



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

**Экспертное заключение
по результатам проверки экономической обоснованности тарифов на
электрическую энергию, поставляемую АО «Корякэнерго» по объектам
электроснабжения горнодобывающих предприятий (далее – ГДП),
осуществляющих деятельность в Карагинском муниципальном районе
Камчатского края, месторождение «Озерновское» на 2023-2027 годы
(корректировка тарифов 2024 года)**

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 № 1086/03, с учетом представленных дополнительных материалов, проведена экспертиза материалов по корректировке тарифов на электрическую энергию, поставляемую АО «Корякэнерго» по объектам электроснабжения горнодобывающих предприятий (далее – ГДП), осуществляющих деятельность в Карагинском муниципальном районе Камчатского края, месторождение «Озерновское», на 2023 – 2027 годы 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) нормативными правовыми актами, регулирующими отношения в сфере бухгалтерского учета.

I. Оценка достоверности данных, приведенных в предложении по корректировке тарифов на электрическую энергию АО «Корякэнерго» на 2023 – 2027 годы

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

Достоверность представленных материалов подтверждается подписью генерального директора АО «Корякэнерго» Кондращенко Т.Е.

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

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

Во исполнение пункта 12 постановления Правительства Российской

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

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

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

Порядок ведения раздельного учета и распределения затрат определен Учетной политикой АО «Корякэнерго», утвержденной приказом по АО «Корякэнерго» № 1232 «А» от 30.12.2021. Раздел 20 «Учет доходов, расходов, финансовых результатов» регламентирует порядок ведения раздельного учета доходов и расходов, а также иных показателей, необходимых для ведения раздельного учета доходов и расходов, по деятельности субъектов естественных монополий в сфере деятельности по электроснабжению, теплоснабжению, водоснабжению, водоотведения и прочих нерегулируемых видов деятельности.

Фактическое выполнение Обществом требований Учетной политики в части ведения раздельного учета доходов и расходов подтверждается аудиторскими заключениями за каждый отчетный период.

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 производства АО «Корякэнерго» на 2024 год материалы, предусмотренные пунктом 5 Регламента № 196/22, предоставлены в полном объеме.

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

IV. Оценка финансового состояния АО «Корякэнерго»

Оценка финансового состояния проведена в рамках пункта 23 Правил государственного регулирования.

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

Таблица 1

№ п/п	Наименование показателя	Факт 2021 года	Факт 2022 года	Отклонение	
				абсолютное, тыс. руб. (+/-)	относительное, %
1	2	3	4	5	6
1.	Выручка от реализации	4 886 399	4 696 367	- 190 032	- 3,9
2.	Себестоимость	(4 352 569)	(4 546 560)	+ 193 991	+ 4,5
3.	Прибыль (убыток) от продаж	533 830	149 807	- 384 023	- 71,9
4.	Текущий налог на прибыль	(115 749)	(7 892)	- 107 857	- 93,2
5.	Чистая прибыль	424 965	15 243	- 409 722	- 96,4
6.	Совокупный финансовый результат	424 965	15 243	- 409 722	- 96,4

В целом финансовое состояние АО «Корякэнерго» оценивается экспертами Службы как удовлетворительное.

V. Анализ основных технико-экономических показателей

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

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

Таблица 2.1.

№ п/п	Технико-экономические показатели	Ед.изм.	Утверждено Службой на 2021 год	Утверждено Службой на 2022 год	Утверждено Службой на 2023 год
1	2	3	4	5	6
1	Выработка электроэнергии ЭСО (ГК), всего	млн. кВтч	62,824	53,333	54,875
2	Расход электроэнергии на собственные нужды	млн. кВтч	1,653	1,333	1,375

№ п/п	Технико-экономические показатели	Ед.изм.	Утверждено Службой на 2021 год	Утверждено Службой на 2022 год	Утверждено Службой на 2023 год
1	2	3	4	5	6
3	то же в %	%	2,63	2,50	2,51
4	Отпуск электроэнергии с шин, всего	млн. кВтч	61,171	52,000	53,500
5	Полезный отпуск электроэнергии ЭСО, всего	млн. кВтч	61,171	52,000	53,500

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

Таблица 2.2.

