



ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «МОСКОВСКАЯ ОБЪЕДИНЕННАЯ ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ»  
(ПАО «МОЭК»)

## ПРИКАЗ

« 05. » 04. 2017 \_\_\_\_\_ 201 \_\_\_\_ г.

№ П-88/14

**О внесении изменений  
в Положение об учетной политике  
ПАО «МОЭК» для целей  
бухгалтерского учета**

В целях совершенствования принципов бухгалтерского учета, в связи с изменением учетных принципов отражения хозяйственных операций

**ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Изложить приложение «Методика формирования себестоимости по видам деятельности» к Положению об учетной политике ПАО «МОЭК» для целей бухгалтерского учета с 2015 года, утвержденному приказом ОАО «МОЭК» от 31.12.2014 № П-272/14 «Об утверждении и введении в действие Положения об учетной политике ОАО «МОЭК» для целей бухгалтерского учета с 2015 года» (в редакции приказов от 31.12.2015 № П-295/15 «О внесении изменений во внутренние нормативные документы бухгалтерского учета ПАО «МОЭК» и от 30.12.2016 № П-280/16 «О внесении изменений во внутренние нормативные документы бухгалтерского учета ПАО «МОЭК»), в новой редакции согласно приложению к настоящему приказу.

2. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера Букину А.Н.

Управляющий директор

Д.Н. Башук

Разослать: заместителям управляющего директора, главному бухгалтеру, исполнительным директорам филиалов № 1-9, 16 «Ремонтно-эксплуатационный», 20, директорам филиалов № 11 «Горэнергосбыт», 14 «Транспортный», начальникам управлений, руководителям служб и начальникам отделов, не входящих в состав служб, управлений, Аппарата управления.

А.Ю. Стративная  
(495) 587-77-88 (доб. 20-53)

Приложение  
к приказу ПАО «МОЭК»  
от 05.04.2017 № П-88/17

Приложение  
к Положению об учетной политике ПАО «МОЭК»  
для целей бухгалтерского учета с 2015 года

**МЕТОДИКА ФОРМИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ  
ПО ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

г. Москва  
2017

## СОДЕРЖАНИЕ

<b>1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ .....</b>	<b>3</b>
<b>2. ГЛОССАРИЙ И ПРИНЯТЫЕ СОКРАЩЕНИЯ.....</b>	<b>4</b>
<b>3. АНАЛИТИЧЕСКИЙ УЧЕТ ЗАТРАТ .....</b>	<b>6</b>
3.1. ОРГАНИЗАЦИЯ АНАЛИТИЧЕСКОГО УЧЕТА ЗАТРАТ .....	6
3.1.1. ИСТОЧНИКИ ТЕПЛОВОЙ ЭНЕРГИИ.....	6
3.1.2. ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	6
3.1.3. ТАРИФНЫЕ ЗОНЫ .....	9
3.2. СТАТЬИ ЗАТРАТ .....	10
<b>4. ПОРЯДОК ПЕРВИЧНОГО ОТРАЖЕНИЯ РАСХОДОВ ПРЕДПРИЯТИЯ .....</b>	<b>11</b>
4.1. РАСХОДЫ ОСНОВНОГО ПРОИЗВОДСТВА .....	13
4.1.1. НАЗНАЧЕНИЕ СУБСЧЕТОВ ОСНОВНОГО ПРОИЗВОДСТВА.....	13
4.1.2. СОСТАВ ЗАТРАТ ОСНОВНОГО ПРОИЗВОДСТВА.....	13
4.2. РАСХОДЫ ВСПОМОГАТЕЛЬНОГО ПРОИЗВОДСТВА .....	14
4.2.1. НАЗНАЧЕНИЕ СУБСЧЕТОВ ВСПОМОГАТЕЛЬНОГО ПРОИЗВОДСТВА.....	14
4.2.2. СОСТАВ ЗАТРАТ ВСПОМОГАТЕЛЬНЫХ ПРОИЗВОДСТВ.....	15
4.3. ОБЩЕПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ РАСХОДЫ .....	15
4.3.1. НАЗНАЧЕНИЕ СУБСЧЕТОВ ОБЩЕПРОИЗВОДСТВЕННЫХ РАСХОДОВ .....	15
4.3.2. СОСТАВ ОБЩЕПРОИЗВОДСТВЕННЫХ РАСХОДОВ .....	16
4.4. ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ РАСХОДЫ .....	16
4.4.1. НАЗНАЧЕНИЕ СУБСЧЕТОВ ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫХ РАСХОДОВ.....	16
4.4.2. СОСТАВ ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫХ РАСХОДОВ.....	17
<b>5. ПОРЯДОК ЗАКРЫТИЯ ОБЪЕКТОВ УЧЕТА ЗАТРАТ И ФОРМИРОВАНИЯ</b>	
<b>СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОИЗВОДСТВА ПО ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....</b>	<b>18</b>
5.1. ОРГАНИЗАЦИЯ И ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ ПРОЦЕССА ЗАКРЫТИЯ ОБЪЕКТОВ УЧЕТА ЗАТРАТ	18
5.2. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ПОКУПНЫХ РЕСУРСОВ И УСЛУГ С ВНУТРЕННИХ ЗАКАЗОВ (КРОМЕ 9040,	
9041, 9080).....	32
5.3. ФОРМИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ КАЛЬКУЛЯЦИЙ ПО ОТДЕЛЬНЫМ	
ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....	34
5.4. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ЗАТРАТ ВСПОМОГАТЕЛЬНЫХ СУБСЧЕТОВ .....	35
5.5. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ЗАТРАТ ОБЩЕПРОИЗВОДСТВЕННЫХ СУБСЧЕТОВ.....	37
5.6. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ЗАТРАТ ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫХ СУБСЧЕТОВ .....	37
5.7. ОТНЕСЕНИЕ НА ПРЯМУЮ НА ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....	37
5.8. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ СУБСЧЕТОВ ОСНОВНОГО ПРОИЗВОДСТВА .....	38
5.9. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ВНУТРЕННИХ ЗАКАЗОВ 9040, 9041, 9080.....	43

## 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Методика формирования себестоимости по видам деятельности (далее – Методика) разработана в целях обеспечения единства состава, классификации затрат, методов их учета и является приложением к Положению об учетной политике ПАО «МОЭК» для целей бухгалтерского учета с 2015 года, утвержденному приказом ОАО «МОЭК» от 31.12.2014 №П-272/14 «Об утверждении и введении в действие Положения об учетной политике ОАО «МОЭК» для целей бухгалтерского учета с 2015 года».

Методика подготовлена в соответствии с:

- нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету;
- приказом ФСТ от 12.04.2013 №91 «Об утверждении единой системы классификации и раздельного учета затрат относительно видов деятельности теплоснабжающих организаций, теплосетевых организаций, а также системы отчетности, представляемой в федеральный орган исполнительной власти в области государственного регулирования тарифов в сфере теплоснабжения, органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области регулирования цен (тарифов), органы местного самоуправления поселений и городских округов» (далее – приказ ФСТ №91);
- приказом Минстроя России от 25.01.2014 №22/пр «Об утверждении Порядка ведения раздельного учета затрат по видам деятельности организаций, осуществляющих горячее водоснабжение, холодное водоснабжение и (или) водоотведение, и единой системы классификации таких затрат» (далее – приказ №22/пр).

Целями учета затрат и формирования себестоимости продукции (работ, услуг) Общества являются:

- своевременное, полное и достоверное отражение фактических затрат по первичным документам, подтверждающим факты финансово-хозяйственной деятельности;
- определение фактической себестоимости производства продукции (работ, услуг);
- обоснование уровня тарифов по регулируемым видам деятельности в соответствии с нормативными документами;
- определение прибыльности Общества за отчетный период в аналитических разрезах;
- контроль эффективности использования материальных, энергетических, трудовых и финансовых ресурсов;
- подготовка отчетности по целевому расходованию бюджетных средств;
- оценка эффективности технологических, организационных и экономических мероприятий по развитию и совершенствованию производственно-экономической деятельности Общества.

Учет затрат в Обществе ведется с классификацией на прямые и косвенные затраты. Под прямыми затратами понимаются затраты, которые могут быть отнесены к конкретной стадии производства или виду деятельности Общества. Прямые затраты в полном объеме учитываются при формировании себестоимости соответствующего вида деятельности. Под косвенными затратами понимаются затраты, которые связаны с осуществлением нескольких видов деятельности.

Себестоимость представляет собой стоимостную оценку ресурсов, используемых в процессе производства и реализации продукции (работ, услуг), а именно:

- природных ресурсов;

- сырья и материалов, топлива, энергии;
- основных средств;
- трудовых ресурсов;
- других ресурсов, направленных на осуществление и обеспечение основных видов деятельности.

## **2. ГЛОССАРИЙ И ПРИНЯТЫЕ СОКРАЩЕНИЯ**

**АИТ** – автономный источник тепловой энергии.

**АУ** – Аппарат управления Общества.

**Бесхозяйные тепловые пункты и тепловые сети** – тепловые пункты и тепловые сети, собственник или иной законный владелец которых не установлен.

**Внутренний заказ** – это объект учета затрат, используемый как инструмент обособленного учета затрат. Потребность использования внутренних заказов вызвана тем, что они создаются для учета затрат, возникающих при выполнении внутренних мероприятий и (или) требующих большей степени детализации, чем та, которую обеспечивает структура затратных субсчетов.

**ГВС** – горячее водоснабжение.

**ГО и ЧС** – гражданская оборона и чрезвычайные ситуации.

**Денежный показатель** - показатель, который используется в хозяйственном учете для отражения объектов в едином выражении.

**ДЗО** – дочерние и зависимые общества.

**Доля на виды деятельности услуги по передаче ТЭ** – процент распределения, который определяется как соотношение объема услуг по передаче ТЭ к объему отпущенной в сеть ТЭ минус объем потерь в сетях от источника до ТП, умноженному на соотношение общего объема потерь в сетях к объему отпущенной в сеть ТЭ.

**Доля потерь в сетях** – процент распределения, который определяется соотношением объема потерь к объему сбыта.

**ЕЭС** – Единая энергетическая система.

**Затратные субсчета (субсчет)** – это субсчета бухгалтерского учета, которые делятся по подразделениям (или группе подразделений, выполняющих однородную функцию в процессе производства), технологическому процессу или производственному объекту, выделенные для целей планирования и контроля затрат.

**КИС «ВЕГА»** – корпоративная информационная система Общества.

**Комбинированная выработка** – режим работы теплоэлектростанций, при котором производство электрической энергии непосредственно связано с одновременным производством тепловой энергии.

**КТС** – квартальная тепловая станция.

**Мероприятия по ОТ и ТБ** – мероприятия по охране труда и технике безопасности.

**Место возникновения прибыли (МВП)** – объект контроля затрат и выручки, представляющий собой ориентированную на управление организационную единицу (структурное подразделение Общества).

**МТОиХО** – материально-техническое обеспечение и хозяйственное обслуживание.

**Натуральный показатель** - показатель, который представляют информацию об объектах учета счетом, мерой, весом и т.п. Выбор единиц измерения зависит от особенностей объектов. Натуральные показатели используются для учета количества однородных материальных ценностей.

**Общепроизводственные расходы** - это затраты на содержание, организацию и управление, связанные с производственным процессом.

**Общехозяйственные расходы** – это затраты, которые несет предприятие на выполнение функции обслуживания и управления своих подразделений.

