

**Комитет государственного регулирования цен и тарифов
Чукотского автономного округа**

Заключение

**по результатам экспертизы долгосрочных тарифов в сфере
теплоснабжения, МП го Анадырь «Городское коммунальное хозяйство»
на 2024-2028 годы**

Экспертиза расчетов тарифов на тепловую энергию МП городского округа Анадырь «Городское коммунальное хозяйство» на 2024-2028 годы (дело от 12 мая 2023 года № 55) проведена советником отдела регулирования тарифов и контроля ценообразования в энергетической отрасли Комитета государственного регулирования цен и тарифов Чукотского автономного округа Омельчук А.В. (приказ о назначении уполномоченного по делу № 55-д от 12.05.2023 года).

Анализ представленных материалов выполнен Комитетом государственного регулирования цен и тарифов Чукотского автономного округа (далее – Комитет) в соответствии с нормативными правовыми актами в Российской Федерации:

Федеральным законом от 27 июля 2010 года № 190-ФЗ «О теплоснабжении»;

Налоговым кодексом;

Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Минфина Российской Федерации;

Постановлением Правительства Российской Федерации от 22 октября 2012 года № 1075 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения»;

приказом Федеральной службы по тарифам от 13 июня 2013 г. № 760-э «Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения»;

приказом Федеральной службы по тарифам от 7 июня 2013 года № 163 «Об утверждении Регламента открытия дел об установлении регулируемых цен (тарифов) и отмене регулирования тарифов в сфере теплоснабжения.

с учетом фактических показателей работы регулируемой организации за 2020-2022 годы и плановых показателей на 2023 год.

В соответствии с п.52 Основ ценообразования в сфере теплоснабжения, утвержденных постановлением Правительства РФ от 22.10.2012 г. № 1075 орган регулирования ежегодно в течение долгосрочного периода регулирования осуществляет корректировку долгосрочного тарифа, ранее установленного на год, следующий за текущим годом, в соответствии с методическими указаниями с учетом отклонения значений параметров регулирования деятельности регулируемой организации за истекший период регулирования от значений таких параметров, учтенных при расчете долгосрочных тарифов, за исключением долгосрочных параметров регулирования.

МП городского округа Анадырь «Городское коммунальное хозяйство» (далее – регулируемая организация) направлены:

1) заявление об установлении тарифов в сфере теплоснабжения с 2024 г. по 2028 г. (исх. № 06-01/1264 от 28.04.2023 г., зарегистрировано Комитетом 28.04.2023 г. . вх. № 691/11 (17:15));

2) заявление о выборе метода регулирования (исх. № 06-01/1263 от 28.04.2023г., зарегистрировано Комитетом 28.04.2023 г.. вх. № 690/11 (17:15));

2) расчет необходимой валовой выручки и тарифов на тепловую энергию (мощность) на 2024-2028 годы;

3) документы и материалы к заявлению об установлении цен (тарифов).

Проведя анализ представленных документов и материалов регулируемой организации установлено, что представленные предложения не в полной мере соответствуют пункту 16 Правил, а именно не представлены документы в соответствии с подпунктами д) (частично), з), и). Комитетом направлен запрос от 10.05.2023 № 466/11-03. Ответ на запрос регулируемая организация в адрес Комитета не направила.

В соответствии с Федеральным законом от 23 ноября 2009 года № 261 ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», а также постановлением Комитета от 8 апреля 2022 года № 6-м/1 «О требованиях к программам в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности организаций, осуществляющих регулируемую деятельность в сферах электроэнергетики и теплоснабжения», регулируемой организации были направлены письма о необходимости утверждения программы энергосбережения (далее – Программа). В случае соответствия установленным требованиям, реализация Программы может производиться за счет тарифных источников, в том числе на долгосрочный период.

Регулируемая организация направила в адрес Комитета проект Программы (исх. № 10-02/2374 от 15.07.2022г.). По результатам рассмотрения представленного проекта, были выявлены несоответствия установленным требованиям (исх № 934/11-03 от 03.08.2022 г., исх.№ 192/11-03 от 02.03.2023г.), проект программы энергосбережения и повышения энергетической эффективности направлен на доработку. По состоянию на текущую дату доработанный проект в адрес Комитета не поступил.

В соответствии с пунктом 10 Основы ценообразования в сфере теплоснабжения утвержденных постановлением Правительства РФ от 22 октября 2012 года № 1075 (далее – Основы) регулируемые организации ведут отдельный учет объема тепловой энергии, теплоносителя, доходов и расходов, связанных с осуществлением следующих регулируемых видов деятельности в сфере теплоснабжения.

В соответствии с пунктом 11 Основ отдельный учет объема тепловой энергии, теплоносителя, доходов и расходов осуществляется регулируемой организацией с дифференциацией в том числе по системам теплоснабжения,

субъектам Российской Федерации, а также по иным критериям в соответствии с единой системой классификации и отдельного учета затрат относительно видов деятельности теплоснабжающих организаций, теплосетевых организаций, установленной федеральным органом исполнительной власти в области государственного регулирования тарифов. Затраты на содержание, ремонт и эксплуатацию бесхозяйных тепловых сетей учитываются регулируемой организацией отдельно от расходов, связанных с содержанием, ремонтом и эксплуатацией тепловых сетей, которыми регулируемая организация владеет на праве собственности или на ином законном основании.

Регулируемой организацией не представлены данные отдельного учета по регулируемым видам деятельности, из этого следует, что организация не ведет отдельный учет.

В заявлении об установлении тарифов в сфере теплоснабжения на 2024-2028 годы организация предлагает установить следующие тарифы:

- с 01.01.2024 по 31.12.2024 – 6 552,20 руб/Гкал (без НДС);
- с 01.01.2025 по 31.12.2025 – 6 343,93 руб/Гкал (без НДС);
- с 01.01.2026 по 31.12.2026 – 6 384,41 руб/Гкал (без НДС);
- с 01.01.2027 по 31.12.2027 – 6 979,68 руб/Гкал (без НДС);
- с 01.01.2028 по 31.12.2028 – 6 918,37 руб/Гкал (без НДС)

В соответствии с пунктом 27 Стандартов раскрытия информации теплоснабжающими организациями, теплосетевыми организациями и органами регулирования, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 5 июля 2013 года № 570 (далее – Стандарты) информация о предложении регулируемой организации об установлении цен (тарифов) в сфере теплоснабжения на очередной расчетный период регулирования содержит копию инвестиционной программы, утвержденной в установленном законодательством Российской Федерации порядке (проекта инвестиционной программы), а также сведения:

- а) о предлагаемом методе регулирования;
- б) о расчетной величине цен (тарифов);
- в) о сроке действия цен (тарифов);
- г) о долгосрочных параметрах регулирования (в случае если их установление предусмотрено выбранным методом регулирования);
- д) о необходимой валовой выручке на соответствующий период, в том числе с разбивкой по годам;
- е) о годовом объеме полезного отпуска тепловой энергии (теплоносителя);
- ж) о размере экономически обоснованных расходов, не учтенных при регулировании тарифов в предыдущий период регулирования (при их наличии), определенном в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В соответствии с пунктом 33, информация, указанная в пункте 27 Стандартов, раскрывается в течение 10 календарных дней с момента подачи регулируемой организацией заявления об установлении цен (тарифов) в сфере теплоснабжения в орган исполнительной власти субъекта Российской Федерации в области государственного регулирования цен (тарифов).

В соответствии с подпунктом «а» пункта 3 Стандартов информация, подлежащая раскрытию, размещается организациями напрямую в федеральной государственной информационной системе «Единая информационно-аналитическая система «Федеральный орган регулирования - региональные органы регулирования - субъекты регулирования» (далее - ЕИАС) с использованием единых форматов для информационного взаимодействия (шаблонов по видам деятельности), утвержденных приказом Федеральной антимонопольной службы от 13 сентября 2018 г. № 1288/18 «Об утверждении форм размещения информации в сфере теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения, в области обращения с твердыми коммунальными отходами, подлежащей раскрытию в федеральной государственной информационной системе «Единая информационно-аналитическая система «Федеральный орган регулирования - региональные органы регулирования - субъекты регулирования» (далее – приказ № 1288/18).

