



**РЕГИОНАЛЬНАЯ СЛУЖБА ПО ТАРИФАМ И ЦЕНАМ
КАМЧАТСКОГО КРАЯ**

**Экспертное заключение
по результатам подготовки предложений
для утверждения тарифов на электрическую энергию АО «ЮЭСК»
на 2023-2027 годы
(корректировка 2024 года - второй год долгосрочного периода регулирования)**

г. Петропавловск – Камчатский,
декабрь, 2023 год

Экспертами Региональной службы по тарифам и ценам Камчатского края (далее – Служба, РСТ Камчатского края) на основании заявления от 28.04.2023 № 02-04/1900 (с дополнениями), с учетом представленных дополнительных материалов, проведена экспертиза материалов по корректировке тарифов на электрическую энергию производства АО «Южные электрические сети камчатки» (далее – АО «ЮЭСК») на 2023-2027 годы (корректировка тарифов 2024 года) в соответствии с требованиями Налогового кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 26.03.2003 № 35-ФЗ «Об электроэнергетике», постановления Правительства Российской Федерации от 29.12.2011 № 1178 «О ценообразовании в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике» (далее – Основы ценообразования), приказами ФАС России от 29.05.2019 № 686/19 «Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) на электрическую энергию (мощность), поставляемую в технологически изолированных территориальных электроэнергетических системах и на территориях, технологически не связанных с Единой энергетической системой России и технологически изолированными территориальными электроэнергетическими системами, за исключением электрической энергии (мощности), производимой на квалифицированных генерирующих объектах», от 10.03.2022 № 196/22 «Об утверждении Регламента установления цен (тарифов) и (или) их предельных уровней, предусматривающего порядок регистрации, принятия к рассмотрению и выдачи отказов в рассмотрении заявлений об установлении цен (тарифов) и (или) их предельных уровней, и формы решения органа исполнительной власти субъекта Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов» (далее – Регламент № 196/22), от 21.11.2017 № 1554/17 «Об утверждении методических указаний по расчету сбытовых надбавок гарантирующих поставщиков с использованием метода сравнения аналогов», приказами ФСТ России от 17.02.2012 № 98-э «Об утверждении Методических указаний по расчету тарифов на услуги по передаче электрической энергии, устанавливаемых с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки» (далее - Методические указания по методу долгосрочной индексации НВВ), от 26.10.2010 № 254-э/1 «Об утверждении Методических указаний по расчету и применению понижающих (повышающих) коэффициентов, позволяющих обеспечить соответствие уровня тарифов, установленных для организаций, осуществляющих регулируемую деятельность, уровню надежности и качества поставляемых товаров и оказываемых услуг» (далее - Методические указания по расчету и применению понижающих (повышающих) коэффициентов), приказом Минэнерго России от 29.11.2016 № 1256 «Об утверждении Методических указаний по расчету уровня надежности и качества поставляемых товаров и оказываемых услуг для организации по управлению единой национальной (общероссийской) электрической сетью и территориальных сетевых организаций» (далее – Методические указания по расчету уровня надежности и качества), нормативными правовыми актами, регулирующими отношения в сфере бухгалтерского учета.

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

Оценка достоверности данных проведена в рамках пункта 23 Правил государственного регулирования (пересмотра, применения) цен (тарифов) в электроэнергетике, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 29.12.2011 № 1178 (далее – Правила государственного регулирования).

Достоверность представленных материалов подтверждается подписью генерального директора АО «ЮЭСК» – Мурзинцев В.Ю.

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

Ответственность за полноту и достоверность исходной информации несут уполномоченные лица АО «ЮЭСК».

Во исполнение пункта 12 постановления Правительства Российской Федерации от 21.01.2004 № 24 «Об утверждении стандартов раскрытия информации субъектами оптового и розничных рынков электрической энергии», предложение о размере цен (тарифов), долгосрочных параметров регулирования, подлежащих регулированию в соответствии с Основами ценообразования № 1178, АО «ЮЭСК» опубликованы на официальном сайте организации.

II. Механизм распределения затрат по видам деятельности

В АО «ЮЭСК» отдельный учет доходов, расходов и объемов продукции формируется в соответствии с законодательством в сфере бухгалтерского учета, а также с учетом требований следующих нормативных документов:

- Федеральным законом от 26.03.2003 № 35-ФЗ «Об электроэнергетике»;
- Приказом Минэнерго от 13.12.2011 № 585 «Об утверждении Порядка ведения отдельного учета доходов и расходов субъектами естественных монополий в сфере услуг по передаче электрической энергии и оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике».

Порядок ведения отдельного учета и распределения затрат определен Учетной политикой АО «ЮЭСК», утвержденной приказом по АО «ЮЭСК» от 30.12.2021 № 739 «А». Глава I «Учетная политика для целей бухгалтерского учета» регламентирует порядок учета доходов и расходов, отнесения на себестоимость расходов.

III. Анализ соответствия расчета цен (тарифов) и формы представления предложений нормативно-методическим документам по вопросам регулирования цен (тарифов)

Анализ соответствия расчета цен (тарифов) и формы представления предложений проведен в рамках пункта 23 Правил государственного регулирования.

В составе заявления для корректировки тарифов на электрическую энергию, поставляемую АО «ЮЭСК» на 2024 год материалы, предусмотренные пунктом 5 Регламента № 196/22, предоставлены в полном объеме.

При определении величины необходимой валовой выручки (далее – НВВ) АО «ЮЭСК» на 2024 год применен метод долгосрочной индексации необходимой валовой выручки.

IV. Анализ соответствия организации критериям отнесения владельцев объектов электросетевого хозяйства к территориальным сетевым организациям, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 28.02.2015 № 184 «Об отнесении владельцев объектов электросетевого хозяйства к территориальным сетевым организациям» (далее - критерии отнесения владельцев объектов электросетевого хозяйства к территориальным сетевым организациям)

Анализ соответствия организации критериям отнесения владельцев объектов электросетевого хозяйства к территориальным сетевым организациям проведен в рамках

пункта 23 Правил государственного регулирования.

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 28.02.2015 № 184 «Об отнесении владельцев объектов электросетевого хозяйства к территориальным сетевым организациям» к критериям отнесения владельцев объектов электросетевого хозяйства к территориальным сетевым организациям в технологически изолированных территориальных электроэнергетических системах относятся следующие:

1. Отсутствие за 3 предшествующих расчетных периода регулирования 3 фактов применения органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов понижающих коэффициентов, позволяющих обеспечить соответствие уровня тарифов, установленных для владельца объектов электросетевого хозяйства, уровню надежности и качества поставляемых товаров и оказываемых услуг, а также корректировки цен (тарифов), установленных на долгосрочный период регулирования, в случае представления владельцем объектов электросетевого хозяйства, для которого та-кие цены (тарифы) установлены, недостоверных отчетных данных, используемых при расчете фактических значений показателей надежности и качества поставляемых товаров и оказываемых услуг, или непредставления таких данных.

2. Наличие выделенного абонентского номера для обращений потребителей услуг по передаче электрической энергии и (или) технологическому присоединению.

3. Наличие официального сайта в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Соответствие критериям подтверждается наличием выделенного абонентского номера для обращений потребителей услуг по передаче электрической энергии и официального сайта в сети «Интернет» у АО «ЮЭСК»:

Выделенный абонентский номер для обращения потребителей услуг по передаче электрической энергии и (или) технологическому присоединению	8-800-550-9886
Официальный сайт в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»	https://ueskam.ru/

V. Оценка финансового состояния АО «ЮЭСК»

Показатели финансового состояния АО «ЮЭСК» в соответствии с бухгалтерской (финансовой) отчетностью, размещенной на государственном информационном ресурсе бухгалтерской (финансовой) отчетности <https://bo.nalog.ru/>, состоящей из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, представлены в Таблице 1:

Таблица 1

№ п/п	Наименование показателя	Факт 2021 год, млн. руб.	Факт 2022 год, млн. руб.	Отклонение	
				абсолютное, тыс.руб.	относительно е, %
1	2	3	4	5	6
1.	Выручка, в том числе	5 662 468	5 174 147	-488 321	-9
1.1.	от реализации электроэнергии	55 7015	-	-	-
1.2.	от реализации теплоэнергии	323 638	-	-	-
1.3.	от технологического присоединения к сетям	7 911	-	-	-
1.4.	Субсидия на возмещение выпадающих доходов (тепло)	563 146	-	-	-
1.5.	Субсидия на возмещение выпадающих доходов (электро)	4 188 367	-	-	-
1.6.	от иных видов деятельности	22 391	-	-	-
2.	Себестоимость продаж, в том числе	(4 180 535)	(4 322 985)	-142 450	+3
2.1.	себестоимость электроэнергии	(3 275 924)	-	-	-

№ п/п	Наименование показателя	Факт 2021 год, млн. руб.	Факт 2022 год, млн. руб.	Отклонение	
				абсолютное, тыс.руб.	относительно е, %
1	2	3	4	5	6
2.2.	себестоимость теплотенергии	(866 265)	-	-	-
2.3.	себестоимость от технологического присоединения	(545)	-	-	-
3.	Чистая прибыль (убыток)	849 612	306 179	-543 433	-64

В целом финансовое состояние АО «ЮЭСК» оценивается экспертами Службы как удовлетворительное. **Анализ обоснованности использования АО «ЮЭСК» инвестиционных ресурсов, включенных в регулируемые государством цены (тарифы) в сфере электроэнергетики**

По результатам проведенного систематического наблюдения и анализа за использованием АО «ЮЭСК» инвестиционных ресурсов, включенных в регулируемые государством цены (тарифы) в сфере электроэнергетики, экспертом Службы установлено следующее:

Службой осуществлен анализ отчета о реализации инвестиционной программы за 2022 год (далее – Отчет) АО «ЮЭСК», размещенном на официальном сайте федеральной государственной информационной системы «Единый портал государственных и муниципальных услуг (функций)» в информационно - телекоммуникационной сети «Интернет» (далее – официальный сайт системы).

Приказом Минэнерго России от 26.09.2022 № 4@ «Об утверждении инвестиционной программы АО «ЮЭСК» на 2023 – 2027 годы и изменений, вносимых в инвестиционную программу АО «ЮЭСК» на 2020 – 2024 годы, утвержденную приказом Минэнерго России от 27.11.2019 № 11@, с изменениями, внесенными приказом Минэнерго России от 24.11.2021 № 14@» утвержден общий объем источников финансирования инвестиционной программы АО «ЮЭСК» на 2022 год в размере 539,17 млн. рублей (с НДС), из них:

- прибыль на капитальные вложения (инвестиционная составляющая в тарифе) в размере 420,07 млн. рублей (без НДС);
- амортизация, учтенная в тарифе, в размере 119,10 млн. рублей (без НДС).

В соответствии с Отчетом организации, размещенном на официальном сайте системы, фактический объем финансирования инвестиционной программы за 2022 год не в полной мере соответствует плановым (утвержденным) показателям.

Фактическое выполнение инвестиционной программы в 2022 году по финансированию составило 328,86 млн. рублей (с НДС) или 61 % предусмотренного утвержденной программой, из них:

- прибыль на капитальные вложения (инвестиционная составляющая в тарифе) в размере 213,8 млн. рублей (без НДС) или 65% предусмотренного утвержденной программой;
- амортизация, учтенная в тарифе, в размере 115,06 млн. рублей (без НДС) или 35% предусмотренного утвержденной программой.