**Общество** – ПАО «МОЭК».

**Объект учета затрат** – затратный субсчет и внутренний заказ.

**ОРЭМ** – оптовый рынок электроэнергии и мощности.

**ПГУ** – парогазовая установка.

**Производственные филиалы** – филиалы Общества, осуществляющие основную производственную деятельность Общества.

**РС** – распределительная (тепловая) сеть.

**РТС** – районная тепловая станция.

**Системный оператор ЕЭС** – Открытое акционерное общество «Системный оператор Единой энергетической системы». Единолично осуществляет централизованное оперативно-диспетчерское управление Единой энергетической системой России.

**Статьи затрат** – затратные счета бухгалтерского учета.

**Технико-экономические показатели** – система измерителей, характеризующая материально-производственную базу Общества и комплексное использование ресурсов, применяются как база для распределения условно-переменных расходов Общества.

**ТиНАО** – Троицкий и Новомосковский административный округ.

**ТН** – теплоноситель.

**ТП** – тепловой пункт.

**ТС** – тепловая сеть.

**ТУТ** – тонна условного топлива.

**ТЭ** – тепловая энергия.

**ЦИТ** – Центр информационных технологий( структурное подразделение Общества).

**ЦТП** – центральный тепловой пункт.

**ЭЭ** – электрическая энергия.

### **3. АНАЛИТИЧЕСКИЙ УЧЕТ ЗАТРАТ**

#### **3.1. Организация аналитического учета затрат**

Аналитический учет затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг) ведется в следующих аналитических разрезах:

- источники тепловой энергии;
- МВП;
- виды деятельности;
- тарифные зоны;
- статьи затрат.

##### **3.1.1. Источники тепловой энергии**

Согласно требованию пункта 5 Единой системы классификации и отдельного учета затрат относительно видов деятельности теплоснабжающих организаций, теплосетевых организаций, утвержденной Приложением №1 к приказу ФСТ №91 (далее – Единая система классификации) Обществом ведется отдельный учет расходов в разрезе генерирующих источников.

По виду производимой энергии генерирующие источники делятся на:

- источники некомбинированной выработки тепловой энергии (АИТ, котельная, РТС, КТС);
- источники комбинированной выработки электрической и тепловой энергии с установленной генерирующей мощностью производства электрической энергии 25 МВт и более;
- источники комбинированной выработки электрической и тепловой энергии с установленной генерирующей мощностью производства электрической энергии менее 25 МВт.

По типу генерирующие источники делятся на:

- источник собственной тепловой энергии и теплоносителя;
- источник покупной тепловой энергии и теплоносителя.

Каждый генерирующий источник относится к одному из производственных филиалов Общества.

##### **3.1.2. Виды деятельности**

Общество осуществляет виды деятельности в сфере теплоснабжения и водоснабжения, подлежащие государственному регулированию (регулируемые виды деятельности), и нерегулируемые виды деятельности.

Расходы на осуществление нерегулируемых видов деятельности не включаются в расходы по регулируемым видам деятельности.

Повторный учет одних и тех же расходов по различным видам деятельности не производится.

Справочник видов деятельности Общества, по которым распределяются расходы за определенный период и формируется себестоимость, разработан с учетом требований пункта 5

Единой системы классификации и пункта 4 Порядка ведения раздельного учета затрат по видам деятельности организаций, осуществляющих горячее водоснабжение, холодное водоснабжение и (или) водоотведение, и единой системы классификации таких затрат, утвержденного приказом №22/пр<sub>2</sub> и представлен в таблице 1.

Таблица 1. Виды деятельности Общества

<b>Виды деятельности ПАО «МОЭК»</b>
<b>Регулируемые виды деятельности</b>
<b>Продажа тепловой энергии в горячей воде</b>
Продажа тепловой энергии в горячей воде по тарифам на производство и передачу тепловой энергии для потребителей, подключенных к тепловой сети <u>без</u> дополнительного преобразования тепловой энергии на тепловых пунктах
Продажа тепловой энергии в горячей воде по тарифам на производство и передачу тепловой энергии для потребителей, подключенных к тепловой сети <u>после</u> тепловых пунктов или на тепловых пунктах, эксплуатируемых ПАО «МОЭК»
Продажа тепловой энергии в горячей воде по тарифам на производство и передачу тепловой энергии
Продажа тепловой энергии в горячей воде на территории г. Москвы по тарифам на производство тепловой энергии
<b>Услуги по передаче тепловой энергии</b>
Услуги по передаче тепловой энергии в горячей воде без дополнительного преобразования тепловой энергии на тепловых пунктах, эксплуатируемых ПАО «МОЭК»
Услуги по передаче тепловой энергии в паре без дополнительного преобразования тепловой энергии на тепловых пунктах, эксплуатируемых ПАО «МОЭК»
Услуги по передаче тепловой энергии в горячей воде (без дифференциации по схеме подключения)
Услуги по передаче тепловой энергии в паре (без дифференциации по схеме подключения)
<b>Продажа теплоносителя</b>
Продажа теплоносителя
<b>Продажа горячей воды в закрытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения)</b>
Продажа горячей воды в закрытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) в части компонента на тепловую энергию (двухкомпонентный тариф)
Продажа горячей воды в закрытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) в части компонента на воду (двухкомпонентный тариф)
Продажа горячей воды в закрытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) (однокомпонентный тариф)
<b>Продажа горячей воды в открытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения)</b>
Продажа горячей воды в открытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) в части компонента на тепловую энергию (двухкомпонентный тариф)



<b>Виды деятельности ПАО «МОЭК»</b>
Продажа горячей воды в открытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) в части компонента на теплоноситель (двухкомпонентный тариф)
Продажа горячей воды в открытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) (однокомпонентный тариф)
<b>Услуги по транспортировке воды</b>
Услуги по транспортированию воды
<b>Продажа электрической энергии и мощности</b>
Продажа электрической энергии
Продажа электрической мощности
<b>Услуги по поддержанию резервной тепловой мощности при отсутствии потребления тепловой энергии</b>
Услуги по поддержанию резервной тепловой мощности при отсутствии потребления тепловой энергии
<b>Подключение к системе теплоснабжения</b>
Подключение к системе теплоснабжения, в случае если подключаемая тепловая нагрузка объекта капитального строительства заявителя, в том числе застройщика, не превышает 0,1 Гкал/ч;
Подключение в расчете на единицу мощности подключаемой тепловой нагрузки, в случае если подключаемая тепловая нагрузка объекта заявителя более 0,1 Гкал/ч и не превышает 1,5 Гкал/ч
Подключение в расчете на единицу мощности подключаемой тепловой нагрузки, в случае если подключаемая тепловая нагрузка объекта заявителя превышает 1,5 Гкал/ч при наличии технической возможности подключения
Подключение в индивидуальном порядке, в случае если подключаемая тепловая нагрузка объекта заявителя превышает 1,5 Гкал/ч при отсутствии технической возможности подключения
<b>Подключение к централизованной системе горячего водоснабжения</b>
Подключение к централизованной системе горячего водоснабжения
<b>Нерегулируемые виды деятельности</b>
<b>Аренда</b>
Аренда
Сдача имущества в аренду ДЗО
<b>Услуги</b>
Обслуживание ЦТП и ТС, не состоящих на балансе
Опрессовка и приемка к зимней эксплуатации
Услуги по техническому обслуживанию имущества
Устранение технологических ограничений действующего оборудования
Услуги технадзора
Услуги по размещению телекоммуникационного оборудования
Транспортные услуги
Услуги по метрологической поверке приборов

<b>Виды деятельности ПАО «МОЭК»</b>
Эксплуатационно-техническое, аварийное обслуживание оборудования и техническое обслуживание внутриплощадочного наружного газопровода, теплотрасс
Услуги по техническому сопровождению ИТ-инфраструктуры
Услуги по организации клиентского обслуживания
<b>Строительство</b>
Строительство. Функции подрядчика
<b>Прочие</b>
Прочие работы и услуги вспомогательного производства
Прочие доходы от продажи прочих товаров, работ и услуг
Продажа холодной воды

### 3.1.3. Тарифные зоны

Перечень тарифных зон, на территории которых Обществом осуществляются виды деятельности, указанные в пункте 3.1.2 настоящей Методики, и по которым распределяются расходы за период и формируется себестоимость, представлен в таблице 2.

Таблица 2. Тарифные зоны Общества

№	Название тарифной зоны
1	Тарифная зона № 1 п. Краснопахорское, Вороновское, Роговское, Михайлово-Ярцевское Троицкого АО г. Москвы («Шишкин лес»)
2	Тарифная зона № 2 п.Щаповское Троицкого АО г. Москвы («Щаповское»)
3	Тарифная зона № 3 п. Кленовское Троицкого АО г. Москвы («Дубровицы»)
4	Тарифная зона № 4 п. подсобного хозяйства Минзаг поселения Краснопахорское Троицкого АО г. Москвы (Строительная фирма «ТЛК»)
5	Тарифная зона № 5 п. Щербинка Новомосковского АО г. Москвы («Щербинка»)
6	Тарифная зона № 6 п. Рязановское Новомосковского АО г. Москвы («Рязаново»)
7	Тарифная зона № 7 п. Сосенское, Десеневское, Филимонковское, Внуковское, «Мосрентген», Московский, Воскресенское Новомосковского АО г. Москвы («Видновское»)
8	Тарифная зона № 8 п. Киевский, Новофедоровское, Первомайское Троицкого г. Москвы и поселений Кокошкино и Марушкинское Новомосковского АО г. Москвы («НТЭК»)
9	Тарифная зона № 9 котельная Витермо п.Ватутинки-1 п. Десеневское Новомосковского АО г. Москвы «Витермо»
10	Тарифная зона Московская область
11	Тарифная зона г. Москва (за исключением ТиНАО)

### 3.2. Статьи затрат

Для учета затрат в Обществе организованы 30-е счета рабочего Плана счетов, утверждаемого отдельным организационно-распорядительным документом Общества.

Элементы затрат имеют следующую группировку:

- 31\* сырье и материалы;
- 32\* заработная плата и оценочные обязательства по оплате труда;
- 33\* взносы в социальные фонды и оценочные обязательства по взносам;
- 34\* амортизация;
- 35\* услуги сторонних организаций.

К переменным расходам относятся:

Элемент затрат	Описание счета
3101010000	Газ
3101020000	Уголь
3101030000	Мазут
3101040000	Дизельное топливо
3104030000	Прочие виды энергии
3104050100	Покупной теплоноситель Вода
3104050200	Покупной теплоноситель Пар
3505010000	Услуги по передаче теплоэнергии
3527030000	Плата за негативное воздействие на окружающую среду
3526030000	Водный налог
3510010000	Услуги администратора торговой системы
3510020000	Услуги центра финансовых расчётов
3104010100	Покупная ТЭ в воде
3104010200	Покупная ТЭ в паре
3102020000	Покупная э/э с розничного рынка на ПХН
3102010000	Покупная э/э на ОРЭМ
3103000000	Покупная мощность ОРЭМ
3105010100	Горячая вода
3105010200	Вода на нужды ГВС в закрытой системе (на ТП)
3105010300	Вода на технологические цели (на источниках)

Все элементы затрат, не перечисленные выше, относятся к условно-постоянным расходам. Полный перечень элементов затрат перечислен в утвержденном Приказом ОАО «МОЭК» от 31.12.2014 № П-273/14 «Об утверждении рабочего плана счетов».

#### 4. ПОРЯДОК ПЕРВИЧНОГО ОТРАЖЕНИЯ РАСХОДОВ ПРЕДПРИЯТИЯ

Регистрация затрат по первичным бухгалтерским документам происходит в разрезе элементов затрат (пункт 3 настоящей Методики) и затратных субсчетов, в том числе на объекты учета затрат (внутренние заказы).

