



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

ПРИКАЗ

« 31. 12. 2015 » 201 ____ г.

№

П-295/15

О внесении изменений во внутренние нормативные документы бухгалтерского учета ПАО «МОЭК»

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

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести в Положение об учетной политике ПАО «МОЭК» для целей бухгалтерского учета с 2015 года, утвержденное 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» (далее – Положение), следующие изменения и дополнения:

1.1. В Положении и приложении к Положению «Методика формирования себестоимости по видам деятельности» слова «ОАО «МОЭК» заменить на «ПАО «МОЭК».

1.2. Пункт 4.7.3. Положения изложить в следующей редакции:

«Ежегодная плановая инвентаризация имущества и обязательств проводится в полном объеме перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, за исключением следующих случаев:

- инвентаризация основных средств - один раз в 3 года;
- инвентаризация библиотечных фондов – один раз в 5 лет;
- инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности в филиале №11 «Горэнергосбыт» проводится два раза в год по состоянию на 30 апреля и 31 декабря.»

1.3. Пункт 4.7.6. Положения изложить в следующей редакции:

«Для организации, координации и контроля проведения инвентаризаций в Обществе создаются:

- постоянно действующая центральная инвентаризационная комиссия;
- постоянно действующая центральная рабочая инвентаризационная комиссия филиала.

Для проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств филиалов и АУ Общества создаются рабочие инвентаризационные комиссии филиалов и АУ.

Постоянно действующая центральная инвентаризационная комиссия создается в АУ Общества приказом руководителя Общества. Постоянно действующая центральная рабочая инвентаризационная комиссия филиала создается на основании приказа директора/исполнительного директора филиала. Рабочая инвентаризационная комиссия создается непосредственно перед проведением инвентаризации на основании приказа руководителя Общества (рабочие инвентаризационные комиссии филиалов – на основании приказа директора/исполнительного директора филиала).».

1.4. Дополнить Положение пунктом 5.2.6.1. следующего содержания:

«В случае если Общество является заказчиком по соглашениям о компенсации потерь, возникающих в связи с уничтожением имущества третьего лица, сумма компенсации увеличивает стоимость собственного объекта капитальных вложений в

момент ликвидации (уничтожения) имущества третьего лица. Указанная операция отражается следующими проводками: Дт 08* Кт76*.

При этом если компенсация потерь третьего лица производится путем передачи в собственность третьего лица восстановленного за счет Общества нового имущества, в учете Общества отдельно формируется стоимость объекта капитальных вложений на счете 08*, которая впоследствии передается третьему лицу и отражается в учете проводками: Дт 9120* Кт 08, Дт76* Кт9110*.

В случае если в результате работ стоимость восстанавливаемого объекта окажется больше, чем размер компенсации, предусмотренный соглашением, сторонами заключается дополнительное соглашение, в котором уточняется сумма компенсации, при этом в учете производится корректировка суммы компенсации, которая формирует стоимость собственного объекта.».

1.5. Дополнить Положение пунктом 5.2.40.1. следующего содержания:

«При разукрупнении Обществом (выделение из состава действующего объекта одного или нескольких объектов) объектов основных средств в связи с проведением мероприятий по совершенствованию структуры управления вновь выявленным объектам присваиваются новые наименования и инвентарные номера. Первоначальная (восстановительная) стоимость каждого из вновь учтенных объектов устанавливается на основании расчетов, обосновывающих разделение стоимости основного объекта, составленных соответствующими производственными подразделениями организации и подразделениями, ответственными за управление имуществом, и определяется расчетным способом исходя из:

- размеров площади (в части зданий и сооружений);
- доли их стоимости в стоимости основного объекта согласно проектно-сметной документации на его строительство (в части оборудования);
- стоимости объектов, аналогичных по производственным и эксплуатационным характеристикам (в части сооружений и оборудования);
- расчетов, представленных независимым оценщиком;
- другими обоснованными методами.

Наряду с этим указанные подразделения организации определяют срок использования выделяемых объектов.

Основанием для проведения разукрупнения объектов основных средств Общества является перечень инвентарных объектов основных средств, подлежащих разукрупнению, утвержденный распоряжением Общества.».

