603847000 от 25.06.2024. Страховая премия составляет   
10 200 руб. Наименование опасного объекта: участок трубопроводов теплосети (теплотрасса от тепломагистрали ЮК ГРЭС - г. Осинники до ЦТП   
по ул. Дзержинского 34/1) (стр. 2615-2623).

Договор страхования имущества № 24321PW000026/50/054/1098МК   
от 13.03.2024, заключенный с САО «ВКС». Период страхования с 19.03.2024 по 18.03.2025. Страховая премия составила 19 900 руб. (стр. 2624-2630).

Эксперты признают экономически обоснованными расходы   
на обязательное страхование гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте в размере: 30 тыс. руб. = 10 200 руб. + 19 900 руб.

В связи с тем, что предложение предприятия по данной статье   
не превышает экономически обоснованный уровень, в целях соблюдения баланса экономических интересов регулируемых организаций и интересов потребителей эксперты считают целесообразным принять расходы по данной статье по предложению предприятия в размере **26 тыс. руб**.

Корректировка относительно предложения предприятия не проводилась.

* + 1. **Иные расходы, в том числе:**

**Налог на имущество**

Согласно ст. 374 Налогового Кодекса Российской Федерации объектами налогообложения для российских организаций с 2019 года признается недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное   
во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное   
по концессионному соглашению), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета.

Эксперты отмечают, что согласно п. 3.3. ст.380 НК РФ часть II налоговые ставки, определяемые законами субъектов Российской Федерации   
в отношении имущества, указанного в [пункте 25 статьи 381](consultantplus://offline/ref=0A07C2029EC404B2C7AD4641413FC8C20F28209DEE43F4DE0AEDBBA00AD3C1E4685B24F6782F5Fm6E4K) НК РФ ч. II   
(т.е. льготы в части движимого имущества) теряют свою актуальность, поскольку с 01.01.2019 года все движимое имущество ушло из-под налогообложения.

По данной статье предприятием планируются расходы на 2025 год   
в размере 2 567 тыс. руб.

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

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 68 (68.08) за 2023 год на сумму 3 192 тыс. руб. (стр. 2226).

Расчет налога на имущество на 2025-2028 годы (стр. 2208).   
Сумма налога на 2025 год составляет 2 567 тыс. руб.

Эксперты проанализировали представленный расчет и согласились с его правильностью.

В соответствии с расчетом (только недвижимое имущество), экономически обоснованный размер налога на имущество на 2025 год составляет **2 567 тыс. руб.**, и предлагается экспертами для включения в НВВ предприятия.

Корректировка относительно предложений предприятия   
не проводилась.

**Налог на землю**

В соответствии с главой 31 части второй Налогового Кодекса Российской Федерации, организации, обладающие земельными участками, на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования, признаются налогоплательщиками налога на землю.

По данной статье предприятием планируются расходы на 2025 год   
в размере 80 тыс. руб.

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

Оборотно-сальдовая ведомость счету 68 (68.06) за 2023 год по статье «Налог на землю» на сумму 80 тыс. руб. (стр. 2226).

В соответствии с расчетом, экономически обоснованный размер налога на землю составляет **80 тыс. руб.**, и предлагается экспертами   
для включения в НВВ предприятия на 2025 год.

Корректировка относительно предложений предприятия не проводилась.

**Транспортный налог**

По данной статье предприятием планируются расходы на 2025 год   
в размере 10 тыс. руб.

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

Справка-расчет транспортного налога на 2023-2025 год. Ежегодная сумма налога составляет 10 тыс. руб. (стр. 2214).

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 68 (68.07) за 2023 год на сумму 10 тыс. руб. (стр. 1331).

Эксперты проанализировали представленный расчет и согласились   
с его правильностью.

В соответствии с расчетом, экономически обоснованный размер транспортного налога составляет **10 тыс. руб.**, и предлагается экспертами   
для включения в НВВ предприятия на 2025 год.

Корректировка относительно предложений предприятия не проводилась.

**Отчисления на социальные нужды**

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

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

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

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

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

По данной статье предприятием планируются расходы на 2025 год   
в размере 28 862 тыс. руб.

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

Уведомление о страховом тарифе на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний от 03.04.2024 (стр. 3430 том 6). Размер страхового тарифа   
на обязательное социальное страхование от несчастных случаев   
на производстве и профессиональных заболеваний составляет 0,2 %.

По оценке экспертов, на 2025 год фонд оплаты труда в операционных расходах предприятия на реализацию тепловой энергии составил   
88 274 тыс. руб.

Отчисления на социальные нужды **на 2025 год** составят:

88 274 тыс. руб. (плановое значение расходов на оплату труда 2025 год) × 30,2 % (процент отчислений на социальные нужды) = **26 659 тыс. руб.**

Эксперты признают получившуюся величину затрат экономически обоснованной и предлагают её к включению в НВВ предприятия на 2025 год.

Расходы в размере 2 203 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2025 год, как экономически необоснованные.

**Расходы по сомнительным долгам**

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

По данной статье предприятием заявлены расходы в размере  
23 756 тыс. руб.

В качестве обосновывающих документов представлены:

Приказ о введении в действие Регламента по списанию дебиторской   
и кредиторской задолженности в МКП «Теплосеть» КГО от 07.08.2024   
№ 12-1/ОД (стр. 2535).

Регламент по списанию дебиторской и кредиторской задолженности   
в МКП «Теплосеть» КГО от 01.08.2024 (стр. 2536-2544).

Приказ о списании дебиторской задолженности от 30.09.2024 № 22-2/ОД (стр. 2545-2546).

Протокол № 1 заседания рабочей комиссии от 30.09.2024   
«О рассмотрении возможности списания дебиторской задолженности   
с истекшим сроком исковой давности и по решению суда в сентябре 2024 года согласно акта № ТС00-000001 от 30.09.2024 (стр. 2547-2574).

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 91 за 9 месяцев 2024 года   
на сумму 24 409 тыс. руб. (стр. 2575).

Согласно пунктом 4 статьи 266 Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (далее по тексту статьи 266 НК РФ), «сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом:

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше   
90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;

-по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45   
до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается   
50 процентов от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;

-по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва. <…>

Резерв по сомнительным долгам используется организацией лишь   
на покрытие убытков от безнадежных долгов, признанных таковыми   
в порядке, установленном настоящей статьей».

Согласно пункту 3 статьи 266 НК РФ безнадежными долгами (долгами, нереальными ко взысканию) признаются те долги перед налогоплательщиком, по которым истек установленный срок исковой давности, а также те долги,   
по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

Безнадежными долгами (долгами, нереальными ко взысканию) также признаются долги, невозможность взыскания которых подтверждена постановлением судебного пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства, вынесенным в порядке, установленном Федеральным законом от 02.10.2007 № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве», в случае возврата взыскателю исполнительного документа   
по следующим основаниям:

- невозможно установить место нахождения должника, его имущества либо получить сведения о наличии принадлежащих ему денежных средств   
и иных ценностей, находящихся на счетах, во вкладах или на хранении в банках или иных кредитных организациях;

- у должника отсутствует имущество, на которое может быть обращено взыскание, и все принятые судебным приставом-исполнителем допустимые законом меры по отысканию его имущества оказались безрезультатными.

Безнадежными долгами (долгами, нереальными ко взысканию) также признаются долги гражданина, признанного банкротом, по которым   
он освобождается от дальнейшего исполнения требований кредиторов (считаются погашенными) в соответствии с Федеральным законом   
от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)».

При расчете расходов по данной статье эксперты считают,   
что фактическая дебиторская задолженность в расходах по сомнительным долгам (неподконтрольные расходы НВВ) включает в себя безнадежную   
к взысканию задолженность, учитываемую на забалансовом счете 04.

Если же дебиторская задолженность не погашена в срок, но признается реальной к взысканию (пока в отношении такой задолженности проводится претензионная работа в досудебном порядке, предъявляется в судебные органы исковое заявление с требованием о взыскание с контрагента причитающейся суммы), она отвечает условиям признания ее активом, поскольку ожидается поступление денежных средств в погашении данной задолженности.

В связи с тем, что предприятием не представлен расчет резерва   
по сомнительным долгам на 2025 год, дебиторская задолженность списана   
в 2024 году, затраты по данной статье признаются экспертами экономически необоснованными и предлагаются к исключению из НВВ предприятия на 2025 год.

Расходы в размере 23 756 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2025 год,   
как экономически необоснованные.

**Амортизация**

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

В соответствии с пунктом 43 Основ ценообразования в сфере теплоснабжения, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 22 октября 2012 г. № 1075 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения», сумма амортизации основных средств регулируемой организации, относимые к объектам теплоснабжения, определяются   
при установлении тарифов на очередной период регулирования   
в соответствии с законодательством Российской Федерации, регулирующим отношения в сфере бухгалтерского учета. При этом результаты переоценки основных средств и нематериальных активов учитываются органом регулирования только в той части, в какой соответствующие амортизационные отчисления являются источником финансирования капитальных вложений   
в соответствии с инвестиционной программой регулируемой организации.

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

а) имеет материально-вещественную форму;

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

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

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

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

По данной статье МКП «Теплосеть» КГО на 2025 год заявлены расходы   
в сумме 1 678 тыс. руб.

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

Пояснительная записка о приобретении оборудования в период   
2021-2023 гг. (стр. 2578-2579).

Расчет амортизационных отчислений на 2025 год (стр. 2580).

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 за 2023 год по статье «Амортизация, собственные средства» на сумму 87 тыс. руб. (стр. 1331).

Инвентарные карточки учета основных средств (стр. 2581-2614).

Эксперты проверили расчет амортизационных отчислений на 2025 год   
и согласились с его правильностью.

Эксперты признают получившуюся величину затрат в размере   
1 678 тыс. руб. экономически обоснованной и предлагают её к включению   
в НВВ предприятия на 2025 год.

**Налог на прибыль**

По данной статье предприятием не заявлены расходы на 2025 год.

Расчет неподконтрольных расходов на тепловую энергию приведен  
в таблице 4.

**Реестр неподконтрольных расходов**

(приложение 5.3 к Методическим указаниям)

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Предложение предприятия на 2025 год | Предложение экспертов на 2025 год | Корректировка предложения предприятия |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|
|  |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 339 | 159 | -180 |
| 1.2 | Арендная плата | 0 | 0 | 0 |
| 1.3 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 2 713 | 2 709 | -4 |
| 1.3.1 | 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 | 29 | 26 | -3 |
| 1.3.2 | расходы на обязательное страхование | 26 | 26 | 0 |
| 1.3.3 | иные расходы | 2 658 | 2 657 | -1 |
| 1.4 | Отчисления на социальные нужды | 28 862 | 26 659 | -2 203 |
| 1.5. | Расходы по сомнительным долгам | 23 756 | 0 | -23 756 |
| 1.6 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 1 678 | 1 678 | 0 |
|  | ИТОГО | 57 348 | 31 205 | -26 143 |
| 2 | Налог на прибыль | 0 | 0 | 0 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Итого неподконтрольных расходов | 57 348 | 31 205 | -26 143 |

**Стоимость покупки единицы 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.

**5.5.1. Расходы на топливо**

По данной статье предприятием планируются расходы на 2025 год   
в размере 41 677 тыс. руб. По предложению предприятия на 2025 год:

- цена угля марки Тр составляет 2 080,10 руб./т., марки ДГр –   
1 975,10 руб./т.;

- цена доставки угля железнодорожным транспортом – 744,32 руб./т.;

- цена доставки угля автотранспортом – 114,24 руб./т.;

- цена гуртовки угля – 184,13 руб./т.

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

Расчет расхода топлива по котельным (стр. 2672).

Расчет затрат на котельное топливо (стр. 2672).

Договор на поставку угля № 30/011/1062 МК от 19.12.2023, заключенный с АО «УК «Кузбассразрезуголь», действующий до 31.12.2024   
без пролонгации (стр. 508-512). Уголь марки Тр. Доставка товара согласно договору: самовывоз с угольного склада поставщика. Цена топлива, согласно договору купли-продажи угля, составляет 1 733,40 руб./т. Теплота сгорания (низшая) не менее 6050 ккал/кг.

Извещение о проведении закупки № 32312959962 от 15.11.2023   
(стр. 500-501).

Протокол вскрытия конвертов № КГО-99т от 04.12.2023 к процедуре   
№ 32312959962 от 15.11.2023 (стр. 502).

Протокол рассмотрения заявок и подведения итогов на участие   
в закупочной процедуре № КГО-99т от 04.12.2023 (стр. 503-504).

Закупочная процедура признана несостоявшейся (на участие в конкурсе поступила одна заявка) - заключить договор с АО «УК «Кузбассразрезуголь».

Счета-фактуры АО «УК «Кузбассразрезуголь» за 2024 год   
(стр. 391-428).

Дополнительное соглашение № 1 от 05.11.2024 к договору на поставку угля № 30/011/1062 МК от 19.12.2023 (уголь марки Тр-14 500 т., калорийностью 6050 кКал./кг.; уголь марки ДГр 2 500 т., калорийностью   
5500 кКал./кг.). Цена угля марки Тр составляет 1 733,40 руб./т., цена угля марки ДГр (с ж.д. доставкой) составляет 2 360,90 руб./т. (стр. 2369).

Коммерческое предложение АО «УК «Кузбассразрезуголь» на поставку угля в 2025 году (стр. 2660).

Пояснительная записка по доставке угля (стр. 2658-2659).

Договор возмездного оказания автотранспортных услуг   
№ 30/054/1065 МК от 20.12.2023, заключенный с ООО «Корн и К», действующий до 31.12.2024 без пролонгации (перевозка угля со склада поставщика на котельные, перевозка угля между угольными складами котельных и вывоз шлака) (стр. 513-527 том 4). Стоимость услуг на перевозку угля по договору составляет 1 996,650 тыс. руб.

Извещение о проведении закупки на услугу по перевозка угля и вывоз шлака автотранспортом № 32313007775 от 17.11.2023 (стр. 498-499).

Извещение о проведении закупки №32211815101 (стр. 1541-1542 том 4).

Протокол вскрытия конвертов с заявками на участие в закупочной процедуре (№ 32211815101) № КГО-100у от 08.12.2023 (стр. 505).

Протокол рассмотрения заявок и подведения итогов на участие   
в закупочной процедуре № КГО-100у от 08.12.2023 (стр. 506-507). Закупочная процедура признана несостоявшейся, на участие в конкурсе поступила одна заявка - заключить договор с ООО «Корн и К».

Расчет стоимости гуртовки 1 тонны угля на котельных   
МКП «Теплосеть» КГО. По расчету предприятия составила 184,13 руб./т   
(стр. 2378).

Извещение о проведении закупки «Оказание автотранспортных услуг» от 01.10.2024 № 32414070906 (стр. 2403-2406).

Документация о закупочной процедуре № КГО-107у на право заключения договора «Оказание автотранспортных услуг» с 15 ноября 2024 года по 15 ноября 2025 года (стр. 2407-2460).

Протокол вскрытия конвертов к процедуре от 28.10.2024   
№ КГО-107у (стр. 2461).

Протокол оценки и сопоставления заявок на участие в закупочной процедуре от 30.10.2024 № КГО-107у (стр. 2463-2466). ЛОТ № 2 - закупочная процедура признана состоявшейся - заключить договор оказания услуг по погрузке (гуртовке) угля (шлака) с ИП Пивнем Марком Олеговичем.

Протокол рассмотрения заявок на участие в закупочной процедуре от 30.10.2024 № КГО-107у (стр. 2462).

Договор возмездного оказания автотранспортных услуг   
№ 10/054/1595МК от 11.11.2024, заключенный с ИП Пивнем Марком Олеговичем, действующий с 15.11.2024 по 15.11.2025 с возможностью пролонгации (услуги эксковатора-погрузчика JCB 4CX, емкость ковша   
1.1 куб. м.). Стоимость оказания услуг по договору не должна превышать   
8 263 тыс. руб. Цена фиксированная и изменению не подлежит на период   
с 15.11.2024 по 15.11.2025 (стр. 2649-2657).

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

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

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

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

Удельный расход условного топлива утвержден постановлением Региональной энергетической комиссии Кузбасса от 19.11.2024 № 538   
(в редакции постановления от 03.12.2024 № 478) в размере 258,6 кг у.т./Гкал.

Перечень источников информации о ценах (тарифах) и расходах, последовательно используемых в приоритетном порядке для определения плановых (расчетных) значений расходов (цен), содержится в пункте 28 Основ ценообразования и включает в том числе:

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

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

в) прогнозные показатели и основные параметры, определенные   
в прогнозе социально-экономического развития Российской Федерации   
на очередной финансовый год и плановый период, одобренном Правительством Российской Федерации (базовый вариант).

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

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

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

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

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

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

МКП «Теплосеть» КГО было заявлено на 2025 год 2 марки угля: Тр   
и ДГр. При этом в схеме теплоснабжения (актуализация 2025 года) указано,   
что на всех источниках городского округа, в том числе на котельных   
МКП «Теплосеть» КГО, в качестве основного топлива используется каменный уголь Кузнецкого угольного бассейна марки Т. В перспективе переходить   
на другое топливо не планируется (стр. 351 таблица 10-5 схемы теплоснабжения). Резервное топливо на котельных МКП «Теплосеть» КГО   
не предусмотрено (стр. 106 схемы теплоснабжения).

Экспертами расходы по статье «Топливо» на 2025 год рассчитаны   
на уголь марки Т.

При определении плановой цены на уголь каменный сортомарки Тр   
на 2025 год экспертами исследован представленный обществом договор   
на поставку угля № 30/011/1062 МК от 19.12.2023, заключенный   
с АО «УК «Кузбассразрезуголь». Поскольку договор заключен   
с единственным поставщиком и конкурс признан не состоявшимся, договор   
не отвечает требованиям пп. б) п 28 Основ ценообразования «Цены, установленные в договорах, заключенных в результате проведения торгов».

При определении фактической стоимости угля, в соответствии   
с подпунктом в) пункта 29 Основ ценообразования, экспертами использованы рыночные цены, сложившиеся в Кузбассе по углю, марки «Тр» в 2023 году   
на бирже АО «Санкт-Петербургская Международная Товарно-сырьевая Биржа» (<https://spimex.com/markets/energo/indexes/territorial/>).

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

Рассчитанное значение индекса цен угля для энергетики АО «Санкт-Петербургская Международная Товарно-сырьевая Биржа» соответствует цене   
в рублях за тонну условного топлива к базовой калорийности 7 000 ккал/кг.

В пересчете на фактическую калорийность, цена угля марки Тр   
(Qнр – 6 257 ккал./кг, согласно данным шаблона WARM.TOPL.Q4.2023) составила – 3 619,34 руб./т. = 4 049,13 руб./т ÷ 7 000 ккал/кг × 6 257 ккал./кг.

Эксперты рассчитали цену угля на 2025 год от сложившейся на бирже   
за 2023 год с учетом индексов изменения цен Минэкономразвития России   
от 30.09.2024 по «Углю энергетическому каменному» на 2024/2023 - 1,014   
и 2025/2024 - 1,040:

3 619,34 руб./т × 1,014 (индекс) × 1,040 (индекс) = 3 816,81 руб./т.

Цена угля марки Тр на 2025 год, заявленная МКП «Теплосеть» КГО составляет **2 080,10 руб./т**.

На основании проведенного анализа эксперты делают вывод, что так как цена угля, заявленная предприятием на 2025 ниже уровня, приведенной   
к 2025 году биржевой цены, она признается экономически обоснованной   
и принимается к расчету расходов по данной статье.

При определении расходов на доставку угля от поставщика   
до котельных экспертами исследован представленный обществом договор   
на перевозку угля со склада поставщика на котельные № 30/054/1065 МК   
от 20.12.2023, заключенный с ООО «Корн и К». Поскольку договор заключен   
с единственным поставщиком и конкурс признан не состоявшимся, договор   
не отвечает требованиям пп. б) п 28 Основ ценообразования «Цены, установленные в договорах, заключенных в результате проведения торгов».

Поэтому экспертами в соответствии с пунктом 31 Основ ценообразования произведен альтернативный расчет стоимости доставки угля до котельных. При расчете обоснованности расходов по доставке угля экспертами использовалась данные статистической отчетности для соответствующего субъекта Российской Федерации - «Сборник информационно-аналитических материалов» № 7 июль 2023 года. Цены в строительстве» (территориальный каталог текущих средних сметных цен на основные строительные ресурсы Кемеровской области). Сборник является официальным информационным сборником по регистрации и публикации текущих цен на материально-технические ресурсы, эксплуатацию строительных машин и механизмов, сложившихся в регионе, разработан   
в соответствии с распоряжением Администрации Кемеровской области   
от 17.06.1996 № 504-р, от 20.05.1998 г. № 487-р, от 27.10.1998 № 1153-р,   
от 17.02.2003 № 143-р.

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

Альтернативный расчет стоимости доставки автотранспортом одной тонны угля в ценах 2023 года представлен в таблице 5.



Цена автотранспортных услуг по перевозке угля на 2025 год рассчитанная экспертами альтернативным способом, с применением индекса цен производителей на транспорт с исключением трубопроводного на 2024/2023   
в размере 1,230; на 2025/2024 в размере 1,043, опубликованном на сайте Минэкономразвития России 30.09.2024 составит :

543,93 руб./т = 423,99 руб./т (2023 год) × 1,230 (индекс) × 1,040 (индекс).

Стоимость перевозки угля автотранспортом согласно данным шаблона WARM.TOPL.Q2.2024 составляет 107,38 руб./т.

Эксперты рассчитали цену автотранспортных услуг по перевозке угля   
на 2025 год от факта 2024 года , с применением индекса цен производителей на транспорт с исключением трубопроводного на 2025/2024 в размере 1,043, опубликованном на сайте Минэкономразвития России 30.09.2024:

**112,00 руб./т =** 107,38 руб./т (цена доставки топлива автотранспортом   
в 2024 году) × 1,043 (индекс).

Стоимость перевозки угля автотранспортом по предложениям предприятия составляет 114,24 руб./т.

На основание проведенного анализа цен, эксперты признают экономически обоснованной плановую цену автотранспортных услуг   
по перевозке угля на 2025 год в размере **112,00 руб./т.,** как наименьшую  
и принимается ее к расчету расходов по данной статье.

При определении расходов на гуртовку угля экспертами исследован представленный предприятием договор возмездного оказания автотранспортных услуг № 10/054/1595МК от 11.11.2024, заключенный   
с ИП Пивнем Марком Олеговичем, действующий с 15.11.2024 по 15.11.2025   
с возможностью пролонгации (услуги эксковатора-погрузчика JCB 4CX, емкость ковша 1.1 куб. м.). Договор заключен в результате проведения торгов по итогам конкурса.

Стоимость услуг по договору на гуртовку угля (услуги экскаватора- погрузчика) принимается экспертами в расчет, согласно пп. б, пункта 28 Основ ценообразования - цены, установленные в договорах, заключенных   
в результате проведения торгов.

Цена гуртовки угля по расчету предприятия (расчет стр. 3059) составила **184,13 руб./т.**

Эксперты проверили расчет и согласились с его правильностью.

Цена угля с учетом доставки автотранспортом и гуртовки на 2025 год составила:

**2 376,23 руб./т**. = 2 080,10 руб./т (цена угля) + 112,00 руб./т (цена доставки топлива автотранспортом) + 184,13 руб./т (цена гуртовки).

Переводной коэффициент из условного топлива в натуральное принят  
на основании отчетных данных шаблона WARM.TOPL.Q2.2024   
за 1 полугодие в размере **0,890.**

При этом расход натурального топлива составит: 258,6 кг у.т./Гкал (норматив расхода условного топлива) ÷ 0,890 (переводной коэффициент условного топлива в натуральное) = 290,5 кг н.т./Гкал (расход натурального топлива).

В соответствии с балансом тепловой энергии, плановый отпуск   
в сеть от котельных МКП «Теплосеть» КГО на 2025 год составляет   
39,896 тыс. Гкал.

Объем натурального топлива при этом составит: 39,896 тыс. Гкал (отпуск в сеть) × 290,56 кг н.т./Гкал (расход натурального топлива) =   
**11 592 т** (объем топлива).

Экономически обоснованные расходы на топливо на 2025 год составляют:

**27 545 тыс. руб.** = 11,592 тыс. т (объем топлива) × 2 376,23 руб./т (цена топлива с учетом доставки автотранспортом) и предлагаются экспертами   
к включению в НВВ предприятия на 2025 год.

Расходы в размере 14 132 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2025 год, как экономически необоснованные.

**5.5.2. Расходы на электрическую энергию**

По данной статье предприятием на 2025 год планируются расходы   
в размере 28 855 тыс. руб.

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

Договор энергоснабжения № 730606 от 26.09.2019, заключенный   
с ПАО «Кузбассэнергосбыт», действующий до 31.12.2019 с автопролонгацией (стр. 644-700).