Затратные субсчета (далее «субсчета») бухгалтерского учета определяют структуру центров возникновения затрат, в основе которых заложены требования разграничения затрат:

- учет затрат по филиалам и предприятиям Общества;
- учет затрат по каждому источнику тепловой и электрической энергии;
- разделение на основное, вспомогательное производство, общепроизводственные и общехозяйственные расходы;
- разделение на стадии производства тепловой энергии и теплоносителя, электроэнергии ведется в следующих разрезах:
  - производство тепловой энергии;
  - покупную тепловую энергию;
  - производство тепловой и электроэнергии в комбинированном режиме;
  - производство теплоносителя;
  - покупной теплоноситель;
  - разделение на стадии передачи ТЭ по сетям от источника до ТП, через ТП и по сетям отопления и ГВС;
- обособленный учет расходов на содержание, ремонт и эксплуатацию бесхозяйных тепловых сетей и тепловых пунктов;
- обособленный учет расходов на содержание, ремонт и эксплуатацию объектов по государственным контрактам.

На субсчетах основного производства отражаются затраты, непосредственно связанные с осуществлением производственной деятельности.

На субсчетах вспомогательного производства отражаются затраты вспомогательных производств, продукты, работы и услуги которых предназначены для обеспечения основной производственной деятельности.

На общепроизводственных субсчетах отражаются затраты общепроизводственного характера, т.е. затраты на организацию, обслуживание и управление непосредственно производственным процессом.

Общехозяйственные субсчета предназначены для учета расходов общехозяйственного (управленческого) характера.

Разделение субсчетов по стадиям производства и источникам тепловой и электроэнергии производится только для субсчетов основного производства.

Расходы на содержание, ремонт и эксплуатацию бесхозяйных тепловых сетей и тепловых пунктов, а также объектов по государственным контрактам регистрируются на субсчета основного производства производственных филиалов, без разделения по источникам и стадиям производства.

Перечень субсчетов приведен в Рабочем плане счетов бухгалтерского учета, применяемом в ПАО «МОЭК» и утверждаемом отдельным организационно-распорядительным документом.

Внутренние заказы в КИС «ВЕГА» используются для обособленного учета отдельных видов расходов. Виды внутренних заказов, используемые в Обществе, приведены в таблице 3.

Таблица 3. Виды внутренних заказов

Вид	Наименование вида внутреннего заказа
0210	Распределение амортизации ОС и НМА
1020	Материалы собственного производства
2010	Покупные ресурсы и услуги на МОЭК
2011	Покупные ресурсы и услуги на филиал
2013	Услуги по эксплуатации коллектора
2015	Покупные ТЭ и ТН
2310	Заказы по автотранспорту
2320	Мероприятия по ОТ и ТБ
2330	Заказы на ремонт
2331	Заказы на ремонт автотранспорта
2332	Обслуживание имущественного комплекса г.Москва
2340	Материалы ГО и ЧС
2350	Материалы ЦИТ
2360	Материалы МТОиХО
2380	Добровольное медицинское страхование
2610	Коммунальные услуги
9040	Услуги по аренде/субаренде
9041	Услуги по аренде ДЗО
9080	Услуги строительного подряда

В конце отчетного периода затраты, накопленные на внутренних заказах, могут распределяться напрямую на себестоимость определенного вида деятельности или на затратные субсчета, для дальнейшего распределения по видам деятельности (пункты 5.2, 5.8 настоящей Методики).

## **4.1. Расходы основного производства**

### **4.1.1. Назначение субсчетов основного производства**

Субсчета основного производства предназначены для обобщения информации о затратах, непосредственно связанных с производством продукции (работы, услуги).

Аналитический учет по субсчетам основного производства ведется по элементам затрат, стадиям производства и источникам тепловой и электрической энергии, а также в разрезе филиалов и предприятий.

В структуре субсчетов основного производства выделены стадии производства:

- К субсчетам стадии производства относятся расходы на производство тепловой и электроэнергии, теплоносителя, в том числе расходы на покупную тепловую энергию и покупной теплоноситель. К данной стадии относятся следующие группы субсчетов: «Производство тепловой энергии», «Покупная тепловая энергия», «Комбинированная выработка», «Производство теплоносителя», «Покупной теплоноситель».
- Субсчета стадии передачи по сетям от источника до теплового пункта аккумулирует расходы по обслуживанию и эксплуатации магистральных сетей и тепловых вводов. К данной стадии относятся субсчета «Передача от источника до ТП».
- На субсчетах стадии тепловые пункты собираются затраты на обслуживание и эксплуатацию тепловых пунктов двух типов – закрытой и открытой системы горячего водоснабжения (ГВС). К данной стадии относятся субсчет «Тепловые пункты» и вид деятельности «Услуги по транспортированию воды».
- На субсчетах стадии передачи по сетям после теплового пункта собираются затраты на обслуживание и эксплуатацию распределительных сетей. К данной стадии относятся субсчета «Передача по сетям отопления и ГВС».

Для формирования затрат на содержание, ремонт и эксплуатацию бесхозяйных тепловых сетей и тепловых пунктов выделены обособленные субсчета основного производства «Бесхозяйные магистральные сети», «Бесхозяйные распределительные сети» и «Бесхозяйные тепловые пункты».

Для формирования затрат на содержание, ремонт и эксплуатацию имущественных комплексов по государственным контрактам выделены обособленные субсчета основного производства «Обслуживание имущественных комплексов».

### **4.1.2. Состав затрат основного производства**

Состав затрат основного производства делится на прямые и косвенные затраты. Прямыми являются первичные затраты, которые:

- отражаются на основании первичных бухгалтерских документов;
- имеют производственное назначение и непосредственно связаны с производством продукции (работ, услуг);
- отражены по дебету субсчетов основного производства в корреспонденции со счетами:

- Кт 02\* «Амортизация основных средств»;

- Кт 10\* «Материалы»;
- Кт 70\* «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- Кт 69\* «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;
- Кт 60\* «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- Кт 76\* «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», и т.д.

Все расходы основного производства, не отвечающие указанным критериям, считаются косвенными расходами. Косвенные расходы субсчетов вспомогательного производства, общепроизводственных и общехозяйственных субсчетов распределяются на субсчета основного производства в процессе калькуляции себестоимости по видам деятельности.

Подробнее процесс распределения затрат основного производства и формирования себестоимости по видам деятельности изложен в пункте 5.8. настоящей Методики.

## **4.2. Расходы вспомогательного производства**

### **4.2.1. Назначение субсчетов вспомогательного производства**

Субсчета вспомогательного производства предназначены для обобщения информации о затратах, которые являются вспомогательными (подсобными) для основного производства организации.

Следующие субсчета используются для сбора затрат вспомогательного производства:

- «Эксплуатация и ремонт объектов распределения и передачи тепловой энергии» АУ
- «Диагностика тепловых сетей» АУ.
- «Эксплуатация объектов энергогенерации» АУ.
- «Эксплуатация магистральных тепловых сетей» АУ.
- «Промышленная безопасность» АУ.
- «Обслуживание и ремонт» Филиала № 14 «Транспортный».
- «Транспортное хозяйство» Филиала № 14 «Транспортный».
- «Газовая оперативно-ремонтная служба» Филиала № 16 «Ремонтно-эксплуатационный».
- «Проверка средств измерений» Филиала № 16 «Ремонтно-эксплуатационный».
- «Аварийно-ремонтная служба магистральных тепловых сетей» Филиала №16 «Ремонтно-эксплуатационный».
- «Эксплуатация и ремонт насосно-перекачивающих станций» Филиала № 16 «Ремонтно-эксплуатационный».
- «Отдел по сервисному обслуживанию АСУ ТП источников генерации» Филиала №16 «Ремонтно-эксплуатационный».
- «Отдел по техническому обслуживанию, наладке и испытаниям электрооборудования» Филиала №16 «Ремонтно-эксплуатационный».
- «Служба ремонта и эксплуатационного обслуживания зданий и сооружений» Филиала №16 «Ремонтно-эксплуатационный».
- «Обслуживание и ремонт» производственных филиалов и Филиала №11 «Горэнергосбыт».

Аналитический учет по субсчетам вспомогательного производства ведется по элементам затрат.

#### **4.2.2. Состав затрат вспомогательных производств**

Затраты вспомогательного производства являются косвенными затратами.

Первичные затраты отражаются на основании первичных бухгалтерских документов по дебету субсчетов вспомогательного производства в корреспонденции со счетами:

- Кт 02\* «Амортизация основных средств»;
- Кт 10\* «Материалы»;
- Кт 70\* «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- Кт 69\* «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;
- Кт 60\* «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- Кт 76\* «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и т.д.

Суммы фактических расходов выполненных вспомогательных работ и услуг с субсчетов вспомогательного производства распределяются на:

- субсчета основного производства со вспомогательных субсчетов АУ;
- субсчета подразделений АУ и филиалов, для которых используются транспортные средства, со субсчета «Обслуживание и ремонт» Филиала №14 «Транспортный»;
- субсчета общепроизводственных расходов производственных филиалов, со вспомогательного субсчета «Транспортное хозяйство» Филиала № 14 «Транспортный»;
- субсчета основного производства, со вспомогательных субсчетов «Газовая оперативно-ремонтная служба», «Поверка средств измерений», «Аварийно-ремонтная служба магистральных тепловых сетей» и «Эксплуатация и ремонт насосно-перекачивающих станций» Филиала № 16 «Ремонтно-эксплуатационный»;
- субсчета общепроизводственных расходов производственных филиалов со вспомогательных субсчетов «Отдел по сервисному обслуживанию АСУ ТП источников генерации», «Отдел по техническому обслуживанию, наладке и испытаниям электрооборудования» и «Служба ремонта и эксплуатационного обслуживания зданий и сооружений» Филиала №16 «Ремонтно-эксплуатационный»;
- субсчета основного производства, субсчета общепроизводственных расходов, субсчета общехозяйственных расходов и вид деятельности «Услуги по транспортированию воды», со вспомогательного субсчета «Обслуживание и ремонт» производственных филиалов.
- субсчета основного производства, со вспомогательного субсчета «Обслуживание и ремонт» Филиала №11 «Горэнергосбыт».

Подробнее процесс распределения затрат вспомогательного производства и формирования себестоимости по видам деятельности изложен в пункте 5.4 настоящей Методики.

#### **4.3. Общепроизводственные расходы**

##### **4.3.1. Назначение субсчетов общепроизводственных расходов**

Субсчета общепроизводственных расходов предназначены для обобщения информации о расходах по обслуживанию основных и вспомогательных производств организации.

Общепроизводственные субсчета включают:



- субсчета «Общепроизводственных расходов АУ»;
- субсчет «Общепроизводственные расходы» Филиала № 16 «Ремонтно-эксплуатационный»;
- субсчет «Общепроизводственные расходы» Филиала № 11 «Горэнергосбыт»;
- субсчета «Общепроизводственных расходов производственных филиалов».

#### **4.3.2. Состав общепроизводственных расходов**

Все расходы общепроизводственных субсчетов являются косвенными затратами.

На этих субсчетах учитываются следующие расходы:

- Содержание и эксплуатация машин и оборудования;
- Амортизационные отчисления общепроизводственных фондов;
- Затраты на ремонт основных средств и иного имущества общепроизводственного назначения;
- Расходы по страхованию указанного имущества;
- Расходы на отопление, освещение и содержание цеховых помещений;
- Арендная плата за цеховые помещения, машины, оборудование общепроизводственного назначения;
- Оплата труда и отчисления в фонды работников, занятых обслуживанием производства;
- Расходы на охрану труда и технику безопасности;
- Налоги, источником начисления которых является себестоимость;
- Другие аналогичные по назначению расходы.