№ п/п	Технико-экономические показатели	Ед.изм.	Предложения эксперта на 2024 год, млн. кВтч
1	2	3	4
1	Выработка электроэнергии ЭСО (ГК), всего	млн. кВтч	13,369
2	Расход электроэнергии на собственные нужды	млн. кВтч	0,369
3	то же в %	%	2,76
4	Отпуск электроэнергии с шин, всего	млн. кВтч	13,000
5	Полезный отпуск электроэнергии ЭСО, всего	млн. кВтч	13,000

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

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

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

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

Таблица 3

№ п/п	Наименование показателя	Утверждено Службой на 2023 год, тыс. руб.	Предложения организации на 2024 год	Предложения эксперта на 2024 год, млн. кВтч	Отклоне ние, тыс. руб. (гр. 5 – гр. 4)
1	2	3	4	5	6
РАСЧЕТ НЕОБХОДИМОЙ ВАЛОВОЙ ВЫРУЧКИ					
1.	Индексы, используемые при расчете				
1.1.	Индекс потребительских цен	1,060		1,072	
2.	Расходы, включаемые в себестоимость				

№ п/п	Наименование показателя	Утверждено Службой на 2023 год, тыс. руб.	Предложения организации на 2024 год	Предложения эксперта на 2024 год, млн. кВтч	Отклоне ние, тыс. руб. (гр. 5 – гр. 4)
1	2	3	4	5	6
	продукции				
2.1.	Вспомогательные материалы	35 432	35 985	11 654	- 24 331
2.2.	Работы и услуги производственного характера	52 641	53 462	17 314	- 36 148
2.3.	Расходы на приобретение энергетических ресурсов (в том числе топлива)	1 145 604	351 644	351 237	- 407
2.4.	Затраты на оплату труда, в том числе проезд	74 869	76 037	24 624	- 51 413
2.5.	Отчисления на социальные нужды	19 575	19 791	6 409	- 13 382
2.6.	Амортизация основных средств	56	100	100	0
2.7.	Прочие затраты всего	49 440	21 218	16 761	- 4 457
2.8.	Итого затрат	1 377 618	558 236	428 099	- 130 137
3	Недополученный по независящим причинам доход	0	49 572	5 691	- 43 881
4	Избыток средств, полученный в предыдущем периоде регулирования	51 227	0	0	0
5	Расходы, учитываемые в составе прибыли	21 397	10 900	3 713	- 7 187
6	Необходимая валовая выручка	1 347 788	618 708	437 503	- 181 205
7	Сглаживание роста тарифов				
8	НВВ после сглаживания роста тарифов	1 347 788	618 708	437 503	- 181 205

АО «Корякэнерго» заявлена сумма НВВ на 2024 год в размере 618 708 тыс. руб.

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

Проанализировав имеющиеся материалы по расчетам тарифов, эксперт Службы вносит свои предложения по размеру необходимой валовой выручки (далее – НВВ) на производство электрической энергии, поставляемой АО «Корякэнерго» по объектам электроснабжения горнодобывающих предприятий, осуществляющих деятельность в Карагинском муниципальном районе Камчатского края, месторождение «Озерновское», на 2024 год методом долгосрочной индексации необходимой валовой выручки.

VII. Корректировка тарифов на 2024 год

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

В результате эксперт Службы вносит свои предложения по размеру необходимой валовой выручки (далее – НВВ) на электрическую энергию, поставляемую АО «Корякэнерго» по объектам электроснабжения горнодобывающих предприятий, осуществляющих деятельность в Карагинском муниципальном районе Камчатского края, месторождение «Озерновское», на 2023-2027 годы (корректировка на 2024 год долгосрочного периода регулирования)

методом долгосрочной индексации необходимой валовой выручки.

Корректировка НВВ по производству электрической энергии (мощности) АО «Корякэнерго» методом долгосрочной индексации необходимой валовой выручки на 2024 год

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

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

Экспертом Службы произведена корректировка подконтрольных расходов на 2024 год в соответствии с пунктом 25 Методических указаний № 686/19, в связи с применением индекса потребительских цен Прогноза (таблица 4.1.).