1.6. Дополнить Положение пунктом 5.4.16. следующего содержания:

«Затраты структурных подразделений Общества, непосредственно участвующих в строительстве, реконструкции, модернизации объектов капитального строительства, ежеквартально включаются в стоимость данных объектов (по которым в отчетном квартале было выполнение строительно-монтажных и проектно- изыскательских работ) пропорционально сальдо 08* счета по данным объектам к общему итогу.».

1.7. Пункт 5.8.27. Положения изложить в следующей редакции:

«При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется следующим образом:

– вклады в уставные капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы финансовых вложений;

– эмиссионные ценные бумаги (акции и облигации) оцениваются при выбытии по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы финансовых вложений;

– покупные векселя оцениваются при выбытии по цене приобретения.».

1.8. Пункт 5.19.2. Положения изложить в следующей редакции:

«Для целей бухгалтерского учета бюджетные средства подразделяются на:

- средства на финансирование капитальных расходов, связанных с покупкой, строительством или приобретением иным путем внеоборотных активов (основных средств и др.);
- средства на финансирование расходов, понесенных в предыдущие отчетные периоды;
- средства на финансирование текущих расходов. К ним относятся бюджетные средства, отличные от предназначенных на финансирование капитальных расходов и на финансирование расходов, понесенных в предыдущие отчетные периоды.

При выполнении условий принятия бюджетных средств Общество отражает принятие к учету бюджетных средств «по начислению», т.е. как возникновение целевого финансирования (по кредиту счета 86*) и задолженности по этим средствам (по дебету счета 76*). По мере фактического поступления средств соответствующие суммы уменьшают задолженность, числящуюся на счете 76*, и увеличивают счета учета денежных средств (по дебету счета 51*), капитальных вложений и т.п.

При отсутствии у Общества достаточной уверенности в том, что условия принятия бюджетных средств будут выполнены, поступление бюджетных средств и признание целевого финансирования отражается Обществом в учете по дебету счета 51* и кредиту счета 86*, т.е. по мере их фактического поступления. Эти суммы учитываются как целевое финансирование до получения достаточных подтверждений того, что организация выполнит условия их предоставления.

В случае финансирования расходов, понесенных Обществом в предыдущем отчетном периоде, в следующем отчетном году суммы бюджетных средств увеличивают прочие доходы Общества и отражается по дебету счета 86* (76*) и кредиту 91*.

В случае приобретения (строительства) объекта внеоборотных активов за счет бюджетных средств указанные средства учитываются в составе доходов будущих периодов – по дебету счета 86* и кредиту счета 98*. Целевое финансирование включается в состав доходов будущих периодов при вводе объектов внеоборотных активов в эксплуатацию. При вводе объекта в эксплуатацию по мере начисления амортизации доходы будущих периодов признаются прочими доходами по дебету счета 98* и кредиту счета 91*. В случае приобретения объектов внеоборотных активов, по которым амортизация не начисляется, списание средств со счета 98* на прочие доходы (счет 91*) осуществляется в течение срока, в котором признаются расходы, связанные с выполнением условий предоставления бюджетных средств.

Списание бюджетных средств на финансирование текущих расходов со счета учета целевого финансирования производится в периоды признания расходов, на финансирование которых они предоставлены. При этом целевое финансирование признается в качестве доходов будущих периодов в момент принятия к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, начисления оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного характера с последующим отнесением на прочие доходы отчетного периода при отпуске материально-производственных запасов в производство продукции, на выполнение работ (оказание услуг), начисления оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного характера.

Остаток средств по счету учета средств целевого финансирования в части предоставленных организации бюджетных средств отражается в бухгалтерском балансе по статье «Доходы будущих периодов».

1.9. Таблицу 2 «Тарифные зоны Общества» приложения к Положению «Методика формирования себестоимости по видам деятельности» изложить в новой редакции согласно приложению №1.

1.10. Таблицу 4 «Счета себестоимости» приложения к Положению «Методика формирования себестоимости по видам деятельности» изложить в новой редакции согласно приложению №2.