Аналитический учет по субсчетам общепроизводственных расходов ведется по элементам затрат.

В процессе формирования себестоимости по видам деятельности расходы, учтенные на всех субсчетах общепроизводственных расходов, могут быть распределены:

- на субсчета общепроизводственных расходов производственных филиалов, с субсчетов общепроизводственных расходов Филиала №16 «Ремонтно-эксплуатационный»;
- на субсчета основного производства, с субсчетов общепроизводственных расходов Филиала №11 «Горэнергосбыт»;
- на субсчета основного производства и вид деятельности «Услуги по транспортированию воды», с субсчетов общепроизводственных расходов АУ и производственных филиалов.

Подробнее процесс распределения общепроизводственных расходов и формирования себестоимости по видам деятельности изложен в пункте 5.5 настоящей Методики.

#### **4.4. Общехозяйственные расходы**

##### **4.4.1. Назначение субсчетов общехозяйственных расходов**

Субсчета общехозяйственных расходов предназначены для обобщения информации о расходах для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом.

Общехозяйственные субсчета включают:

- Общехозяйственные расходы АУ;
- Общехозяйственные расходы Филиала № 11 «Горэнергосбыт»;
- Общехозяйственные расходы Филиала № 14 «Транспортный»;
- Общехозяйственные расходы Филиала № 16 «Ремонтно- эксплуатационный»;
- Общехозяйственные расходы производственных филиалов.

#### **4.4.2. Состав общехозяйственных расходов**

Все расходы общехозяйственных субчетов являются косвенными затратами.

На субсчетах отражаются следующие расходы:

- Административно-управленческие расходы филиалов и АУ Общества (за исключением субчетов АУ, указанных в пунктах 4.2.1 и 4.3.1 настоящей Методики).
- Расходы на содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом.
- Амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения.
- Арендная плата за помещения общехозяйственного назначения.
- Расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных услуг.
- Расходы на услуги по организации коммерческого учета ресурсов.
- Другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Аналитический учет субчетов общехозяйственных расходов ведется по элементам затрат.

В процессе формирования себестоимости по видам деятельности расходы, учтенные на всех субсчетах общехозяйственных расходов, распределяются:

- на субсчета общехозяйственных расходов производственных филиалов, с субчетов общехозяйственных расходов Филиала №16 «Ремонтно-эксплуатационный»;
- на субсчета основного производства, вид деятельности «Продажа тепловой энергии в горячей воде по тарифам на производство и передачу тепловой энергии для потребителей, подключенных к тепловой сети после тепловых пунктов или на тепловых пунктах, эксплуатируемых ПАО «МОЭК» и виды деятельности «Продажа горячей воды в закрытой системе теплоснабжения», «Продажа горячей воды в открытой системе теплоснабжения», с субчетов общехозяйственных расходов филиала №11;
- все субсчета АУ, Филиалов №11 «Горэнергосбыт», 14 «Транспортный» и 16 «Ремонтно-эксплуатационный» и производственных филиалов, для которых используются транспортные средства, с субчетов общехозяйственных расходов Филиала №14 «Транспортный»;
- на субсчета основного производства и вид деятельности «Услуги по транспортированию воды», с субчетов общехозяйственных расходов АУ и производственных филиалов.

Подробнее процесс распределения общехозяйственных расходов и формирования себестоимости по видам деятельности изложен в пункте 5.6 настоящей Методики.

## 5. ПОРЯДОК ЗАКРЫТИЯ ОБЪЕКТОВ УЧЕТА ЗАТРАТ И ФОРМИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОИЗВОДСТВА ПО ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

### 5.1. Организация и последовательность процесса закрытия объектов учета затрат

Для целей формирования фактической себестоимости по видам деятельности закрытие объектов учета затрат и субсчетов осуществляется по окончании каждого отчетного периода после отражения на объектах учета затрат и субсчетах учета затрат отчетного периода. Отчетным периодом признается календарный месяц.

Перед началом процесса закрытия объектов учета затрат необходимо:

- Рассчитать калькуляции по отдельным видам деятельности.
- Рассчитать статистические показатели для распределения затрат.

Порядок закрытия происходит с сохранением аналитики каждого объекта учета затрат и с соблюдением нижеприведенной очередности:

- a. Формирование себестоимости с использованием калькуляции по отдельным видам деятельности, а также расчет расходов на материалы собственного производства (заказы 1020).
- b. Распределение затрат с внутренних заказов в следующем порядке – 0210, 2320, 2330, 2380, 2332, 2010, 2011, 2013, 2015, 2331, 2310, 2340, 2350, 2360, 2610 (см. таблицу 3).
- c. Распределение затрат вспомогательных субсчетов.
- d. Распределение затрат общепроизводственных субсчетов.
- e. Распределение затрат общехозяйственных субсчетов.
- f. Распределение затрат субсчетов основного производства.
- g. Распределение затрат с внутренних заказов 9040, 9041, 9080 (см. таблицу 3).

По результатам распределения объектов учета затрат по видам деятельности автоматически формируются бухгалтерские проводки по отражению себестоимости готовой продукции (работ, услуг) на счетах себестоимости по дебету, приведенных в таблице 4, в корреспонденции с затратными счетами закрытия (39-е) по кредиту:

Таблица 4. Счета себестоимости

Номер счета	Название счета
<b>Группа счетов «Себестоимость тепловой энергии в горячей воде»</b>	
9020110111	Себестоимость тепловой энергии в горячей воде по тарифам на производство и передачу тепловой энергии для потребителей, подключенных к тепловой сети без дополнительного преобразования тепловой энергии на тепловых пунктах на территории тарифной зоны № 11 г. Москва (за исключением ТиНАО)
9020110211	Себестоимость тепловой энергии в горячей воде по тарифам на производство и передачу тепловой энергии для потребителей, подключенных к тепловой сети после тепловых пунктов или на тепловых пунктах, эксплуатируемых ПАО «МОЭК» на

Номер счета	Название счета
	территории тарифной зоны № 11 г. Москва (за исключением ТиНАО)
9020110301	Себестоимость тепловой энергии в горячей воде по тарифам на производство и передачу тепловой энергии на территории тарифной зоны № 1 п. Краснопахорское, Вороновское, Роговское, Михайлово-Ярцевское Троицкого АО г. Москвы («Шишкин лес»)
9020110302	Себестоимость тепловой энергии в горячей воде по тарифам на производство и передачу тепловой энергии на территории тарифной зоны № 2 п.Щаповское Троицкого АО г. Москвы («Щаповское»)
9020110303	Себестоимость тепловой энергии в горячей воде по тарифам на производство и передачу тепловой энергии на территории тарифной зоны № 3 п. Кленовское Троицкого АО г. Москвы («Дубровицы»)
9020110304	Себестоимость тепловой энергии в горячей воде по тарифам на производство и передачу тепловой энергии на территории тарифной зоны № 4 п. подсобного хозяйства Минзаг поселения Краснопахорское Троицкого АО г. Москвы (Строительная фирма «ТЛК»)
9020110305	Себестоимость тепловой энергии в горячей воде по тарифам на производство и передачу тепловой энергии на территории тарифной зоны № 5 п. Щербинка Новомосковского АО г. Москвы («Щербинка»)
9020110306	Себестоимость тепловой энергии в горячей воде по тарифам на производство и передачу тепловой энергии на территории тарифной зоны № 6 п. Рязановское Новомосковского АО г. Москвы («Рязаново»)
9020110307	Себестоимость тепловой энергии в горячей воде по тарифам на производство и передачу тепловой энергии на территории тарифной зоны № 7 п. Сосенское, Десневское, Филимонковское, Внуковское, «Мосрентген», Московский, Воскресенское Новомосковского АО г. Москвы («Видновское»)
9020110308	Себестоимость тепловой энергии в горячей воде по тарифам на производство и передачу тепловой энергии на территории тарифной зоны № 8 п. Киевский, Новофедоровское, Первомайское Троицкого г. Москвы и поселений Кокошкино и Марушкинское Новомосковского АО г. Москвы («НТЭК»)
9020110309	Себестоимость тепловой энергии в горячей воде по тарифам на производство и передачу тепловой энергии на территории тарифной зоны № 9 котельная Витермо п.Ватутинки-1 п. Десневское Новомосковского АО г. Москвы «Витермо»
9020110310	Себестоимость тепловой энергии в горячей воде по тарифам на производство и передачу тепловой энергии на территории тарифной зоны № 10 Московская область

Номер счета	Название счета
9020110411	Продажа тепловой энергии в горячей воде по тарифам на производство тепловой энергии на территории тарифной зоны № 11 г. Москва (за исключением ТиНАО)
<b>Группа счетов «Себестоимость услуг по передаче тепловой энергии»</b>	
9020120111	Себестоимость услуг по передаче тепловой энергии в горячей воде без дополнительного преобразования тепловой энергии на тепловых пунктах, эксплуатируемых ПАО «МОЭК» на территории тарифной зоны № 11 г. Москва (за исключением ТиНАО)
9020120211	Себестоимость услуг по передаче тепловой энергии в паре без дополнительного преобразования тепловой энергии на тепловых пунктах, эксплуатируемых ПАО «МОЭК» на территории тарифной зоны № 11 г. Москва (за исключением ТиНАО)
9020120310	Себестоимость услуг по передаче тепловой энергии в горячей воде (без дифференциации по схеме подключения) на территории тарифной зоны № 10 Московская область
9020120410	Себестоимость услуг по передаче тепловой энергии в паре (без дифференциации по схеме подключения) на территории тарифной зоны № 10 Московская область
<b>Группа счетов «Себестоимость теплоносителя»</b>	
9020130101	Себестоимость теплоносителя на территории тарифной зоны № 1 п. Краснопахорское, Вороновское, Роговское, Михайлово-Ярцевское Троицкого АО г. Москвы («Шишкин лес»)
9020130102	Себестоимость теплоносителя на территории тарифной зоны № 2 п. Щаповское Троицкого АО г. Москвы («Щаповское»)
9020130103	Себестоимость теплоносителя на территории тарифной зоны № 3 п. Кленовское Троицкого АО г. Москвы («Дубровицы»)
9020130104	Себестоимость теплоносителя на территории тарифной зоны № 4 п. подсобного хозяйства Минзаг поселения Краснопахорское Троицкого АО г. Москвы (Строительная фирма «ТЛК»)
9020130105	Себестоимость теплоносителя на территории тарифной зоны № 5 п. Щербинка Новомосковского АО г. Москвы («Щербинка»)
9020130106	Себестоимость теплоносителя на территории тарифной зоны № 6 п. Рязановское Новомосковского АО г. Москвы («Рязаново»)