В соответствии с п. 11 Стандартов регулируемые организации не позднее дня, следующего за днем размещения информации в ЕИАС, уведомляют орган регулирования тарифов о размещении соответствующей информации в ЕИАС.

Регулируемая организация в адрес Комитета направлено уведомление от 10.05.2023 г. № 06-01/1339 с приложением квитанции о размещении предложения регулируемой организации об установлении тарифов в сфере теплоснабжения.

Форма представления предложений и расчет тарифов соответствуют нормативным и методическим документам по вопросам регулирования тарифов в сфере теплоснабжения.

Достоверность данных, приведенных в предложениях организации об установлении тарифов, подтверждается бухгалтерской, налоговой и статистической отчетностью.

По итогам рассмотрения поступивших документов и материалов Комитетом государственного регулирования цен и тарифов Чукотского автономного округа направлено извещение № 55 от 12.05.2023 г. (исх. № 508/11-03 от 12.05.2023 г.) «Об открытии дела об установлении тарифов на тепловую энергию (мощность), поставляемую МП городского округа Анадырь «Городское коммунальное хозяйство» потребителям, на 2024-2028 годы».

В соответствии с постановлением Комитета от 16 мая 2023 года № 8-м/1, регулирование тарифов в сфере теплоснабжения будет осуществляться методом индексации установленных тарифов.

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

При проведении экспертизы во внимание принимались все обосновывающие материалы и расчеты, представленные регулируемой организацией, исходя из того, что информация, содержащаяся в документах, является достоверной.

Ответственность за полноту и достоверность исходной информации несут уполномоченные лица регулируемой организации. Достоверность представленных материалов подтверждается личной подписью директора С.Б. Спицина, расчет тарифа произведен начальником планово-экономического отдела Г.С. Абеевой. Следует отметить, что в соответствии с частью 2 ст. 19.7.1 Кодекса об административных правонарушениях за предоставление заведомо недостоверных сведений регулируемая организация несет административную ответственность.

В процессе сравнительного анализа фактических показателей 2020-2022 годов, указанных в расчетных материалах регулируемой организации, представленных на установление тарифов на долгосрочный период регулирования 2024-2028 годов, с соответствующими показателями бухгалтерской отчетности расхождений не выявлено.

Оценка финансового состояния организации, осуществляющей регулируемую деятельность

Регулируемой организацией представлен бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах за 2022 год. В соответствии с отчетом за 2022 год организация понесла убыток в размере 21 154 тыс. рублей (прибыль в 2021 году 82 437 тыс. рублей, прибыль в 2020 году –135 217 тыс. рублей).

Необходимая валовая выручка с учетом субсидии на компенсацию разницы между экономически обоснованными и установленными тарифами для населения составила:

Наименование	2020 год		2021 год		2022 год	
	план	факт	план	факт	план	факт
1	2	3	4	5	6	7
МП городского округа Анадырь «Городское коммунальное хозяйство»	795 346,38	1 031 529,89	823 884,73	1 005 722,41	865 329,44	893 334,88

тыс. рублей

Анализ основных технико-экономических показателей за 2 предшествующих года, текущий год и расчетный период регулирования

Результаты анализа технико-экономических показателей за 2 предшествующих года, текущий год и расчетный период регулирования всего по организации:

№ п/п	Показатель	2021		2022		Утверждено Комитетом	План на 2024- 2028
		утверждено	факт	утверждено	факт		
Гкал							

						на 2023 год	годы
1	2	3	4	5	6	7	8
3	Покупная т/энергия	190 038	209 734	192 486	190 309	197 872	198 167
4	Отпуск т/эн в сеть	190 038	209 734	192 486	190 309	197 872	198 167
5	Потери т/эн в сетях	19 552	23 949	19 807	9 397	19 383	19 383
	то же в % к отпуску в сеть	10	11	10	5	10	10
6	Полезный отпуск т/энергии	170 486	185 785	172 679	180 912	178 489	178 784
6.1	в т.ч. подразделениям предприятия	25 913	25 247	23 935	22 357	25 699	22 608
6.2	Продано потребителям (реализация)	144 573	160 538	148 744	158 555	152 790	156 176
	в том числе населению:						
	городскому	75 253	86 832	79 041	90 459	81 537	87 561
	сельскому	2 150	2 725	2 421	3 091	2 559	3 054
	в т.ч. бюджетным	47 398	49 904	48 065	46 254	48 142	46 000
	в т.ч. прочим	19 772	21 077	21 216	18 750	20 552	19 562

Анализ экономической обоснованности расходов по статьям расходов

Экономическая экспертиза выполнена на основании положений нормативных правовых актов в области государственного регулирования тарифов в сфере теплоснабжения с учетом представленных регулируемой организацией обоснований к расчетам тарифов.

При расчете тарифов на электрическую энергию экспертами учитывались основные параметры прогноза социально-экономического развития РФ на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов, одобренного Правительством РФ 22.09.2023 г.

%

№ п/п	Показатели	2024 год	2025 год	2026 год
1	Индекс потребительских цен (ИПЦ), в среднем за год	107,2	104,2	104,0
2	Добыча угля (уголь энергетический каменный)	105,7	102,9	103,0
3	Обеспечение электрической энергии	105,6	104,9	103,0
4	Водоснабжение, водоотведение	104,4	106,0	104,5

1.1. Производственная программа.

Регулируемая организация покупает тепловую энергию с коллекторов обособленного подразделения АО «Чукотэнерго» Анадырская ТЭЦ (которая производит тепловую энергию в режиме комбинированной выработки

электрической и тепловой энергии источниками тепловой энергии с установленной генерирующей мощностью производства электрической энергии 25 мегаватт и более) для дальнейшей реализации потребителям.

Регулируемой организацией при формировании Сводного прогнозного баланса производства и поставок электрической энергии (мощности) по Чукотскому автономному округу на 2024 год, были представлены показатели (исх. № 06-01/891 от 31.03.2023 г.), учитывающие потери тепловой энергии в сетях в размере 13 361 Гкал, что не соответствует показателям, утвержденным приказом Департамента промышленной политики от 25.05.2020 г. № 105-од (утверждено 19 383 Гкал).

В расчёте долгосрочных тарифов на тепловую энергию, поставляемую потребителям на 2024-2028 годы, направленном регулируемой организацией в составе материалов и документов, приложенных к заявлению об установлении тарифов в сфере теплоснабжения с 2024 г. по 2028 годы от 28.04.2023 г. № 06-01/1264, показатели составили:

потери тепловой энергии в сетях - 33 373 Гкал,
покупная тепловая энергия - 218 179 Гкал.

Ввиду того, что представленные данные не были подтверждены регулируемой организацией, Комитетом произведен перерасчет натуральных показателей производственной программы на 2024 год, с учетом приказа Департамента промышленной политики от 25.05.2020 г. № 105-од, а также письма о согласовании объемов покупки тепловой энергии между АО Чукотэнерго и МП городского округа Анадырь «Городское коммунальное хозяйство» (письмо от 09.03.2023 № 20/17-09-598).

На 2024 – 2028 годы учтены следующие показатели:

покупная тепловая энергия 198 167 Гкал (100,2% к плану 2023 года) по согласованию между организациями;

потери в сетях – 19 383 Гкал (10% к отпуску в сеть или 100% к плану 2023 года);

полезный отпуск тепловой энергии всего – 178 784 Гкал (100,2% к плану 2023 года);

в том числе подразделениям организации – 22 608 Гкал (88,0% к плану 2023 года);

населению – 90 615 Гкал (107,8% к плану 2023 года);

бюджетным потребителям – 46 000 Гкал (95,6% к плану 2023 года);

прочим потребителям – 19 562 Гкал (95,2% к плану 2023 года).

1.2. Необходимая валовая выручка.

