



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

**Экспертное заключение
по результатам подготовки предложений
для утверждения тарифов на электрическую энергию, поставляемую
ПАО «Камчатскэнерго» (Толмачевские ГЭС)
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» (Толмачевские ГЭС), 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» (Толмачевские ГЭС) 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» (Толмачевские ГЭС) исходя из того, что информация, содержащаяся в документах, является достоверной. Ответственность за полноту и достоверность исходной информации несут уполномоченные лица ПАО «Камчатскэнерго» (Толмачевские ГЭС).

Достоверность представленных материалов подтверждается подписью генерального директора ПАО «Камчатскэнерго» (Толмачевские ГЭС) – 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» (Толмачевские ГЭС) 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» 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 26.03.20013 № 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» (Толмачевские ГЭС) осуществляет деятельность в сфере электроэнергетики в части производства электрической энергии и не имеет электросетевого комплекса.

Как следствие, оценка и анализ ПАО «Камчатскэнерго» (Толмачевские ГЭС) 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» (Толмачевские ГЭС)

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 2021 год, млн. кВтч	Утверждено Службой на 2022 год, млн. кВтч	Утверждено РСТ на 2023 год млн. кВтч	Расчет Службой на 2024 год, млн. кВтч
1	2	3	4	5
Выработка электрической энергии, всего	68,752	70,067	71,249	71,091
Расход электрической энергии на собственные нужды	0,948	0,989	0,984	0,961
Отпуск электрической энергии с шин, всего	67,804	69,077	70,265	70,130
Потери электроэнергии в пристанционных узлах	1,059	1,149	1,149	1,151
Расход электроэнергии на производственные и хозяйственные нужды ПЭ	0,493	0,535	0,535	0,536
Полезный отпуск ПЭ	66,252	67,394	68,581	68,443
Технические потери электроэнергии в сети	0,380	0,387	0,311	0,310

Полезный отпуск электроэнергии в общую сеть	65,872	67,007	68,270	68,133
---------------------------------------------	--------	--------	--------	--------

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 прибыли по отношению к предыдущему периоду регулирования представлены в таблице 3.

Таблица 3

№ п/п	Наименование показателя	Утвержден о РСТ КК на 2023 год	Расчет РСТ Камчатского края на 2023 год после пересмотра по Решению ФАС России	Предложено на 2024 год	Уточненные предложения организации на 2024 год	Расчет РСТ Камчатского края на 2024 год	отклонение (гр.4-гр.3)
1	2	3	4	5	6	7	8
1.1.	Сырье, основные материалы	0	0	0	0	0	0
1.2.	Вспомогательные материалы	11 537	12 599	11 958	14 289	13 371	-918
1.3.	Работы и услуги производ. характера	60 637	66 218	62 852	75 103	70 276	-4 827
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	165 132	180 332	171 165	204 528	191 382	-13 146
1.7.	Отчисления на социальные нужды	45 156	49 313	46 806	55 929	51 100	-4 829
1.8.	Амортизация основных средств	66 643	66 643	68 536	68 535	68 535	0
1.9.	Прочие затраты всего, в том числе:	77 421	82 686	88 983	96 344	96 693	+349
	Плата за мальков	2 000	2 000	2 073	2 144	2 144	0
	Итого затрат	428 528	457 790	450 300	514 729	491 357	-23 372
	Недополученный по независящим причинам доход	0	0	36 260	32 260	140 321	+108 061
	Избыток средств, полученный в предыдущем периоде регулирования	31 289	31 289	4 097	4 097	0	-4 097
2	Расходы, учитываемые в составе прибыли	431	471	145 581	146 881	500	-146 381
3	Необходимая валовая выручка	397 670	426 972	628 044	693 773	632 177	-61 596
4	Сглаживание роста тарифов	0	-29 302			+31 412	+31 412
5	ИТОГО необходимая валовая выручка после сглаживания роста тарифов	397 670	397 670	628 044	693 773	551 333	-142 440

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» (Толмачевские ГЭС) 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 регулируемую деятельность

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

VII. Долгосрочные параметры регулирования ПАО «Камчатскэнерго» (Толмачевские ГЭС) на 2023-2027 годы

7.1. Расчет необходимой валовой выручки ПАО «Камчатскэнерго» (Толмачевские ГЭС), отнесенной на производство электрической энергии, на 2023 год

