

Заключение

по корректировке необходимой валовой выручки и индивидуальных тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2024г. в рамках дела об установлении индивидуальных тарифов на услуги по передаче электрической энергии и долгосрочных параметров регулирования на долгосрочный период 2021-2025 годы для Муниципального унитарного предприятия города Новосибирска «Новосибирская энергосетевая компания»

I. Основания для проведения корректировки индивидуальных тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2024 год.

В соответствии с п. 38 Основ ценообразования в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 29.12.2011 №1178 (далее – Основы ценообразования), на основании Методических указаний по расчету тарифов на услуги по передаче электрической энергии, устанавливаемых с применением метода долгосрочной индексации валовой выручки, утвержденных приказом Федеральной службы по тарифам от 17.02.2012 № 98-э (далее - Методические указания №98-э), департаментом по тарифам Новосибирской области (далее департамент) в рамках дела об установлении индивидуальных тарифов на услуги по передаче электрической энергии на долгосрочный период 2021-2025 гг. для Муниципального унитарного предприятия города Новосибирска «Новосибирская энергосетевая компания» (ОГРН 1025442449207, ИНН 5406018054) (далее МУП «НЭСКО») произведена корректировка необходимой валовой выручки на 2024 г., в том числе по полугодиям.

В отношении МУП «НЭСКО» осуществляется государственное регулирование тарифов на услуги по передаче электрической энергии с применением метода долгосрочной индексации тарифов, с учетом метода сравнения аналогов в рамках долгосрочного периода 2021-2025 гг. В 2020 году у организации закончился первый долгосрочный период, который составлял 3 года, второй долгосрочный период составляет 5 лет 2021-2025 годы.

МУП «НЭСКО» использует муниципальные объекты электросетевого хозяйства, закрепленные за ним на праве хозяйственного ведения приказами ДЗиО мэрии г.Новосибирска, а также находящиеся в собственности.

МУП «НЭСКО» ведет деятельность по передаче электрической энергии на основании договора на оказание услуг по передаче электрической энергии, заключенного с территориальной сетевой организацией - котлодержателем АО «РЭС» от 20.09.2017 №УЭ-69-17-01279, в котором учтены вышеуказанные объекты электросетевого хозяйства.

По результатам рассмотрения представленных МУП «НЭСКО» отчетных материалов в целях проведения корректировки тарифа на услуги по передаче электрической энергии на 2024 год департаментом установлено следующее.

1. Анализ соответствия расчета тарифов и формы представления предложений нормативно-методическим документам по вопросам регулирования тарифов и (или) их предельных уровней

Заявление о корректировке тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2024 год в рамках долгосрочного периода 2021-2025 годов подавалось в сроки установленные п.12 Правила регулирования № 1178.

Корректировка проведена на основании имеющихся данных, с учетом анализа производственно-хозяйственной деятельности за 2021, 2022 годы и 1 полугодие 2023 года.

Отчеты о производственно-хозяйственной деятельности за 2022 год и 1 полугодие 2023 года представлены в установленные сроки, в соответствии с запросом департамента от 24.01.23 №117-10/33.

МУП «НЭСКО» является налогоплательщиком, применяющим общую систему налогообложения.

2. Анализ соответствия МУП «НЭСКО» критериям отнесения владельцев объектов электросетевого хозяйства к территориальным сетевым организациям на 2024 год

1) В соответствии с пп.18) п. 17 Правила регулирования № 1178 организацией представлены сведения, что в соответствии с Уставом МУП «НЭСКО» учредителем организации является город Новосибирск (п. 1.2. Устава), от имени города Новосибирска права собственника имущества МУП «НЭСКО» в пределах представленных им полномочий осуществляют: Совет депутатов города Новосибирска, мэр города Новосибирска, мэрия города Новосибирска (п. 1.3. Устава). Электросетевое оборудование, передано на правах хозяйственного ведения МУП «НЭСКО», несколько объектов находятся в собственности организации. Департаментом проведена оценка соответствия МУП «НЭСКО» критериям отнесения владельцев объектов электросетевого хозяйства к территориальным сетевым организациям на 2024 год. В результате на 2024 год, организация (в целях определения критериев) владеет трансформаторными подстанциями с установленными силовыми трансформаторами, расположенными и используемыми для осуществления регулируемой деятельности в административных границах Новосибирской области, сумма номинальных мощностей которых составляет 89,86 МВА, что соответствует пункту 1 Критериев отнесения владельцев объектов электросетевого хозяйства к территориальным сетевым организациям, утвержденных постановлением Правительства РФ от 28.02.2015 N 184 «Об отнесении владельцев объектов электросетевого хозяйства к территориальным сетевым организациям» (далее – Критерии). Право собственности на объекты недвижимости зарегистрировано в Управлении Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Новосибирской области.

2) МУП «НЭСКО» владеет линиями электропередачи (воздушными и (или) кабельными), расположенными и используемыми для осуществления регулируемой деятельности в административных границах Новосибирской области, непосредственно соединенными с трансформаторными подстанциями, указанными в пункте 1, сумма протяженностей которых по трассе составляет 70,581 км, следующих проектных номинальных классов напряжения:

1-20 кВ – 69,594 км;

ниже 1 кВ- 0,987 км, что соответствует пункту 2 Критериев.

3) По результатам деятельности МУП «НЭСКО» факты применения департаментом 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, отсутствуют.

4) У МУП «НЭСКО» имеется выделенный абонентский номер для обращений потребителей услуг по передаче электрической энергии и (или) технологическому присоединению (8-383)279-07-74, что соответствует пункту 4 Критериев.

5) У организации имеется официальный сайт в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" <http://nesko-nsk.ru/>, что соответствует пункту 5 Критериев.

6) У организации отсутствует во владении и (или) пользовании объект по производству электрической энергии (мощности), который расположен в административных границах Новосибирской области с использованием которого осуществляется производство электрической энергии и мощности с целью ее продажи на оптовом рынке электрической энергии (мощности) и (или) розничных рынках электрической энергии.

Таким образом, на 2024 год МУП «НЭСКО» соответствует Критериям отнесения владельцев объектов электросетевого хозяйства к территориальным сетевым организациям.

3. Оценка достоверности данных, приведенных в предложениях об установлении тарифов

По результатам анализа представленных МУП «НЭСКО» отчетных документов и материалов в составе предложения о корректировке на 2024 год НВВ и тарифов, не выявлено каких-либо сведений, указывающих на недостоверность представленных МУП «НЭСКО» данных в целях осуществления корректировки НВВ на 2024 год.

4. Оценка финансового состояния организации, осуществляющей регулируемую деятельность

Анализ показателей бухгалтерского баланса МУП «НЭСКО» за 2022 год производился на основании представленной бухгалтерской отчетности.

Анализ структуры бухгалтерского баланса МУП «НЭСКО» за 2022 год показал следующее.

Стоимость внеоборотных активов у организации по итогам 2022 года снизилась относительно 2021 года на (-1,4%) (на конец 2022 года стоимость внеоборотных активов у организации составила 124 026,0 тыс.руб.)

Нематериальные активы у организации отсутствуют.

В течение 2022 года организацией не осуществлялись долгосрочные финансовые вложения и доходные вложения в материальные ценности.

Оборотные активы на конец года выросли относительно 2021 года на 6 512,0 тыс.руб. (+11,7 %) и составили на конец года 62 399,0 тыс.руб. Рост оборотных активов обусловлен увеличением запасов до 28 590,0 тыс.руб. (рост составил 164,2%), при снижении дебиторской задолженности на (-21,7%).

В целом доля оборотных активов в имуществе в отчетном периоде составляет 33,5%.

Собственные средства организации на конец года составили 29 490,0 тыс.руб., относительно прошлого периода произошел рост собственных средств на 2 447,0 тыс.руб. (9,0%).

По состоянию на 31.12.2022 г. задолженность по долгосрочным заемным средствам отсутствовала (кредит банка).

Краткосрочные заемные средства на конец отчетного периода составили 2 368,0 тыс. руб., что ниже на 3 482,0 тыс.руб. размеров заемных средств по итогам 2021 года, снижение составило (-59,5%).

Сумма кредиторской задолженности за 2022 год составила на конец отчетного периода 42 830,0 тыс.руб., что близко к размерам кредиторской задолженности на конец 2021 года

Общая сумма краткосрочной кредиторской задолженности МУП «НЭСКО» на конец отчетного периода увеличилась на 2 328,0 тыс.руб. и составила на 31.12.2022 года 156 835,0 тыс.руб.

Чистый оборотный капитал (разница между оборотными активами и краткосрочными обязательствами) организации на конец 2022 года показал отрицательное значение и составил (-94 436,0) тыс. руб. (на конец 2021 года (-98 620,0) тыс. руб.), что свидетельствует о не достаточном объеме собственных средств для погашения текущих обязательств.

Относительные показатели финансового состояния МУП «НЭСКО» за отчетный период приведены в таблице ниже.

Относительные финансовые показатели МУП «НЭСКО» за 2022 год

Таблица 1

Наименование	Нормативное значение	2021	2022
Показатели платежеспособности			
1. Коэффициент текущей ликвидности	необход. >1, оптим. >2	1,165	1,381
Показатели финансовой устойчивости			
2. Доля оборотных средств в активах		0,308	0,335
3. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	<=1	5,692	5,300
4. Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных средств		0,444	0,503
5. Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами в обороте	>0,1	-1,765	-1,513
6. Коэффициент маневренности	<=0.5	-3,633	-3,191
7. Коэффициент обеспеченности запасов и затрат собственными средствами в обороте	>=0.6-0.8	-9,111	-3,303
8. Коэффициент имущества производственного назначения	>=0.5	0,692	0,665
9. Коэффициент долгосрочной задолженности		0,000	0,000
10. Коэффициент краткосрочной задолженности		1,000	1,000
11. Коэффициент соотношения кредиторской задолженности и прочих пассивов		0,878	0,948

Анализ финансового состояния Общества свидетельствует о неудовлетворительном финансовом положении организации, отсутствие достаточного объема собственных средств не позволяет Обществу обеспечить погашение текущих обязательств, не говоря уже о привлечении заемных средств для развития производства.

II. Анализ основных технико-экономических показателей за 2021 г., 2022г., 1 полугодие 2023 г., долгосрочный период 2021-2025 годы.

Анализ технико-экономических показателей за 2021 год, 2022 год, 1 полугодие 2023 года проведён по данным бухгалтерской и статистической отчетности, отчетов предприятия по итогам производственно – хозяйственной деятельности за указанные периоды, на основании и с учётом нормативных правовых актов, действующих в Российской Федерации. Отчет по раздельному учету, согласно формам, утвержденным приказом Минэнерго России от 13 декабря 2011 года №585 организацией представлен.

1. Анализ технико-экономических и финансовых показателей МУП г.Новосибирска «НЭСКО» за 2021 г.

1. Объём и структура электропотребления.

Фактический объём и структура электрической энергии по отчетным данным МУП «НЭСКО» за 2021 год приведена в таблице 2.

