



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

**Экспертное заключение
по результатам проверки обоснованности расчетов для
утверждения тарифов на электрическую энергию, поставляемую АО
«Оссора» потребителям
с. Карага Карагинского района на 2020-2022 годы**

**г. Петропавловск-Камчатский
декабрь, 2019 год**

Оглавление

Раздел I. Оценка достоверности данных, приведенных в предложении об установлении цен (тарифов) АО «Оссора» на 2020-2022 годы	5
Раздел II. Механизм распределения затрат по видам деятельности	5
Раздел III. Анализ соответствия расчета цен (тарифов) и формы представления предложений нормативно-методическим документам по вопросам регулирования цен (тарифов)	6
Раздел IV. Анализ соответствия организации критериям отнесения владельцев объектов электросетевого хозяйства к территориальным сетевым организациям	6
Раздел V. Оценка финансового состояния АО «Оссора»	7
Раздел VI. Анализ соблюдения АО «Оссора» требований к программе энергосбережения и повышения энергетической эффективности	8
Раздел VIII. Анализ основных технико-экономических показателей за 2 предшествующих года, текущий год и расчетный период регулирования	12
Раздел IX. Сравнительный анализ динамики расходов и величины необходимой прибыли по отношению к предыдущему периоду регулирования	14
Раздел X. Результаты деятельности АО «Оссора» до перехода к регулированию тарифов на услуги по передаче электрической энергии на основе долгосрочных параметров регулирования деятельности сетевых организаций (анализ фактических расходов 2018 года)	15
<i>10.1. Недополученный по независящим от предприятия причинам доход (расход)</i>	17
10.1.1. Работы и услуги производственного характера	17
10.1.2. Энергия	18
10.1.3. Фонд оплаты труда	18
10.1.4. Отчисления на социальные нужды	19
10.1.5. Амортизация основных средств	19
10.1.6. Прочие затраты всего (Непроизводственные расходы (налоги и другие обязательные платежи и сборы))	20
10.1.6.1. арендная плата	20
10.1.6.2. охрана труда	21
10.1.6.3. спецодежда	21
10.1.6.4. услуги связи	21
10.1.6.5. содержание ККМ, заправка картриджей	22
10.1.6.6. расходы на техдокументацию и аудит и прочие	22
10.1.6.7. почтовые, канцелярские товары	22
10.1.6.8. почтовые, канцелярские товары	22
10.1.6.9. объявления, статьи в газете	23
10.1.6.10. расходы на служебные командировки	23
10.1.6.11. расходы на обучение персонала	23
10.1.6.12. содержание и ремонт и ТО зданий и помещений общепроизводственного назначения	23
10.1.6.13. медицинский осмотр	24
10.1.7. Величина невозмещенных за счет средств субсидий фактических недополученных доходов получателя субсидий	24
<i>10.2. Необоснованный доход (расход), полученный в предыдущем периоде регулирования</i>	25
10.2.1. Вспомогательные материалы	25
10.2.2. Топливо на технологические цели	25
10.2.3. Оплата проезда в отпуск	25
10.2.4. Прочие затраты всего	26
10.2.4.1. средства на страхование	26
10.2.4.2. плата за предельно допустимые выбросы (сбросы)	26
10.2.4.3. хозяйственные нужды	26

10.2.4.4. юридические, консультационные, информационные услуги и иные (программы, закупки)	26
10.2.4.5. расходы на услуги банков	27
10.2.4.6. содержание производственного транспорта и арендованного	27
10.2.4.7. расходы на утилизацию отходов	27
10.2.4.8. услуги по поддержанию в готовности сил и средств	27
10.2.5. Прибыль от товарной продукции	27
10.2.6. Необоснованный доход, связанный с превышением фактического полезного отпуска над утвержденным	28
Раздел XI. Анализ экономической обоснованности расходов по статьям расходов	29
11.1. Вспомогательные материалы	29
11.2. Работы и услуги производственного характера	29
11.3. Топливо на технологические цели	30
11.4. Энергия на хозяйственные нужды	30
11.5. Средства на оплату труда, всего:.....	31
11.5.1. Фонд оплаты труда	31
11.5.2. Оплата проезда в отпуск.....	31
11.6. Отчисления на социальные нужды	32
11.7. Амортизация основных средств	32
11.8. Прочие расходы, всего:	32
Раздел XII. Анализ экономической обоснованности величины прибыли, необходимой для эффективного функционирования организаций, осуществляющих регулируемую деятельность	34
12.1. Прибыль на социальное развитие	34
12.2. Услуги банка.....	34
12.3. Налог на прибыль	34
Раздел XIII. Долгосрочные параметры регулирования АО «Оссора» на 2020-2022 годы	34
13.1. Расчет необходимой валовой выручки производителя электрической энергии (мощности)	36
13.1.1. Базовый уровень операционных расходов (приложение Д1 производство к настоящему Экспертному заключению)	37
13.1.2. неподконтрольные расходы	39
13.1.3. Расходы на приобретение энергетических ресурсов (в том числе топлива) и воды	40
13.1.4. Расчет необходимой валовой выручки методом долгосрочной индексации необходимой валовой выручки составляет	41
13.2. Расчет необходимой валовой выручки на содержание электрических сетей	43
13.2.1. Расчет базового уровня неподконтрольных расходов на первый год долгосрочного периода регулирования (ПР ₂₀₂₀).....	44
13.2.2. Расчет неподконтрольных расходов на 2021-2022 годы долгосрочного периода регулирования (ПР _i).....	49
13.2.3. Расчет неподконтрольных расходов на 2020-2022 годы долгосрочного периода регулирования (НР _i)	50
1.4.1.....	50
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	50
1.4.2.....	50
расходы на обязательное страхование	50
1.4.3.....	50
налог на землю, арендная плата за землю	50
1.4.4.....	50
налог на транспортные средства	50

1.4.5.....	50
налог на водные объекты	50
1.4.6.....	50
налог на имущество	50
1.4.7.....	50
иные расходы.....	50
13.2.4. <i>Результаты деятельности регулируемой организации до перехода к регулированию тарифов на услуги по передаче электрической энергии в форме установления долгосрочных параметров регулирования деятельности такой организации, учитываемые в базовом году долгосрочного периода регулирования в соответствии с пунктами 7 и 32 Основ ценообразования (В1)</i>	51
13.2.5. <i>Понижающий (повышающий) коэффициент, корректирующий необходимую валовую выручку сетевой организации с учетом надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг)</i>	52
13.2.6. <i>Плановые значения показателей надежности и качества поставляемых товаров и оказываемых услуг на долгосрочный период регулирования 2020-2022 гг.</i>	53
13.3. <i>Расчет необходимой валовой выручки на оплату ут ехнологического расхода (пот ерь) элект рической энергии</i>	61
13.4. <i>Расчет необходимой валовой выручки мет одом индексации уст ановленных т ариффов</i> ...	64
Раздел XIV. Выводы	64

Общие положения

Экспертами Региональной службы по тарифам и ценам Камчатского края (далее - Служба) на основании приказа Службы № 58-ОД от 13.05.2019 года, заявления от 17.04.2019 № 629, с учетом представленных дополнительных материалов (исх. от 17.09.2019 №1493, от 01.11.2019 № 1653) проведена экспертиза материалов по обоснованности статей затрат и балансовой прибыли на содержание и эксплуатацию электрических сетей, обоснованности формирования тарифов на электрическую энергию производства АО «Оссора» на 2020-2022 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 19.06.2018 № 834/18 «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», 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.

Раздел I. Оценка достоверности данных, приведенных в предложении об установлении цен (тарифов) АО «Оссора» на 2020-2022 годы

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

Ответственность за полноту и достоверность исходной информации несут уполномоченные лица АО «Оссора». Достоверность представленных материалов подтверждается подписью генерального директора АО «Оссора», А.В. Подкопаева.

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.

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

- Федеральным законом от 26.03.20013 № 35-ФЗ «Об электроэнергетике»;

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

Порядок ведения раздельного учета и распределения затрат определен Учетной политикой для целей бухгалтерского учета АО «Оссора», утвержденной приказом по АО «Оссора» от 29.12.2017 № 376/П «Об Учетной политике на 2018 год» Разделом «Расходы по обычным видам деятельности» «Учет доходов и затрат на производство продукции (работ, услуг)» регламентируется порядок учета доходов, классификацию, порядок признания и отнесения на себестоимость расходов (прямых, общепроизводственных, общехозяйственных и пр.).

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

В составе заявления АО «Оссора» (далее – Общество) об установлении тарифов на электрическую энергию на 2020-2022 годы материалы, предусмотренные пунктом 5 Регламента № 834/18, предоставлены в полном объеме.

В связи с внесением изменений в Федеральный закон от 26.03.2003 № 35-ФЗ «Об электроэнергетике», в постановление Правительства Российской Федерации от 29.12.2011 № 1178 «О ценообразовании в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике» при установлении тарифов на 2020 и последующие годы государственное регулирование цен (тарифов) осуществляется в форме установления долгосрочных тарифов на основе долгосрочных параметров регулирования деятельности регулируемых организаций.

Таким образом, при определении величины необходимой валовой выручки (далее – НВВ) на 2020-2022 годы для АО «Оссора» применен метод долгосрочной индексации необходимой валовой выручки.

АО «Оссора» является многопрофильным предприятием по видам деятельности, одним из которых является электроснабжение.

Раздел IV. Анализ соответствия организации критериям отнесения владельцев объектов электросетевого хозяйства к территориальным сетевым организациям

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 такие 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».

Согласно постановления Правительства Российской Федерации от 27.12.2004 № 854 «Об утверждении Правил оперативно-диспетчерского управления в электроэнергетике» Камчатский край относится к технологически изолированным территориальным электроэнергетическим системам. Ранее требования пункта 12 Основ ценообразования не допускали установление долгосрочных тарифов на электроэнергию. В связи с чем, показатели надежности и качества поставляемых услуг для регулируемых организаций Камчатского края не утверждались.

В связи с внесением изменений в Федеральный закон от 26.03.2003 № 35-ФЗ «Об электроэнергетике», в постановление Правительства Российской Федерации от 29.12.2011 № 1178 «О ценообразовании в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике» при установлении тарифов на 2020 и последующие годы государственное регулирование цен (тарифов) осуществляется в форме установления долгосрочных тарифов на основе долгосрочных параметров регулирования деятельности регулируемых организаций.

Таким образом, с 2020 года тарифы на услуги по производству и передаче электрической энергии в отношении АО «Оссора» впервые устанавливаются на основе долгосрочных параметров регулирования.

Наличие выделенного абонентского номера для обращений потребителей услуг по передаче электрической энергии и официального сайта в сети «Интернет» у АО «Оссора» подтверждается письмом Общества от 17.04.2019 № 629:

Выделенный абонентский номер для обращения потребителей услуг по передаче электрической энергии и (или) технологическому присоединению	8 (41545) 43-026 8 (41545) 43-124
Официальный сайт в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»	ossorateplo.ru

Раздел V. Оценка финансового состояния АО «Оссора»

Результаты анализа финансового состояния АО «Оссора» за 2016 - 2017 годы, проведенного на основании бухгалтерской (финансовой) отчетности, состоящей из

бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, представлены в Таблице 1:

Таблица 1

Наименование показателя	Факт 2017, тыс. руб.	Факт 2018, тыс. руб.	Отклонение	
			Абсолютное, тыс. руб.	Относительное, %
Выручка	447 215	499 921	52 706	111,79
Валовая прибыль (убыток)	39 551	48 384	8 833	122,33
Чистая прибыль (убыток)	16 985	26 306	9 321	154,88

По результатам анализа можно сделать вывод о положительной динамике финансового состояния АО «Оссора». В результате детальности в 2018 году общая чистая прибыль Общества составила 26 306 тыс. руб., что на 9 321 тыс. руб. или 154,88 % выше чем в 2018 году.

Раздел VI. Анализ соблюдения АО «Оссора» требований к программе энергосбережения и повышения энергетической эффективности

Экспертом Службы проведена проверка соблюдения АО «Оссора» требований к программе энергосбережения и повышения энергетической эффективности АО «Оссора», установленных Постановлением Службы от 26.03.2015 № 35 «Об утверждении требований к программе энергосбережения и повышения энергетической эффективности АО «Оссора» на 2016 – 2018 годы» (далее – Постановление № 35), оценка достижения установленных целевых показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности, выполнения АО «Оссора» запланированных мероприятий энергосбережения и повышения энергетической эффективности.

По результатам проверки Отчета установлено следующее:

Отчет представлен без нарушения сроков, установленных п.14 Правил установления требований к программам в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности организаций, осуществляющих регулируемые виды деятельности, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 15.05.2010 № 340 «О порядке установления требований к программам в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности организаций, осуществляющих регулируемые виды деятельности» (далее – Правила № 340).

Постановлением № 35 утверждены следующие целевые показатели энергосбережения и повышения энергетической эффективности в сфере электроэнергетики:

1. Снижение удельного расхода топлива на выработку электрической энергии (к предыдущему периоду), %;

2. Снижение удельного расхода электроэнергии, используемой на собственные нужды при производстве электрической энергии, % от выработки э/э;

3. Снижение относительной величины потерь электрической энергии при передаче, % от отпуска в сеть;

4. Оснащенность зданий, строений, сооружений, находящихся в собственности, приборами учета, %;

5. Снижение расходов энергетических ресурсов в зданиях, строениях и сооружениях административного, бытового и хозяйственного назначения, эксплуатируемых организацией при осуществлении регулируемого вида деятельности – электрическая энергия, % (к предыдущему периоду);

6. Использование регулируемые организациями осветительных устройств с использованием светодиодов - электрическая энергия, % (общего объема используемых осветительных устройств).

Экспертом Службы проведен анализ изменения фактических целевых показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности за 2018 год по сравнению с 2017 годом, результаты которого представлены в таблице:

№ п/п	Наименование показателя	ед. изм.	2017 год	2018 год	Изменение (увеличение/уменьшение) показателя	Причины увеличения показателя
1	2	3	4	5	6	7
1.	Удельный расход топлива на выработку электрической энергии	г.у.т./кВтч	421,601**	421,790**	Увеличение показателя на 0,189 (увеличение потребления ТЭР)	Пояснения организацией не представлены
2.	Удельный расход электроэнергии, используемой на собственные нужды при производстве электрической энергии	% от выработки э/э	2,060	2,036	Уменьшение показателя на 0,024 (уменьшение потребления ТЭР)	
3.	Отпуск электрической энергии в сеть	млн. кВтч	1,408**	1,569**	Увеличение показателя на 0,161 (увеличение потребления ТЭР)	Пояснения организацией не представлены
4.	Потери электрической энергии в электрических сетях*	млн. кВтч	0,145**	0,225**	Увеличение показателя на 0,08 (увеличение потребления ТЭР)	Пояснения организацией не представлены
5.	Относительная величина потерь электрической энергии в электрических сетях	% от отпуска в сеть	10,313	14,323	Уменьшение показателя на 4,01 (уменьшение потребления ТЭР)	
6.	Оснащенность зданий, строений, сооружений, находящихся в собственности, приборами учета:					
	электрической энергии	шт.	31***	31***	-	

7.	Расход энергетических ресурсов в зданиях, строениях, сооружениях, эксплуатируемых организацией при осуществлении регулируемых видов деятельности*					
	электрическая энергия	млн. кВтч	2,664***	2,754***	Увеличение показателя на 0,09 (увеличение потребления ТЭР)	Установка более мощного оборудования

* Определяется по данным систем расчетного учета электрической энергии и иных энергетических ресурсов;

** В связи с тем, что данные, представленные АО «Оссора» в составе отчета о фактическом исполнении требований к программе энергосбережения и повышения энергетической эффективности АО «Оссора» за 2018 год не соответствуют имеющимся в Службе данным, представленным ежемесячно в формате ТЭП за 2017, 2018 годы (в рамках проверки отчетов на компенсацию тарифов на электрическую энергию за 2017, 2018 годы), экспертами Службы анализ фактических показателей проводился на основании данных Службы.

*** Показатель принят на уровне предложений предприятия, представленных в составе отчета о фактическом исполнении требований к программе энергосбережения и повышения энергетической эффективности АО «Оссора» за 2018 год.