1.11. Таблицу 5 «Вид деятельности к счету себестоимости» приложения «Методика формирования себестоимости по видам деятельности» изложить в новой редакции согласно приложению №3.

1.12. Абзац 3 п. 5.1. Приложения к Положению «Методика формирования себестоимости по видам деятельности» изложить в следующей редакции:

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

а. Формирование себестоимости с использованием калькуляции по отдельным видам деятельности.

б. Распределение затрат с внутренних заказов в следующем порядке – 2010, 2011, 2013, 2330, 2331, 2310, 2320, 2340, 2350, 2360, 2380 (см. таблицу № 3).

с. 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).».

1.13. Абзац 1 п. 5.4. Приложения к Положению «Методика формирования себестоимости по видам деятельности» изложить в следующей редакции:

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

1.14. Дополнить п. 5.4. Приложения к положению «Методика формирования себестоимости по видам деятельности» абзацем следующего содержания:

«Расходы субсчетов «Комбинированная выработка» филиалов №№ 8, 9, 10 «Зеленоградский» распределяются на субсчета «Реализация ЭЭ и ЭМ» и «Производство тепловой энергии» соответствующих филиалов пропорционально натуральным показателям.

Расходы, учтенные на субсчетах «Реализация ЭЭ и ЭМ», распределяются на:

- Субсчета «Производство тепловой энергии»;

- Субсчета «Производство теплоносителя»;

- Субсчета «Передача от источника до ТП»;

- Субсчета «Тепловые пункты»;

- Субсчета «Реализация трансп. воды»;

- Субсчета «Эксплуатация и ремонт насосно-перекачивающих станций»;

- Субсчета общехозяйственных расходов Аппарата управления и филиалов пропорционально натуральным показателям.».

1.15. Исключить из п. 5.7. приложения к Положению «Методика формирования себестоимости по видам деятельности»:

– пп. 2 абз. 2 «Распределение субсчетов «Комбинированная выработка»;

– абз. 4 «Затраты, собранные на субсчетах «Комбинированная выработка», кроме покупной электроэнергии и расходов на услуги операторов и коммерческого учета ресурсов, распределяются на виды деятельности «Продажа электрической энергии и электрической мощности» и субсчета «Производство тепловой энергии» пропорционально показателям потребления условного топлива источниками комбинированной выработки на производство электрической и тепловой энергии»;

– абз. 5 «Затраты на покупную электроэнергию и расходы на услуги операторов и коммерческого учета ресурсов, собранные на субсчета «Комбинированная выработка», распределяются на вид деятельности «Продажа электрической энергии и

электрической мощности». Расходы между электрической энергией и электрической мощностью распределяются следующим образом:

- все затраты на электроэнергию и оплату услуг операторов и коммерческого учета ресурсов формируют себестоимость по виду деятельности «Продажа электрической энергии»;
- все остальные затраты, кроме отнесенных на вид деятельности «Продажа электрической энергии», формируют себестоимость вида деятельности «Продажа электрической мощности».

2. В рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий применяемые в ПАО «МОЭК» счета, утвержденный приказом ОАО «МОЭК» от 31.12.2014 №П-273/14 «Об утверждении рабочего плана счетов ОАО «МОЭК», внести изменения согласно приложению № 4.

3. Изменения, указанные в пунктах 1 и 2 настоящего приказа, ввести в действие с 31 декабря 2015 года.

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

**Генеральный директор
ООО «Газпром энергохолдинг»-
управляющей организации ПАО «МОЭК»**



Д.В. Федоров

Разослать: заместителю генерального директора – главному инженеру, заместителям генерального директора, директору по связям с общественностью и СМИ, главному бухгалтеру, исполнительным директорам филиалов №№ 1-9, 16 «Ремонтно-строительный», 20, директорам филиалов №№ 11 «Горэнергообит», 14 «Транспортный», руководителям служб, начальникам управлений и начальникам отделов, не входящих в состав служб, управлений Аппарата управления.

