

Доклад
по результатам рассмотрения материалов дела об установлении долгосрочных параметров
регулирования и тарифов на тепловую энергию (мощность), поставляемую
Муниципальным унитарным предприятием «Комбинат бытовых услуг» потребителям на
территориях города Бердска и поселка Мичуринский Мичуринского сельсовета
Искитимского района Новосибирской области,
на долгосрочный период регулирования 2024-2028 годов

По результатам проведенной специалистами отдела регулирования тепло- и газоснабжения департамента по тарифам Новосибирской области (далее - департамент) экспертизы представленных Муниципальным унитарным предприятием «Комбинат бытовых услуг» (ОГРН 1045404732933, ИНН 5445118581) (далее – МУП «КБУ», организация, ТСО) заявления, расчётных и обосновывающих материалов для установления тарифов на тепловую энергию (мощность), поставляемую МУП «КБУ», и долгосрочных параметров регулирования на 2024-2028 годы, установлено следующее.

1. МУП «КБУ» является теплоснабжающей организацией, осуществляющей деятельность по производству, передаче и сбыту тепловой энергии (мощности), теплоносителя потребителям (в том числе населению) на территориях города Бердска и поселка Мичуринский Мичуринского сельсовета Искитимского района Новосибирской области (по данным бухгалтерской отчетности за 2022 год доля выручки от реализации тепловой энергии (мощности) по регулируемым тарифам в общей выручке предприятия составила 71,86 %).

МУП «КБУ» является единой теплоснабжающей организацией на территории муниципального образования - город Бердск Новосибирской области, определенной постановлением администрации города Бердска от 01.03.2021 № 544 «Об определении единых теплоснабжающих организаций на территории города Бердска Новосибирской области» и действующей актуализированной Схемой теплоснабжения города Бердска Новосибирской области на 2024 год и на период до 2040 года, утвержденной постановлением администрации города Бердска от 29.06.2023 № 2944/65.

2. МУП «КБУ» обратилось в департамент с заявлением от 27.04.2023 № 1891 об установлении тарифов на тепловую энергию (мощность) на долгосрочный период регулирования 2024 - 2028 годов (входящий № 960/33 от 27.04.2023).

Руководствуясь пунктами 3, 12, 13 Регламента открытия дел об установлении регулируемых цен (тарифов) и отмене регулирования тарифов в сфере теплоснабжения, утвержденного приказом Федеральной службы по тарифам от 07.06.2013 № 163 (далее – Регламент № 163), пунктами 12, 13, 15 - 19, 26 Правил регулирования цен (тарифов) в сфере теплоснабжения, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 22.10.2012 № 1075 (далее – Правила регулирования № 1075), департамент письмом от 11.05.2023 № 960/33 известил ТСО об открытии дел об установлении на долгосрочный период регулирования 2024 - 2028 годов:

1) тарифов на тепловую энергию (мощность), поставляемую МУП «КБУ» потребителям на территориях города Бердска и поселка Мичуринский Мичуринского сельсовета Искитимского района Новосибирской области;

2) тарифов на тепловую энергию (мощность), поставляемую МУП «КБУ» теплоснабжающим, теплосетевым организациям, приобретающим тепловую энергию с целью компенсации потерь тепловой энергии, на территории города Бердска Новосибирской области.

В качестве метода регулирования тарифов выбран метод индексации.

Организацией представлены дополнительные материалы по системе ЕИАС в формате шаблона DOCS.FORM.6.54.WARM от 27.04.2023, от 04.05.2023, от 05.05.2023, от 15.05.2023, от 17.05.2023, от 30.05.2023, от 13.06.2023, от 23.06.2023, от 14.11.2023 и на бумажном носителе письмом от 20.11.2023 № 5075.

А также, организация обратилась с заявлением об утверждении нормативов технологических потерь при передаче тепловой энергии, теплоносителя по тепловым сетям, эксплуатируемым МУП «КБУ», на 2024 год. По результатам экспертизы представленных организацией расчетных и обосновывающих материалов департамент приказом от 19.12.2023 № 641-ТЭ (далее – Приказ № 641-ТЭ) утвердил нормативы технологических потерь при передаче тепловой энергии, теплоносителя по тепловым сетям МУП «КБУ».

3. Организация осуществляет деятельность по производству, передаче и сбыту тепловой энергии (мощности) потребителям с использованием системы теплоснабжения, состоящей из 3 (трёх) котельных с общей установленной мощностью 243,8 Гкал/ч и тепловых сетей общей протяженностью в двухтрубном исчислении 138,54 км:

1) котельная «Новая», расположенная по адресу: г. Бердск, ул. Зеленая Роща, дом 5/35. Общая установленная мощность 100,0 Гкал/час (2 водогрейных котла (КВ-ГМ-50-150) мощностью по 50 Гкал/час каждый, вид топлива: природный газ), протяженность сетей в двухтрубном исчислении 46,04 км;

2) котельная «Вега», расположенная по адресу: г. Бердск, ул. Линейная, дом 5/8. Общая установленная мощность 140,0 Гкал/час (7 водогрейных котлов: 1) 3 котла (КВ-ГМ-23,26-150) по 20 Гкал/час каждый, вид топлива: природный газ; 2) 4 котла (КВ-ТС-20, КВ-ТС-В-20) по 20 Гкал/час каждый, вид топлива: уголь), протяженность сетей в двухтрубном исчислении 42,39 км;

3) котельная «Озёрная», расположенная по адресу: г. Бердск, ул. Озёрная, дом 32/2. Общая установленная мощность 3,8 Гкал/час (4 водогрейных котла: 1) 2 котла (КВБр-1,16-95) по 1 Гкал/час каждый, вид топлива: уголь; 2) 2 котла (КВ2-68В2) по 0,9 Гкал/час каждый, вид топлива: уголь), протяженность сетей в двухтрубном исчислении 0,95 км;

4) тепловые сети от котельной ООО «ТГК 1» до потребителей протяженностью 49,16 км в двухтрубном исчислении.

Вышеуказанные объекты системы теплоснабжения находятся в муниципальной собственности и переданы ТСО на праве хозяйственного ведения. Организацией представлены постановления о закреплении имущества за МУП «КБУ» с актами приема-передачи, свидетельства о государственной регистрации права и выписки из Единого государственного реестра недвижимости об основных характеристиках и зарегистрированных правах на объекты недвижимости: котельные, ПНС, тепловые сети (регистрация права хозяйственного ведения).

4. ТСО применяет общую систему налогообложения. Расходы на энергетические ресурсы, материалы и услуги определены без учета НДС.

5. Бухгалтерский учет осуществляется организацией в соответствии с Положением об учетной политике для целей бухгалтерского учета МУП «КБУ», утвержденным приказом директора МУП «КБУ» от 30.12.2022 № 282 (далее – Положение об учетной политике), которым предусмотрено ведение раздельного учета доходов и расходов по видам деятельности в соответствии со статьей 7 Федерального закона от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении» (далее – Федеральный закон № 190-ФЗ), пунктом 10 Основ ценообразования в сфере теплоснабжения, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 22.10.2012 № 1075 (далее – Основы ценообразования № 1075), приказом ФСТ России от 12.04.2013 № 91. Согласно Положению об учетной политике предусмотрено следующее:

-прямые расходы, связанные непосредственно с выполнением работ, оказанием услуг отражаются по дебету счета 20 «Основное производство» в разрезе подразделений, видов деятельности и номенклатурных групп;

-распределение расходов счета 23 «Вспомогательное производство» осуществляется организацией по фактической себестоимости работ, выполненных для соответствующих подразделений: 1) пропорционально машино-часам (транспортный участок); 2) пропорционально человеко-часам (ремонтно-строительный участок); 3) пропорционально количеству подразделений

(диспетчерская служба - 1/3 на инженерные тепловые сети); 4) по количеству заключенных договоров (договорная группа отдела по подключению и договорной работе корпоративного центра, распределение по номенклатурным группам: «Предоставление условий на подключение объекта к сетям водоотведения», «Предоставление условий на подключение объекта к сетям водоснабжения», «Предоставление условий на подключение объекта к сетям теплоснабжения»);

-расходы по налогу на имущество включаются в состав косвенных расходов и отражаются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы»;

-расходы, собранные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы» по видам деятельности пропорционально плановым доходам, согласно справке ПЭО;

-расходы, собранные на счете 44 «Расходы на продажу» списываются в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу» по видам деятельности пропорционально плановым доходам, согласно справке ПЭО.

6. МУП «КБУ» проводит конкурсные процедуры в установленном законодательством порядке по заключению договоров на закупки товаров, работ, услуг при осуществлении регулируемой деятельности в сфере теплоснабжения в соответствии «Положением о закупке товаров, работ, услуг Муниципального унитарного предприятия «Комбинат бытовых услуг» (МУП «КБУ»)), утвержденным приказом директора МУП «КБУ» от 26.10.2022 № 230.

Информация о закупках, осуществляемых МУП «КБУ», размещается в Единой информационной системе в сфере закупок (на сайте: <http://zakupki.gov.ru>, а также на сайте электронной площадки «РТС-тендер» <http://www.rts-tender.ru/>.

7. Для МУП «КБУ» утверждены следующие инвестиционные программы:

- «Развитие централизованных систем теплоснабжения города Бердска на 2020-2022 годы» (далее – *Инвестиционная программа 2020-2022*), утвержденная приказом департамента от 29.10.2019 № 337-ТЭ, предусматривающая финансирование за счет тарифных источников (за счет средств амортизационных отчислений) на 2022 год в размере 19 718,31 тыс. руб. (без НДС);

- «Развитие централизованных систем теплоснабжения на 2023-2025 годы» (далее – *Инвестиционная программа 2023-2025*), утвержденная приказом департамента от 31.10.2022 № 268-ТЭ, предусматривающая финансирование за счет тарифных источников (за счет средств амортизационных отчислений) на 2024 год в размере 9 092,88 тыс. руб. (без НДС).

8. Программа энергосбережения и повышения энергетической эффективности в сфере теплоснабжения на долгосрочный период 2024-2028 годов МУП «КБУ» не представлена.

По результатам проведенной оценки целевых показателей и перечня мероприятий по энергосбережению и повышению энергетической эффективности, предусмотренных приказом департамента от 30.03.2021 № 42-ТЭ, предлагается установить для МУП «КБУ» следующие целевые показатели энергосбережения и повышения энергетической эффективности на 2024-2028 годы:

а) снижение фактического процента потерь тепловой энергии при её передаче по тепловым сетям по отношению к предыдущему году;

б) снижение фактического удельного расхода условного топлива на отпуск тепловой энергии с коллекторов источников тепловой энергии по отношению к предыдущему году.

9. При формировании тарифов на тепловую энергию и долгосрочных параметров регулирования на долгосрочный период 2024-2028 годов, департамент руководствовался:

- Федеральным законом №190-ФЗ;

- Основами ценообразования № 1075;

- Правилами регулирования № 1075;

- Регламентом № 163;

- Методическими указаниями по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения, утверждёнными приказом ФСТ России от 13.06.2013 № 760-э (далее – *Методические указания № 760-э*);

- Методическими рекомендациями по определению нормативной величины затрат на техническое обслуживание и ремонт энергооборудования, зданий и сооружений СО 34.20.609–

2003, разработанные ОАО «ЦКБ «Энергоремонт» и согласованные Министерством энергетики Российской Федерации (далее - *Методические рекомендации СО 34.20.609-2003*);

- Нормативами затрат на ремонт в процентах от балансовой стоимости конкретных видов основных средств СО 34.20.611–2003, разработанные ОАО «ЦКБ «Энергоремонт» и согласованные Министерством энергетики Российской Федерации (далее - *Нормативы затрат СО 34.20.611-2003*);

- Рекомендациями по нормированию труда работников энергетического хозяйства, утвержденными приказом Госстроя России от 22.03.1999 № 65 (далее – *Рекомендации № 65*);

- Рекомендациями по нормированию труда работников энергетического хозяйства, утвержденными приказом Госстроя России от 12.10.1999 № 74 (далее – *Рекомендации № 74*);

- основными параметрами Прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, одобренного на заседании Правительства Российской Федерации 22 сентября 2023 г. (протокол № 28, часть II) (далее - *Прогноз*), в следующих размерах:

Индексы цен по Прогнозу, %	ИПЦ	Газ (с 1 июля)	Уголь	Нефтепродукты	Электроэнергия	Тепловая энергия (с 1 июля)	Водоснабжение (с 1 июля)
2021 год	106,7	-	-	-	-	-	-
2022 год	113,8	-	-	-	-	-	-
2023 год	105,8	-	-	99,9	112,0	-	-
2024 год	107,2	-	105,0	107,7	105,6	109,5	109,5
2025 год	104,2	-	103,6	-	104,9	105,7	105,7
2026 год	104,0	104,0	103,4	-	103,0	104,0	104,0
2027 год	104,0	104,0	103,4	-	103,0	104,0	104,0
2028 год	104,0	104,0	103,4	-	103,0	104,0	104,0

При формировании необходимой валовой выручки и тарифов на тепловую энергию (мощность) для ТСО, на 2024-2028 годы предусмотрено следующее.

I. Баланс тепловой энергии

На территории города Бердска действует актуализированная Схема теплоснабжения города Бердска Новосибирской области на 2024 год и на период до 2040 года, утвержденная постановлением администрации города Бердска от 29.06.2023 № 2944/65 (далее - *Схема теплоснабжения города Бердска*).

В связи с отсутствием в Схеме теплоснабжения города Бердска информации об объеме полезного отпуска тепловой энергии (мощности) ООО «Теплогенерирующая компания 1» (далее – *ООО «ТГК 1»*) в тепловые сети МУП «КБУ» для дальнейшей передачи и реализации и, соответственно, невозможностью определить объем полезного отпуска тепловой энергии (мощности) для МУП «КБУ» в целом на 2024 год, в соответствии с пунктом 22 Основ ценообразования № 1075, пунктом 9 и пунктом 18 Методических указаний № 760-э объем полезного отпуска тепловой энергии определен исходя из требований главы III Методических указаний № 760-э и Основ ценообразования № 1075.

В соответствии с пунктом 18 главы III Методических указаний № 760-э предлагается предусмотреть на 2024 год объем полезного отпуска тепловой энергии (мощности) из тепловой сети в размере 529 182,4 Гкал, что соответствует объёму полезного отпуска, рассчитанному исходя из количественной оценки ожидаемого уровня потребления тепловой энергии, тепловой нагрузки с учетом данных, предоставленных регулируемой организацией, в том числе договорных (заявленных на расчетный период регулирования потребителями) объемов, и статистических данных, в том числе фактического полезного отпуска тепловой энергии за последний отчетный год (2022 год), и других параметров, используемых при расчете объемов в соответствии с главой III Методических указаний № 760-э.

Технологические потери, возникающие при передаче тепловой энергии, теплоносителя по

тепловым сетям МУП «КБУ» определены в размере 109 647,6 Гкал в соответствии с нормативом технологических потерь при передаче тепловой энергии, теплоносителя, утвержденным Приказом № 641-ТЭ.

Суммарный объем тепловой энергии, приобретаемой у ООО «ТГК 1» и у ИП Голубева В.А., определен в размере 177 499,2 Гкал, с учетом данных об объемах полезного отпуска тепловой энергии потребителям в указанной зоне теплоснабжения за последний отчетный год (2022 год), а также нормативной величины потерь тепловой энергии в тепловых сетях.

Расход тепловой энергии на собственные нужды котельных определен исходя из фактических данных организации за три предшествующих отчетных года (2020-2022 годы) в размере 13 240,9 Гкал, что составляет 2,79 % от объема производства тепловой энергии.

Объем собственного производства (выработки) тепловой энергии определен в размере 474 571,6 Гкал на основании баланса объемов полезного отпуска тепловой энергии потребителям, покупной тепловой энергии, потерь тепловой энергии в тепловых сетях и расхода тепловой энергии на собственные нужды котельных.

Баланс тепловой энергии на базовый 2024 год и на 2025-2028 годы отражен в следующей таблице:

№ п/п	Наименование показателя	Единица измерения	Проект ТСО 2024 год	Проект департамента на долгосрочный период 2024-2028 годов	
				2024 базовый	2025-2028 годы
1.	Отпуск тепловой энергии тепловым источником (выработка)	Гкал	527 881,0	474 571,6	474 571,6
	в том числе отпуск тепловой энергии (газ)	Гкал	451 408,0	418 245,4	418 245,4
	- Котельная Вега	Гкал	199 200,0	181 751,9	181 751,9
	- котельная Новая	Гкал	252 208,0	236 493,5	236 493,5
	в том числе отпуск тепловой энергии (уголь)	Гкал	76 473,0	56 326,2	56 326,2
	- котельная Озерная	Гкал	2 573,0	2 046,2	2 046,2
	- котельная Вега	Гкал	73 900,0	54 280,0	54 280,0
2.	Расход теплоэнергии на собственные нужды	Гкал	14 085,0	13 240,9	13 240,9
	- котельная Вега	Гкал	7 880,0	8 560,5	8 560,5
	уголь	Гкал	2 631,4	2 073,6	2 073,6
	газ природный	Гкал	5 248,6	6 486,9	6 486,9
	- котельная Новая	Гкал	6 053,0	4 628,1	4 628,1
	- котельная Озерная	Гкал	152,0	52,3	52,3
	то же в % от выработки тепловой энергии	%	2,67	2,79	2,79
3.	Отпуск тепловой энергии, поставляемой с коллекторов источника тепловой энергии	Гкал	513 796,1	461 330,8	461 330,8
	в том числе отпуск тепловой энергии (газ)	Гкал	440 106,4	407 130,4	407 130,4
	в том числе отпуск тепловой энергии (уголь)	Гкал	73 689,6	54 200,4	54 200,4
4.	Покупка тепловой энергии	Гкал	183 874,0	177 499,2	177 499,2
	Покупка тепловой энергии у ООО "ТГК 1"	Гкал	182 146,0	176 286,6	176 286,6
	Покупка тепловой энергии у ИП Голубева	Гкал	1 728,0	1 212,6	1 212,6
5.	Отпуск тепловой энергии в тепловую сеть	Гкал	697 670,1	638 830,0	638 830,0
6..	Потери тепловой энергии в сети	Гкал	140 520,0	109 647,6	109 647,6
	- от котельной Вега	Гкал	52 765,0	33 472,3	33 472,3
	- от котельной Новая	Гкал	42 225,0	34 647,8	34 647,8
	- от котельной Озерная	Гкал	420,0	216,4	216,4
	- от котельной ООО ТГК 1	Гкал	45 110,0	41 311,0	41 311,0
	то же в % к отпуску тепловой энергии в тепловую сеть	%	20,14	17,16	17,16
7.	Отпуск тепловой энергии из тепловой сети (полезный отпуск)	Гкал	557 150,05	529 182,4	529 182,4
	Отпуск от котельной Новая	Гкал	203 930,0	197 217,6	197 217,6
	Отпуск от котельной Вега	Гкал	212 455,1	193 999,1	193 999,1
	Отпуск от котельной Озерная	Гкал	2 001,0	1 777,5	1 777,5
	Отпуск от ООО "ТГК 1" и ИП Голубева	Гкал	138 764,0	136 188,2	136 188,2

В составе потребителей тепловой энергии присутствует категория «население».