Табл 2, млн.кВтч

Показатели	План 2021 ДТ	факт 2021 МУП НЭСКО, признанный ДТ	Отклонение млн.кВтч ф2021 МУП НЭСКО/принято ДТ 2021	Отклонение % ф2021 МУП НЭСКО/принято ДТ 2021	факт 2021 ОАО "РЭС"	Отклонение, млн.кВтч, ф2021 РЭС/Принято ДТ 2021	Отклонение % ф2021 РЭС/Принято ДТ 2021	факт 2021 ОАО "НЭСбыт"	Отклонение, млн.кВтч, НЭСбыт / Принято ДТ 2021	Отклонение % ф2021 НЭСбыт/Принято ДТ 2021
1.Отпуск электрической энергии в сеть, всего	84,239	72,325	-11,914	-14,1%	70,855	-13,384	-15,9%		-84,239	-100,0%
2.Потребление электрической энергии на собственные нужды с потерями									0,000	
3.Объём электрической энергии для передачи потребителям	84,239	72,325	-11,914	-14,1%	70,855	-13,384	-15,9%		-84,239	-100,0%
4. Технологический расход электрической энергии на ее передачу (потери), относимый на потребителей всего, в том числе	5,988	6,533	0,545	9,1%	5,037	-0,951	-15,9%	6,395	0,407	6,8%
нормативные	5,988	5,141	-0,847	-14,1%	5,037	-0,951	-15,9%		-5,988	-100,0%
сверхнормативные		1,392							0,000	
то же %	7,11%	9,03%	0,019	27,1%	7,11%	0,000	0,0%		-0,071	-100,0%
5. Объём полезного отпуска электрической энергии потребителям, присоединенным к сетям	78,251	65,792	-12,459	-15,9%	65,818	-12,433	-15,9%		-78,251	-100,0%

По данным организации объём энергии, отпущенной в сеть, в 2021 году составил 72,325 млн.кВтч., что на 11,914 млн.кВтч. (-14,1%) ниже плана.

Объём потерь по данным организации, в 2021 году составил 6,533 млн.кВтч., что на 0,545 млн.кВтч. (+9,1%) выше плана, процент потерь в сетях превысил нормативный размер. По объяснению организации наличие сверхнормативных потерь обусловлено отсутствием приборов учета на обслуживаемом сетевом комплексе организации.

Объём потерь в сетях организации согласно справки АО «Новосибирскэнергосбыт» от 15.09.2022 №75465 (с учетом корректировок за 2021 год выставленных гарантирующим поставщиком за 9 мес. 2022 года) составил 6,395 млн.кВтч. (стр. 131 отчета за 2021 год, справка АО «Новосибирскэнергосбыт»). Департамент при оценке размеров потерь в сетях организации оценку производит исходя из объемов потерь подтвержденных справкой гарантирующего поставщика АО «Новосибирскэнергосбыт».

В целях сопоставимости анализируемой информации департамент производит оценку физических и финансовых показателей МУП «НЭСКО» исходя из признанных объемов оказанных услуг за 2021 год, оплаченных котлодержателем АО «РЭС» по договору от №УЭ-69-17-01279 от 22.09.17. (справка от 29.04.21 №РЭС-14/2014), оплаченный объём услуг составил 70,855 млн. кВтч. Котлодержатель АО «РЭС»

оплачивает услуги с учетом утвержденного уровня потерь, объем полезного отпуска из сети составил 65,818 млн. кВтч.

2. Условные единицы оборудования

Размер активов на 2021 год был принят департаментом в размере 1 023,56 условных единиц (у.е.), по данным организации объем условных единиц по факту 2021 года составил 1 062,67 у.е. Изменение обслуживаемого оборудования произошло за счет:

- поступления на баланс организации кабельных линий КЛ-10 кВ ПР-10 по ул. Станционная, 98а протяженностью 4,15 км (приказ ДЗиО от 16.12.2019 №1184-од);
- КЛ-10 кВ ТП 3730 по ул. Кошурникова, 1 и КЛ-6 кВ ТП-3554 по ул. Алейская, 4 общей протяженностью 2,368 км (приказ ДЗиО от 02.09.2020 №586-од);
- приобретения по договору купли-продажи имущества у МКП «ГЭТ» №200 от 13.05.2020 КТПН-3584 по адресу: ул. Планетная, 55, в том числе КЛ-0,4 кВ СИП-2-4х50 общей протяженностью 0,61 км.

3. Анализ основных экономических показателей МУП «НЭСКО» по регулируемой деятельности

Основные экономические показатели по регулируемой деятельности за 2021 год приведены в таблице 3.

Таблица 3

Показатели	ед.изм	2021			
		план ДТ 2021	Факт 2021	отклонение от плана, тыс.руб.	откл. от плана, %
Подконтрольные расходы					
Материальные затраты	тыс.руб.			-	-
Материалы в том числе:	тыс.руб.	199,5	758,4	558,9	280,1%
на ремонт	тыс.руб.	74,2	585,8	511,6	689,6%
ГСМ	тыс.руб.	125,3	172,6	47,3	37,7%
Работы и услуги производственного характера (в т.ч. услуги сторонних организаций по содержанию сетей и распределительных устройств), в том числе:	тыс.руб.	3 523,3	4 239,3	716,0	20,3%
на ремонт	тыс.руб.	3 027,6	4 239,3	1 211,7	40,0%
Расходы на оплату труда	тыс.руб.	7 899,9	11 287,4	3 387,5	42,9%
Прочие расходы, всего, в том числе:	тыс.руб.	338,9	809,1	470,2	138,8%
расходы по информационной деятельности	тыс.руб.			-	-
услуги связи, интернет	тыс.руб.			-	-
расходы по обеспечению нормальных условий труда и мер по технике безопасности	тыс.руб.	30,1	191,3	161,2	535,6%
Другие прочие расходы	тыс.руб.	308,8	617,8	309,0	100,1%
Подконтрольные расходы из прибыли	тыс.руб.	17,6	133,9	116,3	660,8%
Электроэнергия на хоз. нужды	тыс.руб.		317,8	317,8	-
ИТОГО подконтрольные расходы, сформированные методом экономически обоснованных расходов	тыс.руб.	11 979,2	17 545,9	5 566,7	46,5%
Эффективный уровень подконтрольных расходов, рассчитанный в соответствии с Методическими указаниями с применением метода	тыс.руб	12 443,3		- 12 443,3	-100,0%

Показатели	ед.изм	2021			
		план ДТ 2021	Факт 2021	отклонение от плана, тыс.руб.	откл. от плана, %
<i>сравнения аналогов</i>					
Подконтрольные расходы, сформированные методом экономически обоснованных расходов (70%) и методом сравнения аналогов (30%)	тыс.руб	11 979,2	17 545,9	5 566,7	46,5%
Неподконтрольные расходы	тыс.руб			-	-
Оплата услуг ПАО "ФСК ЕЭС"		974,3	1 001,8	27,5	2,8%
Коммунальные услуги (вода, стоки, отопление)	тыс.руб.	207,4	294,6	87,2	42,1%
Налоги, всего, в том числе:	тыс.руб.	848,5	411,9	- 436,6	-51,5%
Плата за аренду земли	тыс.руб.	50,8	87,9	37,1	73,0%
Налог на имущество	тыс.руб.	797,2	323,7	- 473,5	-59,4%
Транспортный налог		0,5	0,2	- 0,3	-59,2%
Земельный налог			0,1	0,1	-
Отчисления на социальные нужды	тыс.руб.	2 385,8	3 431,5	1 045,7	43,8%
Амортизация ОС	тыс.руб.	-	4 243,0	4 243,0	-
ИТОГО неподконтрольные расходы	тыс.руб.	4 415,9	9 382,8	4 966,9	112,5%
Расходы на содержание объектов электросетевого хозяйства, всего, тыс.руб.	тыс.руб	16 395,2	26 928,7	10 533,5	64,2%
% отнесения расходов на сторонних потребителей	%	100,0%	100,0%	-	0,0%
Расходы на содержание объектов электросетевого хозяйства, относимые на услуги по передаче электрической энергии	тыс.руб.	16 395,2	26 928,7	10 533,5	64,2%
Расходы на покупку технологического расхода (потерь) электрической энергии на ее передачу	тыс.руб.	13 178,8	13 940,2	761,4	5,8%
Выпадающие доходы (изъятие средств)	тыс.руб.	2 543,7	-	- 2 543,7	-100,0%
Возмещение недополученных финансовых средств	тыс.руб.			-	-
Корректировка НВВ по надежности и качеству	тыс.руб.	217,1		- 217,1	-100,0%
Чистая прибыль (убыток) от деятельности по оказанию услуг по передаче э/э	тыс.руб.	-	- 13 671,9	- 13 671,9	-
Необходимая валовая выручка (НВВ) от деятельности по оказанию услуг по передаче э/э, всего, тыс.руб.	тыс.руб.	32 334,7	27 197,0	- 5 137,7	-15,9%
в т.ч.: на содержание объектов электросетевого хозяйства	тыс.руб.	19 155,9	16 112,2	- 3 043,7	-15,9%
на оплату технологического расхода (потерь)	тыс.руб.	13 178,8	11 084,8	- 2 094,0	-15,9%
Удельный размер финансовых средств по содержанию электросетевого оборудования, руб./кВтч	руб./кВтч	0,22482	0,38005	0,15523	69,0%
Удельный размер финансовых	руб./кВтч	0,38384	0,57680	0,19295	50,3%

Показатели	ед.изм	2021			
		план ДТ 2021	Факт 2021	отклонение от плана, тыс.руб.	откл. от плана, %
средств на осуществление деятельности по передаче э/э с учетом расходов на компенсацию потерь, руб./кВтч					
Объем условных единиц обслуживаемого оборудования	у.е.	1 023,6	1 062,7	39,1	3,8%
численность	чел.	27,0	33,0	6,0	22,2%
средняя зарплата	руб. в мес.	24 382,5	28 503,5	4 121,0	16,9%

3.1. Выручка МУП «НЭСКО» от осуществления деятельности по передаче электрической энергии потребителям, присоединенным к сетям предприятия

По результатам 2021 года выручка предприятия, полученная от осуществления деятельности по передаче электрической энергии по договору с АО «Региональные электрические сети» от 20.09.2017г. № УЭ-69-17-01279, составила 27 197,0 тыс.руб., со снижением относительно планового показателя на 5 137,7 тыс.руб. (-15,9%), что обусловлено снижением отпуска электрической энергии в 2021 год. Расчеты с котлодержателем велись по одноставочному тарифу.

3.2. Расходы, связанные с осуществлением деятельности по передаче электрической энергии.

Подконтрольные расходы

Базовый уровень подконтрольных расходов МУП «НЭСКО», сформированный в соответствии с п.9 Методических указаний с применением метода сравнения аналогов, с учетом расходов сформированных методом экономически обоснованных расходов (70%) и расходов, сформированных методом сравнения аналогов (30%), составил **11 979,2 тыс.руб.** ($11\,780,3 \cdot 0,7 + 12\,443,3 \cdot 0,3$).

При этом фактический уровень подконтрольных расходов составил 17 545,9 тыс.руб., рост фактических расходов относительно утвержденных в тарифе составил 5 566,7 тыс.руб. (+46,5%), что обусловлено ростом расходов на оплату труда, на проведение ремонтов, прочих расходов, а также ведением расчетов за потребление электрической энергии на хозяйственные нужды по договору с МКП «ГЭТ» по договору оказания коммунальных услуг от 08.04.2019 №764.

Материалы

Департаментом расходы на материалы на базовый (2021 год) были признаны экономически обоснованными: исходя из размеров фактических расходов 2019 года, с учетом ИЦП 2020-2021 гг. ввиду отсутствия обоснования потребности в материалах, а также подтверждения порядка формирования цены на заявленные материалы в соответствии с требованиями п.29 Основ ценообразования, и составили 199,5 тыс.руб. в том числе:

- 74,2 тыс.руб. на материалы на ремонты.;
- 125,3 тыс.руб. – расходы на ГСМ.