При определении величины необходимой валовой выручки на 2024-2028 годы Комитетом применялись прогнозные показатели, определенные в базовом варианте Прогноза социально-экономического развития РФ до 2026 года от 22.09.2023 года, с учетом подпункта «в» пункта 28 Основ (на плановый период 2027-2028 годов использовались прогнозные показатели

и основные параметры, определенные в базовом варианте Прогноза на плановый период):

№ п/п	Показатели	2024 год	2025 год	2026 год	2027 год	2028 год
1	Индекс потребительских цен (ИПЦ), в среднем за год	107,2	104,2	104,0	104,0	104,0
2	Обеспечение электрической энергии	105,6	104,9	103,0	103,0	103,0
3	Водоснабжение, водоотведение	104,4	106,0	104,5	104,5	104,5

По расчетам регулируемой организации, представленным в Комитет, необходимая валовая выручка на производство тепловой энергии на 2024 год составляет 1 062 756,66 тыс. рублей, на 2025 год - 1 028 977,06 тыс. рублей, 2026 год - 1 035 543,54 тыс. рублей, 2027 год - 1 132 095,65 тыс. рублей, 2028 год - 1 122 151,13 тыс. рублей.

1.2.1 Операционные расходы.

Регулируемая организация произвела корректировку операционных расходов с применением индекса потребительских цен на расчетный период регулирования 104%.

Для расчета операционных расходов Комитетом использован индекс потребительских цен на 2024 год – 107,2%. Отметим, что в соответствии с формулой расчета операционных расходов индексация операционных расходов определена с учетом индекса эффективности (снижает ИПЦ с 7,2% до 1,0613%).

Операционные расходы составили:

тыс. руб.

№ п/п	Показатель	Предложение ТСО				
		Период регулирования				
		2024	2025	2026	2027	2028
1	2	3	4	5	6	7
1	Операционные (подконтрольные) расходы, всего	140 658,46	144 821,95	149 108,68	153 522,30	158 066,56
1.1	Расходы на приобретение сырья и материалов	4 056,21	4 176,28	4 299,89	4 427,17	4 558,21
1.2	Расходы на ремонт основных средств	28 868,52	29 723,03	30 602,83	31 508,67	32 441,33
<i>1.2.1</i>	<i>капитальный ремонт</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>1.2.2</i>	<i>текущий ремонт</i>	28 868,52	29 723,03	30 602,83	31 508,67	32 441,33
1.3	Расходы на оплату труда	59 087,68	60 836,67	62 637,44	64 491,51	66 400,45

1	2	3	4	5	6	7
1.3.1	оплата труда основных рабочих	21 843,62	22 490,20	23 155,91	23 841,32	24 547,02
1.3.3	оплата труда цехового персонала	9 922,18	10 215,88	10 518,27	10 829,61	11 150,16
1.3.4	оплата труда АУП	27 321,87	28 130,60	28 963,27	29 820,58	30 703,27
1.5	Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями, включая:	5 958,00	6 134,36	6 315,94	6 502,89	6 695,38
1.5.1	Расходы на оплату услуг связи	927,13	954,57	982,83	1 011,92	1 041,87
1.5.2	Расходы на оплату вневедомственной охраны	53,68	55,27	56,91	58,59	60,33
1.5.3	Расходы на оплату коммунальных услуг	3 696,49	3 805,91	3 918,56	4 034,55	4 153,98
1.5.4	Расходы на оплату юридических, информационных, аудиторских и консультационных услуг	1 207,62	1 243,36	1 280,17	1 318,06	1 357,07
1.5.6	Расходы на оплату других работ и услуг	73,08	75,24	77,47	79,76	82,13
1.6	Иные работы и услуги, в т.ч.	486,96	501,37	516,21	531,49	547,23
1.6.1	Расходы на служебные командировки	71,82	73,95	76,14	78,39	80,71
1.6.2	Расходы на обучение персонала	131,50	135,39	139,40	143,52	147,77
1.6.4	Арендная плата	283,64	292,03	300,68	309,58	318,74
1.7	Прочие расходы, в т. ч.:	42 201,09	43 450,24	44 736,37	46 060,56	47 423,96
1.7.1	автотранспорт	17 446,08	17 962,49	18 494,18	19 041,60	19 605,24
1.7.3	цех КПиА	8 858,39	9 120,60	9 390,57	9 668,53	9 954,71
1.7.5	охрана труда	31,29	32,22	33,17	34,16	35,17
1.7.7	прочие общехозяйственные	1 336,34	1 375,89	1 416,62	1 458,55	1 501,72
1.7.12	проезд в отпуск	3 164,39	3 258,05	3 354,49	3 453,78	3 556,02
1.7.13	резерв отпусков	10 519,15	10 830,52	11 151,10	11 481,18	11 821,02
1.7.19	автотранспорт сторонний	267,03	274,93	283,07	291,45	300,08
1.7.21	взносы в СРО	60,87	62,67	64,53	66,44	68,40
1.7.22	спецодежда	419,35	431,76	444,54	457,70	471,25
1.7.50	прочие производственные расходы	98,20	101,10	104,10	107,18	110,35

тыс. руб.

№ п/п	Показатель	Предложение Комитет				
		Период регулирования				
		2024	2025	2026	2027	2028
1	2	3	4	5	6	7

1	2	3	4	5	6	7
1	Операционные (подконтрольные) расходы, всего	129 190,98	133 270,83	137 215,65	141 277,24	145 459,04
1.1	Расходы на приобретение сырья и материалов	4 056,21	4 184,31	4 308,16	4 435,68	4 566,98
1.2	Расходы на ремонт основных средств	27 567,38	28 437,96	29 279,72	30 146,40	31 038,73
1.2.1	капитальный ремонт	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	текущий ремонт	27 567,38	28 437,96	29 279,72	30 146,40	31 038,73
1.3	Расходы на оплату труда	51 663,27	53 294,80	54 872,32	56 496,54	58 168,84
1.3.1	оплата труда основных рабочих	24 943,43	25 731,14	26 492,78	27 276,97	28 084,37
1.3.3	оплата труда цехового персонала	10 857,87	11 200,76	11 532,30	11 873,66	12 225,12
1.3.4	оплата труда АУП	15 861,97	16 362,89	16 847,23	17 345,91	17 859,35
1.4	Расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.5	Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями, включая:	5 507,16	5 681,08	5 849,24	6 022,38	6 200,64
1.5.1	Расходы на оплату услуг связи	919,27	948,30	976,37	1 005,27	1 035,03
1.5.3	Расходы на оплату коммунальных услуг	3 649,37	3 764,61	3 876,05	3 990,78	4 108,90
1.5.4	Расходы на оплату юридических, информационных, аудиторских и консультационных услуг	938,52	968,16	996,82	1 026,33	1 056,70
1.6	Иные работы и услуги, в т.ч.	386,13	398,33	410,12	422,26	434,75
1.6.1	Расходы на служебные командировки	92,22	95,13	97,94	100,84	103,83
1.6.2	Расходы на обучение персонала	138,75	143,13	147,37	151,73	156,22
1.6.4	Арендная плата	155,16	160,06	164,80	169,68	174,70
1.7	Прочие расходы, в т. ч.:	40 010,83	41 274,37	42 496,09	43 753,98	45 049,09
1.7.1	автотранспорт	16 157,39	16 667,64	17 161,00	17 668,96	18 191,96
1.7.3	цех КПиА	9 971,23	10 286,12	10 590,59	10 904,07	11 226,83
1.7.5	охрана труда	42,15	43,49	44,77	46,10	47,46
1.7.7	прочие общехозяйственные	690,24	712,04	733,11	754,81	777,15
1.7.12	проезд в отпуск	2 710,13	2 795,71	2 878,46	2 963,67	3 051,39

1	2	3	4	5	6	7
1.7.13	резерв отпусков	9 878,22	10 190,18	10 491,81	10 802,37	11 122,12
1.7.19	автотранспорт сторонний	172,63	178,09	183,36	188,78	194,37
1.7.22	спецодежда	388,84	401,12	412,99	425,22	437,81

Регулируемой организацией представлен проект штатного расписания на 2024 год, с планируемой ММТС 19 242 рублей.

В расчет фонда оплаты труда производственного персонала включены выплаты, связанные с режимом работы: доплата за ночные (40%), доплата за вредные условия труда (4%), доплата за праздничные дни, текущее премирование (до 40%), выплаты по районному коэффициенту и северные надбавки.

Расходы по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование, социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, медицинское страхование включены в расчет с учетом положений Главы 34 Налогового кодекса РФ.