Номер счета	Название счета
9020130107	Себестоимость теплоносителя на территории тарифной зоны № 7 п. Сосенское, Десневское, Филимонковское, Внуковское, «Мосрентген», Московский, Воскресенское Новомосковского АО г. Москвы «Видновское»)
9020130108	Себестоимость теплоносителя на территории тарифной зоны № 8 п. Киевский, Новofедоровское, Первомайское Троицкого г. Москвы и поселений Кокошкино и Марушкинское Новомосковского АО г. Москвы («НТЭК»)
9020130109	Себестоимость теплоносителя на территории тарифной зоны № 9 котельная Витермо п.Ватутинки-1 п.Десневское Новомосковского АО г. Москвы «Витермо»
9020130111	Себестоимость теплоносителя на территории тарифной зоны № 11 г. Москва (за исключением ТиНАО)
9020130110	Себестоимость теплоносителя на территории тарифной зоны № 10 Московская область
<b>Группа счетов «Себестоимость горячей воды в закрытой системе теплоснабжения»</b>	
9020140001	Себестоимость горячей воды в закрытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) на территории тарифной зоны № 1 п. Краснопахорское, Вороновское, Роговское, Михайлово-Ярцевское Троицкого АО г. Москвы («Шишкин лес»)
9020140002	Себестоимость горячей воды в закрытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) на территории тарифной зоны № 2 п.Щаповское Троицкого АО г. Москвы («Щаповское»)
9020140003	Себестоимость горячей воды в закрытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) на территории тарифной зоны № 3 п. Кленовское Троицкого АО г. Москвы («Дубровицы»)
9020140005	Себестоимость горячей воды в закрытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) на территории тарифной зоны № 5 п. Щербинка Новомосковского АО г. Москвы («Щербинка»)
9020140006	Себестоимость горячей воды в закрытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) на территории тарифной зоны № 6 п. Рязановское Новомосковского АО г. Москвы («Рязаново»)
9020140007	Себестоимость горячей воды в закрытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) на территории тарифной зоны № 7 п. Сосенское, Десневское, Филимонковское, Внуковское, «Мосрентген», Московский, Воскресенское Новомосковского АО г. Москвы («Видновское»)
9020140008	Себестоимость горячей воды в закрытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) на территории тарифной зоны № 8 п. Киевский, Новofедоровское, Первомайское Троицкого г. Москвы и поселений Кокошкино и Марушкинское

Номер счета	Название счета
	Новомосковского АО г. Москвы («НТЭК»)
9020140009	Себестоимость горячей воды в закрытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) на территории тарифной зоны № 9 котельная Витермо п. Ватутинки-1 п. Десневское Новомосковского АО г. Москвы «Витермо»
9020140011	Себестоимость горячей воды в закрытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) на территории тарифной зоны № 11 г. Москва (за исключением ТиНАО)
<b>Группа счетов «Себестоимость горячей воды в открытой системе теплоснабжения»</b>	
9020150008	Себестоимость горячей воды в открытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) на территории тарифной зоны № 8 п. Киевский, Новофедоровское, Первомайское Троицкого г. Москвы и поселений Кокошкино и Марушкинское Новомосковского АО г. Москвы («НТЭК»)
9020150011	Себестоимость горячей воды в открытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) на территории тарифной зоны № 11 г. Москва (за исключением ТиНАО)
<b>Группа счетов «Себестоимость услуг по транспортированию воды»</b>	
9020160100	Себестоимость услуг по транспортированию воды
<b>Группа счетов «Себестоимость электрической энергии и мощности»</b>	
9020170100	Себестоимость электрической энергии
9020170200	Себестоимость электрической мощности
<b>Группа счетов «Себестоимость услуг по поддержанию резервной тепловой мощности при отсутствии потребления тепловой энергии»</b>	
9020180100	Себестоимость услуг по поддержанию резервной тепловой мощности при отсутствии потребления тепловой энергии
<b>Группа счетов «Себестоимость подключения»</b>	
9020210111	Себестоимость подключения к системе теплоснабжения, в случае если подключаемая тепловая нагрузка объекта капитального строительства заявителя, в том числе застройщика, не превышает 0,1 Гкал/ч; на территории г. Москвы (включая ТиНАО)
9020210110	Себестоимость подключения к системе теплоснабжения, в случае если подключаемая тепловая нагрузка объекта капитального строительства заявителя, в том числе застройщика, не превышает 0,1 Гкал/ч; на территории Московской

Номер счета	Название счета
	области
9020210211	Себестоимость подключения в расчете на единицу мощности подключаемой тепловой нагрузки, в случае если подключаемая тепловая нагрузка объекта заявителя более 0,1 Гкал/ч и не превышает 1,5 Гкал/ч на территории г. Москвы (включая ТиНАО)
9020210210	Себестоимость подключения в расчете на единицу мощности подключаемой тепловой нагрузки, в случае если подключаемая тепловая нагрузка объекта заявителя более 0,1 Гкал/ч и не превышает 1,5 Гкал/ч на территории Московской области
9020210311	Себестоимость подключения в расчете на единицу мощности подключаемой тепловой нагрузки, в случае если подключаемая тепловая нагрузка объекта заявителя превышает 1,5 Гкал/ч при наличии технической возможности подключения на территории г. Москвы (включая ТиНАО)
9020210310	Себестоимость подключения в расчете на единицу мощности подключаемой тепловой нагрузки, в случае если подключаемая тепловая нагрузка объекта заявителя превышает 1,5 Гкал/ч при наличии технической возможности подключения на территории Московской области
9020210411	Себестоимость подключения в индивидуальном порядке, в случае если подключаемая тепловая нагрузка объекта заявителя превышает 1,5 Гкал/ч при отсутствии технической возможности подключения на территории г. Москвы (включая ТиНАО)
9020210410	Себестоимость подключения в индивидуальном порядке, в случае если подключаемая тепловая нагрузка объекта заявителя превышает 1,5 Гкал/ч при отсутствии технической возможности подключения на территории Московской области
9020220111	Себестоимость подключения к централизованной системе горячего водоснабжения на территории г. Москвы (включая ТиНАО)
9020220110	Себестоимость подключения к централизованной системе горячего водоснабжения на территории Московской области
<b>Группа счетов «Себестоимость прочей продукции (работ, услуг)»</b>	
9020020100	Себестоимость прочей продукции (работ, услуг)



В таблице 5 приведено определение счетов себестоимости из таблицы 4 к видам деятельности, используемым в Обществе.

Таблица 5. Вид деятельности к счету себестоимости

Название вида деятельности	Номер счета	Название счета
<b>Регулируемые виды деятельности</b>		
Продажа тепловой энергии в горячей воде по тарифам на производство и передачу тепловой энергии для потребителей, подключенных к тепловой сети без дополнительного преобразования тепловой энергии на тепловых пунктах	9020110111	Себестоимость тепловой энергии в горячей воде по тарифам на производство и передачу тепловой энергии для потребителей, подключенных к тепловой сети без дополнительного преобразования тепловой энергии на тепловых пунктах на территории тарифной зоны № 11 г. Москва (за исключением ТиНАО)
Продажа тепловой энергии в горячей воде по тарифам на производство и передачу тепловой энергии для потребителей, подключенных к тепловой сети после тепловых пунктов или на тепловых пунктах, эксплуатируемых ПАО «МОЭК»	9020110211	Себестоимость тепловой энергии в горячей воде по тарифам на производство и передачу тепловой энергии для потребителей, подключенных к тепловой сети после тепловых пунктов или на тепловых пунктах, эксплуатируемых ПАО «МОЭК» на территории тарифной зоны № 11 г. Москва (за исключением ТиНАО)
Продажа тепловой энергии в горячей воде по тарифам на производство и передачу тепловой энергии	9020110301	Себестоимость тепловой энергии в горячей воде по тарифам на производство и передачу тепловой энергии на территории тарифной зоны № 1 п. Краснопахорское, Вороновское, Роговское, Михайлово-Ярцевское Троицкого АО г. Москвы («Шишкин лес»)
	9020110302	Себестоимость тепловой энергии в горячей воде по тарифам на производство и передачу тепловой энергии на территории тарифной зоны № 2 п.Щаповское Троицкого АО г. Москвы («Щаповское»)
	9020110303	Себестоимость тепловой энергии в горячей воде по тарифам на производство и передачу тепловой энергии на территории тарифной зоны № 3 п. Кленовское Троицкого АО г. Москвы («Дубровицы»)

	9020110304	Себестоимость тепловой энергии в горячей воде по тарифам на производство и передачу тепловой энергии на территории тарифной зоны № 4 п. подсобного хозяйства Минзаг поселения Краснопахорское Троицкого АО г. Москвы (Строительная фирма «ТЛК»)
	9020110305	Себестоимость тепловой энергии в горячей воде по тарифам на производство и передачу тепловой энергии на территории тарифной зоны № 5 п. Щербинка Новомосковского АО г. Москвы («Щербинка»)
	9020110306	Себестоимость тепловой энергии в горячей воде по тарифам на производство и передачу тепловой энергии на территории тарифной зоны № 6 п. Рязановское Новомосковского АО г. Москвы («Рязаново»)
	9020110307	Себестоимость тепловой энергии в горячей воде по тарифам на производство и передачу тепловой энергии на территории тарифной зоны № 7 п. Сосенское, Десеневское, Филимонковское, Внуковское, «Мосрентген», Московский, Воскресенское Новомосковского АО г. Москвы («Видновское»)
	9020110308	Себестоимость тепловой энергии в горячей воде по тарифам на производство и передачу тепловой энергии на территории тарифной зоны № 8 п. Киевский, Новofедоровское, Первомайское Троицкого г. Москвы и поселений Кокошкино и Марушкинское Новомосковского АО г. Москвы («НТЭК»)
	9020110309	Себестоимость тепловой энергии в горячей воде по тарифам на производство и передачу тепловой энергии на территории тарифной зоны № 9 котельная Витермо п.Ватутинки-1 п. Десеневское Новомосковского АО г. Москвы «Витермо»
	9020110310	Себестоимость тепловой энергии в горячей воде по тарифам на производство и передачу тепловой энергии на территории тарифной зоны № 10 Московская область

Продажа тепловой энергии в горячей воде на территории г. Москвы по тарифам на производство тепловой энергии	9020110411	Себестоимость тепловой энергии в горячей воде по тарифам на производство тепловой энергии на территории тарифной зоны № 11 г. Москва (за исключением ТиНАО)
Услуги по передаче тепловой энергии в горячей воде без дополнительного преобразования тепловой энергии на тепловых пунктах, эксплуатируемых ПАО «МОЭК»	9020120111	Себестоимость услуг по передаче тепловой энергии в горячей воде без дополнительного преобразования тепловой энергии на тепловых пунктах, эксплуатируемых ПАО «МОЭК» на территории тарифной зоны № 11 г. Москва (за исключением ТиНАО)
Услуги по передаче тепловой энергии в паре без дополнительного преобразования тепловой энергии на тепловых пунктах, эксплуатируемых ПАО «МОЭК»	9020120211	Себестоимость услуг по передаче тепловой энергии в паре без дополнительного преобразования тепловой энергии на тепловых пунктах, эксплуатируемых ПАО «МОЭК» на территории тарифной зоны № 11 г. Москва (за исключением ТиНАО)
Услуги по передаче тепловой энергии в горячей воде (без дифференциации по схеме подключения)	9020120310	Себестоимость услуг по передаче тепловой энергии в горячей воде (без дифференциации по схеме подключения) на территории тарифной зоны № 10 Московская область
Услуги по передаче тепловой энергии в паре (без дифференциации по схеме подключения)	9020120410	Себестоимость услуг по передаче тепловой энергии в паре (без дифференциации по схеме подключения) на территории тарифной зоны № 10 Московская область
Продажа теплоносителя	9020130101	Себестоимость теплоносителя на территории тарифной зоны № 1 п. Краснопахорское, Вороновское, Роговское, Михайлово-Ярцевское Троицкого АО г. Москвы («Шишкин лес»)
	9020130102	Себестоимость теплоносителя на территории тарифной зоны № 2 п.Щаповское Троицкого АО г. Москвы («Щаповское»)
	9020130103	Себестоимость теплоносителя на территории тарифной зоны № 3 п. Кленовское Троицкого АО г. Москвы («Дубровицы»)
	9020130104	Себестоимость теплоносителя на территории тарифной зоны № 4 п. подсобного хозяйства Минзаг поселения Краснопахорское

