



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

**Экспертное заключение  
по результатам подготовки предложений  
для утверждения тарифов на электрическую энергию, поставляемую  
ПАО «Камчатскэнерго» (Центральный энергоузел)  
(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 ПАО «Камчатскэнерго» потребителям Центрального энергоузла Камчатского края на 2023-2027 годы (корректировка тарифов 2024 года долгосрочного периода регулирования) 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 ПАО «Камчатскэнерго» – Новиковым А.Н.

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

Ответственность за полноту и достоверность исходной информации несут уполномоченные лица ПАО «Камчатскэнерго»

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» опубликованы на официальном сайте организации.

## **II. Механизм распределения затрат по видам деятельности**

В ПАО «Камчатскэнерго» отдельный 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 26.03.2003 № 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 2021 год, утвержденной приказом по ПАО «Камчатскэнерго» от 30.12.2020 № 841 «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.), Учетной политикой ПАО «Камчатскэнерго» на 2022 год, утвержденной приказом по ПАО «Камчатскэнерго» от 30.12.2021 № 899 «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 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.

### **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 ПАО «Камчатскэнерго»:

Выделенный абонентский номер для обращения потребителей услуг по передаче электрической энергии и (или) технологическому присоединению	8 (800) 234-29-39
Официальный сайт в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»	http://kamenergo.ru

## V. Оценка финансового состояния ПАО «Камчатскэнерго»

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
<b>1.</b>	<b>Выручка, в том числе</b>	<b>26 833 890</b>	<b>29 525 184</b>
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
<b>2.</b>	<b>Себестоимость продаж, в том числе</b>	<b>24 990 407</b>	<b>(29 103 184)</b>
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)
<b>3.</b>	<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>399 773</b>	<b>104 504</b>

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

## VI. Анализ основных технико-экономических показателей

(пункт 23 Правил государственного регулирования)

Основные технико-экономические показатели за два предшествующих года (2021 и 2022 года), текущий год (2023 год) (таблица 2.1).

Таблица 2.1

№ п/п	Технико-экономические показатели	Ед. изм.	Утверждено на 2021 год	Утверждено на 2022 год	Утверждено на 2023 год
1	2	3	4	5	6
1.	Выработка электроэнергии, всего	млн. кВтч	1 083,382	1 108,318	1 127,614
	в т.ч. ТЭС	млн. кВтч	1 083,382	1 108,318	1 127,614

2.	Расход электроэнергии на собственные нужды	млн. кВтч	121,577	125,154	125,935
	в том числе: на ТЭС	млн. кВтч	121,577	125,154	125,935
	- на производство электроэнергии	млн. кВтч	80,461	83,433	84,134
	то же в %	млн. кВтч	7,43	7,53	7,46%
	- на производство теплоэнергии	млн. кВтч	41,116	41,721	41,801
3.	Отпуск электроэнергии с шин, всего	млн. кВтч	961,805	983,164	1 001,680
4.	Расход электроэнергии на производственные и хозяйственные нужды ПЭ	млн. кВтч	1,665	1,530	1,665
5.	Потери электроэнергии в пристанционных узлах	млн. кВтч	8,852	10,550	10,550
6.	Полезный отпуск ПЭ	млн. кВтч	951,288	971,084	989,465
	в том числе: на генераторном напряжении	млн. кВтч	5,200	6,000	5,620
7.	Покупная электроэнергия	млн. кВтч	419,433	420,520	424,791
	в том числе: от блок-станций	млн. кВтч	0,840	0,840	0,840
	от других поставщиков (за вычетом строки 2 таблицы П.1.2.1)	млн. кВтч	418,593	419,680	423,951
8.	Потери электроэнергии в сетях	млн. кВтч	170,731	173,460	168,516
	то же в % к отпуску в сеть	млн. кВтч	12,456	12,46	11,963
9.	Расход электроэнергии на производственные и хозяйственные нужды	млн. кВтч	5,963	5,915	5,639
	Сальдо-переток в другие организации, млн. кВтч	млн. кВтч	0,840	0,840	0,840
10.	Полезный отпуск электроэнергии ЭСО, всего	млн. кВтч	1 193,187	1 211,389	1 239,261
	в том числе на ПНС, ЦТП, Комм.энергетика	млн. кВтч	59,477	60,050	57,911
11.	<b>Отпуск электроэнергии по прямым договорам</b>	млн. кВтч	<b>1 133,710</b>	<b>1 151,339</b>	<b>1 181,350</b>

Основные технико-экономические показатели на расчетный период регулирования (2024 год) (таблица 2.2)

Таблица 2.2

№ п/п	Технико-экономические показатели	Ед. изм	Предложения экспертов РСТ на 2024 год
1	2	3	4
1.	<b>Выработка электроэнергии, всего</b>	<b>млн. кВтч</b>	<b>1 111,181</b>
2.	<b>Расход электроэнергии на собственные нужды</b>	<b>млн. кВтч</b>	<b>123,988</b>
3.	<b>Отпуск электроэнергии с шин, всего</b>	<b>млн. кВтч</b>	<b>987,193</b>
4.	Расход электроэнергии на производственные и хозяйственные нужды ПЭ	млн. кВтч	1,665
5.	<b>Потери электроэнергии в пристанционных узлах</b>	<b>млн. кВтч</b>	<b>10,550</b>
6.	Полезный отпуск ПЭ	млн. кВтч	974,978
	в том числе: на генераторном напряжении	млн. кВтч	5,529
7.	<b>Покупная электроэнергия</b>	<b>млн. кВтч</b>	<b>442,330</b>
	в том числе: от блок-станций	млн. кВтч	0,840
	от других поставщиков (за вычетом строки 2 таблицы П.1.2.1)	млн. кВтч	441,490
8.	<b>Потери электроэнергии в сетях</b>	<b>млн. кВтч</b>	<b>168,751</b>
	то же в % к отпуску в сеть	млн. кВтч	11,95
9.	Расход электроэнергии на производственные и хозяйственные нужды	млн. кВтч	5,043
	Сальдо-переток в другие организации, млн. кВтч	млн. кВтч	0,786
10.	<b>Полезный отпуск электроэнергии ЭСО, всего</b>	<b>млн. кВтч</b>	<b>1 242,674</b>
	в том числе на ПНС, ЦТП, Комм.энергетика	млн. кВтч	57,911
11.	<b>Отпуск электроэнергии по прямым договорам</b>	<b>млн. кВтч</b>	<b>1 184,704</b>

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

(пункт 23 Правил государственного регулирования)

Расходы и величина необходимой прибыли представлены в таблице 3.

Таблица 3 (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование показателя	Утверждено РСТ на 2023 год после пересмотра по Решению ФАС России	Расчет РСТ Камчатского края на 2024 год	Отклонение (гр.4-гр.3)
1	2	3	4	5
<b>1.</b>	<b>Сырье, основные материалы</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>2.</b>	<b>Вспомогательные материалы</b>	<b>222 726</b>	<b>231 171</b>	<b>+8 445</b>
	<i>в т.ч. Вода на технологию</i>	33 227	29 465	-3 762
	из них на ремонт	97 735	104 051	+6 316
<b>3.</b>	<b>Работы и услуги производ. характера</b>	<b>1 638 054</b>	<b>1 863 397</b>	<b>+225 343</b>
	из них на ремонт	662 871	705 720	+42 489
<b>4.</b>	<b>Топливо на технологические цели</b>	<b>5 578 815</b>	<b>6 538 811</b>	<b>+959 996</b>
<b>5.</b>	<b>Энергия</b>	<b>2 349 966</b>	<b>2 942 080</b>	<b>+592 115</b>
5.1.	<i>Энергия на технологические цели (покупная энергия)</i>	2 342 350	2 935 760	593 410
5.2.	<i>Энергия на хозяйственные нужды</i>	7 616	6 321	-1 295
<b>6.</b>	<b>Затраты на оплату труда, всего</b>	<b>1 617 159</b>	<b>1 720 892</b>	<b>+103 733</b>
	- по расчету	<b>1 588 317</b>	<b>1 690 202</b>	<b>+101 885</b>
	из них на ремонт	133 743	142 304	+8 561
	- проезд в отпуск	<b>28 842</b>	<b>30 690</b>	<b>+1 848</b>
<b>7.</b>	<b>Отчисления на социальные нужды</b>	<b>454 062</b>	<b>478 162</b>	<b>+24 100</b>
	из них на ремонт	38 233	42 127	+3 894
<b>8.</b>	<b>Амортизация основных средств</b>	<b>642 387</b>	<b>821 080</b>	<b>+178 693</b>
<b>9.</b>	<b>Прочие затраты всего , в том числе:</b>	<b>1 558 619</b>	<b>1 734 015</b>	<b>+175 396</b>
9.1.	<i>Средства на страхование</i>	746	545	-201
9.2.	<i>Плата за предельно допустимые выбросы (сбросы)</i>	468	614	+146
9.3.	<i>Плата за транзит по сетям</i>	830 068	1 080 903	+250 835
9.4.	<i>Выпадающие от ТП до 150 кВт</i>	329 638	242 745	-86 893
<b>9.5.</b>	<b>Непроизводственные расходы (налоги и другие обязательные платежи и сборы)</b>	<b>10 995</b>	<b>10 483</b>	<b>-512</b>
9.5.1.	<i>Налог на землю, арендная плата за землю</i>	10 787	10 357	-430
9.5.2.	<i>Налог на транспортные средства</i>	208	126	-82
<b>9.6.</b>	<b>Другие затраты, относимые на себестоимость продукции, всего</b>	<b>386 704</b>	<b>398 725</b>	<b>+12 021</b>
9.6.1.	<i>Арендная плата</i>	6 345	6 329	-16
9.6.2.	<i>Плата за подготовку, переподготовку кадров</i>	2 590	2 757	+167
9.6.3.	<i>Командировочные расходы</i>	5 548	5 908	+360
9.6.4.	<i>Водный налог</i>	4	4	0
9.6.5.	<i>Плата за пользование водными объектами</i>	22 558	24 182	+1 624
9.6.6.	<i>Налог на имущество</i>	112 131	106 767	-5 364
9.6.7.	<i>Прочие</i>	237 528	252 778	+15 250
<b>10.</b>	<b>Итого затрат</b>	<b>14 061 778</b>	<b>16 329 610</b>	<b>+2 267 832</b>
	из них на ремонт	932 583	994 202	+61 619
11.	Недополученный по независящим причинам доход	1 098 347	2 446 934	
12.	Избыток средств, полученный в предыдущем периоде регулирования	637 095	249 348	