Таблица 4.1.

№ п/п	Наименование расхода	Утверждено Службой на 2023 год	Предложено АО «Корякэнерго» на 2024 год	Предложено эксперта на 2024 год	Отклонение, тыс. руб. (гр. 5 – гр. 4)	Обоснование для включения в расчет тарифов, основания для исключения из расчета тарифов
1	2	3	4	5	6	7
1.	Вспомогательные материалы	35 432	35 985	11 654	- 24 331	в соответствии с пунктом 25 Методических указаний 686/19, пунктом 24, 25, 26, 28, 31 Основ ценообразования
2.	Работы и услуги производственного характера	52 641	53 462	17 314	- 36 148	
3.	Расходы на оплату труда (с проездом)	74 869	76 037	24 624	- 51 413	
4.	Прочие расходы из себестоимости	11 279	11 455	3 710	- 7 745	
5.	Прибыль на социальное развитие	162	165	53	- 112	
6.	Прибыль на прочие цели (услуги банков)	175	178	58	- 120	
	ИТОГО операционные расходы	174 559	177 281	57 412	- 119 869	

С учетом сформированного базового уровня операционных расходов на 2023 год, была произведена корректировка операционных расходов на 2024 - 2027 годы.

Таблица 4.2.

№ 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.	Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ)		1,060	1,072	1,042	1,040	1,040
2.	Индекс эффективности операционных расходов (ИОР)	%		3	3	3	3
3.	Операционные (подконтрольные) расходы	тыс. руб.	174 559	57 412	58 029	58 540	59 055

7.2. Неподконтрольные расходы

АО «Корякэнерго» неподконтрольные расходы заявлены в размере 40 212 тыс. рублей.

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

В результате произведенных корректировок экспертом Службы и применения вышеуказанных индексов цен размер неподконтрольных расходов по статьям затрат в 2024 году составил 23 163 тыс. рублей (таблица 5).

Отклонение от предложения АО «Корякэнерго» составляет минус (-) 17 049 тыс. рублей.

Таблица 5
тыс. руб.

№ п/п	Наименование расхода	Предложения АО «Корякэнерго» на 2024 год	Принято РСТ Камчатского края на 2024 год	Отклонение (гр.4-гр.3)	Обоснование для включения в расчет тарифов, основания для исключения из расчета тарифов
1	2	3	4	5	6
1.	Неподконтрольные расходы всего, в том числе:	40 212	23 163	- 17 049	
1.1.	Арендная плата	9 574	12 864	+ 3 291	В соответствии с пунктом 28 Основ ценообразования, в размере обязательных платежей в рамках представленных договоров
1.2.	Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей	189	187	- 2	В соответствии с пунктом 28 Основ ценообразования, пунктом 26 МУ 686/19
1.3.	Отчисления на социальные нужды	19 791	6 409	- 13 382	С учетом определенного размера фонда оплаты труда, а также с учетом фактической эффективной ставки 26,15 % по Обществу по итогам 2022 года
1.4.	Амортизация	100	100	0	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

№ п/п	Наименование расхода	Предложения АО «Корякэнерго» на 2024 год	Принято РСТ Камчатского края на 2024 год	Отклонение (гр.4-гр.3)	Обоснование для включения в расчет тарифов, основания для исключения из расчета тарифов
1	2	3	4	5	6
					группы» в рамках способа начисления амортизации (линейный)
1.5.	Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним	10 558	3 603	- 6 955	В соответствии с пунктом 28 Основ ценообразования
1.6.	Налог на прибыль	0	0	0	На уровне фактических расходов за 2022 год в соответствии с пунктом 20 Основ ценообразования
	Итого неподконтрольных расходов	40 212	23 163	- 17 049	

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

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

По расчетам специалистов АО «Корякэнерго» планируемые в 2024 году расходы по данной статье составят 26 тыс. рублей.