Проведен анализ достижения установленных целевых показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности, результаты которого представлены в таблице:

№ п/п	Показатель	Ед. изм.	2018 год		Отклонение (план – факт)	Причины отклонения
			Утвержденный (план)	Фактический*		
1	2	3	4	5	6	7
1.	Снижение удельного расхода топлива на выработку электрической энергии (к предыдущему периоду)	%	0	-0,045	0,045	Показатель достигнут не в полном объеме
2.	Снижение удельного расхода электроэнергии, используемой на собственные нужды при производстве электрической энергии	% от выработки э/э	0	0,024	-0,024	Показатель достигнут с превышением утвержденных значений
3.	Снижение относительной величины потерь электрической энергии при передаче	% от отпуска в сеть	0,08	-4,01	4,09	Показатель достигнут не в полном объеме
4.	Оснащенность зданий, строений, сооружений, находящихся в собственности, приборами учета:					
	электрической энергии	%	100	100	-	Показатель достигнут в полном объеме
5.	Снижение расходов энергетических ресурсов в зданиях, строениях и сооружениях административного, бытового и хозяйственного назначения, эксплуатируемых организацией при осу-					

	осуществлении регулируемого вида деятельности					
	электрическая энергия	% (к предыдущему периоду)	1	-3,352	4,352	Показатель достигнут не в полном объеме
6.	Использование регулируемыми организациями осветительных устройств с использованием светодиодов – электрическая энергия	% (общего объема используемых осветительных устройств)	30	100	-70	Показатель достигнут в полном объеме

* Положительное значение показателя означает экономию топливно-энергетических ресурсов (ТЭР) к предыдущему году, отрицательное – увеличение потребления ТЭР к предыдущему году.

Выводы:

Эксперты Службы по результатам проверки Отчета АО «Оссора» за 2018 год пришли к следующим выводам:

1) Отчет, представленный в Службу, соответствует требованиям Приказа № 8-ОД;

2) Отчет представлен в сроки, установленные требованиями Правил № 340;

3) в ходе реализации программы энергосбережения и повышения энергетической эффективности АО «Оссора» в 2018 году:

– показатель «Снижение удельного расхода топлива на выработку электрической энергии (к предыдущему периоду)» достигнут в неполном объеме, пояснения организацией не представлены;

– показатель «Снижение удельного расхода электроэнергии, используемой на собственные нужды при производстве электрической энергии» достигнут с превышением утвержденных показателей;

– показатель «Снижение относительной величины потерь электрической энергии при передаче» достигнут в неполном объеме, пояснения организацией не представлены;

– показатель «Оснащенность зданий, строений, сооружений, находящихся в собственности, приборами учета: электрической энергии» достигнут в полном объеме;

– показатель «Снижение расходов энергетических ресурсов в зданиях, строениях и сооружениях административного, бытового и хозяйственного назначения, эксплуатируемых организацией при осуществлении регулируемого вида деятельности: электрическая энергия» достигнут в неполном объеме, пояснения организацией представлены;

– показатель «Использование регулируемыми организациями осветительных устройств с использованием светодиодов – электрическая энергия» достигнуты с превышением утвержденных значений.

По результатам оценки достижения установленных целевых показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности, выполнения запланированных мероприятий энергосбережения и повышения энергетической

эффективности можно сделать вывод о недостаточно эффективной реализации программы энергосбережения и повышения энергетической эффективности АО «Оссора» в 2018 году.

Раздел VIII. Анализ основных технико-экономических показателей за 2 предшествующих года, текущий год и расчетный период регулирования

Результаты анализа основных технико-экономических показателей за 2 предшествующих года, текущий год и расчетный период регулирования представлены в Таблице 2:

Таблица 2

Технико-экономические показатели	Утверждено о Службой на 2017 год, млн. кВтч	Факт 2017 года, млн. кВтч	Отклонение, %	Утверждено о Службой на 2018 год, млн. кВтч	Факт 2018 года, млн. кВтч	Отклонение, %	Утверждено Службой на 2019 год, млн. кВтч	Утверждено Службой на 2020 год, млн. кВтч
Выработка электрической энергии	1,297	1,437	110,8%	1,404	1,602	114,1%	1,406	1,428
Расход электрической энергии на собственные нужды	0,027	0,030	111,1%	0,030	0,033	1,1%	0,029	0,030
Поступление энергии в сеть	1,270	1,408	110,9%	1,374	1,569	114,2%	1,376	1,398
Технологические потери электрической энергии в сетях	0,161	0,198	123,0%	0,174	0,255	146,6%	0,186	0,188
Расход электроэнергии на производственные и хозяйственные нужды	-	-	-	-	-	-	-	-
Полезный отпуск электрической энергии потребителям	1,109	1,210	109,1%	1,200	1,345	112,1%	1,191	1,210

Выработка электрической энергии АО «Оссора» по факту 2018 года составила 1,602 млн. кВтч, при утвержденном объеме 1,404 млн. кВтч. Объем полезного отпуска электрической энергии производства АО «Оссора» по факту 2018 года составил 1,345 млн. кВтч при утвержденном 1,200 млн. кВтч. Таким образом, увеличение объема полезного отпуска относительно утвержденных значений составило 12,1 % или 0,145 млн. кВтч.

В соответствии с пунктом 40(1) Основ ценообразования, величина потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям территориальных сетевых организаций определяется как произведение уровня потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям и величины планового отпуска электрической энергии в сеть, рассчитанной в соответствии с методическими указаниями по расчету регулируемых тарифов и цен на электрическую (тепловую) энергию на розничном (потребительском) рынке, утвержденными ФАС России.

Уровень потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям территориальной сетевой организации в процентах от величины суммарного отпуска электрической энергии в сеть территориальной сетевой организации и минимальное значение из норматива потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям для соответствующей группы территориальных сетевых организаций на соответствующем уровне напряжения, утвержденного Министерством энергетики Российской Федерации, и уровня фактических потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям территориальной сетевой организации на соответствующем уровне напряжения за последний истекший год определены экспертами Службы по формулам, предусмотренным пунктом 40(1) Основ ценообразования.

Приказом Министерства энергетики Российской Федерации от 26 сентября 2017 № 887 (далее – Приказом № 887) утверждены нормативы потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям территориальных сетевых организаций.

На основании представленных предприятием данных о величине фактического полезного отпуска электрической энергии в сеть за 2018 год, экспертами Службы в соответствии с Приказом № 887 рассчитаны нормативные значения технологических потерь электрической энергии в сетях, которые составили (по диапазонам напряжения в процентах от отпуска в сеть):

– НН (низкое) – 13,49 %.

Также предприятием были представлены сведения о фактически сложившихся потерях электрической энергии в сетях за последний истекший период – 2018 год, которые составили (по диапазонам напряжения в процентах от отпуска в сеть):

– НН (низкое) – 14,32 %.

В соответствии с формулой, предусмотренной пунктом 40(1) Основ ценообразования, потери электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям для соответствующей группы территориальных сетевых организаций на соответствующем уровне напряжения приняты экспертами Службы на уровне минимальных между рассчитанными в соответствии с Приказом № 887 и уровня фактических потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям за 2018 год в следующих значениях:

– НН (низкое) – 13,49 % (на уровне нормативных потерь по Приказу № 887).

Расчет величины и уровня потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям приведен в Приложении № 1. При этом в расчете учитывались такие показатели, как отпуск электрической энергии в электрическую сеть, сумма номинальных мощностей силовых трансформаторов, протяженность линий (воздушных и кабельных) электропередачи в одноцепном выражении, отношение отпуска электроэнергии в сеть к суммарной протяженности, отношение отпуска электроэнергии в сеть к суммарной протяженности к суммы номинальных мощностей силовых трансформаторов, соотношение протяженности воздушных и кабельных линий электропередачи в одноцепном выражении (доля ВЛ).

Кроме того, экспертами Службы при расчете величины потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям на 2020 год дополнительно учтены

темпы снижения потерь, предусмотренные Требованиями к программе в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности, установленными постановлением Службы от 15.03.2018 № 68:

– снижение относительной величины потерь электрической энергии при передаче в 2020 году – 0,01 % от отпуска в сеть.

В результате произведенных корректировок, экспертами Службы для формирования предложений в Сводный прогнозный баланс электроэнергии (мощности) по Камчатскому краю на 2020 год объем потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям приняты в следующем размере (в процентах от отпуска в сеть):

– НН (низкое) – 13,48 % или 0,188 млн. кВтч.

В соответствии с представленными предложениями АО «Оссора» на 2020 год, предприятием прогнозируется полезный отпуск конечным потребителям в объеме 1,209 млн. кВтч.

С учетом принятых экспертами Службы в расчет объема выработки электрической энергии, объема электрической энергии на собственные нужды станции с учетом программы энергосбережения, уровня потерь с учетом программы энергосбережения, объем полезного отпуска конечным потребителям составит 1,210 млн. кВтч.

Таким образом, сформированы следующие показатели производственной программы АО «Оссора» на 2020 год, заявленные в сводном прогнозном балансе электрической энергии (мощности) по Камчатскому краю на 2020 год и утвержденные приказом ФАС России от 25.09.2019 № 828/19-ДСП:

- Выработка электрической энергии в размере 1,428 млн. кВтч;
- Собственные нужды станции в размере 0,030 млн. кВтч;
- Поступление энергии в сеть в размере 1,398 млн. кВтч;
- Потери в электрической сети в размере 0,188 млн. кВтч (или 13,48 % от поступления энергии в сеть);
- Отпуск из сети (полезный отпуск) конечным потребителям в размере 1,210 млн. кВтч. (таблицы П 2, 4, 6 прилагаются).

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

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

При проведении экспертизы использовались макроэкономические показатели одобренного Правительством Российской Федерации действующего прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2020 год и плановый период 2021 - 2025 годов (далее – Прогноз).

При расчете необходимой валовой выручки для осуществления регулируемой деятельности на 2020 год применялись среднегодовые индексы, указанные в

Прогнозе. Индексы, используемые при формировании необходимой валовой выручки по статьям затрат на расчетный период регулирования представлены ниже в таблице.

Таблица 3

№ п/п	Наименование показателя	Утверждено на 2018 год, тыс. руб.	Факт 2018 года, тыс. руб.	Утверждено на 2019 год, тыс. руб.	Отклонение, % (5/3)	Утверждено на 2020 год, тыс. руб.	Отклонение, % (7/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
РАСЧЕТ НЕОБХОДИМОЙ ВАЛОВОЙ ВЫРУЧКИ							
1	Индексы, используемые при расчете						
1.1.	Индекс потребительских цен	1,029		1,047		1,03	
1.2.	Индекс производства нефтепродуктов	1,271		1,001		0,996	
1.3.	Индексы цены производителей промышленной продукции	1,044		1,054		1,042	
2	Расходы, включаемые в себестоимость продукции						
2.1.	Вспомогательные материалы	2 587	4 938	871	33,7%	1 004	115,3%
2.2.	Работы и услуги производ. характера	458	987	1 853	404,6%	1 495	80,7%
2.3.	Топливо на технологические цели	17 387	19 546	19 163	110,2%	26 558	138,6%
2.4.	Энергия	27	41	28	103,7%	43	153,6%
2.5.	Затраты на оплату труда, в том числе проезд	15 289	26 704	15 425	100,9%	19 560	126,8%
2.6.	Отчисления на социальные нужды	4 473	7 326	4 600	102,8%	5 760	125,2%
2.7.	Амортизация основных средств	360	301	318	88,3%	239	75,2%
2.8.	Прочие затраты всего, в том числе:	650	1 495	999	153,7%	1 398	139,9%
2.9.	Итого затрат	41 230	61 337	43 257	104,9%	56 056	129,6%
3	Недополученный по независящим причинам доход	1 324	5 665	3 126		4 661	
4	Избыток средств, полученный в предыдущем периоде регулирования	11 207	0	5 071		5 025	
5	Расходы, учитываемые в составе прибыли	59	60	60	101,7	63	105%
6	Необходимая валовая выручка	31 406	67 062	41 373	131,7%	55 755	134,8%

Раздел X. Результаты деятельности АО «Оссора» до перехода к регулированию тарифов на услуги по передаче электрической энергии на основе долгосрочных параметров регулирования деятельности сетевых организаций (анализ фактических расходов 2018 года)

На основании анализа представленных регулируемой организацией бухгалтерской и статистической отчетности, а также договоров, актов выполненных

работ и платежных документов, подтверждающих факт сформировавшихся расходов по этим договорам по итогам 2018 года, экспертом Службы был проведен анализ динамики расходов и величины необходимой прибыли в части утвержденных и фактических расходов 2018 года, результаты которого представлены в Таблице 4.

Таблица 4

№ п/п	Наименование статьи расхода	Утверждено на 2018 год, тыс. руб.	Факт 2018 года согласно предоставленным обосновывающим документам, тыс. руб.	Результат деятельности	
				подлежит возмещению (+)	подлежит исключению (-)
1	Сырье, основные материалы	0,0	0,0		
2	Вспомогательные материалы	2 586,7	931,1		-1 655,6
3	Работы и услуги производственного характера в т.ч.	457,8	1 386,0	928,1	
4	Топливо на технологические цели	17 386,6	0,0		-1 176,2
5	Энергия, всего	26,6	40,3	13,8	
5.1	<i>Энергия на технологические цели (компенсация потерь)</i>				
5.2	<i>Энергия на хозяйственные нужды</i>				
6	Средства на оплату труда, в т.ч.	15 289,3	15 190,3		
6.1	<i>Фонд оплаты труда</i>	14 712,9	14 925,7	212,8	
6.2	<i>Проезд в отпуск</i>	576,4	264,6		-311,8
7	Отчисления на социальные нужды	4 472,7	4 936,9	464,1	
8	Амортизация	360,1	410,3	50,2	
9	Прочие затраты всего, в том числе:	650	1 249		
9.1	<i>Целевые средства на НИОКР</i>				
9.2	<i>Средства на страхование</i>	2,0	0,0		-2,0
9.3	<i>Плата за предельно допустимые выбросы (сбросы)</i>	12,3	2,9		-9,4
9.4	<i>Оплата за услуги по организации функционирования и развитию ЕЭС России, оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике, организации функционирования торговой системы оптового рынка электрической энергии (мощности), передаче электрической энергии</i>				
9.5	<i>Отчисления в ремонтный фонд (в случае его формирования)</i>				
9.6	<i>Водный налог (ГЭС)</i>				
9.7	<i>Непроизводственные расходы (налоги и другие обязательные платежи и сборы)</i>	0,0	12,7	12,7	
9.7.1	<i>Налог на землю</i>				
9.7.2	<i>Налог на пользователей автодорог</i>				
9.8	Расходы прочие в прочих, в т.ч.:	635,3	1 233,7		
9.8.1	<i>арендная плата</i>	0,0	20,9	20,9	
9.8.2	<i>охрана труда</i>	4,7	83,7	78,9	
9.8.3	<i>спецодежда, спецоснастка</i>	6,5	55,2	48,7	
9.8.4	<i>услуги связи</i>	36,1	57,7	21,6	
9.8.5	<i>хозяйственные нужды</i>	81,3	50,6		-30,7

9.8.6	юридические, консультационные, информационные услуги и иные (программы, закупки)	75,4	70,7		-4,7
9.8.7	содержание ККМ, заправка картриджей	3,2	14,5	11,3	
9.8.8	расходы на техдокументацию и аудит и прочие	0,0	20,2	20,2	
9.8.9	паспортизация отходов	0,0	0,0	0,0	
9.8.10	почтовые. канцелярские товары	8,9	9,7	0,8	
9.8.11	бланки, печатная продукция	0,0	0,0	0,0	
9.8.12	объявления, статьи в газете	0,2	0,9	0,7	
9.8.13	расходы на служебные командировки	32,1	59,8	27,6	
9.8.14	расходы на обучение персонала	9,6	22,5	12,8	
9.8.15	расходы на услуги банков	29,1	6,1		-23,0
9.8.16	расходы по сомнительным долгам	0,0	0,0	0,0	
9.8.17	расходы на обслуживание заемных средств	0,0	0,0	0,0	
9.8.18	содержание производственного транспорта и арендованного	102,5	95,1		-7,4
9.8.19	содержание и ремонт и ТО зданий и помещений общепроизводственного назначения	84,9	441,2	356,3	
9.8.20	расходы на утилизацию отходов	107,0	103,3		-3,7
9.8.21	услуги по поддержанию в готовности сил и средств	53,7	0,0		-53,7
9.8.22	медицинский осмотр	0,0	121,5	121,5	
10	Прибыль от товарной продукции	58,6	0,0		-58,6
11	Выпадающие по полезному отпуску				-1 688,5
12	Невыплаченная субсидия Минэконом за 2018 год			2 257,8	
	ИТОГО	41 288	24 144	4 661,3	-5 025,3
	Результаты деятельности регулируемой организации до перехода к регулированию тарифов на услуги по передаче электрической энергии в форме установления долгосрочных параметров регулирования деятельности (В1), тыс. руб.				-364,1

10.1. Недополученный по независящим от предприятия причинам доход (расход)

По результатам анализа представленных расчетов, обосновывающих материалов и отчетных данных предприятия за 2018 год экспертом Службы определен недополученный по независящим от предприятия причинам доход в размере **4 661,3 тыс. руб.**, в том числе по статьям:

10.1.1. Работы и услуги производственного характера

По данной статье специалистами АО «Оссора» заявлены фактические расходы за 2018 год в сумме 1 526,7 тыс. руб.