№ п/п	Наименование показателя	Утверждено РСТ на 2023 год после пересмотра по Решению ФАС России	Расчет РСТ Камчатского края на 2024 год	Отклонение (гр.4-гр.3)
1	2	3	4	5
13.	<i>Расчетная предпринимательская прибыль (впервые учитывается с 2023 года)</i>	212 221	214 103	+1 882
14.	<i>Расчетная прибыль</i>	1 223 220	971 877	-251 343
15.	<b>Необходимая валовая выручка</b>	<b>15 958 471</b>	<b>19 713 176</b>	<b>+3 754 705</b>
16.	Сглаживание роста тарифов	14 531	-15 577	
17.	Сглаживание роста тарифов (текущего периода)		-1 837 028	
18.	<b><u>Необходимая валовая выручка после сглаживания роста тарифов</u></b>	<b><u>15 973 002</u></b>	<b><u>17 972 828</u></b>	<b><u>+1 999 826</u></b>

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» потребителям Центрального энергоузла Камчатского края на 2023 – 2027 годы (корректировка 2024 года долгосрочного периода регулирования) методом долгосрочной индексации необходимой валовой выручки.

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

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

#### **VIII. Долгосрочные параметры регулирования ПАО «Камчатскэнерго» на 2023-2027 годы (корректировка 2024 года долгосрочного периода регулирования)**

##### **8.1. Расчет необходимой валовой выручки ПАО «Камчатскэнерго», 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.

##### **8.1.1. Определение операционных (подконтрольных) расходов на 2024 год долгосрочного периода регулирования.**

Экспертом Службы произведен расчет подконтрольных расходов на 2024 год (таблица 4) в соответствии с пунктом 25 Методических указаний № 686/19 с применением индекса потребительских цен, одобренного Правительством



Российской Федерации Прогноза социально-экономического развития от 22.09.2023 на 2024 год и на плановый период 2025-2027 годов, а также с учетом изменения индекса изменения количества активов (таблица 5).

В результате корректировки подконтрольные расходы определены экспертом Службы на 2024 год в размере **1 487 582** тыс. руб.

Таблица 4

№ п/п	Параметры расчета расходов	Ед. изм.	Утверждено РСТ				
			2023 год	2024 год	2025 год	2026 год	2027 год
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	1
3.	Операционные (подконтрольные) расходы	тыс. руб.	1 401 686	1 487 582	1 535 559	1 579 982	1 626 750

Таблица 5 (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование расхода	Утверждено РСТ Камчатского края на 2023 год после пересмотра ФАС России	Предложение Общества на 2024 год	Уточненные Предложения Общества на 2024 год	Расчет РСТ Камчатского края 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	8
1	Вспомогательные материалы	87 765	83 303	93 143	93 143	0	В соответствии с пунктом 20 Методических указаний 686/19
2	Работы и услуги производственного характера	364 955	346 441	387 361	387 361	0	
3	Расходы на оплату труда (с проездом)	823 637	781 769	874 110	874 110	0	
4	Прочие расходы из себестоимости	121 908	115 711	129 379	129 379	0	
4.1	Плата за подготовку, переподготовку кадров	1 195	1 135	1 269	1 269	0	
4.2	Командировочные расходы	2 088	1 982	2 216	2 216	0	
4.3	Прочие	118 625	112 595	125 894	125 894	0	
5	Прибыль на социальное развитие	2 279	2 163	2 419	2 419	0	
6	Прибыль на прочие цели	1 103	1 047	1 170	1 170	0	
6.1	Услуги банков	1 013	961	1 075	1 075	0	
6.2	Корпоративные расходы	90	85	95	95	0	
7	<b>ИТОГО базовый уровень операционных расходов</b>	<b>1 401 686</b>	<b>1 365 162</b>	<b>1 487 582</b>	<b>1 487 582</b>	0	

### 8.1.2. 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 1 677 825 тыс. руб., в том числе разбивка по статьям представлена в таблице 6.

Таблица 6 (тыс.руб.)

№ п/п	Наименование расхода	Утверждено РСТ Камчатского края на 2023 год после пересмотра ФАС России	Предложение Общества на 2024 год	Уточненные Предложения Общества на 2024 год	Расчет Службы на 2024 год	Отклонение (гр.6-гр.5)	Обоснование для включения в расчет тарифов, основания для исключения из расчета тарифов
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Арендная плата	0	0	0	0	0	В соответствии с пунктами 28, 31 Основ ценообразования
2	Плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду	468	754	754	614	-140	На уровне фактических расходов за 2022 год в соответствии с пунктом 28 Основ ценообразования, пункт 26 МУ 686/19
3	Расходы на обязательное страхование	746	12 237	12 237	343	-11 894	На уровне фактических расходов за 2022 год в соответствии с пунктом 28 Основ ценообразования, пункт 26 МУ 686/19
4	Налог на землю, арендная плата за землю	1 868	1 857	1 857	1 857	0	На уровне фактических расходов за 2022 год в соответствии с пунктом 28 Основ ценообразования, пункт 26 МУ 686/19
5	Плата за пользование водными объектами	22 558	23 959	24 182	24 182	0	
6	Налог на водные объекты	4	15	15	4	-11	
7	Налог на имущество	29 673	37 801	37 801	31 810	-5 991	На уровне фактических расходов за 2022 год в соответствии с пунктом 28 Основ ценообразования, пункт 26 МУ 686/19
8	Налог на транспортные средства	7	8	8	8	0	
9	Отчисления на социальные нужды	231 145	289 334	353 509	243 948	-109 561	с учетом определенного размера фонда оплаты труда, а также с учетом сложившейся процентной ставки (28%) отчислений за 2022 год

№ п/п	Наименование расхода	Утверждено РСТ Камчатского края на 2023 год после пересмотра ФАС России	Предложение Общества на 2024 год	Уточненные Предложения Общества на 2024 год	Расчет Службы на 2024 год	Отклонение (гр.6-гр.5)	Обоснование для включения в расчет тарифов, основания для исключения из расчета тарифов
10	Амортизация	110 705	221 661	221 661	516 139	+294 658	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» в рамках способа начисления амортизации (линейный). Амортизация является источником инвестиционной программы в соответствии с приказом МинЖКХ и энергетики Камчатского края от 30.10.2023 № 20-462
11	Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним	13 859	569 389	932 994	635 969	-297 025	
12	Расходы на капитальные вложения (в рамках ИПР)	222 110	155 867	155 867	155 867	0	В соответствии с Приказ от 15.12.2003 № 20@ «Об утверждении изменений, вносимых в инвестиционную программу ПАО «Камчатскэнерго» на 2023 – 2027 годы, утвержденную приказом Минэнерго России от 21.11.2022 № 25@»
13	Расходы на системного оператора	0	65 521	67 086	67 086	0	По прогнозу исходя из ставок системного оператора с распределением на Центральный энергоузел
14	Налог на прибыль	0	0	0	0	0	На уровне фактических расходов за 2022 год в соответствии с пунктом 20 Основ ценообразования
	ИТОГО	633 144	1 378 403	1 807 971	1 677 825		

– *Плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду*

По расчетам специалистов ПАО «Камчатскэнерго» планируемые в 2024 году расходы по данной статье составят 754 тыс. рублей.