Следует отметить, что в соответствии с постановлением Правительства РФ от 29.03.2022 № 507 «Об особенностях государственного регулирования цен (тарифов) в электроэнергетике в 2022 и 2023 годах», пунктом 11 Методических указаний 98-э, сумма в размере минус (-)201,31 тыс. руб., связанная с изменением (неисполнением) инвестиционной программы Общества в 2022 году, подлежит дополнительной оценке и учету в 2025 году.

VI. Анализ основных технико-экономических показателей

Анализ основных технико-экономических показателей проведен в рамках пункта 23 Правил государственного регулирования.

Основные технико-экономические показатели за два предшествующих года (2021 и 2022 годы) и текущий год (2023 год) представлены в таблице 2.1.

Таблица 2.1

№ п/п	Технико-экономические показатели	Ед. изм.	Утверждено РСТ Камчатского края на 2021 год	Утверждено РСТ Камчатского края 2022 год	Утверждено РСТ Камчатского края 2023 год
1	2	3	4	5	6
1	Выработка электроэнергии, всего ТЭС	млн. кВтч	129,852	130,176	130,886
2	Расход электроэнергии на собственные нужды	млн. кВтч	2,258	2,669	2,387
3	Отпуск электроэнергии с шин, всего	млн. кВтч	127,593	127,507	128,499
4	Технические потери электроэнергии в сети	млн. кВтч	10,893	10,705	10,570
5	Расход электроэнергии на производственные и хозяйственные нужды	млн. кВтч	1,600	1,863	1,639
6	Полезный отпуск электроэнергии ЭСО, всего	млн. кВтч	117,100	114,939	116,290
7	Отпуск электроэнергии по прямым договорам	млн. кВтч	117,100	114,939	116,290

В соответствии с направленными в ФАС России предложениями по показателям в Сводный прогнозный баланс производства и поставок электрической энергии (мощности) в рамках Единой энергетической системы России по Камчатскому краю на 2024 год, принимаются основные технико-экономические показатели на расчетный период регулирования (2024 год) представленные в таблице 2.2.:

Таблица 2.2

№ п/п	Технико-экономические показатели	Ед. изм.	Расчет РСТ Камчатского края на 2024 год
1	2	3	4
1	Выработка электроэнергии, всего ТЭС	млн. кВтч	132,089
2	Расход электроэнергии на собственные нужды	млн. кВтч	2,493
3	Отпуск электроэнергии с шин, всего	млн. кВтч	129,596
4	Технические потери электроэнергии в сети	млн. кВтч	10,784
5	Расход электроэнергии на производственные и хозяйственные нужды	млн. кВтч	1,717
6	Полезный отпуск электроэнергии ЭСО, всего	млн. кВтч	117,095
7	Отпуск электроэнергии по прямым договорам	млн. кВтч	117,095

VI. Сравнительный анализ динамики расходов и величины необходимой валовой прибыли по отношению к предыдущему периоду регулирования

Сравнительный анализ динамики расходов и величины необходимой прибыли проведен в рамках пункта 23 Правил государственного регулирования.

Экспертами Службы проведена экспертиза на основе предоставленных обосновывающих документов Организации с учетом макроэкономических показателей, одобренных Правительством Российской Федерации действующего прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2024 год и плановый период на 2025 и 2026 годы, от 22.09.2023 (далее – Прогноз).

Результаты сравнительного анализа динамики расходов и величины необходимой прибыли по отношению к предыдущему периоду регулирования представлены в таблице 3:

Таблица 3 (тыс. руб.)

№ п.п.	Наименование показателя	Утверждено РСТ Камчатского края на 2023 год после пересмотра по Решению ФАС России	Предложения организации на 2024 год	Предложения РСТ на 2024 год
1	2	3	4	5
РАСЧЕТ НЕОБХОДИМОЙ ВАЛОВОЙ ВЫРУЧКИ				
1.	Индексы, используемые при расчете			
11.	Индекс потребительских цен	1,060		1,072
2	Расходы, включаемые в себестоимость продукции			
2.1.	Вспомогательные материалы	400 750	437 479	418 095
2.1.1.	из них на ремонт	240 479	265 429	254 367
2.1.2.	<i>в том числе вода на технологию</i>	6 197	6 643	6 488
2.2.	Работы и услуги производственного характера	236 724	264 660	254 584
2.2.1.	из них на ремонт	177 700	199 919	192 651
2.3.	Топливо на технологические цели	2 194 865	2 941 899	2 681 291
2.4.	Энергия	6 038	10 314	6 473
2.4.1.	Энергия на технологические цели (покупная энергия Таблица № III.12.)	0	0	0
2.4.2.	Энергия на хозяйственные нужды	6 038	10314	6 473
2.5.	Затраты на оплату труда	1 056 136	1 245 852	1 182 284
2.5.1.	- по расчету	1 036 215	1 224 944	1 162 360
2.5.2.	- проезд в отпуск	19 921	20 908	19 924
2.6.	Отчисления на социальные нужды	297 199	369 933	308 367
2.7.	Амортизация основных средств	99 883	213 850	136 643
2.8.	Прочие затраты всего, в том числе:	234 241	251 504	265 879
2.8.1.	Плата за транзит по сетям сторонним организациям	52 476	52 291	59 910
2.8.2.	Средства на страхование	1 489	7 331	1 596
2.8.3.	Плата за предельно допустимые выбросы (сбросы)	300	385	385
2.8.4.	Водный налог (ГЭС)	385	612	612
2.8.5.	<i>Непроизводственные расходы (налоги и другие обязательные платежи и сборы)</i>	<i>26 736</i>	<i>28 950</i>	<i>23 459</i>
2.8.5.1.	Налог на землю	257	250	264
2.8.5.2.	Налог на пользователей автодорог	527	718	700
2.8.5.3.	Налог на имущество	25 174	27 358	21 878
2.8.5.4.	Арендная плата за землю	774	624	617
2.8.5.5.	Плата за провоз тяжеловесных грузов	4	0	0
2.8.6.	<i>Другие затраты, относимые на себестоимость продукции, всего</i>	<i>152 856</i>	<i>161 936</i>	<i>179 917</i>
	в т.ч.			
2.8.6.1.	Арендная плата офис, транспорт, нежилые помещения и пр.	4 438	3 682	3 412
2.8.6.2.	Арендная плата, концессионная плата, лизинговые платежи оборудования	31 761	36 695	33 863
2.8.6.3.	Плата за подготовку, переподготовку кадров	2 810	3 078	2 880
2.8.6.4.	Командировочные расходы	8 292	9 752	9 273
2.8.6.5.	Прочие расходы	81 416	96 096	91 320
2.8.6.6.	Выпадающие от ТП до 15 кВт и до 150 кВт	12 720	0	26 926
2.8.6.7.	Иные расходы	11 419	12 633	12 241
2.9.	Итого затрат	4 525 837	5 735 489	5 253 614
3.	Недополученный по независящим причинам доход	55 815	2 473 147	1 581 102
4.	Избыток средств, полученный в предыдущем периоде регулирования	284 416	757 930	1 240 108
5.	Расчетная прибыль	572 621	391 530	338 864
6.	Необходимая валовая выручка	4 869 856	7 842 236	5 933 471
7.	Сглаживание роста тарифов	23 960	87 070	74 915
8.	Сглаживание роста тарифов			- 549 174
9.	НВВ после сглаживания роста тарифов	4 893 816	7 929 306	5 459 212

АО «ЮЭСК» заявлена сумма НВВ на 2024 год в размере 7 929 306 тыс. руб.

Объем НВВ и основные статьи расходов по регулируемому виду деятельности, а также основания, по которым отказано во включении в тарифы отдельных расходов, предложенных АО «ЮЭСК», осуществляющей регулирующую деятельность, приведены ниже.

Проанализировав имеющиеся материалы по расчетам тарифов, эксперты Службы вносят свои предложения по размеру необходимой валовой выручки (далее – НВВ) на производство электрической энергии, поставляемой АО «ЮЭСК» на 2024 год методом долгосрочной индексации необходимой валовой выручки.

VII. Анализ экономической обоснованности расходов по статьям расходов и величины прибыли необходимой для эффективного функционирования организаций, осуществляющих регулирующую деятельность на 2024 год

Для Общества 2024 год – второй год второго долгосрочного периода регулирования 2023 – 2027 годов.

В результате эксперты Службы вносят свои предложения по размеру НВВ на электрическую энергию АО «ЮЭСК» потребителям Камчатского края на 2023-2027 годы (корректировка на 2024 год долгосрочного периода регулирования) методом долгосрочной индексации необходимой валовой выручки.

Согласно методическим указаниям по методу долгосрочной индексации НВВ, регулирующей орган ежегодно производит корректировку НВВ, устанавливаемой на очередной расчетный период регулирования.

7.1. *Корректировка НВВ АО «ЮЭСК», отнесенной на производство электрической энергии, на 2024 год*

Расчет необходимой валовой выручки производителя электрической энергии (мощности) на 2024 год произведен в соответствии с пунктами 20, 21, 25 Методических указаний 686/19.

7.1.1. Определение операционных (подконтрольных) расходов на 2024 год долгосрочного периода регулирования

Экспертами Службы произведена корректировка подконтрольных расходов на 2024 год в соответствии с пунктом 25 Методических указаний № 686/19, в связи с применением индекса потребительских цен Прогноза (таблица 4).

Таблица 4 (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование расхода	Расчет РСТ Камчатского края на 2023 год после пересмотра по Решению ФАС России	Предложения АО «ЮЭСК» на 2024 год (уточненный расчет)	Предложения эксперта на 2024 год	Отклонение (гр. 5 – гр. 4)	Обоснование для включения в расчет тарифов, основания для исключения из расчета тарифов
1	2	3	4	5	6	7
1.	Вспомогательные материалы	302 667	316 892	308 236	- 8 656	в соответствии с пунктом 25 Методических указаний 686/19, пунктом 24, 25, 26, 28, 31 Основ ценообразования
2.	Услуги производственного характера	110 415	115 604	112 446	-3 158	
3.	Расходы на оплату труда (с проездом)	880 807	922 205	897 014	-25 191	
4.	Прочие расходы из себестоимости	85 473	89 490	87 046	-2 445	
4.1	Арендная плата офис, транспорт, нежилые помещения и пр.	0	0	0	-	

№ п/п	Наименование расхода	Расчет РСТ Камчатского края на 2023 год после пересмотра по Решению ФАС России	Предложения АО «ЮЭСК» на 2024 год (уточненный расчет)	Предложения эксперта на 2024 год	Отклонение (гр. 5 – гр. 4)	Обоснование для включения в расчет тарифов, основания для исключения из расчета тарифов
1	2	3	4	5	6	7
4.2	Плата за подготовку, переподготовку кадров	2 618	2742	2 667	-78	
4.3	Командировочные расходы	8 438	8 835	8 594	-241	
4.4	Другие затраты, относимые на себестоимость продукции, всего	74 416	77 914	75 786	-2 128	
5.	Прибыль на социальное развитие	2 315	2 424	2 358	-66	
6.	Прибыль на прочие цели	2 769	2 899	2 820	-79	
6.1.	Услуги банков	2 769	2 899	2 820	-79	
	ИТОГО базовый уровень операционных расходов	1 384 445	1 449 514	1 409 919	-39 595	

С учетом сформированного базового уровня операционных расходов на 2023 год, произведены расчеты операционных расходов на 2024 – 2027 годы.