А.Ю. Стративная
(495) 657-94-94, (доб. 20-53)

Приложение №1
к приказу ПАО «МОЭК»
от 31.12.2015 № 17-295/15

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)


 *Средств ПАО.*

Таблица 4. Счета себестоимости

Номер счета	Название счета
Группа счетов «Себестоимость тепловой энергии в горячей воде»	
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 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 «ГЛК»)
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»

Номер счета	Название счета
9020110310	Себестоимость тепловой энергии в горячей воде по тарифам на производство и передачу тепловой энергии на территории тарифной зоны № 10 Московская область
9020110411	Продажа тепловой энергии в горячей воде по тарифам на производство тепловой энергии на территории тарифной зоны № 11 г. Москва (за исключением ТиНАО)
Группа счетов «Себестоимость услуг по передаче тепловой энергии»	
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
Группа счетов «Себестоимость 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 № 5 п. Щербинка Новомосковского АО г. Москвы («Щербинка»)
9020130106	Себестоимость теплоносителя на территории тарифной зоны № 6 п. Рязановское Новомосковского АО г. Москвы («Рязаново»)
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, 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.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

Номер счета	Название счета
	область
Группа счетов «Себестоимость горячей воды в закрытой системе теплоснабжения»	
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, Десеневское, 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 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.Десеневское 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)
Группа счетов «Себестоимость горячей воды в открытой системе теплоснабжения»	
9020150008	Себестоимость горячей воды в открытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) на территории тарифной зоны № 8 п. Киевский, Новofедоровское, 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)
Группа счетов «Себестоимость услуг по транспортированию воды»	
9020160100	Себестоимость услуг по транспортированию воды
Группа счетов «Себестоимость электрической энергии и мощности»	
9020170100	Себестоимость электрической энергии
9020170200	Себестоимость электрической мощности
Группа счетов «Себестоимость услуг по поддержанию резервной тепловой мощности при отсутствии потребления тепловой энергии»	
9020180100	Себестоимость услуг по поддержанию резервной тепловой мощности при

Номер счета	Название счета
	отсутствии потребления тепловой энергии
Группа счетов «Себестоимость подключения»	
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
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
Группа счетов «Себестоимость прочей продукции (работ, услуг)»	
9020020100	Себестоимость прочей продукции (работ, услуг)

СФ стратегия №10.

Таблица 5. Вид деятельности к счету себестоимости

Название вида деятельности	Номер счета	Название счета
Регулируемые 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	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, 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
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,	9020120211	Себестоимость услуг по передаче тепловой энергии в паре без дополнительного преобразования тепловой энергии на тепловых пунктах, эксплуатируемых ПАО «МОЭК» на территории тарифной зоны

эксплуатируемых ПАО «МОЭК»		№ 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, Десневское, 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.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
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, Десеневское, 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. Десеневское 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 подключаемой тепловой нагрузки, в случае если подключаемая тепловая нагрузка объекта заявителя более 0,1 Гкал/ч и не превышает 1,5 Гкал/ч	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

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
Нерегулируемые виды деятельности		
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		

С. С. Смирнов #10.

Перечень счетов для исключения из Рабочего плана счетов, применяемого в ПАО "МОЭК"