Фактические расходы за 2022 год регулируемой организацией подтверждены счетами-фактурами, актами выполненных работ, оборотно-сальдовыми ведомостями по счетам 20.01, 25, 26, 23, 69, 91.02.

Анализ фактических расходов за период 2022 года

тыс.руб.

№ п/п	Показатель	2022		
		Утверждено Комитетом	Факт МП го Анадырь "ГКХ"	Факт, принятый Комитетом
1	2	3	4	5
1	Операционные (подконтрольные) расходы, всего	108 019,14	141 164,08	117 766,13
1.1	Расходы на приобретение сырья и материалов	8 299,20	5 114,95	3 573,47
1.2	Расходы на ремонт основных средств	9 276,75	30 065,46	19 204,26
1.2.1	капитальный ремонт	-	-	-
1.2.2	текущий ремонт	9 276,75	30 065,46	19 204,26
1.3	Расходы на оплату труда	47 717,08	59 140,43	55 394,59
1.3.1	оплата труда основных рабочих	17 640,12	20 264,38	20 276,95
1.3.2	оплата труда ремонтного персонала	-	-	-
1.3.3	оплата труда цехового персонала	8 012,80	13 512,01	13 053,48
1.3.4	оплата труда АУП	22 064,16	25 364,04	22 064,16
1.3.5	оплата труда прочего персонала	-	-	-
1.4	Расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями	7 908,11	0,00	0,00
1.5	Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями, включая:	1 859,77	5 728,85	3 124,52
1.5.1	Расходы на оплату услуг связи	825,42	891,47	643,39
1.5.2	Расходы на оплату вневедомственной охраны	-	51,62	12,45
1.5.3	Расходы на оплату коммунальных услуг	-	3 554,32	1 809,51

1	2	3	4	5
1.5.4	Расходы на оплату юридических, информационных, аудиторских и консультационных услуг	1 034,36	1 161,17	659,16
1.5.5	Расходы на оплату услуг по стратегическому управлению организацией	-	-	-
1.5.6	Расходы на оплату других работ и услуг	-	70,27	-
1.6	Иные работы и услуги, в т.ч.	896,30	468,23	265,92
1.6.1	Расходы на служебные командировки	185,23	69,06	36,17
1.6.2	Расходы на обучение персонала	36,70	126,44	74,59
1.6.3	Лизинговый платеж	-	-	-
1.6.4	Арендная плата	674,36	272,73	155,16
1.7	Прочие расходы, в т. ч.:	32 061,93	40 646,16	36 203,38
1.7.1	автотранспорт	15 702,60	16 775,08	15 849,66
1.7.2	доставка топлива (склад - производство)	-	-	-
1.7.3	цех КПиА	-	8 517,68	8 517,68
1.7.4	электротехническая лаборатория	-	-	-
1.7.5	охрана труда	332,31	30,09	30,09
1.7.6	прочие цеховые	1 629,34	0,00	0,00
1.7.7	прочие общехозяйственные	2 069,96	1 284,94	673,54
1.7.8	медосмотр	-	-	-
1.7.9	проезд к месту работы и обратно	-	-	-
1.7.10	провоз багажа	-	34,55	31,58
1.7.11	метеослужбы	-	33,64	33,64
1.7.12	проезд в отпуск	2 544,26	3 042,68	2 113,17
1.7.13	резерв отпусков	9 783,46	10 114,57	8 306,94
1.7.19	автотранспорт сторонний	-	256,76	247,30
1.7.21	взносы в СРО	-	58,53	-
1.7.22	спецодежда	-	403,22	399,79
1.7.50	прочие непроизводственные расходы	-	94,42	-
2	Расходы на приобретение энергетических ресурсов	855 205,98	834 178,76	834 052,55
2.1	Расходы на топливо	-	-	-
2.2	Расходы на электрическую энергию	24 353,77	27 108,05	26 981,84
2.2.1	на хозяйственные нужды	131,31	267,68	141,48
2.2.2	на технологические нужды	24 222,46	26 840,37	26 840,36
2.3	Расходы на тепловую энергию	826 912,69	804 177,08	804 177,08
2.4	Расходы на холодную воду	3 939,52	-	-
2.5	Расходы на теплоноситель	-	2 893,63	2 893,63
3	Неподконтрольные расходы, всего	42 561,88	43 613,52	41 502,09
3.1	Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности	-	-	-
3.2	Иные работы и услуги, в т.ч.:	2 036,93	1 051,69	1 051,69
3.2.1	арендная плата	599,57	105,71	105,71
3.2.2	концессионная плата	-	-	-
3.2.3	расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе:	1 437,37	945,98	945,98
3.2.3.3	иные расходы	1 437,37	945,98	945,98
3.2.3.3.1	-налог на имущество организации	1 437,37	945,98	945,98
3.3	Отчисления на социальные нужды	16 555,99	16 887,75	16 507,59

1	2	3	4	5
3.3.1	Отчисления с ФОТ производственных рабочих	6 996,67	6 250,78	6 042,53
3.3.2	Отчисления с ФОТ ремонтного персонала	-	-	-
3.3.3	Отчисления с ФОТ цехового персонала	3 238,17	3 725,16	3 889,94
3.3.4	Отчисления с ФОТ управленческого персонала	6 321,15	6 911,81	6 575,12
3.3.5	Отчисления с ФОТ прочего персонала	-	-	-
3.4	Амортизация основных средств и нематериальных активов	20 797,68	20 772,46	20 695,54
3.4.1	основных средств	20 797,68	20 772,46	20 695,54
3.4.2	нематериальных активов	-	-	-
3.5	Расходы по сомнительным долгам	2 658,14	3 885,05	2 658,14
3.9	Расходы на услуги банков	513,13	1 016,57	589,13
	Итого расходы	1 005 787,00	1 018 956,36	993 320,77

В соответствии с пунктом 50 Основ ценообразования по итогам расчетного периода регулирования орган регулирования исключает из необходимой валовой выручки регулируемой организации, используемой при установлении тарифов на следующий период регулирования, произведенные регулируемой организацией в течение расчетного периода за счет поступлений от регулируемой деятельности необоснованные расходы, выявленные на основании анализа представленных регулируемой организацией бухгалтерской и статистической отчетности (в том числе первичных документов бухгалтерского учета, раскрывающих порядок ведения раздельного учета доходов и расходов по регулируемым и нерегулируемым видам деятельности), а также договоров, актов выполненных работ и платежных документов, подтверждающих факт понесения расходов по этим договорам.

Комитетом запрошены пояснения по формированию фактических затрат по статьям расходов (исх. № 1111/11-03 от 08.11.2023г.). По результатам анализа фактических расходов организации за 2022 год было выявлено:

– по статье «Расходы на приобретение сырья и материалов» - пояснений о формировании затрат на сумму 5 114,95 тыс. рублей не поступило, копия акта на списание материалов № 236 от 31.07.2022 г. не представлена (документ под наименованием «Акт № 236», является актом № 390 от 31.12.2022 г.). К карточкам счета, направленным регулируемой организацией, недостающих договоров не представлено;

- по статье «Расходы на ремонт основных средств» - копии актов выполненных работ к договорам № 196 от 01.09.2022г., № 29 от 01.05.2022г., № 31 от 01.05.2022 г., № 32 от 01.05.2022г., - не представлены;

копии договоров на составление предварительной проектно-сметной документации и подтверждение оплаты по данным договорам, Отнагуловой А.Н. – не представлены;

пояснение о формировании затрат по фонду заработной платы на сумму 849 993,0 рублей по объекту «Замена магистральных сетей ГВС от УТ-3В/1 до УТ-21А/1 (от ул. Отке, 33 до ул. Ленина, 46)» - не представлено;

пояснение о формировании затрат по статьям

-«Транспортные услуги» на сумму 94 600,01 рублей - представлены отчеты по работе автотранспорта, с указанием машино-часа. Расчета и пояснений о формировании заявленной суммы нет;

-«Прочие», «Материалы»- пояснений нет;

- по статье «Расходы на оплату труда» - пояснения о формировании затрат по оплате труда цехового персонала, оплате труда АУП не представлены;

