



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

**Экспертное заключение
по результатам подготовки предложений
для утверждения тарифов на электрическую энергию, поставляемую
ПАО «Камчатскэнерго» (Мутновские ГеоЭС)
на 2023-2027 годы
(2024 год - второй год долгосрочного периода регулирования)**

г. Петропавловск-Камчатский
декабрь, 2023 год

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

Экспертом Региональной службы по тарифам и ценам Камчатского края (далее – Служба, РСТ Камчатского края) в соответствии с пунктом 20 Правил государственного регулирования (пересмотра, применения) цен (тарифов) в электроэнергетике, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 29.12.2011 № 1178 (далее – Правила государственного регулирования), Службой открыто дело по корректировке тарифов на электрическую энергию, поставляемую ПАО «Камчатскэнерго» (Мутновские ГеоЭС), на 2024 год, на производство электрической энергии - методом долгосрочной индексации необходимой валовой выручки.

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).

В составе заявления об установлении тарифов на электрическую энергию ПАО «Камчатскэнерго» (Мутновские ГеоЭС) материалы, предусмотренные пунктом 17 Правил государственного регулирования (пересмотра, применения) цен (тарифов) в электроэнергетике, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 29.12.2011 № 1178 представлены в полном объеме.

При проведении экспертизы во внимание принимались все обосновывающие материалы и расчеты, представленные ПАО «Камчатскэнерго» (Мутновские ГеоЭС) исходя из того, что информация, содержащаяся в документах, является достоверной. Ответственность за полноту и достоверность исходной информации несут уполномоченные лица ПАО «Камчатскэнерго» (Мутновские ГеоЭС).

Достоверность представленных материалов подтверждается подписью генерального директора ПАО «Камчатскэнерго» (Мутновские ГеоЭС) – Новиковым А.Н.; директоров филиала ПАО «Камчатскэнерго» Возобновляемая энергетика – Любиным А.А.

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, ПАО «Камчатскэнерго» (Мутновские ГеоЭС) опубликованы на официальном сайте организации.

В соответствии с пунктом 5 Основ ценообразования № 1178, регулирование цен (тарифов) основывается на принципе обязательности ведения раздельного учета организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности, объема продукции (услуг), доходов и расходов на производство, передачу, сбыт электрической энергии и технологическое присоединение к электрическим сетям.

Во исполнение пункта 22 Правил государственного регулирования Службой проведена экспертиза предложения об установлении цен (тарифов). При проведении экспертизы использовались макроэкономические показатели одобренного Правительством Российской Федерации от 22.02.2023 года действующего прогноза

социально-экономического развития Российской Федерации на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (далее – Прогноз).

Экспертиза проводилась 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 № 1178), 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 N 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», приказом ФСТ России 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.

II. Механизм распределения затрат по видам деятельности

В соответствии с пунктом 5 Основ ценообразования, регулирование цен (тарифов) основывается на принципе обязательности ведения раздельного учета организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности, объема продукции (услуг), доходов и расходов на производство, передачу, сбыт электрической энергии и технологическое присоединение к электрическим сетям.

Субъекты электроэнергетики предоставляют для целей государственного регулирования цен (тарифов) данные раздельного учета (в том числе первичного бухгалтерского учета) активов продукции, доходов и расходов по передаче электрической энергии и технологическому присоединению.

В ПАО «Камчатскэнерго» раздельный учет доходов, расходов и объемов

продукции формируется в соответствии законодательством в сфере бухгалтерского учета, а также с учетом требований следующих нормативных документов:

- Федеральным законом от 26.03.20013 № 35-ФЗ «Об электроэнергетике»;
- Приказом Минэнерго от 13.12.2011 № 585 «Об утверждении Порядка ведения раздельного учета доходов и расходов субъектами естественных монополий в сфере услуг по передаче электрической энергии и оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике».

Порядок ведения раздельного учета и распределения затрат определен Учетной политикой ПАО «Камчатскэнерго» на 2023 год, утвержденной приказом по ПАО «Камчатскэнерго» от 29.12.2022 № 791 «А». Глава I «Учетная политика для целей бухгалтерского учета» регламентирует порядок учета доходов, классификацию, порядок признания и отнесения на себестоимость расходов (прямых, общепроизводственных, общехозяйственных и пр.). При этом расходы по концессионному соглашению не выделяются отдельно, что не в полной мере отражает достоверность учета.