В составе обосновывающих документов по фактическим расходам за 2018 год по данной статье затрат специалистами Общества предоставлены оборотно-сальдовая ведомость по счету 20.01 за 2018 год, карточки счетов 96 за 2018 год, требования-накладные.

Проанализировав представленные документы, фактические расходы по данной статье приняты экспертом Службы в размере 1 386,0 тыс. руб., при

утвержденных расходах 457,84 тыс. руб. Таким образом, дополнительному учету при расчете НВВ на 2020 год подлежат расходы в размере **928,15 тыс. руб.**

10.1.2. Энергия

По данной статье специалистами АО «Оссора» заявлены фактические расходы за 2018 год в сумме 39,69 тыс. руб.

В составе обосновывающих документов по фактическим расходам за 2018 год по данной статье затрат специалистами Общества предоставлена оборотно-сальдовая ведомость по счету 20.01 за 2018 год, карточка счета.

Проанализировав представленными обосновывающими документами фактические экономически обоснованные расходы составили 40,33 тыс. руб. при утвержденных на 2018 год 26,58 тыс. руб. Таким образом, дополнительному учету при расчете НВВ на 2019 год подлежат расходы в размере **13,76 тыс. руб.;**

10.1.3. Фонд оплаты труда

По данной статье специалистами АО «Оссора» заявлены фактические расходы за 2018 год в сумме 17 138,64 тыс. руб.

В обоснование расходов по данной статье Обществом представлены документы бухгалтерского учета за отчетный период, и копии документов, а именно:

- сведения о фактических выплатах, включенных в фонд заработной платы и выплатах социального характера за 2018 год;
- коллективный договор АО «Оссора» на 2018-2021 годы;
- расчет численности,
- сведения о численности и заработной плате работников за 2018 год (форма № П-4);
- штатное расписание от 01.02.2018 года;
- штатная расстановка на 31.12.2018 года.

Экспертом Службы проанализированы представленные документы и определено следующее.

В соответствии с пунктом 26 Основ ценообразования при определении расходов на оплату труда, включаемых в НВВ, регулирующие органы определяют размер фонда оплаты труда с учетом отраслевых тарифных соглашений, заключенных соответствующими организациями, фактического объема фонда оплаты труда и фактической численности работников в последнем расчетном периоде регулирования, а также с учетом прогнозного индекса потребительских цен. Последним расчетным периодом, подтверждающим фактическую численность предприятия, является 2018 год.

Согласно предоставленных отчетных данных, среднесписочная численность работников за 2018 год составила 18,33 человека.

Проанализировав сведения о фактических выплатах, включенных в фонд заработной платы и выплатах социального характера за 2018 год, экспертом Службы определен фонд оплаты труда, который составил 14 926,7 тыс. руб. Таким образом среднемесячная заработная плата на 1 работника составила 60 043 руб.

Утверждено на 2018 год Службой по фонду оплаты труда 14 712,9 тыс. руб. Таким образом, дополнительному учету при расчете НВВ на 2020 год подлежат

расходы в размере **212,8 тыс. руб.**

10.1.4. Отчисления на социальные нужды

Фактические расходы за 2018 год по данной статье заявлены Обществом в сумме 4 937 тыс. руб.

Согласно пункту 18 Основ ценообразования расходы, связанные с производством и реализацией продукции (услуг) по регулируемым видам деятельности, включают в себя в том числе расходы на оплату труда и страховые взносы.

Проанализировав предоставленные сведения, сумма фактических расходов по данной статье принята экспертом Службы в размере 4 937 тыс. руб., при утвержденных расходах на 2018 год в сумме 4 473 тыс. руб. Таким образом, дополнительному учету при расчете НВВ на 2020 год подлежат расходы в размере **464,15 тыс. руб.**

10.1.5. Амортизация основных средств

Фактические расходы за 2018 год по данной статье заявлены Обществом в сумме 423 тыс. руб.

В обоснование расходов по данной статье Обществом представлены документы бухгалтерского учета за отчетные периоды, и копии документов, а именно:

- оборотно-сальдовая ведомость по счету 20.01 за 2018 год;
- ведомость амортизации основных средств за 2018 год;
- инвентарная карточка учета объекта основных средств, отраженных в ведомости амортизации.

Включение расходов на амортизацию в состав НВВ предусмотрено пп. 7 п. 18 Основ ценообразования. Порядок учета расходов на амортизацию основных средств и нематериальных активов для расчета регулируемых цен (тарифов) предусмотрен п. 27 Основ ценообразования в соответствии с нормативными правовыми актами, регулирующими отношения в сфере бухгалтерского учета. При расчете экономически обоснованного размера амортизации на плановый период регулирования срок полезного использования активов и отнесение этих активов к соответствующей амортизационной группе определяется в соответствии с максимальными сроками полезного использования, установленными Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2012 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

На основании вышеизложенного, экономически обоснованная сумма амортизации основных средств составит 410,28 тыс. руб., которая принимается экспертом при расчете тарифов как фактическая амортизация за 2018 год. Расчет амортизационных отчислений с указанием наименования объектов, даты принятия к учету, балансовой стоимости объектов, а также сроков полезного использования представлен в приложении П 7.1.

Утвержденная сумма на 2018 год составила 360,08 тыс. руб. Таким образом,

дополнительному учету при расчете НВВ на 2020 год подлежат расходы в размере **50,2 тыс. руб.**

10.1.6. Прочие затраты всего (Непроизводственные расходы (налоги и другие обязательные платежи и сборы))

Фактические расходы за 2018 год по данной статье заявлены Обществом в сумме 13,82 тыс. руб.

В обоснование расходов по данной статье Обществом представлены документы бухгалтерского учета за отчетные периоды, и копии документов, а именно транспортная декларация.

Проанализировав предоставленные сведения, в связи с имеющимся у организации автовышки относящейся к деятельности электроснабжения сумма фактических расходов по данной статье принята экспертом в размере 12,74 тыс. руб. в доле на услуги по электроснабжению, при утвержденных расходах на 2018 год в сумме 0 тыс. руб. Таким образом, дополнительному учету при расчете НВВ на 2020 год подлежат расходы в размере **12,74 тыс. руб.**

10.1.6.1. арендная плата

По данной статье специалистами АО «Оссора» заявлены фактические расходы за 2018 год в сумме 23,50 тыс. руб.

В обоснование расходов по данной статье Обществом представлены документы бухгалтерского учета за отчетные периоды, и копии документов, а именно:

- *оборотно-сальдовая ведомость по счету 20.01 за 2018 год;*
- *договор аренды муниципального имущества для оказания услуг электроснабжения от 27.11.2018 № 7 с приложениями;*
- *договор аренды муниципального имущества для оказания услуг электроснабжения от 30.03.2018 № 3 с приложениями.*
- *отчет по проводкам по статье затрат «аренда имущества».*

В соответствии с пунктом 28 Основ ценообразования, а также информационным письмом ФАС России от 14.10.2015 № АГ/56265/15, расходы на аренду имущества следует определять с учетом позиции Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации, выраженной в решении от 02.08.2013 по делу № ВАС-6446/13, то есть исходя из величины амортизации, налогов на имущество и землю и других установленных законодательством Российской Федерации обязательных платежей, связанных с использованием арендованного имущества.

В соответствии с пунктом 28 Основ ценообразования 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 на аренду земли для размещения объектов электроэнергетики.

При установлении цен (тарифов) расходы на арендную плату за земельные участки, предоставленные юридическому лицу для эксплуатации объектов

электроэнергетики (за исключением генерирующих мощностей), принимаются в размере 1,5 % от кадастровой стоимости такого земельного участка, но не выше 2,46 руб. за 1 кв. м. в соответствии с Постановлением Правительства Камчатского края от 16.05.2017 № 205-П «Об установлении Порядка определения размера арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, предоставленные в аренду без торгов, в Камчатском крае».

На основании вышеизложенного, экспертом Службы проанализированы предоставленные документы и определены фактические расходы по данной статье в сумме 20,9 тыс. руб. Подробный расчет предоставлен в приложении П19. Утвержденная сумма на 2018 год составляет 0 тыс. руб. Таким образом, дополнительному учету при расчете НВВ на 2020 год подлежат расходы в размере **20,9 тыс. руб.**

10.1.6.2. охрана труда

По данной статье специалистами АО «Оссора» заявлены фактические расходы за 2018 год в сумме 86,16 тыс. руб.

В обоснование расходов по данной статье Обществом представлены документы бухгалтерского учета за отчетные периоды, и копии документов, а именно:

- оборотно-сальдовая ведомость по счету 20.01 за 2018 год;
- отчет по проводкам по статье затрат «специпитание» и «охрана труда».

Проанализировав предоставленные документы, экспертом Службы выявлено, что основными затратами по данной статье являются расходы на спецпитание (молоко) и охрану труда (моющие и чистящие средства). Фактические расходы по данной статье приняты экспертом в размере 83,68 тыс. руб., при утвержденных расходах на 2018 год в сумме 4,74 тыс. руб. Таким образом, дополнительному учету при расчете НВВ на 2020 год подлежат расходы в размере **78,94 тыс. руб.**

10.1.6.3. спецодежда

По данной статье специалистами АО «Оссора» заявлены фактические расходы за 2018 год в сумме 55,16 тыс. руб.

В обоснование расходов по данной статье Обществом представлены документы бухгалтерского учета за отчетные периоды, и копии документов, а именно:

- оборотно-сальдовая ведомость по счету 20.01 по статье «спецодежда» за 2018 год;
- счета-фактур.

Проанализировав предоставленные сведения, сумма фактических расходов по данной статье принята экспертом в размере 55,16 тыс. руб., при утвержденных расходах на 2018 год в сумме 6,48 тыс. руб. Таким образом, дополнительному учету при расчете НВВ на 2020 год подлежат расходы в размере **48,68 тыс. руб.**

10.1.6.4. услуги связи

По данной статье специалистами АО «Оссора» заявлены фактические расходы за 2018 год в сумме 55,16 тыс. руб.

В составе обосновывающих документов по фактическим расходам за 2018 год

специалистами Общества представлена оборотно-сальдовая ведомость по счету 20.01 по статье «услуги связи» за 2018 год.

Проанализировав предоставленные сведения, сумма фактических расходов по данной статье принята экспертом в размере 57,73 тыс. руб., при утвержденных расходах на 2018 год в сумме 36,12 тыс. руб. Таким образом, дополнительному учету при расчете НВВ на 2020 год подлежат расходы в размере **21,61 тыс. руб.**

10.1.6.5. содержание ККМ, заправка картриджей

По данной статье специалистами АО «Оссора» заявлены фактические расходы за 2018 год в сумме 14,53 тыс. руб.

В составе обосновывающих документов по фактическим расходам за 2018 год специалистами Общества представлена оборотно-сальдовая ведомость по счету 20.01 за 2018 год.

Проанализировав предоставленные сведения, сумма фактических расходов по данной статье принята экспертом в размере 14,53 тыс. руб., при утвержденных расходах на 2018 год в сумме 3,21 тыс. руб. Таким образом, дополнительному учету при расчете НВВ на 2020 год подлежат расходы в размере **11,32 тыс. руб.**

10.1.6.6. расходы на техдокументацию и аудит и прочие

По данной статье специалистами АО «Оссора» заявлены фактические расходы за 2018 год в сумме 20,25 тыс. руб.

В составе обосновывающих документов по фактическим расходам за 2018 год специалистами Общества представлена оборотно-сальдовая ведомость по счету 20.01 за 2018 год, договор оказания аудиторских услуг от 03.06.2018 № 489.

Проанализировав предоставленные сведения, сумма фактических расходов по данной статье принята экспертом в размере 20,25 тыс. руб., при утвержденных расходах на 2018 год в сумме 0,00 тыс. руб. Таким образом, дополнительному учету при расчете НВВ на 2020 год подлежат расходы в размере **20,25 тыс. руб.**

10.1.6.7. почтовые, канцелярские товары

По данной статье специалистами АО «Оссора» заявлены фактические расходы за 2018 год в сумме 9,70 тыс. руб.

Проанализировав предоставленные документы, экспертом выявлено, что основными затратами по данной статье являются расходы на канцелярские принадлежности и услуги почты, так сумма фактических расходов по данной статье принята в размере 9,70 тыс. руб., при утвержденных расходах на 2018 год в сумме 8,92 тыс. руб. Таким образом, дополнительному учету при расчете НВВ на 2020 год подлежат расходы в размере **0,78 тыс. руб.**

10.1.6.8. почтовые, канцелярские товары

По данной статье специалистами АО «Оссора» заявлены фактические расходы за 2018 год в сумме 9,70 тыс. руб.

Проанализировав предоставленные документы, экспертом выявлено, что основными затратами по данной статье являются расходы на канцелярские

принадлежности и услуги почты, так сумма фактических расходов по данной статье принята в размере 9,70 тыс. руб., при утвержденных расходах на 2018 год в сумме 8,92 тыс. руб. Таким образом, дополнительному учету при расчете НВВ на 2020 год подлежат расходы в размере **0,78 тыс. руб.**

10.1.6.9. объявления, статьи в газете

По данной статье специалистами АО «Оссора» заявлены фактические расходы за 2018 год в сумме 0,87 тыс. руб.

Проанализировав предоставленные документы, экспертом выявлено, что основными затратами по данной статье являются расходы на печать сведений в газете «официальные ведомости» и сумма фактических расходов по данной статье принята в размере 0,87 тыс. руб., при утвержденных расходах на 2018 год в сумме 0,15 тыс. руб. Таким образом, дополнительному учету при расчете НВВ на 2020 год подлежат расходы в размере **0,72 тыс. руб.**

10.1.6.10. расходы на служебные командировки

По данной статье специалистами АО «Оссора» заявлены фактические расходы за 2018 год в сумме 59,75 тыс. руб.

В обоснование расходов по данной статье Обществом представлены документы бухгалтерского учета за отчетные периоды, и копии документов, а именно:

- оборотно-сальдовая ведомость по счету 20.01 по статье «спецодежда» за 2018 год;
- копии приказов о направлении работников в командировку;
- копии авансовых отчетов сотрудников организации;
- копии билетов (авиа, ж/д, и т.д.);
- копии счет-фактур, чеков, счетов на оплату услуг.

Проанализировав предоставленные документы, сумма фактических расходов по данной статье экспертом принята в размере 59,75 тыс. руб., при утвержденных расходах на 2018 год в сумме 32,13 тыс. руб. Таким образом, дополнительному учету при расчете НВВ на 2020 год подлежат расходы в размере **27,62 тыс. руб.**

10.1.6.11. расходы на обучение персонала

По данной статье специалистами АО «Оссора» заявлены фактические расходы за 2018 год в сумме 22,48 тыс. руб.

Проанализировав предоставленные документы, экспертом выявлено, что основными затратами по данной статье являются расходы на обучение по программе «электробезопасность» и сумма фактических расходов по данной статье принята в размере 22,48 тыс. руб., при утвержденных расходах на 2018 год в сумме 9,63 тыс. руб. Таким образом, дополнительному учету при расчете НВВ на 2020 год подлежат расходы в размере **12,85 тыс. руб.**

10.1.6.12. содержание и ремонт и ТО зданий и помещений общепроизводственного назначения

По данной статье специалистами АО «Оссора» заявлены фактические расходы за 2018 год в сумме 441,21 тыс. руб.

Проанализировав предоставленные документы, экспертом выявлено, что основными затратами по данной статье являются расходы на теплоэнергию, и сумма фактических расходов по данной статье принята в размере 441,21 тыс. руб., при утвержденных расходах на 2018 год в сумме 84,87 тыс. руб. Таким образом, дополнительному учету при расчете НВВ на 2020 год подлежат расходы в размере **356,34 тыс. руб.**

10.1.6.13. медицинский осмотр

По данной статье специалистами АО «Оссора» заявлены фактические расходы за 2018 год в сумме 121,54 тыс. руб.

В составе обосновывающих документов по фактическим расходам за 2018 год специалистами Общества представлена оборотно-сальдовая ведомость по счету 20.01 за 2018 год, договор о предоставлении медицинских услуг от 19.03.2018 № 21.