Таблица 5

№ п/п	Параметры расчета расходов	Ед. изм.	Расчет РСТ Камчатского края на:				
			2023 год	2024 год	2025 год	2026 год	2027 год
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ)	%	1,060	1,072	1,042	1,040	1,040
2.	Индекс эффективности операционных расходов (ИОР)	%	-	5	5	5	5
3.	Операционные (подконтрольные) расходы	тыс. руб.	1 384 445	1 409 919	1 395 679	1 378 930	1 362 383

7.1.2. Неподконтрольные расходы

АО «ЮЭСК» неподконтрольные расходы заявлены в размере 770 443 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 26 Методических указаний 686/19, неподконтрольные расходы определяются методом экономически обоснованных расходов в течение всего долгосрочного периода регулирования.

В результате произведенных корректировок экспертом Службы и применения вышеуказанных индексов цен размер неподконтрольных расходов по статьям затрат в 2024 году составит – 531 255 тыс. рублей (таблица 6).

Отклонение от предложения АО «ЮЭСК» составляет минус (-) 239 188 тыс. рублей

Таблица 6

№ п/п	Наименование расхода	Предложения АО «ЮЭСК» на 2024 год (уточненный расчет)	Предложения эксперта на 2024 год	Отклонение (гр.4-гр.3)	Обоснование для включения в расчет тарифов, основания для исключения из расчета тарифов
1	2	3	4	5	6
1.1.	Арендная плата	30 569	29 926	-643	в соответствии с пунктом 28 Основ ценообразования, а также руководствуясь информационным письмом ФСТ России от 29.11.2013 № С11-12435/13, с требованиями действующего законодательства РФ (27251 от ожидаемых на 2023, 2674 на уровне фактически сложившихся за 2022 год)
1.2.	Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе:	34 850	24 261	10 589	
1.2.1.	плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, размещение отходов и другие виды негативного воздействия на окружающую среду в пределах установленных нормативов и (или) лимитов	385	385	0	в соответствии с пунктами 18, 28 Основ ценообразования, пунктом 26 МУ 686/19, на уровне предложения Организации
1.2.2.	расходы на обязательное страхование	6 648	1 516	-5 132	в соответствии с пунктами 18, 28 Основ ценообразования, пунктом 26 МУ 686/19, а также с учетом анализа фактически понесенных расходов за 2022 год (только обязательные платежи по страхованию – ОСАГО, ОПО),
1.2.3.	Налог на землю, арендная плата за землю	821	821	0	в соответствии с пунктами 18, 28 Основ ценообразования, пунктом 26 МУ 686/19, на уровне предложения Организации
1.2.4.	Налог на транспортные средства	635	635	0	в соответствии с пунктами 18, 28 Основ ценообразования, пунктом 26 МУ 686/19, на уровне предложения Организации
1.2.5.	Водный налог (ГЭС)	612	612	0	в соответствии с пунктами 18, 28 Основ ценообразования, пунктом 26 МУ 686/19, на уровне предложения Организации
1.2.6.	Налог на имущество	25 749	20 292	-5 457	в соответствии с пунктами 18, 28 Основ ценообразования, пунктом 26 МУ 686/19, а также с учетом анализа фактически понесенных расходов за 2022 год и фактически сложившейся амортизации в 2022 году к прогнозируемому размеру амортизационных отчислений на 2024 год

№ п/п	Наименование расхода	Предложения АО «ЮЭСК» на 2024 год (уточненный расчет)	Предложения эксперта на 2024 год	Отклонение (гр.4-гр.3)	Обоснование для включения в расчет тарифов, основания для исключения из расчета тарифов
1	2	3	4	5	6
1.3.	Отчисления на социальные нужды	273 180	231 023	-42 157	в соответствии с пунктами 18, 28 Основ ценообразования, пунктом 26 МУ 686/19, а также с учетом фактически сложившейся процентной ставки в размере 26% отчислений за 2022 год к определенному на 2024 год фонду оплаты труда
1.4.	Амортизация основных средств и нематериальных активов	139 816	79 204	-60 612	в соответствии с пунктом 18, 27 Основ ценообразования, пунктом 26 МУ 686/19, с применением максимальных сроков полезного использования, предусмотренных постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»
1.5.	Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним	176 966	143 240	-33 726	в соответствии с пунктом 26 Методических указаний 686/19, на уровне фактически сложившихся в 2022 году
1.6.	Капитальные вложения из прибыли (в рамках ИПР)	90 986		-90 986	на уровне утвержденных Минэнерго России приказом от 26.09.2022 №4@ «Об утверждении инвестиционной программы АО «ЮЭСК» на 2023 – 2027 годы и изменений, вносимых в инвестиционную программу АО «ЮЭСК» на 2020 – 2024 годы, утвержденную приказом Минэнерго России от 27.11.2019 № 11@, с изменениями, внесенными приказом Минэнерго России от 24.11.2021 № 14@
	ИТОГО	746 366	507 652	-238 714	
2.	Налог на прибыль	24 077	23 603	-475	на уровне фактически сложившихся затрат за 2022 год, в соответствии с налоговой декларацией
3.	Итого неподконтрольных расходов	770 443	531 255	-239 188	

Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе:

- ***Арендная плата***

По расчетам специалистов АО «ЮЭСК» планируемые в 2024 году расходы по данной статье составят 30 569 тыс. рублей.

Проанализировав все имеющиеся документы, представленные в Службу АО «ЮЭСК», фактически понесенные расходы в 2022 году и утвержденные на 2023 год по данной статье затрат, расходы на 2024 год приняты экспертами Службы в объеме обязательных платежей в размере 29 926 тыс. рублей в соответствии с требованиями пункта 28 Основ ценообразования (в доле, отнесенной на производство электрической энергии), в том числе:

- Арендная плата офис, транспорт, нежилые помещения и пр. в размере 2 674 тыс. рублей на уровне фактически сложившихся затрат за 2022 год;

- Арендная плата, концессионная плата, лизинговые платежи оборудования в размере 27 251 тыс. рублей на уровне ожидаемых расходов за 2023 год

Отклонение от предложений организации составляет 643 тыс. руб.

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

По расчетам специалистов АО «ЮЭСК» планируемые в 2024 году расходы по данной статье составят 385 тыс. рублей.

Проанализировав все имеющиеся документы, представленные в Службу АО «ЮЭСК», фактически понесенные расходы в 2022 году, утвержденные на 2023 год и планируемые на 2024 год по данной статье затрат, расходы по данной статье на 2024 год приняты экспертами Службы в объеме обязательных платежей в размере **385 тыс. рублей** в соответствии с пунктом 28 Основ ценообразования (в доле, отнесенной на производство электрической энергии), на уровне предложений организации.

- ***Средства на страхование***

По расчетам специалистов АО «ЮЭСК» планируемые в 2024 году расходы по данной статье составят 6 648 тыс. рублей.

Проанализировав все имеющиеся документы, представленные в Службу АО «ЮЭСК» 2024 год по данной статье затрат, в соответствии с представленными обосновывающими документами и расчетами, расходы по данной статье на 2024 год приняты экспертами Службы в объеме обязательных платежей в размере **1 516 тыс. рублей** в соответствии с пунктом 28 Основ ценообразования (в доле, отнесенной на производство электрической энергии), на уровне утвержденного показателя на 2023 год с учетом индекса потребительских цен в соответствии с параметрами Прогноза социально-экономического развития РФ от 22.09.2023г. – 107,2%.

Отклонение от предложений организации составляет 5 132 тыс. руб.

- ***Налог на землю, арендная плата за землю***

По расчетам специалистов АО «ЮЭСК» планируемые в 2024 году расходы по данной статье составят 214 тыс. рублей.

Проанализировав все имеющиеся документы, представленные в Службу АО «ЮЭСК», фактически понесенные расходы в 2022 году, утвержденные на 2023 год и планируемые на 2024 год по данной статье затрат, расходы по данной статье на 2024 год

приняты экспертом Службы в соответствии с пунктом 28 Основ ценообразования в размере **214 тыс. рублей** на уровне предложений организации (в доле, отнесенной на производство электрической энергии).

- ***Налог на транспортные средства***

По расчетам специалистов АО «ЮЭСК» планируемые в 2024 году расходы по данной статье составят 635 тыс. рублей.

Проанализировав все имеющиеся документы, представленные в Службу АО «ЮЭСК», фактически понесенные расходы в 2022 году, утвержденные на 2023 год и планируемые на 2024 год по данной статье затрат, расходы по данной статье на 2024 год приняты экспертом Службы в объеме обязательных платежей в размере **635 тыс. рублей** в соответствии с пунктом 28 Основ ценообразования (в доле, отнесенной на производство электрической энергии), на уровне предложений организации.

- ***Водный налог***

По расчетам специалистов АО «ЮЭСК» планируемые в 2024 году расходы по данной статье составят 612 тыс. рублей.

Проанализировав все имеющиеся документы, представленные в Службу АО «ЮЭСК», фактически понесенные расходы в 2022 году, утвержденные на 2023 год и планируемые на 2024 год по данной статье затрат, расходы по данной статье на 2024 год приняты экспертом Службы в объеме обязательных платежей в размере 612 тыс. рублей в соответствии с пунктом 28 Основ ценообразования (в доле, отнесенной на производство электрической энергии), на уровне предложений организации.

- ***Налог на имущество***

По расчетам специалистов АО «ЮЭСК» планируемые в 2024 году расходы по данной статье составят 25 749 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 28 Основ ценообразования № 1178 в состав прочих расходов, которые учитываются при определении необходимой валовой выручки, включаются расходы на оплату работ (услуг) непромышленного характера, выполняемых (оказываемых) по договорам, заключенным с организациями, включая расходы на оплату услуг связи, вневедомственной охраны, коммунальных услуг, юридических, информационных, аудиторских и консультационных и иных услуг, в том числе расходы по налогу на имущество организаций.

В соответствии с пунктом 33(1) Основ ценообразования № 1178 в состав необходимой валовой выручки организаций включается величина расходов на уплату налога на имущество организаций, рассчитанная по ставке, действующей в соответствующем субъекте Российской Федерации.

В соответствии со ст. 380 Налогового Кодекса Российской Федерации (часть вторая) (от 05.08.2000 № 117-ФЗ) (далее – Налоговый кодекс РФ) налоговые ставки устанавливаются законами субъектов Российской Федерации и не могут превышать 2,2 процента.

На территории Камчатского края принят Закон Камчатского края от 22.11.2007 № 688 «О налоге на имущество организаций в Камчатском крае», определяющий налоговые ставки, особенности определения налоговой базы в отношении отдельных объектов недвижимого имущества, порядок и сроки уплаты налога, налоговые льготы и основание для использования налоговых льгот.

Экспертами Службы затраты на 2024 год по данной статье приняты в размере **20 292 тыс. рублей** (в доле, отнесенной на производство электрической энергии, на уровне предложений организации).

Отклонение от предложений организации составляет 5 457 тыс. руб.