Экспертами Службы проанализированы предоставленные подтверждающие документы по обоснованию заявленных расходов на 2024 год:

– *Декларация о плате за негативное воздействие на окружающую среду за 2022 год.*

Проанализировав предоставленные документы, обосновывающие фактические расходы за 2022 год, экспертами Службы на 2024 год расходы определены в размере обязательных платежей (в пределах лимитов) в соответствии с пунктом 18 Основ ценообразования, с применением методом экономически обоснованных расходов, пункт 26 Методических указаний 686/19 в сумме 614 тыс. рублей. *Отклонено 140 тыс. руб.*

– *Расходы на обязательное страхование*

По расчетам специалистов ПАО «Камчатскэнерго» планируемые в 2024 году расходы по данной статье составят 12 237 тыс. рублей.

Экспертами Службы проанализированы предоставленные подтверждающие документы по обоснованию заявленных расходов на 2024 год:

– *Отчеты по проводкам по подразделениям, статье затрат страхование опасных производственных объектов за 2022 год;*

– *Отчеты по проводкам по подразделениям, статья затрат: страхование ОСАГО за 2022 год;*

– *Пояснительная записка по формированию затрат на Страхование*

– *Расходы на страхование гражданской ответственности организаций, эксплуатирующих опасные производственные объекты за 2022 год;*

– *Расходы на страхование гражданской ответственности владельцев транспортных средств (ОСАГО) за 2022 год;*

– *Расходы на страхование транспортных средств (КАСКО) за 2022 год;*

– *Расходы на страхование имущества за 2022 год;*

– *Перечень договоров по страхованию.*

Проанализировав предоставленные документы, экспертами Службы предлагается принять в расчет НВВ на 2024 год в соответствии с пунктом 18 Основ ценообразования (ОСАГО, ОПО) и пунктом 26 Методических указаний 686/19 только обязательные платежи по страхованию в размере 343 тыс. рублей. *Отклонено 11 894 тыс. руб.*

– *Налог на землю, арендная плата за землю*

По расчетам специалистов ПАО «Камчатскэнерго» планируемые в 2024 году расходы по данной статье составят 1 857 тыс. рублей.

Экспертами Службы проанализированы предоставленные подтверждающие документы по обоснованию заявленных расходов на 2024 год, а именно:

– *Отчеты по проводкам по подразделениям, статье затрат Налог на землю, арендная плата за землю за 2022 год;*

– *Пояснительная записка;*

– *Налоговая декларация*

– *Реестр договоров аренды земельных участков*

– *Оборотно-сальдовая ведомость по счету 76.10 по филиалам ЦЭС, Коммунальная*

*энергетика, КТЭЦ, Энергосбыт по статье затрат "Арендная плата за землю"*

– *Сканированные копии договоров аренды земельных участков.*

Проанализировав предоставленные документы обосновывающие фактические расходы за 2022 год, экспертами Службы предлагается принять в расчет НВВ на 2024 год в соответствии с пунктом 26 Методических указаний 686/19 расходы в размере 1 857 тыс. рублей, что соответствует предложению организации.

– *Плата за пользование водными объектами*

По расчетам специалистов ПАО «Камчатскэнерго» планируемые в 2024 году расходы по данной статье составят 24 182 тыс. рублей.

В составе обосновывающих документов по фактическим расходам за 2022 год по данной статье затрат специалистами ПАО «Камчатскэнерго» представлены следующие копии документов:

- *Расчет платы за пользование водными объектами;*
- *Договора водопользования, дополнительные соглашения.*

Экспертами Службы предлагается принять в расчет НВВ на 2024 год в соответствии с пунктом 26 Методических указаний 686/19 расходы в размере 24 182 тыс. рублей, что соответствует предложению организации.

– *Налог на водные объекты*

По расчетам специалистов ПАО «Камчатскэнерго» планируемые в 2024 году расходы по данной статье составят 15 тыс. рублей.

В составе обосновывающих документов по фактическим расходам за 2022 год по данной статье затрат специалистами ПАО «Камчатскэнерго» представлены следующие копии документов:

- *налоговая декларация по водному налогу за 2022 год;*
- *бухгалтерские карточки счетов за 2022 год.*

Экспертами Службы предлагается принять в расчет НВВ на 2024 год в соответствии с пунктом 26 Методических указаний 686/19 расходы в размере 4 тыс. рублей, на уровне фактических затрат организации.

*Отклонено 11 тыс. рублей.*

– *Налог на имущество*

По расчетам специалистов ПАО «Камчатскэнерго» планируемые в 2024 году расходы по данной статье составят 37 801 тыс. рублей.

В соответствии с п. 33(1) Основ ценообразования 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.

Учитывая вышеизложенное, экспертами Службы произведена оценка представленной информации по расчету налога на имущество за 2022 год и рассчитан налог на имущество организаций на 2024 год и принят в размере 31 810 тыс. рублей в соответствии с пунктом 26 Методических указаний 686/19. *Отклонено 5 991 тыс. рублей.*

– *Налог на транспортные средства*

По расчетам специалистов ПАО «Камчатскэнерго» планируемые в 2024 году расходы по данной статье составят 8 тыс. рублей.

Экспертами Службы проанализированы предоставленные подтверждающие документы по обоснованию заявленных расходов на 2024 год, а именно:

- *Отчеты по проводкам за 2022 год;*
- *Пояснительная записка;*
- *Налоговая декларация.*

Экспертами Службы предлагается принять в расчет НВВ на 2024 год в соответствии с пунктом 26 Методических указаний 686/19 расходы в размере 8 тыс. рублей, на уровне предложения организации.

– *Отчисления на социальные нужды*

По расчетам специалистов ПАО «Камчатскэнерго» планируемые в 2024 году расходы по данной статье составят 323 509 тыс. рублей.

Отчисления на социальные нужды на 2024 год приняты в расчет тарифов с учетом определенного размера фонда оплаты труда, а также с учетом фактической эффективной ставкой 28,4% по Обществу по итогам 2022 года и сложилась в размере 220 845 тыс. рублей.

Отклонение вызвано ввиду применения единой ставки в целом по Обществу по всем регулируемым видам деятельности, равной ставке 28,4%, как фактически сложившейся в 2022 году.

– *Амортизация*

По расчетам специалистов ПАО «Камчатскэнерго» планируемые в 2024 году расходы по данной статье составят 221 661 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 43 Основ ценообразования, сумма амортизации основных средств регулируемой организации для расчета тарифов определяется в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации, регулирующими отношения в сфере бухгалтерского учета.

Обществом были предоставлены подтверждающие экономическое обоснование данных расходов следующие материалы, а именно инвентарные карточки учета основных средств, амортизационные ведомости, которыми зафиксирована первоначальная стоимость имущества, срок полезного использования, определенный на дату ввода объекта основных средств в эксплуатацию, результаты проведенных реконструкций (модернизаций) объекта основных средств, результаты проведенных переоценок.

Согласно приказу Министерства финансов Российской Федерации от 13.10.2003 № 91н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств», учет основных средств по объектам ведется бухгалтерской службой с использованием инвентарных карточек учета основных средств. В инвентарной карточке

(инвентарной книге) должны быть приведены: основные данные об объекте основных средств, сроке его полезного использования; способе начисления амортизации; отметка о не начислении амортизации (если имеет место); об индивидуальных особенностях объекта.

Экспертами Службы с учетом предоставленной информации был 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 на уровне предложений Общества в размере 516 139 тыс. рублей (в доле, отнесенной на производство электрической энергии), с учетом корректного перераспределения расходов на производство электроэнергии.

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

По расчетам специалистов ПАО «Камчатскэнерго» расходы по данной статье затрат в 2024 году составят 932 994 тыс. рублей.

Анализ расходов проведен в соответствии с пунктом 26 Методических указаний 686/19, с учетом фактического привлечения кредитных ресурсов на покрытие кассового разрыва. Экспертами Службы проанализированы фактически сложившиеся расходы в 2022 году, с учетом представленных договоров с кредитными организация, фактически сложившимися ставками по 2023 году в пределах 12,88%, представленной информации по бюджету движения денежных средств (кассовому разрыву) за 2022 год.

В результате на 2024 год определены расходы в размере 635 969 тыс. рублей.

*– Расходы на системного оператора*

По расчетам специалистов ПАО «Камчатскэнерго» расходы по данной статье затрат в 2024 году составят 67 086 тыс. рублей.