Проанализировав предоставленные документы, сумма фактических расходов по данной статье принята в размере 121,54 тыс. руб., при утвержденных расходах на 2018 год в сумме 0 тыс. руб. Таким образом, дополнительному учету при расчете НВВ на 2020 год подлежат расходы в размере **121,54 тыс. руб.**

10.1.7. Величина невозмещенных за счет средств субсидий фактических недополученных доходов получателя субсидий

В соответствии с пунктом 18 Порядка предоставления субсидий из краевого бюджета на финансовое обеспечение (возмещение) гарантирующим поставщикам, энергосбытовым (энергоснабжающим) организациям, реализующим электрическую энергию (мощность) покупателям на территории Камчатского края, недополученных доходов в связи с доведением цен (тарифов) на электрическую энергию (мощность) до базовых уровней цен (тарифов) на электрическую энергию (мощность), утвержденным постановлением Правительства Камчатского края от 01.06.2017 № 232-П «О мерах по реализации подпрограммы 4 «Обеспечение энергетических ресурсов» государственной программы Камчатского края «Развитие экономики и внешнеэкономической деятельности Камчатского края», утвержденной постановлением Правительства Камчатского края от 29.11.2013 № 521-П» в случае, если по итогам отчетного финансового года фактические недополученные доходы получателя субсидий превышают размер средств субсидий, предоставленных в отчетном финансовом году, и отсутствует остаток средств субсидий по итогам отчетного финансового года (или его величины не достаточно для полного возмещения величины превышения фактических недополученных доходов над размером предоставленных средств субсидий), величина невозмещенных за счет средств субсидий фактических недополученных доходов получателя субсидий учитывается Региональной службой по тарифам и ценам Камчатского края на следующий период регулирования в соответствии с Основами ценообразования в области регулирования цен (тарифов) в электроэнергетике, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 29.12.2011 № 1178 «О ценообразовании в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике».

Величина невозмещенных за счет средств субсидий фактических недополученных доходов получателя субсидий по итогам 2018 года учтена при расчете НВВ на 2020 год в размере **2 257,82 тыс. рублей**.

10.2. Необоснованный доход (расход), полученный в предыдущем периоде регулирования

По результатам анализа представленных расчетов, обосновывающих материалов и отчетных данных предприятия за 2018 год экспертом Службы определен необоснованный доход (расход) в размере **5 023,3 тыс. руб.**, подлежащий исключению из расчета НВВ на 2020 год, в том числе по статьям:

10.2.1. Вспомогательные материалы

По данной статье специалистами АО «Оссора» заявлены фактические расходы за 2018 год в сумме 880,51 тыс. руб.

В составе обосновывающих документов по фактическим расходам за 2018 год по данной статье затрат специалистами Общества предоставлены Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20.01 за 2018 год; карточки счетов 96 за 2018 год.

Проанализировав представленные документы, фактические расходы по данной статье приняты экспертом Службы в размере 931,06 тыс. руб., при утвержденных расходах 2 586,71 тыс. руб. Таким образом, исключению из расчета НВВ на 2020 год подлежат расходы в размере **1 655,65 тыс. руб.**

10.2.2. Топливо на технологические цели

В соответствии с представленными обосновывающими документами, по результатам анализа фактической и утвержденной цены топлива в 2018 году сформировался объем средств, подлежащий исключению из расчета НВВ на 2020 год в размере **1 176 тыс. руб.** Расчет представлен в Таблице 5:

Таблица 5

Показатели	Цена топлива (руб./тут)		Отклонение (руб./тут) - гр.2 - гр.3	Объем топлива (тыс. тут) - факт 2017 года	Размер необоснованного дохода, полученного в предыдущих периодах регулирования (тыс. руб.) - гр.4 * гр.5
	утв. 2018 год	факт 2018 год			
1	2	3	4	5	6
Дизтопливо	30 124,89	28 340,33	-1 784,56	0,659	-1 176

10.2.3. Оплата проезда в отпуск

По данной статье специалистами АО «Оссора» заявлены фактические расходы за 2018 год в сумме 315,76 тыс. руб.

В составе обосновывающих документов по фактическим расходам за 2018 год по данной статье затрат специалистами Общества предоставлены следующие копии документов:

- оборотно-сальдовая ведомость по счету 20.01 за 2018 год;
- карточки счетов 96 за 2018 год;

– *авансовые отчеты.*

Проанализировав представленные документы, фактические расходы по данной статье приняты экспертом Службы в размере 264,65 тыс. руб., при утвержденных расходах 576,44 тыс. руб. Таким образом, исключению из расчета НВВ на 2020 год подлежат расходы в размере **311,8 тыс. руб.**

10.2.4. Прочие затраты всего

10.2.4.1. средства на страхование

По данной статье специалистами АО «Оссора» заявлены фактические расходы за 2018 год в сумме 2,20 тыс. руб.

Проанализировав предоставленные документы, экспертом выявлено, что основными затратами по данной статье являются затраты на страховые взносы с командировочных расходов, сумма фактических расходов по данной статье принята в размере 0 тыс. руб., при утвержденных расходах на 2018 год в сумме 2,00 тыс. руб. Таким образом, исключению из расчета НВВ на 2020 год подлежат расходы в размере **2,0 тыс. руб.**

10.2.4.2. плата за предельно допустимые выбросы (сбросы)

По данной статье специалистами АО «Оссора» заявлены фактические расходы за 2018 год в сумме 3,00 тыс. руб.

Проанализировав предоставленную декларацию о плате за негативное воздействие на окружающую среду и сумма фактических расходов по данной статье принята в размере 2,95 тыс. руб., при утвержденных расходах на 2018 год в сумме 12,30 тыс. руб. Таким образом, исключению из расчета НВВ на 2020 год подлежат расходы в размере **9,4 тыс. руб.**

10.2.4.3. хозяйственные нужды

По данной статье специалистами АО «Оссора» заявлены фактические расходы за 2018 год в сумме 50,60 тыс. руб.

Проанализировав предоставленные документы сумма фактических расходов по данной статье принята в размере 50,60 тыс. руб., при утвержденных расходах на 2018 год в сумме 81,29 тыс. руб. Таким образом, исключению из расчета НВВ на 2020 год подлежат расходы в размере **30,7 тыс. руб.**

10.2.4.4. юридические, консультационные, информационные услуги и иные (программы, закупки)

По данной статье специалистами АО «Оссора» заявлены фактические расходы за 2018 год в сумме 70,72 тыс. руб.

Проанализировав предоставленные документы сумма фактических расходов по данной статье принята в размере 70,71 тыс. руб., при утвержденных расходах на 2018 год в сумме 75,42 тыс. руб. Таким образом, исключению из расчета НВВ на 2020 год подлежат расходы в размере **4,7 тыс. руб.**

10.2.4.5. расходы на услуги банков

По данной статье специалистами АО «Оссора» заявлены фактические расходы за 2018 год в сумме 6,10 тыс. руб.

Проанализировав предоставленную документы сумма фактических расходов по данной статье принята в размере 6,10 тыс. руб., при утвержденных расходах на 2018 год в сумме 29,10 тыс. руб. Таким образом, исключению из расчета НВВ на 2020 год подлежат расходы в размере **23,0 тыс. руб.**

10.2.4.6. содержание производственного транспорта и арендованного

По данной статье специалистами АО «Оссора» заявлены фактические расходы за 2018 год в сумме 118,77 тыс. руб.

Проанализировав предоставленную документы сумма фактических расходов по данной статье принята в размере 95,11 тыс. руб., при утвержденных расходах на 2018 год в сумме 102,53 тыс. руб. Таким образом, исключению из расчета НВВ на 2020 год подлежат расходы в размере **7,4 тыс. руб.**

10.2.4.7. расходы на утилизацию отходов

По данной статье специалистами АО «Оссора» заявлены фактические расходы за 2018 год в сумме 103,30 тыс. руб.

Проанализировав предоставленную документы сумма фактических расходов по данной статье принята в размере 103,30 тыс. руб., при утвержденных расходах на 2018 год в сумме 107,02 тыс. руб. Таким образом, исключению из расчета НВВ на 2020 год подлежат расходы в размере **3,7 тыс. руб.**

10.2.4.8. услуги по поддержанию в готовности сил и средств

По данной статье специалистами АО «Оссора» заявлены фактические расходы за 2018 год в сумме 0 тыс. руб.

Проанализировав предоставленную документы сумма фактических расходов по данной статье принята в размере 0 тыс. руб., при утвержденных расходах на 2018 год в сумме 53,7 тыс. руб. Таким образом, исключению из расчета НВВ на 2020 год подлежат расходы в размере **53,7 тыс. руб.**

10.2.5. Прибыль от товарной продукции

По данной статье специалистами АО «Оссора» заявлены фактические расходы за 2018 год в сумме 0 тыс. руб., при утвержденных расходах на 2018 год в сумме 58,56 тыс. руб. Таким образом, исключению из расчета НВВ на 2020 год подлежат расходы в размере **58,6 тыс. руб.**

10.2.6. Необоснованный доход, связанный с превышением фактического полезного отпуска над утвержденным

На основании отчетных данных предприятия о фактическом исполнении производственной программы объем реализации электрической энергии в 2018 году составил 1,344 млн. кВтч при утвержденном в размере 1,200 млн. кВтч. Отклонение составило 0,144 млн. кВтч. По результатам анализа представленных расчетов, обосновывающих материалов и отчетных данных предприятия за 2018 год экспертами Службы определен необоснованный доход, полученный в предыдущих периодах регулирования, связанный с полезным отпуском, в размере **1 688,5 тыс. руб.**, подлежащий исключению из расчета НВВ на 2019 год.

Так в соответствии с пунктом 27 Основ ценообразования в случае если ранее учтенные в НВВ расходы на амортизацию, определенные источником финансирования мероприятий инвестиционной программы организации, были компенсированы выручкой от регулируемой деятельности, но не израсходованы в запланированном (учтенном регулирующим органом) размере, то неизрасходованные средства исключаются из НВВ регулируемой организации при расчете и установлении соответствующих тарифов для этой организации на следующий календарный год. Таким образом, исключению из расчета НВВ на 2020 год подлежит сумма в размере **5 025,3 тыс. руб.**

В соответствии с пунктом 7 Основ ценообразования, при установлении регулируемых цен (тарифов) регулирующие органы принимают меры, направленные на исключение из расчетов экономически необоснованных расходов организаций, осуществляющих регулируемую деятельность. К экономически необоснованным расходам организаций, осуществляющих регулируемую деятельность, относятся в том числе выявленные на основании данных статистической и бухгалтерской отчетности за год и иных материалов:

- расходы организаций, осуществляющих регулируемую деятельность, в предыдущем периоде регулирования, не связанные с осуществлением регулируемой деятельности этих организаций и покрытые за счет поступлений от регулируемой деятельности;

- учтенные при установлении регулируемых цен (тарифов) расходы, фактически не понесенные в периоде регулирования, на который устанавливались регулируемые цены (тарифы) (за исключением случая применения в отношении организации, осуществляющей регулируемую деятельность, метода доходности инвестированного капитала и метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки).

Также в соответствии с пунктом 7 Основ ценообразования, в случае если на основании данных статистической и бухгалтерской отчетности за год и иных материалов выявлены экономически обоснованные расходы организаций, осуществляющих регулируемую деятельность, не учтенные при установлении регулируемых цен (тарифов) на тот период регулирования, в котором они понесены, или доход, недополученный при осуществлении регулируемой деятельности в этот период регулирования по независящим от организации, осуществляющей

регулируемую деятельность, причинам, указанные расходы (доход) учитываются регулирующими органами при установлении регулируемых цен (тарифов) на следующий период регулирования.

В результате при расчете НВВ на 2020 год подлежат:

– дополнительному учету, недополученный по независящим от предприятия причинам доход (расход) в 2018 году в размере **4 661,3 тыс. руб.**;

– исключению необоснованный доход (расход), полученный в 2018 году в размере **5 025,3 тыс. руб.**

Раздел XI. Анализ экономической обоснованности расходов по статьям расходов

При проведении экспертизы использовались макроэкономические показатели одобренного Правительством Российской Федерации прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2024 года Минэкономразвития России (далее – Прогноз).

При расчете НВВ для осуществления регулируемой деятельности на 2020 год применялись среднегодовые индексы, указанные в Прогнозе.

В соответствии с пунктом 31 Основ ценообразования при отсутствии применяемых АО «Оссора» нормативов по отдельным статьям расходов в расчетах использовались экспертные оценки, основанные на отчетных данных и имеющейся информации.

Проанализировав и обобщив все представленные материалы по расчетам тарифов, эксперт Службы вносит свои изменения по следующим статьям расходов на 2020 год.

11.1. Вспомогательные материалы

По расчетам специалистов АО «Оссора» планируемые в 2020 году расходы по данной статье составят 1 211 тыс. руб.

В составе обосновывающих документов по плановым расходам по данной статье затрат специалистами Общества предоставлены оборотно-сальдовая ведомость по счету 20.01 за 2018 год, карточки счетов 96 за 2018 год.

Проанализировав фактически понесенные расходы в 2018 году, утвержденные на 2019 год и планируемые на 2020 год по данной статье затрат, в соответствии с представленными обосновывающими документами и расчетами, экспертом предлагается принять в расчет НВВ на 2020 год расходы в размере **1 004 тыс. руб.** на уровне фактических расходов 2018 год с учетом прогнозных индексов-дефляторов Минэкономразвития России (индекс цен производителей) 2020/2019 – 103,0%, 2019/2018 – 104,7 %.

Отклонено 207 тыс. руб.

11.2. Работы и услуги производственного характера

По расчетам специалистов АО «Оссора» планируемые в 2020 году расходы по данной статье составят 2 975 тыс. руб.

В составе обосновывающих документов по плановым расходам по данной статье затрат специалистами Общества предоставлены: оборотно-сальдовая ведомость по счету 20.01 за 2018 год, карточки счетов 96 за 2018 год, требования-накладные.

Проанализировав фактически понесенные расходы в 2018 году, утвержденные на 2019 год и планируемые на 2020 год по данной статье затрат, в соответствии с представленными обосновывающими документами и расчетами, экспертом предлагается принять в расчет НВВ на 2020 год расходы в размере **1 495 тыс. руб.**, на уровне фактических расходов 2018 год с учетом прогнозных индексов-дефляторов Минэкономразвития России (индекс цен производителей) 2020/2019 – 103,0%, 2019/2018 – 104,7 %.

Отклонено 1 480 тыс. руб.

11.3. Топливо на технологические цели

По расчетам специалистов АО «Оссора» планируемые в 2020 году расходы по данной статье составят 29 255 тыс. руб.

Экспертами Службы принимается в расчет удельный расход условного топлива в размере 420 г/кВтч на уровне фактических значений.

Экономически обоснованная цена на приобретение 1 тонны дизельного топлива в 2020 году по приходу сформирована в размере 66 608 руб./тнт, с учетом представленных заключенных договоров поставки дизельного топлива в 2019 году № 31907882955 и прогнозных индексов-дефляторов Минэкономразвития России.

При расчете цены поставки дизельного топлива на 2020 год экспертом применены следующие индексы роста цен:

- производство нефтепродуктов 2020/2019 – 99,6 %;
- услуги по доставке топлива 2020/2019 – 104,3%.

Цена одной тонны дизельного топлива по расходу сформирована с учетом переходящего остатка на 01.01.2020 в размере 65 585 руб./тнт.

Объем затрат на дизельное топливо для производства электрической энергии на 2020 год включен в расчет в размере **26 558 тыс. руб.** (расчет в формате таблиц П 9, П 10, П 11 прилагается).

Отклонено 2 697 тыс. руб.

11.4. Энергия на хозяйственные нужды

По расчетам специалистов АО «Оссора» планируемые в 2020 году расходы по данной статье составят 43 тыс. руб.

Проанализировав фактически понесенные расходы в 2018 году, утвержденные на 2019 год и планируемые на 2020 год по данной статье затрат, экспертом предлагается принять в расчет НВВ на 2020 год расходы в размере **43 тыс. руб.** на предложения организации, как экономически обоснованные.

Отклонено 0 тыс. руб.

11.5. Средств на оплату труда, всего:

11.5.1. Фонд оплаты труда

В соответствии с пунктом 26 Основ ценообразования при определении расходов на оплату труда, включаемых в НВВ, регулирующие органы определяют размер фонда оплаты труда с учетом отраслевых тарифных соглашений, заключенных соответствующими организациями, фактического объема фонда оплаты труда и фактической численности работников в последнем расчетном периоде регулирования, а также с учетом прогнозного индекса потребительских цен. Последним расчетным периодом, подтверждающим фактическую численность предприятия, является 2018 год.