Договор энергоснабжения № 730639 от 01.06.2020, заключенный   
с ПАО «Кузбассэнергосбыт», действующий до 31.12.2020 с автопролонгацией (стр. 701-733). Энергоснабжение производственной базы, расположенной   
по адресу: г. Калтан, ул. Комсомольская, 79.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 2023 год по статье «Расходы на электроэнергию» на сумму 22 760 тыс. руб. (стр. 1329-1330).

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 за 2023 год по статье «Расходы на электроэнергию» на сумму 63 тыс. руб. (стр. 1331).

Исходные данные для расчета затрат на электрическую энергию, используемую в процессе выработки и транспорта тепловой энергии   
по МКП «Теплосеть» КГО (стр. 552-555).

Расчет затрат на электроэнергию на 2025-2028 годы (стр. 551).

План потребления электроэнергии на 2025-2028 годы   
МКП «Теплосеть» КГО (стр. 557).

Счета-фактуры ПАО «Кузбассэнергосбыт» за 2023 год (стр. 559-643).

Фактический объем электрической энергии за 2023 год, согласно представленным счетам-фактурам составил 3 840,806 тыс. кВтч.

Тариф на покупку электрической энергии за 12 месяцев 2023 года, составил:

5,94224 руб./кВтч. = [22 760 тыс. руб. + 63 тыс. руб.] (фактические расходы за 2023 год) ÷ 3 840,806 тыс. кВтч (фактический объем потребленной электроэнергии за 2023 год).

Эксперты рассчитали цену покупки электрической энергии на 2025 год,   
с применением индексов цен производителей на обеспечение электрической энергией на 2024/2023 в размере 1,051, на 2025/2024 в размере 1,098, опубликованными на сайте Минэкономразвития России 30.09.2024:

5,94224 руб./кВтч ×1,051 (индекс) × 1,098 (индекс) =   
**6,85733 руб./кВтч.**

В соответствии с пунктом 50 Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения, утвержденных приказом ФСТ России от 13.06.2013 № 760-э, при корректировке плановых значений расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды   
и теплоносителя **объемы** используемых энергетических **ресурсов**, холодной воды и теплоносителя **не корректируются**.

Таким образом, принимая объем электроэнергии на **2025 год** на уровне   
3 934,160 тыс. кВтч., эксперты рассчитали экономически обоснованные расходы предприятия на приобретение электрической энергии:

3 934,160 тыс. кВтч. (расход электрической энергии на 2025 год) × 6,85733 руб./кВтч. (плановая цена покупки электрической энергии   
на 2025 год) = **26 978 тыс. руб.**

Расходы в размере 1 877 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2025 год, как экономически необоснованные.

**5.5.3. Расходы на тепловую энергию**

По данной статье предприятием планируются на 2025 год расходы   
в размере 236 447 тыс. руб.

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

Договор поставки тепловой энергии и теплоносителя   
№ 65 от 27.03.2020, заключенный с ПАО «Южно-Кузбасская ГРЭС», действующий с 01.04.2020. Действие договора не может превышать срок пользования Покупателем теплосетевого комплекса г. Калтан на праве оперативного управления (стр. 2467-2527).

Плановая величина годовой покупки тепловой энергии от ПАО «Южно-Кузбасская ГРЭС» по договору составляет 284,602 тыс. Гкал.

Расчет затрат на покупку тепловой энергии и теплоносителя на 2025 год (стр. 870).

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 2023 год по статье «Расходы на тепловую энергию» на сумму 183 847 тыс. руб. (стр. 1329-1330).

Постановлением РЭК Кузбасса от 21.11.2024 № 385 «О внесении изменений в постановление Региональной энергетической комиссии Кузбасса от 14.12.2023 № 552 «Об установлении долгосрочных параметров регулирования и долгосрочных тарифов на тепловую энергию на коллекторах источника ПАО «ЮК ГРЭС», реализуемую на потребительском рынке Калтанского городского округа, на 2024-2028 годы», в части 2025 года» установлены тарифы на тепловую энергиюна коллекторах источника   
ПАО «ЮК ГРЭС»:

с 01.01.2025 по 30.06.2025 года 948,72 руб./Гкал.;

с 01.07.2025 по 31.12.2025 года 1 027,92 руб./Гкал.

Объем покупки тепловой энергии от станции ПАО «ЮК ГРЭС»   
в 2025 году составляет 178,002 тыс. Гкал. (стр. 7 экспертного заключения).

Доля разделения затрат по полугодиям посчитана пропорционально объему отпускаемой тепловой энергии ПАО «ЮК ГРЭС»:

0,53 – 1 полугодие;

0,47 – 2 полугодие.

При этом, объем покупки тепловой энергии по полугодиям составит:

178,002 тыс. Гкал × 0,53 = 94,341 тыс. Гкал - 1 полугодие;

178,002 тыс. Гкал × 0,47 = 83,661 тыс. Гкал - 2 полугодие.

Экономически обоснованные расходы на покупку тепловой энергии  
**в 2025 году** составляют:

94,341 тыс. куб. м. (плановый объем покупки тепловой энергии   
1 полугодия) × 948,72 руб./Гкал (тариф 1 полугодия 2025 года) +   
83,661 тыс. куб. м. (плановый объем покупки тепловой энергии 2 полугодия) ×   
1 027,92 руб./Гкал (тариф 2 полугодия 2025 года) =   
**175 500 тыс. руб.** и предлагаются экспертами к включению в НВВ предприятия на 2025 год.

Расходы в размере 60 947 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2025 год, как экономически необоснованные.

**5.5.4. Расходы на холодную воду**

По данной статье предприятием планируются на 2025 год расходы   
в размере 5 208 тыс. руб.

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

Расчет расхода воды на выработку и транспорт тепловой энергии   
и отводимых стоков на 2025 год (стр. 773-774 том 4).

Расчет расходов на приобретение холодной воды и теплоносителя   
на 2025 год (стр. 775).

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 за 2023 год по статье «Холодная вода» на сумму 8 тыс. руб. (стр. 1331).

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 2023 год по статье «Холодная вода» на сумму 13 589 тыс. руб. (стр. 1329-1330).

Экспертами был произведен расчет затрат предприятия по данной статье, в соответствии с Основами ценообразования.

Тарифы на питьевую воду для МКП «Теплосеть» КГО, установлены постановлением Региональной энергетической комиссии Кузбасса   
от 20.08.2024 № 157 «Об утверждении производственной программы в сфере холодного водоснабженияпитьевой водой, водоотведения и об установлении тарифов на питьевую воду, водоотведение МКП «Теплосеть» КГО (Калтанский городской округ)» и составляют:

с 01.01.2025 по 30.06.2025 года 100,23 руб. куб. м.;

с 01.07.2025 по 31.12.2025 года 106,01 руб. куб. м.

В соответствии с пунктом 50 Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения, утвержденных приказом ФСТ России от 13.06.2013 № 760-э, при корректировке плановых значений расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды   
и теплоносителя **объемы** используемых энергетических ресурсов, **холодной воды** и теплоносителя **не корректируются**.

Годовой объем холодной воды на выработку и транспорт тепловой энергии составляет **50,625 тыс. куб. м.**

Доля разделения затрат по полугодиям пропорционально объему отпускаемой тепловой энергии ПАО «ЮК ГРЭС» составила:

0,53 – 1 полугодие;

0,47 – 2 полугодие.

Соответственно объем холодной воды холодной воды на выработку   
и транспорт тепловой энергии по полугодиям пропорционально доли отпуска тепловой энергии составит:

1 полугодие 26,831 тыс. куб. м. = 50,625 тыс. куб. м. × 0,53 (доля   
1 полугодия);

2 полугодие 23,794 тыс. куб. м. = 50,625 тыс. куб. м. × 0,47 (доля   
2 полугодия).

Экономически обоснованные расходы предприятия на приобретение холодной воды **в 2025 году** составят:

100,23 руб. куб. м (цена холодной воды 1 полугодия 2025 года) ×   
26,831 тыс. куб. м (объем воды 1 полугодия) + 106,01 руб. куб. м (цена холодной воды 2 полугодия 2025 года) × 23,794 тыс. куб. м (объем воды   
2 полугодия) = 5 211 тыс. руб.

В связи с тем, что предложение предприятия по данной статье   
не превышает экономически обоснованный уровень, в целях соблюдения баланса экономических интересов регулируемых организаций и интересов потребителей эксперты считают целесообразным принять расходы по данной статье по предложению предприятия в размере **5 208 тыс. руб**.

Корректировка относительно предложения предприятия отсутствует.

**Расходы на теплоноситель**

По данной статье предприятием планируются расходы на 2023 год  
в размере 8 967 тыс. руб.

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

Договор поставки тепловой энергии и теплоносителя № 65   
от 27.03.2020, заключенный с ПАО «Южно-Кузбасская ГРЭС», действующий с 01.04.2020. Действие договора не может превышать срок пользования Покупателем теплосетевого комплекса г. Калтан на праве оперативного управления (стр. 2467-2527).

Расчет затрат на покупку тепловой энергии и теплоносителя на 2025 год (стр. 870).

Тарифы на теплоноситель для ПАО «ЮК ГРЭС» на 2024-2028 годы утверждены постановлением РЭК Кузбасса № 386 от 21.11.2024   
«О внесении изменений в постановление Региональной энергетической комиссии Кузбасса от 14.12.2023 № 553 «Об установлении долгосрочных параметров регулирования и долгосрочных тарифов на теплоноситель, реализуемый ПАО «ЮК ГРЭС» на потребительском рынке Калтанского городского округа, на 2024-2028 годы», в части 2025 года» и составляют:

с 01.01.2025 по 30.06.2025 года 8,79 руб. куб. м.;

с 01.07.2025 по 31.12.2025 года 10,23 руб. куб. м.

Тарифы на питьевую воду для МКП «Теплосеть» КГО, установлены постановлением Региональной энергетической комиссии Кузбасса   
от 20.08.2024 № 157 «Об утверждении производственной программы в сфере холодного водоснабженияпитьевой водой, водоотведения и об установлении тарифов на питьевую воду, водоотведение МКП «Теплосеть» КГО (Калтанский городской округ)» и составляют:

с 01.01.2025 по 30.06.2025 года 100,23 руб. куб. м.;

с 01.07.2025 по 31.12.2025 года 106,01 руб. куб. м.

В соответствии с пунктом 50 Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения, утвержденных приказом ФСТ России от 13.06.2013 № 760-э, при корректировке плановых значений расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды   
и теплоносителя **объемы** используемых энергетических ресурсов, холодной воды и **теплоносителя не корректируются**.

Объем покупки теплоносителя составляет 50,614 тыс. куб. м. (нормативные потери теплоносителя, утвержденные постановлением   
РЭК Кузбасса № 419 от 30.11.2023 «Об утверждении нормативов технологических потерь при передаче тепловой энергии, теплоносителя   
по тепловым сетям регулируемых организаций»), в том числе: от станции   
ПАО «ЮК ГРЭС» 40,077 тыс. куб. м., в контуре котельных 10,537 тыс. куб. м.

Доля разделения затрат по полугодиям пропорционально объему отпускаемой тепловой энергии составила:

0,53 – 1 полугодие;

0,47 – 2 полугодие.

Соответственно объем покупки теплоносителя от станции   
ПАО «ЮК ГРЭС» составит:

1 полугодие 21,241 тыс. куб. м. = 40,077 тыс. куб. м. × 0,53 (доля   
1 полугодия);

2 полугодие 18,836 тыс. куб. м. = 40,077 тыс. куб. м. × 0,47 (доля   
2 полугодия).

Объем покупки теплоносителя (холодной воды) в контуре котельных составит:

1 полугодие 5,585 тыс. куб. м. = 10,537 тыс. куб. м. × 0,53 (доля   
1 полугодия);

2 полугодие 4,952 тыс. куб. м. = 10,537 тыс. куб. м. × 0,47 (доля   
2 полугодия).

Экономически обоснованные расходы на приобретение теплоносителя  
**в 2025 году** составят:

100,23 руб. куб. м (цена холодной воды 1 полугодия 2025 года) ×   
5,585 тыс. куб. м (объем воды 1 полугодия) + 106,01 руб. куб. м (цена холодной воды 2 полугодия 2025 года) × 4,952 тыс. куб. м (объем воды   
2 полугодия) + 8,79 руб. куб. м (цена теплоносителя 1 полугодия 2025 года) × 21,241 тыс. куб. м (объем теплоносителя 1 полугодия) + 10,23 руб. куб. м (цена теплоносителя 2 полугодия 2025 года) × 18,836 тыс. куб. м (объем теплоносителя 2 полугодия) = **1 465 тыс. руб**.

Расходы в размере 7 502 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2025 год, как экономически необоснованные.

Общая величина расходов на приобретение энергетических ресурсов   
на передачу тепловой энергииприведена в таблице 6.

**Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов,**

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

(приложение 5.4 к Методическим указаниям)

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование ресурса | Предложение предприятия на 2025 год | Предложение экспертов на 2025 год | Корректировка предложения предприятия |
| 1 | Расходы на топливо | 41 677 | 27 545 | -14 132 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 28 855 | 26 978 | -1 877 |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 236 447 | 175 500 | -60 947 |
| 4 | Расходы на холодную воду | 5 208 | 5 208 | 0 |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 8 967 | 1 465 | -7 502 |
| 6 | ИТОГО | 321 155 | 236 697 | -84 458 |

**Прибыль**

В соответствии с Основами ценообразования, утвержденными постановлением Правительства РФ от 22.10.2012 № 1075 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения», величина нормативной прибыли регулируемой организации включает в себя расходы на капитальные вложения (инвестиции), расходы на погашение и обслуживание заемных средств, привлекаемых   
на реализацию мероприятий инвестиционной программы, экономически обоснованные расходы на выплаты, предусмотренные коллективными договорами, не учитываемые при определении налоговой базы налога   
на прибыль.

По данной статье предприятием не планируются расходы на 2025 год.

**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).

В соответствии с пунктом 48(2) Основ ценообразования,   
при установлении (корректировке) тарифов в сфере теплоснабжения   
расчетная предпринимательская прибыль регулируемой организации   
не устанавливается для регулируемой организации, являющейся государственным или муниципальным унитарным предприятием.

Соответственно для МКП «Теплосеть» КГО расчетная предпринимательская прибыль не устанавливается.

**Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов на тепловую энергию на 2023 год**

В соответствии с п. 12 Методических указаний, утвержденных приказом ФСТ России от 13.06.2013 № 760-э «Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения», если регулируемая организация в течение расчетного периода регулирования понесла экономически обоснованные расходы, не учтенные органом регулирования при установлении для нее регулируемых цен (тарифов),   
то такие экономически обоснованные расходы регулируемой организации включаются органом регулирования в необходимую валовую выручку независимо от достигнутого ею финансового результата.

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

 (тыс. руб.), (22)

где:

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

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

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

В соответствии с пунктом 52 Методических указаний, утвержденных приказом ФСТ России от 13.06.2013 № 760-э «Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения», размер корректировки необходимой валовой выручки, осуществляемой с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов, рассчитывается как разница между фактической необходимой валовой выручкой и товарной выручкой предприятия, рассчитанной как произведение фактического полезного отпуска и утвержденного тарифа.

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

- операционные расходы, рассчитываемые по формуле:

;

- неподконтрольные расходы на основании документально подтвержденных, имевших место фактических расходов;

- расходы на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды, теплоносителя, исходя из фактических значений параметров расчета тарифов, как произведение планового объема приобретаемых ресурсов  
и фактической цены таких ресурсов, скорректированных на изменение объема полезного отпуска (согласно пункту 56 Методических указаний);

- расходы на топливо, как произведение планового удельного расхода условного топлива, фактического отпуска тепловой энергии с коллекторов   
и фактической цены условного топлива;

- фактическая нормативная прибыль.

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

1. **Операционные расходы**

Согласно данным предприятия количество условных единиц и установленная тепловая мощность котельных МКП «Теплосеть» КГО  
в 2023 году относительно 2022 года не изменились. Таким образом, индекс изменения количества активов (ИКА) равен 0.

Согласно прогнозу Минэкономразвития, опубликованном на сайте 30.09.2024, индекс потребительских цен за 2023 год составил 105,9%.

Сумма подконтрольных расходов, подлежащая включению   
в фактическую необходимую валовую выручку за 2023 год, по мнению экспертов, составит 126 906 тыс. руб. Расчет операционных расходов   
на тепловую энергию приведен в таблице 7.

**Расчет операционных (подконтрольных) расходов**

(приложение 5.2 к Методическим указаниям)

| № п/п | Параметры расчета расходов | Ед. изм. | 2022 год | 2023год |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ) |  | - | 1,059 |
| 2 | Индекс эффективности операционных расходов (ИР) | % | 0,01 | 0,01 |
| 3 | Индекс изменения количества активов (ИКА) |  | 0,00 | 0,00 |
| 3.1 | количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности | у.е. | 640,41 | 640,41 |
| 3.2 | установленная тепловая мощность источника тепловой энергии | Гкал/ч | 31,09 | 31,09 |
| 4 | Коэффициент эластичности затрат по росту активов (Кэл) |  | 0,75 | 0,75 |
| 5 | Операционные (подконтрольные) расходы | тыс. руб. | 121 046 | 1. 906 |

1. **Неподконтрольные расходы**

Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности, арендная плата, расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, отчисления на социальные нужды, амортизация), проанализированы экспертами на предмет документального подтверждения и фактического отражения в бухгалтерском учете. В целях формирования НВВ на основе фактических значений параметров взамен прогнозных, учитываются фактически произведенные в 2023 году неподконтрольные расходы (в соответствии с п. 39 Методических указаний).

В подтверждение расходов на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности предприятием представлены следующие документы:

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 2023 год по статье «Водоотведение» на сумму 37 тыс. руб. (стр. 1329-1330).

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 за 2023 год по статье «Водоотведение» на сумму 10 тыс. руб. (стр. 1331).

Экономически обоснованный уровень затрат по данной статье составил **47 тыс. руб. =** 37 тыс. руб. + 10 тыс. руб.

В подтверждение расходов на арендную плату предприятием представлены следующие документы:

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 2023 год по статье «Аренда транспортных средств производственного назначения» на сумму 70 тыс. руб. (стр. 1329-1330).

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

Аренда транспорта аренда автотранспорта относится к операционным расходам.

Экономически обоснованный уровень затрат по данной статье принят экспертами на уровне **0 тыс. руб.**

В подтверждение расходов 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 предприятием представлены следующие документы:

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 68 (68.10) за 2023 год на сумму   
26 тыс. руб. (стр. 2226).

Декларация о плате за негативное воздействие на окружающую среду   
за 2023 год на сумму 26 тыс. руб. (стр. 2227-2241).

Экономически обоснованный уровень затрат по данной статье принят экспертами на уровне **26 тыс. руб.**

В подтверждение расходов на обязательное страхование представлены следующие документы:

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 за 2023 год по статье «Страхование» на сумму 52 тыс. руб. (стр.1331).

Экономически обоснованный уровень затрат по данной статье принят экспертами на уровне **52 тыс. руб.**

В подтверждение расходов по уплате налога на имущество предприятием представлены следующие документы:

Справка-расчет налога на имущество организации за 2023 год. Сумма налога составила 3 192 тыс. руб. (стр. 2206-2208).

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 68 (68.08) за 2023 год по статье «Налог на имущество» на сумму 3 192 тыс. руб. (стр. 2226).

Экономически обоснованный уровень затрат по данной статье принят экспертами на уровне **3 192 тыс. руб.**

В подтверждение расходов по уплате налога на землю предприятием представлены следующие документы:

Справка-расчет земельного налога за 2023 год (стр. 2209-2212).

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 68 (68.04) за 2023 год по статье «Налог на землю» на сумму 80 тыс. руб. (стр. 2226).

Экономически обоснованный уровень затрат по данной статье принят экспертами на уровне **80 тыс. руб.**

В подтверждение расходов по уплате транспортного налога предприятием представлены следующие документы:

Справка-расчет транспортного налога за 2023 год (стр. 2213-2214).

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 68 (68.07) за 2023 год по статье «Транспортный налог» на сумму 10 тыс. руб. (стр. 2226).

Экономически обоснованный уровень затрат по данной статье принят экспертами на уровне **10 тыс. руб.**

В подтверждение расходов по уплате отчислений на социальные нужды предприятием представлены следующие документы:

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 2023 год по статье «Страховые взносы» на сумму 15 201 тыс. руб. (стр. 1329-1330).

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 за 2023 год по статье «Страховые взносы» на сумму 4 313 тыс. руб. (стр. 1331).

Экономически обоснованный уровень затрат по данной статье по расчету экспертов составил 19 514 тыс. руб.

В связи с тем, что предложение предприятия по данной статье   
не превышает экономически обоснованный уровень, в целях соблюдения баланса экономических интересов регулируемых организаций и интересов потребителей эксперты считают целесообразным принять расходы по данной статье по предложению предприятия в размере **19 221 тыс. руб.**

Реестр неподконтрольных расходов приведен в таблице 8.

**Реестр неподконтрольных расходов**

тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Факт  2023 года |
|
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 47 |
| 1.2 | Арендная плата | 0 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: Стр. 1.4 = стр. 1.4.1 + стр. 1.4.2 + стр. 1.4.3. | 3 361 |
| 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 | 26 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 52 |
| 1.4.3 | иные расходы, в том числе: | 3 283 |
|  | налог на имущество | 3 192 |
|  | земельный налог | 80 |
|  | транспортный налог | 10 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 19 221 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 0 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 0 |
|  | ИТОГО | 22 629 |
| 2 | Налог на прибыль | 0 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0 |
| 4 | Итого неподконтрольных расходов  Стр. 4 = стр. 1.1 + стр. 1.2 + стр. 1.3 + стр. 1.4 +  стр. 1.5 + стр. 1.6 + стр. 1.7 + стр. 1.8 + стр. 2 + стр. 3. | 1. 629 |

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

Экспертами проведён анализ фактических расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя предприятия   
за 2023 год.

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

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

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

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

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

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

При определении плановой цены на уголь каменный сортомарки Тр   
за 2023 год экспертами исследован представленный обществом договор   
на поставку угля № 30/011/855 МК от 28.11.2022, заключенный   
с АО «УК «Кузбассразрезуголь». Поскольку договор заключен   
с единственным поставщиком и конкурс признан не состоявшимся, договор   
не отвечает требованиям пп. б) п 29 Основ ценообразования «Цены, установленные в договорах, заключенных в результате проведения торгов».

При определении фактической стоимости угля, в соответствии   
с подпунктом в) пункта 29 Основ ценообразования, экспертами использованы рыночные цены, сложившиеся в Кузбассе по углю, марка «Тр» в 2023 году   
на бирже АО «Санкт-Петербургская Международная Товарно-сырьевая Биржа» (<https://spimex.com/markets/energo/indexes/territorial/>).

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

Рассчитанное значение индекса цен угля для энергетики АО «Санкт-Петербургская Международная Товарно-сырьевая Биржа» соответствует цене   
в рублях за тонну условного топлива к базовой калорийности 7 000 ккал/кг.

В пересчете на фактическую калорийность, цена угля марки Тр   
(Qнр – 6 257 ккал./кг, согласно данным шаблона WARM.TOPL.Q4.2023) составила – 3 619,34 руб./т. = 4 049,13 руб./т ÷ 7 000 ккал/кг × 6 257 ккал./кг.

Цена угля за 2023 год согласно данным шаблона WARM.TOPL.Q4.2023 составила **1 650,90 руб./т.** Цена соответствует договорной на 2023 год   
и принимается экспертами в расчет как наименьшая в сравнении с биржевой.

При определении расходов на доставку угля от поставщика   
до котельных экспертами исследован представленный обществом договор   
на перевозку угля со склада поставщика на котельные № 30/054/857 МК   
от 28.11.2022, заключенный с ООО «Корн и К». Поскольку договор заключен   
с единственным поставщиком и конкурс признан не состоявшимся, договор   
не отвечает требованиям пп. б) п 29 Основ ценообразования «Цены, установленные в договорах, заключенных в результате проведения торгов».

Поэтому экспертами в соответствии с пунктом 31 Основ ценообразования произведен альтернативный расчет стоимости доставки угля до котельных. При расчете обоснованности расходов по доставке угля экспертами использовалась данные статистической отчетности для соответствующего субъекта Российской Федерации - «Сборник информационно-аналитических материалов» № 7 июль 2023 года. Цены в строительстве» (территориальный каталог текущих средних сметных цен на основные строительные ресурсы Кемеровской области). Сборник является официальным информационным сборником по регистрации и публикации текущих цен на материально-технические ресурсы, эксплуатацию строительных машин и механизмов, сложившихся в регионе, разработан   
в соответствии с распоряжением Администрации Кемеровской области   
от 17.06.1996 № 504-р, от 20.05.1998 г. № 487-р, от 27.10.1998 № 1153-р,   
от 17.02.2003 № 143-р.

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

Альтернативный расчет стоимости доставки автотранспортом одной тонны угля в 2023 году представлен в таблице 9.