- ***Налог на прибыль***

По расчетам специалистов АО «ЮЭСК» планируемые в 2024 году расходы по данной статье составят 24 077 тыс. рублей.

Проанализировав все имеющиеся документы, представленные в Службу АО «ЮЭСК», в соответствии с пунктом 20 Основ ценообразования, а также данных финансовой отчетности за 2022 год (отчет о финансовых результатах за январь-декабрь 2022 года), сумма налогов и сборов, принятая в расчёт тарифов на 2024 год, составила **23 603 тыс. рублей**, на уровне затрат, принятых Службой по факту 2022 года (в доле, отнесенной на производство электрической энергии), на уровне предложений организации.

Отклонение от предложений организации составляет 475 тыс. руб.

- ***Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним***

По расчетам специалистов АО «ЮЭСК» планируемые в 2024 году расходы по данной статье составят 176 966 тыс. рублей.

Проанализировав все имеющиеся документы, представленные в Службу АО «ЮЭСК», в соответствии с пунктом 28 Основ ценообразования, экспертами Службы затраты на 2024 год сформированы с учетом планируемого привлечения кредитных ресурсов на покрытие кассового разрыва в связи с необходимостью выполнения производственной программы, и приняты в доле, отнесенной на производство электрической энергии, в размере **143 240 тыс. рублей**.

Отклонение от предложений организации составляет 33 726 тыс. руб.

- ***Отчисления на социальные нужды***

По расчетам специалистов АО «ЮЭСК» планируемые расходы по данной статье на 2024 год составят 273 180 тыс. рублей.

Отчисления на социальные нужды на 2024 год приняты в расчет тарифов с учетом откорректированного Службой размера фонда оплаты труда и дополнительными затратами на страховые взносы по работникам, занятым во вредных условиях труда, а также с учетом фактически сложившейся эффективной ставки по предприятию по итогам 2022 года в размере 26 %, и составили **231 023 тыс. рублей**.

Отклонение от предложений организации составляет 42 157 тыс. руб.

- ***Амортизация основных средств***

По расчетам специалистов АО «ЮЭСК» планируемые расходы по данной статье на 2024 год составят 139 816 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 27 Основ ценообразования № 1178, сумма амортизации основных средств регулируемой организации для расчета тарифов определяется в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации, регулирующими отношения в сфере бухгалтерского учета.

Экспертом Службы с учетом предоставленной информации от АО «ЮЭСК» произведен расчет амортизационных отчислений пообъектно и с применением

максимальных сроков полезного использования, предусмотренными постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Способ начисления амортизации линейный.

В результате по данной статье предлагается утвердить расходы в размере 79 204 тыс. рублей.

Отклонение от предложений организации составляет 60 612 тыс. руб.

7.1.3. Расходы на приобретение энергетических ресурсов (в том числе топлива) и воды

По расчетам специалистов АО «ЮЭСК» планируемые расходы по данной статье на 2024 год составят 2 956 103 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 27 Методических указаний № 686/19 необходимая валовая выручка на приобретение энергетических ресурсов в 2024 расчетном периоде регулирования рассчитывается по формуле (43).

В результате уровень расходов АО «ЮЭСК» на приобретение энергетических ресурсов (в том числе топлива) и воды на 2024 год составит (таблица 7):

Таблица 7

№ п/п	Параметры расчета расходов	Ед. изм.	Предложения эксперта				
			2023 год	2024 год	2025 год	2026 год	2027 год
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Расходы на топливо	тыс. руб.	2 194 865	2 681 291	2 793 905	2 905 661	3 021 888
2.	Расходы на электрическую энергию	тыс. руб.	5 275	5 655	5 892	6 128	6 373
3.	Расходы на тепловую энергию	тыс. руб.					
4.	Расходы на холодную воду	тыс. руб.	6 197	6 488	6 760	7 031	7 312
5.	Расходы на теплоноситель	тыс. руб.					
6.	ИТОГО	тыс. руб.	2 206 337	2 693 434	2 806 558	2 918 820	3 035 573

Расходы на топливо

Удельный расход условного топлива АО «ЮЭСК» на 2024 год принят на уровне нормативных значений, утвержденных приказом Минэнерго России от 26.09.2023 № 823, на 2024 год, в следующих показателях (таблица 8):

Таблица 8

Удельный расход условного топлива, г/кВтч.	2020 (факт)	2021 (факт)	2022 (факт)	Расчет РСТ Камчатского края на 2024 год
1	2	3	4	5
ДЭС дизель	369,4	363,5	367,88	365,20
ДЭС газ	384,8	382,2	398,91	384,30
ДЭС газодизель	422,0	389,3	0	0

- Коэффициент перевода натурального топлива в условное для дизельного топлива $K = 1,45$, газа $K = 1,13$.

- Объем топлива на выработку электрической энергии на 2024 год принят в размере 29,346 тыс. тнт, газа 3,927 тыс. куб.м.

- Цены на закупку дизельного топлива на 2024 год определены экспертом Службы по итогам проведенного анализа цен на дизельное топливо на территории Камчатского края, логистики до объектов производства АО «ЮЭСК», а также с учетом информации,

содержащейся в договорах, заключенных в результате проведения торгов на 2023 год. Дополнительно учтен индекс потребительских цен на производство нефтепродуктов в размере 107,7%, по газу 110%, и индекс потребительских цен на транспортировку в размере 106,1%.

В результате цена по приходу сформировалась по дизельному топливу в размере 99 804 руб./тнт (без НДС), по природному газу 10 277 руб. за 1000 куб. м (без НДС).

Цены по расходу сформированы с учетом переходящих остатков, принятых на уровне фактических показателей Общества по итогам 2022 года и утвержденных показателей на 2023 год.

С учетом переходящих остатков, которые сформированы на 01.01.2024, цена на приобретение 1 тонны дизельного топлива в 2024 году по расходу составит 89 994 руб./тнт (без НДС), исходя из ожидаемой стоимости с учетом индексов потребительских цен., цена на природный газ – 10 277 руб. за 1000 куб. м (без НДС).

Объем затрат на топливо для производства электрической энергии на 2024 год включен в расчет тарифа в размере 2 681 291 тыс. руб. (расчет в формате таблиц П9, П10, П11 прилагается).

- Расходы на электрическую энергию на хозяйственные нужды, холодную воду

По расчетам специалистов АО «ЮЭСК» планируемые расходы в 2024 году составят 7 716 тыс. рублей.

Экспертами при определении плановых затрат по данной статье были проанализированы фактически понесенные расходы в 2022 году, утвержденные на 2023 год, ожидаемые в 2023 году и планируемые на 2024 год по данной статье затрат. В результате в соответствии с представленными обосновывающими документами и расчетами, экспертами Службы предлагается принять в расчет НВВ на 2024 год расходы на электрическую энергию на хозяйственные нужды в размере 5 655 тыс. руб. и холодную воду в размере 6 488 тыс. руб.

7.1.4. Корректировка НВВ в отношении деятельности АО «ЮЭСК» по производству электрической энергии (мощности) за 2022 год

Экспертами Службы выполнен расчет корректировки НВВ АО «ЮЭСК» за 2022 год в соответствии с пунктом 29 Методических указаний 686/19.

Недополученные ("+") или излишне полученные ("-") доходы производителя электрической энергии (мощности) (в отношении объекта по производству электрической энергии (мощности) в технологически изолированных территориальных электроэнергетических системах и (или) на территориях, технологически не связанных с Единой энергетической системой России и технологически изолированными территориальными электроэнергетическими системами, за 2022 расчетный период регулирования рассчитаны экспертом Службы в соответствии с формулой (45) Методических указаний № 686/19 в размере 166 161 тыс. рублей.

Корректировка подконтрольных (операционных) расходов

Корректировка операционных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов определена по формуле (46) Методических указаний № 686/19 в размере 110 679,94 тыс. руб.

$$\Delta OP_{j-2} = OP_{j-2}^{\text{факт}} - OP_{j-2}, \quad (46)$$

Таблица 9

Показатель	Обозначение	Значение	Корректировка операционных расходов, тыс. руб.
Базовый уровень операционных расходов, учтенный при установлении цен (тарифов) на первый год долгосрочного периода регулирования, тыс. руб.	OP_{j_0}	773 669	+110 679,94
Индекс эффективности операционных расходов, установленный на долгосрочный период регулирования, соответствующий году (k)	$ИОР_k$	1	
Фактический индекс потребительских цен в k-м году (в среднем за год k предыдущему году), опубликованный Минэкономразвития России, в процентах	$ИПЦ_k^{\phi}$	113,8	
Фактические операционные расходы за год (j-2), рассчитанные по формуле (47) Методических указаний № 686/19 тыс. руб.	$OP_{j-2}^{\text{факт}}$	930 031	

Корректировка неподконтрольных расходов с учетом фактических значений 2022 года:

Корректировка неподконтрольных расходов рассчитывается по формуле (48) Методических указаний № 686/19 и составляет **64 152** тыс. руб. (таблица 10):

$$\Delta НР_{j-2} = НР_{j-2}^{\text{факт}} - НР_{j-2}, \quad (48)$$

Таблица 10

Показатель	Обозначение	Значение	Корректировка НВВ, тыс. руб.
Фактические неподконтрольные расходы за год (j-2), признанные экономически обоснованными органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов, тыс. руб.	$НР_{j-2}^{\text{факт}}$	417 987	+64 152
Неподконтрольные расходы, учтенные при установлении цен (тарифов) на электрическую энергию (мощность) на год (j-2), тыс. руб.	$НР_{j-2}$	353 835	

Корректировка расходов на приобретение энергетических ресурсов (в том числе топлива) и воды,

Корректировка расходов на приобретение энергетических ресурсов (в том числе топлива) и воды рассчитывается по формуле (49) Методических указаний № 686/19 и составляет (-) **168 208** тыс. руб. (таблица 11):

Таблица 11

Показатель	Обозначение	Значение	Корректировка НВВ, тыс. руб.
Фактические расходы на приобретение энергетических ресурсов (в том числе топлива) и воды в (j-2)-м году, определяемые по формуле (43), исходя из фактического объема отпуска электрической энергии с шин электростанции в расчетном периоде регулирования и фактических цен на топливо, тыс. руб.	$РЭ_{j-2}^{\text{факт}}$	1 870 248	- 281 361

Расходы на приобретение энергетических ресурсов (в том числе топлива) и воды, учтенные при установлении цен (тарифов) на электрическую энергию в (j-2)-м году, тыс. руб.	РЭ _{j-2}	2 038 456	
--	-------------------	-----------	--

Фактические расходы на приобретение топлива в 2022 году определены исходя из фактического объема отпуска электрической энергии с шин, удельного расхода условного топлива, фактических цен на закупку дизельного топлива.

Удельный расход условного топлива АО «ЮЭСК» по факту 2022 года приняты экспертами Службы на уровне утвержденного показателя 2022 года в следующих размерах (таблица 12):

Таблица 12

№ п/п	Акционерное общество «ЮЭСК»	Удельный расход топлива при производстве электрической энергии,	
		Утверждено РСТ Камчатского края на 2022 год (в соответствии с приказом Минэнерго России от 27.12.2021 № 1481), г/кВт*ч	Факт 2022 года, г/кВт*ч
1	2	3	4
1.	ДЭС дизель	368,50	367,88
2.	ДЭС газ	398,91	398,91

Коэффициент перевода натурального топлива в условное для дизельного топлива $K = 1,45$, газа $K = 1,13$. Объем топлива на выработку электрической энергии по факту 2022 года принят в размере 26,971 тыс. тнт, газа 3,067 тыс. куб. м.