При формировании фонда оплаты труда и среднемесячной заработной платы на 2020 год экспертом Службы принимались следующие показатели:

1) численность в количестве **18,3 человека**, на уровне фактических значений 2018 года,

2) минимальная месячная тарифная ставка рабочего 1 разряда на 2020 год сформирована экспертом Службы в размере 10 746 руб. в соответствии с отраслевым тарифным соглашением в жилищно-коммунальном хозяйстве Российской Федерации на 2020-2022 годы,

3) для расчета среднемесячной заработной платы труда на 1 работника принимались во внимание следующие выплаты:

– минимальная месячная тарифная ставка рабочего первого разряда в размере 10 746 руб.;

– выплаты, связанные с режимом работы, в размере 10,0%, на уровне предложения Общества;

– процент выплат по текущему премированию в размере 50%, на уровне предложения Общества,

– выплаты по районному коэффициенту и северные надбавки приняты на уровне 180%.

Таким образом, среднемесячная оплата труда на 1 работника составит 85 286 руб., рост относительно утвержденной на 2019 год – 126%.

Фонд оплаты труда на 2020 год сформирован экспертом Службы исходя среднемесячной оплаты труда и принятой в расчет численности работников предприятия и составит **19 275 тыс. руб.** (таблица П16 прилагается).

11.5.2. Оплата проезда в отпуск

По расчетам специалистов АО «Оссора» планируемые расходы по данной статье затрат в 2020 году составят 454 тыс. руб.

Проанализировав фактически понесенные расходы в 2018 году, утвержденные на 2019 год и планируемые на 2020 год по данной статье, в соответствии с представленными обосновывающими документами и расчетами, экспертом Службы предлагается принять в расчет НВВ на 2020 год расходы в размере **285 тыс. руб.** на уровне фактических затрат 2018 год с применением прогнозных индексов-

дефляторов Минэкономразвития России (индекс цен производителей) 2020/2019 – 103,0%, 2019/2018 – 104,7 %.

Отклонено 169 тыс. руб.

11.6. Отчисления на социальные нужды

По расчетам специалистов АО «Оссора» планируемые расходы по данной статье затрат в 2020 году составят 7 730 тыс. руб.

Расходы по данной статье экспертами Службы предлагается принять в расчет НВВ на 2020 год в размере **5 760,06 тыс. руб.**

Расчет затрат произведен в соответствии с главой 3 Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ, в соответствии с которой применяются следующие тарифы страховых взносов:

База для начисления страховых взносов	Тарифы страховых взносов		
	ПФР	ФСС РФ	ФФОМС
В пределах установленной предельной величины базы	22%	2,9%	5,1%
Свыше установленной предельной величины базы	10%	0%	

Дополнительно экспертами Службы учтены затраты в соответствии с уведомлением фонда Социального страхования (0,2 % от начисленного фонда оплаты труда на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний).

Отклонено 1 970 тыс. руб.

11.7. Амортизация основных средств в

По расчетам специалистов АО «Оссора» планируемые расходы по данной статье затрат в 2020 году составят 288,61 тыс. руб.

Эксперты Службы предлагают включить в расчет тарифов на 2020 год размер амортизационных отчислений в размере **239 тыс. руб.**, как экономически обоснованный (таблица П 7.1, П17 прилагаются). Доля общехозяйственных расходов отклонена в полном объеме, так как Обществом не представлен ведомость амортизация в целом по организации с расчетом доли данных расходов, включаемых в затраты.

Отклонено 49 тыс. руб.

11.8. Прочие расходы, всего:

По расчетам специалистов АО «Оссора» планируемые расходы по данной статье затрат в 2020 году составят 1 929 тыс. руб.

Расходы по данной статье приняты экспертами Службы в расчет в размере **1398 тыс. руб.** в том числе:

– **Средства на страхование**

По данной статье специалистами АО «Оссора» заявлены фактические расходы за 2018 год в сумме 2,40 тыс. руб.

Расходы по данной статье экспертом отклонены в полном объеме, как экономически необоснованные.

Отклонено 2,40 тыс. руб.

– ***Плата за предельно допустимые выбросы***

По расчетам специалистов АО «Оссора» планируемые в 2020 году расходы по данной статье составят 5,89 тыс. руб.

Проанализировав предоставленную декларацию о плате за негативное воздействие на окружающую среду за 2018 год, экспертом Службы предлагается принять в расчет НВВ на 2020 год расходы в размере **2,95 тыс. руб.** на уровне фактических расходов 2018 года, как экономически обоснованные.

Отклонено 2,94 тыс. руб.

– ***Прочие в прочих***

По расчетам специалистов АО «Оссора» планируемые в 2020 году расходы по данной статье составят 1 907 тыс. руб.

В состав статьи входят затраты:

- ✓ Арендная плата – 74,01 тыс. руб.
- ✓ Охрана труда – 90,24 тыс. руб.
- ✓ Спецодежда, спецоснастка – 59,49 тыс. руб.
- ✓ Услуги связи – 62,26 тыс. руб.
- ✓ Хозяйственные нужды – 54,57 тыс. руб.
- ✓ Юридические, консультационные, информационные услуги и иные (программы, закупки) – 76,26 тыс. руб.
- ✓ Содержание ККМ, заправка картриджей – 15,67 тыс. руб.
- ✓ Расходы на техдокументацию и аудит и прочие – 21,84 тыс. руб.
- ✓ Почтовые, канцелярские товары – 10,46 тыс. руб.
- ✓ Бланки, печатная продукция – 0 тыс. руб.
- ✓ Объявления, статьи в газете – 0,94 тыс. руб.
- ✓ Расходы на служебные командировки – 64,44 тыс. руб.
- ✓ Расходы на обучение персонала – 24,24 тыс. руб.
- ✓ Расходы и услуги банков – 6,58 тыс. руб.
- ✓ Содержание производственного транспорта и арендованного – 102,57 тыс. руб.
- ✓ Содержание и ремонт и ТО зданий и помещений общепроизводственного назначения – 475,81 тыс. руб.
- ✓ Расходы на утилизацию отходов – 111,40 тыс. руб.
- ✓ Медицинский осмотр – 131,07 тыс. руб.

Проанализировав фактически понесенные расходы в 2018 году, утвержденные на 2019 год и планируемые на 2020 год по данной статье затрат, в соответствии с представленными обосновывающими документами и расчетами, экспертами Службы предлагается принять в расчет НВВ на 2020 год расходы в общей сумме **1382 тыс. руб.**

Отклонено всего 525 тыс. руб.

Раздел XII. Анализ экономической обоснованности величины прибыли, необходимой для эффективного функционирования организаций, осуществляющих регулируемую деятельность

По данной статье АО «Оссора» заявлены планируемые расходы на 2020 год в сумме 0 тыс. руб. и включают:

12.1. Прибыль на социальное развитие

По данной статье АО «Оссора» заявлены планируемые расходы на 2020 год в сумме 0 тыс. руб.

По данной статье расходы приняты экспертом Службы в размере 60 тыс. руб. из расчета 278 руб. в мес. на 1 человека, на уровне утвержденного размера денежных выплат на 1 работника на 2019 год с учетом прогнозного индекса-дефлятора Минэкономразвития России 2020/2019 – 103,0%, с учетом принятой в расчет численности.

12.2. Услуги банка

По данной статье специалистами АО «Оссора» затраты не заявлены.

12.3. Налог на прибыль

По данной статье специалистами АО «Оссора» затраты не заявлены.

Раздел XIII. Долгосрочные параметры регулирования АО «Оссора» на 2020-2022 годы

В соответствии с главой 8 Методических указаний 686/19, на основе долгосрочных параметров регулирования и планируемых значений параметров расчета тарифов, определяемых на долгосрочный период регулирования, регулирующие органы рассчитывают необходимую валовую выручку регулируемой организации на каждый год очередного долгосрочного периода регулирования.

Долгосрочным периодом регулирования является период сроком не менее 5 лет (не менее 3 лет при установлении впервые долгосрочных цен (тарифов), их предельных уровней), на который рассчитываются долгосрочные параметры регулирования, в соответствии с Основами ценообразования.

При расчете цен (тарифов) на электрическую энергию (мощность), поставляемую производителями электрической энергии (мощности) (в отношении объекта по производству электрической энергии (мощности) в технологически изолированных территориальных электроэнергетических системах и на территориях, технологически не связанных с Единой энергетической системой России и технологически изолированными территориальными электроэнергетическими системами, методом долгосрочной индексации необходимой валовой выручки необходимая валовая выручка определяется на основе следующих долгосрочных параметров регулирования, которые определяются перед началом долгосрочного периода регулирования:

1) базовый уровень операционных расходов, определяемый в соответствии с [пунктом 20](#) Методических указаний 686/19;

2) индекс эффективности операционных расходов, определяемый в соответствии с [пунктом 21](#) Методических указаний 686/19;

3) целевые показатели энергосбережения и энергетической эффективности (удельный расход условного топлива (за исключением ядерного) и иные показатели, определяемые в соответствии с законодательством Российской Федерации об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности).

Пунктом 20 Методических указаний 686/19 определено, что при расчете базового уровня операционных расходов учитываются расходы, уменьшающие налоговую базу налога на прибыль организаций (расходы, связанные с производством и реализацией продукции (услуг), и внереализационные расходы), предусмотренные [пунктами 18](#) и [30](#) Основ ценообразования, за исключением расходов на приобретение энергетических ресурсов (в том числе топлива) и воды, определяемых в соответствии с [пунктом 27](#) Методических указаний 686/19, амортизации основных средств, расходов на обслуживание заемных средств, расходов, связанных с арендой имущества, используемого для осуществления регулируемой деятельности, и расходов по оплате услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемую деятельность, а также налогов и сборов, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Индекс эффективности операционных расходов (ИОР) устанавливается в размере до 5 процентов в зависимости от соотношения удельных операционных расходов i -го производителя электрической энергии (мощности) (в отношении объекта по производству электрической энергии (мощности) в технологически изолированных территориальных электроэнергетических системах и на территориях, технологически не связанных с Единой энергетической системой России и технологически изолированными территориальными электроэнергетическими системами ($УОР_i$), и среднего уровня удельных операционных расходов производителей электрической энергии (мощности) (в отношении объектов 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, на территории субъекта Российской Федерации ($УОР_{cp}$):

- а) в случае если $УОР_i \leq 1,2 \cdot УОР_{cp}$, то ИОР = 1%;
- б) в случае если $1,2 \cdot УОР_{cp} < УОР_i \leq 1,5 \cdot УОР_{cp}$, то ИОР = 2%;
- в) в случае если $1,5 \cdot УОР_{cp} < УОР_i \leq 1,6 \cdot УОР_{cp}$, то ИОР = 3%;
- г) в случае если $1,6 \cdot УОР_{cp} < УОР_i \leq 1,8 \cdot УОР_{cp}$, то ИОР = 4%;
- д) в случае если $УОР_i > 1,8 \cdot УОР_{cp}$, то ИОР = 5%.

При этом, индекс эффективности операционных расходов (ИОР) для первого долгосрочного периода регулирования определяется в размере 1 процента.

13.1. Расчет необходимой валовой выручки производит еля элект рической энергии (мощност и)

В соответствии с пунктом 24 Методических указаний 686/19 необходимая валовая выручка 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, на основе долгосрочных параметров регулирования и планируемых значений параметров расчета тарифов отдельно на каждый j -й расчетный период регулирования долгосрочного периода регулирования (НВВ_j^{Δ}) по следующей формуле:

$$\text{НВВ}_j^{\Delta} = \text{ОР}_j + \text{НР}_j + \text{РЭ}_j + \text{ЭРТ}_j + \text{Рез}_{j-2}, \quad (41)$$

где:

ОР_j - операционные расходы в j -м расчетном периоде регулирования, определяемые в соответствии с [пунктом 25](#) Методических указаний 686/19, тыс. руб.;

НР_j - неподконтрольные расходы в j -м расчетном периоде регулирования, определяемые в соответствии с [пунктом 26](#) Методических указаний 686/19, тыс. руб.;

РЭ_j - расходы на приобретение энергетических ресурсов (в том числе топлива) и воды в j -м расчетном периоде регулирования, определяемые в соответствии с [пунктом 27](#) Методических указаний 686/19, тыс. руб.;

ЭРТ_j - экономия расходов на топливо, связанная со сменой видов и (или) марки основного и (или) резервного топлива на генерирующих объектах, а также с использованием возобновляемых источников энергии, достигнутая производителем электрической энергии (мощности), и (или) полученная вследствие снижения расходов на топливо в результате осуществления мероприятий в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности, предусмотренных программой в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности, определяемая в соответствии с [пунктом 28](#) Методических указаний 686/19, тыс. руб.;

Рез_{j-2} - 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, рассчитываемые в соответствии с [пунктом 29](#) Методических указаний 686/19, тыс. руб.

13.1.1. Базовый уровень операционных расходов (приложение Д1 производство к настоящему Экспертному заключению)

В соответствии с пунктом 25 Методических указаний 686/19 операционные расходы 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, отдельно на каждый j-й расчетный период регулирования долгосрочного периода регулирования, за исключением базового (первого) года долгосрочного периода регулирования (OP_j), рассчитываются по формуле:

$$OP_j = OP_{j-1} \cdot \left(1 - \frac{ИОР}{100\%}\right) \cdot (1 + ИПЦ_j), \quad (42)$$

где:

OP_{j-1} - операционные расходы 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, отдельно на (j-1)-й расчетный период регулирования, тыс. руб.;

$ИПЦ_j$ - прогнозный индекс потребительских цен в среднем за год в соответствии с одобренным Правительством Российской Федерации в соответствии со [статьей 26](#) Федерального закона от 28 июня 2014 г. № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации на год j, в процентах.

В первый год долгосрочного периода регулирования (2020 год) базовый уровень операционных расходов составит 15 785 тыс. руб., в том числе:

№ п/п	Наименование расхода	Утверждено на 2020 год
1	2	3
1.	Вспомогательные материалы	928
2.	Услуги производственного характера	1 058
3.	Расходы на оплату труда (с проездом)	13 463
4.	Прочие расходы из себестоимости	318
4.1	Целевые средства на НИОКР	
4.2	Оплата за услуги по организации функционирования и развитию ЕЭС России, оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике, организации функционирования торговой системы оптового рынка электрической энергии (мощности), передаче электрической энергии	
4.3	Отчисления в ремонтный фонд (в случае его формирования)	
4.4	Расходы прочие в прочих, всего	318
4.8.2	охрана труда	82

4.8.3	спецодежда, спецоснастка	36
4.8.4	услуги связи	31
4.8.5	хозяйственные нужды	14
4.8.6	юридические, консультационные, информационные услуги и иные (программы, закупки)	
4.8.7	содержание ККМ, заправка картриджей	
4.8.8	расходы на техдокументацию и аудит и прочие	
4.8.9	паспортизация отходов	
4.8.10	почтовые, канцелярские товары	
4.8.11	бланки, печатная продукция	
4.8.12	объявления, статьи в газете	
4.8.15	расходы на услуги банков	
4.8.16	расходы по сомнительным долгам	
4.8.17	расходы на обслуживание заемных средств	
4.8.18	содержание производственного транспорта и арендованного	
4.8.19	содержание и ремонт и ТО зданий и помещений общепроизводственного назначения	
4.8.20	расходы на утилизацию отходов	111
4.8.21	услуги по поддержанию в готовности сил и средств	
4.8.22	медицинский осмотр	37
5.	Прибыль на социальное развитие	18
6.	Прибыль на прочие цели	0
6.1.	Услуги банков	0
6.2.	Корпоративные расходы	0
6.3.	Вознаграждения СД и РК	0
6.4.	Прочие расходы из прибыли	0
	ИТОГО базовый уровень операционных расходов	15 785

С учетом сформированного базового уровня операционных расходов на 2020 год, были произведены расчеты операционных расходов на 2021 и 2022 годы.

№ п/п	Параметры расчета расходов	Ед. изм.	Утверждено РСТ		
			2020 год	2021 год	2022 год
1	2	3	4	5	6
1.	Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ)		1,030	1,037	1,040
2.	Удельные операционные расходы (УОР) в среднем по субъекту	тыс.руб ./МВт	20 843,304		
3.	Удельные операционные расходы (УОР) по регулируемой организации	тыс.руб ./МВт	11 056,961		
4.	Соотношение УОР по регулируемой организации к УОР по субъекту		0,530		
5.	Индекс эффективности операционных расходов (ИОР)	%		1	1
6.	Операционные (подконтрольные) расходы	тыс. руб.	15 785	16 206	16 685

С учетом изложенного экспертами Службы приняты операционные расходы в 2020 году – 15 785 тыс. руб., в 2021 году – 16 253 тыс. руб., в 2022 году – 16 734 тыс. руб.