Цена доставки угля автотранспортом за 2023 год согласно данным шаблона WARM.TOPL.Q4.2023 составила **150,31 руб./т.** Цена соответствует договорной на 2023 год и принимается экспертами в расчет как наименьшая   
в сравнении с альтернативным расчетом.

Цена топлива с учетом доставки за 2023 год составила:

**1 801,21 руб./т** = 1 650,90 руб./т (цена угля) + 150,31 руб./т (цена доставки топлива автотранспортом).

Расходы **на топливо** при производстве тепловой энергии, определяемые на основе фактических значений параметров расчета тарифов взамен прогнозных, рассчитываются на основании формулы (29) Методических указаний № 760-э:

 (тыс. руб.),

где:

bi,k - удельный расход топлива учтенный при установлении тарифов   
на 2023 год – 259,2 кг у.т./Гкал (постановление РЭК Кузбасса от 24.11.2022   
№ 472),

- фактический объем отпуска тепловой энергии, поставляемой   
с коллекторов источника тепловой энергии в 2023 году – 36,578 тыс. Гкал (отчётная форма шаблона BALANCE.CALC.TARIFF.WARM.2023.FACT),

- фактическая цена на условное топливо (с учетом затрат на его доставку) - 2 014,78 руб./т.у.т. = 1 801,21 руб./т.н.т. (цена угля) / 0,894 (переводной коэффициент из условного топлива в натуральное (по данным отчётной формы шаблона WARM.TOPL.Q4.2023).

Экономически обоснованные расходы на топливо за 2023 год, принимаются экспертами в размере **19 102 тыс. руб.** = 259,2 кг у.т. / Гкал × 36,578 тыс. Гкал × 2 014,78 руб./т. у.т.

Расходы на расходы на приобретение прочих энергетических ресурсов,   
в том числе потерь тепловой энергии, холодной воды, теплоносителя, определенные исходя из фактических значений параметров расчета тарифов рассчитываются по [формуле (30)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=455254&dst=100390) Методических указаний № 760-э:

 (тыс. руб.),

где:

Vi,z - объем потребления z-го энергетического ресурса (за исключением топлива), холодной воды, теплоносителя, учтенный при установлении тарифов в i-м году;

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

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

 - фактическая стоимость покупки единицы z-го энергетического ресурса (за исключением топлива), холодной воды, теплоносителя в i-м году.

В подтверждение расходов по статье «Расходы на электрическую энергию» за 2023 год предприятием представлены:

Договор электроснабжения № 730606/50/012/330 МК от 26.09.2019, заключенный с ПАО «Кузбассэнергосбыт» (стр. 644-700).

Договор электроснабжения № 730639/50/054/519 МК от 01.06.2020, заключенный с ПАО «Кузбассэнергосбыт», здание производственной базы (стр. 701-733).

Счета-фактуры на электроэнергию ПАО «Кузбассэнергосбыт» за 2023 год.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 2023 год по статье «Расходы на электроэнергию» на сумму 22 760 тыс. руб. (стр. 1329-1330).

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 за 2023 год по статье «Расходы на электроэнергию» на сумму 63 тыс. руб. (стр. 1331).

Фактический объем электрической энергии за 2023 год, согласно представленным счетам-фактурам составил 3 840,806 тыс. кВтч.

Тариф на покупку электрической энергии за 2023 год, составил:

5,94224 руб./кВтч. = [22 760 тыс. руб. + 63 тыс. руб.] (фактические расходы за 2023 год) ÷ 3 840,806 тыс. кВтч (фактический объем потребленной электроэнергии за 2023 год).

Плановый объем потребления электрической энергии на 2023 год составляет 4 191,37 тыс. кВтч.

Фактический объем полезного отпуска тепловой энергии за 2023 год составил 161,829 тыс. Гкал (отчётная форма шаблона BALANCE.CALC.TARIFF.WARM.2023.FACT).

Плановый объем полезного отпуска тепловой энергии   
при установлении тарифов на 2023 год составил 163,956 тыс. Гкал.

Экономически обоснованные расходы по статье «Расходы   
на электрическую энергию» за 2023 год, принимаются экспертами в размере   
**24 583 тыс. руб.** = 4 191,37 тыс. кВтч. × 161,829 тыс. Гкал ÷   
163,956 тыс. Гкал × 5,94224 руб./кВтч.

В подтверждение расходов по статье «Расходы на холодную воду»   
за 2023 год предприятием представлены:

Единый типовой договор холодного водоснабжения и водоотведения   
№ 022/02132/590ВОК/331МК от 17.09.2019 с ООО «Водоканал» (стр. 777-818).

Счета-фактуры на ВС и ВО ООО «Водоканал» за 2023 год (стр. 740-772).

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 2023 год по статье «Холодная вода» на сумму 13 589 тыс. руб.

Тарифы на питьевую воду для ООО «Водоканал» установлены постановлением РЭК Кузбасса от 24.11.2022 № 391 «О внесении изменений   
в постановление Региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 30.08.2019 № 237 «Об утверждении производственной программы в сфере холодного водоснабжения, водоотведения и об установлении тарифов   
на питьевую воду, водоотведение ООО «Водоканал» (Калтанский городской округ, Осинниковский городской округ)» и составили в 2023 году   
57,99 руб. куб. м.

Плановый объем потребления холодной воды на 2023 год составляет 47,094 тыс. куб. м.

Экономически обоснованные расходы по статье «Расходы на холодную воду» за 2023 год, принимаются экспертами в размере   
**2 696 тыс. руб.** = 47,094 тыс. кВтч. × 161,829 тыс. Гкал ÷ 163,956 тыс. Гкал × 57,99 руб. / куб. м.

В подтверждение расходов по статье «Расходы на тепловую энергию»   
за 2023 год предприятием представлены:

Договор поставки тепловой энергии и теплоносителя № 21/50/012/318 МК от 17.09.2019 (стр. 983-1022).

Договор оказания услуг по передаче тепловой энергии, теплоносителя   
№ 1/50/011/461 МК от 30.03.2020, заключенный с ООО «Мечел-Энерго».

Счета-фактуры на тепловую энергию и теплоноситель   
ПАО «ЮК ГРЭС» за 2023 год (стр. 879-982).

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 2023 год по статье «Расходы на тепловую энергию» на сумму 183 847 тыс. руб. (стр. 1329-1330).

Плановый объем потребления тепловой энергии на 2023 год составляет 162,874 тыс. Гкал., в том числе через сети ООО «Мечел-Энерго» -   
115,843 тыс. Гкал

Постановлением РЭК Кузбасса от 24.11.2022 № 476 «О внесении изменений в постановление региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 17.12.2018 № 562 «Об установлении долгосрочных параметров регулирования и долгосрочных тарифов на тепловую энергию   
на коллекторах источника ПАО «ЮК ГРЭС», реализуемую   
на потребительском рынке Калтанского городского округа, на 2019 - 2023 годы» в части периода с 01.12.2022 по 31.12.2023» установлен тариф   
на тепловую энергию в размере 865,64 руб./Гкал.

Постановлением РЭК Кузбасса от 24.11.2022 № 478 «О внесении изменений в постановление Региональной энергетической комиссии Кузбасса от 10.12.2020 № 543 «Об установлении ООО «МЕЧЕЛ-ЭНЕРГО» долгосрочных параметров регулирования и долгосрочных тарифов на услуги по передаче тепловой энергии, теплоносителя от теплоисточника ПАО «ЮК ГРЭС», реализуемые на потребительском рынке Калтанского городского округа,   
на 2021-2023 годы» в части периода с 01.12.2022 по 31.12.2023», установлен тариф на услуги по передаче тепловой энергии, теплоносителя в размере   
274,78 руб./Гкал.

Экономически обоснованные расходы по статье «Расходы на тепловую энергию» за 2023 год, принимаются экспертами в размере **165 182 тыс. руб.** = [166,874 тыс. Гкал (плановый объем тепловой энергии) × 132,483 тыс. Гкал (фактический объем полезного отпуска тепловой энергии от ПАО «ЮК ГРЭС») ÷ 132,607 тыс. Гкал (плановый объем полезного отпуска тепловой энергии   
от ПАО «ЮК ГРЭС») × 865,64 руб. / Гкал. (тариф на тепловую энергию] + [115,843 тыс. Гкал (плановый объем потребления тепловой энергии через сети ООО «Мечел-Энерго») × 86,919 тыс. Гкал (фактический объем полезного отпуска тепловой энергии от ПАО «ЮК ГРЭС» через сети ООО «Мечел-Энерго») ÷ 132,607 тыс. Гкал (плановый объем полезного отпуска тепловой энергии от ПАО «ЮК ГРЭС») × 274,78 руб. / Гкал. (тариф на услуги   
по передаче тепловой энергии).]

В подтверждение расходов по статье «Расходы на теплоноситель»   
за 2023 год предприятием представлены:

Договор поставки тепловой энергии и теплоносителя № 21/50/012/318 МК от 17.09.2019 (стр. 983-1022).

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 2023 год по статье «Теплоноситель» на сумму 5 066 тыс. руб.

Счета-фактуры на тепловую энергию и теплоноситель ПАО «ЮК ГРЭС» за 2023 год (стр. 879-982).

Плановый объем покупки теплоносителя на 2023 год составляет   
28,493 тыс. куб. м.

Постановлением РЭК Кузбасса от 24.11.2022 № 477«О внесении изменений в постановление региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 17.12.2018 № 563 «Об установлении долгосрочных параметров регулирования и долгосрочных тарифов на теплоноситель, реализуемый ПАО «ЮК ГРЭС» на потребительском рынке Калтанского городского округа, на 2019 - 2023 годы» в части периода с 01.12.2022   
по 31.12.2023» установлен тариф на теплоноситель в размере 8,02 руб./куб.м.

Экономически обоснованные расходы по статье «Расходы   
на теплоноситель» за 2023 год, принимаются экспертами в размере   
**228 тыс. руб.** = 28,493 тыс. куб. м. (плановый объем теплоносителя) × 132,483 тыс. Гкал (фактический объем полезного отпуска тепловой энергии   
от ПАО «ЮК ГРЭС») ÷ 132,607 тыс. Гкал (плановый объем полезного отпуска тепловой энергии от ПАО «ЮК ГРЭС») × 8,02 руб./куб.м (тариф   
на теплоноситель).

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

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

тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование ресурса | Факт 2023 года |
|
| 1 | Расходы на топливо | 19 102 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 24 583 |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 165 182 |
| 4 | Расходы на холодную воду | 2 696 |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 228 |
| 6 | ИТОГО:  (Стр. 6 = стр. 1 + стр.2 + стр. 3 + стр. 4 + стр. 5.) | 211 791 |

4. Фактическая прибыль за 2023 год у МКП «Теплосеть» КГО отсутствует.

Сводный расчет фактической необходимой валовой выручки методом индексации установленных тарифов на производство тепловой энергии   
за 2023 год представлен в таблице 11.

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

тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Факт 2023 года |
|
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 126 906 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 22 629 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 211 791 |
| 4 | Прибыль | 0 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 0 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | 20 974 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (расчетных) показателей и отклонение сроков реализации программы в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных сроков реализации такой программы | 0 |
| 11 | ИТОГО необходимая валовая выручка:  (Стр. 11 = стр. 1 + стр.2 + стр. 3 + стр. 4 + стр. 5 + стр. 6 + стр. 7 + стр. 8 + стр. 9 + стр. 10.) | 382 300 |

Выручка от реализации рассчитана согласно пункту 52 Методических указаний, исходя из фактического объема полезного отпуска тепловой энергии и тарифов, установленных РЭК Кузбасса на 2023 год.

**Расчёт корректировки с целью учета отклонений фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов на производство тепловой энергии (дельта НВВ)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Фактическая необходимая валовая выручка | тыс. руб. | 382 300 |
| Выручка от реализации тепловой энергии | тыс. руб. | 372 716 |
| Полезный отпуск (форма SUMMARY.BALANCE.CALC.TARIFF.WARM. 2023.FACТ) | тыс. Гкал | 161,829 |
| Тариф с 1 января 2023 года (постановление РЭК Кузбасса от 24.11.2022 № 485) | руб./Гкал | 2 303,14 |
| Дельта НВВ (стр. 1 – стр. 2) | тыс. руб. | 9 584 |

Размер корректировки с целью учета отклонений фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных  
при установлении тарифов, составляет 9 584 тыс. руб.

Рассчитанный размер корректировки, в соответствии с пунктом 51 Методических указаний подлежит умножению на ИПЦ 1,080 (2024/2023)   
и 1,058 (2025/2024), опубликованные на сайте Минэкономразвития России 30.09.2024:

9 584 тыс. руб. × 1,080 (ИПЦ) × 1,058 (ИПЦ) = **10 951 тыс. руб.**

Эксперты предлагают учесть в НВВ на 2025 год корректировку   
в размере 10 951 тыс. руб.

Кроме того эксперты предлагают учесть в НВВ предприятия на 2025 год, не учтенную в НВВ на 2024 год, корректировку в размере:

7 635 тыс. руб. (∆ НВВ за 2023 год в ценах 2024 года) × 1,058 (ИПЦ) =   
**8 078 тыс. руб.**

Итого размер корректировки составит:

**19 029 тыс. руб. =** 10 951 тыс. руб. + 8 078 тыс. руб.

**Корректировка в связи с неисполнением ремонтной программы за 2022 год**

Федеральный законодатель, закрепляя гарантии в области ценообразования, в виде сохранения экономии, получаемой от сокращения издержек, предполагал, что сохранение сэкономленных средств   
в распоряжении регулируемой организации подвигнет последнюю   
к стимулированию роста эффективности работы предприятия.   
МКП «Теплосеть» КГО, по итогу 2022 года не освоило ремонтный фонд   
в полном объеме, тем самыми не подтвердило экономическую обоснованность и целесообразность заявленных ремонтов.

Фактически понесенные расходы регулируемой организации   
в меньшем размере, чем предусмотрено тарифной базой, само по себе   
в отсутствии доказательств проведения мероприятий по оптимизации расходов, а также доказательств реального и объективного повышения эффективности работы организации в указанный период, не может являться достаточным основанием для признания образовавшейся разницы между плановым и фактическим уровнем таких расходов экономией средств, которая должна быть оставлена в распоряжении регулируемой организации. Таким образом, не освоение средств на ремонты является не экономией,   
а неисполнением обязательств предприятия.

В качестве экономии операционных расходов может рассматриваться только та разница между запланированным регулируемой организацией уровнем операционных расходов и фактически понесенным   
в рассматриваемом периоде, которая образовалась без ущерба запланированным объемом мероприятий. Либо основанием может служить тот факт, что предприятие в данный момент формирует накопление средств для проведения особо сложного и дорогого капитального ремонта в течении более одного рассматриваемого периода регулирования, при условии,   
что в предыдущих периодах указанные, либо аналогичные ремонты данного оборудования не осуществлялись.

Предприятием по итогу 2022 года не произведены мероприятия   
по ремонту основных средств на сумму **16 885 тыс. руб.** (48 307 тыс. руб. (утверждено РЭК Кузбасса на 2022 год) – 31 422 тыс. руб. (согласно бухгалтерской отчетности предприятия за 2022 год).

В целях соблюдения баланса экономических интересов регулируемой организации и интересов потребителей эксперты считают целесообразным принять расходы по данной статье на 2025 год в размере **0 тыс. руб.,**   
с исключением из НВВ предприятия в последующие периоды регулирования   
в размере 16 885 тыс. руб.

**Расчет необходимой валовой выручки на 2025 год**

**Расчёт необходимой валовой выручки**

**методом индексации установленных тарифов**

(Приложение 5.9 к Методическим указаниям)

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Предложение предприятия на 2025 год | Предложение экспертов на 2025 год | Корректировка предложения предприятия |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 153 204 | 144 685 | -8 519 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 57 348 | 31 205 | -26 143 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 321 155 | 236 697 | -84 458 |
| 4 | Прибыль | 0 | 0 | 0 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 0 | 0 | 0 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования |  | 0 | 0 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | 19 236 | 19 029 | -207 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0 | 0 | 0 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0 | 0 | 0 |
| 10 | Корректировка в связи с неисполнением ремонтной программы | 0 | 0 | 0 |
| 11 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (расчетных) показателей | 0 |  | 0 |
| 12 | ИТОГО необходимая валовая выручка | 550 943 | 431 616 | -119 327 |

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

**Тарифы на тепловую энергию МКП «Теплосеть» КГО на 2025 год**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2025 год** | Полезный отпуск | Тариф | Рост | НВВ |
| тыс. Гкал | руб./Гкал | % | тыс. руб. |
| январь - июнь | 89,873 | 2 545,34 | -1,85% | 228 757 |
| июль - декабрь | 79,698 | 2 545,35 | 0,00% | 202 859 |
|  |  |  |  |  |
| **Год** | **169,571** | **2 545,34** | **4,21%** | **431 616** |

**Расчет тарифов МКП «Теплосеть» КГО на горячую воду   
в открытой системе горячего водоснабжения на 2025 год**

Предприятие МУП «Теплосеть» КГО предоставляет коммунальную услугу по горячему водоснабжению на территории Калтанского городского округа открытой системе горячего водоснабжения (теплоснабжения).

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

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

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

Компонент на тепловую энергию для МКП «Теплосеть» КГО, реализуемую на потребительском рынке Калтанского городского округа, установлен постановлением Региональной энергетической комиссии Кузбасса от 03.12.2024 № 479 «О внесении изменений в постановление Региональной энергетической комиссии Кузбасса от 14.12.2023 № 554   
«Об установлении МКП «Теплосеть» КГО долгосрочных параметров регулирования и долгосрочных тарифов на тепловую энергию, реализуемую на потребительском рынке Калтанского городского округа, на 2024-2028 годы», в части 2025 года» (стр. 51 экспертного заключения).

Значение компонента на теплоноситель принято равным средневзвешенным значениям тарифов на теплоноситель и питьевую воду, утвержденных постановлениями РЭК Кузбасса:

от 21.11.2024 № 386 «О внесении изменений в постановление Региональной энергетической комиссии Кузбасса от 14.12.2023 № 553   
«Об установлении долгосрочных параметров регулирования и долгосрочных тарифов на теплоноситель, реализуемый ПАО «ЮК ГРЭС»   
на потребительском рынке Калтанского городского округа, на 2024-2028 годы», в части 2025 года»;

от 20.08.2024 № 157 «Об утверждении производственной программы   
в сфере холодного водоснабжения питьевой водой, водоотведения   
и об установлении тарифов на питьевую воду, водоотведение   
МКП «Теплосеть» КГО (Калтанский городской округ)» соответственно.

В целях расчета тарифов на горячую воду принять на теплоноситель   
и питьевую воду:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Период | ПАО «ЮК ГРЭС» | Объем,  тыс. куб. м | Тариф,  руб. куб. м | Расходы,  тыс. руб. |
| 2025 | 1 полугодие | 144,966 | 8,79 | 1 274 |
| 2 полугодие | 128,555 | 10,23 | 1 315 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Период | МКП «Теплосеть» КГО | Объем,  тыс. куб. м | Тариф,  руб. куб. м | Расходы,  тыс. руб. |
| 2025 | 1 полугодие | 35,321 | 100,23 | 3 540 |
| 2 полугодие | 31,323 | 106,01 | 3 321 |

Средневзвешенные значения тарифов на теплоноситель

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Период |  | Объем,  тыс. куб. м | Тариф,  руб. куб. м | Расходы,  тыс. руб. |
| 2025 | 1 полугодие | 180,287 | 26,70 | 4 814 |
| 2 полугодие | 159,878 | 29,00 | 4 636 |

На основании вышеуказанного эксперты предлагают принять, тарифы   
на горячую воду в открытой системе горячего водоснабжения на 2025 год для МУП «Теплосеть» КГО в следующем виде:

**Долгосрочные тарифы МКП «Теплосеть» КГО на горячую воду в открытой системе горячего водоснабжения (теплоснабжения), реализуемую на потребительском рынке Калтанского городского округа,  
на период с 01.01.2025 по 31.12.2025**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Период | Тариф на горячую воду для населения, руб./м3 (с НДС) | | | | Тариф на горячую воду для прочих потребителей, руб./ м3 (без НДС) | | | | Компонент на теплоно-ситель, руб./м3  (без НДС) | Компонент на тепловую энергию | | |
| Изолированные стояки | | Неизолированные стояки | | Изолированные стояки | | Неизолированные стояки | | Односта-вочный, руб./Гкал  (без НДС) | Двухставочный | |
| с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-теля | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-теля | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-теля | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-теля | Ставка за мощность, тыс. руб./Гкал/ час в мес. | Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал |
| МКП «Теплосеть» КГО | с 01.01.2025 | 198,20 | 195,76 | 209,20 | 199,42 | 165,17 | 163,13 | 174,33 | 166,18 | 26,70 | 2 545,34 | х | х |
| с 01.07.2025 | 200,96 | 198,52 | 211,96 | 202,19 | 167,47 | 165,43 | 176,63 | 168,49 | 29,00 | 2 545,35 | х | х |

**Расчет тарифов МКП «Теплосеть» КГО на горячую воду в закрытой системе горячего водоснабжения на 2025 год**

Предприятие МКП «Теплосеть» КГО предоставляет коммунальную услугу по горячему водоснабжению на территории Калтанского городского округа, используя закрытую системе горячего водоснабжения.

В соответствии с п. 9 ст. 32 Федерального закона от 07.12.2011№ 416-ФЗ (ред. от 01.07.2021) «О водоснабжении и водоотведении», тарифы в сфере горячего водоснабжения могут быть установлены в виде двухкомпонентных тарифов с использованием компонента на холодную воду и компонента   
на тепловую энергию в порядке, определенном разделом XI Основ ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения, утвержденными постановлением Правительства РФ от 13.05.2013 № 406.

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

1. **Компонент на холодную воду**

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

,

где:

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

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

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

Подпитка сети ГВС производится водой питьевого качества.

Значение компонента на холодную воду на 2025 годы принято равным тарифу на питьевую воду, утвержденному постановлением Региональной энергетической комиссии Кузбасса от 20.08.2024 № 157 «Об утверждении производственной программы в сфере холодного водоснабжения питьевой водой, водоотведения и об установлении тарифов на питьевую воду, водоотведение МКП «Теплосеть» КГО (Калтанский городской округ)» (стр. 27 экспертного заключения).

1. **Компонент на тепловую энергию**

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

,

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

 - тариф на тепловую энергию, руб./Гкал.

Компонент на тепловую энергию для МКП «Теплосеть» КГО, реализуемую на потребительском рынке Калтанского городского округа, установлен постановлением Региональной энергетической комиссии Кузбасса от 03.12.2024 № 479 «О внесении изменений в постановление Региональной энергетической комиссии Кузбасса от 14.12.2023 № 554   
«Об установлении МКП «Теплосеть» КГО долгосрочных параметров регулирования и долгосрочных тарифов на тепловую энергию, реализуемую на потребительском рынке Калтанского городского округа, на 2024-2028 годы», в части 2025 года» (стр. 51 экспертного заключения).