Проанализировав все имеющиеся документы, представленные в Службу АО «Корякэнерго», фактически понесенные расходы в 2022 году, утвержденные на 2023 год и планируемые на 2024 год по данной статье затрат, расходы по данной статье на 2024 год приняты экспертом Службы в соответствии с пунктом 28 Основ ценообразования в размере **26 тыс. рублей** на уровне предложений Общества.

- **Средства на страхование**

По расчетам специалистов АО «Корякэнерго» планируемые в 2024 году расходы по данной статье составят 11 тыс. рублей.

Проанализировав все имеющиеся документы, представленные в Службу АО «Корякэнерго», фактически понесенные расходы в 2022 году, утвержденные на 2023 год и планируемые на 2024 год по данной статье затрат, в соответствии с представленными обосновывающими документами и расчетами, расходы по данной статье на 2024 год приняты экспертом Службы в объеме обязательных платежей в размере **9 тыс. рублей** в соответствии с пунктом 28 Основ ценообразования.

Отклонение от предложений Общества составляет 2 тыс. рублей.

- **Налог на транспортные средства**

По расчетам специалистов АО «Корякэнерго» планируемые в 2024 году расходы по данной статье составят 144 тыс. рублей.

Проанализировав все имеющиеся документы, представленные в Службу АО «Корякэнерго», фактически понесенные расходы в 2022 году, утвержденные на 2023 год и планируемые на 2024 год по данной статье затрат, расходы по данной статье на 2024 год приняты экспертом Службы в соответствии с пунктом 28 Основ ценообразования в размере **144 тыс. рублей** на уровне предложений Общества.

- ***Налог на имущество***

По расчетам специалистов АО «Корякэнерго» планируемые в 2024 году расходы по данной статье составят 7 тыс. рублей.

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

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

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

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

Экспертом Службы затраты на 2024 год по данной статье приняты в размере **7 тыс. рублей**, согласно расчета налога исходя из среднегодовой стоимости имущества за 2022 год, на уровне предложений Общества.

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

По расчетам специалистов АО «Корякэнерго» планируемые в 2024 году расходы по данной статье составят 10 558 тыс. рублей.

Проанализировав все имеющиеся документы, представленные в Службу АО «Корякэнерго», в соответствии с пунктом 28 Основ ценообразования, экспертом Службы затраты на 2024 год сформированы с учетом планируемого привлечения кредитных ресурсов на покрытие кассового разрыва в связи с необходимостью выполнения производственной программы, и приняты в доле, отнесенной на производство электрической энергии, в размере **3 603 тыс. рублей**.

Отклонение от предложений Общества составляет 6 955 тыс. рублей.

- **Отчисления на социальные нужды**

По расчетам специалистов АО «Корякэнерго» планируемые расходы по данной статье на 2024 год составят 19 791 тыс. рублей.

Отчисления на социальные нужды на 2024 год приняты в расчет тарифов с учетом откорректированного Службой размера фонда оплаты труда и дополнительными затратами на страховые взносы по работникам, занятым во вредных условиях труда, а также с учетом фактически сложившейся эффективной ставки по предприятию по итогам 2022 года в размере 26,15 %, и составили **6 409 тыс. рублей.**

Отклонение от предложений Общества составляет 13 382 тыс. рублей.

- **Амортизация основных средств**

По расчетам специалистов АО «Корякэнерго» планируемые расходы по данной статье на 2024 год составят 100 тыс. рублей.

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

Экспертом Службы с учетом предоставленной информации от АО «Корякэнерго» 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 **100 тыс. руб.,** на уровне предложений Общества.

7.3. Расходы на приобретение энергетических ресурсов (в том числе топлива)

По расчетам специалистов АО «Корякэнерго» планируемые расходы по данной статье на 2024 год составят 351 644 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 27 Методических указаний 686/19 необходимая валовая выручка на приобретение энергетических ресурсов в j-том расчетном периоде регулирования (РЭ_j), рассчитываются по формуле:

$$РЭ_j = Z_{\text{топл}j} + \sum_z V_{j,z} \cdot ЦР_{j,z}, \quad (43)$$

где:

$Z_{\text{топл}j}$ - расходы на топливо на производство электрической энергии, рассчитываемые в соответствии с пунктом 17 настоящих Методических указаний, тыс. руб.;

$V_{j,z}$ - объем потребления z-го энергетического ресурса (за исключением топлива) и воды в j-м расчетном периоде регулирования, определяемый с учетом фактических значений объема потребления такого энергетического ресурса в предыдущие расчетные периоды регулирования;

$\text{ЦР}_{j,z}$ - плановая (расчетная) стоимость покупки единицы z-го энергетического ресурса (за исключением топлива) и воды в j-м расчетном периоде регулирования.