Исходя из прогнозных затрат и ставок системного оператора с распределением по энергоузлам предлагается утвердить расходы на уровне предложений Общества в размере 67 086 тыс. рублей.

*– Расходы на капитальные вложения (в рамках ИПР)*

Затраты по данной статье приняты в соответствии с Приказом Минэнерго России от 15.12.2003 № 20@ «Об утверждении изменений, вносимых в инвестиционную программу ПАО «Камчатскэнерго» на 2023 – 2027 годы, утвержденную приказом Минэнерго России от 21.11.2022 № 25@»

В результате произведенных расчетов экспертами Службы, общий объем неподконтрольных расходов, предлагаемый к учету на 2024 год составляет 1 677 825 тыс. рублей.

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

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 ПАО «Камчатскэнерго» на приобретение энергетических ресурсов (в том числе топлива) на период 2023-2027 годы 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.	5 578 815	6 538 811	6 800 364	7 072 378	7 355 274
2.	Расходы на электрическую энергию	тыс. руб.	2 342 350	2 935 760	3 053 190	3 175 318	3 302 330
3.	Расходы на тепловую энергию	тыс. руб.					
4.	Расходы на холодную воду	тыс. руб.	33 227	29 465	30 644	31 870	33 144
5.	Расходы на теплоноситель	тыс. руб.					
<b>6.</b>	<b>ИТОГО</b>	<b>тыс. руб.</b>	<b>7 954 392</b>	<b>9 504 036</b>	<b>9 884 198</b>	<b>10 279 566</b>	<b>10 690 748</b>

Расходы на топливо.

Удельный расход условного топлива ПАО «Камчатскэнерго» на 2024 год принят на уровне 2023 года, согласно утвержденным приказам Минэнерго России, в виду отсутствия утвержденных приказов Минэнерго России на 2024 год на момент принятия решения и составит (таблица 8):

Таблица 8

№ п/п	ПАО «Камчатскэнерго»	Нормативы удельного расхода топлива при производстве электрической энергии		
		Утверждено РСТ на 2023 год, г/кВт*ч	План 2024 года (предложение организации), г/кВт*ч	План 2024 года (расчет РСТ), г/кВт*ч
1	2	3	4	5
1.	ТЭЦ-1	411,3	418,5	411,3
2.	ТЭЦ -2	326,5	329,8	326,5

Нормативы удельного расхода условного топлива на 2024 год приняты экспертом Службы в соответствии с показателями, утвержденные приказами Минэнерго России от 20.10.2022 № 1151 (в части ТЭЦ-1, ТЭЦ-2, ДЭС-6) и от 26.09.2022 № 1007 (в части ДЭС-5), ввиду отсутствия утвержденных нормативов на момент формирования тарифа.

С учетом данного, при оценке факта эксперту необходимо исходить из показателей приказа Минэнерго России на 2023 год, в случае издания такового.

Коэффициент перевода натурального топлива в условное для мазута  $K = 1,40$ , для природного газа  $K = 1,20$ , для дизельного топлива  $K = 1,45$ .



Объем топлива на выработку электрической энергии на 2024 год принят по мазуту в размере 143,985 тыс. тнт, по природному газу 116,994 млн. куб. м, по дизельному топливу 102 тыс. тнт.

Цены на топливо, сформированные на основании: утвержденных приказами ФАС России, представленных в Службу договоров на топливо, в том числе по результатам торгов, с учетом анализа фактической цены топлива по поставкам в 2023 году, транспортной составляющей, с применением индексов потребительских цен:

1) Цена на природный газ в первом полугодии 2024 года принята в соответствии с приказом ФАС России от 16.11.2022 № 817/22 в размере 7734,43 руб. за 1000 куб. м (без НДС). Во втором полугодии 2024 года в размере 8353,18 руб. за 1000 куб. м (без НДС), с учетом индекса потребительских цен на природный газ в размере 110%.

1.1) Тариф на услуги по транспортировке газа по газораспределительным сетям АО «Газпром газораспределение Дальний Восток» на территории Камчатского края принят в соответствии с приказом ФАС России от 16.11.2022 № 828/22 в размере 756,06 руб./1000 м<sup>3</sup> до 01.07.2024 года и 831,67 руб./1000 м<sup>3</sup> с 01.07.2024 года с индексом потребительских цен на природный газ в размере 110%;

1.2) Специальная надбавка к тарифам на услуги по транспортировке природного газа по газораспределительным сетям АО «Газпром газораспределение Дальний Восток» на территории Камчатского края на 2024 год для финансирования программы газификации (в соответствии с постановлением РСТ Камчатского края) - 252,67 руб. за 1000 куб. м (без НДС) и с 01.07.2024 – 277,94 руб. за 1000 куб. м (без НДС) с индексом потребительских цен на природный газ в размере 110%;

1.3) Плата за снабженческо-сбытовые услуги, оказываемые потребителям газа ООО «Газпром межрегионгаз Дальний Восток» на территории Камчатского края принята в соответствии с приказом ФАС России от 31.10.2022 № 775/22 в размере 149,68 руб./1000 м<sup>3</sup> (без НДС) до 01.07.2024 и 164,65 руб./1000 м<sup>3</sup> (без НДС) с 01.07.2024.

2) Цена на топочный мазут определена в соответствии с представленными фактическими поставками топлива в 2023 году с января по август 2023 года и принята в расчет в размере 23734,12 руб./тнт (без НДС). Дополнительно учтен индекс потребительских цен на нефтепродукты в размере 107,7%. В результате цена учтена в размере 25561,65 руб./тнт (без НДС);

2.1) Цена ЖД доставки принята в расчет исходя из фактической цены в 2023 году 7238 руб./тнт (без НДС). Дополнительно учтен индекс потребительских цен на транспортировку в размере 107,6%. В результате цена учтена в размере 7788,09 руб./тнт (без НДС);

2.2) Стоимость фрахта и перевалки принята в расчет исходя из фактической в 2023 году 4033,77 руб./тнт (без НДС). Дополнительно учтен индекс потребительских цен на транспортировку в размере 106,1%. В результате цена учтена в размере 4279,83 руб./тнт (без НДС);

3) Цена дизельного топлива принята в расчет исходя из отторгованного договора на поставку топлива на 2024 год и принята в размере 78653,02 руб./тнт (без НДС);

В результате проведенной оценки динамики использования топлива за последние 3 года, в расчет на 2024 год на электрическую энергию по Камчатским ТЭЦ принят объем природного газа в размере 159,291 млн. куб. м., в соответствии с письмом ООО «Газпром межрегионгаз Дальний Восток» от 18.08.2023 № ЦО-451.

С учетом переходящих остатков, которые сформированы на 01.01.2024, цена на приобретение 1 тонны дизельного топлива в 2024 году по расходу составит 95 590 руб/тнт.

Объем затрат на топочное топливо (мазут) для производства электрической энергии на 2024 год принят Службой в размере 5 449 808 тыс. руб., по природному газу в размере 1 082 285 тыс. руб., по дизельному топливу в размере 6 719 тыс. руб. (расчет затрат в формате таблиц П9, П10, П11 прилагается).

Расходы на электрическую энергию.

Расходы на электрическую энергию приняты в соответствии с пунктом 27 Методических указаний 686/19, исходя из объемов и цены покупаемого объема энергии и составляет 2 935 760 тыс. руб. (Мутновские ГеоЭС, Каскад Толмачевских ГЭС, АО «Камчатские электрические сети им. И.А. Пискунова»).

Расходы на холодную воду.

Расходы на холодную воду приняты в соответствии с пунктом 27 Методических указаний 686/19, исходя из прогнозируемых объемов и прогнозной цены ресурса на 2024 год, и составят 29 465 тыс. руб.

#### **8.1.4. *Корректировка необходимой валовой выручки ПАО «Камчатскэнерго» за 2022 год***

Экспертом Службы выполнен расчет корректировки НВВ ПАО «Камчатскэнерго» 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 **2 738 082 тыс. руб.**

##### *8.1.4.1. 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 **232 423 тыс. руб.** (таблица 9):

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

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.	$OP_{j_0}$	1 624 672	+232 423
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 к 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.	$OP_{j-2}^{\text{факт}}$	1 953 024	
Операционные расходы, учтенные при установлении цен (тарифов) на электрическую энергию (мощность) на (j-2)-й год, тыс. руб.	$OP_{j-2}$	1 720 601	

#### 8.1.4.2. *Корректировка неподконтрольных расходов*

Корректировка неподконтрольных расходов рассчитывается по формуле (48) Методических указаний № 686/19 и составляет **357 566** тыс. руб. (таблица 10):

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

Таблица 10

Показатель	Обозначение	Значение	Корректировка неподконтрольных расходов, 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.	$НР_{j-2}^{\text{факт}}$	883 918	+357 566
Неподконтрольные расходы, учтенные при установлении цен (тарифов) на электрическую энергию (мощность) на год (j-2), тыс. руб.	$НР_{j-2}$	526 352	

#### 8.1.4.3. *Корректировка расходов на приобретение энергетических ресурсов*

Корректировка расходов на приобретение энергетических ресурсов (в том числе топлива) и воды рассчитывается по формуле (49) Методических указаний № 686/19 и составляет (+) **1 504 003** тыс. руб. (таблица 11):

$$\Delta РЭ_{j-2} = РЭ_{j-2}^{\text{факт}} - РЭ_{j-2}, \quad (49)$$

Таблица 11

Показатель	Обозначение	Значение	Корректировка расходов на приобретение энергетических ресурсов, 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.	$PЭ_{j-2}^{\text{факт}}$	5 808 494	+1 504 003
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.	$PЭ_{j-2}$	4 304 491	

Фактические расходы на приобретение топлива за 2022 год.