На основании вышеуказанного эксперты предлагают принять, тарифы на горячую воду в закрытой системе горячего водоснабжения на 2025 год для МКП «Теплосеть» КГО в следующем виде:

**Двухкомпонентные тарифы МКП «Теплосеть» КГО  
на горячую воду в закрытой системе горячего водоснабжения,   
реализуемую на потребительском рынке Калтанского городского округа,   
на 2025 год**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Период | Компонент на холодную воду | | Компонент на тепловую энергию | |
| для населения,  руб./м3  (с НДС) | для прочих потребителей,  руб./м3  (без НДС) | Одноставочный  для населения, руб./Гкал \* (с НДС) | Одноставочный  для прочих потребителей, руб./Гкал  (без НДС) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| МКП «Теплосеть» КГО | с 01.01.2025 | 120,28 | 100,23 | 3054,41 | 2 545,34 |
| с 01.07.2025 | 127,21 | 106,01 | 3054,42 | 2 545,35 |

**Сравнительный анализ динамики расходов   
в сравнении с предыдущими периодами регулирования   
МКП «Теплосеть» КГО**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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 | 4 958 | | 5 193 | 235 |
| 2 | Расходы на ремонт основных средств | 36 904 | | 38 654 | 1 750 |
| 3 | Расходы на оплату труда | 84 277 | | 88 274 | 3 997 |
| 4 | Расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями | 6 619 | | 6 933 | 314 |
| 5 | Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями | 4 726 | | 4 949 | 223 |
| 6 | Расходы на служебные командировки | 0 | | 0 | 0 |
| 7 | Расходы на обучение персонала | 135 | | 141 | 6 |
| 8 | Лизинговый платеж | 0 | | 0 | 0 |
| 9 | Арендная плата | 238 | | 249 | 11 |
| 10 | Другие расходы | 277 | | 290 | 13 |
|  | ИТОГО базовый уровень операционных расходов | 138 134 | | 144 685 | 6 551 |
|  |  |  |  | |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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 | 69 | | 159 | | 90 | |
| 1.2 | Арендная плата | 0 | | 0 | | 0 | |
| 1.3 | Концессионная плата | 0 | | 0 | | 0 | |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 2 992 | | 2 709 | | -283 | |
| 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 | 26 | | 26 | | 0 | |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 25 | | 26 | | 1 | |
| 1.4.3 | иные расходы | 2 941 | | 2 657 | | -284 | |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 25 452 | | 26 659 | | 1 207 | |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0 | | 0 | | 0 | |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 0 | | 1 678 | | 1 678 | |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 0 | | 0 | | 0 | |
|  | ИТОГО | 28 513 | | 31 205 | | 2 692 | |
| 2 | Налог на прибыль | 0 | | 0 | | 0 | |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0 | | 0 | | 0 | |
| 4 | Итого неподконтрольных расходов | 28 513 | | 31 205 | | 2 692 | |
|  |  |  |  | |  | |  | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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 | 21 671 | | 27 545 | | 5 874 | |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 24 795 | | 26 978 | | 2 183 | |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 161 185 | | 175 500 | | 14 315 | |
| 4 | Расходы на холодную воду | 3 056 | | 5 208 | | 2 152 | |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 984 | | 1 465 | | 481 | |
| 6 | ИТОГО | 211 691 | | 236 697 | | 25 006 | |
|  |  |  |  | |  | |  | |
|  |  |  |  | |  | |  | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Расчет необходимой валовой выручки установленных тарифов | | | | | | |  | |
|  |  |  |  | | тыс. руб. | |  | |
| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2024 год | | Предложение экспертов  на 2025 год | | Динамика расходов | |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 138 134 | | 144 685 | | 6 551 | |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 28 513 | | 31 205 | | 2 692 | |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 211 691 | | 236 697 | | 25 006 | |
| 4 | Прибыль | 0 | | 0 | | 0 | |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 0 | | 0 | | 0 | |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0 | | 0 | | 0 | |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | 35 825 | | 19 029 | | -16 796 | |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0 | | 0 | | 0 | |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0 | | 0 | | 0 | |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (расчетных) показателей и отклонение сроков реализации программы в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных сроков реализации такой программы | 0 | | 0 | | 0 | |
| 11 | ИТОГО необходимая валовая выручка | 414 163 | | 431 616 | | 17 452 | |

Приложение № 2 к протоколу № 84

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 03.12.2024

**Долгосрочные тарифы МКП «Теплосеть» КГО на тепловую энергию, реализуемую на потребительском рынке Калтанского городского округа,**

**на период с 01.01.2024 по 31.12.2028**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименова-ние регули-руемой организации | Вид тарифа | Период | Вода | | Отборный пар давлением | | | | | | | | Острый и редуци-рован-ный пар |
| от 1,2 до 2,5 кг/см2 | | от 2,5 до 7,0 кг/см2 | от 7,0 до 13,0 кг/см2 | | | свыше 13,0 кг/см2 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | | 6 | | | 7 | 8 | | 9 | |
| МКП «Теплосеть» КГО | Для потребителей, в случае отсутствия дифференциации тарифов  по схеме подключения (без НДС) | | | | | | | | | | | | |
| Одноставочный  руб./Гкал | с 01.01.2024 | 2 303,14 | | x | | x | x | | | x | | x |
| с 01.07.2024 | 2 593,30 | | x | | x | x | | | x | | x |
| с 01.01.2025 | 2 545,34 | | x | | x | x | | | x | | x |
| с 01.07.2025 | 2 545,35 | | x | | x | x | | | x | | x |
| с 01.01.2026 | 2 507,21 | | x | | x | x | | | x | | x |
| с 01.07.2026 | 2 705,04 | | x | | x | x | | | x | | x |
| с 01.01.2027 | 2 705,04 | | x | | x | x | | | x | | x |
| с 01.07.2027 | 3 031,66 | | x | | x | x | | | x | | x |
| с 01.01.2028 | 3 031,66 | | x | | x | x | | | x | | x |
| с 01.07.2028 | 3 049,89 | | 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 (тарифы указываются с учетом НДС) \* | | | | | | | | | | | | |
| Одноставочный  руб./Гкал | с 01.01.2024 | 2 763,77 | | x | | x | x | | | x | | x |
| с 01.07.2024 | 3 111,96 | | x | | x | x | | | x | | x |
| с 01.01.2025 | 3 054,41 | | x | | x | x | | | x | | x |
| с 01.07.2025 | 3 054,42 | | x | | x | x | | | x | | x |
| с 01.01.2026 | 3 008,65 | | x | | x | x | | | x | | x |
| с 01.07.2026 | 3 246,05 | | x | | x | x | | | x | | x |
| с 01.01.2027 | 3 246,05 | | x | | x | x | | | x | | x |
| с 01.07.2027 | 3 637,99 | | x | | x | x | | | x | | x |
| с 01.01.2028 | 3 637,99 | | x | | x | x | | | x | | x |
| с 01.07.2028 | 3 659,87 | | x | | x | x | | | x | | x |
| Двухставочный | x | x | | x | | x | x | | | x | | x |
| 1 | 2 | 3 | 4 | | 5 | | 6 | 7 | | | 8 | | 9 |
|  | Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал | x | x | | x | | x | x | | | x | | x |
| Ставка за содер-жание тепловой  мощности тыс. руб./Гкал/ч в мес. | x | x | | x | | x | x | | | x | | x |

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

».

Приложение № 3 к протоколу № 84

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 03.12.2024

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Долгосрочные тарифы МКП «Теплосеть» КГО на горячую воду в открытой системе горячего водоснабжения (теплоснабжения), реализуемую на потребительском рынке Калтанского городского округа, на период с 01.01.2024 по 31.12.2024**   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | Наименование регулируемой организации | Период | Тариф на горячую воду для населения, руб./м3 \* (с НДС) | | | | | Тариф на горячую воду для прочих потребителей, руб./м3 (без НДС) | | | | Компонент на теплоно-ситель,  руб./м3  (без НДС) | Компонент на тепловую энергию | | | | Изолированные стояки | | | Неизолированные стояки | | Изолированные стояки | | Неизолированные стояки | | Односта-вочный, руб./Гкал  \*\* (без НДС) | Двухставочный | | | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-телей | | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-телей | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-телей | с поло-тенце-суши-телями | без поло-тенце-суши-телей | Ставка за мощность, тыс. руб./  Гкал/  час в мес. | Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал | | МКП «Теплосеть» КГО | с 01.01.2024 | 171,67 | 169,46 | 181,62 | | 172,78 | 143,06 | 141,22 | 151,35 | 143,98 | 17,77 | 2 303,14 | х | х | | с 01.07.2024 | 193,13 | 190,63 | 204,32 | | 194,36 | 160,94 | 158,86 | 170,27 | 161,97 | 19,86 | 2 593,30 | х | х | | с 01.01.2025 | 198,20 | 195,76 | 209,20 | | 199,42 | 165,17 | 163,13 | 174,33 | 166,18 | 26,70 | 2 545,34 | х | х | | с 01.07.2025 | 200,96 | 198,52 | 211,96 | | 202,19 | 167,47 | 165,43 | 176,63 | 168,49 | 29,00 | 2 545,35 | х | х | | с 01.01.2026 | 190,33 | 187,93 | | 201,17 | 191,54 | 158,61 | 156,61 | 167,64 | 159,62 | 22,22 | 2 507,21 | х | х | | с 01.07.2026 | 205,24 | 202,64 | | 216,92 | 206,54 | 171,03 | 168,87 | 180,77 | 172,12 | 23,88 | 2 705,04 | х | х | | с 01.01.2027 | 205,24 | 202,64 | | 216,92 | 206,54 | 171,03 | 168,87 | 180,77 | 172,12 | 23,88 | 2 705,04 | х | х | | с 01.07.2027 | 229,18 | 226,27 | | 242,28 | 230,63 | 190,98 | 188,56 | 201,90 | 192,19 | 26,06 | 3 031,66 | х | х | | с 01.01.2028 | 229,18 | 226,27 | | 242,28 | 230,63 | 190,98 | 188,56 | 201,90 | 192,19 | 26,06 | 3 031,66 | х | х | | с 01.07.2028 | 232,20 | 229,27 | | 245,38 | 233,66 | 193,50 | 191,06 | 204,48 | 194,72 | 27,59 | 3 049,89 | х | х | |
|  |

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

\*\* Компонент на тепловую энергию для МКП «Теплосеть» КГО установлен постановлением Региональной энергетической комиссии Кузбасса от 14.12.2023 № 554 (в редакции постановления РЭК Кузбасса от 03.12.2024 № 479)

».

Приложение № 4 к протоколу № 84

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 03.12.2024

**Производственная программа МКП «Теплосеть» КГО**

**в сфере горячего водоснабжения в закрытой системе** **горячего водоснабжения Калтанского городского округа,   
на период с 01.01.2024 по 31.12.2028**

Раздел 1. Паспорт производственной программы

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование организации | МКП «Теплосеть» КГО |
| Юридический адрес, почтовый адрес | 652740, Кемеровская область,  г. Калтан, ул. Комсомольский, 7/3 |
| Наименование уполномоченного органа, утвердившего производственную программу | Региональная энергетическая комиссия Кузбасса |
| Юридический адрес, почтовый адрес уполномоченного органа, утвердившего производственную программу | ул. Н. Островского, д. 32, г. Кемерово, 650000 |

Раздел 2. Перечень плановых мероприятий по ремонту объектов централизованных систем горячего водоснабжения МКП «Теплосеть» КГО

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

Раздел 3. Перечень плановых мероприятий, направленных

на улучшение качества горячей воды МКП «Теплосеть» КГО

на потребительском рынке Калтанского городского округа

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

Раздел 4. Перечень плановых мероприятий по энергосбережению   
и повышению энергетической эффективности горячего водоснабжения   
(в том числе по снижению потерь воды при транспортировке)  
МКП «Теплосеть» КГО на потребительском рынке

Калтанского городского округа

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

Раздел 5. Планируемые объемы подачи горячей воды потребителям

МКП «Теплосеть» КГО

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | Ед.  изм. | 2024 | | 2025 | | 2026 | | 2027 | | 2028 | |
| 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 |
| Горячее водоснабжение | | | | | | | | | | | | |
| 1. | Отпущено горячей воды по категориям потребителей | м3 | 46 696 | 41 499 | 46 674 | 41 521 | 46 696 | 41 499 | 46 696 | 41 499 | 46 696 | 41 499 |
| 1.1. | На потребительский рынок | м3 | 45 283 | 40 116 | 45 261 | 40 138 | 45 283 | 40 116 | 45 283 | 40 116 | 45 283 | 40 116 |
| 1.1.1. | Потребителям в жилищном секторе | м3 | 43 921 | 38 742 | 43 811 | 38 852 | 43 921 | 38 742 | 43 921 | 38 742 | 43 921 | 38 742 |
| 1.1.2. | Бюджетным организациям | м3 | 568 | 639 | 640 | 567 | 568 | 639 | 568 | 639 | 568 | 639 |
| 1.1.3. | Прочим потребителям | м3 | 794 | 735 | 810 | 719 | 794 | 735 | 794 | 735 | 794 | 735 |
| 1.2. | На собственные нужды производства | м3 | 1 413 | 1 383 | 1 413 | 1 383 | 1 413 | 1 383 | 1 413 | 1 383 | 1 413 | 1 383 |

Раздел 6. Объем финансовых потребностей, необходимых для

реализации производственной программы   
МКП «Теплосеть» КГО

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2024 | | 2025 | | 2026 | | 2027 | | 2028 | |
| с 01.01. по 30.06. | с 01.07. по 31.12. | с 01.01. по 30.06. | с 01.07. по 31.12. | с 01.01. по 30.06. | с 01.07. по 31.12. | с 01.01. по 30.06. | с 01.07. по 31.12. | с 01.01. по 30.06. | с 01.07. по 31.12. |
| Финансовые потребности, необходимые для реализации производственной программы в сфере горячего водоснабжения,  тыс. руб. | 8 665 | 8 645 | 11 232 | 10 193 | 9 908 | 9 453 | 10 671 | 10 497 | 11 849 | 10 704 |

Раздел 7. График реализации мероприятий производственной

программы МКП «Теплосеть» КГО

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

Раздел 8. Показатели надежности, качества,

энергетической эффективности объектов систем горячего

водоснабжения

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

Раздел 9. Расчет эффективности производственной программы

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

Раздел 10. Отчет об исполнении производственной программы

за 2023 год МКП «Теплосеть» КГО на потребительском рынке Калтанского городского округа

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование показателя | Фактическое значение показателя за 2023 год,  тыс. руб. |
| Горячее водоснабжение | 15 180 |

Раздел 11. Мероприятия, направленные на повышение качества обслуживания абонентов

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

Приложение № 5 к протоколу № 84

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 03.12.2024

**Долгосрочные тарифы МКП «Теплосеть» КГО  
на горячую воду в закрытой системе горячего водоснабжения, реализуемую   
на потребительском рынке Калтанского городского округа,   
на период с 01.01.2024 по 31.12.2028**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Период | Компонент на холодную воду | | Компонент на тепловую энергию \*\*\* | |
| для населения,  руб./м3 \*  (с НДС) | для прочих потребителей,  руб./м3  (без НДС) | Одноставочный  для населения, руб./Гкал \* (с НДС) | Одноставочный  для прочих потребителей, руб./Гкал  (без НДС) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| МКП «Теплосеть» КГО | с 01.01.2024 | 69,34 | 57,78 | 2 763,77 | 2 303,14 |
| с 01.07.2024 | 78,36 | 65,30 | 3 111,96 | 2 593,30 |
| с 01.01.2025\*\* | 120,28 | 100,23 | 3 054,41 | 2 545,34 |
| с 01.07.2025\*\* | 127,21 | 106,01 | 3 054,42 | 2 545,35 |
| с 01.01.2026 | 88,06 | 73,38 | 3 008,65 | 2 507,21 |
| с 01.07.2026 | 94,51 | 78,76 | 3 246,05 | 2 705,04 |
| с 01.01.2027 | 94,51 | 78,76 | 3 246,05 | 2 705,04 |
| с 01.07.2027 | 103,01 | 85,84 | 3 637,99 | 3 031,66 |
| с 01.01.2028 | 103,01 | 85,84 | 3 637,99 | 3 031,66 |
| с 01.07.2028 | 107,92 | 89,93 | 3 659,87 | 3 049,89 |

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

\*\* Компонент на холодную воду для МКП «Теплосеть» установлен   
постановлением Региональной энергетической комиссии Кузбасса от 20.08.2024 № 157.

\*\*\* Компонент на тепловую энергию для МКП «Теплосеть» установлен постановлением Региональной энергетической комиссии Кузбасса   
от 14.12.2023 № 554 (в редакции постановления РЭК Кузбасса от 03.12.2024 № 479).

Приложение № 6 к протоколу № 84

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 03.12.2024

Экспертное заключение

Региональной энергетической комиссии Кузбасса

по материалам, представленным МКП ОГО «Теплоэнерго»

для корректировки НВВ и установления тарифов на тепловую энергию   
и горячую воду в закрытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения), реализуемые на потребительском рынке Осинниковского городского округа на 2025 год

1. **Общая характеристика предприятия**

Полное наименование организации – Муниципальное казенное предприятие Осинниковского городского округа «Теплоэнерго».

Сокращенное наименование организации – МКП ОГО «Теплоэнерго».

ИНН: 4222016746

КПП: 422201001

ОГРН: 1194205015113

Юридический адрес: 652815, Кемеровская область, г. Осинники,   
ул. Чайковского, 1А.

Фактический адрес: 652815, Кемеровская область, г. Осинники,   
ул. Чайковского, 1А.

Должность, фамилия, имя, отчество руководителя – Директор Травникова Евгения Борисовна.

Основным видом деятельности МКП ОГО «Теплоэнерго» является производство, передача и распределение пара и горячей воды; кондиционирование воздуха. Представлен лист записи ЕГРЮЛ от 16.01.2024 (стр. 17-18). С 01.06.2024 года предприятие осуществляет деятельность   
по водоснабжению и водоотведению потребителей Осинниковского городского округа (стр. 14-15).

МКП ОГО «Теплоэнерго» осуществляет свою деятельность   
в соответствии с действующим на территории Российской Федерации законодательством, Уставом предприятия (стр. 3-15).

МКП ОГО «Теплоэнерго» выполняет функции единой теплоснабжающей организации в Осинниковском городском округе на основании постановления Администрации Осинниковского городского округа от 26.08.2019 № 529-п «О присвоении статуса единой теплоснабжающей организации на территории муниципального образования – Осинниковский городской округ».

Муниципальное имущество закреплено за Муниципальным казенным предприятием Осинниковского городского округа «Теплоэнерго» на праве оперативного управления.

МУП ОГО «Теплоэнерго» представлены:

- договор № О/У-0151 от 25.02.2020 «О порядке использования закрепленного на праве оперативного управления муниципального имущества, заключенный с МКУ «КУМИ» ОГО на неопределенный срок   
(стр. 2887-2891). Дополнительное соглашение от 26.02.2021 к договору   
№ О/У -0151 от 25.02.2020 (стр. 48).

- договор № О/У -0152 от 25.02.2020 «О порядке использования закрепленного на праве оперативного управления муниципального имущества, заключенный с МКУ «КУМИ» ОГО на неопределенный срок   
(стр. 32-46). Дополнительное соглашение от 02.09.2020 к договору   
№ О/У -0152 от 25.02.2020 (стр. 49-51). Дополнительное соглашение   
от 26.02.2021 к договору № О/У -0152 от 25.02.2020 (стр. 47). Акт приема-передачи от 25.02.2020 (стр. 52-63).

Теплоснабжение общественного и жилищного фонда Осинниковского городского округа осуществляется от 11 угольных котельных   
и 6 центральных тепловых пунктов (далее по тексту - ЦТП), подключенных   
к магистральным тепловым сетям от третьего теплового вывода ЮК ГРЭС, расположенной на территории города Калтан. ЦТП обеспечивают около 4/5 присоединенной нагрузки потребителей, котельные - примерно 1/5.

Предприятие осуществляет производство, передачу тепловой энергии   
и горячей воды на потребительском рынке Осинниковского городского округа, приобретая часть тепловой энергии от электростанции   
ПАО «ЮК ГРЭС».

Большинство источников теплоснабжения (котельных) расположены непосредственно в городе  Осинники: котельные № 2, № 3, школы № 7, школы № 16, «Тобольская», БИС, Ж/Д № 1, Ж/Д № 2. Все ЦТП также расположены на территории города.

Кроме того, три котельные находятся в поселке Тайжина, в северо-восточной части Осинниковского городского округа: котельные № 3Т, № 4Т, № 5Т.

Величина присоединенной тепловой нагрузки жилищно-коммунального сектора по всему городскому округу составляет 129,440 Гкал/час, в том числе:

в городе Осинники -115,135 Г кал/час;

в поселке Тайжина – 14,305 Г кал/час.

Общая протяженность тепловых сетей, обслуживаемых   
МКП ОГО «Теплоэнерго», в однотрубном исчислении по Осинниковскому городскому округу составляет 220, 333 км, в том числе протяженность магистральных тепловых сетей – 34,272 км.

Котельные МКП ОГО «Теплоэнерго» имеют низкую эффективность работы. Из 11 котельных только на 4-х: № 3, БиС г. Осинники, № 3Т, № 4Т установлены котлы с механическими топками. На остальных котельных – котлы с ручными топками.

На котельных в качестве основного топлива используется уголь   
марки Тр. Резервного и аварийного топлива нет. Фракция угля 0-300 мм, дробильные установки на котельных отсутствуют, измельчение крупных кусков угля производится непосредственно на котельных вручную. Уголь   
на котельные поставляет АО «Сибирская углепромышленная компания». Доставка угля осуществляется автотранспортом.

На восьми котельных установлены Na-катионитовые автоматические установки умягчения исходной воды, подаваемой на подпитку котлов   
и тепловой сети: №№ 3, 4, 5 пос. Тайжина; № 3, БиС, Ж/Д № 2, Ж/Д № 1, Тобольская г. Осинники.

Приборы учета тепловой энергии на котельных отсутствуют.

В системе централизованного теплоснабжения Осинниковского городского округа регулирование отпуска тепловой энергии осуществляется на источниках тепловой энергии и ЦТП. Основным источником тепловой энергии является ЮК ГРЭС. Температурный график отпуска тепловой энергии в сети для теплового вывода на город Осинники является график 150-70 со срезкой на 125 оС и спрямлением для нужд ГВС на 80 оС.

ЦТП-1, 2 подключены к магистрали по зависимой схеме, регулирование параметров в трубопроводах системы отопления осуществляется смесительными насосами.

ЦТП – 4,5,6,7 подключены по независимой схеме, на ЦТП установлены пластинчатые теплообменники системы отопления.

Учет тепловой энергии и теплоносителя, отпущенной с ПАО «ЮК ГРЭС» на г. Осинники, осуществляется по прибору установленному   
МКП ОГО «Теплоэнерго», введенного в эксплуатацию в сентябре 2023 года. Приборы учета тепловой энергии на ЦТП не установлены.

Для установления тарифов на тепловую энергию и горячую воду   
МКП ОГО «Теплоэнерго» обратилось в Региональную энергетическую комиссию Кузбасса с заявлением исх. № б/н от 24.04.2024,   
(вх. № 2871 от 24.04.2024), а также представило пакет обосновывающих документов для корректировки НВВ и уровня тарифов на тепловую энергию   
и горячую воду в закрытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения), реализуемые на потребительском рынке Осинниковского городского округа на 2025 год. Заявление и расчетно-обосновывающие материалы представлены в орган регулирования в формате шаблона DOCS.FORM.6.42.

На основании заявления МКП ОГО «Теплоэнерго» открыто тарифное дело № РЭК/26- МКП Теплоэнерго-2025 от 24.04.2024.

Письмом от 08.11.2023 № 1343 (вх. от 28.11.2024 № 8058)   
представлен в орган регулирования дополнительный пакеты документов   
в формате шаблона DOCS.FORM.6.42.

МКП ОГО «Теплоэнерго» применяет общую систему налогообложения.

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

В соответствии с пунктами 3, 4, 5 Основ ценообразованияв сфере теплоснабжения, утвержденными постановлением Правительства РФ   
от 22.10.2012 № 1075 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения» (далее – «Основы ценообразования») МКП ОГО «Теплоэнерго» осуществляет регулируемую деятельность в полном объеме производимой и реализуемой тепловой энергии.

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

1. **Нормативно правовая база**

Гражданский кодекс Российской Федерации.

Налоговый кодекс Российской Федерации.

Трудовой Кодекс Российской Федерации.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Материалы МКП ОГО «Теплоэнерго» по корректировке НВВ и уровня тарифов на тепловую энергию и горячую воду в закрытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения), реализуемые на потребительском рынке Осинниковского городского округа на 2025 год, подготовлены   
в соответствии с требованиями «Основ ценообразования в сфере теплоснабжения», утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 22.10.2012 № 1075 и «Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения», утверждённых приказом ФСТ России от 13.06.2013№ 760-э. Заявление и расчетно-обосновывающие материалы представлены в орган регулирования в формате шаблона DOCS.FORM.6.42. У документов имеется сквозная нумерация страниц.

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

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

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

Экспертная оценка экономической обоснованности расходов на производство тепловой энергии, теплоносителя и горячей воды, принимаемых для расчета тарифов на 2025 год, производилась методом индексации установленных тарифов.

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

**5.** **Анализ расходов МКП ОГО «Теплоэнерго»  
на производство, передачу, сбыт тепловой энергии**

**5.1.** **Баланс тепловой энергии**

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

Схема теплоснабжения в 2024 году актуализирована постановлением Администрации Осинниковского городского округа от 28.06.2024 № 679-п «Об утверждении актуализированной схемы теплоснабжения муниципального образования - Осинниковский городской округ на 2025 год»   
(https://www.osinniki.org/23391-shema-teplosnabzhenija-municipalnogo-obrazovanija-osinnikovskij-gorodskoj-okrug-kemerovskoj-oblasti-kuzbassa-do-2034-goda.html).

Согласно схеме теплоснабжения, суммарный полезный отпуск тепловой энергии на потребительский рынок от котельных Осинниковского городского округа на 2025 год составил 53,845 тыс. Гкал, полезный отпуск тепловой энергии, произведенной ПАО «ЮК ГРЭС», для потребителей Осинниковского городского округа составляет 178,645 тыс. Гкал.

Постановлением Региональной энергетической комиссии Кузбасса   
от 23.11.2023 № 353 в отношении МКП ОГО «Теплоэнерго» утверждены нормативные потери тепловой энергии в сетях предприятия в размере 126,390 тыс. Гкал, в том числе: 116,387 тыс. Гкал. в сетях от ПАО ЮК ГРЭС и 10,003 тыс. Гкал. в сетях от котельных.