7.1.1. Базовый уровень операционных расходов

Таблица 4 (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование расхода	Утверждено на 2022 г.	факт понесенных расходов в 2022 году по представленным в РСТ Камч.кр. документам	Утверждено РСТ КК на 2023 год	Расчет РСТ Камчатского края на 2023 год (пересмотр ФАС России)	Предложения на 2024 год	Уточненные предложения на 2024 год	Расчет РСТ Камчатского края на 2024 год	Отклонение (гр.7-гр.6)	Обоснование для включения в расчет тарифов, основания для исключения из расчета тарифов
1	2	3	4	6	7	8	9	10	11	12
1.	Вспомогательные материалы	0	13 904	11 537	12 599	11 958	14 289	13 371	+1 062	пунктами 24, 25, 26, 28, 30, 31 Основ ценообразования, пунктом 20 Методических указаний 686/19, с учетом анализа фактически сложившихся расходов за 2021
2.	Работы и услуги производ.	44 627	58 057	60 637	66 218	62 852	78 103	70 276	+5 581	
3.	Расходы на оплату труда (с	143 198	148 465	165 132	180 332	171 165	204 528	191 382	+15 199	
4.	Прочие расходы из себестоимости	25 495	39 423	43 954	47 218	45 781	50 111	50 111	+3 264	
4.1.	В т.ч. Другие затраты, относимые на себестоимость продукции, всего	4 214	13 460	19 604	22 313	24 904	28 222	23 681	+2 709	
5.	Прибыль на социальное	348	387	431	471	447	500	500	+40	
	ИТОГО базовый	213 667	260 235-	281 691	306 837	317 107	375 753	325 640	+25 146	

В результате произведенных расчетов долгосрочные параметры регулирования в части операционных расходов, отнесенной на производство электрической энергии ПАО «Камчатскэнерго» (Толмачевские ГЭС) на 2024 год составляют 325 640 тыс. рубС учетом сформированного базового уровня операционных расходов на 2023 год, произведен расчет операционных расходов на 2024 – 2027 годы.

Таблица 5

№ п/п	Параметры расчета расходов	Ед. изм.	Расчет РСТ					
			Утверждено РСТ на 2023 год	Утверждено 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						
3.	Удельные операционные расходы (УОР) по регулируемой организации	тыс.руб./МВт						
4.	Индекс эффективности операционных расходов (ИОР)	%	-		1	1	1	1
5.	Операционные (подконтрольные) расходы	тыс. руб.	281 691	306 837	325 640	335 924	345 867	356 105

6.1.1. 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 166 217 тыс. руб., в том числе разбивка по статьям представлена в таблице 6.

Таблица 6

№ п/п	Наименование расхода	Утверждено на 2022 год	факт понесенных расходов в 2022 году по представленным в РСТ Камч.кр. документам	Утверждено РСТ Камчатского края на 2023 год	Расчет РСТ Камчатского края на 2023 год после пересмотра по Решению ФАС России	Предложение 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	Арендная плата	913	442	489	489	1 244	1 244	1 244	0	в соответствии с пунктами 18, 28 Основ

№ п/п	Наименование расхода	Утверждено на 2022 год	факт понесенных расходов в 2022 году по представленным в РСТ Камчатского края документам	Утверждено РСТ Камчатского края на 2023 год	Расчет РСТ Камчатского края на 2023 год после пересмотра по Решению ФАС России	Предложение 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
										ценообразования, 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
1.2.	Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в т. ч.:	35 548	32 831	32 765	32 765	32 236	35 349	35 133		
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	0	9	0	0	9	9	9	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	228	103	114	114	183	183	122	-61	в соответствии с пунктами 18, 28 Основ ценообразования, пунктом 26 МУ 686/19, а также с учетом анализа фактически понесенных расходов за 2021 год (только обязательные платежи по страхованию – ОСАГО, ОПО)
1.1.3.	Налог на землю, арендная плата за землю	1 100	1 678	1 678	1 678	1 886	1 886	1 799	-87	в соответствии с пунктами 18, 28 Основ ценообразования, пунктом 26 МУ 686/19, а также с учетом анализа