- по статье «Расходы на оплату вневедомственной охраны» - копию дополнительного соглашения к договору № 539 на оказание охранных услуг от 28.12.2021 года или копию договора со сроком действия с 01.07.2022 по 31.12.2022 г.- представлен договор от 22.06.2023 № 589.2 со сроком действия с 01.07.2023 по 31.12.2023 г.;

- по статье «Расходы на оплату юридических, информационных, аудиторских и консультационных услуг» - пояснения по формированию затрат по информационным услугам в сумме 104 209,11 рублей в соответствии с представленной карточкой счета 20.01, - не представлены, копию договора № 40 от 07.04.2022 г. на сумму 8 500,0 рублей не представили;

пояснения по формированию статьи затрат по консультационным услугам в сумме 41 203,72 рублей в соответствии с представленной карточкой счета 20.01 и указанием договоров, актов выполненных работ и оплаты по ним (копий счетов - фактур) не пояснили, расчета по распределению общехозяйственных расходов нет;

- по статье «Расходы на оплату других работ и услуг» - пояснения по формированию затрат в сумме 70,27 тыс. рублей не представлены;

- по статье «Расходы на обучение персонала» - пояснения по формированию затрат на сумму 126,44 тыс. рублей- не представлены;

- по статье «Взносы в СРО» - копия документа, подтверждающего членство регулируемой организации в Союзе «Саморегулируемых организаций строителей Камчатки» - не представлена, пояснений о необходимости учета данных затрат по виду деятельности «Теплоснабжение» нет;

- по статье «Прочие непроизводственные расходы» - пояснения с приложением документов и материалов о формировании затрат на сумму 94,42 тыс. рублей -не представлены,

- по статье «Амортизация основных средств и нематериальных активов» - копии инвентарных карточек основных средств, учтенных в расчете амортизационных отчислений. Регулируемой организацией представлены карточки основных средств АУП. Инвентарных карточек на объекты основных средств по участку УТО и РТС не представлено;

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

$$\Delta \text{НВВ}_{i-2}^k = \text{НВВ}_{i-2}^{\phi} - \text{ТВ}_{i-2}, \text{ (тыс. руб.)}$$

где:

$\Delta \text{НВВ}_{i-2}^k$ - размер корректировки необходимой валовой выручки по результатам (i-2)-го года;

НВВ_{i-2}^{ϕ} - фактическая величина необходимой валовой выручки в (i-2)-м году, определяемая на основе фактических значений параметров расчета тарифов взамен прогнозных, в том числе с учетом фактического объема полезного отпуска соответствующего вида продукции (услуг), определяемая в соответствии с пунктом 55 Методических указаний;

ТВ_{i-2} - выручка от реализации товаров (услуг) по регулируемому виду деятельности в (i-2)-м году, определяемая исходя из фактического объема полезного отпуска соответствующего вида продукции (услуг) в (i-2)-м году и тарифов, установленных в соответствии с главой IX Методических указаний на (i-2)-й год, без учета уровня собираемости платежей.

По предложению регулируемой организации в статью «Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов (недополученные, избыток средств, экономия от снижения потребления энергоресурсов)» на 2024 год включены фактические суммы расходов по статье «Цех КИПиА» за 2020 год в размере 13 079,67 тыс. рублей, за 2021 год 6 589,06 тыс. рублей, на 2025 год – фактическая сумма расходов за 2022 год в размере 8 517,68 тыс. рублей.

Размер корректировки необходимой валовой выручки, осуществляемой с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов в соответствии с пунктом 52 Методических указаний по факту 2020 года не был определен, поэтому невозможно сделать однозначный вывод о размере средств, подлежащих возмещению или исключению из необходимой валовой выручки организации на 2024 - 2025 годы.

Размер корректировки необходимой валовой выручки, осуществляемой с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов по расчету Комитета составил 8 695,19 тыс. рублей. В целях сдерживания роста тарифа, Комитет предлагает учесть данную сумму корректировки в 2024-2028 годах равными долями, по 1 739,04 тыс. рублей ежегодно.

1.2.2 Расходы на приобретение энергетических ресурсов.

Расходы на электрическую энергию по предложению регулируемой организации составили – 29 320,07 тыс. рублей (90% к плану 2023 года).

Комитет предлагает скорректировать расходы на 2024 год с учетом количества электрической энергии необходимого для производства тепловой энергии по факту 3-х лет (3,517 млн. кВт*ч в соответствии с представленными отчетными формами в формате электронных шаблонов ФГИС ЕИАС за 2020, 2021, 2022 годы) и прогнозного среднероссийского базового тарифа на электрическую энергию на 2024 год:

СН II 13,77 руб./кВт, НН 14,62 руб./кВт (без НДС 1 полугодие 2024 г.);

СН II 23,56 руб./кВт, НН 24,26 руб./кВт (без НДС 2 полугодие 2024 г.).

Необходимо отметить, что с 1 января 2022 года изменился механизм доведения цен (тарифов) на электрическую энергию (мощность) до планируемых базовых уровней цен (тарифов) на электрическую энергию (мощность). Постановлением Правительства Российской Федерации от 26 ноября 2021 г. № 2062 утверждены критерии определения потребителей электрической энергии (мощности), не относящиеся к населению и приравненным к нему категориям потребителей, в отношении которых на территориях Дальневосточного федерального округа осуществляется доведение цен (тарифов) на электрическую энергию (мощность) до планируемых на следующий период регулирования базовых уровней цен (тарифов) на электрическую энергию (мощность).

Постановлением определены критерии потребителей и периоды на которые распространяется доведение цен (тарифов) на электрическую энергию (мощность) до базовых уровней цен (тарифов):

- в отношении потребителей относящихся к пунктам 1-5 критериев действие надбавки распространяется в период 2022-2027 годов;

- в отношении потребителей относящихся к пунктам 6-7 критериев действие надбавки распространяется в период 2022-2026 годов;

- в отношении потребителей относящихся к пунктам 8-9 критериев действие надбавки распространяется в период 2022-2024 годов.

Регулируемая организация отнесена к критерию 7 - потребители электрической энергии (мощности), относящиеся к организациям жилищно-коммунального хозяйства.

Расходы на электрическую энергию по предложению Комитета составят 66 804,89 тыс. рублей.

Расходы на покупную тепловую энергию по предложению регулируемой организации составили – 869 797,93 тыс. рублей.

Комитет скорректировал расходы на покупную тепловую энергию, исходя из объема покупки тепловой энергии – 198,167 тыс. Гкал и тарифов покупки энергии от ОП Анадырская ТЭЦ на соответствующий период и составят – 937 891,83 тыс. рублей (114,6% к плану 2023 года).

Расходы на теплоноситель по предложению регулируемой организации составили – 3 129,75 тыс. рублей, организация предлагает учесть в тарифе объем подпитки тепловых сетей в размере 17 549 куб. метров.

Расходы на теплоноситель рассчитаны, исходя из прогнозных тарифов для ОП Анадырская ТЭЦ АО «Чукотэнерго» и объема покупки теплоносителя 19 033 куб. м (согласованы письмом от 09.03.2023 г. № 20/17-09-598), расходы составят –5 479,04 тыс. рублей.

1.2.3 Неподконтрольные расходы.

Неподконтрольные расходы по предложению регулируемой организации составляют 44 833,77 тыс. рублей (106,1% к плану 2023 г.):

- расходы на аренду – 67,63 тыс. рублей (20,5% к плану 2023 года);
- расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей 416,6 тыс. рублей (63,6% к плану 2023 года);
- отчисления на социальные нужды – 19 927,55 тыс. руб. (114,7% к плану 2023 года);
- амортизация основных средств и нематериальных активов – 20 607,52 тыс. руб.(100% к плану 2023 года);
- расходы по сомнительным долгам - 2 757,21 тыс. рублей (100% к плану 2023 года);
- расходы на услуги банков – 1 057,23 тыс. руб. (196,3% к плану 2023 года).