Согласно данным формы отчетности № 46-ТЭ «Сведения о полезном отпуске (продаже) тепловой энергии отдельным категориям потребителей», объем отпуска тепловой энергии по приборам учета за 2023 год (предыдущий отчетный период) составляет: 79,7 % = 193,025 тыс. Гкал ÷ 242,199 тыс. Гкал. На основании этого, эксперты считают возможным учесть фактический объем потерь в сетях от ПАО ЮК ГРЭС в балансе тепловой энергии регулируемой организации в объеме: 158,545 тыс. Гкал. = 116,387 тыс. Гкал. + 42,158 тыс. Гкал.

Выработка тепловой энергии от котельных на 2025 год составляет   
66,095 тыс. Гкал.

Расход тепловой энергии на собственные нужды котельных, утверждены постановлением Региональной энергетической комиссии Кузбасса от 19.11.2024 № 358 и составляет 3,40 % или:

2,247 тыс. Гкал. = 66,095 тыс. Гкал. (выработка тепловой энергии котельными) × 3,40 %.

Объемы тепловой энергии по полугодиям 2025 года посчитаны   
в соответствии с фактической реализацией отпуска тепловой энергии   
и горячей воды по данным шаблона BALANCE.CALC.TARIFF.WARM.FACT.2023, представленным МКП ОГО «Теплоэнерго»:

127,891 тыс. Гкал. (1 полугодие) + 114,308 тыс. Гкал. (2 полугодие) = 242,199 тыс. Гкал.

Доля отпуска тепловой энергии по полугодиям составила:

0,53 % (1 полугодие) = 127,891 тыс. Гкал. ÷ 242,199 тыс. Гкал.

0,47 % (2 полугодие) = 114,308 тыс. Гкал. ÷ 242,199 тыс. Гкал.

Сводный баланс тепловой энергии представлен в таблице 1.

**Баланс тепловой энергии МКП ОГО «Теплоэнерго» на 2025 год**

| № п/п | Показатель | Единицы измерения | Объем тепловой энергии | в том числе | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 полугодие | 2 полугодие |
| **1** | **Выработка тепловой энергии котельными г. Осинники** | тыс. Гкал. | 66,095 | 35,030 | 31,065 |
| **2** | **Собственные нужды котельных** | тыс. Гкал. | 2,247 | 1,191 | 1,056 |
| **3** | **Отпуск тепловой энергии в сеть** | тыс. Гкал. | 401,038 | 212,550 | 188,488 |
|  | *от котельных* | тыс. Гкал. | 63,848 | 33,839 | 30,009 |
|  | *покупка тепловой энергии*  *от ЮК ГРЭС* | тыс. Гкал. | 337,190 | 178,711 | 158,479 |
| **4** | **Потери тепловой энергии** | тыс. Гкал. | 168,548 | 89,330 | 79,218 |
|  | *от котельных* | тыс. Гкал. | 10,003 | 5,301 | 4,702 |
|  | *от ЮК ГРЭС* | тыс. Гкал. | 158,545 | 84,029 | 74,516 |
| **5** | **Полезный отпуск тепловой энергии на потребительский рынок** | тыс. Гкал. | 232,490 | 123,220 | 109,270 |
|  | *от котельных* | тыс. Гкал. | 53,845 | 28,538 | 25,307 |
|  | *от ЮК ГРЭС* | тыс. Гкал. | 178,645 | 94,682 | 83,963 |

**5.2.** **Расчет операционных расходов**

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

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

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

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



где:

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

ИОР - индекс эффективности операционных расходов, выраженный в процентах;

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

На момент составления данного отчета эксперты руководствовались прогнозом Минэкономразвития, опубликованным на сайте 30.09.2024, в соответствии с которым ИПЦ на 2025 год составляет 105,8 %.

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

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

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

В соответствии с пунктом 38 Методических указаний, индекс изменения количества активов рассчитывается в отношении деятельности по передаче тепловой энергии, теплоносителя по [формуле:](file:///\\192.168.0.242\папка%20обмена%20рэк\!!!!!Игонин\_Экспертные\2024\Игонин\ООО%20ЭнергоТранзит\+Экспретное%20ООО%20ЭнергоТранзит%20-%20Котельные%20-%20на%202024.docx#Par4) , в отношении деятельности по производству тепловой энергии (мощности) по [формуле:](file:///\\192.168.0.242\папка%20обмена%20рэк\!!!!!Игонин\_Экспертные\2024\Игонин\ООО%20ЭнергоТранзит\+Экспретное%20ООО%20ЭнергоТранзит%20-%20Котельные%20-%20на%202024.docx#Par6) , где:

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

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

Согласно данным предприятия установленная тепловая мощность источников тепловой энергии в 2025 году относительно 2024 года   
не изменится и составит 50,983 Гкал/ч. Таким образом, индекс изменения количества активов (ИКА) равен: (50,983 – 50,983) ÷ 50,983 = 0.

Согласно данным предприятия количество условных единиц в 2025 году останется на уровне 2024 года и составит 1 942,770 у.е. Таким образом, индекс изменения количества активов (ИКА) равен: (1 942,770 – 1 942,770) ÷ 1 942,770 = 0.

Операционные расходы **2025 года** составят:  
270 334 тыс. руб. (операционные расходы 2024 года) × (1 – 1%÷100%) × 1,058× (1 + 0,75×0) = **283 153 тыс. руб.**

Расчет операционных расходов и распределение по статьям затрат представлены в таблицах 2 - 3.

Расчет операционных (подконтрольных) расходов   
(приложение 5.2 к Методическим указаниям)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Параметры расчета расходов | Ед. изм. | Предложение экспертов | |
| 2024 год | 2025 год |
| 1 | Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ) |  | - | 1,058 |
| 2 | Индекс эффективности операционных расходов (ИР) | % | 1% | 1% |
| 3 | Индекс изменения количества активов (ИКА) |  | - | 0,00 |
| 3.1 | количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности | у.е. | 1 942,77 | 1 942,77 |
| 3.2 | установленная тепловая мощность источника тепловой энергии | Гкал/ч | 50,983 | 50,983 |
| 4 | Коэффициент эластичности затрат по росту активов (Кэл) |  | 0,75 | 0,75 |
| 5 | Операционные (подконтрольные) расходы | тыс. руб. | 270 334 | 283 153 |



Распределение операционных расходов по статьям

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Предложение предприятия на 2025 год | Предложение экспертов на 2025 год | Корректировка предложения предприятия |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 = 4 - 3 |
| 1 | Расходы на приобретение сырья и материалов | 10 327 | 10 224 | -103 |
| 2 | Расходы на ремонт основных средств | 56 118 | 55 557 | -561 |
| 3 | Расходы на оплату труда | 210 739 | 194 649 | -16 090 |
| 4 | Расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями | 8 833 | 8 745 | -88 |
| 5 | Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями | 14 549 | 12 829 | -1 720 |
| 6 | Расходы на служебные командировки | 0 | 0 | 0 |
| 7 | Расходы на обучение персонала | 206 | 204 | -2 |
| 8 | Лизинговый платеж | 0 | 0 | 0 |
| 9 | Арендная плата | 516 | 0 | -516 |
| 10 | Другие расходы | 1 130 | 945 | -185 |
|  | ИТОГО уровень операционных расходов | 302 420 | 283 153 | -19 265 |

**5.3. Расчет неподконтрольных расходов**

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

По данной статье предприятием планируются расходы в размере   
820 тыс. руб.

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

Расчет стоимости воды на выработку и транспорт тепловой энергии   
и отводимых сточных вод (стр. 3062).

Расчет расхода воды на выработку и транспорт тепловой энергии,   
а также водоотведения (Приложение П.1.12). Годовой объем стоков составил 11,7122 тыс. куб. м. (стр. 774-775).

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 2023 год по статье «Водоотведение» на сумму 483 тыс. руб. (стр. 1137-1138).

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 за 2023 год по статье «Водоотведение» на сумму 13 тыс. руб. (стр. 1139).

Экспертами был произведен расчет затрат предприятия по данной статье, в соответствии с Основами ценообразования.

Тарифы на водоотведение для МКП ОГО «Теплоэнерго», установленны постановлением Региональной энергетической комиссии Кузбасса от 20.08.2024 № 156 «Об утверждении производственной программы в сфере холодного водоснабжения питьевой водой, водоотведения и об установлении тарифов на питьевую воду, водоотведение МКП ОГО «Теплоэнерго» (Осинниковский городской округ)» составляют:

с 01.01.2025 по 30.06.2025 года - 64,69 руб. куб. м.;

с 01.07.2025 по 31.12.2025 года - 75,34 руб. куб. м.

Плановый объем сточных вод принят экспертами на уровне предложений предприятия в размере 11,712 тыс. куб. м. С учетом долей полезного отпуска по полугодиям 0,53 и 0,47, плановый объем стоков   
в 2025 году составит:

1 полугодие – 6,207 тыс. куб. м. = 11,712 тыс. куб. м. × 0,53;

2 полугодие – 5,505 тыс. куб. м. = 11,712 тыс. куб. м. × 0,47.

Экономически обоснованная величина расходов на водоотведение   
**в 2025 году** составит:

64,69 руб./куб. м (тариф на водоотведение на 1 полугодие 2025 года) ×   
6,207 тыс. куб. м (плановый объем сточных вод 1 полугодия) +   
75,34 руб./куб. м (тариф на водоотведение на 2 полугодие 2025 года) ×   
5,505 тыс. куб. м (плановый объем сточных вод 2 полугодия) =   
**816 тыс. руб.**

Эксперты признают получившуюся величину затрат экономически обоснованной и предлагают ее к включению в НВВ предприятия на 2025 год.

Расходы в размере 4 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2025 год, как экономически необоснованные.

**5.3.2.** **Арендная плата**

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

По данной статье предприятием планируются расходы в размере   
3 594 тыс. руб.

Экспертами отмечено, что предприятием не представлены документы, обосновывающие затраты по данной статье.

Расходы в размере 3 594 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2025 год, как экономически необоснованные.

**5.3.3.** Плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, размещение отходов и другие виды негативного воздействия на окружающую среду в пределах установленных нормативов и (или) лимитов

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

Порядок определения платы и ее предельных размеров за загрязнение окружающей природной среды, размещение отходов, другие вредные воздействия утвержден постановлением Правительства РФ от 31.05.2023 № 881 «Об утверждении правил исчисления и взимания платы за негативное воздействие на окружающую среду и о признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации и отдельного положения акта Правительства Российской Федерации».

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

а) выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными источниками;

б) сбросы загрязняющих веществ в водные объекты;

в) хранение, захоронение отходов производства и потребления (далее - размещение отходов), в том числе складирование побочных продуктов производства, признанных отходами в соответствии с [пунктом 8 статьи 51.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=471223&dst=1039) Федерального закона «Об охране окружающей среды», хранение вскрышных и вмещающих горных пород, признанных отходами производства   
и потребления в соответствии со [статьей 23.5](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=471078&dst=813) Закона Российской Федерации   
«О недрах», а также размещение побочных продуктов животноводства, признанных отходами в соответствии с [частью 6 статьи 5](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=421776&dst=100035) Федерального закона «О побочных продуктах животноводства и о внесении изменений   
в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

По данной статье предприятием планируются расходы в размере   
50 тыс. руб.

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

Декларация о плате за негативное воздействие на окружающую среду   
за 2023 год (стр. 2562-2660). Сумма платы в пределах ПДВ составила   
42 тыс. руб.

Карточка счета 68 (68.10) за 2023 год на сумму   
42 тыс. руб. (стр. 2866).

Эксперты признают экономически обоснованными расходы в размере фактических за 2023 года - **42 тыс. руб.** и подлежащими включению в НВВ предприятия **на 2025 год**.

Расходы в размере 8 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2025 год, как экономически необоснованные.

**5.3.4. Расходы на обязательное страхование**

По данной статье предприятием планируются расходы в размере  
36 тыс. руб.

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

Страховой полис обязательного страхования гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда   
в результате аварии на опасном объекте АО «Альфастрахование»   
№ ALFX12484880273000 от 25.06.2024. Страховая премия составляет   
10 тыс. руб. Наименование опасного объекта: участок трубопроводов теплосети (теплотрасса ЮК ГРЭС - г. Осинники) (стр. 3144-3145).

Страховой полис обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств АО «Альфастрахование» № XXX 0384185208 от 01.03.2024. Страховая премия составляет 14 тыс. руб. Наименование опасного объекта: УАЗ Профи, государственный регистрационный номер М903НО142 (стр. 3140-3141).

Оборотно-сальдовая ведомость счета 26 за 2023 год по статье «Страхование» на сумму 45 тыс. руб. (стр. 1139).

Эксперты признают экономически обоснованными расходы   
на обязательное страхование гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте в размере **24 тыс. руб. =** 10 тыс. руб. + 14 тыс. руб.

Расходы в размере 12 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2025 год, как экономически необоснованные.

* + 1. **Иные расходы, в том числе:**
       1. **Налог на имущество**

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

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

Эксперты обращают внимание, что с 01.01.2019 вступил в силу   
пп. «а» п. 19 ст. 2 Федерального закона от 03.08.2018 № 302-ФЗ. Изменения вносятся в п. 1 ст. 374 НК РФ, где дается понятие объекта налогообложения. Из определения объекта налогообложения налогом на имущество исключено слово «движимое». То есть, с 2019 года облагаться налогом на имущество может только недвижимое имущество.

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

По данной статье предприятием планируются расходы в размере  
3 639 тыс. руб.

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

Оборотно-сальдовая ведомость счета 68 (68.08) за 2023 год по статье «Налоги» на сумму 4 652 тыс. руб.

Расчет налога на имущество на 2025-2028 годы (стр. 2808).

Эксперты проанализировали представленный расчет и согласились   
с его правильностью.

В соответствии с расчетом (только недвижимое имущество), экономически обоснованный размер налога на имущество **на 2025 год** составляет **3 639 тыс. руб.**, и предлагается экспертами для включения в НВВ предприятия.

Корректировка предложения предприятия отсутствует.

* + - 1. **Налог на землю**

В соответствии с главой 31 части второй Налогового Кодекса Российской Федерации, организации, обладающие земельными участками, на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования, признаются налогоплательщиками налога на землю.

По данной статье предприятием планируются расходы в размере  
222 тыс. руб.

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

Справка-расчет земельного налога на 2023-2028 годы (стр. 2809-2810).

Карточка счета 68 (68.06) за 2023 год на сумму 222 тыс. руб.

Экономически обоснованные расходы налога на землю принимаются экспертами на уровне фактических значений 2023 года в размере   
**222 тыс. руб.**, и предлагаются для включения в НВВ предприятия **на 2025 год**.

Корректировка предложения предприятия отсутствует.

* + - 1. **Транспортный налог**

По данной статье предприятием планируются расходы в размере  
10 тыс. руб.

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

Справка-расчет транспортного налога на 2023 -2028 годы. Сумма налога на 2025 год составляет 10 тыс. руб. (стр. 2811).

Карточка счета 68 (68.07) за 2023 год на сумму 9 тыс. руб.

Экономически обоснованные расходы транспортного налога принимаются экспертами на уровне фактических значений 2023 года   
в размере **9 тыс. руб.**, и предлагаются для включения в НВВ предприятия   
**на 2025 год**.

Расходы в размере 1 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2025 год,   
как экономически необоснованные.

* + 1. **Отчисления на социальные нужды**

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

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

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

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

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

По данной статье предприятием планируются расходы в размере   
63 643 тыс. руб.

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

Уведомление о страховом тарифе на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний от 07.04.2023. Размер страхового тарифа   
на обязательное социальное страхование от несчастных случаев   
на производстве и профессиональных заболеваний составляет 0,2 %.

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

По оценке экспертов, на 2025 год фонд оплаты труда в операционных расходах предприятия составил 194 649 тыс. руб.

Отчисления на социальные нужды **на 2025 год** составят:

194 649 тыс. руб. (плановое значение расходов на оплату труда 2025 год) × 30,2 % (процент отчислений на социальные нужды) = **58 784 тыс. руб.**

Эксперты признают получившуюся величину затрат экономически обоснованной и предлагают её к включению в НВВ предприятия на 2025 год.

Расходы в размере 4 859 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2025 год,   
как экономически необоснованные.

* + 1. **Расходы по сомнительным долгам**

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

По данной статье предприятием заявлены расходы в размере  
13 224 тыс. руб.

В качестве обосновывающих документов представлены:

Приказ о введении в действие Регламента по списанию дебиторской   
и кредиторской задолженности в МКП ОГО «Теплоэнерго» от 07.08.2024   
№ 8/ОД (стр. 3150).

Регламент по списанию дебиторской и кредиторской задолженности   
в МКП «Теплосеть» КГО от 01.08.2024 (стр. 3151-3159).

Приказ о списании дебиторской задолженности от 30.09.2024   
№ 9-6-1/ОД (стр. 3160-3161).

Приказ о списании дебиторской задолженности от 30.09.2024   
№ 9-6-2/ОД (стр. 3162-3163).

Приказ о списании дебиторской задолженности от 14.10.2024   
№ 10-3-1/ОД (стр. 3164-3165).

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 91 за октябрь 2024 года   
(стр. 2575).

Согласно пунктом 4 статьи 266 Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (далее по тексту статьи 266 НК РФ), «сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом:

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше   
90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;

-по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45   
до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается   
50 процентов от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;

-по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва. <…>

Резерв по сомнительным долгам используется организацией лишь   
на покрытие убытков от безнадежных долгов, признанных таковыми   
в порядке, установленном настоящей статьей».

Согласно пункту 3 статьи 266 НК РФ безнадежными долгами (долгами, нереальными ко взысканию) признаются те долги перед налогоплательщиком, по которым истек установленный срок исковой давности, а также те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

Безнадежными долгами (долгами, нереальными ко взысканию) также признаются долги, невозможность взыскания которых подтверждена постановлением судебного пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства, вынесенным в порядке, установленном Федеральным законом от 02.10.2007 № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве», в случае возврата взыскателю исполнительного документа   
по следующим основаниям:

- невозможно установить место нахождения должника, его имущества либо получить сведения о наличии принадлежащих ему денежных средств   
и иных ценностей, находящихся на счетах, во вкладах или на хранении в банках или иных кредитных организациях;

- у должника отсутствует имущество, на которое может быть обращено взыскание, и все принятые судебным приставом-исполнителем допустимые законом меры по отысканию его имущества оказались безрезультатными.

Безнадежными долгами (долгами, нереальными ко взысканию) также признаются долги гражданина, признанного банкротом, по которым   
он освобождается от дальнейшего исполнения требований кредиторов (считаются погашенными) в соответствии с Федеральным законом   
от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)».

При расчете расходов по данной статье эксперты считают,   
что фактическая дебиторская задолженность в расходах по сомнительным долгам (неподконтрольные расходы НВВ) включает в себя безнадежную   
к взысканию задолженность, учитываемую на забалансовом счете 04.

Если же дебиторская задолженность не погашена в срок, но признается реальной к взысканию (пока в отношении такой задолженности проводится претензионная работа в досудебном порядке, предъявляется в судебные органы исковое заявление с требованием о взыскание с контрагента причитающейся суммы), она отвечает условиям признания ее активом, поскольку ожидается поступление денежных средств в погашении данной задолженности.

В связи с тем, что предприятием не представлен расчет резерва   
по сомнительным долгам на 2025 год, дебиторская задолженность списана   
в 2024 году, затраты по данной статье признаются экспертами экономически необоснованными и предлагаются к исключению из НВВ предприятия   
на 2025 год.

Расходы в размере 13 224 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2025, как экономически необоснованные.

* + 1. **Амортизация**

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

В соответствии с пунктом 43 Основ ценообразования в сфере теплоснабжения, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 22 октября 2012 г. № 1075 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения», сумма амортизации основных средств регулируемой организации, относимые к объектам теплоснабжения, определяются   
при установлении тарифов на очередной период регулирования   
в соответствии с законодательством Российской Федерации, регулирующим отношения в сфере бухгалтерского учета. При этом результаты переоценки основных средств и нематериальных активов учитываются органом регулирования только в той части, в какой соответствующие амортизационные отчисления являются источником финансирования капитальных вложений в соответствии с инвестиционной программой регулируемой организации.

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

а) имеет материально-вещественную форму;

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

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

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

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

По данной статье МКП ОГО «Теплоэнерго» на 2025 год заявлены расходы в размере 1 501 тыс. руб.

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

Пояснительная записка по приобретенному имуществу (стр. 3067-3068).

Расчет амортизационных отчислений на 2025 год (стр. 3069).

Инвентарные карточки учета основных средств (стр. 3070-3139).

Обороты счета 02 за 2023 год (стр. 3065-3066).

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 2023 год по статье «Амортизация ОС» на сумму 735 тыс. руб. (стр. 1137-1138).

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 за 2023 год по статье «Амортизация ОС» на сумму 30 тыс. руб. (стр. 1139).

Эксперты проверили расчет амортизационных отчислений на 2025 год   
и согласились с его правильностью.

Эксперты признают заявленную величину затрат в размере   
**1 501 тыс. руб.** экономически обоснованной и предлагают её к включению   
в НВВ предприятия **на 2025 год.**

* + 1. **Налог на прибыль**

Предприятием заявлены расходы по данной статье на 2025 год в размере 8 511 тыс. руб.

Налог на прибыль в соответствии с главой 25 части второй Налогового кодекса Российской Федерации с 01.01.2025 составляет 25 % от денежного выражения прибыли, определяемой в соответствии со статьей 247 настоящего Налогового кодекса, подлежащей налогообложению.

Эксперты рассчитали экономически обоснованную величину налога   
на прибыль **на 2025 год** в размере: 25 534 тыс. руб. (размер прибыли на инвестиционную программу) ÷ 0,75 (приведение к налогооблагаемой базе   
до налогообложения) × 0,25 (25% налог на прибыль) = 8 511 тыс. руб.   
и предлагают её к включению в НВВ предприятия.

Расчет неподконтрольных расходов на тепловую энергию приведен  
в таблице 4.

**Реестр неподконтрольных расходов**

(приложение 5.3 к Методическим указаниям

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Предложение предприятия на 2025 год | Предложение экспертов на 2025 год | Корректировка предложения предприятия |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|
|  |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 820 | 816 | -4 |
| 1.2 | Арендная плата | 3 594 | 0 | -3 594 |
| 1.3 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 3 956 | 3 936 | -20 |
| 1.3.1 | 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 | 50 | 42 | -8 |
| 1.3.2 | расходы на обязательное страхование | 36 | 24 | -12 |
| 1.3.3 | иные расходы | 3 871 | 3 870 | -1 |
| 1.4 | Отчисления на социальные нужды | 63 643 | 58 784 | -4 859 |
| 1.5. | Расходы по сомнительным долгам | 13 224 | 0 | -13 224 |
| 1.6 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 1 501 | 1 501 | 0 |
|  | ИТОГО | 86 738 | 65 037 | -21 701 |
| 2 | Налог на прибыль | 8 511 | 8 511 | 0 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Итого неподконтрольных расходов | 95 249 | 73 548 | -21 702 |

Расчет неподконтрольных расходов произведен в соответствии с Методическими указаниями по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения, утвержденными Приказом ФСТ России от 13.06.2013 № 760-э.

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

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.

**5.4.1. Расходы на топливо**

По данной статье предприятием планируются расходы в размере   
64 353 тыс. руб. По предложению предприятия на 2025 год:

- цена угля марки Тр составляет 2 080,10 руб./т.,

- цена доставки угля автотранспортом – 458,03 руб./т.;

- цена гуртовки угля – 181,09 руб./т.

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

Расчет затрат на котельное топливо на 2025 год (стр. 3060).

Расчет расхода топлива по котельным на 2025 год (стр. 3060).

Договор на поставку угля № 30/011/1316 МО от 22.12.2023, заключенный с АО «Сибирская углепромышленная компания», действующий с 01.01.2024 по 31.12.2024, без пролонгации. Уголь марки Тр. Объем топлива по договору составляет 27 000 т. Доставка товара согласно договору: самовывоз с угольного склада поставщика. Цена топлива, согласно договору купли-продажи угля, составляет 1 733,40 руб./т. (без НДС). Теплота сгорания (низшая) не менее 5800 ккал/кг. (стр. 458-464).

Извещение о проведении закупки № 32312988573 от 22.11.2023   
(стр. 448-449)

Закупочная процедура признана несостоявшейся - на участие в конкурсе поступила одна заявка. Договор заключен с АО "СУПК".

Протокол рассмотрения заявок и подведение итогов на участие   
в закупочной процедуре от 11.12.2023 № ОГО-122г (стр.454-455).

Закупочная процедура признана несостоявшейся - на участие в конкурсе поступила одна заявка. Договор заключен с АО «СУПК».

Договор возмездного оказания автотранспортных услуг   
№ 30/054/1318 МО от 29.12.2023, заключенный с ИП Гуриновым Дмитрием Владимировичем, действующий до 31.12.2024 (перевозка угля со склада поставщика на котельные и вывоз шлака) Стоимость услуг по договору   
на перевозку угля со склада поставщика до котельных и перевозка между котельными автомобильным транспортом на 2024 год составляет   
438,19 руб./т.