II. Формирование необходимой валовой выручки (НВВ) МУП «КБУ» на осуществление деятельности по производству и приобретению тепловой энергии, поставляемой МУП «КБУ» потребителям на территориях города Бердска и поселка Мичуринский Мичуринского сельсовета Искитимского района Новосибирской области, на базовый 2024 год долгосрочного периода регулирования 2024-2028 годов

В представленных организацией расчётах выручка, необходимая для осуществления деятельности по производству и приобретению тепловой энергии, на 2024 год составила **983 901,79 тыс. руб.**

По результатам экспертизы предлагается признать экономически обоснованной НВВ на базовый 2024 год в сумме **818 514,14 тыс. руб.** со снижением относительно предложения ТСО на 165 387,65 тыс. руб., что обусловлено разными подходами к формированию расходов, описанными ниже по тексту.

Распределение необходимой валовой выручки по полугодиям произведено пропорционально полезному отпуску тепловой энергии (I полугодие – 60 %, II полугодие – 40 %).

В составе плановой выручки на базовый 2024 год в рамках долгосрочного периода 2024-2028 годов предусмотрены следующие расходы.

1. Операционные расходы.

Операционные расходы по расчету организации составили 129 117,68 тыс. руб. Признаны обоснованными и предлагается принять операционные расходы, сформированные методом экономически обоснованных расходов, в сумме 101 552,58 тыс. руб. Из них:

1.1. Расходы на приобретение сырья и материалов, заявленные ТСО в размере 8 435,91 тыс. руб., определены в сумме 6 626,23 тыс. руб.

1.1.1 Расходы на реагенты, фильтрующие и ионообменные материалы для водоподготовки, заявленные ТСО в размере 756,00 тыс. руб., рассчитаны в сумме 686,21 тыс. руб. исходя из объема расхода реагентов (соли) по предложению организации и стоимости соли на 2023 год с учетом индекса роста цены на производство химических веществ и химических продуктов на 2024 год согласно Прогнозу (107,5%). В обоснование стоимости фильтрующего материала организацией представлена копия договора на поставку соли технической от 30.01.2023 № 2023.5927, заключенного с ООО «Галит», и копии счетов-фактур за 2023 год по данному договору поставки.

1.1.2 Расходы на текущий и капитальный ремонт (хозяйственный способ), заявленные ТСО в размере 4 292,21 тыс. руб., определены в размере 3 937,00 тыс. руб. исходя из фактических расходов за 2022 год с учетом ИПЦ на 2023, 2024 годы согласно Прогнозу, что не превышает нормативную величину расходов на ремонт, рассчитанную в соответствии с Методическими рекомендациями СО 34.20.609-2003 и Нормативами затрат СО 34.20.611-2003. Организацией представлены графики ППР на 2024 год, перечень материалов и зап.частей на ремонт объектов и оборудования на 2024 год. В обоснование фактических расходов за 2022 год организацией представлены: отчеты по проводкам счета 20.01 «Основное производство» за 2022 год по всем группам материалов в разрезе подразделений, отчет по проводкам счета 26 по статье затрат «Материалы на текущий ремонт» с распределением по видам деятельности, акты списания материалов за 2022 год, договоры, первичные бухгалтерские документы (счета-фактуры) (частично).

1.1.3 Прочие расходы, заявленные ТСО в размере 3 387,70 тыс. руб., определены в размере 2 003,02 тыс. руб., в том числе:

- *материалы на охрану труда (спец.одежда, СИЗ и т.д.)* в сумме 1 073,53 тыс. руб. предусмотрены на основании фактических расходов подразделений «Котельный цех №1» и «Котельный цех №2» за 2022 год с учетом ИПЦ на 2023, 2024 годы согласно Прогнозу. Организацией представлен план затрат МУП «КБУ» на материалы по охране труда на 2024-2028 годы, договор поставки СИЗ от 10.04.2023 № 2023.56302, заключенный с ИП Голубевым В.А. В обоснование фактических расходов за 2022 год организацией представлены: отчеты по проводкам счета 20.01 «Основное производство» за 2022 год по статье затрат «Материалы – охрана труда» в

разрезе подразделений, договоры, первичные бухгалтерские документы (счета-фактуры) (частично);

- *вспомогательные материалы (хим.реактивы и посуда, используемые для проведения лабораторных анализов при водоподготовке, технические масла и жидкости для оборудования и т.д.)* в сумме 453,92 тыс. руб. предусмотрены на основании перечня материалов подразделений генерации тепловой энергии МУП «КБУ» на 2024 год (за исключением соли, учтенной по статье расходов на реагенты), что не превышает фактических расходов за 2022 год с учетом ИПЦ на 2023, 2024 годы согласно Прогнозу. В обоснование фактических расходов за 2022 год организацией представлены: отчеты по проводкам счета 20.01 «Основное производство» за 2022 год по статье затрат «Материалы» в разрезе подразделений;

- *инвентарь, инструменты* в сумме 426,36 тыс. руб. предусмотрены по предложению ТСО на основании перечня материалов подразделений генерации тепловой энергии МУП «КБУ» на 2024 год, что не превышает фактических расходов за 2022 год с учетом ИПЦ на 2023, 2024 годы согласно Прогнозу. В обоснование фактических расходов за 2022 год организацией представлены: отчеты по проводкам счета 20.01 «Основное производство» за 2022 год по статье затрат «ОС до 100 000 руб.» в разрезе подразделений, договоры, первичные бухгалтерские документы (счета-фактуры) (частично);

- *содержание зданий (хоз.нужды)* в сумме 23,80 тыс. руб. предусмотрены по предложению ТСО на основании перечня материалов подразделений генерации тепловой энергии МУП «КБУ» на 2024 год, что не превышает фактических расходов за 2022 год с учетом ИПЦ на 2023, 2024 годы согласно Прогнозу. В обоснование фактических расходов за 2022 год организацией представлены: отчеты по проводкам счета 20.01 «Основное производство» за 2022 год по статье затрат «Материалы» в разрезе подразделений;

- *канцелярские товары* в сумме 25,41 тыс. руб. предусмотрены по предложению ТСО на основании перечня материалов подразделений генерации тепловой энергии МУП «КБУ» на 2024 год.

1.2. Расходы на ремонт основных средств, выполняемый подрядным способом, заявленные ТСО в размере 30 461,17 тыс. руб., определены в сумме 20 315,03 тыс. руб., в том числе:

1.2.1. Расходы на ремонт подрядными организациями, заявленные ТСО в размере 26 150,83 тыс. руб., определены в размере 16 141,27 тыс. руб. исходя из фактических данных за три предшествующих отчетных года (2020-2022, среднее значение) с учетом ИПЦ на 2021-2024 годы согласно Прогнозу, что не превышает нормативную величину расходов на ремонт, рассчитанную в соответствии с Методическими рекомендациями СО 34.20.609-2003 и Нормативами затрат СО 34.20.611-2003. Организацией представлены план-графики капитального ремонта оборудования котельных на 2024-2028 годы. В обоснование фактических расходов за 2022 год организацией представлены: отчеты по проводкам по статьям затрат ремонтов, выполняемых подрядным способом, в разрезе подразделений, договоры, акты о приеме выполненных работ, справки о стоимости выполненных работ и затрат, акты ввода в эксплуатацию. Документы, подтверждающие фактические затраты за 2020, 2021 годы, представлялись организацией в департамент в рамках отчетов о производственно-хозяйственной деятельности по теплоснабжению за соответствующие отчетные периоды.

1.2.2. Расходы на ремонт собственными подразделениями, заявленные ТСО в размере 4 310,34 тыс. руб., определены в размере 4 173,76 тыс. руб., в том числе:

- *услуги ТУ (транспортного участка)* предусмотрены по предложению ТСО в сумме 4 121,16 тыс. руб., что не превышает фактических расходов (без расходов на лизинг) за 2022 год с учетом ИПЦ на 2023, 2024 годы согласно Прогнозу. Организацией представлены: план затрат транспортного участка на 2024 год, план работы транспортного участка на 2024 год (в машино-часах), график ТО и ТР на 2024 год, расчет потребности во вспомогательных материалах, материалах на ремонт, ГСМ, эксплуатационных услуг на 2024 год, расчет по транспортному налогу на 2024 год. В обоснование фактических расходов за 2022 год организацией представлены: анализ счета 23 по подразделению «Транспортный участок» с детализацией по статьям затрат,

распределение затрат транспортного участка за 2022 год (согласно учетной политике ТСО), отчеты по проводкам транспортного участка по всем статьям затрат за 2022 год (материалы на ремонт, на охрану труда, вспомогательные материалы, ГСМ; оплата труда и отчисления на социальные нужды, амортизация, работы и услуги, налоги, страхование и т.д.), ведомость амортизации за 2022 год, расчет по транспортному налогу за 2022 год, договоры на поставку ГСМ, договор ОСАГО (обязательное страхование автогражданской ответственности) с актами, договоры к отчетам по проводкам по другим статьям затрат транспортного участка, первичная бухгалтерская документация (путевые листы, счета фактуры, акты выполненных работ/оказанных услуг) (частично);

- услуги РСУ (ремонтно-строительного участка), заявленные ТСО в размере 189,18 тыс. руб., определены в размере 52,60 тыс. руб. исходя из фактических расходов за 2022 год с учетом ИПЦ на 2023, 2024 годы согласно Прогнозу. Организацией представлен план затрат ремонтно-строительного участка на 2024 год. В обоснование фактических расходов за 2022 год организацией представлены: анализ счета 23 по подразделению «Ремонтно-строительный участок» с детализацией по статьям затрат, распределение затрат ремонтно-строительного участка за 2022 год (согласно учетной политике ТСО), отчеты по проводкам ремонтно-строительного участка по всем статьям затрат за 2022 год (материалы на охрану труда, вспомогательные материалы, оплата труда и отчисления на социальные нужды, амортизация и т.д.), ведомость амортизации за 2022 год.

1.3. Расходы на оплату труда (фонд оплаты труда, далее – ФОТ) по предложению ТСО составили 80 732,58 тыс. руб. При этом, планируемая ТСО численность работников – 134,2 ставки.

В обоснование расходов по статье ТСО представлены: расчет нормативной численности; анализ счета и карточки счета 20.01 по подразделениям по статьям затрат «з/плата основная», «з/пл цеховая», анализ счета 26 и отчет по проводкам счета 26 по статье затрат «Оплата труда общехозяйственная», распределение затрат корпоративного центра (общехозяйственных расходов) за 2022 год по видам деятельности; распределение численности и ФОТ по видам деятельности за 2022 год; формы статистической отчетности № П-4 «Сведения о численности и заработной плате работников» (помесячно); расчет за 2022 год по страховым взносам на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование (форма по КНД 1151111); коллективный договор МУП «КБУ» на 2023-2026 годы, зарегистрированный в отделе трудовых отношений администрации города Бердска 20.06.2023, регистрационный № 10-23; штатное расписание, утвержденное приказом директора МУП «КБУ» от 27.06.2022 № 175-лс.

В результате проведенной экспертизы расходы по статье сформированы в размере 64 102,72 тыс. руб. в соответствии с пунктом 42 Основ ценообразования № 1075. Размер среднемесячной заработной платы работников МУП «КБУ» на 2024 год предлагается принять по предложению ТСО (по группам), что не превышает фактических данных за 2022 год с учётом ИПЦ на 2023, 2024 годы согласно Прогнозу. Численность определена в размере 111,25 ставки, что не превышает нормативной величины, рассчитанной в соответствии с Рекомендациями № 65 и Рекомендациями № 74, в том числе:

- *расходы на оплату труда производственного персонала* (оператор котельной, машинист (кочегар) котельной, аппаратчик химводоочистки, лаборант химического анализа и т.д.) определены в размере 28 397,33 тыс. руб. исходя из численности в количестве 54 человек по предложению ТСО в пределах нормативной численности, рассчитанной в соответствии с Рекомендациями № 65, на 12 месяцев со среднемесячной заработной платой 43 823,04 руб./мес./чел.;

- *расходы на оплату труда ремонтного персонала* (слесарь по ремонту оборудования котельных и пылеприготовительных цехов, слесарь по эксплуатации и ремонту газового оборудования, электрогазосварщик, электромонтер по ремонту и обслуживанию электрооборудования, слесарь по контрольно-измерительным приборам и автоматике, токарь, огнеупорщик, подсобный рабочий и т.д.) определены в размере 18 916,43 тыс. руб. исходя из численности в количестве 34 человек по предложению ТСО в пределах нормативной численности,

рассчитанной в соответствии с Рекомендациями № 65, на 12 месяцев со среднемесячной заработной платой 46 363,80 руб./мес./чел.;

- *расходы на оплату труда непромышленной группы (цеховой персонал: начальник подразделения, мастер участка, инженер и т.д.)* определены в размере 7 167,48 тыс. руб. исходя из численности в количестве 10,40 ставки в пределах нормативной численности, рассчитанной в соответствии с Рекомендациями № 74, на 12 месяцев со среднемесячной заработной платой 57 431,77 руб./мес./чел.;

- *расходы на оплату труда непромышленной группы (АУП)* определены в размере 9 621,47 тыс. руб. из исходя численности в количестве 12,9 ставки в пределах нормативной численности, рассчитанной в соответствии с Рекомендациями № 74, на 12 месяцев со среднемесячной заработной платой 62 396,07 руб./мес./чел.

1.4. Расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями, предусмотрены в размере 3 311,49 тыс. руб., в том числе:

- *расходы на эксплуатационные работы и техническое обслуживание* (обслуживание АСУТП, АИСКУЭ, ТО приборов, проведение испытаний) учтены в размере 2 052,50 тыс. руб. по предложению ТСО, что не превышает фактических данных за 2022 год с учётом ИПЦ на 2023, 2024 годы согласно Прогнозу. Организацией представлены план-графики эксплуатационных работ подрядным способом на 2024-2028 годы, план-графики проведения работ по техническому обслуживанию и эксплуатации электрооборудования в 2024- 2028 годах. В обоснование фактических расходов за 2022 год организацией представлены: отчеты по проводкам по статье затрат «Эксплуатационные работы подрядным способом» в разрезе подразделений, договоры, акты выполненных работ/оказанных услуг, счета-фактуры;

- *услуги по размещению отходов (зола),* заявленные организацией в составе расходов на уголь в размере 1 530,00 тыс. руб., учтены в размере 1 258,99 тыс. руб. исходя из фактических данных за 2022 год (объем отходов) с учетом тарифов, утвержденных на 2024 год постановлением администрации города Бердска Новосибирской области от 28.12.2020 № 3549 для МУП «СпецАвтоХозяйство», на услуги по размещению отходов производства и потребления IV - V классов опасности. Организацией представлены: договор на оказание услуг по размещению (захоронению) золошлаковых отходов от 28.12.2022 № 21-у-23, заключенный с МУП «СпецАвтоХозяйство», акты оказанных услуг за январь-март 2023 года. В обоснование фактических расходов за 2022 год организацией представлены: отчет по проводкам по статье затрат «Вывоз шлака» по подразделению «Котельный цех № 2», договор на размещение отходов от 21.12.2021 № 27-у-22, заключенный с МУП «СпецАвтоХозяйство», акты оказания услуг.

1.5. Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями, заявленные ТСО в размере 4 709,99 тыс. руб., определены в размере 4 200,53 тыс. руб., в том числе:

1.5.1 Расходы на оплату услуг связи, заявленные ТСО в размере 539,40 тыс. руб., определены в размере 530,46 тыс. руб. исходя из фактических расходов за 2022 год с учетом ИПЦ на 2023, 2024 годы согласно Прогнозу. В обоснование фактических расходов за 2022 год организацией представлены: отчет по проводкам счета 26 по статье затрат «Услуги связи», распределение затрат корпоративного центра (общехозяйственных расходов) за 2022 год, договоры об оказании услуг связи, счета-фактуры и акты выполненных работ/оказанных услуг.

1.5.2 Расходы на оплату вневедомственной охраны предусмотрены в размере 2 528,81 тыс. руб. по предложению ТСО, что не превышает фактических расходов за 2022 год с учётом ИПЦ на 2023, 2024 годы согласно Прогнозу. Организацией представлены: договор на оказание услуг охраны от 08.12.2022 № 14-12/22, заключенный с ООО «Служба технической безопасности», договор об экстренном вызове охраны в случае срабатывания средств тревожной сигнализации от 01.01.2023 № 45, заключенный с ФГКУ «УВО ВНГ России по Новосибирской области», договор по техническому обслуживанию средств охраны от 01.01.2023 № Ф045, заключенный с ФГУП «Охрана» Росгвардии, акты оказанных услуг за январь-март 2023 года. В обоснование фактических расходов за 2022 год организацией представлены: отчеты по проводкам

по статье затрат «Охрана объектов» в разрезе подразделений, распределение затрат корпоративного центра (общехозяйственных расходов) за 2022 год, договоры, акты выполненных работ/оказанных услуг.

1.5.3 Расходы на оплату юридических и консультационных услуг, заявленные организацией в размере 15,37 тыс. руб., исключены в полном объеме, в связи с отсутствием достаточного экономического обоснования: расшифровка расходов и обосновывающие документы организацией не представлены.

1.5.4 Расходы на оказание аудиторских услуг, заявленные ТСО в размере 149,42 тыс. руб., определены в размере 31,86 тыс. руб. исходя из фактических расходов за 2022 год с учетом ИПЦ на 2023, 2024 годы согласно Прогнозу В обоснование фактических расходов за 2022 год организацией представлены: отчет по проводкам счета 26 по статье затрат «Аудиторские услуги», распределение затрат корпоративного центра (общехозяйственных расходов) за 2022 год, договор об оказании аудиторских услуг, акт выполненных работ/оказанных услуг за 2022 год.