		Троицкого АО г. Москвы (Строительная фирма «ТЛК»)
	9020130105	Себестоимость теплоносителя на территории тарифной зоны № 6 п. Рязановское Новомосковского АО г. Москвы («Рязаново»)
	9020130106	Продажа теплоносителя на территории тарифной зоны № 6 п. Рязановское Новомосковского АО г. Москвы («Рязаново»)
	9020130107	Себестоимость теплоносителя на территории тарифной зоны № 7 п. Сосенское, Десеневское, Филимонковское, Внуковское, «Мосрентген», Московский, Воскресенское Новомосковского АО г. Москвы («Видновское»)
	9020130108	Себестоимость теплоносителя на территории тарифной зоны № 8 п. Киевский, Новофедоровское, Первомайское Троицкого г. Москвы и поселений Кокошкино и Марушкинское Новомосковского АО г. Москвы («НТЭК»)
	9020130109	Себестоимость теплоносителя на территории тарифной зоны № 9 котельная Витермо п.Ватутинки-1 п.Десеневское Новомосковского АО г. Москвы «Витермо»
	9020130111	Себестоимость теплоносителя на территории тарифной зоны № 11 г. Москва (за исключением ТиНАО)
	9020130110	Себестоимость теплоносителя на территории тарифной зоны № 10 Московская область
Продажа горячей воды в закрытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения)	9020140001	Себестоимость горячей воды в закрытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) на территории тарифной зоны № 1 п. Краснопахорское, Вороновское, Роговское, Михайлово-Ярцевское Троицкого АО г. Москвы («Шишкин лес»)
	9020140002	Себестоимость горячей воды в закрытой системе теплоснабжения (горячего

		водоснабжения) на территории тарифной зоны № 2 п.Щаповское Троицкого АО г. Москвы («Щаповское»)
	9020140003	Себестоимость горячей воды в закрытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) на территории тарифной зоны № 3 п. Кленовское Троицкого АО г. Москвы («Дубровицы»)
	9020140005	Себестоимость горячей воды в закрытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) на территории тарифной зоны № 5 п. Щербинка Новомосковского АО г. Москвы («Щербинка»)
	9020140006	Себестоимость горячей воды в закрытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) на территории тарифной зоны № 6 п. Рязановское Новомосковского АО г. Москвы («Рязаново»)
	9020140007	Себестоимость горячей воды в закрытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) на территории тарифной зоны № 7 п. Сосенское, Десневское, Филимонковское, Внуковское, «Мосрентген», Московский, Воскресенское Новомосковского АО г. Москвы («Видновское»)
	9020140008	Себестоимость горячей воды в закрытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) на территории тарифной зоны № 8 п. Киевский, Новофедоровское, Первомайское Троицкого г. Москвы и поселений Кокошкино и Марушкинское Новомосковского АО г. Москвы («НТЭК»)
	9020140009	Себестоимость горячей воды в закрытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) на территории тарифной зоны № 9 котельная Витермо п. Ватутинки-1 п. Десневское Новомосковского АО г. Москвы «Витермо»
	9020140011	Себестоимость горячей воды в закрытой системе теплоснабжения (горячего

		водоснабжения) на территории тарифной зоны № 11 г. Москва (за исключением ТиНАО)
Продажа горячей воды в открытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения)	9020150008	Себестоимость горячей воды в открытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) на территории тарифной зоны № 8 п. Киевский, Новофедоровское, Первомайское Троицкого г. Москвы и поселений Кокошкино и Марушкинское Новомосковского АО г. Москвы («НТЭК»)
	9020150011	Себестоимость горячей воды в открытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) на территории тарифной зоны № 11 г. Москва (за исключением ТиНАО)
Услуги по транспортированию воды	9020160100	Себестоимость услуг по транспортированию воды
Продажа электрической энергии	9020170100	Себестоимость электрической энергии
Продажа электрической мощности	9020170200	Себестоимость электрической мощности
Услуги по поддержанию резервной тепловой мощности при отсутствии потребления тепловой энергии	9020180100	Себестоимость услуг по поддержанию резервной тепловой мощности при отсутствии потребления тепловой энергии
Подключение к системе теплоснабжения, в случае если подключаемая тепловая нагрузка объекта капитального строительства заявителя, в том числе застройщика, не превышает 0,1 Гкал/ч;	9020210111	Себестоимость подключения к системе теплоснабжения, в случае если подключаемая тепловая нагрузка объекта капитального строительства заявителя, в том числе застройщика, не превышает 0,1 Гкал/ч; на территории г. Москвы (включая ТиНАО)
	9020210110	Себестоимость подключения к системе теплоснабжения, в случае если подключаемая тепловая нагрузка объекта капитального строительства заявителя, в том числе застройщика, не превышает 0,1 Гкал/ч; на территории Московской области
Подключение в расчете на единицу мощности	9020210211	Себестоимость подключения в расчете на единицу мощности подключаемой тепловой

подключаемой тепловой нагрузки, в случае если подключаемая тепловая нагрузка объекта заявителя более 0,1 Гкал/ч и не превышает 1,5 Гкал/ч		нагрузки, в случае если подключаемая тепловая нагрузка объекта заявителя более 0,1 Гкал/ч и не превышает 1,5 Гкал/ч на территории г. Москвы (включая ТиНАО)
	9020210210	Себестоимость подключения в расчете на единицу мощности подключаемой тепловой нагрузки, в случае если подключаемая тепловая нагрузка объекта заявителя более 0,1 Гкал/ч и не превышает 1,5 Гкал/ч на территории Московской области
Подключение в расчете на единицу мощности подключаемой тепловой нагрузки, в случае если подключаемая тепловая нагрузка объекта заявителя превышает 1,5 Гкал/ч при наличии технической возможности подключения	9020210311	Себестоимость подключения в расчете на единицу мощности подключаемой тепловой нагрузки, в случае если подключаемая тепловая нагрузка объекта заявителя превышает 1,5 Гкал/ч при наличии технической возможности подключения на территории г. Москвы (включая ТиНАО)
	9020210310	Себестоимость подключения в расчете на единицу мощности подключаемой тепловой нагрузки, в случае если подключаемая тепловая нагрузка объекта заявителя превышает 1,5 Гкал/ч при наличии технической возможности подключения на территории Московской области
Подключение в индивидуальном порядке, в случае если подключаемая тепловая нагрузка объекта заявителя превышает 1,5 Гкал/ч при отсутствии технической возможности подключения	9020220111	Себестоимость подключения к централизованной системе горячего водоснабжения на территории г. Москвы (включая ТиНАО)
	9020220110	Себестоимость подключения к централизованной системе горячего водоснабжения на территории Московской области
Подключение к централизованной системе горячего водоснабжения	9020220111	Себестоимость подключения к централизованной системе горячего водоснабжения на территории г. Москвы (включая ТиНАО)
	9020220110	Себестоимость подключения к централизованной системе горячего водоснабжения на территории Московской области

<b>Нерегулируемые виды деятельности</b>		
Аренда	9020020100	Себестоимость прочей продукции (работ, услуг)
Сдача имущества в аренду ДЗО		
Обслуживание ЦТП и ТС, не состоящих на балансе		
Обслуживание ЦТП и ТС, не состоящих на балансе		
Опрессовка и приемка к зимней эксплуатации		
Услуги по техническому обслуживанию имущества		
Устранение технологических ограничений действующего оборудования		
Услуги технадзора		
Услуги по размещению телекоммуникационного оборудования		
Транспортные услуги		
Услуги по метрологической поверке приборов		
Эксплуатационно-техническое, аварийное обслуживание оборудования и техническое обслуживание внутриплощадочного наружного газопровода, теплотрасс		
Услуги по техническому сопровождению ИТ-инфраструктуры		
Услуги по организации		



клиентского обслуживания		
Строительство.                      Функции подрядчика		
Прочие работы и услуги вспомогательного производства		
Прочие доходы от продажи прочих товаров, работ и услуг		
Продажа холодной воды		

## 5.2. Распределение покупных ресурсов и услуг с внутренних заказов (кроме 9040, 9041, 9080)

Процесс закрытия объектов учета затрат начинается с распределения расходов, накопленных на внутренних заказах. Перечень видов внутренних заказов, используемых в Обществе для калькуляции себестоимости по регулируемым видам деятельности, приведён в таблице 3.

### 0210. Распределение амортизации ОС и НМА

Расходы, связанные с эксплуатацией объектов основных средств, работающих на несколько производственных стадий, первоначально учитываются на заказах вида 0210 (созданных под каждый конкретный объект основных средств).

Пропорционально управленческим данным использования объекта затраты распределяются на субсчета «Передача от источника до ТП», «Тепловые пункты», «Передача по сетям отопления и ГВС» и на вид деятельности «Услуги по транспортированию воды».

### 2010. Покупные ресурсы и услуги на МОЭК

Расходы по покупному газу распределяются на субсчета «Производство тепловой энергии» пропорционально денежным показателям покупного газа по каждому субсчету.

Расходы на покупную электроэнергию розничного рынка распределяются на:

- субсчета «Производство тепловой энергии» «Производство теплоносителя», «Передача от источника до ТП», «Тепловые пункты» и на вид деятельности «Реализация транспортировки воды» и «Эксплуатация и ремонт насосно-перекачивающих станций» Филиала №16 «Ремонтно-эксплуатационный» пропорционально денежным показателям покупной электроэнергии по каждому субсчету.

Расходы на покупную воду на нужды ГВС относятся на виды деятельности и субсчета:

- Продажа холодной воды;
- Продажа горячей воды в закрытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) (однокомпонентный тариф);
- Продажа горячей воды в открытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) в части компонента на тепловую энергию (двухкомпонентный тариф);

- Продажа горячей воды в открытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) (однокомпонентный тариф);
- на производственные субсчета «Бесхозяйные тепловые пункты» пропорционально денежным показателям расхода воды по соответствующим направлениям использования.

Расходы на горячую воду относятся на виды деятельности:

- «Продажа горячей воды в закрытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) (однокомпонентный тариф)»;
- Продажа горячей воды в открытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) в части компонента на тепловую энергию (двухкомпонентный тариф);
- Продажа горячей воды в открытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) (однокомпонентный тариф).

#### 2011. Покупные ресурсы на филиал

Расходы на покупную воду распределяются на субсчета «Производство тепловой энергии», «Производство теплоносителя» и субсчета «Эксплуатация и ремонт насосно-перекачивающих станций» Филиала №16 «Ремонтно-эксплуатационный» пропорционально денежным показателям покупной воды с точкой поставки на станции по каждому субсчету.

Расходы по покупному газу распределяются на субсчета «Производство тепловой энергии» пропорционально денежным показателям покупного газа по каждому субсчету.

#### 2013. Услуги по эксплуатации коллектора

Затраты на услуги по эксплуатации коллекторов распределяются на производственные субсчета «Передача от источника до ТП», «Тепловой пункт» и «Передача по сетям отопления и ГВС» и субсчета общепроизводственных расходов производственных филиалов пропорционально фактическим затратам на данные услуги.

#### 2015. Покупные ТЭ и ТН

Расходы на покупной теплоноситель в воде распределяются на производственные субсчета «Покупной теплоноситель» пропорционально денежным показателям потребленного покупного ТН на каждом источнике теплоснабжения.

Расходы на покупную теплоэнергию в воде распределяются на производственные субсчета «Покупная теплоэнергия» пропорционально денежным показателям потребленной покупной ТЭ на каждом источнике теплоснабжения.

Расходы на покупную теплоэнергию в паре распределяются на производственные субсчета «Покупная теплоэнергия» пропорционально денежным показателям потребленной покупной ТЭ на каждом источнике теплоснабжения.