Фактические расходы по статье «Материалы» составили 758,4 тыс.руб., в том числе:

- 59,6 тыс.руб. – материалы на текущий ремонт и содержание кабельной сети;
- 42,2 тыс.руб. – запчасти;
- 24,8 тыс.руб. – инструменты и хоз.инвентарь;
- 459,2 тыс.руб. – сырье и материалы;

– 172,6 тыс.руб. – ГСМ, в том числе 148,1 тыс.руб. на бензин для легкового автомобиля Лада, 13,3 тыс.руб. трансформаторное масло, 11,2 тыс.руб. прочие горюче-смазочные материалы, расходы подтверждены оборотно-сальдовыми ведомостями по сч.26.

Формирование фактических затрат на материалы по факту производится путем списания ранее оприходованных материалов, размер фактических расходов подтвержден оборотно-сальдовой ведомостью по сч. 20, 10. Подтверждение соблюдения порядка формирования цен в соответствии с п.29 Основ ценообразования организацией не представлено.

Работы и услуги производственного характера

Департаментом на базовый (2021 год) по статье «работы и услуги производственного характера» были признаны экономически обоснованными расходы в размере 3324,4 тыс.руб.:

- на текущий ремонт зданий с учетом определенной филиалом, в соответствии с требованиями п.29 Основ ценообразования, стоимости расходов в размере 1 551,6 тыс.руб.
- по работам по ремонту электрооборудования ТП на 2021 год в размере 1 476,0 тыс.руб. в том числе: 51,4 тыс.руб. поверка трансформаторов, 908,4 тыс.руб. ремонт трансформаторов, 172,4 тыс.руб. расходы на ремонт кабельных линий, 343,8 тыс.руб. расходов на проведение земляных работ.
- на поверку приборов 274,2 тыс.руб.
- на транспортный услуги 22,6 тыс.руб.

В связи с тем, что применение метода сравнения аналогов повлекло за собой рост подконтрольных расходов, разница в размере 198,9 тыс.руб. учтена в составе статьи расходов на работы и услуги производственного характера. Итого расходы по статье «работы и услуги производственного характера» на 2021 год были учтены в НВВ в размере 3 523,3 тыс.руб.

Фактические расходы по статье составили 4 239,3 тыс.руб. с ростом относительно плана на 716,0 тыс.руб. (+20,3%), в том числе:

- 200,4 тыс.руб. – ремонт зданий трансформаторных подстанций, работы выполнены с применением собственных материалов с привлечением персонала подрядчиков (стр. 37 отчета по факту 2021 года);

- 126,0 тыс.руб. – расходы на ремонты кабельных линий (стр. 39 отчета по факту 2021 года) согласно отчету о выполнении ремонта электрооборудования за 2021 год работы выполнены по договору с ИП Батуриным Д.С. от 12.07.2021 №1207-М по восстановлению 2х кабельных линий 0,4кВ уличное освещение (ул. Тимирязева, 81аШР-27, ул. Жуковского, 117 ШР-15);

- 1175,8 тыс.руб. – расходы по ремонту тяговых подстанций по договору с ООО «Ремтрансстрой» от 22.11.2021 №2021.175304 (стр. 39 13 отчета по факту 2021 года);

- 226,0 тыс.руб. – техническое обслуживание кабельных линий (определение мест повреждения) по договорам с ООО «КИЭ» (стр. 39 13 отчета по факту 2021 года);

- 1904,7 тыс.руб. – работы по благоустройству территории;

- 374,5 тыс.руб. – разработка проектной документации, подтверждены договорами, оборотно-сальдовой ведомостью по счету 26, осуществлены по следующим договорам:

- 325,0 тыс.руб. по договору с ООО «РЭС» от 19.02.20 №П-02-20 на проект КЛ-10кВ (ТПС №37) по адресу: г.Новосибирск ул.Д.Бедного, д.42. Расходы в размере 325 тыс. руб. понесены во исполнение предписания Ростехнадзора в целях обеспечения 2 категории по надежности электроснабжения и необходимы для обеспечения тяги

электротранспорта. Расходы отнесены организацией на статью «Услуги производственного характера» ошибочно, так как данные расходы согласно Учетной политике, принятой МУП «НЭСКО», должны быть отнесены на деятельность по технологическому присоединению. Экономически необоснованные расходы по статье не покрываются выручкой от деятельности по передаче электрической энергии, так как убыток от регулируемой деятельности за отчетный период составил 13 538,0 тыс.руб.

- 49,5 – проектная документация по договору с ООО «РЭС» от 19.02.2020 №П-05-21 на прибор учета на границе объектов электросетевого хозяйства ООО «СибЭлТранс» и МУП «НЭСКО» в ячейке №3 РУ-6кВ (ТП-3748) по адресу: г.Новосибирск, ул. Алейская, 6. Расходы в размере 49,5 тыс. руб. признаны департаментом экономически обоснованными, поскольку были направлены на выполнение обязательств сетевой организации по обеспечению учета электрической энергии, и согласно положениям 35-ФЗ «Об электроэнергетике» подлежат учету в необходимой валовой выручке.

Фактические расходы на разработку проектной документации за 2021 год департаментом признаны обоснованными в размере 49,5 тыс.руб.

- 46,8 тыс.руб. – расходы по проверке измерительных трансформаторов по договору с ООО «НСЭМ» от 24.05.2021 №2021.517381 (стр. 39 13 отчета по факту 2021 года);

- 185,1 тыс.руб. – проверка приборов по договорам с ООО «ППП Марс-Энерго» и Западно-Сибирским филиалом ФГУП «ВНИИФТРИ».

Расходы подтверждены оборотно-сальдовой ведомостью по счету 20 (стр. 13 отчета за 2023 год), отчетом о выполнении ремонта электрооборудования МУП «НЭСКО» за 2021 год, утвержденного директоров МУП «НЭСКО» Бачуриным Д.А.(стр. 37, 39 отчета за 2023 год). Дополнительно электронными скан-копиями представлены копии актов-выполненных работ, договоров на выполнение работ.

Сложившийся перерасход по статье «работы и услуги производственного характера» обусловлен выполнением работ по благоустройству – 1 904,7 тыс.руб. (после монтажа КЛ 10 кВ от ТП-59, ТП-2, ТП-12, ТП-18, ТП-12, ТП-16 и т.д.), что выше предусмотренного при формировании НВВ на 2021 год размера расходов.

Подтверждение поиска подрядчиков в соответствии с порядком определения цен, предусмотренного п.29 Основ ценообразования организацией не представлено. Учитывая, что закупка услуг произведена организацией по ценам, которые не соответствуют требованиям пункта 29 Основ ценообразования, дополнительные расходы по статье «услуги производственного характера» не подлежат возмещению в соответствии с пунктом 7 Основ ценообразования. Фактические расходы по статье «Услуги производственного характера» за 2021 год департаментом признаны в размере 3 914,3 тыс.руб.

Расходы на оплату труда.

Департаментом расходы на оплату труда на базовый (2021 год) были сформированы с учетом нормативной численности персонала 27 ед. Средняя заработная плата, учтенная на 2021 год, составила 24 383,0 рублей в месяц.

Фактические расходы на оплату труда промышленного персонала составили 11 287,4 тыс.руб., подтверждены в отчетной информации – смета расходов по факту 2021 года, а также в представленной таблице 1.6. – Показатели раздельного учета (сформированной в соответствии с приказом Минэнерго РФ от 13.12.2011 N 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») (далее приказ Минэнерго РФ №585). Сведения о численности и заработной плате работников за 2021 год по форме статистической отчетности П-4 также представлены (стр.20, 72 отчета по факту 2021 года)

Средняя численность персонала согласно таблице 1.6. приказа Минэнерго РФ № 585, составила всего 33 чел., в том числе 5 чел – управленческого персонала, 28 чел. – ПП. Фактическая численность промышленного персонала превышает плановую (нормативную) численность на 6 единиц. Средняя заработная плата ПП составила 28 503,5 руб.

Фактическая среднемесячная заработная плата на одного работника по отрасли – обеспечение электрической энергией за 2021 год составила 46 836,0 тыс.руб. по данным Статистического бюллетеня Территориального органа федеральной службы государственной статистики по Новосибирской области, опубликованном на официальном сайте Территориального органа федеральной службы государственной статистики по Новосибирской области

Фактическая средняя заработная плата не превышает среднестатистического размера оплаты труда.

Рост расходов на оплату труда на 3 387,5 тыс.руб. обусловлен, следующими факторами:

+1 755,6 тыс.руб. за счет роста численности персонала на 6 единиц;

+1 631,9 тыс.руб. за счет роста средней заработной платы по организации относительно плана 4 121,0 руб. в месяц (+16,9%).

Расходы на оплату труда признаются департаментом экономически обоснованными в плановом размере 7 899,9 тыс.руб. Рост расходов на оплату труда относится к зависимым от организации причинам, в связи с чем, возмещению не подлежит.

Прочие расходы.

Прочие расходы на базовый (2021 год) были сформированы департаментом в размере 338,9 тыс.руб.

Прочие расходы, распределены в доле на регулируемый вид деятельности в соответствии с учетной политикой организации (справка о распределении косвенных расходов стр. 30 отчета по факту 2021 года), доля отнесения расходов на регулируемый вид деятельности по факту 2021 года составила 13,5%, что соответствует плановому показателю на 2021 год.

Постатейно плановые и фактические расходы за 2021 год отражены в таблице ниже (обоснование расходов представлены дополнительно: скан-копии договоров, оборотно-сальдовые ведомости, пояснения):

№п/п	Показатель	план 2021	факт 2021	отклонение от плана, тыс.руб.	откл. от плана, %
1.3	Прочие расходы, всего, в том числе:	338,9	809,1	470,2	138,8%
1.3.1	вывоз ТКО	11,8	12,5	0,7	5,5%
1.3.2	изготовление топографо-геодезических материалов	5,0	8,9	3,9	76,3%
1.3.3	услуги интернет	2,0	17,9	15,9	778,0%
1.3.4	канцелярские, почтовые расходы	5,0	17,2	12,2	240,7%
1.3.5	коммунальные и эксплуатационные расходы	8,8	14,4	5,6	63,6%
1.3.6	медосмотр	33,0	67,7	34,7	105,2%
1.3.7	моющие и защитные средства	1,2	8,3	7,1	591,7%

№п/п	Показатель	план 2021	факт 2021	отклонение от плана, тыс.руб.	откл. от плана, %
1.3.8	повышение квалификации, обучение	0,4	4,6	4,2	1081,5%
1.3.9	охрана территории	48,6	103,2	54,6	112,3%
1.3.10	оценка имущества		28,7	28,7	-
1.3.11	поверка приборов	1,5		- 1,5	-100,0%
1.3.12	расходы по единой транспортной карте	9,9	7,4	- 2,5	-25,3%
1.3.13	содержание и обслуживание офисной техники		18,6	18,6	-
1.3.14	содержание и обслуживание сайта		0,7	0,7	-
1.3.15	сопровождение ПО 1С	7,1	12,1	5,0	70,4%
1.3.16	спецодежда, спецснастка	30,1	191,3	161,2	535,6%
1.3.17	техобслуживание водо и тепло энергооборудования	2,1	1,4	- 0,7	-34,5%
1.3.18	услуги связи	158,8	149,9	- 8,9	-5,6%
1.3.19	услуги системного администратора		16,2	16,2	-
1.3.20	аудит	13,4		- 13,4	-100,0%
1.3.22	услуги СБИС и РТС-Тендер		1,1	1,1	-
1.3.25	полис ОСАГО		7,6	7,6	-
1.3.26	Другие прочие расходы		119,4	119,4	-
	охрана труда		1,6	1,6	-
	подбор кадров(реклама)		8,2	8,2	-
	право на использование ПО		9,5	9,5	-
	подготовка и согласование документации		76,1	76,1	-
	ремонт и содержание автотранспорта		1,9	1,9	-
	спецоценка условий труда		4,4	4,4	-
	услуги по договору ГПХ		7,3	7,3	-
	аренда оборудования		10,4	10,4	-