1.5.5 Расходы на оплату других работ и услуг, заявленные ТСО в размере 1 476,99 тыс. руб., определены в размере 1 109,39 тыс. руб. в том числе:

- *расходы на документы и лицензирование* предусмотрены в размере 22,43 тыс. руб. по предложению ТСО, что не превышает фактических расходов за 2022 год с учётом ИПЦ на 2023, 2024 годы согласно Прогнозу;

- *расходы на информационно-вычислительные услуги* предусмотрены в размере 412,36 тыс. руб. исходя из фактических расходов за 2022 год с учётом ИПЦ на 2023, 2024 годы согласно Прогнозу;

- *расходы на утилизацию отходов* предусмотрены в размере 55,53 тыс. руб. исходя из фактических расходов за 2022 год с учётом ИПЦ на 2023, 2024 годы согласно Прогнозу;

- *расходы на охрану труда (медосмотр, спецоценка условий труда)* предусмотрены в размере 346,99 тыс. руб. исходя из фактических расходов за 2022 год с учётом ИПЦ на 2023, 2024 годы согласно Прогнозу;

- *расходы на поверку приборов* предусмотрены в размере 272,08 тыс. руб. исходя из фактических расходов за 2022 год с учётом ИПЦ на 2023, 2024 годы согласно Прогнозу

В обоснование фактических расходов за 2022 год организацией представлены: договоры на оказание информационных услуг (специализированная метеорологическая информация), на информационно-вычислительное обслуживание (доступ к базам данных, хостинг сайта и т.д.), на утилизацию отходов, на охрану труда (медосмотр, спецоценка условий труда), на поверку приборов; первичная бухгалтерская документация (акты выполненных работ/оказанных услуг, счета-фактуры); отчеты по проводкам по соответствующим статьям затрат в разрезе подразделений по счетам 20.01, 26, 44.02; распределение затрат корпоративного центра (общехозяйственных расходов) за 2022 год.

1.6. Расходы на служебные командировки, заявленные организацией в размере 162,80 тыс. руб., предусмотрены в размере 153,03 тыс. руб. исходя из фактических расходов за 2022 год с учётом ИПЦ на 2023, 2024 годы согласно Прогнозу. В обоснование фактических расходов за 2022 год организацией представлены: отчет по проводкам счета 26 по статье затрат «Командировочные расходы», распределение затрат корпоративного центра (общехозяйственных расходов) за 2022 год по видам деятельности, приказы о направлении в командировку, авансовые отчеты, электронные проездные документы.

1.7. Расходы на обучение персонала предусмотрены в размере 259,69 тыс. руб. по предложению ТСО, что не превышает фактических расходов за 2022 год с учётом ИПЦ на 2023, 2024 годы согласно Прогнозу. В обоснование фактических расходов за 2022 год организацией представлены: отчеты по проводкам по статье затрат «Подготовка кадров» в разрезе подразделений по счетам 20.01, 26, распределение затрат корпоративного центра (общехозяйственных расходов) за 2022 год по видам деятельности, договоры на обучение, акты выполненных работ/оказанных услуг.

1.8. Прочие операционные расходы предусмотрены в размере 2 583,86 тыс. руб., в том числе:

- *расходы на проведение анализов*, заявленные организацией в размере 270,60 тыс. руб., исключены в полном объеме, в связи с отсутствием экономического обоснования: расшифровка расходов и обосновывающие документы организацией не представлены, подтверждение фактических расходов за 2022 год не представлено;

- *расходы на содержание и обслуживание оргтехники*, заявленные ТСО в размере 149,42 тыс. руб., учтены в размере 115,10 тыс. руб. исходя из фактических расходов за 2022 год с учетом ИПЦ на 2023, 2024 годы согласно Прогнозу. В обоснование фактических расходов за 2022 год организацией представлены: отчет по проводкам счета 26 по статье затрат «Содержание и обслуживание оргтехники» с распределением по видам деятельности, договоры на оказание услуг, акты выполненных работ/оказанных услуг;

- *расходы на пожарную безопасность и гражданскую оборону* предусмотрены в размере 43,13 тыс. руб. по предложению ТСО, что не превышает фактических расходов за 2022 год с учетом ИПЦ на 2023, 2024 годы согласно Прогнозу. Организацией представлены: договор на обслуживание профессиональной аварийно-спасательной службой опасного производственного объекта от 01.01.2023 № 16/23, заключенный с МКУ г. Новосибирска «Служба аварийно-спасательных работ и гражданской защиты», договор на ТО и ремонт пожарной сигнализации от 25.01.2023 № 421, заключенный с ООО «СпецТехнологии», акты оказанных услуг за январь-март 2023 года. В обоснование фактических расходов за 2022 год организацией представлены: отчеты по проводкам счетов 20.01, 26 по статье затрат «Пожарная и промышленная безопасность» в разрезе подразделений, распределение затрат корпоративного центра (общехозяйственных расходов) за 2022 год, договоры, акты выполненных работ/оказанных услуг;

- *расходы на профобработку*, заявленные организацией в размере 51,20 тыс. руб., исключены в полном объеме в связи с отсутствием достаточного экономического обоснования: расшифровка расходов и обосновывающие документы организацией не представлены;

- *услуги ТУ (АУП)*, заявленные ТСО в размере 1 639,19 тыс. руб., предусмотрены в размере 596,59 тыс. руб. исходя из фактических расходов транспортного участка (без расходов на лизинг) за 2022 год в части корпоративного центра (общехозяйственных расходов), отнесенных согласно учетной политике ТСО на производство тепловой энергии, с учетом ИПЦ на 2023, 2024 годы согласно Прогнозу. Документы, подтверждающие фактические расходы транспортного участка за 2022 год, перечислены выше при описании услуг транспортного участка на ремонт;

- *услуги ТУ (вывоз золы)*, заявленные организацией в составе расходов на уголь в размере 2 329,28 тыс. руб., предусмотрены в размере 1 829,05 тыс. руб. исходя из фактических расходов транспортного участка (без расходов на лизинг) за 2022 год в части расходов на утилизацию золы с учетом ИПЦ на 2023, 2024 годы согласно Прогнозу. Документы, подтверждающие фактические расходы транспортного участка за 2022 год, перечислены выше при описании услуг транспортного участка на ремонт;

- *расходы на метеоинформирование*, заявленные организацией в размере 27,04 тыс. руб., исключены в полном объеме, так как учтены в составе статьи затрат «Расходы на документы и лицензирование»;

- *прочие расходы* (покупка питьевой воды, кофе, чая и т.д., представительские расходы, услуги почты России, услуги по прошиванию документов, изготовление штампов), заявленные организацией в размере 122,46 тыс. руб., исключены в полном объеме в связи с отсутствием экономического обоснования размера расходов, а также отсутствием обоснования целесообразности данных расходов в регулируемой деятельности.

2. Неподконтрольные расходы

Неподконтрольные расходы по расчету организации составили 51 227,71 тыс. руб. Признаны обоснованными и предлагается принять неподконтрольные расходы, сформированные методом экономически обоснованных расходов с учетом требований пункта 39 Методических указаний № 760-э, в размере 32 039,54 тыс. руб. Из них:

2.1. Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, заявленные организацией в размере 12 876,05 тыс. руб., определены в размере 12 680,52 тыс. руб., в том числе:

- **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**, заявленная ТСО в размере 263,41 тыс. руб., предусмотрена в размере 109,23 тыс. руб. исходя из фактической величины за 2022 год (в пределах лимита) с учетом изменения планируемого отпуска тепловой энергии с коллекторов источников относительно факта за 2022 год, а также с учетом повышающего коэффициента 1,26, установленного постановлением Правительства Российской Федерации от 20.03.2023 № 437 «О применении в 2023 году ставок платы за негативное воздействие на окружающую среду». В обоснование фактических расходов за 2022 год организацией представлены: копия декларации о плате за негативное воздействие на окружающую среду за 2022 год; анализ счета 20.01 и отчет по проводкам за 2022 год по статье затрат «Плата за негативное воздействие на окр. среду» по подразделением «Котельный цех №1», «Котельный цех №2», отчет по проводкам счета 26 по данной статье затрат за 2022 год; распределение затрат корпоративного центра (общехозяйственных расходов) за 2022 год по видам деятельности;

- **расходы на страхование** (страхование гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте), заявленные ТСО в размере 61,00 тыс. руб., учтены в размере 19,65 тыс. руб. исходя из фактической величины за 2022 год. В обоснование фактических расходов за 2022 год организацией представлены: анализ счета 20.01 и отчет по проводкам по статье затрат «Страхование» по подразделением «Котельный цех №1», «Котельный цех №2», договор об организации обязательного страхования гражданской ответственности владельца опасного производственного объекта от 29.07.2022 №3822 DE 0016B, акт выполненных работ/оказанных услуг;

- **налог на имущество** предусмотрен в размере 12 551,64 тыс. руб. по предложению ТСО, что не превышает фактических расходов за 2022 год. Организацией представлен расчет налога на имущество на 2024 год исходя из среднегодовой стоимости имущества и с применением ставки 2,2% в соответствии со статьей 380 Налогового кодекса РФ (часть вторая) с учетом распределения затрат по видам осуществляемой организацией деятельности в соответствии с учетной политикой ТСО. В обоснование фактических расходов за 2022 год организацией представлены: копия декларации по налогу на имущество за 2022 год, отчет по проводкам по счету 26 по статье затрат «Налог на имущество» за 2022 год и распределение затрат корпоративного центра (общехозяйственных расходов) за 2022 год по видам деятельности согласно учетной политике ТСО.

2.2. Отчисления на социальные нужды, заявленные организацией в размере 24 381,25 тыс. руб., определены в размере 19 359,02 тыс. руб. (30,2% от ФОТ) исходя из сформированного на 2024 год ФОТ, тарифов страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, в размере 30,0 % в соответствии со статьей 425 Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая) и страховых тарифов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в размере 0,2 % от ФОТ в соответствии с Федеральным законом от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» (с учетом изменений) (для 1 класса профессионального риска по виду деятельности «Производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными»).

2.3. Амортизация основных средств и нематериальных активов, заявленная организацией в размере 13 970,41 тыс. руб., исключена в полном объеме на основании пункта 43 Основ ценообразования № 1075, согласно которому амортизация по объектам основных средств, построенным за счет средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (выделяемых непосредственно регулируемой организации или опосредованно через третьих лиц), не учитывается для целей тарифного регулирования, за исключением случаев, когда соответствующие амортизационные отчисления по указанным объектам являются источником финансирования капитальных вложений в соответствии с утвержденной инвестиционной

программой регулируемой организации. Аналогичный подход применяется при учете результатов переоценки основных средств и нематериальных активов: соответствующие амортизационные отчисления должны являться источником финансирования капитальных вложений в соответствии с инвестиционной программой. Инвестиционной программой 2023-2025 на 2024 год не предусмотрены мероприятия в части объектов, относящихся к производству тепловой энергии.

3. Расходы на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя по расчету организации составили 800 291,02 тыс. руб. В результате экспертизы данные расходы сформированы в размере 694 284,09 тыс. руб. Из них:

3.1. Расходы на топливо, заявленные ТСО в размере 432 196,11 тыс. руб., определены в размере 367 787,76 тыс. руб. исходя из следующего.

1) Показателей отпуска тепловой энергии угольными и газовыми котельными, поставляемой с коллекторов источников тепловой энергии, планируемых на 2024 год.

2) Удельных расходов топлива на отпущенную тепловую энергию, поставляемую с коллекторов источников тепловой энергии, в том числе:

- *удельного расхода условного топлива на технологические цели (газ)* – 153,21 кг/Гкал, определенного экспертным путем, что соответствует усредненному по мощности КПД котлов 93,24 % при уровне калорийного эквивалента 1,13 (для теплоты сгорания 7 900 ккал/м³);

- *удельного расхода условного топлива на технологические цели (уголь)* – 172,32 кг/Гкал, определенного экспертным путем, что соответствует усредненному по мощности КПД котлов 82,90 % при уровне калорийного эквивалента 0,71 (для теплоты сгорания 5 000 ккал/кг).

3) Цены на газ, подлежащей государственному регулированию, и сформированной в соответствии с пунктом 28 Основ ценообразования № 1075 в размере 5 967,71 руб./тыс.м³ (без НДС) с учётом:

- условий действующего договора поставки газа с ООО «Газпром межрегионгаз Новосибирск» № 35-4-1020/23д от 15.12.2022;
- оптовой цены на газ, установленной приказом ФАС России от 28.11.2023 № 910/23 в размере: 5 052,00 руб./1000 м³ (без НДС) до 01.07.2024 года, 5 618,00 руб./1000 м³ (без НДС) с 01.07.2024 года;
- размера платы за снабженческо-сбытовые услуги (ПССУ), установленного приказом ФАС России от 31.10.2022 № 775/22 для ООО «Газпром межрегионгаз Новосибирск» в размере 123,41 руб./тыс.м³ (без НДС), что соответствует вышеуказанному контракту на поставку газа;
- тарифов на транспортировку газа, установленных приказом ФАС России от 28.10.2021 № 1197/21 для ООО «Газпром газораспределение Томск», в размере 388,72 руб./1000 м³ (без НДС) до 01.07.2024 года, и 421,56 руб./тыс.м³ (без НДС) с 01.07.2024 года;
- тарифов на транспортировку газа в транзитном потоке, установленных для ФГУП «УЭВ» приказом ФАС России от 16.11.2022 № 828/22, в размере 8,15 руб./1000 м³ (без НДС) до 01.07.2024 года, и 8,72 руб./тыс.м³ (без НДС) с 01.07.2024 года;
- специальной надбавки к тарифам на транспортировку газа по газораспределительным сетям ООО «Газпром газораспределение Томск» в размере 155,67 руб./тыс.м³ (без НДС), утвержденной приказом департамента от 19.12.2023 № 676- Г/НПА.

В обоснование стоимости газа МУП «КБУ» представлены договоры на приобретение газа, заключенные с ООО «Газпром межрегионгаз Новосибирск», договоры оказания услуг по транспортировке природного газа, оказываемые ООО «Газпром газораспределение Томск», ФГУП «УЭВ» (в транзитном потоке), отчеты по проводкам счета 20.01, счет-фактуры и акты на приобретение газа и оказание услуг по его транспортировке (помесячно) за 2022 год.

4) Цены на уголь в размере 2 916,67 руб./т (без НДС). Цена на уголь является нерегулируемой. Определена в соответствии с подпунктом в) пункта 28 Основ ценообразования № 1075 исходя из цены угля по договору поставки от 28.02.2023 № 39-02/23, заключенному с ООО «Трейд-Проект-Ресурс» (поставка до котельной).

3.2. Расходы на электрическую энергию на технологические цели, заявленные ТСО в размере 95 114,46 тыс. руб., определены в размере 61 135,47 тыс. руб. исходя из следующего:

- объема электрической энергии на технологические цели в размере 12 300,90 тыс.кВтч, рассчитанного исходя из планируемого на 2024 год объема производства тепловой энергии (выработки) и удельного расхода электрической энергии 25,92 кВтч/Гкал (на уровне фактического значения за 2022 год);

- цены на электрическую энергию в размере 4,97 руб./кВтч (без НДС). Цена на электрическую энергию является нерегулируемой, договором не устанавливается и определена в соответствии с подпунктом в) пункта 28 Основ ценообразования № 1075 исходя из фактической цены 2022 года с учетом индекса роста цены на электроэнергию на 2023, 2024 годы согласно Прогнозу (112,0%, 105,6% соответственно).

В обоснование расходов по данной статье организацией представлены: расчет потребности электроэнергии на технологические и хозяйственные нужды на 2024-2028 годы, договоры с АО «Новосибирскэнергосбыт» (№43915 от 09.10.2007 с дополнительными соглашениями к нему, №43770 от 27.06.2007 с дополнительными соглашениями к нему), отчеты по проводкам счетов 20.01, 26 за 2022 год по субконто «Электроэнергия» в разрезе подразделений МУП «КБУ», распределение затрат корпоративного центра (общехозяйственных расходов) за 2022 год по видам деятельности, счета-фактуры с детализацией начислений за электрическую энергию (пообъектно) за 2022 год (помесячно), внутренние отчеты по потреблению электроэнергии собственными объектами ТСО (помесячно) за 2022 год.

3.3. Расходы на приобретаемую тепловую энергию, заявленные ТСО в размере 268 109,43 тыс. руб., определены в размере 262 255,72 тыс. руб., в том числе:

- по поставщику ООО «ТГК 1» - в размере 260 267,83 тыс. руб. исходя из планируемых на 2024 год объемов покупки тепловой энергии и тарифов на тепловую энергию (мощность) на коллекторах источника тепловой энергии ООО «ТГК 1», планируемых департаментом к утверждению на 2024 год, определенных в соответствии пунктом 28 Основ ценообразования № 1075;

- по поставщику ИП Голубев В.А. - в размере 1 987,90 тыс. руб. исходя из планируемых на 2024 год объемов покупки тепловой энергии и тарифов на тепловую энергию (мощность), поставляемую ИП Голубевым В.А. потребителям на территории города Бердска, планируемых департаментом к утверждению на 2024 год, определенных в соответствии пунктом 28 Основ ценообразования № 1075.

3.4. Расходы на холодную воду, заявленные ТСО в размере 1 751,14 тыс. руб., определены в размере 1 176,62 тыс. руб. исходя из следующего:

- объема воды в размере 54,52 тыс.м³, определенного исходя из фактического значения объема потребления воды на технологические и хозяйственные нужды котельных за 2022 год;

- тарифов на водоснабжение, планируемых департаментом к утверждению на 2024 год для МУП «КБУ», учтенных в соответствии с пунктом 28 Основ ценообразования № 1075.

Организацией представлен расчет планового потребления энергоресурсов (вода, стоки) собственными подразделениями МУП «КБУ» на 2024 год. В обоснование фактических расходов за 2022 год организацией представлены: оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 2022 год с детализацией по видам деятельности, подразделениям и статьям затрат; внутренние отчеты по потреблению воды собственными объектами ТСО (помесячно) за 2022 год.

3.5. Расходы на водоотведение, заявленные ТСО в размере 3 119,88 тыс. руб., определены в размере 1 928,51 тыс. руб. исходя из следующего:

- объема стоков в размере 55,26 тыс.м³ определенного исходя из фактического значения объема стоков при производстве тепловой энергии за 2022 год;

- тарифов на водоотведение, планируемых департаментом к утверждению на 2024 год для МУП «КБУ», учтенных в соответствии с пунктом 28 Основ ценообразования № 1075.

Организацией представлен расчет планового потребления энергоресурсов (вода, стоки) собственными подразделениями МУП «КБУ» на 2024 год. В обоснование фактических расходов за 2022 год организацией представлены: оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 2022 год с детализацией по видам деятельности, подразделениям и статьям затрат; внутренние отчеты по водоотведению (стокам) собственных объектов ТСО (помесячно) за 2022 год.

4. Расходы из прибыли, заявленные организацией в размере 3 265,38 тыс. руб., исключены в полном объеме, как экономически необоснованные, в связи с непредставлением обосновывающих документов.