Цены на закупку дизельного топлива по факту 2022 года определены экспертом Службы по итогам проведенного анализа данных бухгалтерского учета, а также информации, содержащейся в договорах, заключенных в результате проведения торгов на 2022 год.

Фактические цены на приобретение 1 тонны дизельного топлива и цену на закупку газа по факту 2022 года по приходу сложились в следующих размерах (таблица 13):

Таблица 13

№ п/п	АО «ЮЭСК»	Цена на приобретение топлива в 2022 году по приходу (расчет РСТ Камчатского края), руб./тнт, руб./млн.куб.м
1	2	3
1.	ДЭС дизель	73 929
2.	ДЭС газ	9 046

С учетом переходящих остатков, которые сформированы на 01.01.2022, цена на приобретение 1 тонны дизельного топлива в 2022 году по расходу составит 68 314 руб./тнт., по природному газу 9 046 млн.куб.м

Объем затрат на топливо для производства электрической энергии по факту 2022 года сложился в размере 1 870 248 тыс. руб.

Отклонение выручки, полученной в результате осуществления регулируемой деятельности по производству электрической энергии (мощности)

Отклонение выручки, полученной в результате осуществления регулируемой деятельности по производству электрической энергии (мощности), определяется исходя из

установленных цен (тарифов) на электрическую энергию (мощность) и фактического объема реализуемых товаров (услуг), от величины необходимой валовой выручки, установленной на 2022 год, в связи с отклонением объема реализуемых товаров (услуг) от объема, учтенного при установлении тарифов. Расчет представлен в таблице 14.

Таблица 14

Показатель	Обозначение	Значение	Корректировка НВВ, тыс. руб.
Величина необходимой валовой выручки, определяемая исходя из установленных цен (тарифов) на электрическую энергию (мощность) и фактического объема реализуемых товаров (услуг), тыс. руб.	Выр факт	3 084 962	-139 881
Величина необходимой валовой выручки, установленная на (j-2)-й год, в связи с отклонением объема реализуемых товаров (услуг) от объема, учтенного при установлении тарифов, тыс. руб.:	Выр утв	3 224 842	

В результате проведенных расчетов корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов (недополученные ("+") или излишне полученные ("-") доходы производителя электрической энергии (мощности) АО «ЮЭСК») за 2022 год представлена в таблице 15.

Таблица 15

Показатель	Значение, тыс. руб.
1. Корректировка операционных расходов	+ 110 680
2. Корректировка неподконтрольных расходов	+64 152
3. Корректировка расходов на приобретение энергетических ресурсов (в том числе топлива) и воды	-168 208
4. Отклонение выручки, полученной в результате осуществления регулируемой деятельности по производству электрической энергии (мощности), определяемой исходя из установленных цен (тарифов) на электрическую энергию (мощность) и фактического объема реализуемых товаров (услуг), от величины необходимой валовой выручки, установленной на (j-2)-й год, в связи с отклонением объема реализуемых товаров (услуг) от объема, учтенного при установлении тарифов	(-)139 881
Итого	146 505
ИПЦ 2023 года, %	105,80
ИПЦ 2024 года, %	107,20
Итого корректировка с учетом ИПЦ на 2023, 2024 гг.	166 161

1.1.1. Анализ экономической обоснованности подконтрольных расходов по производству электрической энергии по итогам истекшего долгосрочного периода регулирования (2020-2022 годы) в рамках пункта 7 Основ ценообразования

Службой произведен анализ экономической обоснованности подконтрольных расходов по результатам деятельности за предыдущий долгосрочный период регулирования 2020-2022 годы.

По итогам анализа экспертом Службы выявлен экономически обоснованный расход у регулируемой организации по итогам предыдущего долгосрочного периода регулирования 2020-2022 годы в размере (+) **1 383 541 тыс. руб.** с учетом применения индекса потребительских цен, одобренного Правительством Российской Федерации

Прогноза социально-экономического развития от 22.09.2023 г. на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, подлежит учету в рамках п. 7 Основ ценообразования.

Во исполнение требований Основ ценообразования, данный расход Общества учтен Службой в расчете при формировании цен (тарифов) на производство электрической энергии гарантирующего поставщика АО «ЮЭСК» на 2024 год (таблица 16).

Таблица 16 – Анализ экономической обоснованности подконтрольных расходов на производство электрической энергии по итогам истекшего долгосрочного периода регулирования (2020-2022 годы)

Таблица 16

Индекс потребительских цен		Значение (%)
1	ИПЦ (в среднем за год) 2021	106,7
2	ИПЦ (в среднем за год) 2022	113,8
3	ИПЦ (в среднем за год) 2023	105,8
4	ИПЦ (в среднем за год) 2024	107,2
2020		Значение (тыс. руб.)
5	Утверждено РСТ на 2020	773 669
6	Фактические расходы, принятые РСТ Камчатского края	1 066 707
7	результат деятельности по п.7 Основ ценообразования	293 038
8	с учетом ИПЦ на 2024 год	400 915
2021 год		
9	Утверждено РСТ на 2021 год	793 506
10	Фактические расходы, принятые РСТ Камчатского края	1 143 566
11	результат деятельности по п.7 Основ ценообразования	350 060
12	с учетом ИПЦ на 2024 год	451 819
2022 год		
13	Утверждено РСТ на 2022 год	819 351
14	Фактические расходы, принятые РСТ Камчатского края	1 287 362
15	результат деятельности по п.7 Основ ценообразования	468 011
16	с учетом ИПЦ на 2024 год	530 807
17	ИТОГО (стр.8+стр.12+стр16)	1 383 541

9.1.3. Расчет НВВ методом долгосрочной индексации необходимой валовой выручки

Таблица 17

№ п/п	Наименование расхода	Утверждено РСТ Камчатского края на 2023 год	Предложения эксперта на 2024 год	Предложения эксперта на 2025 год	Предложения эксперта на 2026 год	Предложения эксперта на 2027 год
1	2	3	4	5	6	7
1.	Операционные (подконтрольные) расходы	1 303 223	1409919	1395679	1378930	1362383
2.	Неподконтрольные расходы	644021	531255	523435	533127	543207
3.	Расходы на приобретение энергетических ресурсов (в том числе топлива) и воды	2206337	2693434	2806558	2918820	3035573
4.	Прибыль на капитальные вложения		99417			
5.	Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов	46800	166 162			
6	Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы	-195 361				

№ п/п	Наименование расхода	Утверждено РСТ Камчатского края на 2023 год	Предложения эксперта на 2024 год	Предложения эксперта на 2025 год	Предложения эксперта на 2026 год	Предложения эксперта на 2027 год
1	2	3	4	5	6	7
6.	Анализ операционных расходов по итогу ДПР (2020-2022)		1 383 541			
7.	ИТОГО необходимая валовая выручка	4 005 021	6 283 727	4 725 672	4 830 878	4 941 163
8.	Балансировка выручки		-400 000			
9.	Сглаживание роста тарифов в 2023 году		87070			
	Сглаживание роста тарифов в 2024 году		-1 543 446			
10.	ИТОГО необходимая валовая выручка	4 005 021	4 427 351	4 725 672	4 830 878	4 941 163
11.	Полезный отпуск электрической энергии млн. кВт*ч.		129,596	129,596	129,596	129,596
12.	Средний тариф на электрическую энергию, руб/кВт*ч.		34,163	36,465	37,277	38,128

Сумма в размере 1 543 446 тыс. руб., исключаемая из расчета НВВ на 2024 год в целях сглаживания роста тарифа, подлежит учету в НВВ с учетом индекса потребительских цен в соответствии с пунктом 7 основ ценообразования с 2025 года.

С учетом вышеизложенного, НВВ на производство электрической энергии АО «ЮЭСК» на 2024 год составит 4 427 351 тыс. рублей.

Среднегодовой тариф – 34,163 руб.

Расчет необходимой валовой выручки АО «ЮЭСК», отнесенной на услуги по передаче электрической энергии, на 2024 год

Согласно Методических указаний по расчету тарифов №98-э, регулирующий орган ежегодно производит корректировку НВВ, устанавливаемой на очередной расчетный период регулирования.

Необходимая валовая выручка в части содержания электрических сетей на i -й год долгосрочного периода регулирования HBB_i^{cod} определяется по формуле (2) Методических указаний по расчету тарифов №98-э:

$$HBB_i^{cod} = PP_i + NP_i + B_i + Y_i + d_i \times \Delta \text{ЭП}_i + HBB_{i-2}^{cod} \times KHK_i, \quad (2)$$

1. Расчет подконтрольных (операционных) расходов долгосрочного периода регулирования на 2024 год

Экспертом Службы произведена корректировка подконтрольных расходов на 2024 год в соответствии с пунктом 11 методических указаний по методу долгосрочной индексации НВВ, в связи с применением индекса потребительских цен, одобренного Правительством Российской Федерации Прогноза социально-экономического развития от 22.09.2023 г. на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, в том числе с учетом изменения индекса изменения количества активов (таблица 18, 19).

Таблица 18 (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование расхода	Утвержден о Службой на 2023 год	Предложе ния АО «ЮЭСК» на 2024 год (уточненн ый расчет)	Предложени я эксперта на 2024 год	Отклоне ние, тыс. руб. (гр. 5 – гр. 4)	Обоснование для включения в расчет тарифов, основания для исключения из расчета тарифов
1	2	4	5	6	7	8
1.	Вспомогательные материалы	91263	95 552	102 703	+7 150	в соответствии с пунктом 11, 12 Методических указаний 98-э, пунктом 24, 25, 26, 28 Основ ценообразования..
2.	Услуги производственного характера	126 225	132 158	142 047	+9 889	
3.	Расходы на оплату труда (с проездом)	128 328	146 726	157 705	+10979	
4.	Прочие расходы из себестоимости	8 960	10 299	10 995	+696	
4.1.	Арендная плата офис, транспорт, нежилые помещения и пр.					
4.2.	Плата за подготовку, переподготовку кадров	160	238	180	-57	
4.3.	Командировочные расходы	473	541	581	+40	
4.4.	прочие расходы	8327	9521	10233	+712	
5.	Прибыль на социальное развитие	369	386	781	+365	
6.	Расходы их прибыли	193	202	280	+78	
6.1.	Услуги банков	193	202	280	+78	
	ИТОГО уровень операционных расходов	355338	385323	414480	+29 157	

Таблица 19

№ п/п	Параметры расчета расходов	Долгосрочный период регулирования				
		2023	2024	2025	2026	2027
1	Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования	106,0	107,2	104,2	104,0	104,0
2	Индекс эффективности операционных расходов		1	1	1	1
3	количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности	6 161	6 657	6 657	6 657	6 657
4	Коэффициент эластичности затрат по росту активов	-	0,75	0,75	0,75	0,75
5	Индекс изменения количества активов, %			8,05	0	0
6	Операционные (подконтрольные) расходы, тыс. руб.	367 959	414 081	427 158	439 802	452 820

Расчет неподконтрольных расходов на услуги по передаче электрической энергии

В соответствии с пунктом 11 Методических указаний по методу долгосрочной индексации НВВ, неподконтрольные расходы определяются методом экономически обоснованных расходов в течение всего долгосрочного периода регулирования.