- 12,5 тыс.руб. расходы по вывозу ТКО по договору с ООО «Экология – Новосибирск» от 15.02.21 №2725338, расходы подтверждены оборотно-сальдовой ведомостью по счету 26, копией договора;

- 8,9 тыс.руб. расходы на изготовление топографо-геодезических материалов на объекты электросетевого хозяйства по договору с МБУ «Геофонд» от 29.12.2020 №146677, расходы подтверждены оборотно-сальдовой ведомостью по счету 26;

- 17,9 тыс.руб., расходы на услуги интернет по договору с ООО «Новотелеком» от 01.12.19. №864687, расходы подтверждены оборотно-сальдовой ведомостью по счету 26, копией договора;

- 17,2 тыс.руб. на канцелярские расходы, бланки, согласно пояснению организации затраты сформированы за счет списания ранее приобретенных материалов, расходы подтверждены оборотно-сальдовой ведомостью по счету 26;

- 14,4 тыс.руб. коммунальные расходы по договорам с ЗАО «Гипроэнергопром» от 03.12.2020 №417 и ЖСК «Обь 3» от 29.12.2020 №2379, расходы подтверждены оборотно-сальдовой ведомостью по счету 26, копиями договоров;

- 67,7 тыс.руб. расходы на медосмотры. Работники МУП «НЭСКО» проходят предварительный и периодические мед.осмотры в соответствии со списком контингентов МУП «НЭСКО», ст.213 Трудового кодекса (далее ТК РФ), приказом Минздрава России от

28.01.2021 N 29н «Об утверждении Порядка проведения обязательных предварительных и периодических медицинских осмотров работников, предусмотренных частью четвертой статьи 213 Трудового кодекса Российской Федерации, перечня медицинских противопоказаний к осуществлению работ с вредными и (или) опасными производственными факторами, а также работам, при выполнении которых проводятся обязательные предварительные и периодические медицинские осмотры», приказом Минтруда России N 988н, Минздрава России N 1420н от 31.12.2020 «Об утверждении перечня вредных и (или) опасных производственных факторов и работ, при выполнении которых проводятся обязательные предварительные медицинские осмотры при поступлении на работу и периодические медицинские осмотры». С учетом доли отнесения расходов на регулируемый вид деятельности 13,5% сумма расходов на обязательный предварительный осмотр составила 11,1 тыс.руб. Также в организации проводятся предрейсовые медосмотры водителей;

- 8,3 тыс.руб. расходы на моющие и защитные средства, согласно пояснению организации формирование затрат по статье происходит путем списания материалов согласно номенклатурной группе, расходы подтверждены оборотно-сальдовой ведомостью по счету 26;

- 4,6 тыс.руб. расходы на обучение по промышленной безопасности, сметному нормированию по договорам с АНО ДПО «ИГУКС», НУ ДПО «Академия безопасности», ФГБУ ВО «ИГАСУ (Сибстрин)», расходы подтверждены оборотно-сальдовой ведомостью по счету 26, копиями договоров;

- 103,2 тыс.руб. расходы по охране территории по договорам с ООО ЧОП «Ратник» на охрану имущества МУП «НЭСКО» по адресу ул.Планетная, 55, расходы подтверждены оборотно-сальдовой ведомостью по счету 26, копиями договоров;

- 28,7 тыс.руб. – оценка имущества стоимости объектов основных средств, сдаваемых в аренду, в том числе расходы по определению кадастровой стоимости объектов по договорам с ООО «Изыскатель плюс» на сумму 21,0 тыс.руб.; по определению рыночной стоимости объектов основных средств и на проведение независимой оценки по договорам с ООО «Скоринг», на сумму 7,7 тыс.руб. Копии договоров представлены дополнительно в электронном формате скан-копий. Расходы по определению рыночной стоимости основных средств в целях сдачи в аренду не относятся к производственным расходам, в соответствии с п.7 Основ ценообразования подлежат изъятию в размере **28,7 тыс.руб. (- ДНВВ)** при корректировке тарифов на 2023 г. **Изъятие будет произведено с учетом требований формулы 3 Методических указаний №98-Э;**

- 7,4 тыс.руб. расходы по единой транспортной карте по договору с МУП г.Новосибирска «Пассажиртрансснаб» от 18.06.21 №12, расходы подтверждены оборотно-сальдовой ведомостью по счету 26, копией договора;

- 18,6 тыс.руб. расходы на содержание и обслуживание офисной техники подтверждены оборотно-сальдовой ведомостью по счету 26 (списание ранее приобретенных материалов, списание затрат по обслуживанию офисной техники, запчастей на ремонты согласно пояснению организации);

- 0,7 тыс.руб. содержание и обслуживание сайта по договору с ООО «Бегет» от 02.11.18 №894207, расходы подтверждены оборотно-сальдовой ведомостью по счету 26, копией договора;

- 12,1 тыс.руб. расходы по содержанию ПО 1С, по договору с ООО «Бизнес СОФТ технологии», расходы подтверждены оборотно-сальдовой ведомостью по счету 26, копией договора;

- 191,3 тыс.руб., расходы на приобретение спецодежды, спецоснастки, подтверждены оборотно-сальдовой ведомостью по счету 26 (списание ранее приобретенных материалов, согласно участков по номенклатурным группам, согласно пояснению организации);

- 1,4 тыс.руб. техобслуживание водо и тепло энергооборудования (списание ранее оприходованных материалов на техобслуживание энергооборудования, согласно пояснению организации), подтверждены оборотно-сальдовой ведомостью по счету 20;

- 149,9 тыс.руб. услуги связи по договору с ПАО «Вымпелком» на 5 номеров, ООО «Новотелеком 4 точки, за доступ к местной телефонной связи по договору с ПАО «Ростелеком», расходы подтверждены оборотно-сальдовой ведомостью по счету 26, копиями договоров;

- 16,2 тыс.руб. услуги системного администратора по договору с ИП Быковым А.Ю. от 01.01.21 №2904 по обслуживанию офисного оборудования, расходы подтверждены оборотно-сальдовой ведомостью по счету 26;

- 1,1 тыс.руб. услуги СБИС и РТС-Тендер, расходы подтверждены оборотно-сальдовой ведомостью по счету 26;

- 7,6 тыс.руб. расходы по страхованию ОСАГО, расходы подтверждены страховым полисом, оборотно-сальдовой ведомостью по счету 26;

Другие прочие расходы составили 119,4 тыс.руб., в том числе:

- 1,6 тыс.руб. расходы на охрану труда, расходы подтверждены оборотно-сальдовой ведомостью по счету 26 (списание материалов имеющихся на складе, приобретенных ранее в целях соблюдения условий охраны труда, согласно пояснению организации);

- 8,2 тыс.руб. расходы на рекламу (по подбору кадров) не относятся к производственным расходам, подтверждены оборотно-сальдовой ведомостью по счету 26, **в соответствии с п.7 Основ ценообразования подлежат изъятию в размере 8,2 тыс.руб. (- ДНВВ) при корректировке тарифов на 2023 г. Изъятие будет произведено с учетом требований формулы 3 Методических указаний №98-Э.**

- 9,5 тыс.руб. расходы на право использования ПО, подтверждены оборотно-сальдовой ведомостью по счету 26;

- 76,1 тыс.руб. расходы на подготовку и согласование документации по следующим договорам:

- 1,1 тыс.руб. по договору от 15.01.21 №5 с ИП Курбановым А.М. на составление локально-сметного расчета по переносу и восстановлению сети троллейбуса по ул. Ватутина, 28а, Красный проспект, 56 и Владимирская (4 участок) и восстановления КЛ-6кВ в ТП-66. Расходы в размере 1,1 тыс. руб. не признаны департаментом экономически обоснованными, поскольку должны быть отнесены на нерегулируемый вид деятельности;

- 75,0 тыс.руб. с ООО «Городские сети» по договору от 01.06.21 №2866 на изготовление проектной документации для выполнения индивидуальных технических условий для присоединения к эл.сетям АО «РЭС» №53-20/149412 в части пп 11.2, 11.4 и дополнений к ним №53-04-20/172279 от 06.02.20. Расходы в размере 75,0 тыс. руб. не признаны департаментом экономически обоснованными, поскольку должны быть отнесены на регулируемый вид деятельности

Расходы в размере 76,1 тыс. руб. отнесены организацией на статью «Прочие расходы» ошибочно, так как данные расходы согласно Учетной политике, принятой МУП «НЭСКО», должны быть отнесены на соответствующий вид деятельности. Экономически необоснованные расходы по статье не покрываются выручкой от деятельности по передаче электрической энергии, так как убыток от регулируемой деятельности за отчетный период составил 13 538,0 тыс.руб.;

- 1,9 тыс.руб. расходы на ремонт и содержание автотранспорта, по договорам с ИП Никитин С.А., ООО «Авеню», подтверждены договорами, оборотно-сальдовой ведомостью по счету 26;

- 4,4 тыс.руб. расходы по договору специальной оценки условий труда с ООО «Атон Экобезопасность», подтверждены договором, оборотно-сальдовой ведомостью по счету 26;

- 7,3 тыс.руб. расходы по договору подряда с Клевцовым А.С. на снос зеленых насаждений, подтверждены договором, оборотно-сальдовой ведомостью по счету 26;

- 10,4 тыс.руб. расходы по договору аренды от 19.05.21 №4141 с ИП Басовой ЕА тали цепной грузоподъемностью 5000 кг, подтверждены договором, оборотно-сальдовой ведомостью по счету 26.

Рост расходов составил 470,2 тыс.руб. (+138,8%). Обоснование стоимости оказанных прочих услуг в соответствии с порядком формирования цен, предусмотренном п.29 Основ ценообразования организацией не представлено, рост прочих расходов относится к зависящим от организации причинам, в связи с чем, рост прочих расходов не признается департаментом экономически обоснованным. Таким образом, фактические расходы по статье «Прочие услуги» за 2021 год составили 733,0 тыс.руб.

Подконтрольные расходы из прибыли

При формировании необходимой валовой выручки на (базовый) 2021 год в составе подконтрольных расходов департаментом подконтрольные расходы из прибыли были учтены в размере 17,6 тыс.руб. на услуги банков.