5. Величина корректировки необходимой валовой выручки, осуществляемой в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы (- Δ КИП) в части производства тепловой энергии составит (-4 105,35 тыс. руб.). Величина корректировки рассчитана в соответствии с пунктами 53, 55 Методических указаний №760-э по результатам анализа исполнения в 2022 году Инвестиционной программы 2020-2022, с учетом фактического исполнения мероприятий, относящихся к производству тепловой энергии. При этом общая величина корректировки (- Δ КИП) по итогам 2022 года (производство и передача тепловой энергии (всего)) составит (-19 352,74 тыс. руб.).

На основании пункта 5.1.2 Методических указаний №760-э при установлении в 2023 году тарифов в сфере теплоснабжения на 2024 год не применяется пункт 53 Методических указаний №760-э в случае неисполнения инвестиционной программы в 2022 году с последующим учетом такой корректировки на 2025 год. Таким образом, корректировка (- Δ КИП) по итогам 2022 года в части производства тепловой энергии в размере (-4 105,35 тыс. руб.) будет учтена при установлении тарифов на 2025 год.

6. Величина корректировки необходимой валовой выручки по результатам предшествующих расчетных периодов регулирования (по итогам 2022 года) в соответствии с пунктом 12 Методических указаний № 760-э составит (-9 362,06 тыс. руб.). При установлении тарифов на 2024 год предлагается учесть данную корректировку в составе НВВ в полном объеме.

В соответствии с пунктом 110 Методических указаний № 760-э определены на 2024 год:

одноставочные тарифы на тепловую энергию (мощность), отпускаемую от источников тепловой энергии, находящихся в зоне деятельности МУП «КБУ» (средневзвешенная стоимость единицы тепловой энергии (мощности), производимой и приобретаемой единой теплоснабжающей организацией),

без дифференциации по видам теплоносителя:

- на период с 01.01.2024 по 30.06.2024 – 1 234,55 руб./Гкал (без НДС);
- на период с 01.07.2024 по 31.12.2024 – 1 351,35 руб./Гкал (без НДС).

В соответствии с пунктом 126 Методических указаний № 760-э: *«Тариф на тепловую энергию (мощность), поставляемую единой теплоснабжающей организацией теплоснабжающим организациям, теплосетевым организациям, приобретающим тепловую энергию с целью компенсации потерь тепловой энергии, устанавливается равным средневзвешенной стоимости единицы тепловой энергии (мощности), приобретаемой (производимой и приобретаемой) единой теплоснабжающей организацией».*

По результатам формирования НВВ на тепловую энергию (мощность) предлагается установить на 2024 год:

тарифы на тепловую энергию (мощность), поставляемую МУП «КБУ» теплоснабжающим, теплосетевым организациям, приобретающим тепловую энергию с целью компенсации потерь тепловой энергии, на территории города Бердска Новосибирской области, в следующих размерах (в соответствии с пунктами 126-127 Методических указаний № 760-э):

- на период с 01.01.2024 по 30.06.2024 – 1 234,55 руб./Гкал (без НДС);
- на период с 01.07.2024 по 31.12.2024 – 1 351,35 руб./Гкал (без НДС).

III. Формирование необходимой валовой выручки МУП «КБУ» на осуществление деятельности по передаче тепловой энергии, поставляемой потребителям на территориях города Бердска и поселка Мичуринский Мичуринского сельсовета Искитимского района Новосибирской области, на базовый 2024 год долгосрочного периода регулирования 2024-2028 годов

По результатам экспертизы предлагается признать экономически обоснованной НВВ для осуществления деятельности по передаче тепловой энергии на базовый 2024 год в сумме **380 964,69 тыс. руб.**

В составе плановой выручки на базовый 2024 год в рамках долгосрочного периода 2024-2028 годов предусмотрены следующие расходы.

1. Операционные расходы.

Операционные расходы по расчету организации составили 123 027,67 тыс. руб. Признаны обоснованными и предлагается принять операционные расходы, сформированные методом экономически обоснованных расходов, в сумме 86 176,41 тыс. руб. Из них:

1.1. Расходы на приобретение сырья и материалов, заявленные ТСО в размере 12 712,48 тыс. руб., определены в сумме 6 940,16 тыс. руб., в том числе:

1.1.1 Расходы на текущий и капитальный ремонт (хозяйственный способ), заявленные ТСО в размере 10 917,08 тыс. руб., определены в размере 6 479,75 тыс. руб. исходя из фактических расходов за 2022 год с учетом ИПЦ на 2023, 2024 годы согласно Прогнозу, что не превышает нормативную величину расходов на ремонт, рассчитанную в соответствии с Методическими рекомендациями СО 34.20.609-2003 и Нормативами затрат СО 34.20.611-2003. Организацией представлены графики ППР на 2024 год, перечень материалов и зап.частей на ремонт объектов и оборудования на 2024 год. В обоснование фактических расходов за 2022 год организацией представлены: отчеты по проводкам счета 20.01 «Основное производство» за 2022 год по всем группам материалов в разрезе подразделений, отчет по проводкам счета 26 по статье затрат «Материалы на текущий ремонт» с распределением по видам деятельности, акты списания материалов за 2022 год, договоры, первичные бухгалтерские документы (счета-фактуры) (частично).

1.1.2 Прочие расходы, заявленные ТСО в размере 1 795,40 тыс. руб., определены в размере 460,41 тыс. руб., в том числе:

- *материалы на охрану труда (спец.одежда, СИЗ и т.д.)* в сумме 460,41 тыс. руб. предусмотрены на основании фактических расходов подразделения «Инженерные сети» (участки тепловых сетей №№ 1, 2, 3) за 2022 год с учетом ИПЦ на 2023, 2024 годы согласно Прогнозу. Организацией представлен план затрат МУП «КБУ» на материалы по охране труда на 2024-2028 годов, договор поставки СИЗ от 10.04.2023 № 2023.56302, заключенный с ИП Голубевым В.А. В обоснование фактических расходов за 2022 год организацией представлены: отчеты по проводкам счета 20.01 «Основное производство» за 2022 год по статье затрат «Материалы – охрана труда» в разрезе подразделений, договоры, первичные бухгалтерские документы (счета-фактуры) (частично);

- *вспомогательные материалы,* заявленные ТСО в размере 925,30 тыс. руб., исключены в полном объеме, в связи с отсутствием достаточного экономического обоснования: расшифровка расходов и обосновывающие документы организацией не представлены.

1.2. Расходы на ремонт основных средств, выполняемый подрядным способом, заявленные ТСО в размере 41 512,24 тыс. руб., определены в сумме 20 631,36 тыс. руб., в том числе:

1.2.1. Расходы на ремонт подрядными организациями, заявленные ТСО в размере 23 176,67 тыс. руб., определены в размере 2 693,13 тыс. руб. исходя из фактических данных за три предшествующих отчетных года (2020-2022, среднее значение) с учетом ИПЦ на 2021-2024 годы согласно Прогнозу, что не превышает нормативную величину расходов на ремонт, рассчитанную в соответствии с Методическими рекомендациями СО 34.20.609-2003 и Нормативами затрат СО 34.20.611-2003. Организацией представлены план ремонтных работ на тепловых сетях МУП «КБУ» на 2024-2028 годы с приложением локальных сметных расчетов. В обоснование фактических расходов за 2022 год организацией представлены: отчеты по проводкам по статьям затрат ремонтов, выполняемых подрядным способом, в разрезе подразделений, договоры, акты о приеме выполненных работ, справки о стоимости выполненных работ и затрат, акты ввода в эксплуатацию. Документы, подтверждающие фактические затраты за 2020, 2021 годы,

представлялись организацией в департамент в рамках отчетов о производственно-хозяйственной деятельности по теплоснабжению за соответствующие отчетные периоды.

1.2.2. Расходы на ремонт собственными подразделениями, заявленные ТСО в размере 18 335,57 тыс. руб., определены в размере 17 938,23 тыс. руб., в том числе:

- *услуги ТУ (транспортного участка)*, заявленные ТСО в размере 16 812,19 тыс. руб., определены в размере 16 414,85 тыс. руб. исходя из фактических расходов (без расходов на лизинг) за 2022 год с учетом ИПЦ на 2023, 2024 годы согласно Прогнозу. Организацией представлены: план затрат транспортного участка на 2024 год, план работы транспортного участка на 2024 год (в машино-часах), график ТО и ТР на 2024 год, расчет потребности во вспомогательных материалах, материалах на ремонт, ГСМ, эксплуатационных услуг на 2024 год, расчет по транспортному налогу на 2024 год. В обоснование фактических расходов за 2022 год организацией представлены: анализ счета 23 по подразделению «Транспортный участок» с детализацией по статьям затрат, распределение затрат транспортного участка за 2022 год (согласно учетной политике ТСО), отчеты по проводкам транспортного участка по всем статьям затрат за 2022 год (материалы на ремонт, на охрану труда, вспомогательные материалы, ГСМ; оплата труда и отчисления на социальные нужды, амортизация, работы и услуги, налоги, страхование и т.д.), ведомость амортизации за 2022 год, расчет по транспортному налогу за 2022 год, договоры на поставку ГСМ, договор ОСАГО (обязательное страхование автогражданской ответственности) с актами, договоры к отчетам по проводкам по другим статьям затрат транспортного участка, первичная бухгалтерская документация (путевые листы, счета фактуры, акты выполненных работ/оказанных услуг) (частично);

- *услуги РСУ (ремонтно-строительного участка)* предусмотрены по предложению ТСО в сумме 1 523,38 тыс. руб., что не превышает фактических расходов за 2022 год с учетом ИПЦ на 2023, 2024 годы согласно Прогнозу. Организацией представлен план затрат ремонтно-строительного участка на 2024 год. В обоснование фактических расходов за 2022 год организацией представлены: анализ счета 23 по подразделению «Ремонтно-строительный участок» с детализацией по статьям затрат, распределение затрат ремонтно-строительного участка за 2022 год (согласно учетной политике ТСО), отчеты по проводкам ремонтно-строительного участка по всем статьям затрат за 2022 год (материалы на охрану труда, вспомогательные материалы, оплата труда и отчисления на социальные нужды, амортизация и т.д.), ведомость амортизации за 2022 год.

1.3. Расходы на оплату труда (ФОТ) по предложению ТСО составили 63 019,22 тыс. руб. При этом, планируемая ТСО численность работников – 108,9 ставки.

В обоснование расходов по статье ТСО представлены: расчет нормативной численности; анализ счета и карточки счета 20.01 по подразделениям по статьям затрат «з/плата основная», «з/пл цеховая», анализ счета 26 и отчет по проводкам счета 26 по статье затрат «Оплата труда общехозяйственная», распределение затрат корпоративного центра (общехозяйственных расходов) за 2022 год по видам деятельности; распределение численности и ФОТ по видам деятельности за 2022 год; формы статистической отчетности № П-4 «Сведения о численности и заработной плате работников» (помесячно); расчет за 2022 год по страховым взносам на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование (форма по КНД 1151111); коллективный договор МУП «КБУ» на 2023-2026 годы, зарегистрированный в отделе трудовых отношений администрации города Бердска 20.06.2023, регистрационный № 10-23; штатное расписание, утвержденное приказом директора МУП «КБУ» от 27.06.2022 № 175-лс.

В результате проведенной экспертизы расходы по статье сформированы в размере 54 267,57 тыс. руб. в соответствии с пунктом 42 Основ ценообразования № 1075. Размер среднемесячной заработной платы работников МУП «КБУ» на 2024 год предлагается принять по предложению ТСО (по группам), что не превышает фактических данных за 2022 год с учётом ИПЦ на 2023, 2024 годы согласно Прогнозу. Численность определена в размере 96,90 ставки, что не превышает нормативной величины, рассчитанной в соответствии с Рекомендациями № 65 и Рекомендациями № 74, в том числе:

- *расходы на оплату труда производственного персонала* (слесарь по эксплуатации

тепловых сетей, оператор теплового пункта и т.д.) определены в размере 14 954,45 тыс. руб. исходя из численности в количестве 32,1 ставки по предложению ТСО в пределах нормативной численности, рассчитанной в соответствии с Рекомендациями № 65, на 12 месяцев со среднемесячной заработной платой 38 822,56 руб./мес./чел.;

- *расходы на оплату труда ремонтного персонала* (слесарь аварийно-восстановительных работ, электрогазосварщик, электромонтер по ремонту и обслуживанию электрооборудования, слесарь по контрольно-измерительным приборам и автоматике и т.д.) определены в размере 21 916,33 тыс. руб. исходя из численности в количестве 40 человек по предложению ТСО в пределах нормативной численности, рассчитанной в соответствии с Рекомендациями № 65, на 12 месяцев со среднемесячной заработной платой 45 659,02 руб./мес./чел.;

- *расходы на оплату труда непромышленной группы (цеховой персонал: начальник подразделения, мастер участка, инженер, диспетчер и т.д.)* определены в размере 8 794,75 тыс. руб. исходя из численности в количестве 13,35 ставки в пределах нормативной численности, рассчитанной в соответствии с Рекомендациями № 74, на 12 месяцев со среднемесячной заработной платой 54 898,56 руб./мес./чел.;

- *расходы на оплату труда непромышленной группы (АУП)* определены в размере 8 602,04 тыс. руб. исходя из численности в количестве 11,5 ставки в пределах нормативной численности, рассчитанной в соответствии с Рекомендациями № 74, на 12 месяцев со среднемесячной заработной платой 62 605,83 руб./мес./чел.

1.4. Расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями, предусмотрены в размере 1 438,01 тыс. руб., в том числе:

- *расходы на эксплуатационные работы и техническое обслуживание* (ТО приборов, проведение испытаний) учтены в размере 970,00 тыс. руб. по предложению ТСО, что не превышает фактических данных за 2022 год с учётом ИПЦ на 2023, 2024 годы согласно Прогнозу. Организацией представлены план-графики эксплуатационных работ подрядным способом на 2024-2028 годы, план-графики проведения работ по техническому обслуживанию и эксплуатации электрооборудования в 2024- 2028 годах. В обоснование фактических расходов за 2022 год организацией представлены: отчеты по проводкам по статье затрат «Эксплуатационные работы подрядным способом» в разрезе подразделений, договоры, акты выполненных работ/оказанных услуг, счета-фактуры;

- *автотранспортные услуги (спецтехника)*, заявленные организацией в составе расходов на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями, учтены в размере 468,01 тыс. руб. по предложению ТСО, что не превышает фактических данных за 2022 год с учётом ИПЦ на 2023, 2024 годы согласно Прогнозу. В обоснование фактических расходов за 2022 год организацией представлены: отчет по проводкам по статье затрат «Услуги наемного транспорта» по подразделению «Инженерные сети» (участки тепловых сетей №№ 1, 2, 3), договоры, акты выполненных работ/оказанных услуг.

1.5. Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями, заявленные ТСО в размере 2 893,69 тыс. руб., определены в размере 1 381,85 тыс. руб., в том числе:

1.5.1 Расходы на оплату услуг связи, заявленные ТСО в размере 423,81 тыс. руб., определены в размере 416,79 тыс. руб. исходя из фактических расходов за 2022 год с учетом ИПЦ на 2023, 2024 годы согласно Прогнозу. В обоснование фактических расходов за 2022 год организацией представлены: отчет по проводкам счета 26 по статье затрат «Услуги связи», распределение затрат корпоративного центра (общехозяйственных расходов) за 2022 год, договоры об оказании услуг связи, счета-фактуры и акты выполненных работ/оказанных услуг.

1.5.2 Расходы на оплату вневедомственной охраны предусмотрены в размере 307,34 тыс. руб. по предложению ТСО, что не превышает фактических расходов за 2022 год с учётом ИПЦ на 2023, 2024 годы согласно Прогнозу. Организацией представлены: договор на оказание услуг охраны от 08.12.2022 № 14-12/22, заключенный с ООО «Служба технической безопасности», договор об экстренном вызове охраны в случае срабатывания средств тревожной

сигнализации от 01.01.2023 № 45, заключенный с ФГКУ «УВО ВНГ России по Новосибирской области», договор по техническому обслуживанию средств охраны от 01.01.2023 № Ф045, заключенный с ФГУП «Охрана» Росгвардии, акты оказанных услуг за январь-март 2023 года. В обоснование фактических расходов за 2022 год организацией представлены: отчет по проводкам счета 26 по статье затрат «Охрана объектов», распределение затрат корпоративного центра (общехозяйственных расходов) за 2022 год, договоры, акты выполненных работ/оказанных услуг.

1.5.3 Расходы на оплату юридических и консультационных услуг, заявленные организацией в размере 12,07 тыс. руб., исключены в полном объеме, в связи с отсутствием достаточного экономического обоснования: расшифровка расходов и обосновывающие документы организацией не представлены.

1.5.4 Расходы на оказание аудиторских услуг, заявленные ТСО в размере 117,40 тыс. руб., определены в размере 25,04 тыс. руб. исходя из фактических расходов за 2022 год с учетом ИПЦ на 2023, 2024 годы согласно Прогнозу. В обоснование фактических расходов за 2022 год организацией представлены: отчет по проводкам счета 26 по статье затрат «Аудиторские услуги», распределение затрат корпоративного центра (общехозяйственных расходов) за 2022 год, договор об оказании аудиторских услуг, акт выполненных работ/оказанных услуг за 2022 год.

1.5.5 Расходы на оплату других работ и услуг, заявленные ТСО в размере 2 033,07 тыс. руб., определены в размере 632,68 тыс. руб. в том числе:

- *расходы на автотранспортные услуги (спецтехника)*, как указывалось выше, учтены в составе расходов на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями;

- *расходы на документы и лицензирование* предусмотрены в размере 17,63 тыс. руб. по предложению ТСО, что не превышает фактических расходов за 2022 год с учётом ИПЦ на 2023, 2024 годы согласно Прогнозу;

- *расходы на информационно-вычислительные услуги* предусмотрены в размере 324,00 тыс. руб. исходя из фактических расходов за 2022 год с учётом ИПЦ на 2023, 2024 годы согласно Прогнозу;

- *расходы на утилизацию отходов* предусмотрены в размере 49,70 тыс. руб. исходя из фактических расходов за 2022 год с учётом ИПЦ на 2023, 2024 годы согласно Прогнозу;

- *расходы на охрану труда (медосмотр, спецоценка условий труда)* предусмотрены в размере 179,17 тыс. руб. исходя из фактических расходов за 2022 год с учётом ИПЦ на 2023, 2024 годы согласно Прогнозу;

- *расходы на поверку приборов* предусмотрены в размере 62,18 тыс. руб. исходя из фактических расходов за 2022 год с учётом ИПЦ на 2023, 2024 годы согласно Прогнозу

В обоснование фактических расходов за 2022 год организацией представлены: договоры на оказание информационных услуг (специализированная метеорологическая информация), на информационно-вычислительное обслуживание (доступ к базам данных, хостинг сайта и т.д.), на утилизацию отходов, на охрану труда (медосмотр, спецоценка условий труда), на поверку приборов; первичная бухгалтерская документация (акты выполненных работ/оказанных услуг, счета-фактуры); отчеты по проводкам по соответствующим статьям затрат в разрезе подразделений по счетам 20.01, 26, 44.02; распределение затрат корпоративного центра (общехозяйственных расходов) за 2022 год.