III. Анализ соответствия организации критериям отнесения владельцев объектов электросетевого хозяйства к территориальным сетевым организациям, утвержденным постановлением Правительства РФ от 28.02.2015 № 184 «Об отнесении владельцев электросетевого хозяйства к территориальным сетевым организациям» (далее – критерии отнесения владельцев объектов электросетевого хозяйства к территориальным сетевым организациям):

ПАО «Камчатскэнерго» (Мутновские ГеоЭС) осуществляет деятельность в сфере электроэнергетики в части производства электрической энергии и не имеет электросетевого комплекса.

Как следствие, оценка и анализ ПАО «Камчатскэнерго» (Мутновские ГеоЭС) в части критериев отнесения владельцев объектов электросетевого хозяйства к территориальным сетевым организациям не осуществляется.

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

IV. 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 ПАО «Камчатскэнерго» на 2024 год материалы, предусмотренные пунктом 5 Регламента № 196/22, предоставлены в полном объеме.

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

V. Оценка финансового состояния ПАО «Камчатскэнерго» (Мутновские ГеоЭС)

Показатели финансового состояния ПАО «Камчатскэнерго» в соответствии с бухгалтерской (финансовой) отчетности, 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 тыс. руб.	Факт 2022 тыс. руб.
1	2	3	4
1.	Выручка, в том числе	26 833 890	29 525 184
1.1.	от реализации электроэнергии	6 778 662	7 870 223
1.2.	от реализации теплоэнергии	5 419 908	5 499 685
1.3.	от технологического присоединения к сетям	284 093	66 315
1.4.	Субсидия на возмещение выпадающих доходов (тепло)	449 296	477 474
1.5.	Субсидия на возмещение выпадающих доходов (электро)	8 499 217	9 171 971
1.6.	от иных видов деятельности	5 402 714	6 439 516
2.	Себестоимость продаж, в том числе	(24 990 407)	(29 103 184)
2.1.	себестоимость электроэнергии	(15 452 608)	(18 013 342)
2.2.	себестоимость теплоэнергии	(9 100 856)	(10 615 794)
2.3.	себестоимость от технологического присоединения	(37 170)	(49 821)
3.	Чистая прибыль (убыток)	399 773	104 504

В целом финансовое состояние ПАО «Камчатскэнерго» оценивается экспертами Службы как удовлетворительное.

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 (2020 и 2021 года), текущий год (2022 год) и расчетный период регулирования (2023 год), представлены в таблице 2.

Таблица 2

Технико-экономические показатели	Утверждено Службой на 2020 год, млн. кВтч	Утверждено Службой на 2021 год, млн. кВтч	Утверждено Службой на 2022 год, млн. кВтч	Расчет РСТ Камчатского края 2024 год
1	2	3	4	5
Выработка электрической энергии, всего	384,970	385,040	385,040	404,271
Расход электрической энергии на собственные нужды	27,174	26,563	26,612	25,546
Отпуск электрической энергии с шин, всего	357,796	358,477	358,428	378,725
Потери электроэнергии в пристанционных узлах	5,398	5,400	5,400	4,985

Технико-экономические показатели	Утверждено Службой на 2020 год, млн. кВтч	Утверждено Службой на 2021 год, млн. кВтч	Утверждено Службой на 2022 год, млн. кВтч	Расчет РСТ Камчатского края 2024 год
1	2	3	4	5
Расход электроэнергии на производственные и хозяйственные нужды ПЭ	0,355	0,355	0,355	0,383
Полезный отпуск электрической энергии ПЭ	352,043	352,722	352,673	373,357

VII. Сравнительный анализ динамики расходов и величины необходимой прибыли

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

Расходы и величина необходимой валовой прибыли представлены в таблице 3.

Таблица 3

№ п/п	Наименование показателя	Утверждено РСТ КК на 2023 год	Утверждено РСТ Камчатского края на 2023 год (пересмотр ФАС России)	Предложения на 2024 год	Уточненные предложения организации на 2024 год	Расчет РСТ Камчатского края на 2024 год	Отклонение (гр.7-гр.6)
1	2	3	4	5	6	7	7
1.1	Сырье, основные материалы	0	0	0	0	0	0
1.2	Вспомогательные материалы	71 664	78 260	74 282	80 539	80 539	0
1.3	Работы и услуги производ. характера	178 609	195 049	185 134	200 728	200 728	0
1.4	Топливо на технологические цели	0	0	0	0	0	0
1.5	Энергия	0	0	0	0	0	0
1.6	Затраты на оплату труда, в том числе проезд	429 011	468 498	444 683	482 141	482 141	0
1.7	Отчисления на социальные нужды	118 307	129 196	160 551	160 551	142 443	-18 108
1.8	Амортизация основных средств	312 840	312 840	401 166	401 166	400 453	-713
1.9	Прочие затраты всего, в том числе:	174 673	178 392	185 560	189 048	189 048	0
	Итого затрат	1 285 105	1 362 235	1 451 375	1 514 174	1 495 353	-18 821
	Недополученный по независящим	0	0	208 561	208 561	64 629	-143 932