#### 2330. Заказы на ремонт

Расходы по внутренним заказам на ремонт распределяются на субсчета, к которым относятся ремонтируемые основные средства (кроме ремонта автотранспорта).

#### 2331. Заказы на ремонт автотранспорта

Расходы по внутренним заказам на ремонт автотранспорта распределяются на заказы вида 2310, в части расходов на ремонт автотранспорта.

#### 2332. Заказы Обслуживание имущественного комплекса г. Москвы

Расходы на обслуживание объектов имущественного комплекса г. Москвы пообъектно учитываются на отдельных заказах вида 2332.

Распределение расходов осуществляется на отдельный производственный субсчет «Расходы на обслуживание имущественного комплекса г. Москвы».

#### 2310. Заказы по автотранспорту

Расходы по внутренним заказам по автотранспорту распределяются на субсчета, для которых использовался автотранспорт.

#### 2320. Мероприятия по ОТ и ТБ

Расходы по внутренним заказам на мероприятия по ОТ и ТБ распределяются на субсчета, для которых проводились мероприятия.

#### 2340. Материалы ГО и ЧС

Расходы по внутренним заказам на материалы ГО и ЧС распределяются на субсчет «Гражданская оборона и ЧС» АУ и общепроизводственные субсчета филиалов.

#### 2350. Материалы ЦИТ

Расходы по внутренним заказам на материалы ЦИТ распределяются на общехозяйственные субсчета АУ и производственных филиалов

#### 2360. Материалы МТОиХО

Расходы по внутренним заказам на материалы МТОиХО распределяются на общехозяйственные субсчета АУ и производственных филиалов.

#### 2380. Добровольное медицинское страхование

Расходы по внутренним заказам на добровольное медицинское страхование распределяются на субсчета и заказы, на которые регистрируются затраты на оплату труда, пропорционально численности работников.

#### 2610. Коммунальные расходы

Расходы по внутренним заказам по учету коммунальных расходов распределяют затраты на общехозяйственные расходы филиалов и АУ.

### **5.3. Формирование себестоимости с использованием калькуляций по отдельным видам деятельности**

Для формирования фактической себестоимости реализации продукции, работ, услуг по отдельным видам деятельности используются калькуляции.

Для следующих видов деятельности фактическая себестоимость определяется с использованием калькуляций:

- Подключение к системе теплоснабжения, в случае если подключаемая тепловая нагрузка объекта капитального строительства заявителя, в том числе застройщика, не превышает 0,1 Гкал/ч;
- Подключение в расчете на единицу мощности подключаемой тепловой нагрузки, в случае если подключаемая тепловая нагрузка объекта заявителя более 0,1 Гкал/ч и не превышает 1,5 Гкал/ч;
- Подключение в расчете на единицу мощности подключаемой тепловой нагрузки, в случае если подключаемая тепловая нагрузка объекта заявителя превышает 1,5 Гкал/ч при наличии технической возможности подключения;
- Подключение в индивидуальном порядке, в случае если подключаемая тепловая нагрузка объекта заявителя превышает 1,5 Гкал/ч при отсутствии технической возможности подключения;
- Подключение к централизованной системе горячего водоснабжения;
- Обслуживание ЦТП и ТС, не состоящих на балансе;
- Опрессовка и приемка к зимней эксплуатации;
- Услуги по техническому обслуживанию имущества;
- Устранение технологических ограничений действующего оборудования;
- Услуги технадзора;
- Услуги по размещению телекоммуникационного оборудования;
- Услуги по метрологической поверке приборов;
- Эксплуатационно-техническое, аварийное обслуживание оборудования и техническое обслуживание внутриплощадочного наружного газопровода, теплотрасс;
- Услуги по техническому сопровождению ИТ-инфраструктуры;
- Услуги по организации клиентского обслуживания;
- Прочие работы и услуги вспомогательного производства;
- Прочие доходы от продажи прочих товаров, работ и услуг;
- Продажа ХВ;
- Строительство. Функции подрядчика;

Калькуляции формируют себестоимость продукции, работ, услуг в разрезе видов затрат и объектов учета затрат, с которых переносятся соответствующие суммы. Калькуляция формируется на единицу продукции, работы, услуги отдельных видов деятельности.

#### **5.4. Распределение затрат вспомогательных субсчетов**

После формирования себестоимости с использованием калькуляций и распределения затрат с внутренних заказов распределению подлежат затраты субсчетов вспомогательного производства.

Расходы субсчета «Эксплуатация и ремонт объектов распределения и передачи тепловой энергии» АУ распределяются на субсчета «Тепловые пункты» и «Передача по сетям отопления и ГВС» каждого источника теплоснабжения, пропорционально численности персонала, обслуживающего каждую стадию источника, соответствующую субсчету-получателю распределения.

Расходы субсчета «Диагностика тепловых сетей» АУ распределяются на субсчета «Передача от источника до ТП» и «Передача по сетям отопления и ГВС» каждого источника

теплоснабжения пропорционально численности персонала, обслуживающего стадии, соответствующие субсчетам-получателям распределения на каждом источнике теплоснабжения.

Расходы субсчета «Эксплуатация объектов энергогенерации» АУ распределяются на субсчета «Производство тепловой энергии» каждого источника теплоснабжения пропорционально численности персонала каждого источника на стадии, соответствующей субсчету-получателю распределяемых расходов.

Субсчет «Эксплуатация магистральных тепловых сетей» АУ распределяются на субсчета «Передача от источника до ТП» каждого источника теплоснабжения пропорционально численности персонала каждого источника на стадии, соответствующей субсчету-получателю распределяемых расходов.

Расходы субсчета «Промышленная безопасность» АУ распределяются на субсчета «Производство тепловой энергии» каждого источника теплоснабжения пропорционально численности персонала каждого источника на стадии, соответствующей субсчету-получателю распределяемых расходов.

Расходы субсчета «Обслуживание и ремонт» Филиала №14 «Транспортный» распределяются на субсчета производственных филиалов, Филиалов №11 «Горэнергообит», 14 «Транспортный», 16 «Ремонтно- эксплуатационный» и АУ пропорционально численности водителей, оказывающих услуги транспортного хозяйства через прикрепленные к подразделениям автомобили.

Расходы субсчета «Транспортное хозяйство» Филиала №14 «Транспортный» распределяются на общепроизводственные субсчета производственных филиалов пропорционально численности персонала, закрепленного за общепроизводственными службами.

Расходы субсчете «Газовая оперативно-ремонтная служба» Филиала № 16 «Ремонтно-эксплуатационный» распределяются на субсчета «Производство теплоэнергии» каждого источника теплоснабжения пропорционально численности персонала, занятого обслуживанием стадии «Производство теплоэнергии».

Расходы субсчета «Поверка средств измерений» Филиала № 16 «Ремонтно-эксплуатационный» распределяются на субсчета «Производство теплоэнергии», «Производство теплоносителя», «Передача от источника до ТП», «Тепловые пункты», «Передача по сетям отопления и ГВС» каждого источника теплоснабжения пропорционально численности персонала на стадиях, соответствующих субсчетам-получателям распределения.

Расходы субсчета «Аварийно-ремонтная служба магистральных тепловых сетей» Филиала № 16 «Ремонтно-строительный» распределяются на субсчета «Передача от источника до ТП» каждого источника теплоснабжения пропорционально статистике аварийности за предшествующие 3 года.

Расходы субсчета «Эксплуатация и ремонт насосно-перекачивающих станций» Филиала № 16 «Ремонтно- эксплуатационный» распределяются на субсчета «Передача от источника до ТП» каждого источника теплоснабжения пропорционально численности персонала каждого источника на стадии, соответствующей субсчету-получателю распределяемых расходов.

Расходы субсчета «Эксплуатация и ремонт насосно-перекачивающих станций» определенных источников теплоснабжения Филиала № 16 «Ремонтно- эксплуатационный»

распределяются полностью на субсчета «Передача от источника до ТП» каждого соответствующего закреплению НПС источника теплоснабжения.

Расходы субсчетов «Отдел по сервисному обслуживанию АСУ ТП источников генерации», «Отдел по техническому обслуживанию, наладке и испытаниям электрооборудования» и «Служба ремонта и эксплуатационного обслуживания зданий и сооружений» Филиала №16 «Ремонтно-эксплуатационный» распределяются на субсчета общепроизводственных расходов производственных филиалов пропорционально численности персонала, закрепленного за общепроизводственными службами.

Расходы субсчетов «Обслуживание и ремонт» Филиала №11 «Горэнергосбыт» распределяются на субсчета «Передача от источника до ТП» и «Передача по сетям отопления и ГВС» каждого источника теплоснабжения пропорционально договорным нагрузкам.

Расходы субсчетов «Обслуживание и ремонт» производственных филиалов распределяются на:

- Все субсчета Основного производства;
- Все субсчета Общепроизводственных расходов;
- Все субсчета Общехозяйственных расходов;
- вид деятельности «Услуги по транспортированию воды»,

пропорционально управленческому показателю статистики аварийности за последние три года.

#### **5.5. Распределение затрат общепроизводственных субсчетов**

После распределения затрат субсчетов вспомогательного производства распределению подлежат накопленные в процессе распределения затраты общепроизводственных субсчетов.

Расходы, собранные на субсчетах общепроизводственных расходов, распределяются по регулируемым видам деятельности на субсчета получатели распределения расходов пропорционально базам распределения.

#### **5.6. Распределение затрат общехозяйственных субсчетов**

После распределения затрат субсчетов вспомогательного производства и общепроизводственных субсчетов, распределению подлежат накопленные в процессе распределения затраты общехозяйственных субсчетов.

Расходы, собранные на субсчетах общехозяйственных расходов, распределяются по регулируемым видам деятельности на субсчета получатели распределения расходов пропорционально базам распределения.

#### **5.7. Отнесение напрямую на виды деятельности**

В соответствии с приказом №22/пр расходы на виды деятельности «Услуги по транспортированию воды» складываются из затрат путем прямого отнесения по первичным документам, распределенным согласно настоящей Методике.

## 5.8. Распределение субсчетов основного производства

После распределения всех затрат субсчетов вспомогательного производства, общепроизводственных и общехозяйственных субсчетов, распределению подлежат накопленные в процессе распределения затраты субсчетов основного производства.

Порядок распределения субсчетов основного производства в следующей последовательности:

- Распределение доли субсчета «Покупной теплоноситель» на группу видов деятельности «Услуги по передаче тепловой энергии»;
- Распределение доли субсчета «Покупная теплоэнергия» на группу видов деятельности «Услуги по передаче тепловой энергии»;
- Распределение доли субсчета «Передача от источника до ТП» на группу видов деятельности «Услуги по передаче тепловой энергии»;
- Распределение субсчетов «Производство теплоносителя», «Покупной теплоноситель»;
- Распределение субсчетов «Производство тепловой энергии», «Покупная тепловая энергия»;
- Распределение субсчетов «Передача от источника до ТП»;
- Распределение субсчетов «Тепловые пункты»;
- Распределение субсчетов «Передача по сетям отопления и ГВС»;
- Распределение субсчетов «Себестоимость потерь стадии Передача от источника до ТП»;
- Распределение субсчетов «Себестоимость потерь стадии Передача по сетям отопления и ГВС»;
- Распределение субсчетов «Бесхозные магистральные сети»;
- Распределение субсчетов «Бесхозные распределительные сети»;
- Распределение субсчетов «Бесхозные тепловые пункты».