1.6. Расходы на служебные командировки, заявленные организацией в размере 127,91 тыс. руб., предусмотрены в размере 120,82 тыс. руб. исходя из фактических расходов за 2022 год с учётом ИПЦ на 2023, 2024 годы согласно Прогнозу. В обоснование фактических расходов за 2022 год организацией представлены: отчет по проводкам счета 26 по статье затрат «Командировочные расходы», распределение затрат корпоративного центра (общехозяйственных расходов) за 2022 год по видам деятельности, приказы о направлении в командировку, авансовые отчеты, электронные проездные документы.

1.7. Расходы на обучение персонала, заявленные организацией в размере 254,35 тыс. руб., предусмотрены в размере 244,21 тыс. руб. исходя из фактических расходов за 2022 год с учётом ИПЦ на 2023, 2024 годы согласно Прогнозу. В обоснование фактических расходов за 2022 год

организацией представлены: отчеты по проводкам по статье затрат «Подготовка кадров» в разрезе подразделений по счетам 20.01, 26, распределение затрат корпоративного центра (общехозяйственных расходов) за 2022 год по видам деятельности, договоры на обучение, акты выполненных работ/оказанных услуг.

1.8. Прочие операционные расходы предусмотрены в размере 1 152,44 тыс. руб., в том числе:

- *расходы на содержание и обслуживание оргтехники*, заявленные ТСО в размере 117,40 тыс. руб., учтены в размере 90,87 тыс. руб. исходя из фактических расходов за 2022 год с учетом ИПЦ на 2023, 2024 годы согласно Прогнозу В обоснование фактических расходов за 2022 год организацией представлены: отчет по проводкам счета 26 по статье затрат «Содержание и обслуживание оргтехники» с распределением по видам деятельности, договоры на оказание услуг, акты выполненных работ/оказанных услуг;

- *расходы на пожарную безопасность и гражданскую оборону* предусмотрены в размере 14,99 тыс. руб. по предложению ТСО, что не превышает фактических расходов за 2022 год с учетом ИПЦ на 2023, 2024 годы согласно Прогнозу. Организацией представлены: договор на обслуживание профессиональной аварийно-спасательной службой опасного производственного объекта от 01.01.2023 № 16/23, заключенный с МКУ г. Новосибирска «Служба аварийно-спасательных работ и гражданской защиты», договор на ТО и ремонт пожарной сигнализации от 25.01.2023 № 421, заключенный с ООО «СпецТехнологии», акты оказанных услуг за январь-март 2023 года. В обоснование фактических расходов за 2022 год организацией представлены: отчеты по проводкам счетов 20.01, 26 по статье затрат «Пожарная и промышленная безопасность» в разрезе подразделений, распределение затрат корпоративного центра (общехозяйственных расходов) за 2022 год, договоры, акты выполненных работ/оказанных услуг;

- *услуги ТУ (АУП)*, заявленные ТСО в размере 1 287,93 тыс. руб., предусмотрены в размере 1 046,58 тыс. руб. исходя из фактических расходов транспортного участка (без расходов на лизинг) за 2022 год в части корпоративного центра (общехозяйственных расходов), отнесенных согласно учетной политике ТСО на передачу тепловой энергии, с учетом ИПЦ на 2023, 2024 годы согласно Прогнозу. Документы, подтверждающие фактические расходы транспортного участка за 2022 год, перечислены выше при описании услуг транспортного участка на ремонт;

- *расходы на метеоинформирование*, заявленные организацией в размере 21,25 тыс. руб., исключены в полном объеме, так как учтены в составе статьи затрат «Расходы на документы и лицензирование»;

- *прочие расходы* (покупка питьевой воды, кофе, чая и т.д., представительские расходы, услуги почты России, услуги по прошиванию документов, изготовление штампов), заявленные организацией в размере 96,21 тыс. руб., исключены в полном объеме в связи с отсутствием экономического обоснования размера расходов, а также отсутствием обоснования целесообразности данных расходов в регулируемой деятельности.

2. Неподконтрольные расходы

Неподконтрольные расходы по расчету организации составили 61 435,73 тыс. руб. Признаны обоснованными и предлагается принять неподконтрольные расходы, сформированные методом экономически обоснованных расходов с учетом требований пункта 39 Методических указаний № 760-э, в размере 35 361,36 тыс. руб. Из них:

2.1. Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей предусмотрены в размере 9 879,67 тыс. руб. по предложению ТСО, в том числе:

- *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* учтена в размере 17,67 тыс. руб. по предложению ТСО, что не превышает фактической величины за 2022 год (в пределах лимита) с учетом повышающего коэффициента 1,26, установленного постановлением Правительства Российской Федерации от 20.03.2023 № 437 «О применении в 2023 году ставок платы за негативное воздействие на окружающую среду». В обоснование фактических расходов за 2022 год организацией представлены: копия декларации о плате за негативное воздействие на окружающую

среду за 2022 год; анализ счета 20.01 и отчет по проводкам за 2022 год по статье затрат «Плата за негативное воздействие на окружающую среду» по подразделению «Инженерные сети» (участки тепловых сетей №№ 1, 2, 3)), отчет по проводкам счета 26 по данной статье затрат за 2022 год; распределение затрат корпоративного центра (общехозяйственных расходов) за 2022 год по видам деятельности;

- **налог на имущество** предусмотрен в размере 9 862,00 тыс. руб. по предложению ТСО, что не превышает фактических расходов за 2022 год. Организацией представлен расчет налога на имущество на 2024 год исходя из среднегодовой стоимости имущества и с применением ставки 2,2% в соответствии со статьей 380 Налогового кодекса РФ (часть вторая) с учетом распределения затрат по видам осуществляемой организацией деятельности в соответствии с учетной политикой ТСО. В обоснование фактических расходов за 2022 год организацией представлены: копия декларации по налогу на имущество за 2022 год, отчет по проводкам по счету 26 по статье затрат «Налог на имущество» за 2022 год и распределение затрат корпоративного центра (общехозяйственных расходов) за 2022 год по видам деятельности согласно учетной политике ТСО.

2.2. Отчисления на социальные нужды, заявленные организацией в размере 19 031,79 тыс. руб., определены в размере 16 388,81 тыс. руб. (30,2% от ФОТ) исходя из сформированного на 2024 год ФОТ, тарифов страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, в размере 30,0 % в соответствии со статьей 425 Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая) и страховых тарифов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в размере 0,2 % от ФОТ в соответствии с Федеральным законом от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» (с учетом изменений) (для 1 класса профессионального риска по виду деятельности «Производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными»).

2.3. Амортизация основных средств и нематериальных активов, заявленная организацией в размере 32 524,27 тыс. руб., предусмотрена в размере 9 092,88 тыс. руб. исходя из величины расходов на реализацию мероприятий Инвестиционной программы 2023-2025 на 2024 год в части объектов, относящихся к передаче тепловой энергии.

При формировании экономически обоснованного размера амортизации учтены особенности, предусмотренные пунктом 43 Основ ценообразования № 1075, а именно: амортизация по объектам основных средств, построенным за счет средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (выделяемых непосредственно регулируемой организацией или опосредованно через третьих лиц) учитывается для целей тарифного регулирования в случае, когда соответствующие амортизационные отчисления по указанным объектам являются источником финансирования капитальных вложений в соответствии с утвержденной инвестиционной программой регулируемой организации. Аналогичный подход применяется при учете результатов переоценки основных средств и нематериальных активов.

В обоснование организацией представлены: расчет амортизационных отчислений на восстановление основных производственных фондов на 2024 год, ведомости амортизации ОС за 2022 год и за март 2023 года, отчеты по проводкам по статье затрат «Амортизация» за 2022 год, оборотно-сальдовая ведомость по счету 08 за 2022 год (тепло), акты выполненных работ по реконструкции и модернизации ОС, инвентарные карточки ОС, Инвестиционная программа 2023-2025.

3. Расходы на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя предусмотрены в размере 166 882,32 тыс. руб. Из них:

3.1. Расходы на электрическую энергию на технологические цели, заявленные ТСО в размере 30 070,01 тыс. руб., определены в размере 24 193,36 тыс. руб. исходя из следующего:

- объема электрической энергии на технологические цели в размере 4 867,88 тыс.кВтч, рассчитанного исходя из планируемого на 2024 год объема отпуска тепловой энергии в тепловую

сеть и удельного расхода электрической энергии 7,62 кВтч/Гкал (на уровне фактического значения за 2022 год);

- цены на электрическую энергию в размере 4,97 руб./кВтч (без НДС). Цена на электрическую энергию является нерегулируемой, договором не устанавливается и определена в соответствии с подпунктом в) пункта 28 Основ ценообразования № 1075 исходя из фактической цены 2022 года с учетом индекса роста цены на электроэнергию на 2023, 2024 годы согласно Прогнозу (112,0%, 105,6% соответственно).

В обоснование расходов по данной статье организацией представлены: расчет потребности электроэнергии на технологические и хозяйственные нужды на 2024-2028 годы, договоры с АО «Новосибирскэнергосбыт» (№43915 от 09.10.2007 с дополнительными соглашениями к нему, №43770 от 27.06.2007 с дополнительными соглашениями к нему), договор на возмещение затрат на электроэнергию от 11.01.2021 № Э/02/2021, заключенный с МКУ «Управление жилищно-коммунального хозяйства» г. Бердска, договор б/н от 07.06.2022, заключенный с ИП Беляевым А.А., отчеты по проводкам счетов 20.01, 26 за 2022 год по субконто «Электроэнергия» в разрезе подразделений МУП «КБУ», распределение затрат корпоративного центра (общехозяйственных расходов) за 2022 год по видам деятельности, счета-фактуры с детализацией начислений за электрическую энергию (пообъектно) за 2022 год (помесячно), внутренние отчеты по потреблению электроэнергии собственными объектами ТСО (помесячно) за 2022 год.

3.2. Расходы на компенсацию потерь тепловой энергии в тепловых сетях, эксплуатируемых МУП «КБУ», в соответствии с пунктом 117 Методических указаний № 760-э определены в размере 140 488,33 тыс. руб. исходя утвержденного Приказом № 641-ТЭ объема технологических потерь тепловой энергии при передаче по тепловым сетям на 2024 год в размере 109 647,6 Гкал, и расчетной величины тарифов на тепловую энергию (мощность), отпускаемой от источников тепловой энергии, находящихся в зоне деятельности МУП «КБУ», планируемых департаментом к утверждению на 2024 год.

3.3. Расходы на холодную воду, заявленные ТСО в размере 15 713,06 тыс. руб., определены в размере 2 200,63 тыс. руб. исходя из следующего:

- объема воды в размере 101,98 тыс.м³, определенного исходя из норматива технологических потерь теплоносителя при передаче тепловой энергии, теплоносителя по тепловым сетям от котельных «Новая», «Вега», «Озёрная» на 2024 год;

- тарифов на водоснабжение, планируемых департаментом к утверждению на 2024 год для МУП «КБУ», учтенных в соответствии с пунктом 28 Основ ценообразования № 1075.

Организацией представлен расчет планового потребления энергоресурсов (вода) собственными подразделениями МУП «КБУ» на 2024 год. В обоснование фактических расходов за 2022 год организацией представлены: оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 2022 год с детализацией по видам деятельности, подразделениям и статьям затрат; внутренние отчеты по потреблению воды собственными объектами ТСО (помесячно) за 2022 год.

4. Расходы из прибыли, заявленные организацией в размере 1 620,84 тыс. руб., исключены в полном объеме, как экономически необоснованные, в связи с непредставлением обосновывающих документов.

5. Компенсация расходов, обусловленная наличием сверхнормативных потерь тепловой энергии в сетях (сложившихся по итогам 2022 года), определена в соответствии с пунктом 90 Основ ценообразования № 1075 в размере 92 544,60 тыс. руб. по предложению организации исходя из разницы между планируемым и фактическим объемом потерь за 2022 год и тарифов, установленных на 2022 год приказом департамента от 17.12.2021 № 562-ТЭ.

6. Величина корректировки необходимой валовой выручки, осуществляемой в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы (- Δ КИП) в части передачи тепловой энергии составит (-15 247,38 тыс. руб.). Величина корректировки рассчитана в соответствии с пунктами 53, 55 Методических указаний №760-э по результатам анализа исполнения в 2022 году Инвестиционной программы 2020-2022, с учетом фактического исполнения мероприятий, относящихся к передаче тепловой энергии. При этом общая величина

корректировки (- Δ КИП) по итогам 2022 года (производство и передача тепловой энергии (всего)) составит (-19 352,74 тыс. руб.).

На основании пункта 5.1.2 Методических указаний №760-э при установлении в 2023 году тарифов в сфере теплоснабжения на 2024 год не применяется пункт 53 Методических указаний №760-э в случае неисполнения инвестиционной программы в 2022 году с последующим учетом такой корректировки на 2025 год. Таким образом, корректировка (- Δ КИП) по итогам 2022 года в части передачи тепловой энергии в размере (-15 247,38 тыс. руб.) будет учтена при установлении тарифов на 2025 год.

IV. Формирование необходимой валовой выручки МУП «КБУ» в части расходов на осуществление деятельности по сбыту тепловой энергии на территориях города Бердска и поселка Мичуринский Мичуринского сельсовета Искитимского района Новосибирской области, на базовый 2024 год долгосрочного периода регулирования 2024-2028 годов

В представленных организацией расчётах выручка, необходимая для осуществления деятельности по сбыту тепловой энергии, на 2024 год составила **44 312,89 тыс. руб.**

По результатам экспертизы предлагается признать экономически обоснованной НВВ на базовый 2024 год в сумме **19 222,89 тыс. руб.**

В составе плановой выручки на базовый 2024 год в рамках долгосрочного периода 2024-2028 годов предусмотрены следующие расходы.

1. Операционные расходы.

Операционные расходы по расчету организации составили 31 075,86 тыс. руб. Признаны обоснованными и предлагается принять операционные расходы, сформированные методом экономически обоснованных расходов, в сумме 15 965,24 тыс. руб., в том числе:

1.1. Расходы на оплату труда (ФОТ) по предложению ТСО составили 17 322,54 тыс. руб. При этом, планируемая ТСО численность работников – 27,3 ставки.

В обоснование расходов по статье ТСО представлены: расчет нормативной численности, анализ счета 26 и отчет по проводкам счета 26 по статье затрат «Оплата труда общехозяйственная», распределение затрат корпоративного центра (общехозяйственных расходов) за 2022 год по видам деятельности; распределение численности и ФОТ по видам деятельности за 2022 год; формы статистической отчетности № П-4 «Сведения о численности и заработной плате работников» (помесячно); расчет за 2022 год по страховым взносам на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование (форма по КНД 1151111); коллективный договор МУП «КБУ» на 2023-2026 годы, зарегистрированный в отделе трудовых отношений администрации города Бердска 20.06.2023, регистрационный № 10-23; штатное расписание, утвержденное приказом директора МУП «КБУ» от 27.06.2022 № 175-лс.

В результате проведенной экспертизы расходы по статье *(расходы на оплату труда непромышленной группы (АУП))* сформированы в размере 10 786,93 тыс. руб. в соответствии с пунктом 42 Основ ценообразования № 1075. Размер среднемесячной заработной платы работников МУП «КБУ» на 2024 год предлагается принять в размере 52 877,11 руб./мес./чел. по предложению ТСО. Численность определена в размере 17,0 ставок (на 12 месяцев) исходя из нормативной величины, рассчитанной в соответствии с Рекомендациями № 74.

1.2. Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями *(расходы на информационно-вычислительные услуги)*, предусмотрены в размере 4 246,32 тыс. руб. по предложению ТСО, что не превышает фактических расходов за 2022 год с учётом ИПЦ на 2023, 2024 годы согласно Прогнозу. В обоснование фактических расходов за 2022 год организацией представлены: договоры на оказание услуг (право на использование программы «Система «Центр начислений», услуги по сопровождению лицензии и т.д.), первичная бухгалтерская документация (акты выполненных работ/оказанных услуг), отчет по проводкам счета 44.02 по статье затрат «Информационно-вычислительное обслуживание»; распределение затрат корпоративного центра (общехозяйственных расходов) за 2022 год.

1.3. Прочие операционные расходы, заявленные ТСО в размере 9 507,00 тыс. руб., предусмотрены в размере 931,99 тыс. руб., в том числе:

1.3.1 Иные расходы, заявленные ТСО в размере 1 048,61 тыс. руб., определены в размере 931,99 тыс. руб., в том числе:

- *почтовые расходы* учтены в размере 344,64 тыс. руб. по предложению ТСО, что не превышает фактических расходов за 2022 год с учётом ИПЦ на 2023, 2024 годы согласно Прогнозу. В обоснование фактических расходов за 2022 год организацией представлены: договоры на оказание услуг, первичная бухгалтерская документация (счета-фактуры, товарные накладные, акты выполненных работ/оказанных услуг), отчет по проводкам счетов 26, 44.02 по статье затрат «Почтовые расходы», распределение затрат корпоративного центра (общехозяйственных расходов) за 2022 год;

- *услуги ТУ (АУП)*, заявленные ТСО в размере 703,97 тыс. руб., предусмотрены в размере 587,35 тыс. руб. исходя из фактических расходов транспортного участка (без расходов на лизинг) за 2022 год по службе сбыта в части теплоснабжения, с учетом ИПЦ на 2023, 2024 годы согласно Прогнозу. Организацией представлены: план затрат транспортного участка на 2024 год, план работы транспортного участка на 2024 год (в машино-часах), график ТО и ТР на 2024 год, расчет потребности во вспомогательных материалах, материалах на ремонт, ГСМ, эксплуатационных услуг на 2024 год, расчет по транспортному налогу на 2024 год. В обоснование фактических расходов за 2022 год организацией представлены: анализ счета 23 по подразделению «Транспортный участок» с детализацией по статьям затрат, распределение затрат транспортного участка за 2022 год (согласно учетной политике ТСО), отчеты по проводкам транспортного участка по всем статьям затрат за 2022 год (материалы на ремонт, на охрану труда, вспомогательные материалы, ГСМ; оплата труда и отчисления на социальные нужды, амортизация, работы и услуги, налоги, страхование и т.д.), ведомость амортизации за 2022 год, расчет по транспортному налогу за 2022 год, договоры на поставку ГСМ, договор ОСАГО (обязательное страхование автогражданской ответственности) с актами, договоры к отчетам по проводкам по другим статьям затрат транспортного участка, первичная бухгалтерская документация (путевые листы, счета фактуры, акты выполненных работ/оказанных услуг) (частично).