№ п/п	Наименование показателя	Утверждено РСТ КК на 2023 год	Утверждено РСТ Камчатского края на 2023 год (пересмотр ФАС России)	Предложения на 2024 год	Уточненные предложения организации на 2024 год	Расчет РСТ Камчатского края на 2024 год	Отклонение (гр.7-гр.6)
1	2	3	4	5	6	7	7
	причинам доход						
	Избыток средств, полученный в предыдущем периоде регулирования	4 868	4 868	64 186	64 186	73 276	+9 090
2	Расходы, учитываемые в составе прибыли	297 869	297 966	387 050	444 511	444 510	-1
3	Необходима валовая выручка	1 578 105	1 655 333	1 982 800	2 103 060	1 931 217	-171 843
4	Сглаживание роста тарифов	0	-77 227	0	0	+82 787	+82 787
5	ИТОГО необходимая валовая выручка после сглаживания роста тарифов	1 578 105	1 578 105	1 982 800	2 103 060	2 014 004	-89 056

Проанализировав имеющиеся документы и материалы по фактически сложившимся расходам за предыдущие периоды регулирования, эксперт Службы вносит свои предложения по размеру необходимой валовой выручки (далее – НВВ) на электрическую энергию ПАО «Камчатскэнерго» (Мутновские ГеоЭС) потребителям на 2023 – 2027 годы методом долгосрочной индексации необходимой валовой выручки.

VI. Анализ экономической обоснованности расходов по статьям расходов и анализ экономической обоснованности величины прибыли, необходимой для эффективного функционирования организаций, осуществляющих регулирующую деятельность

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

VI. Долгосрочные параметры регулирования ПАО «Камчатскэнерго» (Мутновские ГеоЭС) на 2023-2027 годы (корректировка 2024 года)

6.1. Расчет необходимой валовой выручки ПАО «Камчатскэнерго» (Мутновские ГеоЭС), отнесенной на производство электрической энергии, на 2024

год

Расчет необходимой валовой выручки производителя электрической энергии (мощности) на 2024 год и на 2025-2027 годы долгосрочного периода регулирования произведен в соответствии с Методическими указаниями № 686/19.

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

Экспертом Службы произведен расчет подконтрольных расходов на 2024 год (таблица 5) в соответствии с пунктом 25 Методических указаний № 686/19 с применением индекса потребительских цен, одобренного Правительством Российской Федерации Прогноза социально-экономического развития от 22.09.2023г. на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, а также с учетом изменения индекса изменения количества активов (таблица 4).

В результате корректировки подконтрольные расходы ПАО «Камчатскэнерго» (Мутновские ГеоЭС) определены экспертом Службы на 2024 год в размере 857 438 тыс. руб.

Таблица 4 (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование расхода	Утверждено на 2022 г.	факт понесенных расходов в 2022 году по представленным в РСТ КК документам	Утверждено РСТ Камчатского края на 2023 год (пересмотр ФАС России)	Предложения на 2024 год	Уточненные предложения на 2024 год	Расчет РСТ КК на 2024 год	Отклонение (гр.7-гр.6)	Обоснование для включения в расчет тарифов, основания для исключения из расчета тарифов
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Вспомогательные материалы	58 584	64 820	78 260	74 282	80 539	80 539	0	пунктами 24, 25, 26, 28, 30, 31 Основ ценообразования, пунктом 20 Методических указаний 686/19, с учетом анализа фактически сложившихся расходов за 202
2.	Работы и услуги производ.	117 289	161 552	195 049	185 134	200 728	200 728	0	
3.	Расходы на оплату труда (с проездом)	399 647	388 042	468 498	444 683	482 141	482 141	0	
4.	Прочие расходы из себестоимости	133 568	37 239-	90 222	90 679	92 849	92 849	0	
4.1.	Оплата работ и услуг сторонних	35 914	23 252	28 073	26 720	28 890	28 890	0	
4.2.	Командировочные	2 539	2 661	3 213	3 307	3 307	3 307	0	
4.3	Другие затраты, относимые на себестоимость продукции, всего	95 115	10 460	58 936	60 652	60 652	60 652	0	
5.	Прибыль на социальное	1 027	866	1 147	1 089	1 180	1 180	0	
6.	Прибыль на прочие цели	240	0	0	0	0	0	0	
6.1.	Услуги банков	240	0	0	0	0	0	0	
	ИТОГО базовый уровень	710 356	-	833 176	795 866	857 176	857 176	0	