№ п/п	Наименование расхода	Утверждено на 2022 год	факт понесенных расходов в 2022 году по представленным в РСТ Камч.кр. документам	Утверждено РСТ Камчатского края на 2023 год	Расчет РСТ Камчатского края на 2023 год после пересмотра по Решению ФАС России	Предложение 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
										фактически понесенных расходов за 2022 год
1.1.4.	Налог на транспортные средства	233	137	137	137	154	154	146	-8	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	1 223	1 336	1 336	1 336	1 492	1 492	1 432	-61	в соответствии с пунктами 18, 28 Основ ценообразования, пунктом 26 МУ 686/19, а также с учетом анализа фактически понесенных расходов за 2021 год с применением коэффициента 3,52 на 2023 год ("Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ)
1.1.6.	Налог на имущество	32 749	29 680	29 501	29 501	28 512	31 625	31 625	0	в соответствии с пунктами 18, 28 Основ ценообразования, пунктом 26 МУ 686/19, а также с учетом анализа фактически понесенных расходов за 2021 год и фактически сложившейся амортизации в 2021 году к прогнозируемому размеру амортизационных отчислений на 2023 год
1.1.7.	Прочие налоги и др.обяз. платежи	14	0	0	0	0	0	0	0	в соответствии с пунктами 18, 28 Основ ценообразования, пунктом 26 МУ 686/19
1.2.	Отчисления на социальные нужды	38 947	36 685	45 156	49 313	46 806	55 929	51 100	-4 829	в соответствии с пунктами 18, 28 Основ ценообразования, пунктом 26 МУ 686/19, а также с учетом фактически сложившейся процентной ставки отчислений за 2022 год к определенному на 2023 год фонду оплаты труда
1.3.	Амортизация основных средств и нематериальных активов	70 400	69 555	66 643	66 643	68 536	68 536	68 535	-1	в соответствии с пунктом 18, 27 Основ ценообразования, пунктом 26 МУ 686/19, с применением максимальных сроков

№ п/п	Наименование расхода	Утверждено на 2022 год	факт понесенных расходов в 2022 году по представленным в РСТ Камч.кр. документам	Утверждено РСТ Камчатского края на 2023 год	Расчет РСТ Камчатского края на 2023 год после пересмотра по Решению ФАС России	Предложение 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
										полезного использования, предусмотренных постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»
1.4.	Коммунальные платежи	499	194	214	214	206	230	230	0	в соответствии с пунктами 18, 28 Основ ценообразования, пунктом 26 МУ 686/19
1.5	Плата за мальков	0	0	2 000	2 000	2 073	2 144	2 144	0	в соответствии с пунктом 26 МУ 686/19
1.6	Услуги по оперативно-диспетчерскому управлению	0	0	0	0	7 648	7 831	7 831	0	По прогнозу исходя из ставок системного оператора с распределением по энергоузлам
1.7	Капитальные вложения из прибыли (в рамках ИПР)					143 712	0	0	0	
2	ИТОГО	146 674	139 810	147 268	151 424	158 749	171 202	166 217	-4 985	
3	Налог на прибыль	0	0	0	0				0	в соответствии с пунктами 20, 31 Основ ценообразования
4	Итого неподконтрольных расходов	146 674	139 810	147 268	151 424	158 749	171 202	166 217	-4 985	

7.1.2. *Корректировка необходимой валовой выручки ПАО «Камчатскэнерго» (Толмачевские ГЭС) за 2021 год*

Таблица 7 - Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов, выявленных по итогам 2021 года как последнего истекшего года долгосрочного периода регулирования:

Таблица 7 (тыс. руб.)

№ п/п	Показатель	Утверждено на 2022 год	Факт 2022 года, принятый РСТ Камчатского края	Показатель коррективы	Обоснование для включения в расчет тарифов, основания для исключения из расчета тарифов
1	2	3	4	5	6
1	Корректировка операционных расходов.	213 667	242 530	+28 863	в соответствии с пунктом 29 Методических указаний 686/19
2	Корректировка неподконтрольных расходов	143 392	142 797	+596	
3	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 год, в связи с отклонением объема реализуемых товаров (услуг) от объема, учтенного при установлении тарифов	329 300	321 423	-7 877	
4	Итого			37 336	
5	ИПЦ 2022 года, %			105,80	
6	ИПЦ 2023 года, %			107,20	
7	Итого корректировка НВВ			42 345	

Анализ экономической обоснованности неподконтрольных 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 неподконтрольных 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 **(-) 81 530 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 **(-) 97 976 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» (Толмачевские ГЭС) на 2024 год (таблица 8).