1.3.2 Агентское вознаграждение, заявленное ТСО в размере 8 458,39 тыс. руб. (услуги по сбору и перечислению платежей за коммунальные услуги), исключено в полном объеме на основании пункта 31(1) Основ ценообразования № 1075, в соответствии с которым *«не допускается включение в состав экономически обоснованных расходов регулируемых организаций расходов потребителей коммунальных услуг на платежные услуги, оказываемые банками и иными организациями в соответствии с законодательством Российской Федерации, при внесении такими потребителями платы за коммунальные услуги»*.

2. Неподконтрольные расходы

Неподконтрольные расходы по расчету организации составили 13 237,03 тыс. руб. Признаны обоснованными и предлагается принять неподконтрольные расходы, сформированные методом экономически обоснованных расходов с учетом требований пункта 39 Методических указаний № 760-э, в размере 3 257,65 тыс. руб. Из них:

2.1. Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей (отчисления на социальные нужды), заявленные организацией в размере 5 231,41 тыс. руб., определены в размере 3 257,65 тыс. руб. (30,2% от ФОТ) исходя из сформированного на 2024 год ФОТ, тарифов страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, в размере 30,0 % в соответствии со статьей 425 Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая) и страховых тарифов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в размере 0,2 % от ФОТ в соответствии с Федеральным законом от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» (с учетом изменений) (для 1 класса профессионального риска по виду деятельности «Производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными»).

2.2. Расходы по сомнительным долгам, заявленные организацией в размере 8 005,62 тыс. руб., исключены в полном объеме в связи с недостаточным обоснованием.

По результатам проведенной экспертизы расчетная необходимая валовая выручка МУП «КБУ» на осуществление деятельности по производству, передаче, сбыту тепловой энергии потребителям на территориях города Бердска и поселка Мичуринский Мичуринского сельсовета Искитимского района Новосибирской области (без учета стоимости потерь тепловой энергии) на 2024 год составит **1 078 213,39 тыс. руб.**

V. Формирование долгосрочных параметров регулирования, НВВ и тарифов на тепловую энергию (мощность), поставляемую МУП «КБУ» потребителям на территориях города Бердска и поселка Мичуринский Мичуринского сельсовета Искитимского района Новосибирской области, на долгосрочный период регулирования 2025-2028 годов

Базовый уровень операционных расходов для формирования НВВ и тарифов на тепловую энергию (мощность) для МУП «КБУ» на 2024 год составит 203 694,22 тыс. руб., в том числе на тепловую энергию (мощность), отпускаемую от источников тепловой энергии, находящихся в зоне деятельности МУП «КБУ» – 101 552,58 тыс. руб.

Формирование долгосрочных параметров регулирования, НВВ и тарифов на тепловую энергию (мощность), поставляемую МУП «КБУ» потребителям на территориях города Бердска и поселка Мичуринский Мичуринского сельсовета Искитимского района Новосибирской области, на долгосрочный период 2024-2028 годов осуществлено в соответствии с требованиями Основ ценообразования № 1075 и Методическими указаниями № 760-э, методом индексации установленных тарифов. Планируемые значения параметров расчёта тарифов на 2025-2028 годы определены следующим образом:

1. Индексы потребительских цен определены в соответствии с Прогнозом.
2. Индекс эффективности операционных расходов на 2025-2028 годы учтен в размере 1 %.
3. Коэффициент эластичности операционных расходов учтен по количеству активов на 2025-2028 годы в размере 0,75 в соответствии с Методическими указаниями № 760-э.
4. Размер активов на 2025-2028 годы предусмотрен на уровне базового 2024 года в размере установленной тепловой мощности источников и количества условных единиц, относящихся к активам по передаче тепловой энергии.
5. Баланс тепловой энергии принят на уровне базового 2024 года.
6. Величина операционных расходов на 2025-2028 годы сформирована исходя из базового уровня операционных расходов 2024 года с применением ИПЦ, индекса эффективности операционных расходов, коэффициента эластичности операционных расходов по количеству активов, индекса изменения количества активов на соответствующие годы.
7. Неподконтрольные расходы на 2025-2028 годы:
 - в части налогов, сборов и других обязательных платежей, расходов по сомнительным долгам, амортизации - определены на уровне расходов базового 2024 года;
 - в части расходов на отчисления на социальные нужды сформированы исходя из планируемого ФОТ и процента отчислений 30,2% (на уровне базового 2024 года).
8. Расходы на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя на 2025-2028 годы сформированы на уровне расходов базового периода с учетом индексации согласно Прогнозу.
9. Расходы из прибыли определены на уровне расходов базового 2024 года.
10. Распределение НВВ по полугодиям произведено пропорционально полезному отпуску тепловой энергии (I полугодие – 60 %, II полугодие – 40 %).

Таким образом, необходимая валовая выручка МУП «КБУ» на осуществление деятельности по производству, передаче, сбыту тепловой энергии потребителям на территориях города Бердска и поселка Мичуринский Мичуринского сельсовета Искитимского района Новосибирской области (без учета стоимости потерь тепловой энергии) на долгосрочный период 2025-2028 годов составит:

- в 2025 году - 1 060 161,63 тыс. руб.;
- в 2026 году - 1 098 297,10 тыс. руб.;
- в 2027 году - 1 137 114,94 тыс. руб.;
- в 2028 году - 1 177 369,32 тыс. руб.

VI. Долгосрочные параметры регулирования и тарифы на тепловую энергию

По результатам проведенной экспертизы и на основании расчёта департамент предлагает установить:

1. Долгосрочные параметры регулирования на долгосрочный период регулирования 2024-2028 годов для формирования тарифов на тепловую энергию (мощность), поставляемую МУП «КБУ» потребителям на территориях города Бердска и поселка Мичуринский Мичуринского сельсовета Искитимского района Новосибирской области, с использованием метода индексации установленных тарифов, в следующих размерах:

Год	Базовый уровень операционных расходов	Индекс эффективности операционных расходов	Показатели энергосбережения энергетической эффективности <*>	Реализация программы в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности <***>
	тыс.руб.	%		%
2024	203 694,22	-	а) 153,21 кгут/Гкал	а) 0,1 б) 0,04
			б) 172,32 Гкал/м ²	
			в) 2,3 Гкал/м ²	
			г) 109647,6 Гкал	
2025	-	1,0	а) 153,21 кгут/Гкал	а) 0,1 б) 0,04
			б) 172,32 Гкал/м ²	
			в) 2,3 Гкал/м ²	
			г) 109647,6 Гкал	
2026	-	1,0	а) 153,21 кгут/Гкал	а) 0,1 б) 0,04
			б) 172,32 Гкал/м ²	
			в) 2,3 Гкал/м ²	
			г) 109647,6 Гкал	
2027	-	1,0	а) 153,21 кгут/Гкал	а) 0,1 б) 0,04
			б) 172,32 Гкал/м ²	
			в) 2,3 Гкал/м ²	
			г) 109647,6 Гкал	
2028	-	1,0	а) 153,21 кгут/Гкал	а) 0,1 б) 0,04
			б) 172,32 Гкал/м ²	
			в) 2,3 Гкал/м ²	
			г) 109647,6 Гкал	

<*> К показателям энергетической эффективности объектов теплоснабжения в соответствии с пунктом 6 Правил определения плановых и расчета фактических значений показателей надежности и энергетической эффективности объектов теплоснабжения, а также определения достижения организацией, осуществляющей регулируемые виды деятельности в сфере теплоснабжения, указанных плановых значений, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 16.05.2014 № 452, относятся:

а) удельный расход топлива на производство единицы тепловой энергии, отпускаемой с коллекторов источников тепловой энергии, работающих на природном газе (кгут/Гкал) (не устанавливается в том случае, если теплоснабжающая организация не производит тепловую энергию);

б) удельный расход топлива на производство единицы тепловой энергии, отпускаемой с

коллекторов источников тепловой энергии, работающих на угле (кгут/Гкал) (не устанавливается в том случае, если теплоснабжающая организация не производит тепловую энергию);

в) отношение величины технологических потерь тепловой энергии, теплоносителя к материальной характеристике тепловой сети (Гкал/м²);

г) величина технологических потерь при передаче тепловой энергии, теплоносителя по тепловым сетям (Гкал).

<*> К целевым показателям энергосбережения и повышения энергетической эффективности, достижение которых должно обеспечиваться теплоснабжающими организациями в результате реализации программ в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности относятся:

а) снижение фактического процента потерь тепловой энергии при её передаче по тепловым сетям по отношению к предыдущему году;

б) снижение фактического удельного расхода условного топлива на отпуск тепловой энергии с коллекторов источников тепловой энергии по отношению к предыдущему году.

2. Долгосрочные параметры регулирования на долгосрочный период регулирования 2024-2028 годов для формирования тарифов на тепловую энергию (мощность), поставляемую МУП «КБУ» теплоснабжающим, теплосетевым организациям, приобретающим тепловую энергию с целью компенсации потерь тепловой энергии, на территории города Бердска Новосибирской области, с использованием метода индексации установленных тарифов, в следующих размерах:

Год	Базовый уровень операционных расходов	Индекс эффективности операционных расходов	Показатели энергосбережения энергетической эффективности <*>	Реализация программы в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности <*>
	тыс.руб.	%		%
2024	101 552,58	-	а) 153,21 кгут/Гкал	0,04
			б) 172,32 кгут/Гкал	
2025	-	1,0	а) 153,21 кгут/Гкал	0,04
			б) 172,32 кгут/Гкал	
2026	-	1,0	а) 153,21 кгут/Гкал	0,04
			б) 172,32 кгут/Гкал	
2027	-	1,0	а) 153,21 кгут/Гкал	0,04
			б) 172,32 кгут/Гкал	
2028	-	1,0	а) 153,21 кгут/Гкал	0,04
			б) 172,32 кгут/Гкал	

<*> К показателям энергетической эффективности объектов теплоснабжения в соответствии с пунктом 6 Правил определения плановых и расчета фактических значений показателей надежности и энергетической эффективности объектов теплоснабжения, а также определения достижения организацией, осуществляющей регулируемые виды деятельности в сфере теплоснабжения, указанных плановых значений, утверждённых постановлением Правительства Российской Федерации от 16.05.2014 № 452, относятся:

а) удельный расход топлива на производство единицы тепловой энергии, отпускаемой с коллекторов источников тепловой энергии, работающих на природном газе (кгут/Гкал) (не устанавливается в том случае, если теплоснабжающая организация не производит тепловую энергию);

б) удельный расход топлива на производство единицы тепловой энергии, отпускаемой с коллекторов источников тепловой энергии, работающих на угле (кгут/Гкал) (не устанавливается в том случае, если теплоснабжающая организация не производит тепловую энергию).

<*> К целевым показателям энергосбережения и повышения энергетической эффективности, достижение которых должно обеспечиваться теплоснабжающими организациями в результате реализации программ в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности

относится снижению фактического удельного расхода условного топлива на отпуск тепловой энергии с коллекторов источников тепловой энергии по отношению к предыдущему году.

3. Тарифы на тепловую энергию (мощность), поставляемую МУП «КБУ» потребителям на территориях города Бердска и поселка Мичуринский Мичуринского сельсовета Искитимского района Новосибирской области, на долгосрочный период регулирования 2024-2028 годов, в следующих размерах:

следующих размерах:					
№ п/п	Наименование регулируемой организации	Вид тарифа	Год	Вода	
				с 1 января по 30 июня	с 1 июля по 31 декабря
1.	Муниципальное унитарное предприятие «Комбинат бытовых услуг» (ОГРН 1045404732933, ИНН 5445118581)	Для потребителей, в случае отсутствия дифференциации тарифов по схеме подключения (без НДС)			
		однотарифный, руб./Гкал	2024	1962,92	2149,39
			2025	2003,40	2003,40
			2026	2003,40	2183,55
			2027	2148,81	2148,81
			2028	2148,81	2338,99
		Население (тарифы указываются с учетом НДС)<*>			
		однотарифный, руб./Гкал	2024	2355,50	2579,27
			2025	2404,08	2404,08
			2026	2404,08	2620,26
			2027	2578,57	2578,57
			2028	2578,57	2806,79

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

4. Тарифы на тепловую энергию (мощность), поставляемую МУП «КБУ» теплоснабжающим, теплосетевым организациям, приобретающим тепловую энергию с целью компенсации потерь тепловой энергии, на территории города Бердска Новосибирской области, на долгосрочный период регулирования 2024-2028 годов, в следующих размерах:

№ п/п	Наименование регулируемой организации	Вид тарифа	Год	Вода	
				с 1 января по 30 июня	с 1 июля по 31 декабря
1.	Муниципальное унитарное предприятие «Комбинат бытовых услуг» (ОГРН 1045404732933, ИНН 5445118581)	однотарифный, руб./Гкал	2024	1234,55 (без НДС)	1351,35 (без НДС)
			2025	1351,35 (без НДС)	1455,39 (без НДС)
			2026	1445,62 (без НДС)	1445,62 (без НДС)
			2027	1445,62 (без НДС)	1579,44 (без НДС)
			2028	1554,70 (без НДС)	1554,70 (без НДС)

Плановые показатели МУП «КБУ» на долгосрочный период регулирования 2024-2028 годов отражены в Приложениях № 1, 2 к докладу.

Консультант отдела регулирования
тепло - и газоснабжения

Е. Н. Легостаева

Е.Н. Легостаева

du

№ п/п	Наименование расходов	Ед.изм.	2024 (базовый)						Проект ДТ сбыт и РСД	Проект ДТ передача	Проект ДТ производство	Проект ДТ ИТОГО	Проект ДТ сбыт и РСД	
			Предложение ТСО ИТОГО	Предложение ТСО производство	Предложение ТСО передача	Предложение ТСО сбыт и РСД	Проект ДТ ИТОГО	Проект ДТ производство						Проект ДТ передача
	Водоснабжение, водоотведение (с 1 июля)	%												
Долгосрочные параметры регулирования (не меняются в течение долгосрочного периода регулирования)														
4	Базовый уровень операционных расходов	тыс.руб.										203 694,22	101 552,58	
5	Индекс эффективности операционных расходов (ИР)													
6	Нормативный уровень прибыли	%												
7	Показатели энергосбережения энергетической эффективности, в том числе:													
7.1	удельный расход топлива на производство единицы тепловой энергии	кг/Гкал	205,5 (уголь) 159,7 (газ)									172,32 (уголь) 153,21 (газ)	172,32 (уголь) 153,21 (газ)	
7.2	величина технологических потерь при передаче тепловой энергии по тепловым сетям	Гкал	140 520,0			140 520,0						109 647,6	109 647,6	
7.3	отношение величины технологических потерь тепловой энергии, теплоснабителя к материальной характеристике	Гкал/м2										2,3		2,3
Планируемые значения параметров расчета тарифов (определяются перед началом каждого года долгосрочного периода регулирования)														
8	Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ)	%	106,0									107,2	107,2	
9	Индекс изменения количества активов по производству (передаче) тепловой энергии (ИКА)													
	- установленная тепловая мощность источника тепловой энергии	Гкал/ч	243,8	243,8								243,8	243,8	
	- количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности		2 625,835			2 625,835						2 598,66	2 598,66	
10	Коэффициент эластичности затрат по росту активов (Кэл)													
11	Коэффициент индексации													
Расчёт необходимой валовой выручки														
№ п/п	Наименование расходов	Ед.изм.	Предложение ТСО ИТОГО	Предложение ТСО производство	Предложение ТСО передача	Предложение ТСО сбыт и РСД	Проект ДТ ИТОГО	Проект ДТ производство	Проект ДТ передача	Проект ДТ сбыт и РСД				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11				
Операционные расходы														
1	Расходы на приобретение сырья и материалов, в том числе:	тыс.руб.	21 148,39	8 435,91	12 712,48	0,00	13 566,39	6 626,23	6 940,16	0,00				
1.1	Реагенты, фильтрующие и ионообменные материалы для водоподготовки	тыс.руб.	756,00	756,00			686,21	686,21						
1.2	На текущий и капитальный ремонт (хозяйственный способ)	тыс.руб.	15 209,29	4 292,21	10 917,08		10 416,75	3 937,00	6 479,75					
1.3	Прочие расходы	тыс.руб.	5 183,10	3 387,70	1 795,40		2 463,43	2 003,02	460,41					
1.3.1	материалы на охрану труда (спецодежда, СИЗ)	тыс.руб.	1 804,92	934,82	870,10		1 533,94	1 073,53	460,41					
1.3.2	вспомогательные материалы	тыс.руб.	2 902,61	1 977,31	925,30		453,92	453,92	0,00					
1.3.3	инвентарь, инструменты	тыс.руб.	426,36	426,36			426,36	426,36						
1.3.4	содержание зданий (хоз.нужды)	тыс.руб.	23,80	23,80			23,80	23,80						
1.3.5	канп. товары	тыс.руб.	25,41	25,41			25,41	25,41						
2	Расходы на ремонт основных средств, выполняемый подрядным способом	тыс.руб.	71 973,41	30 461,17	41 512,24		40 946,39	20 315,03	20 631,36					
2.1	Расходы на ремонт подрядными организациями		49 327,50	26 150,83	23 176,67		18 834,40	16 141,27	2 693,13					