Таблица 20 (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование расхода	Предложения АО «ЮЭСК» на 2024 год (уточненный расчет)	Предложения эксперта на 2024 год	Отклонение (гр.4-гр.3)	Обоснование для включения в расчет тарифов, основания для исключения из расчета тарифов
1	2	3	4	5	6
1.1.	Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности (транзит)	52290,7	59909,9	+7619,2	в соответствии с пунктами 22 и 29 Основ ценообразования, с пунктом 11 Методических указаний 98-э, на уровне прогнозируемого объема покупки от сетевых организаций на 2024 год
1.2.	Арендная плата	9196	7727	-1919	в соответствии с пунктами 18, 28, 31 Основ ценообразования и в соответствии с пунктом 11 Методических указаний 98-э, а также руководствуясь информационным письмом ФСТ России от 29.11.2013 № С11-12435/13, с требованиями действующего законодательства РФ, а также с учетом анализа фактически понесенных расходов за 2022 год
1.3.	Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе:	2102,6	13871	+11768,6	
1.3.1.	плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, размещение отходов и другие виды негативного воздействия на окружающую среду в пределах установленных нормативов и (или) лимитов	0,1		-0,1	в соответствии с пунктами 18 и 28 Основ ценообразования, с пунктом 11 Методических указаний 98-э, на уровне фактических расходов за 2022 год
1.3.2.	расходы на обязательное страхование	506,1	67	-439,4	в соответствии с пунктами 18 и 28 Основ ценообразования и в соответствии с пунктом 11 Методических указаний 98-э, только обязательные платежи по страхованию (ОСАГО, ОПО)
1.3.3.	Налог на землю, арендная плата за землю	50,2	58	+8	в соответствии с пунктами 18 и 28 Основ ценообразования, с пунктом 11 Методических указаний 98-э, на уровне фактических расходов за 2022 год с ИПЦ
1.3.4.	Налог на транспортные средства	62,4	44	-18,2	
1.3.5.	Налог на имущество	1483,9	1461	-23,3	в соответствии с пунктами 20 и 28 Основ ценообразования и в соответствии с пунктом 11 Методических указаний 98-э
1.3.6.	иные расходы (плата за провоз тяжеловесных грузов)	0	12241	+12241	в соответствии с пунктами 18 и 28 Основ ценообразования, с пунктом 11 Методических указаний 98-э, на уровне фактических расходов за 2022 год
1.4.	Отчисления на социальные нужды	43532,9	40687	-2845,5	с учетом определенного размера фонда оплаты труда, а также с учетом фактической эффективной ставкой по

№ п/п	Наименование расхода	Предложения АО «ЮЭСК» на 2024 год (уточненный расчет)	Предложения эксперта на 2024 год	Отклонение (гр.4-гр.3)	Обоснование для включения в расчет тарифов, основания для исключения из расчета тарифов
1	2	3	4	5	6
					предприятию
1.5.	Амортизация основных средств и нематериальных активов	68 271,1	54 479	-13 792	в соответствии с пунктом 27 Основ ценообразования, с применением максимальных сроков полезного использования, предусмотренных постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»
1.6.	Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним	0	0	0	
1.7.	Выпадающие от ТП до 15 кВт и до 150 кВт	0	26 926	+26926	в соответствии с пунктом 87 Основ ценообразования и пунктом 11 Методических указаний 98-э, с учетом фактических данных за последние периоды
1.8.	Капитальные вложения из прибыли (в рамках ИПР)	9226,7	32453	+23226,3	на уровне утвержденных Минэнерго России приказом от 26.09.2022 №4@ «Об утверждении инвестиционной программы АО «ЮЭСК» на 2023 – 2027 годы и изменений, вносимых в инвестиционную программу АО «ЮЭСК» на 2020 – 2024 годы, утвержденную приказом Минэнерго России от 27.11.2019 № 11@, с изменениями, внесенными приказом Минэнерго России от 24.11.2021 № 14@
	ИТОГО	184 620,4	235604	+50983,3	
2.	Налог на прибыль	14845	5126	-9 719	исходя из прогнозируемого размера прибыли на 2024 год
3.	Итого неподконтрольных расходов	199 466	240 730	41 264	

Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе:

- *Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности (энергия для производственно-хозяйственных нужд)*

По расчетам специалистов АО «ЮЭСК» планируемые в 2024 году расходы по данной статье составят 52 291 тыс. рублей.

Проанализировав все имеющиеся документы, представленные в Службу АО «ЮЭСК», экспертом Службы предлагается принять расходы по данной статье в сумме **59 910** тыс. руб., в соответствии с пунктом 11 Методических указаний по расчету тарифа №98-э, на уровне предложений организации (в доле, отнесенной на передачу электрической

энергии).

- ***Арендная плата***

По расчетам специалистов АО «ЮЭСК» планируемые в 2024 году расходы по данной статье составят 9 196 тыс. рублей.

Проанализировав все имеющиеся документы, представленные в Службу АО «ЮЭСК», фактически понесенные расходы в 2022 году и утвержденные на 2023 год по данной статье затрат, расходы на 2024 год приняты экспертами Службы в объеме обязательных платежей в размере 7 277 тыс. рублей в соответствии с требованиями пункта 28 Основ ценообразования (в доле, отнесенной на передачу электрической энергии), в том числе:

- Арендная плата офис, транспорт, нежилые помещения и пр. в размере 665 тыс. рублей на уровне фактически сложившихся затрат за 2022 год;

- Арендная плата, концессионная плата, лизинговые платежи оборудования в размере 6 612 тыс. рублей на уровне фактически сложившихся затрат за 2022 год

Отклонение от предложений организации составляет 643 тыс. руб.

- ***Средства на страхование***

По расчетам специалистов АО «ЮЭСК» планируемые в 2024 году расходы по данной статье составят 506 тыс. рублей.

Проанализировав все имеющиеся документы, представленные в Службу АО «ЮЭСК», фактически понесенные расходы в 2022 году, утвержденные на 2023 год и планируемые на 2024 год по данной статье затрат, в соответствии с представленными обосновывающими документами и расчетами, расходы по данной статье на 2024 год приняты экспертом Службы приняты экспертом Службы в объеме обязательных платежей в размере **67 тыс. рублей** в соответствии с пунктом 28 Основ ценообразования (в доле, отнесенной на передачу электрической энергии), на уровне предложений организации.

Отклонение от предложений организации составляет -439 тыс. руб.

- ***Налог на землю, арендная плата за землю***

По расчетам специалистов АО «ЮЭСК» планируемые в 2024 году расходы по данной статье составят 50,2 тыс. рублей.

Проанализировав все имеющиеся документы, представленные в Службу АО «ЮЭСК», фактически понесенные расходы в 2022 году, утвержденные на 2023 год и планируемые на 2024 год по данной статье затрат, расходы по данной статье на 2024 год приняты экспертом Службы в соответствии с пунктом 28 Основ ценообразования в размере **58 тыс. рублей** на уровне предложений организации (в доле, отнесенной на передачу электрической энергии)

Отклонение от предложений организации составляет -8 тыс. руб.

- ***Налог на транспортные средства***

По расчетам специалистов АО «ЮЭСК» планируемые в 2024 году расходы по данной статье составят 62 тыс. рублей.

Проанализировав все имеющиеся документы, представленные в Службу АО «ЮЭСК», фактически понесенные расходы в 2022 году, утвержденные на 2023 год и планируемые на 2024 год по данной статье затрат, расходы по данной статье на 2024 год приняты экспертом Службы в объеме обязательных платежей в размере **44 тыс. рублей** в

соответствии с пунктом 28 Основ ценообразования (в доле, отнесенной на передачу электрической энергии), на уровне предложений организации.

Отклонение от предложений организации составляет -18 тыс. руб.

- ***Налог на имущество***

По расчетам специалистов АО «ЮЭСК» планируемые в 2024 году расходы по данной статье составят 1484 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 28 Основ ценообразования № 1178 в состав прочих расходов, которые учитываются при определении необходимой валовой выручки, включаются расходы на оплату работ (услуг) непромышленного характера, выполняемых (оказываемых) по договорам, заключенным с организациями, включая расходы на оплату услуг связи, вневедомственной охраны, коммунальных услуг, юридических, информационных, аудиторских и консультационных и иных услуг, в том числе расходы по налогу на имущество организаций.

В соответствии с пунктом 33(1) Основ ценообразования № 1178 в состав необходимой валовой выручки организаций включается величина расходов на уплату налога на имущество организаций, рассчитанная по ставке, действующей в соответствующем субъекте Российской Федерации.

В соответствии со ст. 380 Налогового Кодекса Российской Федерации (часть вторая) (от 05.08.2000 № 117-ФЗ) (далее – Налоговый кодекс РФ) налоговые ставки устанавливаются законами субъектов Российской Федерации и не могут превышать 2,2 процента.

На территории Камчатского края принят Закон Камчатского края от 22.11.2007 № 688 «О налоге на имущество организаций в Камчатском крае», определяющий налоговые ставки, особенности определения налоговой базы в отношении отдельных объектов недвижимого имущества, порядок и сроки уплаты налога, налоговые льготы и основание для использования налоговых льгот.

Экспертом Службы затраты на 2024 год по данной статье приняты в размере **1461 тыс. рублей** (в доле, отнесенной на передачу электрической энергии), согласно расчета налога исходя из среднегодовой стоимости имущества за 2022 год, на уровне предложений организации.

Отклонение от предложений организации составляет -23 тыс. руб.

- ***Налог на прибыль***

По расчетам специалистов АО «ЮЭСК» планируемые в 2024 году расходы по данной статье составят 14 845 тыс. рублей.

Проанализировав все имеющиеся документы, представленные в Службу АО «ЮЭСК», в соответствии с пунктом 20 Основ ценообразования, а также данных финансовой отчетности за 2022 год (отчет о финансовых результатах за январь-декабрь 2022 года), сумма налогов и сборов, принятая в расчёт тарифов на 2024 год, составила **5 126 тыс. рублей**, на уровне затрат, принятых Службой по факту 2022 года (в доле, отнесенной на производство электрической энергии), на уровне предложений организации.

Отклонение от предложений организации составляет 9 719 тыс. руб.

- ***Отчисления на социальные нужды***

По расчетам специалистов АО «ЮЭСК» планируемые расходы по данной статье на 2024 год составят 43 533 тыс. рублей.

Отчисления на социальные нужды на 2024 год приняты в расчет тарифов с учетом откорректированного Службой размера фонда оплаты труда и дополнительными затратами на страховые взносы по работникам, занятым во вредных условиях труда, а также с учетом фактически сложившейся эффективной ставки по предприятию по итогам 2022 года в размере 29,02 %, и составили **40 687 тыс. рублей**.

Отклонение от предложений организации составляет -2845 тыс. руб.

- **Амортизация основных средств**

По расчетам специалистов АО «ЮЭСК» планируемые расходы по данной статье на 2024 год составят 68 271 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 27 Основ ценообразования № 1178, сумма амортизации основных средств регулируемой организации для расчета тарифов определяется в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации, регуливающими отношения в сфере бухгалтерского учета.