По факту 2021 года подконтрольные расходы из прибыли, согласно формы раскрытия информации о структуре и объемах затрат на оказание услуг по передаче электрической энергии (стр. 4 отчета по факту 2021 года) составили 133,9 тыс.руб. в том числе:

-120,4 – расходы на социальные выплаты осуществлены на основании положений Коллективного договора (материальная помощь в связи со смертью близкого родственника, за многолетний труд в организации, в связи с выходом на пенсию и т.д.), расходы подтверждены приказами, сводным расчетом произведенных выплат с учетом доли отнесения расходов на регулируемый вид деятельности 13,5%. Данные расходы при формировании тарифов на базовый 2021 год заявлялись в размере 7,1 тыс.руб., в состав НВВ не включались ввиду отсутствия обоснования потребности в данных расходах. Расходы из прибыли на социальные выплаты относятся к зависимым от организации причинам, возмещению не подлежат в силу положений п.7 Основ ценообразования. ;

13,5 тыс.руб. – расходы на услуги банков по договору с АО Банк «Акцепт» от 07.06.17 №9312, снижение расходов на услуги банков составило 4,1 тыс.руб.

Расходы на социальные выплаты относятся к зависимым от организации причинам в связи с чем, возмещению не подлежат на основании положений п.7 Основ ценообразования.

Электроэнергия на хозяйственные нужды

При формировании необходимой валовой выручки на (базовый) 2021 год в составе подконтрольных расходов департаментом расходы на электроэнергию на хозяйственные нужды не были учтены, так как не были обоснованы организацией.

Фактические расходы организацией отражены в размере 317,8 тыс.руб., подтверждены оборотно-сальдовой ведомостью по сч.20.

При проведении анализа заявленных на 2021 году МУП «НЭСКО» материалов департаментом были получены разъяснения, что по факту организация приобретает электрическую энергию у Муниципального казенного предприятия г.Новосибирска «Горэлектротранспорт» (далее - МКП «ГЭТ») по договору оказания коммунальных услуг от 08.04.2019 №764. Расчеты по договору ведутся по объектам, находящимся по адресу: ул. Планетная, 55.

В связи с отсутствием по факту 2021 года подтверждения наличия прямых договоров на поставку электрической энергии от Гарантирующего поставщика электрической энергии на территории Новосибирской области, отсутствием подтверждения данными приборов учета фактических объемов потребления электрической энергии, департамент не может оценить достоверность размеров расходов организации по электроэнергии на хозяйственные нужды. В связи с указанным

фактические расходы за 2021 год не могут быть признаны департаментом экономически обоснованными.

Неподконтрольные расходы

Расходы по оплате услуг ПАО «ФСК ЕЭС»

Расходы по оплате услуг ПАО «ФСК ЕЭС» по передаче электрической энергии по единой национальной (общероссийской) электрической сети (далее ЕНЭС) при формировании НВВ на 2021 год учитывались в составе НВВ в размере 974,3 тыс.руб., в том числе затраты на содержание 902,9 тыс.руб., затраты на оплату нормативных технологических потерь 71,4 тыс.руб..

Сумма расходов по договору с ПАО «ФСК ЕЭС» от 22.12.2019 №1610/П с учетом дополнительного соглашения за 2021 год составила 1001,8 тыс.руб. в том числе: затраты на содержание 902,9 тыс.руб., затраты на оплату нормативных технологических потерь 98,9 тыс.руб., что подтверждено счетами фактурами, оборотно-сальдовой ведомостью по сч.20 (стр. 13, 43, 107-130- отчета за 2021 год).

В соответствии с п.7 Основ ценообразования превышение расходов по договору с ПАО «ФСК ЕЭС» от 22.12.2019 №1610/П за 2021 год в размере **27,5 тыс.руб.**, признанное департаментом экономически обоснованным, подлежит возмещению (+ΔНВВ) при корректировке тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2023 год. **Возмещение будет произведено с учетом требований формулы 3 Методических указаний №98-Э.**

Коммунальные платежи (вода, стоки, отопление)

При формировании неподконтрольных расходов на 2021 год департаментом были признаны экономически обоснованными расходы по статье расходы на коммунальные услуги в размере **207,4 тыс.руб.**, расходы были сформированы с учетом доли отнесения косвенных расходов на услуги по передаче электрической энергии, заявленной организацией на 2021 год в размере 13,5% на основании п.5.3.2 Учетной политики МУП «НЭСКО», в том числе:

- расходы на водоснабжение и водоотведение в размере **6,4 тыс.руб.**;
- расходы на теплоснабжение в размере **201,0 тыс.руб.**

Фактические расходы, согласно отчету организации составили – 294,6 тыс.руб. в том числе 286,6 тыс.руб. услуги теплоснабжения. по договору с АО «СИБЭКО» от 18.02.2019 №623003412, 8,0 тыс.руб. – услуги водоснабжения и водоотведения по договору с МУП «Горводоканал» от 14.02.19 №19843. Размер расходов подтвержден оборотно-сальдовой ведомостью по сч.20, счетами-фактурами (стр. 165-216 отчета за 2021 год). В соответствии с п.7 Основ ценообразования подлежат возмещению недополученные доходы по оплате коммунальных услуг: теплоснабжения и водоснабжения в размере 87,2 тыс.руб. **((286,6-201,0)+(8,0-6,4)) (+ΔНВВ).** **Возмещение будет произведено с учетом требований формулы 3 Методических указаний №98-Э.**

Налоги и сборы

При корректировке НВВ на 2021 год расходы на уплату налогов были учтены в размере 848,5 тыс.руб., в том числе:

- 50,8 тыс.руб. на уплату аренды земельных участков на территории города Новосибирска. Сформированы на основании заключенных договоров аренды земли, с учетом доли отнесения косвенных расходов на услуги по передаче электрической энергии на 2021 год в размере 13,5% на основании п.5.3.2 Учетной политики МУП «НЭСКО».

- по налогу на имущество были учтены в размере 797,2 тыс.руб. Размер налога на имущество рассчитан пообъектно по тяговым подстанциям и распределен на

регулируемый вид деятельности с учетом требования п.5.3.1 Учетной политики организации, утвержденной приказом от 11.01.2019 №112.

- транспортный налог учтен в размере 0,5 тыс.руб. на основании представленной бухгалтерской расчетной ведомости организации по расчету транспортного налога.

Фактические расходы по налогам составили 411,9 тыс.руб., в том числе:

- 87,9 тыс.руб. на уплату аренды земельных участков, рост расходов обусловлен заключением новых договоров аренды земли по объектам недвижимости, учтенным в у.е., рост расходов в размере 37,1 тыс.руб. (+ΔНВВ) подлежит возмещению при проведении корректировки НВВ на 2023 год;

- 323,7 тыс.руб. по налогу на имущество, снижение расходов обусловлено снижением доли отнесения расходов на регулируемый вид деятельности, возникшая экономия расходов в размере 473,5 тыс.руб. (-ΔНВВ) подлежит изъятию при проведении корректировки НВВ на 2023 год.,

- 0,2 тыс.руб. расходы по транспортному налогу на автомобиль ЛАДА-САМАРА, возникшая экономия расходов в размере 0,3 тыс.руб. (-ΔНВВ) подлежит изъятию при проведении корректировки НВВ на 2023 год;

- 0,1 тыс.руб. расходы по земельному налогу, в связи с отсутствием подтверждения и обоснования фактического размера расходов возмещению не подлежат.

Согласно пункту 7 Основ ценообразования при формировании тарифов на 2023 год **подлежат изъятию** не понесенные расходы на уплату налогов по факту 2021, в том числе: возмещение понесенных расходов по аренде земли, изъятие не понесенных расходов на уплату налога на имущество и транспортному налогу (37,1-473,5-0,3) на общую сумму **436,7 тыс.руб. (-ΔНВВ)**. **Изъятие будет произведено с учетом требований формулы 3 Методических указаний №98-Э.**

Страховые взносы от ФОТ

Расходы на страховые взносы отнесены организацией на регулируемый вид деятельности в размере 3 431,5 тыс.руб. с ростом к плану на 1 045,7 тыс.руб. (+43,8%), что связано с увеличением ФОТ. Рост отчислений от ФОТ на 1 045,7 тыс.руб. обусловлен следующими факторами: 15,9 тыс.руб. за счет более высокого процента отчислений от ФОТ; 1 029,8 тыс.руб. за счет роста численности персонала. Отчисления от ФОТ являются взаимозависимой со статьей расходов на оплату труда, как следствие по аналогичным основаниям возмещению не подлежит.

Амортизация

По статье «Амортизация основных фондов» расходы составили 4 243,0 тыс.руб.

При формировании НВВ на 2021 год расходы на амортизацию не были учтены в составе НВВ, в связи с отсутствием правового основания, так как организацией не были представлены документы, указывающие на источник финансирования, за счет которого были созданы объекты электросетевого хозяйства, переданные МУП г.Новосибирска «НЭСКО» в хозяйственное ведение Департаментом земельных и имущественных отношений мэрии города Новосибирска и находящиеся на балансе данной организации.

В силу подп. 3 п. 2 ст. 256 Налогового кодекса Российской Федерации, не подлежит амортизации имущество, приобретенное (созданное) за счет бюджетных средств целевого финансирования в связи с чем департаментом было отказано во включении расходов по амортизационным отчислениям в состав НВВ по оказанию услуг по передаче электрической энергии на 2021 год для МУП г.Новосибирска «НЭСКО».

Таким образом, фактически понесенные организацией расходы на амортизационные отчисления в отсутствие правового основания для включения этих расходов в состав НВВ на 2021 год не подлежат возмещению при проведении корректировки НВВ на 2023 год.

3.3. Расходы на покупку технологического расхода (потерь) электрической энергии на ее передачу потребителям, присоединенным к сетям предприятия

Расходы МУП «НЭСКО на приобретение потерь электрической энергии при её передаче по сетям организации в 2021 году в соответствии с договором от 12.09.2017 №9047, заключенным с АО «Новосибирскэнергосбыт», подтвержденные справкой АО «Новосибирскэнергосбыт» от 15.09.2022 №75465 (с учетом корректировок за 2021 год выставленных гарантирующим поставщиком за 9 мес. 2022 года) составил 6,395 млн.кВтч. и составили 13 769,5 тыс.руб., с ростом относительно планового показателя (13 178,8 тыс.руб.) на 590,7 тыс.руб. (13 178,8-13 769,5) (4,5%).

Указанный рост расходов на покупку потерь сложился под влиянием следующих факторов:

- 240,4 тыс.руб. - за счет отклонения по цене потерь в пределах норматива (цена, учтенная в тарифе – 2,20087 руб./кВтч., средневзвешенная фактическая цена сложившаяся у гарантирующего поставщика – 2,15315 руб./кВтч.)

- 64,8 тыс.руб. - за счет отклонения по цене потерь сверх норматива (цена, учтенная в тарифе – 2,20087 руб./кВтч., средневзвешенная фактическая цена сложившаяся у гарантирующего поставщика – 2,15315 руб./кВтч.)

+895,9 тыс.руб. в результате роста объема потерь относительно нормативной величины, обусловленного ростом процента потерь в сетях организации при снижении перетока электрической энергии;

Сложившееся недоиспользование средств по расходам на покупку потерь в пределах норматива, связанное с изменением цены на покупку потерь электрической энергии по результатам деятельности организации за 2021 год будет учтено департаментом при формировании НВВ МУП «НЭСКО» на 2023 год в соответствии с п. 7 Основ ценообразования и формулой 8 Методических указаний № 98-э (Порядок расчета изложен в п. 3.5 настоящего Заключение).

3.4. Прибыль

В отчетном периоде у предприятия в части предоставления услуг по передаче электрической энергии (в соответствии с т.1.3. приказа Минэнерго РФ №585 сложился валовый убыток в размере 13 538,0 тыс.руб., разница финансового результата по расчету департамента и данными организации составляет 133,9 тыс.руб., что соответствует размеру расходов из прибыли.