№ п/п	Наименование расходов	Ед.изм.	2024 (базовый)							
			Предложение ТСО ИТОГО	Предложение ТСО производство	Предложение ТСО передача	Предложение ТСО сбыт и РСД	Проект ДТ ИТОГО	Проект ДТ производство	Проект ДТ передача	Проект ДТ сбыт и РСД
2.2	Расходы на ремонт собственными подразделениями		22 645,91	4 310,34	18 335,57		22 111,99	4 173,76	17 938,23	
2.2.1	услуги ТУ (транспортного участка)		20 933,35	4 121,16	16 812,19		20 536,01	4 121,16	16 414,85	
2.2.2	услуги РСУ (ремонтно-строительного участка)		1 712,56	189,18	1 523,38		1 575,98	52,60	1 523,38	
3	Расходы на оплату труда всего	тыс.руб.	161 074,34	80 732,58	63 019,22	17 322,54	129 157,22	64 102,72	54 267,57	10 786,93
	численность		270,40	134,20	108,90	27,30	225,15	111,25	96,90	17,00
	средняя заработная плата	руб./мес.	49 640,76	50 132,00	48 224,07	52 877,11	47 804,14	48 017,02	46 669,74	52 877,11
	в том числе:									
3.1	Оплата труда основных производственных рабочих	тыс.руб.	43 351,78	28 397,33	14 954,45		43 351,78	28 397,33	14 954,45	
3.1.1.	среднемесячная оплата труда	руб./мес.	41 958,75	43 823,04	38 822,56		41 958,75	43 823,04	38 822,56	
3.1.2	численность	чел.	86,10	54,0	32,1		86,10	54,0	32,1	
3.2	Оплата труда ремонтного персонала	тыс.руб.	40 832,76	18 916,43	21 916,33		40 832,76	18 916,43	21 916,33	
3.2.1.	среднемесячная оплата труда	руб./мес.	45 982,84	46 363,80	45 659,02		45 982,84	46 363,80	45 659,02	
3.2.2	численность	чел.	74,00	34,0	40,0		74,00	34,0	40,0	
3.3	Оплата труда непромышленной группы (цехового персонала)	тыс.руб.	24 249,15	13 576,87	10 672,28		15 962,23	7 167,48	8 794,75	
3.3.1	среднемесячная оплата труда	руб./мес.	56 288,65	57 431,77	54 898,56		56 007,84	57 431,77	54 898,56	
3.3.2	численность	чел.	35,90	19,70	16,20		23,75	10,40	13,35	
3.4	Оплата труда непромышленной группы (АУП)	тыс.руб.	52 640,65	19 841,95	15 476,16	17 322,54	29 010,44	9 621,47	8 602,04	10 786,93
3.4.1	среднемесячная оплата труда	руб./мес.	58 961,30	62 396,07	62 605,83	52 877,11	58 536,00	62 396,07	62 605,83	52 877,11
3.4.2	численность	чел.	74,40	26,50	20,60	27,30	41,30	12,9	11,5	17,0
4	Расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями	тыс.руб.	3 022,50	2 052,50	970,0		4 749,50	3 311,49	1 438,01	
4.1	эксплуатационные работы и техническое обслуживание (обслуживание АСУТП, АИСКУЗ, ТО приборов, проведение испытаний)		3 022,50	2 052,50	970,0		3 022,50	2 052,50	970,00	
4.2	автотранспортные услуги (спецтехника)						468,01		468,01	
4.3	услуги по размещению отходов (зола)						1 258,99	1 258,99		
5	Расходы на оплату иных работ и услуг выполняемых по договорам с организациями, включая:	тыс.руб.	11 850,00	4 709,99	2 893,69	4 246,32	9 828,70	4 200,53	1 381,85	4 246,32
5.1	расходы на оплату услуг связи	тыс.руб.	963,21	539,40	423,81		947,25	530,46	416,79	
5.2	расходы на оплату вневедомственной охраны	тыс.руб.	2 836,15	2 528,81	307,34		2 836,15	2 528,81	307,34	
5.3	расходы на оплату юридических, информационных, аудиторских и консультационных услуг	тыс.руб.	294,26	164,79	129,47		56,90	31,86	25,04	
	юридические и консультационные услуги	тыс.руб.	27,44	15,37	12,07		0,00	0,00	0,00	
	аудиторские услуги	тыс.руб.	266,82	149,42	117,40		56,90	31,86	25,04	
5.4	расходы на оплату других работ и услуг	тыс.руб.	7 756,38	1 476,99	2 033,07	4 246,32	5 988,39	1 109,39	632,68	4 246,32
	автотранспортные услуги	тыс.руб.	468,01		468,01					
	документы и лицензирование	тыс.руб.	40,06	22,43	17,63		40,06	22,43	17,63	
	информационно-вычислительные услуги	тыс.руб.	4 995,10	419,32	329,46	4 246,32	4 982,68	412,36	324,00	4 246,32
	утилизация отходов	тыс.руб.	147,28	62,75	84,53		105,23	55,53	49,70	
	охрана труда	тыс.руб.	1 590,53	633,80	956,73		526,17	346,99	179,17	
	поверка приборов	тыс.руб.	515,40	338,69	176,71		334,25	272,08	62,18	
6	Расходы на служебные командировки	тыс.руб.	290,71	162,80	127,91		273,85	153,03	120,82	
7	Расходы на обучение персонала	тыс.руб.	514,04	259,69	254,35		503,90	259,69	244,21	
8	Прочие операционные расходы, в том числе:	тыс.руб.	13 347,82	2 303,04	1 537,78	9 507,00	4 668,29	2 583,86	1 152,44	931,99
8.1	иные расходы	тыс.руб.	4 889,43	2 303,04	1 537,78	1 048,61	4 668,29	2 583,86	1 152,44	931,99
	проведение анализов	тыс.руб.	270,60	270,60			0,00	0,0		
	содержание и обслуживание оргтехники	тыс.руб.	266,82	149,42	117,40		205,97	115,10	90,87	
	почтовые расходы	тыс.руб.	344,64			344,64	344,64			344,64

№ п/п	Наименование расходов	Ед.изм.	2024 (базовый)							Проект ДТ сбыт и РСД	Проект ДТ передача	Проект ДТ производство	Проект ДТ ИТОГО	Предложение ТСО сбыт и РСД	Предложение ТСО передача	Предложение ТСО производство	Предложение ТСО ИТОГО
			Предложение ТСО сбыт и РСД	Предложение ТСО передача	Предложение ТСО производство	Предложение ТСО ИТОГО	Предложение ТСО сбыт и РСД	Предложение ТСО передача	Предложение ТСО производство								
	пожарная безопасность и гражданская оборона	тыс.руб.	58,12	43,13	14,99	58,12	43,13	14,99	43,13		14,99						
	профобработка		51,20	51,20		0,00											
	услуги ТУ (АУП)		3 631,09	1 639,19	1 287,93	703,97			596,59		1 046,58						587,35
	услуги ТУ (вывоз золы)		0,00						1 829,05								
	метеоинформирование		48,29	27,04	21,25	0,00			0,00		0,00						
	прочие	тыс.руб.	218,67	122,46	96,21	8 458,39			0,00		0,00						0,00
8.2	Агентское вознаграждение	тыс.руб.	8 458,39														
9	ИТОГО операционные расходы	тыс.руб.	283 221,21	129 117,68	123 027,67	31 075,86	203 694,22	101 552,58	86 176,41								15 965,24
Неподконтрольные расходы																	
10	Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемыми виды деятельности	тыс.руб.															
11	Арендная плата	тыс.руб.															
12	Лицензионный платёж	тыс.руб.															
13	Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе:	тыс.руб.	22 755,72	12 876,05	9 879,67	0,00			12 680,52		9 879,67						0,00
13.1	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	тыс.руб.	281,08	263,41	17,67				109,23		17,67						
13.2	расходы на страхование	тыс.руб.	61,00	61,00		19,65			19,65								
13.3	налог на имущество	тыс.руб.	22 413,64	12 551,64	9 862,00	22 413,64			12 551,64		9 862,00						
14	Отчисления на социальные нужды	тыс.руб.	48 644,45	24 381,25	19 031,79	5 231,41			19 359,02		16 388,81						3 257,65
	процент отчислений на социальные нужды	%	30,20%	30,20%	30,20%	30,20%			30,20%		30,20%						30,20%
15	Расходы по сомнительным долгам	тыс.руб.	8 005,62			8 005,62											0,00
16	Амортизация основных средств и нематериальных активов	тыс.руб.	46 494,68	13 970,41	32 524,27				0,00		9 092,88						
17	Налог на прибыль	тыс.руб.															
18	Итого неподконтрольные расходы	тыс.руб.	125 900,47	51 227,71	61 435,73	13 237,03	70 658,55	32 039,54	35 361,36								3 257,65
Расходы на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя																	
19	Расходы на топливо (по видам топлива)	тыс.руб.	432 196,11	432 196,11					367 787,76								
19.1	Газ природный	тыс.руб.	364 825,74	364 825,74					329 419,94								
19.1.1	объём топлива	тыс. м3	62 277,85	62 277,85					55 200,39								
19.1.2	цена топлива с учётом транспортировки и ПССУ	руб/тыс м3	5 858,03	5 858,03					5 967,71								
19.2	Уголь	тыс.руб.	67 370,37	67 370,37					38 367,82								
19.2.1	объём топлива	тыс.т	20 797,74	20 797,74					13 154,66								
19.2.2	цена топлива с учётом транспортировки	руб/т	3 239,31	3 239,31					2 916,67								
20	Расходы на электрическую энергию	тыс.руб.	125 184,47	95 114,46	30 070,01				61 135,47								
20.1	расход электроэнергии на технологические цели	тыс. кВт*ч	24 331,30	18 486,8	5 844,5				17 168,78								
20.2	цена на электроэнергию	руб/кВт*ч	5,14	5,14	5,15				4,97								
21	Расходы на приобретаемую тепловую энергию	тыс.руб.	268 109,43	268 109,43					262 255,72								
21.1	Поставщик ООО "ТЭК-1"	тыс.руб.	265 311,82	265 311,82					260 267,83								
21.1.1	объём покупки тепловой энергии	Гкал	182 146,00	182 146,00					176 286,6								
21.1.2	тариф на тепловую энергию	руб/Гкал	1 456,59	1 456,59					1 476,39								
21.2	Поставщик ИП Годубев	тыс.руб.	2 797,61	2 797,61					1 987,90								
21.2.1	объём покупки тепловой энергии	Гкал	1 728,00	1 728,00					1 212,6								
21.2.2	тариф на тепловую энергию	руб/Гкал	1 618,99	1 618,99					1 639,42								
22	Расходы на компенсацию потерь тепловой энергии в тепловых сетях																
22.1	объём покупки тепловой энергии								140 488,33								
22.2	тариф на тепловую энергию								109 647,6								
									1 281,27								

№ п/п	Наименование расходов	Ед.изм.	2024 (базовый)							Проект ДТ сбыт и РСД
			Предложение ТСО ИТОГО	Предложение ТСО производство	Предложение ТСО передача	Предложение ТСО сбыт и РСД	Проект ДТ ИТОГО	Проект ДТ производство	Проект ДТ передача	
23	Расходы на холодную воду	тыс.руб.	17 464,20	1 751,14	15 713,06		3 377,25	1 176,62	2 200,63	
23.1	расход воды на технологические цели	тыс. м³	815,55	81,77	733,78		156,50	54,52	101,98	
23.2	тариф на воду	руб./м³	21,41	21,42	21,41		21,58	21,58	21,58	
23.2.1	1 полугодие	руб./м³						20,79	20,79	
23.2.2	2 полугодие	руб./м³						22,76	22,76	
24	Расходы на водоотведение	тыс.руб.	3 119,88	3 119,88			1 928,51	1 928,51		
24.1	объемы стоков	тыс. м³	90,09	90,09			55,26	55,26		
24.2	тариф на водоотведение	руб./м³	34,63	34,63			34,90	34,90		
24.2.1	1 полугодие	руб./м³					33,62	33,62		
24.2.2	2 полугодие	руб./м³					36,81	36,81		
25	Расходы на теплоноситель	тыс.руб.								
26	ИТОГО расходы на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя	тыс.руб.	846 074,09	800 291,02	45 783,07	0,00	720 678,08	694 284,09	166 882,32	0,00
27	Прибыль (расходы из прибыли)	тыс.руб.	4 886,22	3 265,38	1 620,84		0,00	0,0	0,0	
28	Предпринимательская прибыль									
29	Компенсация расходов, обусловленная наличием сверхнормативных потерь тепловой энергии в сетях, определяемая в соответствии с п. 90 Основ ценообразования №1075	тыс.руб.	92 544,60		92 544,60		92 544,60		92 544,60	
30	Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы	тыс.руб.					0,00			
31	Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов						-9 362,06	-9 362,06		
32	ИТОГО необходимая валовая выручка (расходы всего)	тыс.руб.	1 352 626,59	983 901,79	324 411,91	44 312,89	1 078 213,39	818 514,14	380 964,69	19 222,89
	1 полугодие	тыс.руб.	656 184,59				623 245,64	473 201,67		
	2 полугодие	тыс.руб.	603 897,39				454 967,75	345 312,48		
33	Полезный отпуск тепловой энергии	Гкал	557 150,05				529 182,41	638 829,97	529 182,41	529 182,41
	1 полугодие	Гкал	334 290,03				317 509,44	383 297,98		
	2 полугодие	Гкал	222 860,02				211 672,96	255 531,99		
34	Тарифы на тепловую энергию (без НДС)	руб/Гкал	2 427,76				2 037,51	1 281,27	719,91	36,33
	1 полугодие	руб/Гкал	1 962,92				1 962,92	1 234,55		
	2 полугодие	руб/Гкал	2 709,76				2 149,39	1 351,35		
	рост тарифа	%					109,50	109,46		
35	Тарифы на тепловую энергию (с НДС)	руб/Гкал								
	1 полугодие	руб/Гкал					2 355,50			
	2 полугодие	руб/Гкал					2 579,27			
	рост тарифа	%					109,50			
36	Тарифы на потери (без НДС)	руб/Гкал								
	1 полугодие	руб/Гкал					1 234,55			
	2 полугодие	руб/Гкал					1 351,35			
	рост тарифа	%					109,46			

№ п/п	Наименование расходов	Ед.изм.	2025					2026					2027					2028				
			Проект ДТ ИТОГО	Проект ДТ производство	Проект ДТ передача	Проект ДТ сбыт и РСД	Проект ДТ ИТОГО	Проект ДТ производство	Проект ДТ передача	Проект ДТ сбыт и РСД	Проект ДТ ИТОГО	Проект ДТ производство	Проект ДТ передача	Проект ДТ сбыт и РСД	Проект ДТ ИТОГО	Проект ДТ производство	Проект ДТ передача	Проект ДТ сбыт и РСД	Проект ДТ ИТОГО	Проект ДТ производство	Проект ДТ передача	Проект ДТ сбыт и РСД
8	Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ)	%	104,2	104,2			104,0	104,0			104,0	104,0			104,0	104,0			104,0	104,0		
9	Индекс изменения количества активов по производству (передаче) тепловой энергии (ИКА)	Гкал/ч	243,8	243,8			243,8	243,8			243,8	243,8			243,8	243,8			243,8	243,8		
	- установленная тепловая мощность источника тепловой энергии		2 598,7				2 598,7				2 598,7				2 598,7				2 598,7			
	- количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности		0,75	0,75	0,75	0,75	0,75	0,75	0,75	0,75	0,75	0,75	0,75	0,75	0,75	0,75	0,75	0,75	0,75	0,75	0,75	0,75
10	Коэффициент эластичности затрат по росту активов (Кэл)		1,0316	1,0316			1,0296	1,0296			1,0296	1,0296			1,0296	1,0296			1,0296	1,0296		
11	Коэффициент индексации		1,0316	1,0316			1,0296	1,0296			1,0296	1,0296			1,0296	1,0296			1,0296	1,0296		
Расчет необходимой валовой выручки																						
№ п/п	Наименование расходов	Ед. изм.	2025					2026					2027					2028				
			Проект ДТ ИТОГО	Проект ДТ производство	Проект ДТ передача	Проект ДТ сбыт и РСД	Проект ДТ ИТОГО	Проект ДТ производство	Проект ДТ передача	Проект ДТ сбыт и РСД	Проект ДТ ИТОГО	Проект ДТ производство	Проект ДТ передача	Проект ДТ сбыт и РСД	Проект ДТ ИТОГО	Проект ДТ производство	Проект ДТ передача	Проект ДТ сбыт и РСД	Проект ДТ ИТОГО	Проект ДТ производство	Проект ДТ передача	Проект ДТ сбыт и РСД
1	2	3	12	13			14	15			16	17			18	19						
Операционные расходы																						
1	Расходы на приобретение сырья и материалов, в том числе: Реагенты, флуоресцирующие и нонобесные материалы для водоподготовки	тыс.руб.	13 994,81	6 835,49	7 159,33	0,00	14 409,06	7 037,82	7 371,24	0,00	14 835,57	7 246,14	7 589,43	0,00	15 274,70	7 460,62	7 814,08	0,00				
1.1	Реагенты, флуоресцирующие и нонобесные материалы для водоподготовки	тыс.руб.	707,88	707,88			728,83	728,83			750,41	750,41			772,62	772,62	0,00					
1.2	На токовую и капитальный ремонт (хозяйственный способ)	тыс.руб.	10 745,71	4 061,33	6 684,38		11 063,78	4 181,55	6 882,24		11 391,27	4 303,32	7 083,95		11 728,45	4 432,76	7 295,70					
1.3	Прочие расходы	тыс.руб.	2 541,22	2 066,28	474,95		2 616,44	2 127,44	489,01		2 693,89	2 190,41	503,48		2 773,63	2 255,25	518,38					
1.3.1	материалы на оплату труда (спец. одежда, СИЗ)	тыс.руб.	1 582,38	1 107,43	474,95		1 629,22	1 140,21	489,01		1 677,44	1 173,96	503,48		1 727,10	1 208,71	518,38					
1.3.2	вспомогательные материалы	тыс.руб.	468,25	468,25	0,00		482,12	482,12	0,00		496,39	496,39	0,00		511,08	511,08	0,00					
1.3.3	инвентарь, инструменты	тыс.руб.	439,82	439,82			452,84	452,84			466,25	466,25			480,05	480,05						
1.3.4	содержание зданий (хоз. нужды)	тыс.руб.	24,55	24,55			25,28	25,28			26,03	26,03			26,80	26,80						
1.3.5	канц. товары	тыс.руб.	26,21	26,21			26,99	26,99			27,79	27,79			28,61	28,61						
2	Расходы на ремонт основных средств, выполняемый подрядным способом	тыс.руб.	42 239,47	20 956,58	21 282,90		43 489,76	21 576,89	21 912,87		44 777,06	22 215,57	22 561,49		46 102,46	22 873,15	23 229,31					
2.1	Расходы на ремонт подразными организациями	тыс.руб.	19 429,19	16 651,01	2 778,18		20 004,29	17 143,88	2 860,41		20 596,42	17 651,34	2 945,08		21 206,08	18 173,82	3 032,26					
2.2	Расходы на ремонт собственными подразделениями	тыс.руб.	22 810,28	4 305,56	18 504,72		23 485,47	4 433,01	19 052,46		24 180,64	4 564,23	19 616,41		24 896,39	4 699,33	20 197,06					
2.2.1	услуга ТУ (трансформатор участка)	тыс.руб.	21 184,54	4 251,31	16 933,23		21 811,60	4 377,14	17 434,46		22 457,22	4 506,71	17 950,52		23 121,96	4 640,11	18 481,85					
2.2.2	услуга РСУ (ремонтно-строительного участка)	тыс.руб.	1 625,75	54,26	1 571,49		1 673,87	55,86	1 618,00		1 723,41	57,52	1 665,90		1 774,43	59,22	1 715,21					
3	Расходы на оплату труда всего	тыс.руб.	133 236,00	66 127,08	55 981,34	11 127,58	137 179,79	68 084,48	57 638,39	11 456,96	141 240,31	70 099,74	59 344,48	11 796,08	145 421,02	72 174,70	61 101,08	12 145,25				
	численность	руб./мес.	225,15	111,25	96,90	17,00	225,15	111,25	96,90	17,00	225,15	111,25	96,90	17,00	225,15	111,25	97	17				
	средняя заработная плата	руб./мес.	49 313,79	49 533,40	48 143,57	54 546,97	50 773,48	50 999,58	49 568,62	56 161,56	52 276,38	52 509,17	51 035,85	57 823,94	53 823,76	54 063,44	52 546,51	59 535,53				
3.1	Оплата труда основных производственных рабочих	тыс.руб.	44 720,83	29 204,12	15 526,71		46 044,57	30 161,22	15 883,34		47 407,48	31 054,00	16 353,49		48 810,75	31 973,19	16 837,55					
3.1.1	среднемесячная оплата труда	руб./мес.	43 283,81	45 206,97	40 048,58		44 565,01	46 545,10	41 234,01		45 884,13	47 922,83	42 454,54		47 242,30	49 341,35	43 711,20					
3.1.2	численность	чел.	86,10	54,0	32,1		86,10	54,0	32,1		86,10	54,0	32,1		86,10	54,0	32,1					
3.2	Оплата труда ремонтного персонала	тыс.руб.	42 122,26	19 513,81	22 608,45		43 369,08	20 091,42	23 277,66		44 652,80	20 686,13	23 966,68		45 974,53	21 298,44	24 676,09					
3.2.1	среднемесячная оплата труда	руб./мес.	47 434,98	47 827,97	47 100,93		48 839,05	49 243,68	48 495,12		50 284,69	50 701,29	49 930,58		51 773,11	52 202,05	51 408,52					
3.2.2	численность	чел.	74,00	34,0	40,0		74,00	34,0	40,0		74,00	34,0	40,0		74,00	34,0	40,0					
3.3	Оплата труда вспомогательной группы (цехового персонала)	тыс.руб.	16 466,32	7 393,83	9 072,49		16 953,72	7 612,69	9 341,03		17 455,55	7 838,03	9 617,53		17 972,24	8 070,03	9 902,21					
3.3.1	среднемесячная оплата труда	руб./мес.	57 776,57	59 245,46	56 632,26		59 486,75	60 999,13	58 308,57		61 247,56	62 804,70	60 034,50		63 060,49	64 663,72	61 811,53					
3.3.2	численность	чел.	23,75	10,4	13,4		23,75	10,4	13,4		23,75	10,4	13,4		23,75	10,4	13,4					
3.4	Оплата труда вспомогательной группы (АУП)	тыс.руб.	29 926,59	9 925,32	8 873,69		30 812,42	10 219,11	9 136,35		31 724,47	10 521,60	9 406,79		32 663,51	10 833,03	9 685,23					
3.4.1	среднемесячная оплата труда	руб./мес.	60 344,57	64 366,54	64 582,92		62 171,96	66 271,79	66 494,57		64 012,24	68 233,43	68 462,81		65 907,01	70 253,14	70 489,31					
3.4.2	численность	чел.	41,30	12,9	11,5		41,30	12,9	11,5		41,30	12,9	11,5		41,30	12,9	11,5					
4	Расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями	тыс.руб.	4 899,49	3 416,07	1 483,42		5 044,52	3 517,18	1 527,33		5 193,83	3 621,29	1 571,54		5 347,57	3 728,48	1 619,09					
4.1	эксплуатационные работы и техническое обслуживание (обслуживание АСУТП, АИСКУЗ, ТО приборов, проведение испытаний)		3 117,95	2 117,32	1 000,63		3 210,24	2 179,99	1 030,25		3 305,27	2 244,52	1 060,75		3 403,10	2 310,96	1 092,14					
4.2	автоматизированные услуги (сигналинга)		482,79		482,79		497,08	0,00	497,08		511,79	0,00	511,79		526,94	0,00	526,94					
4.3	услуги по размещению отходов (холо)		1 298,75	1 298,75	0,00		1 337,19	1 337,19	0,00		1 376,77	1 376,77	0,00		1 417,53	1 417,53	0,00					
5	Расходы на оплату иных работ и услуг выполняемых по договорам с организациями, включая:	тыс.руб.	10 139,09	4 333,18	1 425,49	4 380,42	10 439,20	4 461,44	1 467,68	4 510,08	10 748,20	4 593,50	1 511,13	4 643,58	11 066,35	4 729,47	1 555,86	4 781,03				
5.1	расходы на оплату услуг связи	тыс.руб.	977,17	547,21	429,95		1 006,09	563,41	442,68		1 035,87	580,09	455,78		1 066,53	597,26	469,27					