В результате уровень расходов АО «Корякэнерго» на приобретение энергетических ресурсов (в том числе топлива) на период 2024 год составит (таблица 6):

Таблица 6

№ 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.	1 145 455	351 026	365 769	380 400	395 616
2.	Расходы на электрическую энергию	тыс. руб.	149	211	220	229	238
3.	Расходы на тепловую энергию	тыс. руб.					
4.	Расходы на холодную воду	тыс. руб.					
5.	Расходы на теплоноситель	тыс. руб.					
6.	ИТОГО	тыс. руб.	1 145 604	351 237	365 989	380 628	395 853

Удельный расход условного топлива по ДЭС АО «Корякэнерго» на 2024 год принят на уровне утвержденных нормативных значений на 2024 год приказом Минэнерго России от 26.09.2023 № 823 в следующих показателях (таблица 7):

Таблица 7

№ п/п	Район	Акционерное общество «Корякэнерго»	Нормативы удельного расхода топлива при производстве электрической энергии
1	2	3	4
1.	Карагинский район	ДЭС № 37 «Сигма»	382,5 г/кВт*ч

Цена на закупку дизельного топлива на 2024 год определена экспертом Службы по итогам проведенного анализа цен на дизельное топливо на территории Камчатского края, логистики до объектов производства АО «Корякэнерго», а также с учетом информации, содержащейся в договорах, заключенных в результате проведения торгов на 2023 год и на 2024 год. В результате, цена на приобретение 1 тонны дизельного топлива в 2024 году по приходу сформирована в размере 103 500 руб/тнт.

Объем затрат на дизельное топливо для производства электрической энергии на 2024 год включен в расчет в размере 351 026 тыс. руб. (расчет в формате таблиц П 9, П 10, П 11 прилагается). Отклонение от предложения предприятия составляет 407 тыс. рублей.

- Расходы на электрическую энергию на хозяйственные нужды

По расчетам специалистов АО «Корякэнерго» планируемые расходы по данной статье затрат в 2024 году составят 211 тыс. руб.

Экспертом при определении плановых затрат по данной статье были проанализированы фактически понесенные расходы в 2022 году, утвержденные на 2023 год, ожидаемые в 2023 году и планируемые на 2024 год по данной статье затрат. В результате в соответствии с представленными обосновывающими документами и расчетами, экспертом Службы предлагается принять в расчет НВВ на 2024 год расходы в размере 211 тыс. руб.

7.4. Корректировка необходимой валовой выручки в отношении деятельности АО «Корякэнерго» по производству электрической энергии (мощности) на 2024 год

Экспертом Службы выполнен расчет корректировки НВВ АО «Корякэнерго» 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 (j-2)-й расчетный период регулирования (Рез_{j-2}) рассчитаны экспертом Службы в размере 50 467 тыс. рублей.

Величина Рез_{j-2} определена в соответствии с формулой:

$$\text{Рез}_{j-2} = (\Delta \text{ОР}_{j-2} + \Delta \text{НР}_{j-2} + \Delta \text{РЭ}_{j-2} - \Delta \text{Выр}_{j-2} + \text{Рез}_{j-2}^+ - \text{Рез}_{j-2}^-) \cdot (1 + \text{ИПЦ}_{j-1}) \cdot (1 + \text{ИПЦ}_j), \quad (45)$$

Корректировка операционных расходов за 2022 год:

$\Delta \text{ОР}_{j-2}$ - корректировка операционных расходов, в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов определена по формуле в размере 22 999 тыс. руб. (таблица 8,9):