Удельный расход условного топлива ПАО «Камчатскэнерго» по факту 2022 год принят экспертом Службы на уровне утвержденного показателя 2022 года (таблица 12):

Таблица 12

№ п/п	ПАО «Камчатскэнерго»	Нормативы удельного расхода топлива при производстве электрической энергии,		
		Утверждено РСТ Камчатского края на 2022 год, г/кВт*ч	Факт по данным ЭСО 2022 года, г/кВт*ч	Факт принятый РСТ 2022 года, г/кВт*ч
1	2	3	4	5
1.	ТЭС	350,0	362,2	350,0
2.	ТЭЦ-1	412,0	453,7	412,0
3.	ТЭЦ-2	328,0	328,3	328,0
4.	ЦЭС, ДЭС ТЭЦ-2	383,8	384,6	383,8

Коэффициент перевода натурального топлива в условное для мазута  $K = 1,40$ ; газа  $K = 1,21$ ; дизельного топлива  $K = 1,45$ .

Объем топлива на выработку электрической энергии за 2022 год принят в размере: мазут – 134,711 тыс. тнт, газа – 139,739 тыс. тнт, дизельного топлива – 0,093 тыс. тнт.

Цены на закупку 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 топлива (1 тыс. куб.м) по факту 2022 года по приходу сложились в следующих размерах (таблица 13):

Таблица 13

№ п/п	Поставка топлива для производства электрической энергии ПАО «Камчатскэнерго»	Цена топлива в 2022 году по приходу (расчет ЭСО), руб/тнт	Цена топлива в 2022 году по приходу (расчет РСТ Камчатского края), руб/тнт
1	2	3	4
1.	Мазут	33 784,19	33 784,19
2.	Газ	8 183,86	8 183,86
3.	Дизельное топливо	71 869,43	71 869,43

С учетом переходящих остатков, которые сформированы на 01.01.2022, цена на приобретение 1 тонны топлива (1 тыс. куб.м) в 2022 году по расходу и составит (таблица 14)

Таблица 14

№ п/п	Поставка топлива для производства электрической энергии ПАО «Камчатскэнерго»	Цена топлива в 2022 году по расходу (расчет ЭСО), руб/тнт	Цена топлива в 2022 году по расходу (расчет РСТ Камчатского края), руб/тнт
1	2	3	4
1.	Мазут	33 759,21	33,793,26
2.	Газ	8 183,86	8 183,03
3.	Дизельное топливо	52 675,19	52 675,19

Объем затрат на топливо для производства электрической энергии по факту 2022 года принят Службой в размере 5 411 768 тыс. руб.

#### *8.1.4.4. 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 15.

Таблица 15

Показатель	Значение	Отклонение выручки, тыс. руб.
Выручка, определяемая исходя из установленных цен (тарифов) на электрическую энергию (мощность) и фактического объема реализуемых товаров (услуг), тыс. руб.	6 176 015	-320 168
Выручка, утверждённая Службой на 2022 год, тыс. руб.	6 496 183	

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) ПАО «Камчатскэнерго») за 2022 год представлена в таблице 16.

Таблица 16

Показатель	Значение, тыс. руб.
1. Корректировка операционных расходов	232 423
2. Корректировка неподконтрольных расходов	357 566
3. Корректировка расходов на приобретение энергетических ресурсов (в том числе топлива) и воды	1 504 003
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	-320 168
<b>Итого</b>	<b>9 172</b>
ИПЦ 2023 года, %	105,80
ИПЦ 2024 года, %	107,20
<b>Итого корректировка с учетом ИПЦ на 2023, 2024 гг.</b>	<b>2 738 082</b>

8.1.5. 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 излишне полученный доход у регулируемой организации по итогам предыдущего долгосрочного периода регулирования 2020-2022 годы в размере (-) **1 356 174 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, излишне полученный доход в размере (-) **1 750 384 тыс. руб.** подлежит учету в 2024 году в рамках п. 7 Основ ценообразования.

Во исполнение требований Основ ценообразования, данный излишне полученный доход Общества учтен Службой в расчете при формировании цен (тарифов) на производство электрической энергии гарантирующего поставщика ПАО «Камчатскэнерго» на 2024 год (таблица 17).

Таблица 17. Анализ экономической обоснованности подконтрольных расходов на производство 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
	<b>2020 год</b>	<b>Значение (тыс. руб.)</b>
5	Утверждено РСТ на 2020	1 624 672
6	фактические расходы принятые РСТ Камчатского края	1 095 224

7	результат деятельности по п.7 Основ ценообразования	-529 449
8	с учетом ИПЦ на 2024 год (стр. 7*стр.1*стр. 2*стр.3*стр.4/100)	-729 140
<b>2021 год</b>		
9	Утверждено РСТ на 2021	1 666 329
10	фактические расходы принятые РСТ Камчатского края	1 132 252
11	результат деятельности по п.7 Основ ценообразования	-534 077
12	с учетом ИПЦ на 2024 год (стр. 11*стр.2*стр. 3*стр.4/100)	-689 329
<b>2022 год</b>		
13	Утверждено РСТ на 2022	1 720 601
14	Фактические расходы принятые РСТ Камчатского края	1 427 953
15	результат деятельности по п.7 Основ ценообразования	-292 649
16	с учетом ИПЦ на 2024 год (стр.15*стр. 3*стр.4/100)	-331 915
17	<b>ИТОГО</b> (стр.8+стр.12+стр16)	<b>-1 750 384</b>

8.1.6. Расчет необходимой валовой выручки, отнесенной на производство электрической энергии, методом долгосрочной индексации, на 2024 год

Таблица 18

№ п/п	Наименование расхода	Утверждено РСТ Камчатского края на 2023 год после пересмотра по разногласиям	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.	Подконтрольные расходы	1 401 686	1 487 582	1 534 559	1 579 982	1 626 750
2.	Неподконтрольные расходы	633 144	1 677 825	1 515 978	1 576 617	1 639 681
3.	Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя	7 954 392	9 504 036	9 884 198	10 279 566	10 690 748
4.	Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов	308 445	2 738 082			
5.	Корректировка НВВ в связи с неисполнением инвестиционной программы	-78 793				
6.	Анализ операционных расходов по итогу ДПР (2020-2022)		-1 750 384			
7.	<b>ИТОГО</b> необходимая валовая выручка	10 218 873	13 657 141	12 934 735	13 436 165	13 957 179
8.	Сглаживание роста тарифов	-137 622	-699 110			
9.	Необходимая валовая выручка с учетом сглаживания роста тарифов	10 081 251	12 958 031	12 934 735	13 436 165	13 957 179
10.	Полезный отпуск электрической энергии млн. кВт*ч.	1 413,416	1 416,468	1 416,468	1 416,468	1 416,468
11.	<b>Средний тариф на электрическую энергию, руб/кВт*ч.</b>	<b>7,133</b>	<b>9,148</b>	<b>9,132</b>	<b>9,486</b>	<b>9,854</b>

Сумма в размере 699 110 тыс. руб., исключаемая из расчета НВВ на 2024 год в целях сглаживания роста тарифа, подлежит учету в НВВ с учетом параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации в соответствии с пунктом 7 Основ ценообразования с 2025 года.

С учетом вышеизложенного, НВВ на производство электрической энергии ПАО «Камчатскэнерго» на 2024 год определена экспертом в размере **12 958 031 тыс. руб.**

Среднегодовой тариф – 9,148 руб./кВт\*ч (рост 128,3% по отношению к утвержденному тарифу на 2023 год).