№ п/п	Наименование расходов	Ед. изм.	2025			2026			2027			2028		
			Проект ДТ ИТОГО	Проект ДТ производство	Проект ДТ передача	Проект ДТ ИТОГО	Проект ДТ производство	Проект ДТ передача	Проект ДТ ИТОГО	Проект ДТ производство	Проект ДТ передача	Проект ДТ ИТОГО	Проект ДТ производство	Проект ДТ передача
5.2	расходы на оплату инвестиционной охраны	тыс.руб.	2 925,72	2 608,67	317,05	3 012,32	2 685,89	326,43	3 101,48	2 765,39	336,09	3 193,29	2 847,24	346,04
5.3	расхода на оплату юридических, информационных, аудиторских и консультационных услуг	тыс.руб.	58,70	32,87	25,83	60,44	33,84	26,59	62,22	34,85	27,38	64,07	35,88	28,19
	кредитные и консультационные услуги	тыс.руб.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	аудиторские услуги	тыс.руб.	58,70	32,87	25,83	60,44	33,84	26,59	62,22	34,85	27,38	64,07	35,88	28,19
5.4	расхода на оплату других работ и услуг	тыс.руб.	6 177,51	1 144,42	652,66	4 380,42	6 360,36	671,98	6 548,63	1 213,18	691,87	4 643,58	6 742,47	712,55
	автотранспортные услуги	тыс.руб.	41,33	23,14	18,19	42,55	23,82	18,73	43,81	24,53	19,28	45,10	25,25	19,85
	документы и индентификация	тыс.руб.	5 140,04	425,39	334,23	4 380,42	4 377,98	344,13	5 448,83	450,94	354,31	4 643,58	4 642,29	364,80
	информационно-вычислительные услуги	тыс.руб.	108,55	57,28	51,27	111,77	58,98	52,79	118,48	60,72	54,35	118,48	62,52	55,96
	утилизация отходов	тыс.руб.	542,78	357,95	184,83	558,85	368,55	190,30	575,39	379,45	195,94	592,42	390,69	201,74
	охрана труда	тыс.руб.	344,81	280,67	64,14	355,02	288,98	66,04	365,52	297,53	67,99	376,34	306,34	70,00
6	Расходы на служебные командировки	тыс.руб.	282,49	157,86	124,63	290,86	162,54	128,32	299,47	167,35	132,12	308,33	172,30	136,03
7	Расходы на обучение персонала	тыс.руб.	519,81	267,89	251,92	535,20	275,82	259,37	551,04	283,98	267,05	567,35	292,39	274,96
8	Прочие операционные расходы, в том числе:	тыс.руб.	4 815,71	2 665,46	1 188,83	4 952,26	2 744,36	1 224,02	5 105,02	2 825,59	1 260,25	5 256,13	2 909,23	1 297,56
8.1	иные расходы	тыс.руб.	4 815,71	2 665,46	1 188,83	4 952,26	2 744,36	1 224,02	5 105,02	2 825,59	1 260,25	5 256,13	2 909,23	1 297,56
	проведение анализов	тыс.руб.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	содержание и обслуживание оргтехники	тыс.руб.	212,47	118,73	93,74	218,76	122,25	96,51	225,24	125,87	99,37	231,90	129,59	102,31
	платежные расходы	тыс.руб.	355,52	366,05	355,52	366,05	366,05	366,05	376,88	376,88	376,88	388,04	388,04	388,04
	пожарная безопасность и гражданская оборона	тыс.руб.	59,96	44,49	15,46	61,73	45,81	15,92	63,56	47,16	16,39	65,44	48,56	16,88
	профобработка	тыс.руб.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	услуги ТУ (АУП)	тыс.руб.	2 300,95	615,43	1 079,63	605,90	2 369,06	633,64	1 111,59	2 439,19	652,40	2 511,39	671,71	1 178,37
	услуги ТУ (вывоз мусора)	тыс.руб.	1 886,81	1 886,81	0,00	1 942,66	1 942,66	0,00	2 000,16	2 000,16	0,00	2 059,37	2 059,37	0,00
	метеопрогнозирование	тыс.руб.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.2	Агентское вознаграждение	тыс.руб.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	ИТОГО операционные расходы	тыс.руб.	210 126,88	104 759,61	88 897,86	216 346,64	107 860,49	91 529,23	222 750,50	111 053,16	94 238,50	229 343,91	114 340,33	97 027,96
Неполноценные расходы														
10	Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями,	тыс.руб.												
11	Арендная плата	тыс.руб.												
12	Лизинговый платеж	тыс.руб.												
13	Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе:	тыс.руб.	22 560,19	12 680,52	9 879,67	0,00	22 560,19	12 680,52	9 879,67	12 680,52	9 879,67	22 560,19	12 680,52	9 879,67
13.1	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	тыс.руб.	126,90	109,23	17,67	126,90	109,23	17,67	126,90	109,23	17,67	126,90	109,23	17,67
13.2	расходы на страхование	тыс.руб.	19,65	19,65	19,65	19,65	19,65	19,65	19,65	19,65	19,65	19,65	19,65	19,65
13.3	налог на имущество	тыс.руб.	22 413,64	12 551,64	9 862,00	22 413,64	12 551,64	9 862,00	22 413,64	12 551,64	9 862,00	22 413,64	12 551,64	9 862,00
14	Отчисления на социальные нужды	тыс.руб.	40 237,27	19 970,38	16 906,36	40 237,27	19 970,38	16 906,36	40 237,27	19 970,38	16 906,36	40 237,27	19 970,38	16 906,36
	процент отчислений на социальные нужды	%	30,20%	30,20%	30,20%	30,20%	30,20%	30,20%	30,20%	30,20%	30,20%	30,20%	30,20%	30,20%
15	Расходы по сомнительным долгам	тыс.руб.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Амортизация основных средств и нематериальных активов	тыс.руб.	9 092,88	0,00	9 092,88	9 092,88	0,00	9 092,88	9 092,88	0,00	9 092,88	9 092,88	0,00	9 092,88
17	Налог на прибыль	тыс.руб.												
18	Итого неполноценные расходы	тыс.руб.	71 890,34	32 650,90	35 878,92	73 081,37	33 242,02	36 379,35	74 307,64	33 850,64	36 894,59	75 570,22	34 477,28	37 425,08
Расходы на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоснабжения														
19	Расходы на топливо (по видам топлива)	тыс.руб.	395 905,86	395 905,86		411 503,60	411 503,60		427 717,14	427 717,14		444 570,84	444 570,84	
19.1	Газ природный	тыс.руб.	356 156,80	356 156,80		370 403,08	370 403,08		385 219,20	385 219,20		400 627,97	400 627,97	
19.1.1	объем топлива	тыс. м3	55 200,39	55 200,39		55 200,39	55 200,39		55 200,39	55 200,39		55 200,39	55 200,39	
19.1.2	цена топлива с учётом транспортировки и НДС	руб/тыс.м3	6 452,07	6 452,07		6 710,15	6 710,15		6 978,56	6 978,56		7 257,70	7 257,70	
19.2	Уголь	тыс.руб.	39 749,06	39 749,06		41 100,53	41 100,53		42 497,94	42 497,94		43 942,87	43 942,87	
19.2.1	объем топлива	тыс.т	13 154,66	13 154,66		13 154,66	13 154,66		13 154,66	13 154,66		13 154,66	13 154,66	
19.2.2	цена топлива с учётом транспортировки	руб/т	3 021,67	3 021,67		3 124,41	3 124,41		3 230,64	3 230,64		3 340,48	3 340,48	
20	Расходы на электрическую энергию	тыс.руб.	89 509,95	64 131,11	25 378,84	92 195,25	66 055,04	26 140,20	94 961,11	68 036,70	26 924,41	97 809,94	70 077,80	27 732,14
20.1	расход электроэнергии на технологические цели	тыс. кВт·ч	17 168,78	12 300,90	4 867,88	17 168,78	12 300,90	4 867,88	17 168,78	12 300,90	4 867,88	17 168,78	12 300,90	4 867,88
20.2	цена на электроэнергию	руб/кВт·ч	5,21	5,21	5,21	5,37	5,37	5,37	5,53	5,53	5,53	5,70	5,70	5,70
21	Расходы на приобретение тепловой энергии	тыс.руб.	282 932,96	282 932,96		297 070,65	297 070,65		308 954,17	308 954,17		321 311,99	321 311,99	
21.1	Поставщик ООО "ГТК-1"	тыс.руб.	280 791,12	280 791,12		294 821,77	294 821,77		306 615,35	306 615,35		318 879,61	318 879,61	
21.1.1	объем покупки тепловой энергии	Гкал	176 286,6	176 286,6		176 286,6	176 286,6		176 286,6	176 286,6		176 286,6	176 286,6	
21.1.2	тариф на тепловую энергию	руб/Гкал	1 592,81	1 592,81		1 672,40	1 672,40		1 739,30	1 739,30		1 808,87	1 808,87	
21.2	Поставщик ИП Голубев	тыс.руб.	2 141,84	2 141,84		2 248,87	2 248,87		2 338,82	2 338,82		2 432,38	2 432,38	
21.2.1	объем покупки тепловой энергии	Гкал	1 212,6	1 212,6		1 212,6	1 212,6		1 212,6	1 212,6		1 212,6	1 212,6	
21.2.2	тариф на тепловую энергию	руб/Гкал	1 766,38	1 766,38		1 854,65	1 854,65		1 928,83	1 928,83		2 005,99	2 005,99	
22	Расходы на компенсацию потерь тепловой энергии в тепловых сетях	тыс.руб.			152 735,32			158 508,71			164 377,92			170 469,06

№ п/п	Наименование расходов	Ед.изм.	2025			2026			2027			2028		
			Проект ДТ ИТОГО	Проект ДТ производство	Проект ДТ передача	Проект ДТ сбыт и РСД	Проект ДТ ИТОГО	Проект ДТ производство	Проект ДТ передача	Проект ДТ сбыт и РСД	Проект ДТ ИТОГО	Проект ДТ производство	Проект ДТ передача	Проект ДТ сбыт и РСД
22.1	объем покупки тепловой энергии				1 09 647,6				1 09 647,6				1 09 647,6	
22.2	тариф на тепловую энергию				1 392,97				1 499,15				1 554,70	
23	Расходы на холодную воду	тыс.руб.	7 715,17	7 406,83	308,34		8 099,60	7 775,89	323,70		8 424,38	8 412,22	350,19	
23.1	расход воды на технологические цели	тыс.м³	331,41	318,16	13,24		331,41	318,16	13,24		331,41	318,16	13,24	
23.2	тариф на воду	руб./м³	23,28	23,28	23,28		24,44	24,44	25,42		26,44	26,44	26,44	
23.2.1	1 полугодие	руб./м³	22,76	22,76	22,76		24,06	24,06	25,02		26,02	26,02	26,02	
23.2.2	2 полугодие	руб./м³	24,06	24,06	24,06		25,02	25,02	25,02		27,06	27,06	27,06	
24	Расходы на водоотведение	тыс.руб.	2 080,47	2 080,47			0,00	0,00			0,00	0,00		
24.1	объем стоков	тыс.м³	55,26	55,26			0,00	0,00			0,00	0,00		
24.2	тариф на водоотведение	руб./м³	37,65	37,65			39,53	39,53	41,11		42,76	42,76		
24.2.1	1 полугодие	руб./м³	36,81	36,81			38,91	38,91	40,46		42,08	42,08		
24.2.2	2 полугодие	руб./м³	38,91	38,91			40,46	40,46	42,08		43,77	43,77		
25	Расходы на теплоноситель	тыс.руб.												
26	ИТОГО расходы на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя	тыс.руб.	778 144,41	752 457,23	178 422,50	0,00	808 869,09	782 405,19	184 972,62	0,00	840 056,79	844 372,85	198 551,40	0,00
27	Прибыль (расходы из прибыли)	тыс.руб.	0,0	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0	
28	Предпринимательская прибыль													
29	Компенсация расходов, обусловленная наличием сверхнормативных потерь тепловой энергии в сетях, определенная в соответствии с п. 90 Основ ценообразования №1075	тыс.руб.												
30	Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы	тыс.руб.												
31	Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов													
32	ИТОГО необходимая валовая выручка (расходы всего)	тыс.руб.	1 060 161,63	889 867,73	303 199,27	19 829,95	1 098 297,10	923 507,70	312 881,20	20 416,92	1 137 114,94	957 699,50	333 004,43	21 643,49
	1 полугодие	тыс.руб.	636 098,42	517 969,72			636 098,42	554 103,23			682 267,47	595 913,37		
	2 полугодие	тыс.руб.	424 063,21	371 898,01			462 198,68	369 404,47			454 847,47	397 277,09		
33	Планируемый отпуск тепловой энергии	Гкал	529 182,41	638 829,97	529 182,41	529 182,41	529 182,41	638 829,97	529 182,41	529 182,41	529 182,41	638 829,97	529 182,41	529 182,41
	1 полугодие	Гкал	317 509,44	383 297,98			317 509,44	383 297,98			317 509,44	383 297,98		
	2 полугодие	Гкал	211 672,96	255 531,99			211 672,96	255 531,99			211 672,96	255 531,99		
34	Тарифы на тепловую энергию (без НДС)	руб/Гкал	2 003,40	1 392,96	572,96	37,47	2 075,46	1 445,62	591,25	38,58	2 148,81	1 499,15	629,28	40,90
	1 полугодие	руб/Гкал	2 003,40	1 351,35			2 003,40	1 445,62			2 148,81	1 454,70		
	2 полугодие	руб/Гкал	2 003,40	1 455,39			2 183,55	1 445,62			2 148,81	1 554,70		
	рост тарифа	%	100,00	107,70			108,99	100,00			100,00	100,00		
35	Тарифы на тепловую энергию (с НДС)	руб/Гкал												
	1 полугодие	руб/Гкал	2 404,08				2 404,08				2 578,57			
	2 полугодие	руб/Гкал	2 404,08				2 620,26				2 806,79			
	рост тарифа	%	100,00				108,99				108,85			
36	Тарифы на потери (без НДС)	руб/Гкал												
	1 полугодие	руб/Гкал	1 351,35				1 445,62				1 554,70			
	2 полугодие	руб/Гкал	1 455,39				1 445,62				1 554,70			
	рост тарифа	%	107,70				100,00				109,26			