По предложению Комитета неподконтрольные расходы составляют 27 676,27 тыс. рублей, из них:

арендная плата (земельные участки под ЦТП, 11 объектов) – 67,63 тыс. рублей;

иные расходы (налог на имущество организации) – 416,64 тыс. рублей;

страховые взносы (скорректированы Комитетом с учетом среднего показателя фактических значений за период 2020-2022 годов) – 13 911,38 тыс. рублей;

амортизацию – 9 934,29 тыс. рублей. Расчет амортизационных отчислений на 2024 год, а также инвентарные карточки основных средств по участку УТО и РТС регулируемой организацией не представлены. Комитетом произведен расчет амортизации основных средств с учетом п. 46 Основ;

расходы по сомнительным долгам – 2 757,21 тыс. рублей, на уровне предложения регулируемой организации;

расходы на услуги банков - 589,13 тыс. рублей, Комитет предлагает принять в соответствии с фактом 2022 года, а также представленными договорами.

По статье «Прибыль на развитие производства (капитальные вложения) Налог на имущество» регулируемой организацией заявлены расходы в 2024 году – в сумме 90 508,00 тыс. рублей, в 2025 году - 30 608,50 тыс. рублей, в 2026 году – в сумме 7 226,40 тыс. рублей, в 2027 году - 64 847,28 тыс. рублей, в 2028 году – в сумме 14 452,80 тыс. рублей. В обоснование данных

расходов представлен проект инвестиционной программы, который был направлен в Комитет для согласования 28.04.2023 г. исх. № 10-02/1259. В результате рассмотрения представленной инвестиционной программы Комитетом были выявлены несоответствия, требующие уточнения и доработки. Письмом от 22.05.2023г. инвестиционная программа была возвращена регулируемой организации на доработку. По состоянию на текущую дату доработанный проект в адрес Комитета не поступил. Расходы по данной статье Комитетом из необходимой валовой выручки исключены.

Расходы по статье «Прибыль на социальное развитие» по предложению регулируемой организации составляют 311,97 тыс. рублей. Затраты по данной статье рассчитаны, как фактическое значение расходов 2022 года с применением коэффициента 1,04.

В составе затрат по факту 2022 года по данной статье расходов учтены: материальные поощрения, материальная помощь в соответствии с коллективным договором регулируемой организации, а также дополнительные дни отдыха работникам, прошедшим вакцинацию против новой коронавирусной инфекции, в соответствии с распределением общехозяйственных расходов.

Комитет предлагает исключить расходы на дополнительные дни отпуска работникам, прошедшим вакцинацию против новой коронавирусной инфекции. В соответствии с разъяснениями ФАС России (письмо от 13.08.2021 г. № ВК/680-24/21 г.), в действующем законодательстве в области государственного регулирования цен (тарифов) не предусмотрен учет расходов на COVID-19 в составе необходимой валовой выручки регулируемых организаций. Кроме того, затраты на оплату труда, резерв отпусков учтен в составе необходимой валовой выручки. По предложению Комитета, расходы на 2024 год по данной статье составят 125,59 тыс. рублей.

По предложению организации расходы на производство и передачу тепловой энергии составляют:

на 2024 год - 1 062 756,66 тыс. рублей (125,2% к 2023 году), на 2025 год - 1 028 977,06 тыс. рублей (96,8% к 2024 году), на 2026 год - 1 035 543,54 тыс. рублей (100,6% к 2025 году), на 2027 год - 1 132 095,65 тыс. рублей (109,3% к 2026 году), на 2028 год - 1 122 151,13 тыс. рублей (99,1% к 2027 году).

Комитет предлагает считать экономически обоснованными расходами, необходимыми для осуществления деятельности регулируемой организации с учетом прибыли в размере:

на 2024 год - 1 021 138,48 тыс. рублей (120,3% к 2023 году), на 2025 год - 1 062 421,01 тыс. рублей (104% к 2024 году), на 2026 год - 1 103 298,21 тыс. рублей (103,8% к 2025 году), на 2027 год - 1 145 774,65 тыс. рублей (103,8% к 2026 году), на 2028 год - 1 189 913,26 тыс. рублей (103,9% к 2027 году).

Тарифы для населения на 2024 год рассчитаны в рамках предельного максимального индекса роста платы граждан: с 1 января – с ростом на 0% к

декабрю 2023 года, с 1 июля – с ростом на 5,5 % к тарифу 1 полугодия 2024 года.

Расчет тарифов и необходимой валовой выручки представлен в приложении к настоящей экспертизе.

Советник
отдела регулирования тарифов
и контроля ценообразования в
энергетической отрасли