13.1.2. Неподконтрольные расходы

В соответствии с пунктом 26 Методических указаний 686/19, включают в себя (*приложение Д3 производство к настоящему Экспертному заключению*):

– расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности, а также иных услуг, в соответствии с [пунктом 23](#) Основ ценообразования, за исключением расходов на приобретение энергетических ресурсов (в том числе топлива) и воды;

– расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе страховых взносов, включая плату 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;

– концессионную плату;

– расходы на аренду имущества, используемого для осуществления деятельности по производству электрической энергии, определяемые в соответствии с [подпунктом 5 пункта 28](#) Основ ценообразования;

– амортизация основных средств и нематериальных активов, определяемая в соответствии с [пунктом 27](#) Основ ценообразования;

– капитальные вложения из прибыли в соответствии с утвержденной в порядке, установленном [Правилами](#) утверждения инвестиционных программ субъектов электроэнергетики, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 1 декабря 2009 № 977 «Об инвестиционных программах субъектов электроэнергетики», инвестиционной программой;

– расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним, в том числе расходы на погашение и обслуживание заемных средств на реализацию мероприятий инвестиционной программы. Величина процентов, включаемых в состав неподконтрольных расходов, принимается равной величине ставки по договору займа или кредитному договору, но не выше ключевой ставки Банка России, увеличенной на 4 процентных пункта.

С учетом соблюдения положений пункта 26 Методических указаний 686/19, экспертом Службы были сформированы неподконтрольные расходы на 2020 год. Расходы на 2021-2022 годы проиндексированы в соответствии Прогнозом.

№ п/п	Наименование расхода	2020 год	2021 год	2022 год
		Утверждено на 2020 год	Утверждено на 2021 год	Утверждено на 2022 год
1	2	3	4	5

1.1.	Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности (транзит)	0	0	0
1.2.	Арендная плата	74	74	74
1.3.	Концессионная плата			
1.4.	Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе:	2,95	2,95	2,95
1.4.1.	плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, размещение отходов и другие виды негативного воздействия на окружающую среду в пределах установленных нормативов и (или) лимитов	2,95	2,95	2,95
1.4.2.	расходы на обязательное страхование	0	0	0
1.4.3.	Налог на землю, арендная плата за землю	0	0	0
1.4.4.	Налог на транспортные средства	0	0	0
1.4.5.	Налог на водные объекты	0	0	0
1.4.6.	Налог на имущество	0	0	0
1.4.7.	НДПИ	0	0	0
1.4.8.	иные расходы	0	0	0
1.5.	Отчисления на социальные нужды	1 542	1 599	1 603
1.6.	Расходы по сомнительным долгам			
1.7.	Амортизация основных средств и нематериальных активов	226	226	226
1.8.	Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним	0	0	0
	ИТОГО	1 845	1 902	1 966
2.	Налог на прибыль	0	0	0
3.	Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования			
4.	Итого неподконтрольных расходов	1 845	1 902	1 966

С учетом изложенного экспертом Службы приняты неподконтрольные расходы в 2020 году – 1 845 тыс. руб., в 2021 году – 1 907 тыс. руб., в 2022 году – 1 971 тыс. руб.

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

(приложение Д4 производство к настоящему Экспертному заключению) в j -том расчетном периоде регулирования ($PЭ_j$), в соответствии с пунктом 26 Методических указаний 686/19, рассчитываются по формуле:

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

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.

С учетом соблюдения положений пункта 27 Методических указаний 686/19, экспертом Службы были сформированы расходы на приобретение энергетических ресурсов (в том числе топлива) и воды на 2020 год.

Расходы на 2021-2022 годы проиндексированы в соответствии Прогнозом.

№ п/п	Наименование ресурса	2020 год	2021 год	2022 год
		Утверждено на 2020 год	Утверждено на 2021 год	Утверждено на 2022 год
1	2	3	4	5
1.	Расходы на топливо	26 558	27 540	28 642
2.	Расходы на электрическую энергию			
3.	Расходы на тепловую энергию			
4.	Расходы на холодную воду			
5.	Расходы на теплоноситель			
6.	ИТОГО	26 558	27 540	28 642

С учетом изложенного экспертами Службы приняты расходы на приобретение энергетических ресурсов (в том числе топлива) и воды в 2020 году – 26 558 тыс. руб., в 2021 году – 27 540 тыс. руб., в 2022 году – 28 642 тыс. руб.

13.1.4. Расчет необходимой валовой выручки методом долгосрочной индексации необходимой валовой выручки составляет

(приложение Д9 производство к настоящему Экспертному заключению)

Результаты деятельности до перехода к регулированию цен (тарифов) на основе долгосрочных параметров регулирования по расчетам экспертов Службы в 2020 году – 4 661 тыс. руб., в 2021 – 0 тыс. руб., в 2022 - 0 тыс. руб.

С учетом вышеизложенного, необходимая валовая выручка по производству электрической энергии методом долгосрочной индексации необходимой валовой выручки составит:

- в 2020 году – 44 514 тыс. руб.;
- в 2021 году – 50 144 тыс. руб.;
- в 2022 году – 47 293 тыс. руб.

Долгосрочные параметры регулирования, устанавливаемые для формирования тарифов с использованием метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки на 2020-2022 годы, в отношении деятельности АО «Оссора» по производству электрической энергии (мощности) в технологически изолированных территориальных электроэнергетических системах

N п/п	Наименование сетевой организации в субъекте Российской Федерации	Год	Базовый уровень операционных расходов	Индекс эффективности операционных расходов	Целевые показатели энергосбережения и энергетической эффективности	
					удельный расход условного топлива	иные показатели
					%	%
1	2	3	млн. руб.	%	%	%
1	АО «Оссора»	2020 год	44,514	-	-	-
		2021 год	X	1 %	-	-
		2022 год	X	1 %	-	-

В соответствии с п. 5 Методических указаний по методу долгосрочной индексации НВВ, тарифы на услуги по передаче электрической энергии при установлении впервые тарифов на услуги по передаче электрической энергии на основе долгосрочных параметров регулирования устанавливаются на срок не менее чем три года, отдельно на каждый год в течение этого периода.

В соответствии с пунктом 8 Методических указаний по методу долгосрочной индексации НВВ, на основе долгосрочных параметров регулирования и планируемых значений параметров расчета тарифов, определяемых на долгосрочный период регулирования, регулирующие органы рассчитывают необходимую валовую выручку регулируемой организации на каждый год очередного долгосрочного периода регулирования.

13.2. Расчет необходимой валовой выручки на содержание электрических сетей

Расчет НВВ на содержание электрических сетей (HBB_{cod}) на базовый – 2020 год и на 2021-2022 годы долгосрочного периода регулирования произведен в соответствии с пунктом 11 Методических указаний по методу долгосрочной индексации НВВ по формулам:

$$HBB_1^{cod} = PP_1 + HP_1 + B_1, (1)$$

$$HBB_{2020}^{cod} = PP_{2020} + HP_{2020} + B_{2020}$$

$$HBB_i^{cod} = PP_{i-1} * I_i * (1 + K_{эл} * (\frac{ye_i - ye_{i-1}}{ye_{i-1}})) * (1 - X_i) + HP_i + B_i + HBB_{i-2}^{cod} * КНК_i, (2)$$

где:

i – год долгосрочного периода регулирования ($i > 1$; $i = 2021, 2022$ годы);

PP_1, PP_{i-1} , - подконтрольные расходы, учтенные соответственно в базовом и в $i-1$ году долгосрочного периода регулирования (тыс. руб.);

I_i - индекс потребительских цен, определенный на i -й год долгосрочного периода регулирования;

$K_{эл}$ - коэффициент эластичности подконтрольных расходов по количеству активов, необходимых для осуществления регулируемой деятельности, в отношении регулируемых организаций, осуществляющих передачу электрической энергии, равный 0,75;

ye_i, ye_{i-1} - количество условных единиц соответственно в i -том и $(i-1)$ -ом году долгосрочного периода регулирования;

X_i - индекс эффективности подконтрольных расходов;

HP_1, HP_i - неподконтрольные расходы, определяемые методом экономически обоснованных расходов, соответственно для базового и i -го года долгосрочного периода регулирования

B_1 - результаты деятельности регулируемой организации до перехода к регулированию тарифов на услуги по передаче электрической энергии в форме установления долгосрочных параметров регулирования деятельности такой организации, учитываемые в базовом году долгосрочного периода регулирования в соответствии с пунктами 7 и 32 Основ ценообразования (тыс. руб.). B_1 соответствует

величине $V_i^{распред}$, определенной для первого года долгосрочного периода регулирования;

V_i - расходы i -го года долгосрочного периода регулирования, связанные с компенсацией незапланированных расходов (со знаком "плюс") или полученного избытка (со знаком "минус"), выявленных в том числе по итогам последнего истекшего года долгосрочного периода регулирования, за который известны фактические значения параметров расчета тарифов, связанных с необходимостью корректировки валовой выручки регулируемых организаций, указанной в пункте 9, а также расходы в соответствии с пунктом 10 Методических указаний (тыс. руб.) и корректировка необходимой валовой выручки в соответствии с пунктом 32 Основ ценообразования.

$КНК_i$ - понижающий (повышающий) коэффициент, корректирующий необходимую валовую выручку сетевой организации с учетом надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг) в году i , определяемый в процентах в соответствии с Методическими указаниями по расчету и применению понижающих (повышающих) коэффициентов.

Расчет необходимой величины расходов, включаемых в себестоимость, представлен в таблице П15 передача.

13.2.1. Расчет базового уровня подконтрольных расходов на первый год долгосрочного периода регулирования (ПР₂₀₂₀)

В соответствии с п. 38 Основ ценообразования базовый уровень подконтрольных расходов определяется регулирующими органами с использованием метода экономически обоснованных расходов (затрат) и метода сравнения аналогов. Согласно пунктом 11 Методических указаний по методу долгосрочной индексации НВВ, уровень подконтрольных расходов на первый (базовый) год долгосрочного периода регулирования (базовый уровень подконтрольных расходов) устанавливается в соответствии с пунктом 12 Методических указаний методом экономически обоснованных расходов.

В первый год очередного долгосрочного периода регулирования (2020 год) базовый уровень операционных расходов составит **5 460** тыс. руб., в том числе:

№ п/п	Наименование расхода	Год, предшествующий очередному долгосрочному периоду регулирования (Ожидаемый факт ЭСО 2019)	Утверждено на 2019 год	Первый год очередного долгосрочного периода регулирования (Предложение ЭСО 2020)	Утверждено на 2020 год
1	2	3	4	5	6
1.	Вспомогательные материалы		69	70	58
2.	Услуги производственного характера		865	870	437
3.	Расходы на оплату труда (с		9 192	15 925	4 292

	проездом)				
4.	Прочие расходы из себестоимости		191	702	628
4.1	Целевые средства на НИОКР				
4.2	Средства на страхование				
4.3	Плата за предельно допустимые выбросы (сбросы)		2		
4.2	Оплата за услуги по организации функционирования и развитию ЕЭС России, оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике, организации функционирования торговой системы оптового рынка электрической энергии (мощности), передаче электрической энергии				
4.3	Отчисления в ремонтный фонд (в случае его формирования)				
4.4	<i>Расходы прочие в прочих, всего</i>		189		628
5.	Прибыль на социальное развитие		43		45
6.	Прибыль на прочие цели				
6.1.	Услуги банков				
	ИТОГО базовый уровень операционных расходов		10 361	17 567	5 460

При формировании базового уровня операционных расходов экспертом Службы приняты показатели с учетом предоставленных расчетов, документов и материалов предприятия, а также с применением соответствующих индексов-дефляторов.

Расчет величины базового уровня операционных, подконтрольных расходов по методу сравнения аналогов, в соответствии с пунктом 9 определяется в 70% доле от базового уровня ОПР, рассчитанных в соответствии с Методическими указаниями по расчету тарифов на услуги по передаче электрической энергии, устанавливаемых с применением метода долгосрочной индексации НВВ и 30% доле от базового уровня ОПР для ТСО, рассчитанного в соответствии с настоящими Методическими указаниями по методу сравнения аналогов.

$$\text{БазОРЕХ}_{m+1}^n = 0,3 \times \text{Эф.Орех}_{m+1}^n + 0,7 \times \text{ОПР}_{m+1}^{n \text{ му}} \quad (3),$$

где:

БазОРЕХ_{m+1}^n - базовый уровень ОПР ТСО n в году m + 1;

Эф.Орех_{m+1}^n - значение эффективного уровня ОПР ТСО n в году m + 1, рассчитываемого с учетом величины эффективного уровня ОПР в целях расчета базового уровня ОПР ТСО для расчета долгосрочных параметров регулирования ТСО, рассчитанного на основании расчета коэффициента изменения рейтинга эффективности, а именно:

$$k^n = \frac{\sum_{i=2013}^{m-1} (R_i^n - R_{i-1}^n)}{m - 2013} \quad (4),$$

где:

k^n - коэффициент изменения рейтинга эффективности ТСО n;

m - год, предшествующий периоду регулирования;

R_i^n - значение рейтинга эффективности ТСО n в году i.

Если $k^n \geq -x^n / 100$, то величина эффективного уровня ОНР определяется по формуле:

$$\text{Эф.Орех}_{m+1}^n = (1 - k^n - x^n) * \text{ОРЕХ}_{m-1}^n * (1 - x^n)^2 * (1 + \text{ИПЦ}_m^n) * (1 + \text{ИПЦ}_{m+1}^n) * (1 + \text{ИКА}_m^n) * (1 + \text{ИКА}_{m+1}^n) \quad (5),$$

где:

x^n - значение индекса эффективности ОНР ТСО n, определенное на основании расчета рейтинга эффективности в соответствии с [приложением № 3](#) к Методическим указаниям по методу сравнения аналогов;

ОРЕХ_{m-1}^n - значение фактических экономически обоснованных операционных, подконтрольных расходов ТСО n в году m - 1, сформированное в соответствии с Методическими [указаниями](#) по расчету тарифов на услуги по передаче электрической энергии, устанавливаемых с применением метода долгосрочной индексации НВВ, в зависимости от применяемого в отношении ТСО метода регулирования.

ИПЦ_m^n , ИПЦ_{m+1}^n - индекс потребительских цен в соответствии с одобренным прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации на год m и год m + 1;

ИКА_m^n - индекс изменения количества активов, установленный на год m при расчете долгосрочных тарифов, определяемый как:

$$\text{ИКА}_m^n = K_{\text{эл}} * \frac{УЕ_m^n - УЕ_{m-1}^n}{УЕ_{m-1}^n} \quad (6)$$

ИКА_{m+1}^n - индекс изменения количества активов, установленный на год m + 1 при расчете долгосрочных тарифов, определяемый как:

$$\text{ИКА}_{m+1}^n = K_{\text{эл}} * \frac{\text{УЕ}_{m+1}^n - \text{УЕ}_m^n}{\text{УЕ}_m^n} \quad (6.1),$$

где:

УЕ_m^n , УЕ_{m+1}^n - количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности в году m и $m + 1$ соответственно.

Если $k^n < -x^n / 100$, то величина эффективного уровня ОНР определяется по формуле:

$$\text{Эф.Орех}_{m+1}^n = \text{ОРЕХ}_{m-1}^n * (1 - x^n)^2 * (1 + \text{ИПЦ}_m^n) * (1 + \text{ИПЦ}_{m+1}^n) * (1 + \text{ИКА}_m^n) * (1 + \text{ИКА}_{m+1}^n) \quad (7).$$

$\text{ОНР}_{m+1}^{\text{нм}} - \text{уровень ОНР, рассчитанный органом регулирования для ТСО п в году } m + 1 \text{ в соответствии с Методическими указаниями по расчету тарифов на услуги по передаче электрической энергии, устанавливаемых с применением метода долгосрочной индексации НВВ.}$

В соответствии с пунктом 14 Методических указаний по методу сравнения аналогов для ТСО, переход на долгосрочный метод регулирования которых планируется осуществить в году $m + 1$, либо в году m , базовый уровень ОНР устанавливается органом регулирования на уровне, обеспечивающем достижение значения рейтинга эффективности на конец первого года периода регулирования не более 0,29. При этом при расчете значения рейтинга эффективности на конец первого года периода регулирования значение фактических экономически обоснованных операционных, подконтрольных расходов ТСО п в соответствующем году ОРЕХ_i^n заменяется на плановое значение экономически обоснованных операционных, подконтрольных расходов. Значения КМ_i^n , МВА_i^n , ТП_i^n определяются на последнюю отчетную дату года m (предшествующего периоду регулирования), а показатели $L_{\text{ТП}i}$, $L_{\text{КМ}i}$, $L_{\text{МВА}i}$, $M_{\text{ТП}i}$, $M_{\text{КМ}i}$, $M_{\text{МВА}i}$ определяются для года $m - 1$ согласно [приложению № 2](#) к Методическим указаниям по методу сравнения аналогов. При этом значение индекса эффективности ОНР определяется в соответствии с [приложением № 3](#) к Методическим указаниям на основании полученного расчетного рейтинга эффективности.