Извещение о проведении закупки № 32313007483 от 27.11.2023 (стр. 446-447).

Протокол вскрытия конвертов к процедуре от 14.12.2023   
№ ОГО-123у (стр. 451).

Протокол оценки и сопоставления заявок на участие в закупочной процедуре от 14.12.2023 № ОГО-123у (стр. 454-455).

Закупочная процедура признана состоявшейся - заключить договор оказания услуг по перевозке угля и вывозу шлака с ИП Гуриновым Дмитрием Владимировичем.

Расчет стоимости гуртовки 1 тонны угля на котельных   
МКП ОГО «Теплоэнерго» (стр. 3059).

Сведения о закупке № 32414070835 (стр. 2981-2983).

Документация о закупочной процедуре № ОГО-129у на право заключения договора «Оказание автотранспортных услуг» с 15 ноября 2024 года по 15 ноября 2025 года (стр. 2984-3048).

Протокол вскрытия конвертов к процедуре от 28.10.2024   
№ ОГО-129у (стр. 3049).

Протокол оценки и сопоставления заявок на участие в закупочной процедуре от 30.10.2024 № ОГО-129у (стр. 3050-3052).

Протокол рассмотрения заявок на участие в закупочной процедуре от 30.10.2024 № ОГО-129у (стр. 3053-3054). ЛОТ № 3 - закупочная процедура признана состоявшейся - заключить договор оказания услуг по погрузке   
(гуртовке) угля (шлака) с ИП Гуриновым Дмитрием Владимировичем.

Договор возмездного оказания автотранспортных услуг   
№ 10/054/2144 МО от 11.11.2024, заключенный с ИП Гуриновым Дмитрием Владимировичем, действующий с 15.11.2024 по 15.11.2025 (услуги эксковатора-погрузчика JCB 4CX, емкость ковша 1.1 куб. м.). Стоимость оказания услуг по договору не должна превышать 13 390 тыс. руб. (стр. 3185-3194).

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

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

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

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

Удельный расход условного топлива утвержден постановлением Региональной энергетической комиссии Кузбасса от 19.11.2024 № 358   
в размере 239,2 кг у.т./Гкал.

Перечень источников информации о ценах (тарифах) и расходах, последовательно используемых в приоритетном порядке для определения плановых (расчетных) значений расходов (цен), содержится в пункте 28 Основ ценообразования и включает в том числе:

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

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

в) прогнозные показатели и основные параметры, определенные   
в прогнозе социально-экономического развития Российской Федерации   
на очередной финансовый год и плановый период, одобренном Правительством Российской Федерации (базовый вариант).

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

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

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

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

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

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

При определении плановой цены на уголь каменный сортомарки Тр   
на 2025 год экспертами исследован представленный предприятием договор   
на поставку угля № 30/011/1316 МО от 22.12.2023, заключенный   
с АО «Сибирская углепромышленная компания. Поскольку договор заключен с единственным поставщиком и конкурс признан не состоявшимся, договор не отвечает требованиям пп. б) п 28 Основ ценообразования «Цены, установленные в договорах, заключенных в результате проведения торгов».

При определении фактической стоимости угля, в соответствии   
с подпунктом г) пункта 29 Основ ценообразования, экспертами использованы рыночные цены, сложившиеся в Кузбассе по углю, марки «Тр» в 2023 году   
на бирже АО «Санкт-Петербургская Международная Товарно-сырьевая Биржа» (<https://spimex.com/markets/energo/indexes/territorial/>).

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

Рассчитанное значение индекса цен угля для энергетики АО «Санкт-Петербургская Международная Товарно-сырьевая Биржа» соответствует цене в рублях за тонну условного топлива к базовой калорийности   
7 000 ккал/кг.

В пересчете на фактическую калорийность, цена угля марки Тр (Qнр –   
6 020 ккал/кг, согласно данным шаблона WARM.TOPL.Q2.2024) составила –   
 3 482,25 руб./т. = 4 049,13 руб./т ÷ 7 000 ккал/кг × 6 020 ккал./кг.

Эксперты рассчитали цену угля на 2025 год от сложившейся на бирже   
за 2023 год с учетом индексов изменения цен Минэкономразвития России   
от 30.09.2024 по «Углю энергетическому каменному» на 2024/2023 = 1,014   
и 2025/2024 = 1,040:

3 482,25 руб./т × 1,014 (индекс) × 1,040 (индекс) = 3 672,24 руб./т.

Цена угля на 2025 год, заявленная МКП ОГО «Теплоэнерго» составляет **2 080,10 руб./т****.**

На основании проведенного анализа эксперты делают вывод, что так как цена угля, заявленная предприятием на 2025 ниже уровня, приведенной   
к 2025 году биржевой цены, она признается экономически обоснованной   
и принимается к расчету расходов по данной статье.

При определении расходов на доставку угля от поставщика   
до котельных эксперты исследован представленный предприятием договор возмездного оказания автотранспортных услуг № 30/054/1318 МО   
от 29.12.2023, заключенный с ИП Гуринов Дмитрий Владимирович, (перевозка угля со склада поставщика на котельные и вывоз шлака). Договор заключен по итогам конкурса. Стоимость услуг по договору на перевозку угля со склада поставщика до котельных и перевозка между котельными автомобильным транспортом на 2024 год составляет 438,19 руб./т. Расчет представлен в таблице 5.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Котельные | Количество, т | Расстояние, км | Стоимость  (без НДС), руб. |
| Школа № 16 | 370 | 32 | 172494,00 |
| РЖД 2 | 665 | 30 | 290339,00 |
| Школа №7 | 230 | 33 | 110630,00 |
| РЖД 1 | 870 | 29 | 366966,00 |
| БИС | 1 300 | 32 | 606060,00 |
| Котельная 5 | 3 890 | 27 | 1 554 444 |
| Котельная 4 | 3 910 | 28 | 1 620 304 |
| котельная 3 | 4 760 | 29 | 2 042 992 |
| котельная2 | 3 260 | 32 | 1 543 936 |
| котельная 3 | 5 550 | 31 | 2 546 340 |
| котельная Тобольская | 2 195 | 33 | 1 072 038 |
| Перевозка угля между котельными | 1 400 | 25 | 518 000 |
|  | 28 400 | 359 | 12 444 543 |

438,19 руб./т. = 12 444 543 руб. (стоимость услуг по договору) ÷ 28 400 т. (количество перевозимого угля).

Эксперты рассчитали плановую цену автотранспортных услуг   
по перевозке угля на 2025 год, с применением индекса цен производителей на транспорт с исключением трубопроводного на 2025/2024 в размере 1,043, опубликованном на сайте Минэкономразвития России 30.09.2024:

457,03 руб./т. **=** 438,19 руб./т (цена доставки топлива в 2024 году) ×   
1,043 (ИЦП на транспорт, за исключением трубопроводного).

Цена доставки угля автотранспортом на 2025 год, заявленная   
МКП ОГО «Теплоэнерго» составляет 458,03 руб./т.

Эксперты признают экономически обоснованной плановую цену автотранспортных услуг по перевозке угля на 2025 год в размере   
**457,03 руб./т.** и принимается ее к расчету расходов по данной статье.

При определении расходов на гуртовку угля экспертами исследован представленный предприятием Договор возмездного оказания автотранспортных услуг № 10/054/2144 МО от 11.11.2024, заключенный   
с ИП Гуриновым Дмитрием Владимировичем Договор заключен   
в результате проведения торгов по итогам конкурса.

Стоимость услуг по договору на гуртовку угля (услуги экскаватора- погрузчика) составляет 2 195 руб./маш. час. Данная стоимость принимается экспертами в расчет, согласно пп. б, пункта 28 Основ ценообразования - цены, установленные в договорах, заключенных в результате проведения торгов.

Цена гуртовки угля по предложению предприятия (расчет стр. 3059) составила 181,09 руб./т.

По расчету экспертов цена гуртовки угля составила 187,10 руб./т.

В целях соблюдения баланса экономических интересов регулируемых организаций и интересов потребителей эксперты считают целесообразным принять в расчет затрат, цену гуртовки угля по предложению предприятия   
в размере **181,09 руб./т.**

Цена угля с учетом доставки автотранспортом и гуртовки на 2025 год составила:

**2 718,22 руб./т**. = 2 080,10 руб./т (цена угля) + 457,03 руб./т (цена доставки топлива автотранспортом) + 181,09 руб./т (цена гуртовки).

Переводной коэффициент из условного топлива в натуральное принят  
на основании отчетных данных шаблона WARM.TOPL.Q2.2024   
 ̶ **0,860.**

При этом низшая теплота сгорания топлива (расчетная) составит: 0,860 (переводной коэффициент) × 7 000 ккал/кг × (калорийность условного топлива) = **6 020 ккал/кг.**

Расход натурального топлива на 2025 год составит: 239,2 кг у.т./Гкал (норматив расхода условного топлива) ÷ 0,860 (переводной коэффициент условного топлива в натуральное) = 278,1 кг н.т./Гкал (расход натурального топлива).

В соответствии с балансом тепловой энергии, плановый отпуск   
в сеть от котельных МКП ОГО «Теплоэнерго» на 2025 год составляет   
63,848 тыс. Гкал.

Объем натурального топлива при этом составит: 63,848 тыс. Гкал (отпуск в сеть) × 278,1 кг н.т./Гкал (расход натурального топлива) =   
**17 756 т** (объем топлива).

Экономически обоснованные расходы на топливо на 2025 год составляют: 17,756 тыс. т (объем топлива) × 2 718,22 руб./т (цена топлива   
с учетом доставки автотранспортом и гуртовки на 2025 год) =   
**48 265** **тыс. руб.**, и предлагаются экспертами к включению в НВВ предприятия на 2025 год.

Расходы в размере 16 088 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2025 год,   
как экономически необоснованные.

**5.4.2. Расходы на электрическую энергию**

По данной статье предприятием планируются расходы на 2025 год   
в размере 88 133 тыс. руб.

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

Расчет потребления электроэнергии за 2023 год с разбивкой по месяцам МКП ОГО «Теплоэнерго» (стр. 528-529).

Исходные данные для расчета затрат на электрическую энергию, используемую в процессе выработки и транспорта тепловой энергии по   
МКП ГО «Теплоэнерго» на 2025-2028 годы (стр. 530-537).

План потребления электроэнергии на 2025-2028 годы (стр. 538).

Реестр счетов-фактур на электроэнергию 2023 год (539-540).

Счета-фактуры ПАО «Кузбассэнергосбыт» на электроэнергию   
за 2023 год (541 - 619).

Договор энергоснабжения № 720762 от 07.10.2019, заключенный   
с ПАО «Кузбассэнергосбыт», действующий до 31.12.2019   
с автопролонгацией (3 ценовая категория) (стр. 620 - 669).

Договор энергоснабжения № 720763 от 07.10.2019, заключенный   
с ПАО «Кузбассэнергосбыт», действующий до 31.12.2019   
с автопролонгацией (3 ценовая категория) (стр. 670 - 708).

Договор энергоснабжения № 720772 от 05.12.2019, заключенный   
с ПАО «Кузбассэнергосбыт», действующий до 31.12.2021   
с автопролонгацией (стр. 709 - 744).

Расчет расходов на электрическую энергию на 2025 год   
(стр. 745).

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 2023 год по статье «Расходы на электроэнергию» на сумму 69 578 тыс. руб. (стр. 1137-1138).

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 за 2023 год по статье «Расходы на электроэнергию» на сумму 174 тыс. руб. (стр. 1139).

Объем фактического потребления электрической энергии за 2023 год составил 12 203,390 тыс. Квтч., что соответствует данным шаблона BALANCE.CALC.TARIFF.WARM.FACT.2023.

Эксперты рассчитали средневзвешенный тариф на покупку электрической энергии за 12 месяцев 2023 года. Расчет представлен в таблице 6.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Объем,  кВтч | Стоимость, тыс. руб.,  (без НДС) | Тариф, руб./кВтч | Счета-фактуры (стр. 541-619) |
| 1 132 526 | 6 647 999,68 | 5,87006 | Счет-фактура № 22137/609 от 31.01.2023 |
| 344 549 | 1 804 546 | 5,23741 | Счет-фактура № 22138/609 от 31.01.2023 |
| 2 070 | 12 150 | 5,86949 | Счет-фактура № 22145/609 от 31.01.2023 |
| 916 755 | 5 820 817 | 6,34937 | Счет-фактура № 46986/609 от 28.02.2023 |
| 339 046 | 1 887 569 | 5,56729 | Счет-фактура № 46987/609 от 28.02.2023 |
| 2 319 | 14 724 | 6,34917 | Счет-фактура № 46992/609 от 28.02.2023 |
| 1 088 790 | 6 439 990 | 5,91481 | Счет-фактура № 74531/609 от 31.03.2023 |
| 327 830 | 1 769 836 | 5,39864 | Счет-фактура № 74532/609 от 31.03.2023 |
| 2 165 | 12 803 | 5,91368 | Счет-фактура № 74537/609 от 31.03.2023 |
| 1 156 549 | 6 779 011 | 5,86141 | Счет-фактура № 110791/609 от 30.04.2023 |
| 315 040 | 1 694 569 | 5,37890 | Счет-фактура № 110792/609 от 30.04.2023 |
| 1 950 | 11 431 | 5,86211 | Счет-фактура № 110797/609 от 30.04.2023 |
| 621 543 | 3 557 008 | 5,72287 | Счет-фактура № 140893/609 от 31.05.2023 |
| 148 126 | 772 397 | 5,21446 | Счет-фактура № 140894/609 от 31.05.2023 |
| 2 027 | 11 586 | 5,71591 | Счет-фактура № 140899/609 от 31.05.2023 |
| 296 115 | 1 680 728 | 5,67593 | Счет-фактура № 167584/609 от 30.06.2023 |
| 38 542 | 200 523 | 5,20272 | Счет-фактура № 167585/609 от 30.06.2023 |
| 2 070 | 11 748 | 5,67546 | Счет-фактура № 167590/609 от 30.06.2023 |
| 218 239 | 1 215 352 | 5,56890 | Счет-фактура № 200290/609 от 31.07.2023 |
| 19 366 | 95 103 | 4,91081 | Счет-фактура № 200291/609 от 31.07.2023 |
| 2 006 | 11 156 | 5,56133 | Счет-фактура № 197187/609 от 31.07.2023 |
| 30 663 | 149 338 | 4,87029 | Счет-фактура № 227006/609 от 31.08.2023 |
| 2 331 | 12 537 | 5,37843 | Счет-фактура № 227011/609 от 31.08.2023 |
| 317 939 | 1 710 013 | 5,37843 | Счет-фактура № 227005/609 от 31.08.2023 |
| 580 233 | 3 454 419 | 5,95350 | Счет-фактура № 253777/609 от 30.09.2023 |
| 154 316 | 806 630 | 5,22713 | Счет-фактура № 253778/609 от 30.09.2023 |
| 3 447 | 20 522 | 5,95349 | Счет-фактура № 253783/609 от 30.09.2023 |
| 347 976 | 1 724 021 | 4,95442 | Счет-фактура № 284544/609 от 31.10.2023 |
| 2 355 | 13 154 | 5,58566 | Счет-фактура № 284549/609 от 31.10.2023 |
| 970 070 | 5 420 067 | 5,58730 | Счет-фактура № 284543/609 от 31.10.2023 |
| 995 022 | 5 897 553 | 5,92706 | Счет-фактура № 308534/609 от 30.11.2023 |
| 334 766 | 1 734 570 | 5,18144 | Счет-фактура № 308535/609 от 30.11.2023 |
| 2 798 | 16 576 | 5,92414 | Счет-фактура № 308540/609 от 30.11.2023 |
| 4 403 | 25 387 | 5,76575 | Счет-фактура № 333008/609 от 31.12.2023 |
| 370 918 | 1 923 956 | 5,18701 | Счет-фактура № 333003/609 от 31.12.2023 |
| 1 108 530 | 6 391 810 | 5,76602 | Счет-фактура № 333002/609 от 31.12.2023 |
| 12 203 390 |  |  |  |
|  | 69 751 598 | **5,71576** | Средневзвешанное значение тарифа на электрическую энергию за 2023 год |

Средневзвешенный тариф на покупку электрической энергии за 12 месяцев 2023 года в соответствии с представленными счетами-фактурами составил:

5,71576 руб./кВтч. = 69 752 тыс. руб. (фактические расходы за 2023 год) ÷ 12 203 тыс. кВтч (фактический объем потребленной электроэнергии   
за 2023 год).

Эксперты рассчитали экономически обоснованную цену электрической энергии на 2025 год, с применением индексов цен производителей   
на обеспечение электрической энергией на 2024/2023 в размере 1,051,   
на 2025/2024 в размере 1,098, опубликованными на сайте Минэкономразвития России 30.09.2024:

5,71576 руб./кВтч ×1,051 (индекс) × 1,098 (индекс) =   
**6,59598** **руб./кВтч.**

В соответствии с пунктом 50 Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения, утвержденных приказом ФСТ России от 13.06.2013 № 760-э, при корректировке плановых значений расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды   
и теплоносителя **объемы** используемых **энергетических** **ресурсов**, холодной воды и теплоносителя **не корректируются**.

Таким образом, принимая объем электроэнергии на **2025 год** на уровне   
12 274,346 тыс. кВтч., эксперты рассчитали экономически обоснованные расходы предприятия на приобретение электрической энергии:

12 274,346 тыс. кВтч. (расход электрической энергии на 2025 год) × 6,59598 руб./кВтч. (плановая цена покупки электрической энергии   
на 2025 год) = **80 961 тыс. руб.**

Расходы в размере 7 172 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2025 год, как экономически необоснованные.

**5.4.3. Расходы на тепловую энергию**

По данной статье предприятием планируются расходы на 2025 год   
в размере 346 418 тыс. руб.

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

Договор поставки тепловой энергии и теплоносителя  
№ 20 50/012/449 МО от 17.09.2019, заключенный с ПАО «Южно-Кузбасская ГРЭС», действующий с 17.09.2019. Действие договора не может превышать срока действия договора аренды Покупателем соответствующего имущества. Договором предусмотрена пролонгация (стр. 887 - 930). Плановая величина годовой покупки тепловой энергии от ПАО «Южно-Кузбасская ГРЭС»   
по договору составляет 437,821 тыс. Гкал.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 2023 год по статье «Расходы на тепловую энергию» на сумму 270 786 тыс. руб. (стр. 1137 - 1138).

Расчет плановых затрат на покупку тепловой энергии на 2025 год   
(стр. 939).

Расчет объема покупаемой тепловой энергии и теплоносителя на 2025 год. Объем покупаемой тепловой энергии по расчету предприятия составил 374,285 тыс. Гкал. (стр. 868).

Постановлением РЭК Кузбасса от 21.11.2024 № 385 «О внесении изменений в постановление Региональной энергетической комиссии Кузбасса от 14.12.2023 № 552 «Об установлении долгосрочных параметров регулирования и долгосрочных тарифов на тепловую энергию на коллекторах источника ПАО «ЮК ГРЭС», реализуемую на потребительском рынке Калтанского городского округа, на 2024-2028 годы», в части 2025 года» установлены тарифы на тепловую энергию:

с 01.01.2025 по 30.06.2025 года 948,72 руб./Гкал.;

с 01.07.2025 по 31.12.2025 года 1 027,92 руб./Гкал.

Объем покупки тепловой энергии от станции ПАО «ЮК ГРЭС» в 2025 году составляет 337,190 тыс. Гкал (стр. 7 экспертного заключения).

Доля разделения затрат по полугодиям рассчитана пропорционально объему отпускаемой тепловой энергии ПАО «ЮК ГРЭС»:

0,53 – 1 полугодие;

0,47 – 2 полугодие.

При этом, объем покупки тепловой энергии по полугодиям составит:

337,190 тыс. Гкал × 0,53 = 178,711 тыс. Гкал - 1 полугодие;

337,190 тыс. Гкал × 0,47 = 158,479 тыс. Гкал - 2 полугодие.

Экономически обоснованные расходы на покупку тепловой энергии  
**в 2025 году** составляют:

178,711 тыс. куб. м. (плановый объем покупки тепловой энергии   
1 полугодия) × 948,72 руб./Гкал (тариф 1 полугодия 2025 года) +   
158,479 тыс. куб. м. (плановый объем покупки тепловой энергии   
2 полугодия) × 1 027,92 руб./Гкал (тариф 2 полугодия 2025 года) =   
**332 450 тыс. руб.** и предлагаются экспертами к включению в НВВ предприятия на 2025 год.

Расходы в размере 13 968 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2025 год, как экономически необоснованные.

**5.4.4. Расходы на холодную воду**

По данной статье предприятием планируются расходы в размере   
41 927 тыс. руб.

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

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 2023 год по статье «Холодная вода» на сумму 71 468 тыс. руб. (стр. 1137 - 1138).

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 за 2023 год по статье «Холодная вода» на сумму 16 тыс. руб. (стр. 1139).

Экспертами был произведен расчет затрат предприятия по данной статье, в соответствии с Основами ценообразования.

Тарифы на питьевую воду для МКП ОГО «Теплоэнерго», установленные постановлением Региональной энергетической комиссии Кузбасса от 20.08.2024 № 156 «Об утверждении производственной программы в сфере холодного водоснабжения питьевой водой, водоотведения и об установлении тарифов на питьевую воду, водоотведение МКП ОГО «Теплоэнерго» (Осинниковский городской округ)» составляют:

с 01.01.2025 по 30.06.2025 года - 77,05 руб. куб. м.;

с 01.07.2025 по 31.12.2025 года - 89,21 руб. куб. м.

В соответствии с пунктом 50 Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения, утвержденных приказом ФСТ России от 13.06.2013 № 760-э, при корректировке плановых значений расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды   
и теплоносителя **объемы** используемых энергетических ресурсов, **холодной воды** и теплоносителя **не корректируются**.

Годовой объем холодной воды на выработку и транспорт тепловой энергии составляет **99,935 тыс. куб. м.**

Доля разделения затрат по полугодиям пропорционально объему отпускаемой тепловой энергии ПАО «ЮК ГРЭС» составила:

0,53 – 1 полугодие;

0,47 – 2 полугодие.

Соответственно объем холодной воды на выработку и транспорт тепловой энергии по полугодиям пропорционально доли отпуска тепловой энергии составит:

1 полугодие 52,966 тыс. куб. м. = 99,935 тыс. куб. м. × 0,53 (доля   
1 полугодия);

2 полугодие 46,969 тыс. куб. м. = 99,935 тыс. куб. м. × 0,47 (доля   
2 полугодия).

Экономически обоснованные расходы предприятия на приобретение холодной воды **в 2025 году,** составят:

77,05 руб. куб. м (цена холодной воды 1 полугодия 2025 года) ×   
52,966 тыс. куб. м (объем воды 1 полугодия) + 89,21 руб. куб. м (цена холодной воды 2 полугодия 2025 года) × 46,969 тыс. куб. м (объем воды   
2 полугодия) = **8 271 тыс. руб.**

Эксперты признают получившуюся величину затрат экономически обоснованной и предлагают ее к включению в НВВ предприятия на 2025 год.

Расходы в размере 33 656 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2025 год, как экономически необоснованные.

**5.4.5. Расходы на теплоноситель**

По данной статье предприятием планируются расходы в размере   
3 438 тыс. руб.

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

Договор поставки тепловой энергии и теплоносителя № 20 50/012/449 МО от 17.09.2019, заключенный с ПАО «Южно-Кузбасская ГРЭС», действующий с 17.09.2019. Действие договора не может превышать срока действия договора аренды Покупателем соответствующего имущества. Договором предусмотрена пролонгация (стр. 887 - 930).

Расчет затрат на приобретение теплоносителя на 2025 год   
(стр. 939).

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 2023 по статье «Расходы на теплоноситель» на сумму 2 972,013 (стр.1137-1138).

Тарифы на теплоноситель для ПАО «ЮК ГРЭС» на 2024-2028 годы утверждены постановлением РЭК Кузбасса № 386 от 21.11.2024   
«О внесении изменений в постановление Региональной энергетической комиссии Кузбасса от 14.12.2023 № 553 «Об установлении долгосрочных параметров регулирования и долгосрочных тарифов на теплоноситель, реализуемый ПАО «ЮК ГРЭС» на потребительском рынке Калтанского городского округа, на 2024-2028 годы», в части 2025 года» и составляют:

с 01.01.2025 по 30.06.2025 года 8,79 руб. куб. м.;

с 01.07.2025 по 31.12.2025 года 10,23 руб. куб. м.

В соответствии с пунктом 50 Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения, утвержденных приказом ФСТ России от 13.06.2013 № 760-э, при корректировке плановых значений расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды   
и теплоносителя **объемы** используемых энергетических ресурсов, холодной воды и **теплоносителя** **не корректируются**.

Объем покупки теплоносителя от станции ПАО «ЮК ГРЭС» в 2025 году составит 318,281 тыс. куб. м. (нормативные потери теплоносителя, утвержденные постановлением РЭК Кузбасса № 353 от 30.11.2023   
«Об утверждении нормативов технологических потерь при передаче тепловой энергии, теплоносителя по тепловым сетям регулируемых организаций».