Затраты, собранные на субсчетах «Покупной теплоноситель» распределяются на:

- Группу видов деятельности «Услуги по передаче тепловой энергии» в части процента затрат, приходящихся на данную группу видов деятельности;
- Вид деятельности «Продажа теплоносителя», группу видов деятельности «Продажа горячей воды в открытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения)» и субсчета «Себестоимость потерь стадии Передача от источника до ТП», «Себестоимость потерь стадии Передача по сетям отопления и ГВС» пропорционально показателю Объема ТН в воде, переданного с субсчета «Покупной ТН», мЗ.

Затраты, собранные на субсчетах «Производство теплоносителя» распределяются на:

- Вид деятельности «Продажа теплоносителя», группу видов деятельности «Продажа горячей воды в открытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения)» и субсчета «Себестоимость потерь стадии Передача от источника до ТП», «Себестоимость потерь стадии Передача по сетям отопления и ГВС» пропорционально показателю Объема ТН в воде, переданного с субсчета «Производство ТН», мЗ.

Затраты, собранные на субсчетах «Покупная теплоэнергия» распределяются на:

- Группу видов деятельности «Услуги по передаче тепловой энергии» в части процента затрат, приходящихся на данную группу видов деятельности;
- Субсчета «Себестоимость потерь стадии Передача от источника до ТП», «ТП» и вид деятельности «Продажа тепловой энергии в горячей воде по тарифам на производство и передачу тепловой энергии для потребителей, подключенных к тепловой сети без дополнительного преобразования тепловой энергии на тепловых пунктах»

пропорционально показателю Объема ТЭ в воде, переданной с субсчета «Покупная теплоэнергия», Гкал.

Затраты, собранные на субсчетах «Производство теплоэнергии» распределяются на:

- Субсчета «Себестоимость потерь стадии Передача от источника до ТП», «ТП» и вид деятельности «Продажа тепловой энергии в горячей воде по тарифам на производство и передачу тепловой энергии для потребителей, подключенных к тепловой сети без дополнительного преобразования тепловой энергии на тепловых пунктах» в части доли переменных затрат пропорционально объемам технико-экономических показателей за отчетный период (Гкал);
- Субсчета «Себестоимость потерь стадии Передача от источника до ТП»

пропорционально проценту потерь, приходящемуся на данные субсчета, и виды деятельности:

- Продажа тепловой энергии в горячей воде по тарифам на производство и передачу тепловой энергии для потребителей, подключенных к тепловой сети без дополнительного преобразования тепловой энергии на тепловых пунктах;
- Продажа тепловой энергии в горячей воде по тарифам на производство и передачу тепловой энергии для потребителей, подключенных к тепловой сети после тепловых пунктов или на тепловых пунктах, эксплуатируемых ПАО «МОЭК»;
- Продажа горячей воды в закрытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) (однокомпонентный тариф);
- Продажа горячей воды в открытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) (однокомпонентный тариф);
- Продажа горячей воды в открытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) в части компонента на тепловую энергию (двухкомпонентный тариф)

пропорционально договорным нагрузкам (Гкал/час) в части условно-постоянных затрат.

Затраты, собранные на субсчетах «Передача от источников до ТП» распределяются на:

- Группу видов деятельности «Услуги по передаче тепловой энергии» в части доли переменных затрат, пропорционально проценту потерь, приходящемуся на данную группу видов деятельности;
- Группу видов деятельности «Услуги по передаче тепловой энергии» в части доли условно-постоянных затрат, пропорционально объему передаче ТЭ (Гкал);
- Субсчет «Тепловые пункты» и вид деятельности «Продажа тепловой энергии в горячей воде по тарифам на производство и передачу тепловой энергии для потребителей, подключенных к тепловой сети без дополнительного преобразования тепловой энергии на тепловых пунктах» в части доли переменных



затрат пропорционально объемам технико-экономических показателей за отчетный период (Гкал);

– Виды деятельности:

- Продажа тепловой энергии в горячей воде по тарифам на производство и передачу тепловой энергии для потребителей, подключенных к тепловой сети без дополнительного преобразования тепловой энергии на тепловых пунктах;
- Продажа тепловой энергии в горячей воде по тарифам на производство и передачу тепловой энергии для потребителей, подключенных к тепловой сети после тепловых пунктов или на тепловых пунктах, эксплуатируемых ПАО «МОЭК»;
- Продажа горячей воды в закрытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) (однокомпонентный тариф);
- Продажа горячей воды в открытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) (однокомпонентный тариф);
- Продажа горячей воды в открытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) в части компонента на тепловую энергию (двухкомпонентный тариф)

в части условно-постоянных затрат пропорционально договорным нагрузкам (Гкал/час).

Затраты, собранные на субсчетах «Тепловые пункты» распределяются на:

- Субсчет «Себестоимость потерь стадии Передача по сетям отопления и ГВС» и виды деятельности:
  - Продажа тепловой энергии в горячей воде по тарифам на производство и передачу тепловой энергии для потребителей, подключенных к тепловой сети после тепловых пунктов или на тепловых пунктах, эксплуатируемых ПАО «МОЭК»;
  - Продажа горячей воды в закрытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) (однокомпонентный тариф);
  - Продажа горячей воды в открытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) (однокомпонентный тариф);
  - Продажа горячей воды в открытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) в части компонента на тепловую энергию (двухкомпонентный тариф)

пропорционально объемам технико-экономических показателей за отчетный период (Гкал) в части доли переменных затрат;

- Субсчет «Себестоимость потерь стадии Передача по сетям отопления и ГВС» пропорционально проценту потерь, приходящемуся на данные субсчета, и виды деятельности:
  - Продажа тепловой энергии в горячей воде по тарифам на производство и передачу тепловой энергии для потребителей, подключенных к тепловой сети после тепловых пунктов или на тепловых пунктах, эксплуатируемых ПАО «МОЭК»;
  - Продажа горячей воды в закрытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) (однокомпонентный тариф);
  - Продажа горячей воды в открытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) (однокомпонентный тариф);

- Продажа горячей воды в открытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) в части компонента на тепловую энергию (двухкомпонентный тариф)

пропорционально показателю договорных нагрузок (Гкал/час) в части условно-постоянных затрат.

Затраты, собранные на субсчетах «Передача по сетям отопления и ГВС» распределяются на:

- Виды деятельности:
  - Продажа тепловой энергии в горячей воде по тарифам на производство и передачу тепловой энергии для потребителей, подключенных к тепловой сети после тепловых пунктов или на тепловых пунктах, эксплуатируемых ПАО «МОЭК»;
  - Продажа горячей воды в закрытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) (однокомпонентный тариф);
  - Продажа горячей воды в открытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) (однокомпонентный тариф);
  - Продажа горячей воды в открытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) в части компонента на тепловую энергию (двухкомпонентный тариф)

пропорционально объемам технико-экономических показателей за отчетный период (Гкал) в части доли переменных затрат;

- Виды деятельности:
  - Продажа тепловой энергии в горячей воде по тарифам на производство и передачу тепловой энергии для потребителей, подключенных к тепловой сети после тепловых пунктов или на тепловых пунктах, эксплуатируемых ПАО «МОЭК»;
  - Продажа горячей воды в закрытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) (однокомпонентный тариф);
  - Продажа горячей воды в открытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) (однокомпонентный тариф);
  - Продажа горячей воды в открытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) в части компонента на тепловую энергию (двухкомпонентный тариф)

пропорционально показателю договорных нагрузок (Гкал/час) в части условно-постоянных затрат.

Затраты, собранные на субсчетах «Себестоимость потерь стадии Передача от источника до ТП» распределяются на виды деятельности:

- Продажа тепловой энергии в горячей воде по тарифам на производство и передачу тепловой энергии для потребителей, подключенных к тепловой сети без дополнительного преобразования тепловой энергии на тепловых пунктах;
- Продажа тепловой энергии в горячей воде по тарифам на производство и передачу тепловой энергии для потребителей, подключенных к тепловой сети после тепловых пунктов или на тепловых пунктах, эксплуатируемых ПАО «МОЭК»;
- Продажа горячей воды в закрытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) (однокомпонентный тариф);

- Продажа горячей воды в открытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) (однокомпонентный тариф);
- Продажа горячей воды в открытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) в части компонента на тепловую энергию (двухкомпонентный тариф)

пропорционально показателю объема сбыта (Гкал) за период для распределения переменных затрат и пропорционально показателю договорных нагрузок (Гкал/час) за период для распределения условно-постоянных затрат.

Затраты, собранные на субсчетах «Себестоимость потерь стадии Передача по сетям отопления и ГВС» распределяются на виды деятельности:

- Продажа тепловой энергии в горячей воде по тарифам на производство и передачу тепловой энергии для потребителей, подключенных к тепловой сети после тепловых пунктов или на тепловых пунктах, эксплуатируемых ПАО «МОЭК»;
- Продажа горячей воды в закрытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) (однокомпонентный тариф);
- Продажа горячей воды в открытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) (однокомпонентный тариф);
- Продажа горячей воды в открытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) в части компонента на тепловую энергию (двухкомпонентный тариф)

пропорционально показателю объема сбыта (Гкал) за период для распределения переменных затрат и пропорционально показателю договорных нагрузок (Гкал/час) за период для распределения условно-постоянных затрат.

Затраты, собранные на субсчетах «Бесхозные магистральные сети» распределяются на виды деятельности:

- Продажа тепловой энергии в горячей воде по тарифам на производство и передачу тепловой энергии для потребителей, подключенных к тепловой сети без дополнительного преобразования тепловой энергии на тепловых пунктах;
- Продажа тепловой энергии в горячей воде по тарифам на производство и передачу тепловой энергии для потребителей, подключенных к тепловой сети после тепловых пунктов или на тепловых пунктах, эксплуатируемых ПАО «МОЭК»;
- Продажа горячей воды в закрытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) (однокомпонентный тариф)

пропорционально показателю объема сбыта (Гкал) за период для распределения переменных затрат и пропорционально показателю договорных нагрузок (Гкал/час) за период для распределения условно-постоянных затрат.

Затраты, собранные на субсчетах «Бесхозные тепловые пункты» и «Бесхозные распределительные сети» распределяются на виды деятельности:

- Продажа тепловой энергии в горячей воде по тарифам на производство и передачу тепловой энергии для потребителей, подключенных к тепловой сети после тепловых пунктов или на тепловых пунктах, эксплуатируемых ПАО «МОЭК»;

- Продажа горячей воды в закрытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) (однокомпонентный тариф)

пропорционально показателю объема сбыта (Гкал) за период для распределения переменных затрат и пропорционально показателю договорных нагрузок (Гкал/час) за период для распределения условно-постоянных затрат.

Затраты, собранные на субсчетах источников ООО "Орехово-Зуевская теплосеть" ТЭЦ-6 и ЭК ГОУ ЭШВСМ по ПВС (ЭК «Парусная школа»), распределяются в полном объеме на группу видов деятельности «Услуги по передаче тепловой энергии».

Затраты, собранные на субсчетах источника КТС «Отрадное», распределяются в полном объеме на вид деятельности «Аренда ДЗО».

Затраты, собранные на субсчетах «Обслуживание имущественных комплексов» распределяются в полном объеме на вид деятельности «Услуги по техническому обслуживанию имущества».

#### **5.9. Распределение внутренних заказов 9040, 9041, 9080**

Расходы внутренних заказов видов «Услуги по аренде/субаренде», «Услуги по аренде ДЗО» и «Услуги строительного подряда» распределяются на виды деятельности «Аренда», «Сдача имущества в аренду ДЗО» и «Строительство. Функции подрядчика».

*С/ф /справочник А.10/*