## **8.2. Расчет необходимой валовой выручки ПАО Камчатскэнерго», 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  $HVV_i^{сод}$  определяется по формуле (2) Методических указаний по расчету тарифов №98-э:

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

### **8.2.1. Расчет подконтрольных (операционных) расходов долгосрочного периода регулирования на 2024 год**

Экспертом Службы произведен расчет операционных (подконтрольных) расходов на 2024 год путем индексации базового уровня операционных (подконтрольных) расходов на индекс потребительских цен в соответствии с параметрами Прогноза социально-экономического развития РФ от 22.09.2023г., коэффициента эластичности, индекс изменения количества активов и индекс эффективности операционных (подконтрольных) расходов в соответствии с формулой (2) Методических указаний по расчету тарифов №98-э (таблица 19, таблица 21).

Таблица 19  
тыс. руб.



№ п/п	Наименование расхода	Утверждено РСТ Камчатского края на 2023 год после пересмотра по разногласиям ФАС	Предложение Общества на 2024 год	Уточненные Предложения Общества на 2024 год	Расчет РСТ Камчатского края на 2024 год	Отклонение (гр.6-гр.5)	Обоснование для включения в расчет тарифов, основания для исключения из расчета тарифов
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Вспомогательные материалы	101 735	96 699	108 563	108 563	0	в соответствии с пунктом 11, 12 Методических указаний 98-э, пунктом 24, 25, 26, 28 Основ ценообразования
2	Услуги производственного характера	758 134	723 398	809 020	809 020	0	
3	Расходы на оплату труда (с проездом)	793 522	754 238	846 783	846 783	0	
4	Прочие расходы из себестоимости	123 758	118 660	132 064	132 064	0	
5	Прибыль на социальное развитие	2 198	2 089	2 345	2345	0	
6	Прибыль на прочие цели (услуги банка)	972	924	1 037	1 037	0	
7	ИТОГО уровень операционных расходов	1 780 318	1 696 007	1 899 812	1 899 812	0	

Таблица 20

№ п/п	Параметры расчета расходов	Долгосрчный 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	1
3	Количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности	26 497	26 691	26 691	26 691	26 691
4	Коэффициент эластичности затрат по росту активов	0,75	0,75	0,75	0,75	0,75
5	Индекс изменения количества активов		0%	0%	0%	0%
6	Операционные (подконтрольные) расходы	1780 318	1 899 812	1 959 808	2 017 819	2 077 546

### 8.2.2. Расчет неподконтрольных расходов на 2024 год

В соответствии с пунктом 11 Методических указаний по расчету тарифов №98-э, неподконтрольные расходы определяются методом экономически обоснованных расходов в течение всего долгосрочного периода регулирования (таблица 21)

Таблица 21  
тыс.руб.

№ п/п	Наименование расхода	Утверждено РСТ Камчатского края на 2023 год после пересмотра по разногласиям ФАС	Предложение Общества на 2024 год	Уточненные Предложения Общества на 2024 год	Расчет РСТ Камчатского края на 2024 год	Отклонение (гр.6-гр.5)	Обоснование для включения в расчет тарифов, основания для исключения из расчета тарифов
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности (транзит)	830 068	903 182	1 013 817	1 013 817	0	
2	Арендная плата	6 345	12 899	12 899	6 329	-6 570	
3	Расходы на обязательное страхование	0	7 273	7 273	202	-7 071	
4	Налог на землю, арендная плата за землю	8 919	8 500	8 500	8 500	0	
5	Налог на имущество	82 457	74 957	74 957	74 957	0	в соответствии с пунктами 20 и 28 Основ ценообразования и в соответствии с пунктом 11 Методических указаний 98-э
6	Налог на транспортные средства	201	118	118	118	0	
7	Отчисления на социальные нужды	222 907	237 868	234 214	234 214	0	с учетом определенного размера фонда оплаты труда, а также с учетом фактической эффективной ставкой по предприятию
8	Амортизация основных средств и нематериальных активов	531 682	913 437	913 437	304 942	-608 495	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» в рамках способа начисления амортизации (линейный), с учетом распределения по видам

№ п/п	Наименование расхода	Утверждено РСТ Камчатского края на 2023 год после пересмотра по разногласиям ФАС	Предложение Общества на 2024 год	Уточненные Предложения Общества на 2024 год	Расчет РСТ Камчатского края на 2024 год	Отклонение (гр.6-гр.5)	Обоснование для включения в расчет тарифов, основания для исключения из расчета тарифов
							деятельности
9	Расходы на выплату по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним	666 325	0	0	0	0	
10	Выпадающие от ТП до 15кВт и до 150 кВт	329 638	0	0*	242 745	+242 745	
11	Капитальные вложения из прибыли (в рамках ИПР)	302 200	258 360	258 360	170 270	-88 090	
12	<b>ИТОГО</b>	<b>2 980 743</b>	<b>2 416 594</b>	<b>2 523 575</b>	<b>2 056 094</b>	<b>-467 481</b>	
	Налог на прибыль	9 563			0		
13	<b>Итого неподконтрольные расходы</b>	<b>2 990 305</b>	<b>2 416 594</b>	<b>2 523 575</b>	<b>2 056 094</b>	<b>-467 481</b>	

\* расходы заявлены Обществом в рамках заявки по выпадающим по технологическому присоединению (заявка на установление стандартизированных ставок на 2024 год) в размере 460 135, 589 тыс. руб.

– *Арендная плата*

По расчетам специалистов ПАО «Камчатскэнерго» планируемые в 2024 году расходы по данной статье составят 12 899 тыс. рублей.

Проанализировав фактически понесенные расходы в 2022 году, утвержденные на 2023 год и планируемые на 2024 год по данной статье затрат, в соответствии с пунктом 11 Методических указаний 98-э, экспертом Службы предлагается принять в расчет НВВ на 2024 год расходы в размере 6 329 тыс. рублей.

– *Расходы на обязательное страхование*

По расчетам специалистов ПАО «Камчатскэнерго» планируемые в 2024 году расходы по данной статье составят 7 273 тыс. рублей.

Проанализировав фактически понесенные расходы в 2022 году, утвержденные на 2023 год и планируемые на 2024 год по данной статье затрат, в соответствии с пунктом 11 Методических указаний 98-э, экспертом Службы предлагается принять в расчет НВВ на

2024 год расходы в размере 202 тыс. рублей. *Отклонено 7 071 тыс. рублей.*

*- Налог на землю, арендная плата за землю*

По расчетам специалистов ПАО «Камчатскэнерго» планируемые в 2024 году расходы по данной статье составят 8 500 тыс. рублей.

Проанализировав фактически понесенные расходы в 2022 году, утвержденные на 2023 год и планируемые на 2024 год по данной статье затрат, в соответствии с пунктом 11 Методических указаний 98-э, экспертом Службы предлагается принять в расчет НВВ на 2022 год расходы в размере 8 500 тыс. рублей на уровне предложения организации (в доле, отнесенной на передачу электрической энергии). *Отклонено 0 тыс. рублей.*

*- Налог на имущество*

По расчетам специалистов ПАО «Камчатскэнерго» планируемые в 2024 году расходы по данной статье составят 74 957 тыс. рублей.

В соответствии с п. 33(1) Основ ценообразования 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.

Учитывая вышеизложенное, экспертом Службы произведена оценка представленной информации по расчету налога на имущество за 2022 год и с пунктом 11 Методических указаний 98-э рассчитан налог на имущество организаций на 2024 год и принят в размере 74 957 тыс. рублей (в доле, отнесенной на передачу электрической энергии).

*- Налог на транспортные средства*

По расчетам специалистов ПАО «Камчатскэнерго» планируемые в 2024 году расходы по данной статье составят 118 тыс. рублей.

Проанализировав фактически понесенные расходы в 2022 году, утвержденные на 2023 год и планируемые на 2024 год по данной статье затрат, в соответствии с пунктом 11 Методических указаний 98-э, экспертом Службы предлагается принять в расчет НВВ на 2022 год расходы в размере 118 тыс. рублей. *Отклонено 0 тыс. рублей.*

*- Отчисления на социальные нужды*

По расчетам специалистов ПАО «Камчатскэнерго» планируемые в 2024 году расходы по данной статье составят 237 868 тыс. рублей.

Отчисления на социальные нужды на 2024 год приняты в расчет тарифов с учетом откорректированного Службой размера фонда оплаты труда, а также с учетом фактически сложившейся процентной ставки отчислений по факту 2022 года в сумме 234 214 тыс.

рублей. Отклонено 3 654 тыс. рублей.

*– Амортизация основных средств и нематериальных активов*

По расчетам специалистов ПАО «Камчатскэнерго» планируемые в 2024 году расходы по данной статье составят 913 437 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 43 Основ ценообразования, сумма амортизации основных средств регулируемой организации для расчета тарифов определяется в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации, регулирующими отношения в сфере бухгалтерского учета.