Экспертом Службы с учетом предоставленной информации от АО «ЮЭСК» произведен расчет амортизационных отчислений пообъектно и с применением максимальных сроков полезного использования, предусмотренными постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Способ начисления амортизации линейный.

В результате по данной статье предлагается утвердить расходы в размере **54 479 тыс. руб.**, на уровне предложений организации.

Отклонение от предложений организации составляет 13 792 тыс. руб.

7.1.5. Расходы на приобретение энергетических ресурсов (в том числе топлива) и воды

Таблица 21 (тыс. руб.)

№ п/п	Параметры расчета расходов	Ед. изм.	Предложения эксперта				
			2023 год	2024 год	2025 год	2026 год	2027 год
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Расходы на топливо	тыс. руб.					
2.	Расходы на электрическую энергию	тыс. руб.	623	668	696	724	753
3.	Расходы на тепловую энергию	тыс. руб.					
4.	Расходы на холодную воду	тыс. руб.					
5.	Расходы на теплоноситель	тыс. руб.					
6.	ИТОГО	тыс. руб.	623	668	696	724	753

9.2.5. Корректировка необходимой валовой выручки АО «ЮЭСК» за 2022 год на услуги по передаче электрической энергии

В соответствии с пунктом 9 Методических указаний по расчету тарифов № 98-э регулирующими органами ежегодно производится корректировка необходимой валовой выручки, устанавливаемой на очередной финансовый год, с учетом отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от планировавшихся значений параметров расчета тарифов, корректировки планируемых значений параметров расчета тарифов.

Корректировка необходимой валовой выручки определяется в соответствии с формулами (3), (4) Методических указаний по расчету тарифов №98-э:

$$B_i = (B_i^{\text{инд}} + B_i^{\text{коррИП}}) \cdot (1 + I_{i-1}) \cdot (1 + I_i) + B_i^{\text{распред}} \quad (3)$$

$$B_i^{\text{инд}} = \Delta PP_i + \Delta NP_i + \Delta Y_i + \Delta HBB_i^{\text{код}} + PO_i \quad (4)$$

8.2.4.1 Корректировка подконтрольных расходов

Корректировка подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов рассчитана по формуле (9.6) Методических указаний по расчету тарифов №98-э в размере 54 392 тыс. руб. (таблица 22):

$$\Delta PP_i = PP_{i-3} \times (K_{\text{инд}i-2}^{\phi} - K_{\text{инд}i-2})$$

Таблица 22

№ п.п	Параметры расчета расходов	Ед. изм.	2021 год	2021 год ФАКТ	2022 год	2022 год ФАКТ
1	2	3	4		5	6
2	Фактическое значения индекса потребительских цен в году i-2	%	104	106,7	104	113,8
3	Индекс эффективности подконтрольных расходов	%	1		1	
4	Индекс изменения количества активов	%	0		0	
5	Количество условных единиц	у.е.	6 054	6 580	6 054	6 594
6	Коэффициент эластичности по количеству активов		0,75		0,75	
7	Подконтрольные расходы	тыс. руб.	567 435		585 917	

Корректировка неподконтрольных расходов

Корректировка неподконтрольных расходов исходя из фактических значений за 2022 год, определена по формуле (7) Методических указаний по расчету тарифов №98-э в размере минус (-) 123 470 тыс. руб. и рассчитана по формуле:

$$\Delta NP_i = NP_{i-2}^{\text{расх.факт}} - NP_{i-2}^{\text{расх.план}}$$

Таблица 23

Показатель	Обозначение	Значение	Корректировка НВВ, тыс. руб.
1	2	3	4
Неподконтрольные расходы (НР), утвержденные на 2022 год (за исключением расходов на инвестиции), тыс. руб.	$NP_{i-2}^{\text{расх.план}}$	140 601	- 123 470
Неподконтрольные расходы (НР), экономически обоснованный факт за 2022 год (за исключением расходов на инвестиции), тыс. руб.	$NP_{i-2}^{\text{расх.факт}}$	264 071	

8.2.4.1 Корректировка с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию

Корректировка НВВ Общества с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию определена в размере (+) 4 496 тыс. руб., и рассчитана по формуле (9.9) Методических указаний по расчету тарифов №98-э (таблица 24):

$$ПО_i = \min\left(\Pi_{\phi i-2}; N_{i-2}^{уст} \times \mathcal{E}_{i-2}^{опт \phi}\right) \times ЦП_{i-2}^{\phi} - \mathcal{E}_{i-2}^{опт пл} \times N_{i-2}^{уст} \times ЦП_{i-2}$$

Таблица 24

№ п/п	Показатель	Обозначение	Значение	Корректировка НВВ, тыс. руб.
1	Величина фактических потерь электрической энергии в сетях в 2022 году, млн кВтч	Π_{i-2}^{ϕ}	1,280	+4 496
2	Уровень потерь в сетях плановый на 2022 год, %	N_{i-2}	3,895	
3	Фактический объем отпуска электрической энергии в сеть за 2022 год, млн кВтч	$\mathcal{E}_{i-2}^{опт \phi}$	36 064	
4	Средневзвешенная фактическая цена покупки потерь электрической энергии в сетях (с учетом мощности) в 2022 году, руб./кВтч	$ЦП_{i-2}^{\phi}$	12,468	
5	Прогнозная цена покупки потерь электрической энергии в сетях (с учетом мощности) в 2022 году, руб./кВтч	$ЦП_{i-2}$	12,569	

8.2.4.1 *Корректировка фактического объема выручки за услуги по передаче электрической энергии по доходам от осуществления регулируемой деятельности*

Корректировка фактического объема выручки за услуги по передаче электрической энергии по доходам от осуществления регулируемой деятельности за 2022 год определяется по формуле (7.1) Методических указаний по расчету тарифов №98-э:

$$\Delta НВВ_i = НВВ_{i-2} - НВВ_{i-2}^{\phi}$$

Таблица 25

Показатель	Обозначение	Значение	Корректировка НВВ, тыс. руб.
1	2	3	4
Необходимая валовая выручка на содержание электрических сетей и на оплату технологического расхода (потерь) электрической энергии, установленная на 2022 год, тыс. руб.	$НВВ_{i-2}$	968 525	+ 40 958
Фактический объем выручки за услуги по передаче электрической энергии за 2022 год, тыс. руб.	$НВВ_{i-2}^{\phi}$	927 567	

Корректировка необходимой валовой выручки с учетом надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг) (показатель КНК_i формулы (2) Методических указаний по расчету тарифов №98-э)

Расчет понижающих (повышающих) коэффициентов (КНК_i) произведен по формуле (1) Методических указаний по расчету и применению понижающих (повышающих) коэффициентов, позволяющих обеспечить соответствие уровня тарифов, установленных для организаций, осуществляющих регулируемую деятельность, уровню надежности и качества поставляемых товаров и оказываемых услуг, утвержденных Приказом № 254-э/1 от 26.10.2010 г.:

$$КНК_i = K_{об} \cdot П_{кор} , (1)$$

$П_{кор} = 2\%$, начиная с 2013 года.

Обобщенный показатель уровня надежности и качества оказываемых услуг ($K_{об}$) рассчитывается на основании сопоставления фактических значений показателей надежности и качества услуг с их плановыми значениями и учитывает результаты достижения плановых значений показателей с учетом соответствующих коэффициентов значимости.

Постановлением Службы от 26.12.2019 № 431 АО «ЮЭСК» утверждены плановые показатели надежности и качества оказываемых услуг на 2022 год.

В соответствии с представленными отчетными данными АО «ЮЭСК» по фактическим значениям показателей надежности и качества оказываемых услуг за 2022 год экспертом Службы рассчитаны коэффициенты достижения (недостижения, перевыполнения) уровня надежности и качества оказываемых услуг за 2022 год, результаты которых отражены в таблице 26:

Таблица 26

Наименование показателя	Утверждено на 2022 год	Факт 2022 года	Обозначения коэффициентов	Коэффициенты достижения/недостижения
Показатель средней продолжительности прекращения передачи электрической энергии на точку поставки (<i>Исаиди</i>)	2,968	1,825	$K_{над1}$	1
Показатель средней частоты прекращения передачи электрической энергии на точку поставки (<i>Исаифи</i>)	0,9971	0,732	$K_{над2}$	0
Показатель уровня качества оказываемых услуг (<i>Импр</i>)	1	1,045	$K_{кач1}$	0
Показатель качества исполнения Единых стандартов качества обслуживания		Достигнуто	$K_{кач3}$	0
Значения коэффициентов значимости показателей надежности и качества оказываемых услуг (справочно):				
$\alpha 1$	$\alpha 2$	$\beta 1$	$\beta 2$	
0,30	0,30	0,30	0,1	

Фактическое значение обобщенного показателя надежности и качества оказываемых услуг рассчитывается по формуле (22) Методических указания по расчету уровня надежности и качества:

$$K_{об} = \alpha 1 \times K_{над1} + \alpha 2 \times K_{над2} + \beta 1 \times K_{кач1} + \beta 2 \times K_{кач3}, \quad (22)$$

Таким образом, по итогам 2022 года фактический обобщенный показатель надежности и качества оказываемых услуг составил $K_{об} = 0,3$.

$$КНК = 0,3 \times 2\% = 0,006.$$

Таким образом, корректировка НВВ с учетом надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг) составила (+)4 962 тыс. руб.

Таблица 27

Показатель	Значение	Корректировка НВВ, тыс. руб.
Значение обобщенного показателя уровня надежности и качества оказываемых услуг за 2022 год	0,3	4 962
Максимальный процент корректировки (начиная с 2013 года)	2%	

Показатель	Значение	Корректировка НВВ, тыс. руб.
Понижающий (повышающий) коэффициент, корректирующий НВВ сетевой организации с учетом надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг) в 2022 году	0,006	
Необходимая валовая выручка, утвержденная на 2022 год, тыс. руб.	827 030	

В результате проведенных расчетов корректировка за 2022 год с учетом параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации составит:

Таблица 28

Показатель	Значение, тыс. руб.
1	2
1. Корректировка подконтрольных расходов	+54 392
2. Корректировка неподконтрольных расходов	-123 470
3. Корректировка с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию	+4 496
4. Корректировка фактического объема выручки за услуги по передаче электрической энергии по доходам от осуществления регулируемой деятельности	+40 958
Итого	-23 623
ИПЦ 2023 года, %	105,80
ИПЦ 2024 года, %	107,20
Итого корректировка с учетом ИПЦ на 2023г, 2024 г. в соответствии с формулой (3) Методических указаний по расчету тарифов № 98-э	-27 298
5. Корректировка необходимой валовой выручки с учетом надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг)	4 962
Всего корректировка НВВ	-22 336

9.2.6. Анализ экономической обоснованности подконтрольных расходов по передаче электрической энергии по итогам истекшего долгосрочного периода регулирования (2020-2022 годы)

Службой произведен анализ экономической обоснованности подконтрольных расходов по результатам деятельности за предыдущий долгосрочный период регулирования 2020-2022 годы.

По итогам анализа экспертом Службы выявлен необоснованный доход у регулируемой организации по итогам предыдущего долгосрочного периода регулирования 2020-2022 годы в размере минус (-) 987 578 тыс. руб.