Таблица 5

№ п/п	Параметры расчета расходов	Ед. изм.	Утверждено РСТ					
			2023 год	Расчет РСТ на 2023 год ПОСЛЕ ПЕРЕСМОТРА ПО РАЗНОГЛАСИЯМ	2024 год	2025 год	2026 год	2027 год
1.	Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ)		1,060	1,060	1,072	1,042	1,040	1,040
2.	Удельные операционные расходы (УОР) в среднем по субъекту	тыс.руб./МВт	7 349,62	7 349,62				
3.	Удельные операционные расходы (УОР) по регулируемой организации	тыс.руб./МВт	11 452,12	11 452,12				
4.	Индекс эффективности операционных расходов (ИОР)	%	-	-	4	4	4	4
5.	Операционные (подконтрольные) расходы	тыс. руб.	766 837	833 176	857 146	857 712	856 340	854 970

6.1.2. Расчет неподконтрольных расходов

С учетом соблюдения положений пункта 26 Методических указаний № 686/19, неподконтрольные расходы определяются методом экономически обоснованных расходов в течение всего долгосрочного периода регулирования.

Экспертом Службы неподконтрольные расходы на 2024 год определены в размере 1 082 426 тыс. руб., в том числе разбивка по статьям представлена в таблице 6.

Таблица 6

№ п/п	Наименование расхода	Утверждено на 2022 год	Фактические расходы в 2022 году (РСТ КК)	Утверждено РСТ Камчатского края на 2023 год	Утверждено РСТ Камчатского края на 2023 год (пересмотр ФАС России)	Предложения на 2024 год	Уточненные предложения на 2024 год	Расчет РСТ КК на 2024 год	Отклонение (гр.9-гр.8)	Обоснование для включения в расчет тарифов, основания для исключения из расчета тарифов
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.1	Расходы на уплату	86 183	88 299	88 170	88 170	85 360	85 411	85 411	0	

№ п/п	Наименование расхода	Утверждено на 2022 год	Фактические расходы в 2022 году (РСТ КК)	Утверждено РСТ Камчатского края на 2023 год	Утверждено РСТ Камчатского края на 2023 год (пересмотр ФАС России)	Предложения на 2024 год	Уточненные предложения на 2024 год	Расчет РСТ КК на 2024 год	Отклонение (гр.9-гр.8)	Обоснование для включения в расчет тарифов, основания для исключения из расчета тарифов
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	налогов, сборов и других обязательных платежей, в т. ч.:									
1.1.1.	плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду	507	559	510	510	591	591	591	0	в соответствии с пунктами 18, 28 Основ ценообразования, пунктом 26 МУ 686/19, а также с учетом анализа фактически понесенных расходов за 2022 год с пересчетом на действующий коэффициент 2023 года 1,19 (Постановление Правительства РФ от 01.03.2022 N 274)
1.1.2.	расходы на обязательное страхование	486	586	1 599	1 599	614	665	665	0	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)
1.1.3.	Налог на землю, арендная плата за землю	1 667	2 674	2 631	2 631	2 248	2 248	2 248	0	в соответствии с пунктами 18, 28 Основ ценообразования, пунктом 26 МУ 686/19, а также с учетом анализа фактически понесенных расходов за 2022 год
1.1.4.	Налог на транспортные средства	105	113	110	110	124	124	124	0	в соответствии с пунктами 18, 28 Основ ценообразования, пунктом 26 МУ 686/19, а также с учетом анализа фактически понесенных расходов за 2022 год
1.1.5.	Налог на водные объекты	281	464	571	571	519	519	519	0	в соответствии с пунктами 18, 28 Основ ценообразования, пунктом 26 МУ 686/19, а также с учетом анализа фактически понесенных расходов за 2022 год с применением коэффициента 3,52 на 2023 год ("Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ)