Обществом были предоставлены подтверждающие экономическое обоснование данных расходов следующие материалы, а именно инвентарные карточки учета основных средств, амортизационные ведомости, которыми зафиксирована первоначальная стоимость имущества, срок полезного использования, определенный на дату ввода объекта основных средств в эксплуатацию, результаты проведенных реконструкций (модернизаций) объекта основных средств, результаты проведенных переоценок.

Согласно приказу Министерства финансов Российской Федерации от 13.10.2003 № 91н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств», учет основных средств по объектам ведется бухгалтерской службой с использованием инвентарных карточек учета основных средств. В инвентарной карточке (инвентарной книге) должны быть приведены: основные данные об объекте основных средств, сроке его полезного использования; способе начисления амортизации; отметка о не начислении амортизации (если имеет место); об индивидуальных особенностях объекта.

Экспертами Службы с учетом предоставленной информации был 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 304 942 тыс. рублей (в доле, отнесенной на передачу электрической энергии).

*– Выпадающие от технологического присоединения к электрическим сетям до 15 кВт и до 150 кВт*

По итогам 2022 года у ПАО «Камчатскэнерго» сложился экономически необоснованный доход (расход), полученный в предыдущих периодах регулирования, связанный с осуществлением технологического присоединения энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно (с учетом ранее присоединенной в данной точке присоединения мощности), в размере 319 251 тыс. руб.

Плановые выпадающие доходы ПАО «Камчатскэнерго» на 2024 год, связанные с осуществлением технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно, не включаемые в состав платы за технологическое присоединение, составляют 242 745 тыс. руб.

В результате выпадающие доходы ПАО «Камчатскэнерго» (по итогам 2022 года и плановые на 2024 год), связанные с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, не включаемые в состав платы за технологическое присоединение, подлежащие включению в расчет необходимой валовой выручки на услуги по передаче электрической энергии на 2024 год – **242 745 тыс. руб.** (экспертное заключение по

результатам проверки обоснованности расчетов для утверждения платы за технологическое присоединение к электрическим сетям энергоснабжающих организаций Камчатского края на 2024 год).

– *Капитальные вложения из прибыли (в рамках ИПР)*

Затраты по данной статье приняты в соответствии с Приказом Минэнерго России от 15.12.2003 № 20@ «Об утверждении изменений, вносимых в инвестиционную программу ПАО «Камчатскэнерго» на 2023 – 2027 годы, утвержденную приказом Минэнерго России от 21.11.2022 № 25@»

### 8.2.3 Расходы на приобретение энергетических ресурсов на услуги по передаче электрической энергии (теплоэнергия)

Расходы на приобретение энергетических ресурсов на услуги по передаче электрической энергии на 2024 год приняты в расчет тарифов в размере 6 321 тыс. руб., на уровне подтвержденных фактических затрат Общества по итогам 2022 года с учетом индексов потребительских цен в соответствии с параметрами Прогноза социально-экономического развития РФ от 22.09.2023г.

### 8.2.4. Корректировка необходимой валовой выручки ПАО «Камчатскэнерго» за 2022 год.

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:

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

$$V_i^{\text{инд}} = \Delta ПР_i + \Delta НР_i + \Delta У_i + \Delta НВВ_i^{\text{сод}} + ПО_i.$$

(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 111 784 тыс. руб. (таблица 22):

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

Таблица 22

№ п. п	Параметры расчета расходов	Ед. изм.	2021 год утв.	2021 год ФАКТ	2022 утв.	2022 год ФАКТ
1	Фактические значения индекса потребительских цен в году i-2	%		106,7	103,9	113,8
2	Индекс эффективности подконтрольных расходов	%	1		1	1
3	Индекс изменения количества активов	%	0		0	1
4	Количество условных единиц	у.е.	25 193	25 509	25 216	26 158
5	Коэффициент эластичности по количеству активов		0,75		0,75	0,75
6	Подконтрольные расходы	тыс. руб.	973 405		1 005 811	

#### 8.2.4.2. *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 (+) 177 435 тыс. руб. (таблица 23).

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

Таблица 23

Показатель	Обозначение	Значение	Корректировка НВВ, тыс. руб.
Неподконтрольные расходы (НР), утвержденные на 2022 год (за исключением расходов на инвестиции), тыс. руб.	$NP_{i-2}^{расх.план}$	1 992 577	177 435
Неподконтрольные расходы (НР), экономически обоснованный факт за 2022 год (за исключением расходов на инвестиции), тыс. руб.	$NP_{i-2}^{расх.факт}$	2 170 012	

#### 8.2.4.3. *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 (-) 6 271 тыс. руб., и рассчитана по формуле (9.9) Методических указаний по расчету тарифов №98-э (таблица 24):

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

Таблица 24

№ п/п	Показатель	Обозначение	Значение	Корректировка НВВ, тыс. руб.
1	Величина фактических потерь электрической энергии в сетях в 2022 году, млн кВтч	$\Pi_{i-2}^{\phi}$	172,264	-6 271
2	Уровень потерь в сетях плановый на 2022 год, %	$N_{i-2}$	12,456	
3	Фактический объем отпуска электрической энергии в сеть за 2022 год, млн кВтч	$\Xi_{i-2}^{отп.Ф}$	1 415,278	
4	Средневзвешенная фактическая цена покупки потерь электрической энергии в сетях (с учетом мощности) в 2022 году, руб./кВтч	$ЦП_{i-2}^{\phi}$	5,838	
5	Прогнозная цена покупки потерь электрической энергии в сетях (с учетом мощности) в 2022 году, руб./кВтч	$ЦП_{i-2}$	5,838	

8.2.4.4. *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:

$$\Delta HBB_i = HBB_{i-2} - HBB_{i-2}^{\phi}$$

Таблица 25

Показатель	Обозначение	Значение	Корректировка НВВ
Необходимая валовая выручка на содержание электрических сетей и на оплату технологического расхода (потерь) электрической энергии, установленная на 2022 год, тыс. руб.	$HBB_{i-2}$	3 058 335	-59 706
Фактический объем выручки за услуги по передаче электрической энергии за 2022 год, тыс. руб.	$HBB_{i-2}^{\phi}$	3 118 041	

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

Расчет понижающих (повышающих) коэффициентов ( $KHK_i$ ) 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.:



$$KHK_i = K_{об_i} \cdot P_{кор_i}, \quad (1)$$

$P_{кор} = 2\%$ , 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 27.12.2019 № 468 ПАО «Камчатскэнерго» утверждены плановые показатели надежности и качества оказываемых услуг на 2022 год.

В соответствии с представленными отчетными данными ПАО «Камчатскэнерго» 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>Psaidi</i> )	1,86068	0,74095	<i>Kнад1</i>	1
Показатель средней частоты прекращения передачи электрической энергии на точку поставки ( <i>Psaiifi</i> )	1,31771	0,69908	<i>Kнад2</i>	1
Показатель уровня качества оказываемых услуг ( <i>Pmnp</i> )	1	3,475	<i>Kкач1</i>	-1
Показатель качества исполнения Единых стандартов качества обслуживания		достигнуто	<i>Kкач3</i>	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:

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

$$K_{об} = 0,3 \times 1 + 0,3 \times 1 + 0,3 \times (-1) + 0,1 \times 0 = 0,3$$

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 (+)18 350 тыс. руб.

Таблица 27

Показатель	Значение	Корректировка НВВ, тыс. руб.
Значение обобщенного показателя уровня надежности и качества оказываемых услуг за 2022 год	0,3	18 350
Максимальный процент корректировки (начиная с 2013 года)	2%	
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.	3 058 335	

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	111 784
2. Корректировка неподконтрольных расходов	177 435
3. Корректировка с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию	-6 271
4. Корректировка фактического объема выручки за услуги по передаче электрической энергии по доходам от осуществления регулируемой деятельности	-59 706
<b>Итого</b>	<b>223 242</b>
ИПЦ 2023 года, %	105,80
ИПЦ 2024 года, %	107,20
<b>Итого корректировка с учетом ИПЦ на 2023г, 2024 г. в соответствии с формулой (3) Методических указаний по расчету тарифов № 98-э</b>	<b>257 973</b>
5. Корректировка необходимой валовой выручки с учетом надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг)	18 350
<b>Всего корректировка НВВ</b>	<b>276 323</b>

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

Экспертами Службы произведен анализ экономической обоснованности

подконтрольных расходов по результатам деятельности за предыдущий долгосрочный период регулирования 2020-2022 годы.

По итогам анализа выявлен экономически обоснованный расход у регулируемой организации по итогам предыдущего долгосрочного периода регулирования 2020-2022 годы в размере (+) 887 729 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% полученный расход в размере (+) **1 054 533** тыс. руб. подлежит учету в рамках п. 7 Основ ценообразования в 2024 году.

Общая сумма полученного расхода представлена в таблице 30.