С учетом применения индекса потребительских цен одобренного Прогноза: 2021/2020-106,7%; 2022/2021-113,8%; 2023/2022-105,8%; 2024/2023-107,2% необоснованный доход в размере минус (-) 1 217 772 тыс. руб. подлежит исключению в рамках п. 7 Основ ценообразования в 2024 году.

Во исполнение требований Основ ценообразования, данный необоснованный доход Общества учтен Службой в расчете тарифов на услуги по передаче электрической энергии АО «ЮЭСК» на 2024 год. Общая сумма необоснованного дохода представлена в таблице 29.

Таблица 29 – Анализ экономической обоснованности подконтрольных расходов на услуги по передаче электрической энергии по итогам истекшего долгосрочного периода регулирования (2020-2022 годы)

	Индекс потребительских цен	Значение (%)
1	ИПЦ (в среднем за год) 2021	106,7
2	ИПЦ (в среднем за год) 2022	113,8
3	ИПЦ (в среднем за год) 2023	105,8
4	ИПЦ (в среднем за год) 2024	107,2

	2020 год	Значение (тыс. руб.)
5	Утверждено РСТ на 2020 год	553086
6	Фактические расходы, принятые РСТ Камчатского края	254 605
7	результат деятельности по п.7 Основ ценообразования	- 298 480
8	с учетом ИПЦ на 2024 год	- 408 361
	2021 год	
9	Утверждено РСТ на 2021 год	567 435
10	Фактические расходы, принятые РСТ Камчатского края	244 159
11	результат деятельности по п.7 Основ ценообразования	- 323 276
12	с учетом ИПЦ на 2024 год	- 417 250
	2022 год	
13	Утверждено РСТ на 2022 год	585 917
14	Фактические расходы, принятые РСТ Камчатского края	220 095
15	результат деятельности по п.7 Основ ценообразования	- 365 822
16	с учетом ИПЦ на 2024 год	-392 161
17	ИТОГО (стр.8+стр.12+стр16)	- 1 217 772

9.2.7. Расчет необходимой валовой выручки на услуги по передаче электрической энергии методом долгосрочной индексации необходимой валовой выручки

Таблица 30

№ п/п	Наименование расхода	Утверждено РСТ Камчатского края на 2023 год	Предложение эксперта на 2024 год	Предложение эксперта на 2025 год	Предложение эксперта на 2026 год	Предложение эксперта на 2027 год
1	2	3	4	5	6	7
1.	Операционные (подконтрольные) расходы	355 338	414 081	427 158	439 802	452 820
2.	Неподконтрольные расходы	369 037	240 730	188 753	196 098	203 736
3.	Расходы на приобретение энергетических ресурсов	623	668	696	724	753
4.	Прибыль на капитальные вложения					
5.	Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов	42 330	- 27 298			
6.	Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ		4 962			
7.	Анализ операционных расходов по итогу ДПР (2020-2022)		- 1 217 772			
8.	Расчетная предпринимательская прибыль	35 743	26 327			
9.	ИТОГО необходимая валовая выручка	803 071	- 558302	616 607	636 623	657 309
10.	Сглаживание роста тарифов в 2023 году	23960	- 12 154			
	Сглаживание роста тарифов в 2024 году		994 272			
11.	Балансировка выручки		400 000			
12.	ИТОГО необходимая валовая выручка	827 030	823 771	616 607	636 623	657 309
13.	Полезный отпуск электрической энергии млн.		117,095			

№ п/п	Наименование расхода	Утверждено РСТ Камчатского края на 2023 год	Предложение эксперта на 2024 год	Предложение эксперта на 2025 год	Предложение эксперта на 2026 год	Предложение эксперта на 2027 год
1	2	3	4	5	6	7
	кВт*ч.					
14.	Средний тариф на электрическую энергию, руб/кВт*ч.		7,035			

С учетом вышеизложенного, НВВ на услуги по передаче электрической энергии АО «ЮЭСК» составит в 2024 году 823 771 тыс. рублей. Среднегодовой тариф составит 7,035 руб./кВт*ч.

8.3 Анализ экономической обоснованности необходимой валовой выручки АО «ЮЭСК», распределенной на услуги по реализации (сбыту) электрической энергии, на 2024 год

Расчет производился в соответствии с приказом ФАС России от 21.11.2017 № 1554/17 «Об утверждении методических указаний по расчету сбытовых надбавок гарантирующих поставщиков с использованием метода сравнения аналогов» (далее – Методические указания 1554/17) методом экономически обоснованных расходов (затрат) (таблица 31).

Таблица 31 - Основные плановые (расчетные) показатели по расчету сбытовой надбавки гарантирующего поставщика на 2024 год

Показатель	Утверждено РСТ Камчатского края на 2023 год	Расчет РСТ Камчатского края на 2024 год	Отклонение(гр.3-гр.2)	Обоснование для включения в расчет тарифов, основания для исключения из расчета тарифов
1	2	3	4	5
1. Вспомогательные материалы	624	669	+45	в соответствии с пунктом 71 и 73 Методических указаний 1554/17
2. Работы и услуги производственного характера	85	91	+6	
2. Затраты на оплату труда (с проездом в отпуск)	121240	127565	+6325	
3. Отчисления на социальные нужды	34195	36657	+2462	
4. Амортизация	1831	2960	+1128	
5. Прочие расходы	5337	5668	+330	
6. Прибыль на сощразвитие	348	0	-348	
7. Проценты за пользование кредитом	298	-	-298	
8. Услуги банка	75	78	+3	
9. Налог на прибыль	4062	2490	-1572	
Недополученный по независящим причинам доход		31 399	+31399	
НВВ после сглаживания роста (изменения) тарифов	61765	208 090	146 325	

Результат деятельности Общества (экономически обоснованные расходы ("+") или экономически необоснованные доходы ("-")) за 2022 год представлен в таблице 32:

Таблица 32
тыс. руб.

Показатель	Утвержде но на 2022 год	Факт 2022, по данным Общества	Факт 2022 года, принятый РСТ Камчатского края	Экономически обоснованные расходы ("+" или экономически необоснованные доходы ("-")	Обоснование для включения в расчет тарифов, основания для исключения из расчета тарифов
1	2	3	4	5	6
1. Вспомогательные материалы	891	710	710	-181	в соответствии с пунктом 71 и 73 Методических указаний 1554/17
2. Расходы на услуги производственного характера	640	110	110	-530	
2. Затраты на оплату труда, в том числе:	77818	122678	121753	+43 935	
2.1. Проезд в отпуск	1756	1528	1528	-228	
3. Отчисления на социальные нужды	22945	37049	37049	+14104	
4. Прочие расходы	21270	3400	3233	-18037	
5. Расчетная прибыль	5971	27661	27952	+21981	
6. Избыток средств, полученный в предыдущем периоде регулирования	54349				
7. Корректировка по полезному отпуску					
Итого НВВ	109791	196364	192335	+82544	

В результате необходимая валовая выручка гарантирующего поставщика АО «ЮЭСК» по сбытовой деятельности экспертом определена на 2024 год в сумме 208 090 тыс. рублей.

Среднегодовой тариф составит 1,777 руб./кВт*ч.

VIII. Выводы

По результатам подготовки расчетов для формирования цен (тарифов) гарантирующего поставщика АО «ЮЭСК» сложились следующие показатели:

- необходимая валовая выручка – 5 933 471 тыс. руб.;
- сумма сглаживания изменения роста тарифов, подлежащая учету в регулируемых тарифах за 2023 год – + 74 915 тыс. руб.;
- сумма сглаживания изменения роста тарифов, подлежащая учету в регулируемых тарифах на 2024 год – (-) 549 174 тыс. руб.;
- необходимая валовая выручка с учетом сглаживания роста тарифов – 5 459 212 тыс. руб.;
- индекс эффективности операционных расходов – 5%;
- полезный отпуск – 117,095 млн кВт*ч;
- среднегодовой тариф – 46,622 руб./кВт*ч.

Эксперт Службы предлагает утвердить на 2024 год показатели согласно тарифным меню и утвердить тарифы в следующих размерах:

- Экономически обоснованные тарифы на электрическую энергию (мощность) для потребителей:

№ п/п	Показатель (группы потребителей с разбивкой тарифа по ставкам и дифференциацией по зонам суток)	Единица измерения	I полугодие 01.01.2024 г.-30.06.2024 г.				II полугодие 01.07.2024 г.-31.12.2024 г.			
			Цена (тариф)				Цена (тариф)			
			ВН	СН-I	СН-II	НН	ВН	СН-I	СН-II	НН
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Экономически обоснованные тарифы на электрическую энергию (мощность) для потребителей, не относящихся к населению и приравненным к нему категориям потребителей (без НДС)									
1.1	Одноставочный тариф	руб./кВт·ч		41,203	41,841	42,480		50,509	51,055	51,547
2	Экономически обоснованные тарифы на электрическую энергию, поставляемую для населения и приравненным к нему категориям потребителей (тарифы указываются с учетом НДС)									
2.1	Одноставочный тариф	руб./кВт·ч				50,976				61,856
3	Экономически обоснованные тарифы на электрическую энергию, поставляемую для населения, проживающего в городских населенных пунктах в домах, оборудованных стационарными электроплитами и электроотопительными установками, и приравненные к нему (тарифы указываются с учетом НДС)*									
3.1	Одноставочный тариф	руб./кВт·ч				35,683				43,299

* с учетом применения понижающего коэффициента 0,7

- Единые (котловые) тарифы на услуги по передаче электрической энергии по сетям АО «ЮЭСК»:

№ п/п	Тарифные группы потребителей электрической энергии (мощности)	Единица измерения	Диапазоны напряжения									
			Все го	В Н	СН-I	СН-II	НН	Все го	ВН	СН-I	СН-II	НН
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Прочие потребители (тарифы указываются без учета НДС)		I полугодие (01.01.2024 – 30.06.2024)					II полугодие (01.07.2024 – 31.12.2024)				
1.1	Одноставочный тариф	руб./кВт·ч	x	-	9,50370	10,14186	10,78100			7,08446	7,63053	8,12200
2	Население и приравненные к нему категории потребителей (тарифы указываются без учета НДС)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.1	Одноставочный тариф	руб./кВт·ч	x	-	-	-	0,01000	x	-	-	-	0,01035

- Сбытовая надбавка гарантирующего поставщика электрической энергии АО «ЮЭСК», поставляющего электрическую энергию (мощность) на розничном рынке на 2024 год (без НДС):

Сбытовая надбавка				
тарифная группа потребителей "население" и приравненные к нему категории потребителей	тарифная группа потребителей "сетевые организации, покупающие электрическую энергию для компенсации потерь"	прочие потребители - по подгруппе в зависимости от величины максимальной мощности принадлежащих им энергопринимающих устройств менее 670 кВт	прочие потребители - по подгруппе в зависимости от величины максимальной мощности принадлежащих им энергопринимающих устройств от 670 кВт до 10 МВт	прочие потребители - по подгруппе в зависимости от величины максимальной мощности принадлежащих им энергопринимающих устройств не менее 10 МВт
1	2	3	4	5
I полугодие 01.01.2024-30.06.2024			II полугодие 01.07.2024-31.12.2024	
0,531			3,073	