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

ОР факт j-2 - фактические операционные расходы за год (j-2), рассчитанные по

следующей формуле:

$$OP_{j-2}^{\text{факт}} = OP_{j0} \cdot \prod_{k=j0+1}^{j-2} \left[\left(1 - \frac{ИОР_k}{100\%} \right) \cdot (1 + ИПЦ_k^{\phi}) \right], \quad (47)$$

Таблица 8

Показатель	Обозначение	Значение	Корректировка НВВ, тыс. руб.
Базовый уровень операционных расходов, учтенный при установлении цен (тарифов) на первый год долгосрочного периода регулирования, тыс. руб.	OP_{j0}	160 768	170 261
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	

OP_{j-2} - операционные расходы, учтенные при установлении цен (тарифов) на электрическую энергию (мощность) на (j-2)-й год, тыс. руб.

Таблица 9

Показатель	Обозначение	Значение	Корректировка НВВ, тыс. руб.
Операционные расходы, учтенные при установлении цен (тарифов) на электрическую энергию (мощность) на (j-2)-й год, тыс. руб.	OP_{j-2}	170 261	+ 22 999
Фактические операционные расходы за год (j-2), тыс. руб.	$OP_{\text{факт } j-2}$	193 260	

Корректировка неподконтрольных расходов с учетом фактических значений 2022 года:

$\Delta НР_{j-2}$ - корректировка неподконтрольных расходов исходя из фактических значений за 2022 год, определена в размере минус (-) 36 951 тыс. руб. (таблица 10), по формуле:

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

Таблица 10

Показатель	Обозначение	Значение	Корректировка НВВ, тыс. руб.
Фактические неподконтрольные расходы за год (j-2), признанные экономически обоснованными органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов, тыс. руб.	$НР_{j-2}^{\text{факт}}$	66 151	- 36 951
Неподконтрольные расходы, учтенные при установлении цен (тарифов) на электрическую энергию (мощность) на год (j-2), тыс. руб.	$НР_{j-2}$	103 102	

Корректировка расходов на приобретение энергетических ресурсов (в том числе топлива) и воды, определена в размере 114 525 тыс. руб. (таблица 11), по формуле:

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

Таблица 11

Показатель	Обозначение	Значение	Корректировка НВВ, тыс. руб.
Фактические расходы на приобретение энергетических ресурсов (в том числе топлива) и воды в (j-2)-м году, определяемые по формуле (43), исходя из фактического объема отпуска электрической энергии с шин электростанции в расчетном периоде регулирования и фактических цен на топливо, тыс. руб.	$PЭ_{j-2}^{\text{факт}}$	1 164 445	+ 114 525
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.	$PЭ_{j-2}$	1 049 920	

Отклонение выручки, полученной в результате осуществления регулируемой деятельности по производству электрической энергии (мощности) определено в размере 56 077 тыс. руб. (таблица 12).

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, тыс. руб.:

$$\Delta \text{Выр}_{j-2} = \text{Выр факт} - \text{Выр утв}$$

Таблица 12

Показатель	Обозначение	Значение	Корректировка НВВ, тыс. руб.
Величина необходимой валовой выручки, определяемая исходя из установленных цен (тарифов) на электрическую энергию (мощность) и фактического объема реализуемых товаров (услуг), тыс. руб.	Выр факт	1 225 723	+ 56 077
Величина необходимой валовой выручки, установленная на (j-2)-й год, в связи с отклонением объема реализуемых товаров (услуг) от объема, учтенного при установлении тарифов, тыс. руб.:	Выр утв	1 169 646	

В результате проведенных расчетов корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов (недополученные ("+") или излишне полученные ("-") доходы

производителя электрической энергии (мощности) АО «Корякэнерго») за 2022 год представлена в таблице 14.

Таблица 14

Показатель	Значение, тыс. руб.
1	2
1. Корректировка операционных расходов	+ 22 999
2. Корректировка неподконтрольных расходов	- 36 951
3. Корректировка расходов на приобретение энергетических ресурсов (в том числе топлива) и воды	+ 114 525
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	+ 56 077
Итого	+ 44 496
ИПЦ 2023 года, %	105,80
ИПЦ 2024 года, %	107,20
Итого корректировка с учетом ИПЦ на 2023, 2024 гг.	+ 50 467

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

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

По итогам анализа экспертом Службы выявлен необоснованный доход у регулируемой организации по итогам предыдущего долгосрочного периода регулирования 2020-2022 годы в размере минус (-) 35 032 тыс. руб.