А.В. Омельчук

08.12.2023

№ п/п	Показатель	ед.изм.	2019		2020		2021		2022		2023 принято в тариф	Предложение ТСО Период регулирования					Предложение Комп Период регулирования		
			утверждено	факт	утверждено	факт	утверждено	факт	утверждено	факт		2024	2025	2026	2027	2028	2024	2025	2026
			4	5	6	7	8	9	10	11		12	13	14	15	16	17	18	19
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
1.7.22	спецодежда	тыс. руб.	0,00	0,00	0,00	394,90	0,00	301,05	0,00	403,22	0,00	419,35	431,76	444,54	457,70	471,25	388,84	401,12	412,99
1.7.43	расчет нормативов топлива, тепловых потерь	тыс. руб.	0,00	0,00	0,00	23,33	0,00	82,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.7.50	прочие непроизводственные расходы	тыс. руб.	0,00	433,00	0,00	13,04	0,00	399,46	0,00	94,42	0,00	98,20	101,10	104,10	107,18	110,35	0,00	0,00	0,00
2	Расходи на приобретение энергетических ресурсов	тыс. руб.	750 731,83	678 025,80	789 844,75	804 038,13	829 420,5800	1 023 216,59	855 205,98	834 178,76	856 011,81	902 247,75	938 337,66	975 871,16	1 014 906,01	1 055 502,25	1 010 175,76	1 052 603,14	1 094 707,26
2.1	Расходи на топливо	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2	Расходи на электрическую энергию	тыс. руб.	15 077,31	15 477,00	15 643,47	17 272,24	17 825,50	19 339,01	24 353,77	27 108,05	32 589,99	29 320,07	30 492,87	31 712,58	32 981,09	34 300,33	66 804,89	69 610,70	72 395,12
2.2.1	на хозяйственные нужды	тыс. руб.	70,23	70,35	73,85	90,00	87,50	99,00	131,31	267,68	1 848,09	289,52	301,10	313,15	325,67	338,70	3 348,86	3 489,51	3 629,09
2.2.2	на технологические нужды	тыс. руб.	15 007,08	15 406,65	15 569,62	17 182,24	17 738,00	19 240,01	24 222,46	26 840,37	30 741,90	29 030,54	30 191,77	31 399,44	32 655,41	33 961,63	63 456,03	66 121,19	68 766,03
2.3	Расходи на тепловую энергию	тыс. руб.	732 205,39	662 548,80	770 607,22	781 123,49	809 147,58	999 826,05	826 912,69	804 177,08	818 657,43	869 797,93	904 589,85	940 773,44	978 404,38	1 017 540,55	937 891,83	977 283,29	1 016 374,62
2.4	Расходи на холодную воду	тыс. руб.	3 449,13	0,00	3 594,06	5 642,41	2 447,50	4 051,54	3 939,52	0,00	4 764,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5	Расходи на теплоноситель	тыс. руб.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 893,63	0,00	3 129,75	3 254,94	3 385,14	3 520,54	3 661,37	5 479,04	5 709,16	5 937,52
3	Неподконтрольные расходи, всего	тыс. руб.	30 352,78	59 452,40	45 622,34	41 179,63	37 084,82316	40 399,49	42 561,88	43 613,52	42 262,61	44 833,77	45 475,68	46 281,19	47 174,88	48 106,31	27 676,27	28 421,44	29 160,92
3.2	Иные работы и услуги, в т.ч.:	тыс. руб.	2 929,48	272,40	2 366,37	2 406,36	520,49	1 664,03	2 036,93	1 051,69	985,55	484,27	286,78	219,33	205,13	192,36	484,26	504,60	524,79
3.2.1	арендная плата	тыс. руб.	518,52	272,40	512,22	549,88	520,49	267,97	599,57	105,71	330,24	67,63	70,33	73,15	76,07	67,63	70,47	73,29	
3.2.3	расходи на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе:	тыс. руб.	2 410,96	0,00	1 854,15	1 856,48	0,00	1 396,06	1 437,37	945,98	655,31	416,64	216,45	146,18	129,06	113,25	416,64	434,13	451,50
3.2.3.1	плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, размещение отходов и другие виды негативного воздействия на окружающую среду в пределах	тыс. руб.	0,00	0,00	0,00	0,12	0,00	0,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.2.3.2	расходи на обязательное страхование	тыс. руб.	0,00	0,00	0,00	6,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.2.3.3	иные расходи	тыс. руб.	2 410,96	0,00	1 854,15	1 849,48	0,00	1 396,04	1 437,37	945,98	655,31	416,64	216,45	146,18	129,06	113,25	416,64	434,13	451,50
3.2.3.3.1	налог на имущество организации	тыс. руб.	2 410,96	0,00	1 854,15	1 849,48	0,00	1 396,04	1 437,37	945,98	655,31	416,64	216,45	146,18	129,06	113,25	416,64	434,13	451,50
3.2.3.3.2	-земельный налог	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.2.3.3.3	-транспортный налог	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.2.3.3.4	-водный налог	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.2.3.3.5	-прочие налоги	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.2.3.3.6	-другие налоги	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3	Отчисления на социальные нужды	тыс. руб.	12 899,64	14 649,10	13 153,76	14 082,01	13 491,02	13 939,69	16 555,99	16 887,75	17 373,86	19 927,55	20 724,65	21 553,63	22 415,78	23 312,41	13 911,38	14 495,66	15 075,49
3.3.1	Отчисления с ФОТ производственных рабочих	тыс. руб.	4 933,12	6 319,50	5 030,30	5 704,84	5 159,28	5 160,02	6 996,67	6 250,78	7 342,31	7 375,92	7 670,96	7 977,80	8 296,91	8 628,78	6 716,52	6 998,62	7 278,56
3.3.2	Отчисления с ФОТ ремонтного персонала	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.3	Отчисления с ФОТ цехового персонала	тыс. руб.	2 171,64	2 689,40	2 214,42	3 219,26	2 271,19	3 021,85	3 238,17	3 725,16	3 398,14	4 395,69	4 571,52	4 754,38	4 944,55	5 142,33	2 923,70	3 046,50	3 168,36
3.3.4	Отчисления с ФОТ управленческого персонала	тыс. руб.	5 794,88	5 440,20	5 909,04	5 157,91	6 060,55	5 757,82	6 321,15	6 911,81	8 155,94	8 482,17	8 821,46	9 174,32	9 541,29	4 271,16	4 450,55	4 628,57	
3.3.5	Отчисления с ФОТ прочего персонала	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.4	Амортизация основных средств и нематериальных активов	тыс. руб.	12 000,00	34 874,50	27 676,60	21 457,83	20 577,40	20 987,66	20 797,68	20 772,46	20 607,52	20 607,52	20 607,52	20 607,52	20 607,52	20 607,52	9 934,29	9 934,29	9 934,29
3.4.1	основных средств	тыс. руб.	12 000,00	34 874,50	27 676,60	21 457,83	20 577,40	20 987,66	20 797,68	20 772,46	20 607,52	20 607,52	20 607,52	20 607,52	20 607,52	20 607,52	9 934,29	9 934,29	9 934,29
3.4.2	нематериальных активов	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.5	Расходи по сомнительным долгам	тыс. руб.	2 081,80	9 656,40	1 961,47	2 215,08	2 495,91	3 808,11	2 658,14	3 885,05	2 757,21	2 757,21	2 757,21	2 757,21	2 757,21	2 757,21	2 757,21	2 873,01	2 987,93
3.9	Расходи на услуги банков	тыс. руб.	441,86	0,00	464,13	1 018,35	0,00	0,00	513,13	1 016,57	538,48	1 057,23	1 099,52	1 143,50	1 189,24	1 236,81	589,13	613,88	638,43
	Итого расходи	тыс. руб.	881 110,82	852 734,30	937 463,81	965 492,23	971 117,33	1 174 201,72	1 005 787,00	1 018 956,36	1 010 375,84	1 087 739,98	1 128 635,29	1 171 261,03	1 215 603,19	1 261 675,12	1 167 043,01	1 214 295,41	1 261 083,84
4	Корректировка НВВ	тыс. руб.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1 658,67	0,00	-19 469,16	19 668,73	8 517,68	0,00	0,00	0,00	1 739,04	1 739,04	1 739,04
	Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов (неполученные, избыток средств, экономия от снижения потребления	тыс. руб.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1 658,67	0,00	-19 469,16	19 668,73	8 517,68	0,00	0,00	0,00	1 739,04	1 739,04	1 739,04
4.2	Расходи на производство и передачу тепловой энергии всего с учетом корректировки	тыс. руб.	881 110,82	852 734,30	937 463,81	965 492,23	971 117,33	1 174 201,72	1 004 128,33	1 018 956,36	990 906,68	1 107 408,71	1 137 152,97	1 171 261,03	1 215 603,19	1 261 675,12	1 168 782,05	1 216 034,45	1 262 822,88
5	Субсидия на электро-, теплоэнергию, топливо	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Расходи на производство и передачу тепловой энергии всего с учетом субсидии:	тыс. руб.	881 110,82	852 734,30	937 463,81	965 492,23	971 117,33	1 174 201,72	1 004 128,33	1 018 956,36	990 906,68	1 107 408,71	1 137 152,97	1 171 261,03	1 215 603,19	1 261 675,12	1 168 782,05	1 216 034,45	1 262 822,88
8	Собственные ГТК с учетом субсидии	тыс. руб.	5 168,23	4 951,60	5 498,77	5 673,98	5 696,17	6 320,22	5 814,99	5 632,34	5 551,63	5 992,27	6 153,22	6 337,78	6 577,72	6 827,01	6 537,40	6 801,70	7 063,40
9	Расходи на реализуемую продукцию	тыс. руб.	747 186,48	732 401,06	794 974,11	850 669,14	823 512,46	1 014 635,17	864 945,05	893 034,91	848 235,45	971 936,70	998 044,11	1 027 979,71	1 066 897,45	1 107 333,37	1 020 987,77	1 062 265,03	1 103 136,99
10	Прибыль	тыс. руб.	372,27	0,00	372,27	180 860,75	372,27	-8 912,76	384,38	299,97	383,24	90 819,97	30 932,95	75,83	65 198,20	14 817,76	125,59	130,87	136,10
10.1	Прибыль на развитие производства (капитальные вложения)	тыс. руб.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	90 508,00	30 608,50	7 226,40	64 847,28	14 452,80	0,00	0,00	0,00
10.2	Прибыль на социальное развитие	тыс. руб.	297,81	0,00	297,81	0,00	297,81	0,00	307,51	299,97	322,70	311,9							