Таблица 8

	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	201 755
6	Фактически понесенные расходы в 2020 году	202 146
7	результат деятельности по п.7 Основ ценообразования	391
8	с учетом ИПЦ на 2024 год (стр. 7*стр.1*стр. 2*стр.3*стр.4/100)	539
	2021 год	
9	Утверждено РСТ на 2021	206 928
10	Фактически понесенные расходы в 2021 году	241 499
11	результат деятельности по п.7 Основ ценообразования	34 571
12	с учетом ИПЦ на 2024 год (стр. 11*стр.2*стр. 3*стр.4/100)	44 621
	2022 год	
13	Утверждено РСТ на 2022	213 667
14	Фактически понесенные расходы в 2022 году	260 235
15	результат деятельности по п.7 Основ ценообразования	46 568
16	с учетом ИПЦ на 2024 год (стр.15*стр. 3*стр.4/100)	52 817
17	ИТОГО (стр.8 + стр.12 + стр.16)	97 976

7.1.3. 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 после пересмотра по Решению ФАС России	Расчет РСТ Камчатского края на 2024 год	Расчет РСТ Камчатского края на 2025 год	Расчет РСТ Камчатского края на 2026 год	Расчет РСТ Камчатского края на 2027 год
1	2	3	4	6	7	8	9
1.	Операционные (подконтрольные) расходы	281 691	306 837	325 640	335 924	345 867	356 105
2.	Неподконтрольные расходы	147 268	151 424	166 217	160 623	162 851	165 239
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	-31 289	-31 289	140 321			

№ п/п	Наименование расхода	Утверждено РСТ Камчатского края на 2023 год	Утверждено РСТ Камчатского края на 2023 год после пересмотра по Решению ФАС России	Расчет РСТ Камчатского края на 2024 год	Расчет РСТ Камчатского края на 2025 год	Расчет РСТ Камчатского края на 2026 год	Расчет РСТ Камчатского края на 2027 год
1	2	3	4	6	7	8	9
	установлении тарифов						
5.	ИТОГО необходимая валовая выручка	397 670	426 972	469 797	481 286	493 136	505 429
6.	Сглаживание роста тарифов	0	-29 302	+31 412	+112 257	+87 728	+60 825
7.	Сглаживание роста тарифов (текущего регулирования)	0	0	-112 257	-87 728	-60 825	-31 629
8.	ИТОГО необходимая валовая выручка после сглаживания роста тарифов	397 670	397 670	551 333	521 074	535 622	550 540
9	Полезный отпуск электрической энергии млн. кВт*ч.	68,270	68,270	68,133			
10.	Средний тариф на электрическую энергию, руб/кВт*ч.	5,825	5,825	8,092			

С учетом вышеизложенного, НВВ на производство электрической энергии ПАО «Камчатскэнерго» (Толмачевские ГЭС) на 2024 год определена экспертом в размере 551 333 тыс. руб.

VIII. Выводы

По результатам подготовки расчетов для формирования цен (тарифов) гарантирующего поставщика ПАО «Камчатскэнерго» (Толмачевские ГЭС) сложились следующие показатели:

- необходимая валовая выручка – 469 797 тыс. руб.;
- сумма сглаживания изменения роста тарифов, подлежащая учету в регулируемых тарифах на 2024 год – (-) 80 845 тыс. руб.;
- необходимая валовая выручка с учетом сглаживания роста тарифов – 551 333 тыс. руб.;
- уровень операционных расходов (производство) на 2024 год – 325 640 тыс. руб.;
- индекс эффективности операционных расходов – 1%;
- полезный отпуск – 68,133 млн кВтч;
- среднегодовой тариф – 8,092 руб./кВт*ч (рост 138,9 % по отношению к утвержденному тарифу на 2023 год).

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:

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	5,825	9,804