№ п/п	Параметры расчета расходов	Единица измерения	Справочно	Долгосрочный период регулирования
				Утверждено РСТ

			2018	2019	2020
1	2	3		4	5
1	Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ, I_i)			1,047	1,030
2	Индекс эффективности операционных расходов (ИР, X_i)	%			-
3	количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности	у.е.	153	153	153
4	Коэффициент эластичности затрат по росту активов ($K_{эл}$)				-
5	Индекс изменения количества активов (ИКА)	%		0%	0%
6	Значение рейтинга эффективности (R_i)				1,016
7	Значение индекса эффективности ОПР ТСО (x^n)	%			3%
8	Коэффициент изменения рейтинга эффективности ТСО (k_n)				0,290
9	Значение фактических операционных расходов ТСО (Эф.Орех _{m-1})	тыс. руб.			9 899
10	Уровень операционных расходов, рассчитанная методом долгосрочной индексации НВВ (Методические указания 98-э)	тыс. руб.			5 460
11	Доля базового уровня операционных расходов 70%	тыс. руб.			3 822
12	Значение эффективного уровня операционных расходов ТСО (Методическими указаниями 421-э) (Эф.Орех _{m+1})	тыс. руб.			6 832
13	Базовый уровень операционных расходов ТСО (по МУ 421-э)	тыс. руб.			-
14	Базовый уровень операционных расходов ТСО на первый год ДПР (с учетом п.13 МУ 421-э)	тыс. руб.			5 460
15	Доля базового уровня операционных расходов 30%	тыс. руб.			1 638
16	Операционные (подконтрольные) расходы (стр.11 + стр.15)	тыс. руб.			5 460

Таким образом, в соответствии с пунктом 38 Основ ценообразования и пунктом 11 Методических указаний по методу сравнения аналогов, базовый уровень подконтрольных расходов на первый год долгосрочного периода регулирования (2020 год) по расчетам эксперта составил **5 460** тыс. руб.

Наименование показателя	Подконтрольные расходы, тыс. руб.	Доля, %	Подконтрольные расходы, тыс. руб.
Подконтрольные расходы рассчитанные методом экономически обоснованных расходов	5 460	70 %	3 822
Подконтрольные расходы рассчитанные методом сравнения аналогов	5 460	30 %	1 638
Итого, ПОДКОНТРОЛЬНЫЕ РАСХОДЫ на 2020 год			5 460

13.2.2. Расчет подконтрольных расходов на 2021-2022 годы долгосрочного периода регулирования (ПР_i)

Подконтрольные расходы на 2021-2022 годы долгосрочного периода регулирования рассчитываются в соответствии с пунктом 11 Методических указаний по методу долгосрочной индексации НВВ по формуле:

$$ПР_i = ПР_{i-1} \cdot I_i \cdot (1 + K_{эл} \cdot ИКА_i) \cdot (1 - X_i), \quad (3)$$

$$ИКА_i = (УЕ_i - УЕ_{i-1}) / УЕ_i, \quad (4),$$

где:

i – год долгосрочного периода регулирования ($i > 1$; $i = 2021, 2022$ годы);

I_i - индекс потребительских цен, определенный на i -й год долгосрочного периода регулирования;

$K_{эл}$ - коэффициент эластичности подконтрольных расходов по количеству активов, необходимых для осуществления регулируемой деятельности, в отношении регулируемых организаций, осуществляющих передачу электрической энергии, равный 0,75;

$ИКА_i$ – индекс изменения количества активов, установленный в процентах на год i ;

$УЕ_i, УЕ_{i-1}$ – количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности;

X_i – индекс эффективности подконтрольных расходов, определяемый в соответствии с Методическими указаниями по методу сравнения аналогов.

Индексы потребительских цен (I_i) на 2021-2022 годы приняты экспертом на основе Прогноза социально-экономического развития.

Индекс изменения количества активов ($ИКА_i$) на 2021-2022 годы, рассчитанный по формуле (4), равен нулю, так как обществом не планируется изменение количества условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления деятельности по передаче электрической энергии.

В соответствии с пунктом 38 Основ ценообразования *индекс эффективности подконтрольных расходов (X_i)* определяется регулирующими органами с использованием Методических указаний по методу сравнения аналогов.

Экспертом по формулам (3), (4) рассчитаны объемы подконтрольных расходов на 2021-2022 годы, указанные в представленной ниже таблице.

№ п.п	Параметры расчета расходов	Ед. изм.	Долгосрочный период регулирования		
			2020 год (базовый)	2021 год	2022 год
1	2	3	4	5	6
1	Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (I_i)	%	103,0	103,7	104,0

2	Индекс эффективности подконтрольных расходов (X_i)	%		1	1
3	Индекс изменения количества активов ($ИКА_i$)	%		0,0	0,0
3.1	количество условных единиц ($УЕ_i$)	у.е.	153	153	153
4	Коэффициент эластичности по количеству активов ($K_{эл}$)			0,75	0,75
5	Подконтрольные расходы ($ИР_i$)	тыс. руб.	5460	5 605	5 771

13.2.3. Расчет неподконтрольных расходов на 2020-2022 годы долгосрочного периода регулирования ($НР_i$)

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

В результате произведенных корректировок экспертом Службы и применения вышеуказанных индексов цен размер неподконтрольных расходов по статьям затрат в 2020-2022 годах составит:

№ п/п	Наименование расхода	Утверждено РСТ Камчатского края на 2019 год	Утверждено РСТ Камчатского края на 2020 год	Отклонение, (I_1)	Расчет РСТ Камчатского края на 2021 год	Отклонение, (I_1)	Расчет РСТ Камчатского края на 2022 год	Отклонение, (I_1)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.1.	Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности (транзит)							
1.2.	Арендная плата							
1.3.	Концессионная плата							
1.4.	Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе:							
1.4.1.	плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, размещение отходов и другие виды негативного воздействия на окружающую среду в пределах установленных нормативов и (или) лимитов		0		0		0	
1.4.2.	расходы на обязательное страхование							
1.4.3.	налог на землю, арендная плата за землю							
1.4.4.	налог на транспортные средства							
1.4.5.	налог на водные объекты							
1.4.6.	налог на имущество							
1.4.7.	иные расходы							

1.5.	Отчисления на социальные нужды		3 584		3 716		3 865	
1.6.	Расходы по сомнительным долгам							
1.7.	Амортизация основных средств и нематериальных активов		0		0		0	
1.8.	Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним							
	ИТОГО		3 584		3 716		3 865	
2.	Налог на прибыль							
3.	Экономия, определенная в прошедшем долгосрочном периоде регулирования и подлежащая учету в текущем долгосрочном периоде регулирования							
4.	Итого неподконтрольных расходов (НР_г)		3 854		3 716		3 865	

При расчете неподконтрольных расходов экспертом Службы приняты показатели с учетом предоставленных расчетов, документов и материалов предприятия, а также с применением соответствующих индексов-дефляторов.

В результате неподконтрольные расходы на 2020 год по расчетам эксперта Службы составят 3 854 тыс. руб., рост к предыдущему периоду регулирования 126,9% (Приложение Д3 передача).

Следует отметить, что формирование расходов на 2021-2022 годы произведено с учетом индексов потребительских цен (I_i) на 2021-2022 годы, принятых экспертом на основе Прогноза социально-экономического развития.

13.2.4. Результаты деятельности регулируемой организации до перехода к регулированию тарифов на услуги по передаче электрической энергии в форме установления долгосрочных параметров регулирования деятельности такой организации, учитываемые в базовом году долгосрочного периода регулирования в соответствии с пунктами 7 и 32 Основ ценообразования (В1)

В соответствии с пунктом 11 Методических указаний по методу долгосрочной индексации НВВ, результаты деятельности регулируемой организации до перехода к регулированию тарифов на услуги по передаче электрической энергии в форме установления долгосрочных параметров регулирования деятельности такой организации, учитываемые в базовом году долгосрочного периода регулирования в соответствии с пунктами 7 и 32 Основ ценообразования соответствуют величине распределяемых в целях сглаживания изменения тарифов исключаемых необоснованных доходов и расходов, выявленных в том числе по результатам проверки хозяйственной деятельности регулируемой организации, учитываемых экономически обоснованных расходов, не учтенных при установлении регулируемых цен (тарифов) на тот период регулирования, в котором они понесены, или доходов, недополученных при осуществлении регулируемой деятельности в этот период регулирования, а также результаты деятельности регулируемой организации за предыдущие годы до начала долгосрочного периода регулирования методом долгосрочной индексации необходимой валовой выручки или до

изменения метода регулирования согласно абзацу второму пункта 39 Основ ценообразования.

Распределение в целях сглаживания изменения тарифов исключаемых необоснованных доходов и расходов, выявленных в том числе по результатам проверки хозяйственной деятельности регулируемой организации, учитываемых экономически обоснованных расходов, не учтенных при установлении регулируемых цен (тарифов) на тот период регулирования, в котором они понесены, или доходов, недополученных при осуществлении регулируемой деятельности в этот период регулирования, осуществляется на период не более 5 лет.

Распределяемые в целях сглаживания изменения тарифов исключаемые необоснованные доходы и расходы, выявленные в том числе по результатам проверки хозяйственной деятельности регулируемой организации, учитываемые экономически обоснованные расходы, не учтенные при установлении регулируемых цен (тарифов) на тот период регулирования, в котором они понесены, или доходы, недополученные при осуществлении регулируемой деятельности в этот период регулирования, включаются в необходимую валовую выручку регулируемой организации с учетом параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации.

B_1 следует принимать как в положительном, так и в отрицательном значении.

Расчет результатов деятельности регулируемой организации до перехода к регулированию тарифов на услуги по передаче электрической энергии в форме установления долгосрочных параметров регулирования деятельности экспертом Службы проводился на основе предоставленных расчетов, документов и материалов общества, а также с применением соответствующих индексов-дефляторов.

Подходы эксперта по каждой из перечисленных статей расходов на 2018 год описаны в разделе XIII настоящего Экспертного заключения.

Таким образом, результаты деятельности регулируемой организации до перехода к регулированию тарифов на услуги по передаче электрической энергии в форме установления долгосрочных параметров регулирования деятельности такой организации, учитываемые в базовом году долгосрочного периода регулирования в соответствии с пунктами 7 и 32 Основ ценообразования (B_1) по расчетам эксперта Службы составят 5 025 тыс. руб.

13.2.5. Понижающий (повышающий) коэффициент, корректирующий необходимую валовую выручку сетевой организации с учетом надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг)

В соответствии с пунктом 11 Методических указаний по методу долгосрочной индексации НВВ при расчете НВВ в части содержания электрических сетей на i -й год долгосрочного периода регулирования учитывается понижающий (повышающий) коэффициент, корректирующий необходимую валовую выручку сетевой организации с учетом надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг) в году i , определяемый в процентах в соответствии с Методическими указаниями по расчету и применению понижающих (повышающих) коэффициентов (KHK_i) и рассчитываемый по формуле, согласно пункта 4

Методических указаний по расчету и применению понижающих (повышающих) коэффициентов:

$$КНК_i = K_{об_i} \cdot П_{кор_i}, \quad (5)$$

где:

$КНК_i$ - понижающий (повышающий) коэффициент, корректирующий необходимую валовую выручку сетевой организации с учетом надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг) в году i ;

$K_{об_i}$ - обобщенный показатель надежности и качества оказываемых услуг в году i , используемый при осуществлении корректировки цен (тарифов), установленных на долгосрочный период регулирования, связанной с отклонением фактических значений показателей надежности и качества оказываемых услуг от плановых (далее - обобщенный показатель), который определяется в соответствии с Методические указания по расчету уровня надежности и качества;

$П_{кор}$ - максимальный процент корректировки, определяемый:

начиная с 2013 года: $П_{кор2013} = 2\%$.

С 2020 года тарифы на услуги по передаче электрической энергии в отношении АО «Оссора» впервые устанавливаются на основе долгосрочных параметров регулирования. Ранее, до 2020 года, показатели надежности и качества оказываемых услуг Службой не утверждались.

В соответствии с пунктом 5.1 Методических указаний по расчету уровня надежности и качества 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 для данной сетевой организации.

С учетом изложенного, на 2021 – 2022 годы расчет обобщенного показателя надежности и качества оказываемых услуг ($K_{об_i}$) не проводится и понижающий (повышающий) коэффициент ($КНК_i$) при расчете НВВ на содержание электрических сетей не применяется.

13.2.6. Плановые значения показателей надежности и качества поставляемых товаров и оказываемых услуг на долгосрочный период регулирования 2020-2022 гг.

В соответствии с пунктом 38 Основ ценообразования регулирующие органы определяют на основании следующих долгосрочных параметров регулирования уровень надежности и качества реализуемых товаров (услуг), устанавливаемый в соответствии с пунктом 8 Основ ценообразования и применяемый при

регулировании тарифов с учетом Методических указаний по расчету уровня надежности и качества.

Согласно предоставленных АО «Оссора» расчетов показателей надежности и качества оказываемых услуг по формам, являющимся приложениями к Методическим указаниям по расчету уровня надежности и качества, в том числе по фактической информации о прекращении передачи электрической энергии для потребителей услуг (форма 1.1 Методических указаний по расчету уровня надежности и качества), первичной информации по всем прекращением передачи электрической энергии (форма 8.1 Методических указаний по расчету уровня надежности и качества), произошедших на объектах сетевой организации, первичной информации по присоединениям потребителей услуг (форма 8.1.1 Методических указаний по расчету уровня надежности и качества), АО «Оссора» в части плановых значений показателей надежности и качества услуг на каждый расчетный период регулирования в пределах долгосрочного периода регулирования (форма 1.7 Методических указаний по расчету уровня надежности и качества) предлагает утвердить следующие показатели:

Показатель	Мероприятия, направленные на улучшение показателя ²	Описание (обоснование)	Значение показателя, годы:			
			2018 (факт)	2020	2021	2022
Показатель средней продолжительности прекращений передачи электрической энергии на точку поставки (Psaidd), час.				0		
Показатель средней частоты прекращений передачи электрической энергии на точку поставки (Psaifi), шт.				0		
Показатель уровня качества осуществляемого технологического присоединения (Птпр)				1		

Проанализировав все предоставленные материалы и расчеты АО «Оссора» экспертом Службы произведена корректировка показателей надежности и качества услуг.

В соответствии с пунктом 4.2 Методических указаний по расчету уровня надежности и качества плановые значения показателей **уровня надежности оказываемых услуг устанавливаются регулирующими органами на каждый расчетный период регулирования в пределах долгосрочного периода регулирования для каждой территориальной сетевой организации исходя из:**

фактических значений показателей уровня надежности оказываемых услуг за предыдущие отчетные расчетные периоды регулирования, суммарно не более трех, по которым имеются данные на момент установления плановых значений показателей уровня надежности оказываемых услуг на следующий долгосрочный период регулирования;

принадлежности территориальной сетевой организации к группе территориальных сетевых организаций, имеющих сопоставимые друг с другом экономические и (или) технические характеристики и (или) условия деятельности;

динамики улучшения фактических значений показателей уровня надежности, определенной исходя из базовых значений показателей надежности для группы территориальных сетевых организаций.

При этом, для первого расчетного периода регулирования в долгосрочном периоде регулирования, на который устанавливаются плановые значения для каждого i -го показателя, плановые значения ($\Pi_{t,i}^{nl}$) определяются исходя из:

минимального значения ($\Pi_{1,i}^{nl}$) из фактического значения показателей уровня надежности оказываемых услуг за период, предшествующий текущему, и среднего значения фактических значений показателей уровня надежности оказываемых услуг за периоды, предшествующие текущему, но не более трех расчетных периодов, имеющих на момент установления плановых значений;

единоразового улучшения минимального значения ($\Pi_{1,i}^{nl}$) с применением темпа улучшения показателей надежности, определяемого в соответствии с пунктом 4.2.4 Методических указаний по расчету уровня надежности и качества.