Доля разделения затрат по полугодиям пропорционально объему отпускаемой тепловой энергии ПАО «ЮК ГРЭС» составила:

0,53 – 1 полугодие;

0,47 – 2 полугодие.

Соответственно объем покупки теплоносителя по полугодиям пропорционально доли отпуска тепловой энергии составит:

1 полугодие 168,689 тыс. куб. м. = 318,281 тыс. куб. м. × 0,53 (доля   
1 полугодия);

2 полугодие 149,592 тыс. куб. м. = 318,281 тыс. куб. м. × 0,47 (доля   
2 полугодия).

Экономически обоснованные расходы на приобретение теплоносителя  
**в 2025 году** составят:

8,79 руб. куб. м (тариф на теплоноситель 1 полугодия 2025 года) ×   
168,689 тыс. куб. м (объем теплоносителя 1 полугодия) + 10,23 руб. куб. м (тариф на теплоноситель 2 полугодия 2025 года) × 149,592 тыс. куб. м (объем теплоносителя 2 полугодия) = **3 013 тыс. руб.**

Данные расходы эксперты считают экономически обоснованными  
и предлагают к включению в НВВ предприятия на 2025 год.

Расходы в размере 425 тыс. руб., не подтвержденные предприятием документально, подлежат исключению из НВВ на 2025 год, как экономически необоснованные.

Общая величина расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителяприведена в таблице 7.

**Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов,**

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

**(приложение 5.4 к Методическим указаниям)**

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование ресурса | Предложение предприятия на 2025 год | Предложение экспертов на 2025 год | Корректировка предложения предприятия |
| 1 | Расходы на топливо | 64 353 | 48 265 | -16 088 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 88 133 | 80 961 | -7 172 |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 346 418 | 332 450 | -13 968 |
| 4 | Расходы на холодную воду | 41 927 | 8 271 | -33 656 |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 3 438 | 3 013 | -425 |
| 6 | ИТОГО | 537 704 | 472 960 | -71 308 |

Расчет расходов на приобретение энергетических ресурсов произведен в соответствии с Методическими указаниями по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения, утвержденными приказом ФСТ России от 13.06.2013 № 760-э.

**5.5. Нормативная прибыль**

В соответствии с пунктом 48 Основ ценообразования в сфере теплоснабжения, утвержденных постановлением Правительства РФ   
от 22.10.2012 № 1075 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения», величина нормативной прибыли регулируемой организации включает в себя расходы на капитальные вложения (инвестиции), расходы на погашение   
и обслуживание заемных средств, привлекаемых на реализацию мероприятий инвестиционной программы, экономически обоснованные расходы   
на выплаты, предусмотренные коллективными договорами, не учитываемые при определении налоговой базы налога на прибыль.

По данной статье предприятием планируются расходы в размере   
25 534 тыс. руб., являющиеся источником финансирования инвестиционной программы.

Постановлением РЭК Кузбасса от 29.10.2024 № 289 «Об утверждении МКП ОГО «Теплоэнерго» инвестиционной программы в сфере теплоснабжения на 2025 год» утверждена инвестиционная программа   
на 2025 год в сумме 27 035 тыс. руб., в том числе: за счет амортизации   
1 501 тыс. руб., из прибыли 25 534 тыс. руб.

Экономически обоснованная величина затрат по данной статье **на 2025 год**, по мнению экспертов, составит **25 534 тыс. руб.**

Корректировка относительно предложений предприятия   
не проводилась.

**5.6. Расчетная предпринимательская прибыль**

В соответствии с пунктом 48(1) Основ ценообразования 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 настоящего документа, за исключением расходов   
на приобретение тепловой энергии (теплоносителя) и услуг по передаче тепловой энергии (теплоносителя).

В соответствии с пунктом 48(2) Основ ценообразования,   
при установлении (корректировке) тарифов в сфере теплоснабжения   
расчетная предпринимательская прибыль регулируемой организации   
не устанавливается для регулируемой организации, являющейся государственным или муниципальным унитарным предприятием.

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

В соответствии с п. 12 Методических указаний, утвержденных приказом ФСТ России от 13.06.2013 № 760-э «Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения», если регулируемая организация в течение расчетного периода регулирования понесла экономически обоснованные расходы,   
не учтенные органом регулирования при установлении для нее регулируемых цен (тарифов), то такие экономически обоснованные расходы регулируемой организации включаются органом регулирования в необходимую валовую выручку независимо от достигнутого ею финансового результата.

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

 (тыс. руб.), (22)

где:

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

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

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

В соответствии с пунктом 52 Методических указаний, утвержденных приказом ФСТ России от 13.06.2013 № 760-э «Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения», размер корректировки необходимой валовой выручки, осуществляемой с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов, рассчитывается как разница между фактической необходимой валовой выручкой и товарной выручкой предприятия, рассчитанной как произведение фактического полезного отпуска и утвержденного тарифа.

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

- операционные расходы, рассчитываемые по формуле:

;

- неподконтрольные расходы на основании документально подтвержденных, имевших место фактических расходов;

- расходы на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды, теплоносителя, исходя из фактических значений параметров расчета тарифов, как произведение планового объема приобретаемых ресурсов  
и фактической цены таких ресурсов, скорректированных на изменение объема полезного отпуска (согласно пункту 56 Методических указаний);

- расходы на топливо, как произведение планового удельного расхода условного топлива, фактического отпуска тепловой энергии с коллекторов   
и фактической цены условного топлива;

- фактическая нормативная прибыль.

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

1. **Операционные расходы**

Согласно данным предприятия количество условных единиц   
и установленная мощность в 2023 году относительно 2022 года   
не изменились.

Согласно прогнозу Минэкономразвития, опубликованном на сайте 30.09.2024, индекс потребительских цен за 2023 год составил 105,9%.

Сумма подконтрольных расходов, подлежащая включению в фактическую необходимую валовую выручку за 2023 год, по расчету экспертов, составит 234 626 тыс. руб. Расчет операционных расходов  
на тепловую энергию приведен в таблице 8.



**Расчет операционных (подконтрольных) расходов**

(приложение 5.2 к Методическим указаниям)

| № п/п | Параметры расчета расходов | Ед. изм. | 2022 год | 2023год |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ) |  | 1,138 | 1,059 |
| 2 | Индекс эффективности операционных расходов (ИР) | % | 0,01 | 0,01 |
| 3 | Индекс изменения количества активов (ИКА) |  | 0,00 | 0,00 |
| 3.1 | количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности | у.е. | 1 849,883 | 1 849,883 |
| 3.2 | установленная тепловая мощность источника тепловой энергии | Гкал/ч | 162,703 | 162,703 |
| 4 | Коэффициент эластичности затрат по росту активов (Кэл) |  | 0,75 | 0,75 |
| 5 | Операционные (подконтрольные) расходы | тыс. руб. | 223 792 | 234 626 |

1. **Неподконтрольные расходы**

Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности, арендная плата, расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, отчисления на социальные нужды, амортизация), проанализированы экспертами на предмет документального подтверждения   
и фактического отражения в бухгалтерском учете. В целях формирования НВВ на основе фактических значений параметров взамен прогнозных, учитываются фактически произведенные в 2023 году неподконтрольные расходы (в соответствии с п. 39 Методических указаний).

В подтверждение расходов на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности предприятием представлены следующие документы:

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 2023 год по статье «Водоотведение» на сумму 483 тыс. руб. (стр. 1137 - 1138).

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 за 2023 год по статье «Водоотведение» на сумму 13 тыс. руб. (стр. 1139).

Экономически обоснованный уровень затрат по данной статье составил **496 тыс. руб.** **=** 483 тыс. руб. + 13 тыс. руб.

В подтверждение расходов 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 предприятием представлены следующие документы:

Карточка счета 68.10 за 2023 год на сумму 42 тыс. руб. (стр. 2866).

Декларация о плате за негативное воздействие на окружающую среду   
за 2023 год (стр. 2562 - 2660). Сумма платы в пределах установленных нормативов и (или) лимитов составила 42 тыс. руб.

Экономически обоснованный уровень затрат по данной статье принят экспертами на уровне **42 тыс. руб.**

В подтверждение расходов на обязательное страхование представлены следующие документы:

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 за 2023 год по статье «Страхование» на сумму 45 тыс. руб. (стр. 215).

Экономически обоснованный уровень затрат по данной статье принят экспертами на уровне **45 тыс. руб.**

В подтверждение расходов по уплате налога на имущество предприятием представлены следующие документы:

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 68 (68.08) за 2023 год по статье «Налоги» на сумму 4 652 тыс. руб. (стр. 2866).

Экономически обоснованный уровень затрат по данной статье принят экспертами на уровне **4 652 тыс. руб.**

В подтверждение расходов по уплате налога на землю предприятием представлены следующие документы:

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 68 (68.06) за 2023 год на сумму 222 тыс. руб. (стр. 231).

Экономически обоснованный уровень затрат по данной статье принят экспертами на уровне **222 тыс. руб.**

В подтверждение расходов по уплате отчислений на социальные нужды предприятием представлены следующие документы:

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 2023 год на сумму   
39 025 тыс. руб. (стр. 1137 - 1138).

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 за 2023 год на сумму   
7 356 тыс. руб. (стр. 1139).

Экономически обоснованный уровень затрат по данной статье принят экспертами на уровне 46 381 тыс. руб. **=** 39 025 тыс. руб. + 7 356 тыс. руб.

В связи с тем, что предложение предприятия по данной статье   
не превышает экономически обоснованный уровень, в целях соблюдения баланса экономических интересов регулируемых организаций и интересов потребителей эксперты считают целесообразным принять расходы по данной статье по предложению предприятия в размере **46 128 тыс. руб.**

В подтверждение расходов по начислению амортизации основных средств и нематериальных активов предприятием представлены следующие документы:

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 2023 год по статье «Амортизация ОС» на сумму 30 642 тыс. руб. (стр. 1137 - 1138).

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 за 2023 год по статье «Амортизация ОС» на сумму 30 тыс. руб. (стр. 1139).

Экономически обоснованный уровень затрат по данной статье принят экспертами на уровне **30 672 тыс. руб.**

В подтверждение расходов по уплате налога на прибыльпредприятием представлены следующие документы:

Налоговая декларация по налогу на прибыль за 2023 год (стр. 115-125).

Экономически обоснованный уровень затрат по данной статье принят экспертами на уровне **0 тыс. руб.**

Расчет неподконтрольных расходов приведен в таблице 9.

**Реестр неподконтрольных расходов**

тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Факт  2023 года |
|
| 1 | 2 | 3 |
| 1.1 | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности | 496 |
| 1.2 | Арендная плата | 0 |
| 1.3 | Концессионная плата | 0 |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: Стр. 1.4 = стр. 1.4.1 + стр. 1.4.2 + стр. 1.4.3. | 4 970 |
| 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 | 42 |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 45 |
| 1.4.3 | иные расходы, в том числе: | 4 883 |
|  | налог на имущество | 4 652 |
|  | земельный налог | 222 |
|  | транспортный налог | 9 |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 46 128 |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0 |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 30 672 |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 0 |
|  | ИТОГО | 82 266 |
| 2 | Налог на прибыль | 0 |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0 |
| 4 | Итого неподконтрольных расходов  Стр. 4 = стр. 1.1 + стр. 1.2 + стр. 1.3 + стр. 1.4 +  стр. 1.5 + стр. 1.6 + стр. 1.7 + стр. 1.8 + стр. 2 + стр. 3. | 82 266 |

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

Экспертами проведён анализ фактических расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя предприятия   
за 2023 год.

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

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

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

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

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

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

При определении плановой цены на уголь каменный сортомарки Тр   
за 2023 год экспертами исследован представленный обществом договор   
на поставку угля № 30/011/1072 МО от 28.11.2022, заключенный   
с АО «СУПК». Поскольку договор заключен с единственным поставщиком   
и конкурс признан не состоявшимся, договор не отвечает требованиям   
пп. б) п 29 Основ ценообразования «Цены, установленные в договорах, заключенных в результате проведения торгов».

При определении фактической стоимости угля, в соответствии   
с подпунктом в) пункта 29 Основ ценообразования, экспертами использованы рыночные цены, сложившиеся в Кузбассе по углю, марка «Тр» в 2023 году на бирже АО «Санкт-Петербургская Международная Товарно-сырьевая Биржа» (<https://spimex.com/markets/energo/indexes/territorial/>).

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

Рассчитанное значение индекса цен угля для энергетики АО «Санкт-Петербургская Международная Товарно-сырьевая Биржа» соответствует цене в рублях за тонну условного топлива к базовой калорийности   
7 000 ккал/кг.

В пересчете на фактическую калорийность, цена угля марки Тр   
(Qнр – 6 020 ккал./кг, согласно данным шаблона WARM.TOPL.Q4.2023) составила – 3 482,25 руб./т. = 4 049,13 руб./т ÷ 7 000 ккал/кг × 6 020 ккал./кг.

Цена угля за 2023 год согласно данным шаблона WARM.TOPL.Q4.2023 составила **1 650,90 руб./т.** Цена соответствует договорной на 2023 год и принимается экспертами в расчет как наименьшая в сравнении с биржевой.

При определении фактических расходов на доставку угля   
от поставщика до котельных экспертами исследованы представленный предприятием договор возмездного оказания автотранспортных услуг от 05.12.2022 № 30/054/1078 МО, заключенный с ИП Гуриновым, стоимостью 9 883 тыс. руб. (НДС не облагается). Срок действия договора до 31.12.2023.

Поскольку договор заключен с единственным поставщиком и конкурс признан не состоявшимся, договор не отвечает требованиям пп. б) п 29 Основ ценообразования «Цены, установленные в договорах, заключенных   
в результате проведения торгов».

Поэтому экспертами в соответствии с пунктом 31 Основ ценообразования произведен альтернативный расчет стоимости доставки угля до котельных. При расчете обоснованности расходов по доставке угля экспертами использовалась данные статистической отчетности для соответствующего субъекта Российской Федерации - «Сборник информационно-аналитических материалов» № 7 июль 2023 года. Цены   
в строительстве» (территориальный каталог текущих средних сметных цен на основные строительные ресурсы Кемеровской области). Сборник является официальным информационным сборником по регистрации   
и публикации текущих цен на материально-технические ресурсы, эксплуатацию строительных машин и механизмов, сложившихся в регионе, разработан в соответствии с распоряжением Администрации Кемеровской области от 17.06.1996 № 504-р, от 20.05.1998 г. № 487-р, от 27.10.1998   
№ 1153-р, от 17.02.2003 № 143-р.

Альтернативный расчет стоимости доставки автотранспортом одной тонны угля в 2023 году представлен в таблице 10.



Цена доставки угля автотранспортом за 2023 год согласно данным шаблона WARM.TOPL.Q4.2023 составила **340,71 руб./т.** Цена соответствует договорной на 2023 год и принимается экспертами в расчет как наименьшая   
в сравнении с альтернативным расчетом.

При определении фактических расходов на гуртовку угля экспертами исследован представленный предприятием договор возмездного оказания автотранспортных услуг от 30.01.2023 № 50/054/1098 МО, заключенный   
с ИП Степанищиным Д.М., стоимостью не более 2 186,900 тыс. руб.   
(НДС не облагается). Срок действия с 01.02.2023 до 31.01.2024. Услуги погрузчика JSB 3CX. Стоимость услуг по договору на гуртовку угля составляет 1 900 руб./маш. час.

Поскольку договор заключен с единственным поставщиком и конкурс признан не состоявшимся, договор не отвечает требованиям пп. б) п 29 Основ ценообразования «Цены, установленные в договорах, заключенных   
в результате проведения торгов».

Поэтому экспертами в соответствии с пунктом 31 Основ ценообразования произведен альтернативный расчет стоимости доставки угля до котельных. При расчете обоснованности расходов по доставке угля экспертами использовалась данные статистической отчетности для соответствующего субъекта Российской Федерации - «Сборник информационно-аналитических материалов» № 7 июль 2023 года. Цены   
в строительстве» (территориальный каталог текущих средних сметных цен на основные строительные ресурсы Кемеровской области). Сборник является официальным информационным сборником по регистрации   
и публикации текущих цен на материально-технические ресурсы, эксплуатацию строительных машин и механизмов, сложившихся в регионе, разработан в соответствии с распоряжением Администрации Кемеровской области от 17.06.1996 № 504-р, от 20.05.1998 г. № 487-р, от 27.10.1998   
№ 1153-р, от 17.02.2003 № 143-р.

Цена гуртовки угля по расчету экспертов составила 154,36 руб./т.

Цена гуртовки угля за 2023 год по согласно данным шаблона WARM.TOPL.Q4.2023 составила **141,20 руб./т.** и принимается экспертами   
в расчет как наименьшая в сравнении с альтернативным расчетом.

Цена топлива с учетом доставки и гуртовки за 2023 год составила:

**2 132,81 руб./т** = 1 650,90 руб./т (цена угля) + 340,71 руб./т (цена доставки топлива автотранспортом) + 141,20 руб./т (цена гуртовки угля).

Расходы **на топливо** при производстве тепловой энергии, определяемые на основе фактических значений параметров расчета тарифов взамен прогнозных, рассчитываются на основании формулы (29) Методических указаний № 760-э:

 (тыс. руб.),

где:

bi,k - удельный расход топлива учтенный при установлении тарифов   
на 2023 год – 241,7 кг у.т./Гкал (постановление РЭК Кузбасса от 24.11.2022   
№ 472),

- фактический объем отпуска тепловой энергии, поставляемой   
с коллекторов источника тепловой энергии в 2023 году – 63,436 тыс. Гкал (отчётная форма шаблона BALANCE.CALC.TARIFF.WARM.2023.FACT),

- фактическая цена на условное топливо (с учетом затрат на его доставку) - 2 480,01 руб./т.у.т. = 2 132,81 руб./т.н.т. (цена угля) / 0,860 (переводной коэффициент из условного топлива в натуральное (по данным отчётной формы шаблона WARM.TOPL.Q4.2023).

Экономически обоснованные расходы на топливо за 2023 год, принимаются экспертами в размере **38 025 тыс. руб.** = 241,7 кг у.т. / Гкал × 63,436 тыс. Гкал × 2 480,01 руб./т. у.т.

Расходы на расходы на приобретение прочих энергетических ресурсов, в том числе потерь тепловой энергии, холодной воды, теплоносителя, определенные исходя из фактических значений параметров расчета тарифов рассчитываются по [формуле (30)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=455254&dst=100390) Методических указаний № 760-э:

 (тыс. руб.),

где:

Vi,z - объем потребления z-го энергетического ресурса (за исключением топлива), холодной воды, теплоносителя, учтенный при установлении тарифов в i-м году;

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

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

 - фактическая стоимость покупки единицы z-го энергетического ресурса (за исключением топлива), холодной воды, теплоносителя в i-м году.

В подтверждение расходов по статье «Расходы на электрическую энергию» за 2023 год предприятием представлены:

Реестр счетов-фактур на электроэнергию 2023 год (539-540).

Счета-фактуры ПАО «Кузбассэнергосбыт» на электроэнергию   
за 2023 год (541 - 619).

Договор энергоснабжения № 720762 от 07.10.2019, заключенный   
с ПАО «Кузбассэнергосбыт», действующий до 31.12.2019   
с автопролонгацией (3 ценовая категория) (стр. 620 - 669).

Договор энергоснабжения № 720763 от 07.10.2019, заключенный   
с ПАО «Кузбассэнергосбыт», действующий до 31.12.2019   
с автопролонгацией (3 ценовая категория) (стр. 670 - 708).

Договор энергоснабжения № 720772 от 05.12.2019, заключенный   
с ПАО «Кузбассэнергосбыт», действующий до 31.12.2021   
с автопролонгацией (стр. 709 - 744).

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 2023 год по статье «Расходы на электроэнергию» на сумму 69 578 тыс. руб. (стр. 1137-1138).

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 за 2023 год по статье «Расходы на электроэнергию» на сумму 174 тыс. руб. (стр. 1139).

Фактический объем электрической энергии за 2023 год, согласно представленным счетам-фактурам составил 12 203,090 тыс. кВтч.

Тариф на покупку электрической энергии за 2023 год, составил:

5,71576 руб./кВтч. = [69 578 тыс. руб. + 174 тыс. руб.] (фактические расходы за 2023 год) ÷ 12 203,090 тыс. кВтч (фактический объем потребленной электроэнергии за 2023 год).

Плановый объем потребления электрической энергии на 2023 год составляет 13  263,248 тыс. кВтч.

Фактический объем полезного отпуска тепловой энергии за 2023 год составил 242,199 тыс. Гкал (отчётная форма шаблона BALANCE.CALC.TARIFF.WARM.2023.FACT).

Плановый объем полезного отпуска тепловой энергии при установлении тарифов на 2023 год составил 232,490 тыс. Гкал.

Экономически обоснованные расходы по статье «Расходы   
на электрическую энергию» за 2023 год, принимаются экспертами в размере   
**78 975 тыс. руб.** = 13 263,248 тыс. кВтч. × 242,199 тыс. Гкал ÷   
232,490 тыс. Гкал × 5,71576 руб./кВтч.

В подтверждение расходов по статье «Расходы на холодную воду»   
за 2023 год предприятием представлены:

Единый типовой договор холодного водоснабжения и водоотведения № 022/02132/640ВОК/463 МО от 17.09.2019, заключенный   
с ООО «Водоканал», действующий до 31.12.2019 с автопролонгацией   
(стр. 2423-2479).

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 2023 год по статье «Холодная вода» на сумму 71 468 тыс. руб. (стр. 1137-1138).

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 за 2023 год по статье «Холодная вода» на сумму 16 тыс. руб. (стр. 1139).

Тарифы на питьевую воду для ООО «Водоканал» установлены постановлением РЭК Кузбасса от 24.11.2022 № 391 «О внесении изменений   
в постановление Региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 30.08.2019 № 237 «Об утверждении производственной программы в сфере холодного водоснабжения, водоотведения   
и об установлении тарифов на питьевую воду, водоотведение   
ООО «Водоканал» (Калтанский городской округ, Осинниковский городской округ)» и составили в 2023 году 57,99 руб. куб. м.

Плановый объем потребления холодной воды на 2023 год составляет 103,679 тыс. куб. м.

Экономически обоснованные расходы по статье «Расходы   
на холодную воду» за 2023 год, принимаются экспертами в размере   
**6 263 тыс. руб.** = 103,679 тыс. кВтч. × 242,199 тыс. Гкал ÷ 232,490 тыс. Гкал × 57,99 руб. / куб. м.

В подтверждение расходов по статье «Расходы на тепловую энергию»   
за 2023 год предприятием представлены:

Договор поставки тепловой энергии и теплоносителя № 20 50/012/449 МО от 17.09.2019, заключенный с ПАО «Южно-Кузбасская ГРЭС», действующий с 17.09.2019. (стр. 887-930).

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 2023 год по статье «Расходы на тепловую энергию» на сумму 270 786 тыс. руб. (стр. 1137-1138).

Плановый объем потребления тепловой энергии на 2023 год составляет 285,195 тыс. Гкал.

Постановлением РЭК Кузбасса от 24.11.2022 № 476 «О внесении изменений в постановление региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 17.12.2018 № 562 «Об установлении долгосрочных параметров регулирования и долгосрочных тарифов на тепловую энергию   
на коллекторах источника ПАО «ЮК ГРЭС», реализуемую   
на потребительском рынке Калтанского городского округа, на 2019 - 2023 годы» в части периода с 01.12.2022 по 31.12.2023» установлен тариф   
на тепловую энергию в размере 865,64 руб./Гкал.

Экономически обоснованные расходы по статье «Расходы на тепловую энергию» за 2023 год, принимаются экспертами в размере   
**257 186 тыс. руб.** = 285,195 тыс. Гкал (плановый объем тепловой энергии) × 242,199 тыс. Гкал (фактический объем полезного отпуска тепловой энергии от ПАО «ЮК ГРЭС») ÷ 232,490 тыс. Гкал (плановый объем полезного отпуска тепловой энергии от ПАО «ЮК ГРЭС») × 865,64 руб. / Гкал. (тариф   
на тепловую энергию).

В подтверждение расходов по статье «Расходы на теплоноситель»   
за 2023 год предприятием представлены:

Договор поставки тепловой энергии и теплоносителя № 20 50/012/449 МО от 17.09.2019, заключенный с ПАО «Южно-Кузбасская ГРЭС», действующий с 17.09.2019. (стр. 887-930).

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 2023 год по статье «Теплоноситель» на сумму 2 972 тыс. руб.

Плановый объем покупки теплоносителя на 2023 год составляет 272,580 тыс. куб. м.