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

	<b>Индекс потребительских цен</b>	<b>Значение (%)</b>
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
	<b>2020 год</b>	<b>Значение (тыс. руб.)</b>
5	Утверждено РСТ на 2020	949 071
6	Фактические расходы, принятые РСТ Камчатского края	999 756
7	<i>результат деятельности по п.7 Основ ценообразования</i>	<b>50 685</b>
8	<b>с учетом ИПЦ на 2024 год (стр. 7*стр.1*стр. 2*стр.3*стр.4/100)</b>	<b>69 801</b>
	<b>2021 год</b>	
9	Утверждено РСТ на 2021	973 405
10	Фактические расходы, принятые РСТ Камчатского края	1 199 428
11	<i>результат деятельности по п.7 Основ ценообразования</i>	<b>226 023</b>
12	<b>с учетом ИПЦ на 2024 год (стр. 11*стр.2*стр. 3*стр.4/100)</b>	<b>291 726</b>
	<b>2022 год</b>	
13	Утверждено РСТ на 2022	1 005 811
14	Фактические расходы, принятые РСТ Камчатского края	1 616 832
15	<i>результат деятельности по п.7 Основ ценообразования</i>	<b>611 021</b>
16	<b>с учетом ИПЦ на 2024 год (стр. 15*стр. 3*стр.4/100)</b>	<b>693 005</b>
17	<b>ИТОГО (стр.8+стр.12+стр16)</b>	<b>1 054 533</b>

8.2.6. Расчет необходимой валовой выручки методом долгосрочной индексации установленных тарифов

Таблица 30

№ п/п	Наименование расхода	Утверждено РСТ Камчатского края на 2023 год после пересмотра по разногласиям ФАС	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	5	6	7
1.	Операционные (подконтрольные) расходы	1 780 318	1 899 812	1 959 808	2 017 819	2 077 546
2.	Неподконтрольные расходы	2 990 305	2 056 094	1 712 089	1 780 572	1 851 795
3.	Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя	7 616	6 321	6 586	6 850	7 124
4.	Прибыль	2 612	2 800	2 800	2 800	2 800
5.	Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов	393 739	257 973			
6.	Корректировка с учетом надежности и качества реализуемых товаров (оказываемых услуг), подлежащая учету в НВВ		18 350			
7.	Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы*	-100 108				
8.	Анализ операционных расходов по итогу первого ДПР (2020-2022)		1 054 533			
9.	Расчетная предпринимательская прибыль	212 221	214 103	214 103	214 103	214 103
10.	ИТОГО необходимая валовая выручка	5 286 703	5 509 986	3 895 386	4 022 143	4 153 368
11.	Сглаживание роста тарифа	152 153	-1 026 737			
12.	Необходимая валовая выручка с учетом сглаживания роста тарифов	5 438 856	4 483 250	3 895 386	4 022 143	4 153 368
13.	Объем полезного отпуска с учетом покупной энергии (отпуск в сеть), млн.кВтч	1 239,261	1 242,674	1 242,674	1 242,674	1 242,674
14.	Тариф на передачу электрической энергии, руб. кВт*ч.	4,389	3,608	3,135	3,237	3,342

\* 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 (-) 100 108 тыс. руб., связанная с изменением (неисполнением) инвестиционной программы Общества в 2022 году, подлежит дополнительной оценке и учету в 2025 году.

Сумма в размере 1 026 737 тыс. руб., исключаемая из расчета НВВ на 2024 год в целях сглаживания роста тарифа, подлежит учету в НВВ с учетом параметров

прогноза социально-экономического развития Российской Федерации в соответствии с пунктом 7 Основ ценообразования с 2025 года.

С учетом вышеизложенного, НВВ на услуги по передаче электрической энергии ПАО «Камчатскэнерго» определены экспертами на 2024 год в размере 4 483 250 тыс. руб.

Среднегодовой тариф – 3,608 руб./кВт\*ч (рост 82,2% по отношению к утвержденному тарифу на 2023 год).

### **8.3 Анализ экономической обоснованности необходимой валовой выручки ПАО «Камчатскэнерго», 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 32).

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

тыс. руб.

Показатель	Утверждено РСТ Камчатского края на 2023 год после пересмотра ФАС	Предложение Общества на 2024 год	Уточненные Предложения Общества на 2024 год	Расчет РСТ Камчатского края 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. Работы и услуги производственного характера	514 925	728 350	728 350	667 016	-61 334	
2. Энергия	0	0	0	0		
3. Оплата труда с проездом в отпуск	0	4 679	4 679	0		в соответствии с пунктом 65 Методических указаний 1554/17
4. Отчисления на социальные нужды	0	1 380	1 380	0		с учетом определенного размера фонда оплаты труда, а также с учетом фактической эффективной ставкой по итогам 2022 года
3. Прочие расходы	0	7	7	0		в соответствии с пунктом 69 Методических указаний 1554/17
4. Результат деятельности Общества (экономически)	-62 031	+922 743	+922 743	-120 968		в соответствии с пунктом 71 и 73 Методических указаний 1554/17

Показатель	Утверждено РСТ Камчатского края на 2023 год после пересмотра ФАС	Предложение Общества на 2024 год	Уточненные Предложения Общества на 2024 год	Расчет РСТ Камчатского края на 2024 год	Отклонение(гр.5-гр.4)	Обоснование для включения в расчет тарифов, основания для исключения из расчета тарифов
обоснованные расходы ("+") или экономически необоснованные доходы ("-") за 2022 год						
5. Сглаживание роста тарифа				-14 502		
<b>Итого НВВ</b>	<b>527 232</b>	<b>1 741 631</b>	<b>1 741 631</b>	<b>531 547</b>		

Сумма в размере 14 502 тыс. руб., исключаемая из расчета НВВ на 2024 год в целях сглаживания роста тарифа, подлежит учету в НВВ с учетом параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации в соответствии с пунктом 7 Основ ценообразования с 2025 года.

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

Таблица 32  
тыс. руб.

Показатель	Утверждено на 2022 год, тыс. руб.	Факт 2022, по данным Общества, тыс. руб.	Факт 2022 года, принятый РСТ Камчатского края, тыс. руб.	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	0	0	0	0	в соответствии с пунктом 71 и 73 Методических указаний 1554/17
2. Работы и услуги производственного характера	843 247	912 892	604 192	-308 700	
3. Затраты на оплату труда, в том числе:	0	2 046	0		
3.1. проезд в отпуск	0	0	0		
4. Отчисления на социальные нужды	0	623	0		
5. Прочие расходы	0	186	0		
6. Прибыль на прочие цели		130 792			
7. Избыток средств, полученный в предыдущем периоде регулирования	316 011	0	0		
8. Корректировка по полезному отпуску		0	10 293	-10 293	
9. Дебиторская задолженность			128 380	+128 380	
<b>Итого НВВ</b>	<b>527 232</b>	<b>1 046 539</b>	<b>732 572</b>	<b>-</b>	

В результате необходимая валовая выручка гарантирующего поставщика ПАО «Камчатскэнерго» по сбытовой деятельности (без учета покупной энергии)

экспертами определена на 2024 год в сумме 531 547 тыс. рублей.

Среднегодовой тариф составит 0,428 руб./кВт\*ч., (рост 117,04 % по отношению к утвержденному тарифу на 2023 год).

## ВЫВОДЫ

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

- необходимая валовая выручка – 19 713 176 тыс. руб.;
- сумма сглаживания изменения роста тарифов, предыдущих периодов подлежащая учету в регулируемых тарифах на 2024 год – (-) 1 740 349 тыс. руб.;
- необходимая валовая выручка с учетом сглаживания роста тарифов – 17 972 828 тыс. руб.;
- уровень операционных расходов (производство) на 2024 год – 1 487 582 тыс. руб.;
- индекс эффективности операционных расходов (ИОР) – 1%;
- уровень операционных расходов (передача) на 2024 год – 1 899 812 тыс. руб.;
- индекс эффективности операционных расходов – 1%;
- полезный отпуск – 1 242,674 млн кВтч;
- среднегодовой тариф – 14,463 руб./кВт\*ч (рост 112,21% по отношению к утвержденному тарифу на 2023 год).

- 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	8,235	9,834	10,793	14,255	12,717	15,580	16,150	17,590
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				17,106				21,108
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				11,974				14,776

\* с учетом применения понижающего коэффициента 0,7.

\*\* Для расчетов за отпускаемую электрическую энергию на генераторном напряжении применяются тарифы:

- с 01.01.2024 по 30.06.2024 – 7,133 руб./кВт\*ч (без НДС);
- с 01.07.2024 по 30.12.2024 – 11,840 руб./кВт\*ч (без НДС).

- Сбытовая надбавка гарантирующего поставщика электрической энергии ПАО «Камчатскэнерго» (Центральный энергоузел), 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	
0,365			0,498	