№ п/п	Показатель	ед.изм.	Предложение Комитета																
			Период регулирования 2024		Период регулирования 2025			Период регулирования 2026			Период регулирования 2027			Период регулирования 2028					
			2027	2028	год	с 01.01.2024	с 01.07.2024	год	с 01.01.2025	с 01.07.2025	год	с 01.01.2026	с 01.07.2026	год	с 01.01.2027	с 01.07.2027	год	с 01.01.2028	с 01.07.2028
1	2	3	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37
1.7.22	спецодежда	тыс. руб.	425,22	437,81	388,84	330,31	499,47	401,12	401,12	401,12	412,99	397,69	441,92	425,22	425,22	425,22	437,81	421,57	468,50
1.7.43	расчет нормативов топлива, тепловых потерь	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.7.50	прочие непроизводственные расходы	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Расходы на приобретение энергетических ресурсов	тыс. руб.	1 138 495,55	1 184 035,38	1 010 175,76	858 117,01	1 297 579,11	1 052 603,14	1 052 603,14	1 052 603,14	1 094 707,26	1 054 148,38	1 171 366,85	1 138 495,55	1 138 495,56	1 138 495,55	1 184 035,38	1 140 114,81	1 267 048,80
2.1	Расходы на топливо	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2	Расходы на электрическую энергию	тыс. руб.	75 290,93	78 302,57	66 804,89	56 748,95	85 811,43	69 610,70	69 610,70	69 610,70	72 395,12	69 712,89	77 464,77	75 290,93	75 290,93	75 290,93	78 302,57	75 398,01	83 792,41
2.2.1	на хозяйственные нужды	тыс. руб.	3 774,25	3 925,22	3 348,86	2 844,76	4 301,64	3 489,51	3 489,51	3 489,51	3 629,09	3 494,63	3 883,23	3 774,25	3 774,25	3 774,25	3 925,22	3 779,62	4 200,42
2.2.2	на технологические нужды	тыс. руб.	71 516,67	74 377,34	63 456,03	53 904,18	81 509,80	66 121,19	66 121,19	66 121,19	68 766,03	66 218,25	73 581,54	71 516,67	71 516,67	71 516,67	74 377,34	71 618,39	79 591,98
2.3	Расходы на тепловую энергию	тыс. руб.	1 057 029,60	1 099 310,79	937 891,83	796 713,76	1 204 729,81	977 283,29	977 283,28	977 283,29	1 016 374,62	978 717,95	1 087 548,76	1 057 029,60	1 057 029,61	1 057 029,60	1 099 310,79	1 058 532,99	1 176 384,12
2.4	Расходы на холодную воду	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5	Расходы на теплоноситель	тыс. руб.	6 175,02	6 422,02	5 479,04	4 654,29	7 037,87	5 709,16	5 709,16	5 709,16	5 937,52	5 717,54	6 353,31	6 175,02	6 175,02	6 175,02	6 422,02	6 183,81	6 872,28
3	Неподконтрольные расходы, всего	тыс. руб.	29 929,99	30 729,82	27 676,27	23 510,25	35 550,40	28 421,44	28 421,44	28 421,44	29 160,92	28 080,51	31 202,99	29 929,99	29 929,99	29 929,99	30 729,82	29 589,93	32 884,30
3.2	Иные работы и услуги, в т.ч.:	тыс. руб.	545,78	567,61	484,26	411,37	622,04	504,60	504,60	504,60	524,79	505,34	561,54	545,78	545,78	545,78	567,61	546,55	607,40
3.2.1	арендная плата	тыс. руб.	76,22	79,27	67,63	57,45	86,87	70,47	70,47	70,47	73,29	70,57	78,42	76,22	76,22	76,22	79,27	76,33	84,82
3.2.3	расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе:	тыс. руб.	469,56	488,34	416,64	353,92	535,17	434,13	434,13	434,13	451,50	434,77	483,12	469,56	469,56	469,56	488,34	470,23	522,58
3.2.3.1	плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, размещение отходов и другие виды негативного воздействия на окружающую среду в пределах	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.2.3.2	расходы на обязательное страхование	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.2.3.3	иные расходы	тыс. руб.	469,56	488,34	416,64	353,92	535,17	434,13	434,13	434,13	451,50	434,77	483,12	469,56	469,56	469,56	488,34	470,23	522,58
3.2.3.3.1	-налог на имущество организации	тыс. руб.	129,06	113,25	416,64	353,92	535,17	216,45	216,45	216,45	146,18	140,76	156,42	129,06	129,06	129,06	113,25	109,05	121,19
3.2.3.3.2	-земельный налог	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.2.3.3.3	-транспортный налог	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.2.3.3.4	-водный налог	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.2.3.3.5	-прочие налоги	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.2.3.3.6	-другие налоги	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3	Отчисления на социальные нужды	тыс. руб.	15 678,51	16 305,65	13 911,38	11 817,35	17 869,29	14 495,66	14 495,66	14 495,66	15 075,49	14 516,94	16 131,19	15 678,51	15 678,51	15 678,51	16 305,65	15 700,81	17 448,85
3.3.1	Отчисления с ФОТ производственных рабочих	тыс. руб.	7 569,71	7 872,49	6 716,52	5 705,51	8 627,43	6 998,62	6 998,62	6 998,62	7 278,56	7 008,89	7 788,26	7 569,71	7 569,71	7 569,71	7 872,49	7 580,47	8 424,44
3.3.2	Отчисления с ФОТ ремонтного персонала	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.3	Отчисления с ФОТ цехового персонала	тыс. руб.	3 295,09	3 426,90	2 923,70	2 483,61	3 755,52	3 046,50	3 046,50	3 046,50	3 168,36	3 050,97	3 390,23	3 295,09	3 295,09	3 295,09	3 426,90	3 299,78	3 667,16
3.3.4	Отчисления с ФОТ управленческого персонала	тыс. руб.	4 813,71	5 006,26	4 271,16	3 628,23	5 486,34	4 450,55	4 450,55	4 450,55	4 628,57	4 457,08	4 952,70	4 813,71	4 813,71	4 813,71	5 006,26	4 820,56	5 357,25
3.3.5	Отчисления с ФОТ прочего персонала	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.4	Амортизация основных средств и нематериальных активов	тыс. руб.	9 934,29	9 934,29	9 934,29	8 438,91	12 760,67	9 934,29	9 934,29	9 934,29	9 934,29	9 934,29	10 629,96	9 934,29	9 934,29	9 934,29	9 934,29	9 565,79	10 630,79
3.4.1	основных средств	тыс. руб.	9 934,29	9 934,29	9 934,29	8 438,91	12 760,67	9 934,29	9 934,29	9 934,29	9 934,29	9 934,29	10 629,96	9 934,29	9 934,29	9 934,29	9 934,29	9 565,79	10 630,79
3.4.2	нематериальных активов	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.5	Расходы на сомнительным долгам	тыс. руб.	3 107,45	3 231,74	2 757,21	2 342,17	3 541,65	2 873,01	2 873,01	2 873,01	2 987,93	2 877,23	3 197,17	3 107,45	3 107,45	3 107,45	3 231,74	3 111,86	3 458,32
3.9	Расходы на услуги банков	тыс. руб.	663,97	690,53	589,13	500,45	756,75	613,88	613,88	613,88	638,43	614,78	683,14	663,97	663,97	663,97	690,53	664,91	738,94
	Итого расходы	тыс. руб.	1 309 702,78	1 360 224,23	1 167 043,01	991 371,50	1 499 076,40	1 214 295,41	1 214 295,41	1 214 295,42	1 261 083,84	1 214 360,70	1 349 394,35	1 309 702,78	1 309 702,78	1 309 702,77	1 360 224,23	1 309 768,12	1 455 590,37
4	Корректировка НВВ	тыс. руб.	1 739,04	1 739,04	1 739,04	1 477,27	2 233,81	1 739,04	1 739,04	1 739,04	1 739,04	1 674,61	1 860,82	1 739,04	1 739,04	1 739,04	1 739,04	1 674,53	1 860,96
4.2	Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов (неполученные, избыток средств, экономия от снижения потребления	тыс. руб.	1 739,04	1 739,04	1 739,04	1 477,27	2 233,81	1 739,04	1 739,04	1 739,04	1 739,04	1 674,61	1 860,82	1 739,04	1 739,04	1 739,04	1 739,04	1 674,53	1 860,96
5	Расходы на производство и передачу тепловой энергии всего с учетом корректировки	тыс. руб.	1 311 441,82	1 361 963,27	1 168 782,05	992 848,77	1 501 310,21	1 216 034,45	1 216 034,44	1 216 034,46	1 262 822,88	1 216 035,31	1 351 255,17	1 311 441,82	1 311 441,82	1 311 441,81	1 361 963,27	1 311 442,65	1 457 451,33
6	Субсидия на электро-, теплоэнергию, топливо	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	0,00	0,00	0,00	0,00	
7	Расходы на производство и передачу тепловой энергии всего с учетом субсидии:	тыс. руб.	1 311 441,82	1 361 963,27	1 168 782,05	992 848,77	1 501 310,21	1 216 034,45	1 311 529,96	1 216 034,46	1 262 822,88	1 062 289,96	1 351 255,17	1 311 441,82	1 180 417,85	1 311 441,81	1 361 963,27	1 145 632,90	1 457 451,33
8	Собственность I Кварт с учетом субсидии	тыс. руб.	7 335,34	7 617,93	6 537,40	5 553,34	8 397,34	6 801,70	7 335,84	6 801,70	7 063,40	5 941,75	7 558,03	7 335,34	6 602,48	7 335,34	7 617,93	6 407,92	8 152