Постановлением РЭК Кузбасса от 24.11.2022 № 477«О внесении изменений в постановление региональной энергетической комиссии Кемеровской области от 17.12.2018 № 563 «Об установлении долгосрочных параметров регулирования и долгосрочных тарифов на теплоноситель, реализуемый ПАО «ЮК ГРЭС» на потребительском рынке Калтанского городского округа, на 2019 - 2023 годы» в части периода с 01.12.2022   
по 31.12.2023» установлен тариф на теплоноситель в размере   
8,02 руб./куб. м.

Экономически обоснованные расходы по статье «Расходы   
на теплоноситель» за 2023 год, принимаются экспертами в размере   
**2 277 тыс. руб.** = 272,580 тыс. куб. м. (плановый объем теплоносителя) × 242,199 тыс. Гкал (фактический объем полезного отпуска тепловой энергии от ПАО «ЮК ГРЭС») ÷ 232,490 тыс. Гкал (плановый объем полезного отпуска тепловой энергии от ПАО «ЮК ГРЭС») × 8,02 руб./куб. м (тариф   
на теплоноситель).

Реестр расходов на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя для производства теплоносителя представлен   
в таблице 11.

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

тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование ресурса | Факт 2023 года |
|
| 1 | Расходы на топливо | 38 025 |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 78 975 |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 257 186 |
| 4 | Расходы на холодную воду | 6 263 |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 2 277 |
| 6 | ИТОГО:  (Стр. 6 = стр. 1 + стр.2 + стр. 3 + стр. 4 + стр. 5.) | 382 726 |

4. Фактическая прибыль у МКП ОГО «Теплоэнерго» отсутствует.

Сводный расчет фактической необходимой валовой выручки методом индексации установленных тарифов на производство тепловой энергии   
за 2023 год представлен в таблице 12.

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

тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | Факт 2023 года |
|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 234 626 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 82 266 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 382 726 |
| 4 | Прибыль | 0 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 0 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 58 840 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | 0 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0 |
| 1 | 2 | 3 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (расчетных) показателей и отклонение сроков реализации программы в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных сроков реализации такой программы | 0 |
| 11 | ИТОГО необходимая валовая выручка:  (Стр. 11 = стр. 1 + стр.2 + стр. 3 + стр. 4 + стр. 5 + стр. 6 + стр. 7 + стр. 8 + стр. 9 + стр. 10.) | 758 458 |

Выручка от реализации рассчитана согласно пункту 52 Методических указаний, исходя из фактического объема полезного отпуска тепловой энергии и тарифов, установленных РЭК Кузбасса на 2023 год.

**Расчёт корректировки с целью учета отклонений фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов на производство тепловой энергии (дельта НВВ)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Фактическая необходимая валовая выручка | тыс. руб. | 758 458 |
| Выручка от реализации тепловой энергии | тыс. руб. | 740 153 |
| Полезный отпуск (форма SUMMARY.BALANCE.CALC.TARIFF.WARM. 2023.FACТ) | тыс. Гкал | 242,199 |
| Тариф с 1 января 2023 года (постановление  РЭК Кузбасса от 24.11.2022 № 483) | руб./Гкал | 3 055,97 |
| Дельта НВВ (стр. 1 – стр. 2) | тыс. руб. | 18 305 |

Размер корректировки с целью учета отклонений фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных  
при установлении тарифов, составляет 18 305 тыс. руб.

Рассчитанный размер корректировки, в соответствии с пунктом 51 Методических указаний подлежит умножению на ИПЦ 1,080 (2024/2023)   
и 1,058 (2025/2024), опубликованные на сайте Минэкономразвития России 30.09.2024:

1. 305 тыс. руб. × 1,080 (ИПЦ) × 1,058 (ИПЦ) = 20 916 тыс. руб.
   1. **Корректировка в связи с неисполнением ремонтной программы за 2022 -2023 годы**

Федеральный законодатель, закрепляя гарантии в области ценообразования, в виде сохранения экономии, получаемой от сокращения издержек, предполагал, что сохранение сэкономленных средств   
в распоряжении регулируемой организации подвигнет последнюю   
к стимулированию роста эффективности работы предприятия.   
МКП ОГО «Теплоэнерго», по итогу 2022-2023 годов не освоило ремонтный фонд в полном объеме, тем самыми не подтвердило экономическую обоснованность и целесообразность заявленных ремонтов.

Фактически понесенные расходы регулируемой организации   
в меньшем размере, чем предусмотрено тарифной базой, само по себе   
в отсутствии доказательств проведения мероприятий по оптимизации расходов, а также доказательств реального и объективного повышения эффективности работы организации в указанный период, не может являться достаточным основанием для признания образовавшейся разницы между плановым и фактическим уровнем таких расходов экономией средств, которая должна быть оставлена в распоряжении регулируемой организации. Таким образом, не освоение средств на ремонты является не экономией,   
а неисполнением обязательств предприятия.

В качестве экономии операционных расходов может рассматриваться только та разница между запланированным регулируемой организацией уровнем операционных расходов и фактически понесенным   
в рассматриваемом периоде, которая образовалась без ущерба запланированным объемом мероприятий. Либо основанием может служить тот факт, что предприятие в данный момент формирует накопление средств для проведения особо сложного и дорогого капитального ремонта в течении более одного рассматриваемого периода регулирования, при условии,   
что в предыдущих периодах указанные, либо аналогичные ремонты данного оборудования не осуществлялись.

Предприятием по итогу 2022 года не произведены мероприятия   
по ремонту основных средств на сумму 35 208 тыс. руб. (67 706 тыс. руб. (утверждено РЭК Кузбасса на 2022 год) – 32 498 тыс. руб. (согласно бухгалтерской отчетности предприятия за 2022 год).

По итогу 2023 года не произведены мероприятия по ремонту основных средств на сумму 5 385 тыс. руб. (71 051 тыс. руб. (утверждено РЭК Кузбасса на 2023 год) – 65 666 тыс. руб. (согласно бухгалтерской отчетности предприятия за 2023 год).

Итого сумма в связи с неисполнением ремонтной программы   
за 2022 -2023 годы составила:

**40 593 тыс. руб.** = 35 208 тыс. руб. + 5 385 тыс. руб.

Эксперты предлагают исключить из НВВ на 2025 год сумму неисполнения ремонтных программы по факту 2022 года, в размере   
35 208 тыс. руб.

Оставшуюся часть, в размере 5 385 тыс. руб., исключить из НВВ предприятия в последующие периоды регулирования.

**6. Расчет необходимой валовой выручки на 2025 год**

**Расчёт необходимой валовой выручки на производство тепловой энергии методом индексации установленных тарифов**

(Приложение 5.9 к Методическим указаниям)

тыс. руб.

| № п/п | Наименование расхода | Предложение предприятия на 2025 год | Предложение экспертов на 2025 год | Корректировка предложения предприятия |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 302 420 | 283 153 | -19 267 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 95 249 | 73 548 | -21 701 |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 544 268 | 472 960 | -71 308 |
| 4 | Прибыль | 25 534 | 25 534 | 0 |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 0 | 0 | 0 |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0 | 0 | 0 |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | 50 912 | 20 916 | -29 996 |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0 | 0 | 0 |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0 | 0 | 0 |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (расчетных) показателей | 0 | -35 208 |  |
| 11 | Корректировка в связи с неисполнением ремонтной программы за 2022 -2023 | -4 404 | 0 | 0 |
| 12 | ИТОГО необходимая валовая выручка | 1 013 979 | 840 903 | -173 076 |

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

**7. Тарифы на тепловую энергию МКП ОГО «Теплоэнерго»  
на 2025 год**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2025 год** | Полезный отпуск | Тариф | Рост | НВВ |
| тыс. Гкал | руб./Гкал | % | тыс. руб. |
| январь - июнь | 123,220 | 3 440,88 | 0,00% | 423 985 |
| июль - декабрь | 109,270 | 3 815,48 | 10,89% | 416 918 |
|  |  |  |  |  |
| **Год** | **232,490** | **3 616,94** | **11,61%** | **840 903** |

**8. Расчет тарифов МКП ОГО «Теплоэнерго» на горячую воду   
в закрытой системе горячего водоснабжения на 2025 годы**

Предприятие МКП ОГО «Теплоэнерго» предоставляет коммунальную услугу по горячему водоснабжению на территории Осинниковского городского округа, используя закрытую систему горячего водоснабжения.

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

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

* 1. **Компонент на холодную воду**

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

,

где:

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

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

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

Подпитка сети ГВС производится водой питьевого качества. Начиная   
с июня 2024 года МКП ОГО «Теплоэнерго» осуществляет деятельность   
по водоснабжению и водоотведению потребителей Осинниковского городского округа.

Значение компонента на холодную воду на 2025 год принято экспертами равным тарифу на питьевую воду, утвержденному постановлением Региональной энергетической комиссии Кузбасса   
от 20.08.2024 № 156 «Об утверждении производственной программы в сфере холодного водоснабжения питьевой водой, водоотведения и об установлении тарифов на питьевую воду, водоотведение МКП ОГО «Теплоэнерго» (Осинниковский городской округ)»:

с 01.01.2025 по 30.06.2025 года - 77,05 руб. куб. м.;

с 01.07.2025 по 31.12.2025 года - 89,21 руб. куб. м.

* 1. **Компонент на тепловую энергию**

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

,

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

 - тариф на тепловую энергию, руб./Гкал.

Компонент на тепловую энергию для МКП ОГО «Теплоэнерго», реализуемую на потребительском рынке Осинниковского городского округа, установлен постановлением Региональной энергетической комиссии Кузбасса от 03.12.2024   
№ 482 «О внесении изменений в постановление Региональной энергетической комиссии Кузбасса от 14.12.2023 № 557 «Об установлении МКП ОГО «Теплоэнерго» долгосрочных параметров регулирования и долгосрочных тарифов на тепловую энергию, реализуемую на потребительском рынке Осинниковского городского округа, на 2024-2028 годы», в части 2025 года»:

с 01.01.2025 по 30.06.2025 года – 3 440,88 руб./Гкал.;

с 01.07.2025 по 31.12.2025 года – 3 815,48 руб./Гкал.

На основании вышеуказанного эксперты предлагают принять, тарифы на горячую воду в закрытой системе горячего водоснабжения   
на 2025 год для МКП ОГО «Теплоэнерго» в следующем виде:

**Двухкомпонентные тарифы МКП ОГО «Теплоэнерго»**

**на горячую воду в закрытой системе горячего водоснабжения,   
реализуемую на потребительском рынке Осинниковского городского округа, на 2025 год**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Период | Компонент на холодную воду \*\* | | Компонент на тепловую энергию \*\*\* | |
| для населения,  руб./м3 \*  (с НДС) | для прочих потребителей,  руб./м3  (без НДС) | Одноставочный  для населения, руб./Гкал \* (с НДС) | Одноставочный  для прочих потребителей, руб./Гкал  (без НДС) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| МКП ОГО «Теплоэнерго» | с 01.01.2025 | 92,46 | 77,05 | 4 129,06 | 3 440,88 |
| с 01.07.2025 | 107,05 | 89,21 | 4 578,58 | 3 815,48 |

1. **Сравнительный анализ динамики расходов   
   в сравнении с предыдущими периодами регулирования   
   МКП ОГО «Теплоэнерго»**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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 | 9 761 | | 10 224 | 463 |
| 2 | Расходы на ремонт основных средств | 53 042 | | 55 557 | 2 515 |
| 3 | Расходы на оплату труда | 185 837 | | 194 649 | 8 812 |
| 4 | Расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями | 8 349 | | 8 745 | 396 |
| 5 | Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями | 12 248 | | 12 829 | 581 |
| 6 | Расходы на служебные командировки | 0 | | 0 | 0 |
| 7 | Расходы на обучение персонала | 195 | | 204 | 9 |
| 8 | Лизинговый платеж | 0 | | 0 | 0 |
| 9 | Арендная плата | 0 | | 0 | 0 |
| 10 | Другие расходы | 902 | | 945 | 43 |
|  | ИТОГО базовый уровень операционных расходов | 270 334 | | 283 153 | 12 819 |
|  |  |  |  | |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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 | 561 | | 816 | | 255 | |
| 1.2 | Арендная плата | 0 | | 0 | | 0 | |
| 1.3 | Концессионная плата | 0 | | 0 | | 0 | |
| 1.4 | Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе: | 4 423 | | 3 936 | | -487 | |
| 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 | 47 | | 42 | | -5 | |
| 1.4.2 | расходы на обязательное страхование | 6 | | 24 | | 18 | |
| 1.4.3 | иные расходы | 4 370 | | 3 870 | | -500 | |
| 1.5 | Отчисления на социальные нужды | 56 123 | | 58 784 | | 2 661 | |
| 1.6 | Расходы по сомнительным долгам | 0 | | 0 | | 0 | |
| 1.7 | Амортизация основных средств и нематериальных активов | 0 | | 1 501 | | 1 501 | |
| 1.8 | Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним | 0 | | 0 | | 0 | |
|  | ИТОГО | 61 106 | | 66 037 | | 3 931 | |
| 2 | Налог на прибыль | 0 | | 8 511 | | 8 511 | |
| 3 | Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования | 0 | | 0 | | 0 | |
| 4 | Итого неподконтрольных расходов | 61 106 | | 73 548 | | 12 442 | |
|  |  |  |  | |  | |  | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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 | 40 192 | | 48 265 | | 8 073 | |
| 2 | Расходы на электрическую энергию | 74 435 | | 80 961 | | 6 526 | |
| 3 | Расходы на тепловую энергию | 267 157 | | 332 450 | | 65 293 | |
| 4 | Расходы на холодную воду | 6 146 | | 8 271 | | 2 125 | |
| 5 | Расходы на теплоноситель | 2 670 | | 3 013 | | 343 | |
| 6 | ИТОГО | 390 600 | | 472 960 | | 82 360 | |
|  |  |  |  | |  | |  | |
|  |  |  |  | |  | |  | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Расчет необходимой валовой выручки установленных тарифов | | | | | | |  | |
|  |  |  |  | | тыс. руб. | |  | |
| № п/п | Наименование расхода | Утверждено на 2024 год | | Предложение экспертов  на 2025 год | | Динамика расходов | |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы | 270 334 | | 283 153 | | 12 819 | |
| 2 | Неподконтрольные расходы | 61 106 | | 73 548 | | 12 442 | |
| 3 | Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя | 390 600 | | 472 960 | | 82 360 | |
| 4 | Прибыль | 0 | | 25 534 | | 25 534 | |
| 5 | Расчетная предпринимательская прибыль | 0 | | 0 | | 0 | |
| 6 | Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования | 0 | | 0 | | 0 | |
| 7 | Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов | 31 396 | | 20 916 | | -10 480 | |
| 8 | Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ | 0 | | 0 | | 0 | |
| 9 | Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0 | | 0 | | 0 | |
| 10 | Корректировка, подлежащая учету в НВВ и учитывающая отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (расчетных) показателей и отклонение сроков реализации программы в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных сроков реализации такой программы | 0 | | -35 208 | | -35 208 | |
| 11 | Не освоение средств | 0 | | 0 | | 0 | |
| 12 | ИТОГО необходимая валовая выручка | 753 436 | | 840 903 | | 87 467 | |

Приложение № 7 к протоколу № 84

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 03.12.2024

**Долгосрочные тарифы МКП ОГО «Теплоэнерго» на тепловую энергию, реализуемую на потребительском рынке Осинниковского городского округа,**

**на период с 01.01.2024 по 31.12.2028**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименова-ние регули-руемой организации | Вид тарифа | Период | Вода | | Отборный пар давлением | | | | | | | | Острый и редуци-рован-ный пар |
| от 1,2 до 2,5 кг/см2 | | от 2,5 до 7,0 кг/см2 | от 7,0 до 13,0 кг/см2 | | | свыше 13,0 кг/см2 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | | 6 | | | 7 | 8 | | 9 | |
| МКП ОГО «Теплоэнерго» | Для потребителей, в случае отсутствия дифференциации тарифов  по схеме подключения (без НДС) | | | | | | | | | | | | |
| Одноставочный  руб./Гкал | с 01.01.2024 | 3 055,97 | | x | | x | x | | | x | | x |
| с 01.07.2024 | 3 440,88 | | x | | x | x | | | x | | x |
| с 01.01.2025 | 3 440,88 | | x | | x | x | | | x | | x |
| с 01.07.2025 | 3 815,48 | | x | | x | x | | | x | | x |
| с 01.01.2026 | 3 300,44 | | x | | x | x | | | x | | x |
| с 01.07.2026 | 3 754,61 | | x | | x | x | | | x | | x |
| с 01.01.2027 | 3 754,61 | | x | | x | x | | | x | | x |
| с 01.07.2027 | 3 760,14 | | x | | x | x | | | x | | x |
| с 01.01.2028 | 3 760,14 | | x | | x | x | | | x | | x |
| с 01.07.2028 | 4 300,22 | | 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 (тарифы указываются с учетом НДС) \* | | | | | | | | | | | | |
| Одноставочный  руб./Гкал | с 01.01.2024 | 3 667,16 | | x | | x | x | | | x | | x |
| с 01.07.2024 | 4 129,06 | | x | | x | x | | | x | | x |
| с 01.01.2025 | 4 129,06 | | x | | x | x | | | x | | x |
| с 01.07.2025 | 4 578,58 | | x | | x | x | | | x | | x |
| с 01.01.2026 | 3 960,53 | | x | | x | x | | | x | | x |
| с 01.07.2026 | 4 505,53 | | x | | x | x | | | x | | x |
| с 01.01.2027 | 4 505,53 | | x | | x | x | | | x | | x |
| с 01.07.2027 | 4 512,17 | | x | | x | x | | | x | | x |
| с 01.01.2028 | 4 512,17 | | x | | x | x | | | x | | x |
| с 01.07.2028 | 5 160,26 | | x | | x | x | | | x | | x |
| Двухставочный | x | x | | x | | x | x | | | x | | x |
| 1 | 2 | 3 | 4 | | 5 | | 6 | 7 | | | 8 | | 9 |
|  | Ставка за тепловую энергию, руб./Гкал | x | x | | x | | x | x | | | x | | x |
| Ставка за содер-жание тепловой  мощности тыс. руб./Гкал/ч в мес. | x | x | | x | | x | x | | | x | | x |

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

».

Приложение № 8 к протоколу № 84

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 03.12.2024

**Производственная программа МКП ОГО «Теплоэнерго»**

**в сфере горячего водоснабжения в закрытой системе** **горячего водоснабжения Осинниковского городского округа,   
на период с 01.01.2024 по 31.12.2028**

Раздел 1. Паспорт производственной программы

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование организации | МКП ОГО «Теплоэнерго» |
| Юридический адрес, почтовый адрес | 652815, Кемеровская область,  г. Осинники, ул. Чайковского, 1А |
| Наименование уполномоченного органа, утвердившего производственную программу | Региональная энергетическая комиссия Кузбасса |
| Юридический адрес, почтовый адрес уполномоченного органа, утвердившего производственную программу | 650000, г. Кемерово,  ул. Н. Островского, д. 32 |

Раздел 2. Перечень плановых мероприятий по ремонту объектов централизованных систем горячего водоснабжения МКП ОГО «Теплоэнерго»

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

Раздел 3. Перечень плановых мероприятий, направленных

на улучшение качества горячей воды МКП ОГО «Теплоэнерго»

на потребительском рынке Осинниковского городского округа

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

Раздел 4. Перечень плановых мероприятий по энергосбережению   
и повышению энергетической эффективности горячего водоснабжения   
(в том числе по снижению потерь воды при транспортировке)  
МКП ОГО «Теплоэнерго» на потребительском рынке

Осинниковского городского округа

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

Раздел 5. Планируемые объемы подачи горячей воды потребителям

МКП ОГО «Теплоэнерго» на потребительском рынке Осинниковского городского округа

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | Ед.  изм. | 2024 | | 2025 | | 2026 | | 2027 | | 2028 | |
| 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 |
| Горячее водоснабжение | | | | | | | | | | | | |
| 1. | Отпущено горячей воды по категориям потребителей | м3 | 372 986 | 335 928 | 375 372 | 333 542 | 372 986 | 335 928 | 372 986 | 335 928 | 372 986 | 335 928 |
| 1.1. | На потребительский рынок | м3 | 367 131 | 330 071 | 369 517 | 327 685 | 367 131 | 330 071 | 367 131 | 330 071 | 367 131 | 330 071 |
| 1.1.1. | Потребителям в жилищном секторе | м3 | 323 583 | 289 802 | 325094 | 288291 | 323 583 | 289 802 | 323 583 | 289 802 | 323 583 | 289 802 |
| 1.1.2. | Бюджетным организациям | м3 | 36 468 | 34 193 | 37450 | 33211 | 36 468 | 34 193 | 36 468 | 34 193 | 36 468 | 34 193 |
| 1.1.3. | Прочим потребителям | м3 | 7 080 | 6 076 | 6973 | 6183 | 7 080 | 6 076 | 7 080 | 6 076 | 7 080 | 6 076 |
| 1.2. | На собственные нужды производства | м3 | 5 855 | 5 857 | 5 855 | 5 857 | 5 855 | 5 857 | 5 855 | 5 857 | 5 855 | 5 857 |

Раздел 6. Объем финансовых потребностей, необходимых для

реализации производственной программы МКП ОГО «Теплоэнерго»   
на потребительском рынке Осинниковского городского округа

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2024 | | 2025 | | 2026 | | 2027 | | 2028 | |
| с 01.01. по 30.06. | с 01.07. по 31.12. | с 01.01. по 30.06. | с 01.07. по 31.12. | с 01.01. по 30.06. | с 01.07. по 31.12. | с 01.01. по 30.06. | с 01.07. по 31.12. | с 01.01. по 30.06. | с 01.07. по 31.12. |
| Финансовые потребности, необходимые для реализации производственной программы в сфере горячего водоснабжения,  тыс. руб. | 88 480 | 87 425 | 102 216 | 101 749 | 99 602 | 97 875 | 111 533 | 100 318 | 114 317 | 112 007 |

Раздел 7. График реализации мероприятий производственной

программы МКП ОГО «Теплоэнерго» на потребительском рынке   
Осинниковского городского округа

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

Раздел 8. Показатели надежности, качества,

энергетической эффективности объектов систем горячего

водоснабжения МКП ОГО «Теплоэнерго» на потребительском рынке   
Осинниковского городского округа

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

Раздел 9. Расчет эффективности производственной программы   
МКП ОГО «Теплоэнерго» на потребительском рынке   
Осинниковского городского округа

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

Раздел 10. Отчет об исполнении производственной программы

за 2023 год МКП ОГО «Теплоэнерго» на потребительском рынке   
Осинниковского городского округа

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование показателя | Фактическое значение показателя за 2023 год,  тыс. руб. |
| Горячее водоснабжение | 94 661 |

Раздел 11. Мероприятия, направленные на повышение качества обслуживания абонентов МКП ОГО «Теплоэнерго» на потребительском рынке   
Осинниковского городского округа

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

Приложение № 9 к протоколу № 84

заседания правления Региональной

энергетической комиссии

Кузбасса от 03.12.2024

**Долгосрочные тарифы МКП ОГО «Теплоэнерго»   
на горячую воду в закрытой системе горячего водоснабжения, реализуемую   
на потребительском рынке Осинниковского городского округа,   
на период с 01.01.2024 по 31.12.2028**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование регулируемой организации | Период | Компонент на холодную воду | | Компонент на тепловую энергию \*\*\* | |
| для населения,  руб./м3 \*  (с НДС) | для прочих потребителей,  руб./м3  (без НДС) | Одноставочный  для населения, руб./Гкал \* (с НДС) | Одноставочный  для прочих потребителей, руб./Гкал  (без НДС) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| МКП ОГО «Теплоэнерго» | с 01.01.2024 | 69,59 | 57,99 | 3 667,16 | 3 055,97 |
| с 01.07.2024 | 78,36 | 65,30 | 4 129,06 | 3 440,88 |
| с 01.01.2025\*\* | 92,46 | 77,05 | 4 129,06 | 3 440,88 |
| с 01.07.2025\*\* | 107,05 | 89,21 | 4 578,58 | 3 815,48 |
| с 01.01.2026 | 88,06 | 73,38 | 3 960,53 | 3 300,44 |
| с 01.07.2026 | 94,51 | 78,76 | 4 505,53 | 3 754,61 |
| с 01.01.2027 | 94,51 | 78,76 | 4 505,53 | 3 754,61 |
| с 01.07.2027 | 103,01 | 85,84 | 4 512,17 | 3 760,14 |
| с 01.01.2028 | 103,01 | 85,84 | 4 512,17 | 3 760,14 |
| с 01.07.2028 | 107,92 | 89,93 | 5 160,26 | 4 300,22 |

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

\*\* Компонент на холодную воду для МКП ОГО «Теплоэнерго» установлен   
постановлением Региональной энергетической комиссии Кузбасса от 20.08.2024 № 156.

\*\*\* Компонент на тепловую энергию для МКП ОГО «Теплоэнерго» установлен постановлением Региональной энергетической комиссии Кузбасса от 14.12.2023 № 557 (в редакции постановления РЭК Кузбасса от 03.12.2024 № 482).