Основной счет	Название основного счета
9010110301	Продажа тепловой энергии в горячей воде по тарифам на производство и передачу тепловой энергии на территории тарифной зоны № 1 п. Щербинка Новомосковского АО г. Москвы ("Щербинка")
9010110302	Продажа тепловой энергии в горячей воде по тарифам на производство и передачу тепловой энергии на территории тарифной зоны № 2 п. Рязановское Новомосковского АО г. Москвы ("Рязаново")
9010110303	Продажа тепловой энергии в горячей воде по тарифам на производство и передачу тепловой энергии на территории тарифной зоны № 3 п. Сосенское, Десневское, Филимонковское, Внуковское, «Мосрентген», Московский, Воскресенское Новомосковского АО г. Москвы ("Видновское")
9010110304	Продажа тепловой энергии в горячей воде по тарифам на производство и передачу тепловой энергии на территории тарифной зоны № 4 п. Киевский, Новофедоровское, Первомайское Троицкого г. Москвы и поселений Кокоскино и Марушкинское Новомосковского АО г. Москвы ("НТЭК")
9010110305	Продажа тепловой энергии в горячей воде по тарифам на производство и передачу тепловой энергии на территории тарифной зоны № 5 п. Краснопахорское, Вороновское, Роговское, Михайлово-Ярцевское Троицкого АО г. Москвы ("Шишкин лес")
9010110306	Продажа тепловой энергии в горячей воде по тарифам на производство и передачу тепловой энергии на территории тарифной зоны № 6 п. подсобного хозяйства Минзаг поселения Краснопахорское Троицкого АО г. Москвы (Строительная фирма ТЛК)
9010110307	Продажа тепловой энергии в горячей воде по тарифам на производство и передачу тепловой энергии на территории тарифной зоны № 7 п. Кленовское Троицкого АО г. Москвы ("Дубровицы")
9010110308	Продажа тепловой энергии в горячей воде по тарифам на производство и передачу тепловой энергии на территории тарифной зоны № 8 п. Щаповское Троицкого АО г. Москвы ("Щаповское")
9010130101	Продажа теплоносителя на территории тарифной зоны № 1 п. Щербинка Новомосковского АО г. Москвы ("Щербинка")
9010130102	Продажа теплоносителя на территории тарифной зоны № 2 п. Рязановское Новомосковского АО г. Москвы ("Рязаново")
9010130103	Продажа теплоносителя на территории тарифной зоны № 3 п. Сосенское, Десневское, Филимонковское, Внуковское, «Мосрентген», Московский, Воскресенское Новомосковского АО г. Москвы ("Видновское")
9010130104	Продажа теплоносителя на территории тарифной зоны № 4 п. Киевский, Новофедоровское, Первомайское Троицкого г. Москвы и поселений Кокоскино и Марушкинское Новомосковского АО г. Москвы ("НТЭК")
9010130105	Продажа теплоносителя на территории тарифной зоны № 5 п. Краснопахорское, Вороновское, Роговское, Михайлово-Ярцевское Троицкого АО г. Москвы ("Шишкин лес")
9010130106	Продажа теплоносителя на территории тарифной зоны № 6 п. подсобного хозяйства Минзаг поселения Краснопахорское Троицкого АО г. Москвы (Строительная фирма ТЛК)
9010130107	Продажа теплоносителя на территории тарифной зоны № 7 п. Кленовское Троицкого АО г. Москвы ("Дубровицы")
9010130108	Продажа теплоносителя на территории тарифной зоны № 8 п. Щаповское Троицкого АО г. Москвы ("Щаповское")
9010140001	Продажа горячей воды в закрытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) на территории тарифной зоны № 1 п. Щербинка Новомосковского АО г. Москвы ("Щербинка")
9010140002	Продажа горячей воды в закрытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) на территории тарифной зоны № 2 п. Рязановское Новомосковского АО г. Москвы ("Рязаново")
9010140003	Продажа горячей воды в закрытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) на территории тарифной зоны № 3 п. Сосенское, Десневское, Филимонковское, Внуковское, «Мосрентген», Московский, Воскресенское Новомосковского АО г. Москвы ("Видновское")
9010140004	Продажа горячей воды в закрытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) на территории тарифной зоны № 4 п. Киевский, Новофедоровское, Первомайское Троицкого г. Москвы и поселений Кокоскино и Марушкинское Новомосковского АО г. Москвы ("НТЭК")
9010140005	Продажа горячей воды в закрытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) на территории тарифной зоны № 5 п. Краснопахорское, Вороновское, Роговское, Михайлово-Ярцевское Троицкого АО г. Москвы ("Шишкин лес")
9010140007	Продажа горячей воды в закрытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) на территории тарифной зоны № 7 п. Кленовское Троицкого АО г. Москвы ("Дубровицы")
9010140008	Продажа горячей воды в закрытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) на территории тарифной зоны № 8 п. Щаповское Троицкого АО г. Москвы ("Щаповское")
9010150004	Продажа горячей воды в открытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения) на территории тарифной зоны № 4 п. Киевский, Новофедоровское, Первомайское Троицкого г. Москвы и поселений Кокоскино и Марушкинское Новомосковского АО г. Москвы ("НТЭК")