3.5. Избыток средств (недополученный доход) по результатам регулируемой деятельности в 2021 году

В результате проведенного департаментом анализа в отчетном периоде организацией недополучен доход в части оплаты услуг по содержанию объектов электросетевого хозяйства 3 043,7 тыс.руб. (+ΔНВВ).

Недополученный доход рассчитан с учетом требований формулы 7(1) Методических указаний № 98-э. Указанный недополученный доход в соответствии с п.7 Основ ценообразования, а также п.11 Методических указаний № 98-э подлежит возмещению при корректировке НВВ на 2023 год (+ΔНВВ):

$$\Delta \text{НВВ}_i^{\text{cod}} = \text{НВВ}_{i-2}^{\text{cod}} - \text{НВВ}_{i-2}^{\text{ф}}, \text{ где}$$

$\text{НВВ}_{i-2}^{\text{cod}}$ - необходимая валовая выручка в части содержания электрических сетей, установленная на год i-2;

$\text{НВВ}_{i-2}^{\text{ф}}$ - фактический объем выручки за услуги по передаче электрической энергии за год i-2 в части содержания электрических сетей (с учетом фактически недополученной выручки по зависящим от сетевой организации причинам), определяемый исходя из установленных на год i-2 тарифов на услуги по передаче электрической энергии без учета

ставки, используемой для целей определения расходов на оплату нормативных потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям, и фактических объемов оказанных услуг (70,855 млн.кВтч*0,22740руб./МВт.ч *1000=16 112,2 тыс.руб.)

Таким образом, сумма корректировки:

в части содержания сетей составит (19 155,9 тыс.руб.- 16 112,2 тыс.руб.= 3 043,7 тыс.руб.)

Корректировка в части покупки потерь в связи с изменением полезного отпуска и цен на электрическую энергию рассчитана по формуле 8 Методических указаний № 98-э:

$$ПО_i = \min \left\{ \Pi_{i-2}^{\phi}; N_{i-2} \cdot \mathcal{E}_{i-2}^{\text{отп.}\phi} \right\} \cdot ЦП_{i-2}^{\phi} - \mathcal{E}_{i-2}^{\text{отп.}\phi} \cdot ЦП_{i-2} \cdot N_{i-2} \quad (8),$$

где:

$\mathcal{E}_{i-2}^{\text{отп.}\phi}$ - фактический объем отпуска электрической энергии в сеть территориальной сетевой организации, определяемый регулирующими органами в (i-2)-том году долгосрочного периода регулирования;

N_{i-2} - уровень потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям, установленный регулирующим органом на долгосрочный период регулирования, к которому относится год (i-2), в соответствии с пунктом 40(1) Основ ценообразования;

$ЦП_{i-2}$ - прогнозная цена покупки потерь электрической энергии в сетях (с учетом мощности) в году i-2, учтенная при установлении тарифа на услуги по передаче электрической энергии по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или ином законном основании территориальным сетевым организациям;

$ЦП_{i-2}^{\phi}$ - средневзвешенная фактическая цена покупки потерь электрической энергии в сетях (с учетом мощности) в году i-2;

Π_{i-2}^{ϕ} - величина фактических потерь электрической энергии в сетях в году i-2.

Согласно расчетам по формуле 8 Методических указаний № 98-э величина излишне полученного дохода в части расходов на оплату потерь электрической энергии составит: (70,8550*7,11%*2,15315-70,8550*7,11%*2,20087)*1000= **-240,4** тыс. руб.).

Таким образом, излишне полученный доход в связи со снижением фактической цены потерь по факту 2021 года в пределах норматива в размере **-240,4 тыс. руб.** подлежит изъятию при корректировке НВВ на 2023 год (**-ΔНВВ**). **Изъятие будет произведено с учетом требований формулы 3 Методических указаний №98-Э.**

При этом в отчетном периоде у организации возникли:

экономически необоснованные расходы по определению рыночной стоимости объектов основных средств, сдаваемых в аренду не относятся к производственным расходам, **в размере 28,7 тыс.руб. (- ΔНВВ);**

экономически необоснованные расходы на рекламу в размере **8,2 тыс.руб. (- ΔНВВ);**

недополученные доходы в связи с возникновением по факту расходов по договору с ПАО «ФСК ЕЭС» от 22.12.2019 №1610/П в размере **27,5 тыс.руб. (+ ΔНВВ);**

недополученные доходы по оплате услуг коммунальных услуг: теплоснабжения и водоснабжения в размере **87,2 тыс.руб. (+ ΔНВВ);**

не понесенные расходы на уплату налогов по факту 2021, в том числе: возмещение понесенных расходов по аренде земли, изъятие не понесенных расходов на уплату налога на имущество и транспортному налогу (37,1-473,5-0,3) на общую сумму **436,7 тыс.руб. (-ΔНВВ)**

Указанные расходы в соответствии с п.7 Основ ценообразования подлежат возмещению (изъятию) при корректировке НВВ на 2023 год (+ΔНВВ).

В результате сумма корректировки составит **2 444,4 тыс.руб. (+ΔНВВ)**.

На основании требований формулы 3 Методических указаний № 98-э указанная сумма корректировки, подлежащая учету в составе НВВ на 2021, рассчитана с учетом индексов потребительских цен: $2\,444,4 * 1,139 * 1,06 = 2\,951,3$ тыс.руб. (+ΔНВВ)

4. Показатели уровня надежности и качества оказываемых услуг за 2021 г.

I. Плановый уровень качества осуществляемого технологического присоединения к сети = 1 (утверждено приказом департамента от 24.12.2020 №658-ЭЭ «Об установлении долгосрочных параметров регулирования для территориальных сетевых организаций в Новосибирской области на 2020-2021 годы»), далее приказ №658-ЭЭ.

Фактический уровень качества осуществляемого технологического присоединения к сети рассчитан по формуле:

$$П_{\text{тпр}} = 0.5 \times П_{\text{заяв_тпр}} + 0.5 \times П_{\text{ис_тпр}}$$

где:

$П_{\text{заяв_тпр}}$ - показатель качества рассмотрения заявок на технологическое присоединение к сети, определяемый исходя из рассмотрения заявок на технологическое присоединение к сети, полученных от заявителей =1.

$П_{\text{ис_тпр}}$ - показатель качества исполнения договоров об осуществлении технологического присоединения заявителей к сети =1.

Фактический уровень качества осуществляемого технологического присоединения к сети =1

где $1 = 0,5 * 1 + 0,5 * 1$

Вывод: Плановое значение показателя уровня качества осуществляемого технологического присоединения к сети считается достигнутым, если факт соответствует плану с коэффициентом (1+К), где К - % допустимого отклонения. То есть, $1 < 1 * (1 + 0,30) = 1,30$. Если плановое значение $П_{\text{тпр}}$ достигнуто, значит $К_{\text{кач}} = 0$.

II. $К_{\text{кач3}}$ - показатель качества исполнения Единых стандартов качества обслуживания сетевыми организациями потребителей услуг сетевых организаций, утвержденных приказом Минэнерго России от 15 апреля 2014 г. № 186 считается достигнутым в случае исполнения требований приказа Минэнерго России от 15 апреля 2014 г. № 186. Если плановое значение показателя достигнуто, значит $К_{\text{кач3}} = 0$.

III. Плановый уровень надежности оказываемых услуг $П_{\text{saidi}} = 0$ (утверждено приказом №658-ЭЭ).

Фактический уровень надежности оказываемых услуг рассчитан по формуле:

Показатель средней продолжительности прекращения передачи электрической энергии на точку поставки в каждом расчетном периоде регулирования в пределах долгосрочного периода регулирования ($П_{\text{saidi}}$)

$$П_{\text{saidi}} = \frac{\sum_{j=1}^J T_j \times N_j}{N_i}$$

где:

T_j - продолжительность j-го прекращения передачи электрической энергии в отношении точек поставки потребителей услуг сетевой организации в рамках технологического нарушения = 0 час;

N_j - количество точек поставки потребителей услуг сетевой организации, в отношении которых произошло j-ое прекращение передачи электрической энергии в рамках технологического нарушения = 0 шт.;

N_t - максимальное за год число точек поставки потребителей услуг сетевой организации за t-й расчетный период регулирования=1444шт.;

J - количество прекращений передачи электрической энергии в отношении точек поставки потребителей услуг сетевой организации в t-м расчетном периоде регулирования=0шт.

Таким образом:

$$P_{saidi} = 0/1444 = 0$$

Вывод: Когда плановое и фактическое значения показателя надежности равны нулю, при таких значениях плановый показатель уровня надежности считается достигнутым. Значит $K_{над1} = 0$.

IV. Плановый уровень надежности оказываемых услуг $P_{saifi} = 0$ (утверждено приказом №658-ЭЭ). Фактический уровень надежности оказываемых услуг рассчитан по формуле:

Показатель средней частоты прекращения передачи электрической энергии на точку поставки в каждом расчетном периоде регулирования в пределах долгосрочного периода регулирования (P_{saifi}):

$$P_{saifi} = \frac{\sum_{j=1}^J N_j}{N_t},$$

где

N_j - количество точек поставки потребителей услуг сетевой организации, в отношении которых произошло j-ое прекращение передачи электрической энергии в рамках технологического нарушения=0шт.;

N_t - максимальное за год число точек поставки потребителей услуг сетевой организации за t-й расчетный период регулирования=1444шт.;

Таким образом:

$$P_{saifi} = 0/1444 = 0$$

Вывод: Когда плановое и фактическое значения показателя надежности равны нулю, при таких значениях плановый показатель уровня надежности считается достигнутым. Значит $K_{над2} = 0$.

Значение обобщенного показателя уровня надежности и качества оказываемых услуг для территориальных сетевых организаций, долгосрочные периоды регулирования которых начались с 2018 года, рассчитывается по формуле:

$$K_{об} = 0,3 * K_{над1} + 0,3 * K_{над2} + 0,3 * K_{кач1} + 0,1 * K_{кач3}$$

где:

α_1 и α_2 , β_1 и β_2 - коэффициенты значимости показателей надежности и качества оказываемых услуг:

$$\alpha_1 = 0,30 \text{ и } \alpha_2 = 0,30, \beta_1 = 0,30 \text{ и } \beta_2 = 0,1$$

$$K_{об} = 0,3 * 0 + 0,3 * 0 + 0,3 * 0 + 0,1 * 0 = 0$$

ВЫВОД: $K_{НКi} = K_{об} * P_{кор} = 0 * 2\% = 0\%$, где

$K_{НКi}$ – понижающий (повышающий) коэффициент, корректирующий НВВ с учетом надежности и качества реализуемых услуг;

$P_{кор}$ – это максимальный % корректировки (начиная с 2013года=2%) – приказ ФСТ РФ от 26.10.2010 №254-э/1.

Таким образом, **корректировка необходимой валовой выручки (НВВ) на 2023 год не проводится.**

5. Анализ исполнения программы в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности.

Организацией предоставлена Программа со сроком реализации на 2021-2023гг. (далее Программа). Программа включает в себя: 1.Перечень мероприятий по энергосбережению и повышению энергетической эффективности, осуществление которых регулируемой организацией будет способствовать достижению целевых показателей. 2.Целевые показатели энергосбережения и повышения энергетической эффективности, достижение которых обеспечивается в результате реализации Программы.