№ п/п	Наименование расхода	Утверждено на 2022 год	Фактические расходы в 2022 году (РСТ КК)	Утверждено РСТ Камчатского края на 2023 год	Утверждено РСТ Камчатского края на 2023 год (пересмотр ФАС России)	Предложения на 2024 год	Уточненные предложения на 2024 год	Расчет РСТ КК на 2024 год	Отклонение (гр.9-гр.8)	Обоснование для включения в расчет тарифов, основания для исключения из расчета тарифов
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.1.6.	Налог на имущество	76 185	79 418	76 304	76 304	74 709	74 709	74 709	0	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 2023 году к прогнозируемому размеру амортизационных отчислений на 2024 год
1.1.7.	НДПИ	6 952	4 485	6 445	6 445	6 555	6 555	6 555	0	в соответствии с пунктами 18, 28 Основ ценообразования, пунктом 26 МУ 686/19, а также с учетом анализа фактически понесенных расходов за 2022 год
1.2	Отчисления на социальные нужды	106 313	118 199	118 307	129 196	160 551	160 551	142 443	-18 108	в соответствии с пунктами 18, 28 Основ ценообразования, пунктом 26 МУ 686/19, а также с учетом процентной ставки отчислений 30% к определенному на 2024 год фонду оплаты труда
1.3	Амортизация основных средств и нематериальных активов	284 015	340 563	312 840	312 840	401 166	401 166	400 453	-713	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»
1.4	Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним	25 796	25 862	24 163	24 163	22 462	22 462	22 462	0	в соответствии с пунктом 26 МУ 686/19
1.5	Капитальные вложения из	0	0	272 656	272 656	363 499	420 868	420 868	0	Приказ от 15.12.2003 № 20@ «Об утверждении изменений, вносимых в

№ п/п	Наименование расхода	Утверждено на 2022 год	Фактические расходы в 2022 году (РСТ КК)	Утверждено РСТ Камчатского края на 2023 год	Утверждено РСТ Камчатского края на 2023 год (пересмотр ФАС России)	Предложения на 2024 год	Уточненные предложения на 2024 год	Расчет РСТ КК на 2024 год	Отклонение (гр.9-гр.8)	Обоснование для включения в расчет тарифов, основания для исключения из расчета тарифов
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	прибыли (в рамках ИПР)									инвестиционную программу ПАО «Камчатскэнерго» на 2023 – 2027 годы, утвержденную приказом Минэнерго России от 21.11.2022 № 25@»
1.6.	Услуги по оперативно-диспетчерскому управлению	-	-	-	-	10 537	10 789	10 789		По прогнозу исходя из ставок системного оператора с распределением по энергоузлам
2	ИТОГО	502 307	572 923	816 136	827 025	1 033 037	1 090 458	1 082 426	-18 821	
3	Налог на прибыль	37 474	0	0	0				0	в соответствии с пунктами 20, 31 Основ ценообразования
4	Итого неподконтрольных расходов	539 781	572 923	816 136	827 025	1 033 037	1 090 458	1 082 426	-18 821	

6.1.3. *Корректировка необходимой валовой выручки ПАО «Камчатскэнерго» (Мутновские ГеоЭС) за 2022 год*

Таблица 7 - 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) ПАО «Камчатскэнерго» (Мутновские ГеоЭС) за 2022 год представлены в таблице 7.

Таблица 7 (тыс. руб.)

№ пп	Показатель	Утверждено на 2022 год	Факт 2022 года, принятый РСТ Камчатского края	Показатель корректировки, тыс. руб.	Обоснование для включения в расчет тарифов, основания для исключения из расчета тарифов
1	2	3	4	5	6
1	Корректировка операционных расходов.	710 356	806 312	+95 957	
2	Корректировка неподконтрольных расходов	539 781	572 923	+33 142	
3	Корректировка расходов на приобретение энергетических ресурсов (в том числе топлива) и воды	0	0	0	
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	1 294 159	1 366 275	72 116	в соответствии с пунктом 29 Методических указаний 686/19
5	Итого			56 983	
	ИПЦ 2023 года, %			105,80	
	ИПЦ 2024 года, %			107,20	
6	Итого корректировка с учетом ИПЦ на 2023, 2024 гг.			64 629	

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

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

По итогам анализа экспертом Службы выявлен экономически обоснованный доход (расход) у регулируемой организации по итогам предыдущего долгосрочного периода регулирования 2020-2022 годы в размере (+) **43 257 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 полученный расход в размере (-) **73 276 тыс. руб.** подлежит учету в 2024 году в рамках п. 7 Основ ценообразования.