С учетом применения индекса потребительских цен Прогноза: 2021/2020-106,7%; 2022/2021-113,8%; 2023/2022-105,8%; 2024/2023-107,2% необоснованный доход в размере **минус (-) 44 777 тыс. руб.** подлежит учету в рамках п. 7 Основ ценообразования в 2024 году.

Во исполнение требований Основ ценообразования, данный необоснованный доход (расход) Общества учтен Службой в расчете тарифов на услуги по производству электрической энергии АО «Корякэнерго» на 2024 год. Общая сумма необоснованного дохода представлена в таблице 15.

Таблица 15 – 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
	2020 год	Значение (тыс. руб.)
5	Утверждено РСТ на 2020 год	160 768
6	Фактические расходы, принятые РСТ Камчатского края	145 478
7	результат деятельности по п.7 Основ ценообразования	- 15 291
8	с учетом ИПЦ на 2024 год	- 21 058
	2021 год	
9	Утверждено РСТ на 2021 год	164 891
10	Фактические расходы, принятые РСТ Камчатского края	156 400
11	результат деятельности по п.7 Основ ценообразования	- 8 491
12	с учетом ИПЦ на 2024 год	- 10 959
	2022 год	
13	Утверждено РСТ на 2022 год	170 261
14	Фактические расходы, принятые РСТ Камчатского края	159 011
15	результат деятельности по п.7 Основ ценообразования	- 11 250
16	с учетом ИПЦ на 2024 год	- 12 760
17	ИТОГО (стр.8+стр.12+стр.16)	- 44 777

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

Таблица 16

№ п/п	Наименование расхода	Утверждено РСТ Камчатского края на 2023 год	Предложено эксперта на 2024 год	Предложено эксперта на 2025 год	Предложено эксперта на 2026 год	Предложено эксперта на 2027 год
1	2	3	4	5	6	7
1.	Операционные (подконтрольные) расходы	174 559	57 412	58 029	58 540	59 055
2.	Неподконтрольные расходы	78 852	23 163	23 432	23 699	23 977
3.	Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя	1 145 604	351 237	365 989	380 628	395 853
4.	Прибыль на капитальные вложения	0	0	0	0	0
5.	Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов	- 51 227	+ 50 467			
6.	Анализ операционных расходов по итогу ДПР (2020-2022)		- 44 777			
7.	ИТОГО необходимая валовая выручка	1 347 788	437 503			
8.	Балансировка выручки	0	0			
9.	Сглаживание роста тарифов	0	0			
10.	ИТОГО необходимая валовая выручка	1 347 788	437 503			
11.	Полезный отпуск электрической энергии млн. кВт*ч.	53,500	13,000			

№ п/п	Наименование расхода	Утверждено РСТ Камчатского края на 2023 год	Предложен ия эксперта на 2024 год	Предложен ия эксперта на 2025 год	Предложен ия эксперта на 2026 год	Предложен ия эксперта на 2027 год
1	2	3	4	5	6	7
12.	Средний тариф на электрическую энергию, руб./кВт*ч.	25,192	33,654			

VIII. ВЫВОДЫ

По результатам подготовки расчетов для формирования цен (тарифов) на электрическую энергию, поставляемую АО «Корякэнерго» по объектам электроснабжения горнодобывающих предприятий, осуществляющих деятельность в Карагинском муниципальном районе Камчатского края, месторождение «Озерновское», на 2024 год сложились следующие показатели:

- необходимая валовая выручка – 437 503 тыс. руб.;
- уровень операционных расходов (производство) на 2024 год – 57 412 тыс. руб.;
- индекс эффективности операционных расходов – 3%;
- полезный отпуск – 13,000 млн кВтч;
- среднегодовой тариф – 33,654 руб./кВт*ч (рост 134% 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:

№ 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			25,192	25,192			41,934	41,934