Программа приведена в соответствие с требованиями приказа департамента по тарифам Новосибирской области от 17.03.2020 №67-ЭЭ «Об установлении на период 2018-2020годы требований к программам в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности для Общества с ограниченной ответственностью «Новосибирская городская сетевая компания», Общества с ограниченной ответственностью «Национальная распределительно-сетевая компания – Сибирь», Муниципального унитарного предприятия города Новосибирска «Новосибирская энергосетевая компания», Общества с ограниченной ответственностью Проектно – ремонтная фирма «АльянсЭнерго», оказывающих услуги по передаче электрической энергии», (далее приказ №67-ЭЭ).

Финансирование по Программе в тарифе не предусмотрено. Мероприятия по энергосбережению и повышению энергетической эффективности выполняются за счет собственных средств.

Отчет об исполнении установленных требований к Программе за 2021 год не предоставлен организацией в формате, установленном приказом департамента Новосибирской области от 31.01.2011г. №11 «Об утверждении форм ежегодных отчетов организаций, осуществляющих регулируемые виды деятельности, о фактическом исполнении установленных требований к Программам в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности».

В приложении 1 к приказу №67-ЭЭ установлено:

- плановое значение 1-го целевого показателя «Снижение уровня потерь электрической энергии при ее передаче по отношению к уровню потерь в предшествующем году реализации программы», равное 0,05%.
- Фактические относительные потери в электрической сети на передачу сторонним потребителям в 2021 году составили 8,8589%, где
- $8,8589\% = 6,3950 / (6,3950 + 65,7920) * 100$,
- в том числе 6,5330– потери в электрической сети, относимые на передачу сторонним потребителям (млн. кВтчас); 65,7920– отпуск из сети (полезный отпуск) для передачи сторонним потребителям (млн. кВтчас) – это данные баланса электрической энергии 2021года.
- Фактические относительные потери в электрической сети на передачу сторонним потребителям в 2020 году составили 7,8298%, где
- $7,8298\% = 5,6060 / (5,6060 + 65,9920) * 100$,
- в том числе 5,6060– потери в электрической сети, относимые на передачу сторонним потребителям (млн. кВтчас); 65,9920– отпуск из сети (полезный отпуск) для передачи сторонним потребителям (млн. кВтчас) – это данные баланса электрической энергии 2020года.
- При условии 100% выполнения планового значения 1-го целевого показателя фактический уровень потерь электрической энергии при ее передаче за 2021год должен был составить $7,82589\% = 7,8298 - (7,8298 * 0,05 / 100)$.
- Фактический уровень потерь электрической энергии при ее передаче за 2021год составил 8,8589%.

- Таким образом, 1-ый целевой показатель выполнен на 88,34%. = $7,82589/8,8589 \cdot 100$
В приложении 2 к приказу №67-ЭЭ установлены:
- плановое значение целевого показателя «Снижение удельного расхода электрической энергии на собственные нужды подстанций в расчете на 1 уе оборудования по отношению к фактическому % расхода в предшествующем году реализации Программы», равное 0,5%; факт=0,5%.
- плановое значение целевого показателя «Снижение удельного расхода электрической энергии в зданиях, сооружениях, находящихся в собственности регулируемой организации, на 1м2 площади по отношению к фактическому % расхода в предшествующем году реализации Программы», равное 0,5%; факт=0,5%. (за счет повышения эффективности систем освещения зданий).
- плановое значение целевого показателя «Снижение удельного расхода тепловой энергии в зданиях, сооружениях, находящихся в собственности регулируемой организации, на 1м3 объема помещений по отношению к фактическому % расхода в предшествующем году реализации Программы», равное 1%; факт=1%. (за счет оснащенности приборами учета используемых энергетических ресурсов).
Плановое значение целевого показателя «Оснащенность приборами учета энергоресурсов в зданиях, сооружениях, находящихся в собственности регулируемой организации», равное 100%; факт=100%.

2. Анализ технико-экономических и финансовых показателей МУП «НЭСКО» за 2022г.

Организация вступила во второй долгосрочный период регулирования в 2021 году (который продлится 5 лет до 2025 г.), в течение данного периода необходимая валовая выручка и индивидуальные тарифы на услуги по передаче электрической энергии устанавливались методом долгосрочной индексации.

1. Объем и структура электропотребления.

Фактический объем и структура электрической энергии по отчетным данным МУП «НЭСКО» за 2022 год приведены в таблице 5.

Табл 5, млн.кВтч

Показатели	План 2022 ДТ	факт 2022 МУП НЭСКО, признанный ДТ	Отклонение млн.кВтч ф2022 МУП НЭСКО/принято ДТ 2022	Отклонение % ф2022 МУП НЭСКО/принято ДТ 2022	факт 2022 ОАО "РЭС"	Отклонение, млн.кВтч, ф2022 РЭС/Принято о ДТ 2022	Отклонение % ф2022 РЭС/Принято о ДТ 2022	факт 2022 ОАО "НЭСбыт"	Отклонение, млн.кВтч, НЭСбыт / Принято о ДТ 2022	Отклонение % ф2022 НЭСбыт/Принято ДТ 2022
1.Отпуск электрической энергии в сеть, всего	84,239	68,213	-16,026	-19,0%	66,902	-17,337	-20,6%		-84,239	-100,0%
2.Потребление электрической энергии на собственные нужды с потерями									0,000	
3.Объем электрической энергии для передачи потребителям	84,239	68,213	-16,026	-19,0%	66,902	-17,337	-20,6%		-84,239	-100,0%
4.Технологический расход электрической энергии на ее передачу (потери), относимый на потребителей всего, в том числе	5,988	6,533	0,545	9,1%	4,756	-1,232	-20,6%	6,318	0,330	5,5%
нормативные	5,988	4,849	-1,139	-19,0%	4,756	-1,232	-20,6%		-5,988	-100,0%
сверхнормативные		1,684							0,000	

Показатели	План 2022 ДТ	факт 2022 МУП НЭСКО, признанный ДТ	Отклонение	Отклонение	факт 2022 ОАО "РЭС"	Отклонение	Отклонение	факт 2022 ОАО "НЭсбыт"	Отклонение	Отклонение % ф2022 НЭсбыт/Принято ДТ 2022
			млн.кВтч ф2022 МУП НЭСКО/принято ДТ 2022	% ф2022 МУП НЭСКО/принято ДТ 2022		млн.кВт ч, ф2022 РЭС/Принято о ДТ 2022	% ф2022 РЭС/Принято о ДТ 2022		млн.кВт ч, НЭсбыт / Принято о ДТ 2022	
то же %	7,11%	9,58%	0,025	34,7%	7,11%	0,000	0,0%	8,98%	0,019	26,4%
5. Объем полезного отпуска электрической энергии потребителям, присоединенным к сетям	78,251	61,680	-16,571	-21,2%	62,146	-16,105	-20,6%	-78,251		-100,0%

По данным организации объем энергии, отпущенной в сеть, в 2022 году составил 68,213 млн.кВтч., что на 16,026 млн.кВтч. (-19,0%) ниже плана.

Объем потерь по данным организации, в 2022 году составил 6,533 млн.кВтч., что на 0,545 млн.кВтч. (+9,1%) выше плана, процент потерь в сетях превысил нормативный размер. По объяснению организации наличие сверхнормативных потерь обусловлено отсутствием приборов учета на обслуживаемом сетевом комплексе организации.

Объем потерь в сетях организации согласно справки АО «Новосибирскэнергосбыт» от 26.05.2023 №18431/2023 (с учетом корректировок за 2022 год выставленных гарантирующим поставщиком по состоянию на 01.05.2023) составил 6,318 млн.кВтч.

Оплаченный котлодержателем АО «РЭС» по договору от №УЭ-69-17-01279 от 22.09.17. (справка от 28.04.23 №РЭС-14/4389), объем услуг составил 66,902 млн. кВтч., котлодержатель АО «РЭС» оплачивает услуги с учетом утвержденного уровня потерь, объем полезного отпуска из сети составил 62,146 млн. кВтч.

2. Условные единицы оборудования

Размер активов на 2022 год был принят департаментом в размере 1 058,79 условных единиц (у.е.), по данным организации объем условных единиц по факту 2022 года составил 1 167,9 у.е. Изменение обслуживаемого оборудования произошло за счет: передачи в ведение МУП «НЭСКО» по приказам Департамента земельных и имущественных отношений мэрии г.Новосибирска, кабельных линий протяженностью 6,939 км., а также ТП-3308, ТП-3485, ТП-3487, КТПН-160/6/0,4, КТПН-3440, ТП-95. Оценка и учет данных объектов основных средств, будет производиться при корректировке тарифов на 2024 год, по результатам учета данных объектов электросетевого хозяйства в договоре оказания услуг по передаче электрической энергии с АО «РЭС».

3. Анализ основных экономических показателей МУП «НЭСКО» по регулируемой деятельности

Основные экономические показатели по регулируемой деятельности за 2022 год приведены в таблице 6.

Таблица 6

Показатели	ед.изм	2022			
		план ДТ 2022	Факт 2022	отклонение от плана, тыс.руб.	откл. от плана, %
Подконтрольные расходы					
Материальные затраты	тыс.руб.			-	-
Материалы в том числе:	тыс.руб.	209,2	1 470,8	1 261,6	603,0%
на ремонт	тыс.руб.	77,8	1 248,8	1 171,0	1505,3%
ГСМ	тыс.руб.	131,4	222,0	90,6	68,9%
Работы и услуги производственного характера (в	тыс.руб.	3 694,3	3 403,1	- 291,2	-7,9%

Показатели	ед.изм	2022			
		план ДТ 2022	Факт 2022	отклонение от плана, тыс.руб.	откл. от плана, %
т.ч. услуги сторонних организаций по содержанию сетей и распределительных устройств), в том числе:					
на ремонт	тыс.руб.	3 174,6	3 403,1	228,5	7,2%
Расходы на оплату труда	тыс.руб.	8 283,3	12 185,3	3 902,0	47,1%
Прочие расходы, всего, в том числе:	тыс.руб.	355,3	2 319,0	1 963,7	552,7%
расходы по информационной деятельности	тыс.руб.			-	-
услуги связи, интернет	тыс.руб.			-	-
расходы по обеспечению нормальных условий труда и мер по технике безопасности	тыс.руб.	31,6	160,6	129,0	408,9%
проведение энергоаудита	тыс.руб.			-	-
общехозяйственные расходы	тыс.руб.			-	-
обучение персонала	тыс.руб.			-	-
Другие прочие расходы	тыс.руб.	323,7	2 158,4	1 834,7	566,7%
Подконтрольные расходы из прибыли	тыс.руб.	18,5	186,2	167,7	909,0%
Электроэнергия на хоз. нужды	тыс.руб.		456,4	456,4	-
ИТОГО подконтрольные расходы, сформированные методом экономически обоснованных расходов	тыс.руб.	12 560,6	20 020,8	7 460,2	59,4%
<i>Эффективный уровень подконтрольных расходов, рассчитанный в соответствии с Методическими указаниями с применением метода сравнения аналогов</i>		-		-	-
Подконтрольные расходы, сформированные методом экономически обоснованных расходов (70%) и методом сравнения аналогов (30%)		12 560,6	20 020,8	7 460,2	59,4%
				-	-
Неподконтрольные расходы				-	-
Оплата услуг ПАО "ФСК Россети"		1 037,3	1 058,6	21,3	2,1%
Коммунальные услуги (вода, стоки, отопление)	тыс.руб.	269,1	332,7	63,6	23,6%
Плата за аренду имущества и лизинг	тыс.руб.	-	-	-	-
плата за аренду земли	тыс.руб.			-	-
аренда эл. сетевого хозяйства	тыс.руб.			-	-
аренда склада	тыс.руб.			-	-
Налоги и сборы всего, в том числе:	тыс.руб.	396,3	436,0	39,7	10,0%
Плата за аренду земли	тыс.руб.	66,3	57,3	- 9,0	-13,5%
Налог на имущество	тыс.руб.	329,5	377,9	48,4	14,7%
Транспортный налог		0,5	0,8	0,3	63,3%
Земельный налог				-	-
	тыс.руб.			-	-
Отчисления на социальные нужды	тыс.руб.	2 501,6	3 706,0	1 204,4	48,1%
Прочие неподконтрольные	тыс.руб.			-	-