Во исполнение требований Основ ценообразования, данный доход (расход) Общества учтен Службой в расчете при формировании цен (тарифов) на производство электрической энергии ПАО «Камчатскэнерго» (Мутновские ГеоЭС) на 2024 год (таблица 8).

Таблица 8

	Индекс потребительских цен	Значение (%)
1	2	3
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	670 751
6	Фактически понесенные расходы в 2020 году	594 484
7	результат деятельности по п.7 Основ ценообразования	-76 267
8	с учетом ИПЦ на 2024 год (стр. 7*стр.1*стр. 2*стр.3*стр.4/100)	-105 033
	2021 год	
9	Утверждено РСТ на 2021	687 949
10	Фактически понесенные расходы в 2021 году	651 654
11	результат деятельности по п.7 Основ ценообразования	-36 294
12	с учетом ИПЦ на 2024 год (стр. 11*стр.2*стр. 3*стр.4/100)	-46 846
	2022 год	
13	Утверждено РСТ на 2022	710 356
14	Фактически понесенные расходы в 2022 году	779 659
15	результат деятельности по п.7 Основ ценообразования	+69 304
16	с учетом ИПЦ на 2024 год (стр.15*стр. 3*стр.4/100)	+78 603
17	ИТОГО (стр.8 + стр.12 + стр.16)	-73 276

6.1.4. Расчет необходимой валовой выручки методом долгосрочной индексации необходимой валовой выручки

Таблица 9

№ п/п	Наименование расхода	Утверждено РСТ Камчатского края на 2023 год	Утверждено РСТ Камчатского края на 2023 год (пересмотр ФАС России)	Расчет РСТ Камчатского края на 2024	Расчет РСТ Камчатского края на 2025	Расчет РСТ Камчатского края на 2026	Расчет РСТ Камчатского края на 2027
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Операционные (подконтрольные) расходы	766 837	833 176	857 438	857 712	856 340	854 970
2.	Неподконтрольные расходы	816 136	827 025	1 082 426	669 590	686 361	703 803
3.	Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя	0	0	0	0	0	0
4.	Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов	-4 868	-4 868	-8 647			
5.	ИТОГО необходимая валовая выручка	1 578 105	1 655 333	1 931 217	1 527 303	1 542 701	1 558 773
6.	Сглаживание роста тарифов	0	-77 227	+82 787			
7.	ИТОГО необходимая валовая выручка после сглаживания роста тарифов	1 578 105	1 578 105	2 014 004	1 527 303	1 542 701	1 558 773
8.	Полезный отпуск электрической энергии млн. кВт*ч.	355,681	355,681	373,357			
9.	Средний тариф на электрическую энергию, руб/кВт*ч.	4,437	4,437	5,394			

Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов по расчетам эксперта Службы в 2023 году – (-) 8 647 тыс. руб.

С учетом вышеизложенного, НВВ на производство электрической энергии ПАО «Камчатскэнерго» (Мутновские ГеоЭС) на 2024 год определена экспертом в размере 2 014 004 тыс. руб.

VII. Выводы

По результатам проверки обоснованности расчетов для утверждения цен (тарифов) на электрическую энергию, поставляемую ПАО «Камчатскэнерго» (Мутновские ГеоЭС) потребителям, эксперт Службы предлагает утвердить на 2024 год показатели согласно тарифному меню и утвердить тариф в следующем размере:

- необходимая валовая выручка – 1 931 217 тыс. руб.;
- сумма сглаживания изменения роста тарифов, предыдущих периодов подлежащая учету в регулируемых тарифах на 2024 год – (+) 82 787 тыс. руб.;
- необходимая валовая выручка с учетом сглаживания роста тарифов – 2 014 004 тыс. руб.;
- уровень операционных расходов (производство) на 2024 год – 857 438 тыс. руб.;
- индекс эффективности операционных расходов – 4%;
- полезный отпуск – 373,357 млн кВтч;
- среднегодовой тариф – 5,394 руб./кВт*ч (рост 121,61% по отношению к утвержденному тарифу на 2023 год).

Экономически обоснованный тариф на электрическую энергию (мощность) поставляемую производителем электрической энергии (мощности) ПАО «Камчатскэнерго» (Мутновские ГеоЭС) гарантирующему поставщику на розничных рынках в технологически изолированных территориальных электроэнергетических системах, на 2024 год

Показатель	Единица измерения	01.01.2024 – 30.06.2024	01.07.2024 – 31.12.2024
		Цена (тариф)	Цена (тариф)
1	2	3	4
Одноставочный тариф	руб./кВт·ч	4,437	6,435