Для территориальных сетевых организаций, у которых впервые начинается долгосрочный период регулирования, плановые значения для первого расчетного периода регулирования приравниваются к значениям показателя средней продолжительности прекращения передачи электрической энергии потребителям услуг и показателя средней частоты прекращения передачи электрической энергии потребителям услуг для группы территориальных сетевых организаций, к которой принадлежит такая организация, рассчитанным на соответствующий год, в соответствии с пунктом 4.2.5 Методических указаний по расчету уровня надежности и качества, в соответствии с формулой:

$$C_{m,i}^n = C_{m,i,\delta} \times (1 - p)^{n - n_\delta}, \quad (6)$$

где:

$C_{m,i}^n$ - значение i -го показателя для m -й группы территориальных сетевых организаций, рассчитанное на год n ;

$C_{m,i}, \delta$ - базовое значение i -го показателя для m -й группы территориальных сетевых организаций;

m - номер группы территориальных сетевых организаций по i -му показателю надежности, в соответствии с формой 9.1 и 9.2 Методических указаний по расчету уровня надежности и качества, к которой принадлежит территориальная сетевая организация;

n - год, на который рассчитывается значение i -го показателя для m -й группы территориальных сетевых организаций, соответствующий первому расчетному периоду регулирования долгосрочного периода территориальной сетевой организации;

n_0 - год, в котором устанавливается базовое значение i -го показателя для m -й группы территориальных сетевых организаций;

p - темп улучшения показателей надежности и качества услуг, определяемый обязательной динамикой улучшения фактических значений показателей, равный 0,015 ($p = 0,015$).

Согласно предоставленной АО «Оссора» фактической информации в формате приложений к приказу Минэнерго России от 29.11.2016 № 1256 по средней продолжительности прекращения передачи электрической энергии и показателю частоты прекращений передачи электрической энергии за 2018 год:

Наименование составляющей показателя	Метод определения	Значение показателя
Максимальное за расчетный период 2018 г. число точек присоединения ($N_{тп}$)	Максимальное значение по гр. 3 формы 1.1	207
Суммарная продолжительность прекращений передачи электрической энергии, час. ($T_{пр}$)	Сумма по гр. 2 формы 1.1	0
Показатель средней продолжительности прекращений передачи электрической энергии ($\Pi_{п}$)	$\Pi_{п} = T_{пр} / N_{тп}, (1)$	0
Средняя продолжительность прекращения передачи электрической энергии на точку поставки (Π_{saidi}), час	сумма произведений по столбцу 9 и столбцу 13 формы 8.1, деленная на значение пункта 1 Формы 1.3 ($\sum_{\text{столбец 9}} * \text{столбец 13}$) / пункт 1 формы 1.3). При этом учитываются только события, по которым значения в столбце 8 равны "В", а в столбце 27 равны "1"	0
Средняя частота прекращений передачи электрической энергии на точку поставки (Π_{saidi}), шт.	Сумма по столбцу 13 формы 8.1 и деленная на значение пункта 1 формы 1.3 ($\sum_{\text{столбец 13 формы 8.1}} / \text{пункт 1 формы 1.3}$). При этом учитываются только	0

	события, по которым значения в столбце 8 равны "В", а в столбце 27 равны "1"	
Протяженность линий электропередачи в одноцепном выражении (ЛЭП), км		11,151
Протяженность кабельных линий электропередачи в одноцепном выражении, км		5,815
Доля кабельных линий электропередачи в одноцепном выражении от общей протяженности линий электропередачи (Доля КЛ), %		52,15
Число разъединителей и выключателей, шт.		71
Средняя летняя температура, °С	Среднесуточная температура (июль) по данным Камчатского гидрометцентра	13,5
Номер группы (m) территориальной сетевой организации по показателю Psaidi	(форма 9.1)	5
Номер группы (m) территориальной сетевой организации по показателю Psaiifi	(форма 9.2)	7

С учетом фактических данных за 2018 год, экспертом Службы предлагается определить плановые значения показателя средней продолжительности прекращений передачи электрической энергии (Psaidi) и показателя средней частоты прекращения передачи электрической энергии на точку поставки (Psaiifi) на период 2020 – 2022 годы в следующих значениях:

Показатель	Базовое значение показателя	Плановое значение показателя на:		
		2020 год	2021 год	2022 год
Показатель средней продолжительности прекращений передачи электрической энергии (Psaidi) ¹	0	0	0	0
Показатель средней частоты прекращения передачи электрической энергии на точку поставки (Psaiifi) ²	0	0	0	0

Примечание:

Расчет планового значения показателя произведен с учетом темпа улучшения показателей надежности и качества услуг, определяемого обязательной динамикой улучшения фактических значений показателей, равный 0,015 ($p = 0,015$).

В соответствии с пунктом 3.3.1 Методических указаний по расчету уровня надежности и качества для целей использования при государственном регулировании тарифов на услуги по передаче электрической энергии **уровень качества оказываемых услуг территориальных сетевых организаций определяется показателем уровня качества осуществляемого технологического присоединения к сети.**

Показатель уровня качества осуществляемого технологического присоединения к сети ($P_{\text{тпр}}$) определяется по формуле:

$$P_{\text{тпр}} = 0.5 \times P_{\text{заяв_тпр}} + 0.5 \times P_{\text{нс_тпр}}, \quad (7)$$

где:

$P_{\text{заяв_тпр}}$ - показатель качества рассмотрения заявок на технологическое присоединение к сети, определяемый исходя из рассмотрения заявок на технологическое присоединение к сети, полученных от заявителей;

$P_{\text{нс_тпр}}$ - показатель качества исполнения договоров об осуществлении технологического присоединения заявителей к сети;

При этом показатель качества рассмотрения заявок на технологическое присоединение к сети ($P_{\text{заяв_тпр}}$) определяется по формуле:

$$P_{\text{заяв_тпр}} = N_{\text{заяв_тпр}} / \max(1, N_{\text{заяв_тпр}} - N_{\text{заяв_тпр}}^{\text{нс}}), \quad (8)$$

где:

$N_{\text{заяв_тпр}}$ - число поданных в соответствии с требованиями нормативных правовых актов заявок на технологическое присоединение к сети, по которым сетевой организацией в соответствующий расчетный период направлен проект договора об осуществлении технологического присоединения заявителей к сети, шт.;

$N_{\text{заяв_тпр}}^{\text{нс}}$ - число поданных в соответствии с требованиями нормативных правовых актов заявок на технологическое присоединение к сети, по которым сетевой организацией в соответствующий расчетный период направлен проект договора об осуществлении технологического присоединения заявителей к сети с нарушением установленных сроков его направления, шт.

Отчетные данные, используемые при расчете фактических значений показателя качества рассмотрения заявок на технологическое присоединение к сети, предоставлены АО «Оссора» по форме 3.1 Методических указаний по расчету уровня надежности и качества, являющейся приложением к настоящему Экспертному заключению.

Показатель качества исполнения договоров об осуществлении технологического присоединения заявителей к сети ($\Pi_{\text{нс_тпр}}$) определяется по формуле:

$$\Pi_{\text{нс_тпр}} = N_{\text{сд_тпр}} / \max(1, N_{\text{сд_тпр}} - N_{\text{сд_тпр}}^{\text{нс}}), \quad (9)$$

где:

$N_{\text{сд_тпр}}$ - число договоров об осуществлении технологического присоединения заявителей к сети, исполненных в соответствующем расчетном периоде и по которым имеется подписанный сторонами акт о технологическом присоединении, шт.;

$N_{\text{сд_тпр}}^{\text{нс}}$ - число договоров об осуществлении технологического присоединения заявителей к сети, исполненных в соответствующем расчетном периоде и по которым имеется подписанный сторонами акт о технологическом присоединении и по которым произошло нарушение установленных сроков технологического присоединения, шт. При этом не учитываются договоры об осуществлении технологического присоединения заявителей к сети, сроки по которым нарушены в связи с неисполнением в срок обязательств по договору со стороны заявителей.

Отчетные данные для расчета значения показателя качества исполнения договоров об осуществлении технологического присоединения заявителей к сети предоставлены АО «Оссора» по Методическим указаниям по расчету уровня надежности и качества, являющейся приложением к настоящему Экспертному заключению.

Согласно предоставленной АО «Оссора» фактической информации в формате приложений к приказу Минэнерго России от 29.11.2016 № 1256 по качеству оказываемых услуг за 2018 год:

Показатель	Значение
Число заявок на технологическое присоединение к сети, поданных в соответствии с требованиями нормативных правовых актов, по которым сетевой организацией в соответствующий расчетный период направлен проект договора об осуществлении технологического присоединения заявителей к сети, шт. ($N_{\text{заяв тпр}}$)	0
Число заявок на технологическое присоединение к сети, поданных в соответствии с требованиями нормативных правовых актов, по которым сетевой организацией в соответствующий расчетный период направлен проект договора об осуществлении технологического присоединения заявителей к сети с нарушением установленных сроков его направления, шт. ($N_{\text{нс заяв тпр}}$)	0
Показатель качества рассмотрения заявок на технологическое присоединение к сети ($\Pi_{\text{заяв тпр}}$)	1

Число договоров об осуществлении технологического присоединения заявителей к сети, исполненных в соответствующем расчетном периоде, по которым имеется подписанный сторонами акт о технологическом присоединении, шт. (N _{сд тпр})	0
Число договоров об осуществлении технологического присоединения заявителей к сети, исполненных в соответствующем расчетном периоде, по которым имеется подписанный сторонами акт о технологическом присоединении, по которым произошло нарушение установленных сроков технологического присоединения, шт. (N ^{нс} _{сд тпр})	0
Показатель качества исполнения договоров об осуществлении технологического присоединения заявителей к сети (Пнс тпр)	1

С учетом фактических данных за 2018 год, экспертом Службы предлагается определить плановые значения показателя качества оказываемых услуг на период 2020 – 2022 годы в следующих значениях:

Показатель	Значение
Показатель уровня качества осуществляемого технологического присоединения к сети (Птпр)	1

В соответствии с пунктом 3.3.1.4. Методических указаний по расчету уровня надежности и качества значение показателя уровня качества осуществляемого технологического присоединения, равное единице ($P_{тпр} = 1$), является неулучшаемым значением.

В результате произведенных корректировок, значения показателей надежности и качества услуг на период 2020-2022 годы сложились в следующих показателях:

№ п/п		Плановое значение показателя на		
		2020 год	2021 год	2022 год
1.	Показатель средней продолжительности прекращений передачи электрической энергии на точку поставки, P ^м saidi	0	0	0
2.	Показатель средней частоты прекращения передачи электрической энергии на точку поставки, P ^м saifi	0	0	0
3.	Показатель уровня качества оказываемых услуг, P ^м тпр	1	1	1

13.3. Расчет необходимой валовой выручки на оплату технологического расхода (потерь) электрической энергии

В соответствии с пунктом 13 Методических указаний по методу долгосрочной индексации НВВ необходимая валовая выручка в части оплаты технологического расхода (потерь) электрической энергии в i -м году долгосрочного периода регулирования определяется по формуле:

$$HBB_i^{nom} = ЦП_i \cdot \mathcal{E}_i^{nom}, \quad (10)$$

$$ЦП_i = ЦП_{i-1}^{\phi} \cdot I_i^{cm.nom}, \quad (11)$$

где:

$ЦП_i$ - прогнозная цена (тариф) покупки потерь электрической энергии в сетях (с учетом мощности) в году i , учитываемая при установлении тарифа на услуги по передаче электрической энергии по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или ином законном основании территориальным сетевым организациям;

$I_i^{cm.nom}$ - индекс роста цен на электрическую энергию, определенный в соответствии с прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации на i -й год долгосрочного периода регулирования;

$ЦП_{i-1}^{\phi}$ - фактическая цена (тариф) покупки потерь электрической энергии в сетях (с учетом мощности) в году $i-1$, определяемая регулирующими органами;

\mathcal{E}_i^{nom} - объем технологического расхода (потерь) электрической энергии в сетях территориальной сетевой организации, определенный на i -й год долгосрочного периода регулирования.

№ п.п	Параметры расчета расходов	Ед. изм.	Долгосрочный период регулирования		
			2020 год (базовый)	2021 год	2022 год
1	2	3	4	5	6
1	Индекс роста цен на электрическую энергию, ($I_i^{cm.nom}$)	%		103,7	104,0
2	Фактическая цена (тариф) покупки потерь электрической энергии в сетях ($ЦП_{i-1}^{\phi}$)	руб./МВтч	31 842	-	-
3	Объем технологического расхода (потерь) электрической энергии в сетях (\mathcal{E}_i^{nom})	млн. кВтч		13,480	13,480
4.	НВВ на оплату технологического расхода (потерь) электрической энергии (HBB_i^{nom})	тыс. руб.	6 001	2 764	3 237

Детальный расчет ставок по оплате технологического расхода (потерь) электрической энергии на ее передачу по сетям предоставлен в приложении П25 к настоящему Экспертному заключению.

В результате уровень расходов АО «Оссора» на оплату потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям на период 2020 – 2022 годы составит:

№ п/п	Наименование ресурса	Утверждено РСТ Камчатского края на 2019 год	2020 год		2021 год		2022 год	
			Расчет РСТ Камчатского края	Отклонение, (I _i)	Расчет РСТ Камчатского края	Отклонение, (I _i)	Расчет РСТ Камчатского края	Отклонение, (I _i)
1	2	3	4	5	6	8	9	
1.	Расходы на топливо							
2.	Расходы на электрическую энергию		0		0		0	
3.	Расходы на тепловую энергию							
4.	Расходы на холодную воду							
5.	ИТОГО расходов на ресурсы		0	0	0	0	0	

Дополнительно информация предоставлена в приложении Д4 к настоящему Экспертному заключению.

Долгосрочные параметры регулирования для АО «Оссора», в отношении которого тарифы на услуги по передаче электрической энергии устанавливаются на основе долгосрочных параметров регулирования

N п/п	Наименование сетевой организации в субъекте Российской Федерации	Год	Базовый уровень подконтрольных расходов	Индекс эффективности подконтрольных расходов	Коэффициент эластичности подконтрольных расходов по количеству активов	Уровень потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям*	Показатель средней продолжительности и прекращения передачи электрической энергии на точку поставки	Показатель средней частоты прекращения передачи электрической энергии на точку поставки	Показатель уровня качества оказываемых услуг
			млн. руб.	%	%	%	час	шт	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	АО «Оссора»	2020 год	5,460	-	-	0,188	0	0	1
		2021 год	X	1	0,75	X	0	0	1
		2022 год	X	1	0,75	X	0	0	1

* уровень потерь определен в соответствии с формулой, предусмотренной пунктом 40(1) Основ ценообразования, с учетом темпов снижения потерь, предусмотренных Требованиями к программе в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности, установленными в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 15.05.2010 № 340 «О порядке установления требований к программам в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности организаций, осуществляющих регулируемые виды деятельности»

13.4. Расчет необходимой валовой выручки методом индексации установленных тарифов

Расчет необходимой валовой выручки методом индексации установленных тарифов произведен с учетом произведенных расчетов по показателям, учитываемым при расчете НВВ на содержание сетей по АО «Оссора» на долгосрочный период регулирования (без учета оплаты потерь) и на оплату технологического расхода (потерь) электрической энергии на 2020 – 2022 годы:

N п/п	Год	НВВ всего	НВВ АО «Оссора» без учета оплаты потерь				Расходы на оплату технологического расхода (потерь) электрической энергии
			Всего	Подконтрольные расходы (ПР _i)	Неподконтрольные расходы (НР _i)	Результаты деятельности (В _i)	
		тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
1	2	3	4	5	6	7	8
		4+8	5+6+7				
1.	2020 год	4 018	4 018	5 460	3 584	- 5 025	0
	2021 год	9 321	9 321	5 605	3 716		0
	2022 год	9 636	9 636	5 771	3 865		0

Раздел XIV. Выводы

Эксперт Службы с учетом вышеизложенных предложений по структуре производства и распределения электроэнергии, корректировок и оценок по статьям себестоимости и прибыли, относимых на необходимую валовую выручку Общества, предлагает утвердить на 2020-2022 годы для АО «Оссора» потребителям потребителям с. Карага Карагинского района следующие показатели:

1. Объем полезного отпуска электрической энергии в размере – 1,210 млн. кВтч (рост относительно утвержденного на 2019 год 101,6 %);

2. Объем необходимой валовой выручки (НВВ) в размере 51 419,8 тыс. руб. (рост относительно утвержденного на 2019 год 124,3 %);

3. Средний тариф на электрическую энергию, отпускаемую потребителям на 2020 год в размере 42,512 руб./кВтч (рост относительно утвержденного на 2019 год на 122,3 %).

Эксперт Региональной службы
по тарифам и ценам Камчатского края



В.А. Яковлева