Показатели	ед.изм	2022			
		план ДТ 2022	Факт 2022	отклонение от плана, тыс.руб.	откл. от плана, %
расходы					
Налог на прибыль	тыс.руб.			-	-
Выпадающие доходы по п.87 Основ ценообразования	тыс.руб.			-	-
Амортизация ОС	тыс.руб.	-	6 283,4	6 283,4	-
Внереализационные расходы (госпошлина)				-	-
Прибыль на капитальные вложения	тыс.руб.			-	-
ИТОГО неподконтрольные расходы	тыс.руб.	4 204,2	11 816,7	7 612,5	181,1%
				-	-
Расходы на содержание объектов электросетевого хозяйства, всего, тыс.руб.		16 764,8	31 837,5	15 072,7	89,9%
% отнесения расходов на сторонних потребителей	%	100,0%	100,0%	-	0,0%
Расходы на содержание объектов электросетевого хозяйства, относимые на услуги по передаче электрической энергии	тыс.руб.	16 764,8	31 837,5	15 072,7	89,9%
Расходы на покупку технологического расхода (потерь) электрической энергии на ее передачу	тыс.руб.	13 615,8	16 033,7	2 417,9	17,8%
Выпадающие доходы (изъятие средств)	тыс.руб.	3 901,4	-	- 3 901,4	-100,0%
Возмещение недополученных финансовых средств	тыс.руб.			-	-
Корректировка НВВ по надежности и качеству	тыс.руб.	233,3		- 233,3	-100,0%
Чистая прибыль (убыток) от деятельности по оказанию услуг по передаче э/э	тыс.руб.	-	- 20 459,3	- 20 459,3	-
Необходимая валовая выручка (НВВ) от деятельности по оказанию услуг по передаче э/э, всего, тыс.руб.	тыс.руб.	34 515,3	27 411,9	- 7 103,4	-20,6%
в т.ч.: на содержание объектов электросетевого хозяйства	тыс.руб.	20 899,5	16 598,3	- 4 301,2	-20,6%
на оплату технологического расхода (потерь)	тыс.руб.	13 615,8	10 813,6	- 2 802,2	-20,6%
Удельный размер финансовых средств по содержанию электросетевого оборудования, руб./кВтч	руб./кВтч	0,24533	0,46674	0,22141	90,2%
Удельный размер финансовых средств на осуществление деятельности по передаче э/э с учетом расходов на компенсацию потерь, руб./кВтч	руб./кВтч	0,40973	0,70179	0,29206	71,3%
Объем условных единиц обслуживаемого оборудования	у.е.	1 058,8	1 167,9	109,1	10,3%
численность	чел.	28,3	32,0	3,7	13,0%
средняя зарплата	руб. в мес.	24 382,5	31 732,6	7 350,1	30,1%

3.1. Выручка МУП «НЭСКО» от осуществления деятельности по передаче электрической энергии потребителям, присоединенным к сетям предприятия

По результатам 2022 года выручка предприятия, полученная от осуществления деятельности по передаче электрической энергии по договору с АО «Региональные электрические сети» от 20.09.2017г. № УЭ-69-17-01279, составила 27 411,9 тыс.руб., со снижением относительно планового показателя на 7 103,4 тыс.руб. (-20,6%), что обусловлено снижением отпуска электрической энергии в 2022 год. Расчеты с котлодержателем велись по одноставочному тарифу.

3.2. Расходы, связанные с осуществлением деятельности по передаче электрической энергии.

Подконтрольные расходы

Базовый уровень подконтрольных расходов МУП «НЭСКО», был сформирован в соответствии с п.9 Методических указаний с применением метода сравнения аналогов, с учетом расходов сформированных методом экономически обоснованных расходов (70%) и расходов, сформированных методом сравнения аналогов (30%), составил 11 979,2 тыс.руб. (11 780,3*0,7+12 443,3*0,3). С учетом проведенной корректировки НВВ на 2022 год, подконтрольные расходы составили 12 560,6 тыс.руб.

Фактический уровень подконтрольных расходов за 2022 год составил 20 020,8 тыс.руб., рост фактических расходов относительно утвержденных в тарифе составил 7 460,2 тыс.руб. (+59,4%), что обусловлено ростом расходов на материалы на ремонт, на оплату труда, прочих расходов, а также ведением расчетов за потребление электрической энергии на хозяйственные нужды по договору с МКП «ГЭТ» по договору оказания коммунальных услуг от 16.02.2022 №3540 в отсутствие заключенного должным образом договора на поставку электрической энергии с гарантирующим поставщиком АО «Новосибирскэнергообл».

Материалы

Департаментом расходы на материалы на базовый (2021 год) были признаны экономически обоснованными: исходя из размеров фактических расходов 2019 года, с учетом ИЦП 2020-2021 гг. ввиду отсутствия обоснования потребности в материалах, а также подтверждения порядка формирования цены на заявленные материалы в соответствии с требованиями п.29 Основ ценообразования. С учетом корректировки, расходы на 2022 год составили 209,2 тыс.руб. в том числе:

- 77,8 тыс.руб. на материалы на ремонты.;
- 131,4 тыс.руб. – расходы на ГСМ.

Фактические расходы по статье «Материалы» составили 1 470,8 тыс.руб., в том числе:

- 33,7 тыс.руб. – запчасти;
- 278,8 тыс.руб. – инструменты и хоз.инвентарь;
- 936,3 тыс.руб. – сырье и материалы, (в том числе 74,2% расходов на материалы составили расходы на кабель и муфты (313,4 тыс.руб. на кабель, 381,4 тыс.руб. на муфты));
- 222,0 тыс.руб. – ГСМ, в том числе 139,9 тыс.руб. на бензин для легкового автомобиля Лада, 64,0 тыс.руб. трансформаторное масло, 18,1 тыс.руб. прочие горюче-смазочные материалы, расходы подтверждены оборотно-сальдовыми ведомостями по сч.26.

Формирование фактических затрат на материалы производится путем списания ранее оприходованных материалов, размер фактических расходов подтвержден оборотно-

сальдовой ведомостью по сч. 20, 10. Подтверждение соблюдения порядка формирования цен в соответствии с п.29 Основ ценообразования организацией не представлено. Рост расходов по статье материалы составил 1 261,6 тыс.руб., в соответствии с пояснением организации, рост расходов обусловлен увеличением фактической стоимости материалов относительно, учтенных при планировании. Расходы подтверждены оборотно-сальдовой ведомостью по счету 10, по факту 2022 года организацией был списан в производство большой объем кабельной дорогостоящей продукции. Рост расходов частично компенсируется сложившейся экономией по статье расходов «услуги производственного характера» в размере 291,2 тыс.руб. В результате рост расходов составляет 970,4 тыс.руб. (1261,6-291,2). Комплексная оценка роста расходов по материалам подлежит учету департаментом по итогам деятельности организации в 2021-2024 гг. при формировании расходов базового периода (2026 г.) на новый долгосрочный период регулирования 2026 - 2030 гг.

Работы и услуги производственного характера

Департаментом на базовый (2021 год) по статье «работы и услуги производственного характера» были сформированы:

- на текущий ремонт зданий с учетом заявленных объемов ремонта и стоимости ремонтов на единицу проводимых работ, определенной филиалом, в соответствии с требованиями п.29 Основ ценообразования.
- по работам по ремонту электрооборудования ТП на 2021 год в размере 1 476,0 тыс.руб. в том числе: 51,4 тыс.руб. поверка трансформаторов, 908,4 тыс.руб. ремонт трансформаторов, 172,4 тыс.руб. расходы на ремонт кабельных линий, 343,8 тыс.руб. расходов на проведение земляных работ.
- на поверку приборов 274,2 тыс.руб.
- на транспортный услуги 22,6 тыс.руб.

В связи с тем, что применение метода сравнения аналогов повлекло за собой рост подконтрольных расходов, разница в размере 198,9 тыс.руб. была учтена в составе статьи расходов на работы и услуги производственного характера (ремонт электрооборудования).

С учетом корректировки расходов на 2022 год расходы составили 3 694,3 тыс.руб.:

- на текущий ремонт зданий 1 626,9 тыс.руб..
- по работам по ремонту электрооборудования 1 547,7 тыс.руб..
- на поверку приборов 287,5 тыс.руб.
- на транспортный услуги 23,7 тыс.руб.

Фактические расходы по статье составили 3 403,1 тыс.руб. со снижением относительно плана на 291,2 тыс.руб. (-7,9%), в том числе:

- 545,1 тыс.руб. – ремонт зданий трансформаторных подстанций, работы выполнены с применением собственных материалов с привлечением персонала подрядчиков, по договору с ООО «Стройкомплекс» на ремонт кровли ТП-27 на сумму 187,6 тыс.руб., ремонт кровли ТП № 17 по ул. Аникина, 24 – на сумму 211,6 тыс.руб.; по договорам гражданско-правового характера с Спириным Д.П., Паничевым В.В., Клачковким Д.С. на очистку кровли от снега и наледи – 40,8 тыс.руб.; по ремонту кирпичной кладки зданий ТП с Спириным Д.П. на сумму 60,7 тыс.руб., прочие ремонтные работы зданий ТП (ремонт крыльца, закладка оконных проемов и т.д.) на сумму 44,4 тыс.руб. Согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 20 и отчету о выполнении ремонта зданий подстанций за 2022 год;

- 759,6 тыс.руб. – ремонт оборудования, по договору от 20.12.2022 №2022.218517 с ООО «АРГО» на ремонт силовых трансформаторов, согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 20 и отчету о выполнении ремонта электрооборудования за 2022 год;

- 1 553,3 тыс.руб. – благоустройство территорий после ремонта кабельных линий на ТП-20, 1268, 59,25,216,736, 26, 17, 6, а также по адресам: ул. Станционная, 98а, Степная, 63/14, степная, 35, Техническая, 21 по договорам с ООО «Стройкомплекс»,

согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 20 и отчету о выполнении ремонта электрооборудования за 2022 год;

- 379,1 тыс.руб. – текущее содержание и ремонт зданий, материальные затраты по списанию собственных материалов на ремонт зданий Согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 20 и отчету о выполнении ремонта зданий подстанций за 2022 год;

- 102,0 тыс.руб. – техническое обслуживание кабельного оборудования, расходы по договору с ООО «КИЭ» на уточнение повреждений кабельных линий, согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 20 и отчету о выполнении ремонта электрооборудования за 2022 год;

- 64,0 тыс.руб. – расходы по разработке проектной документации подтверждены договорами, оборотно-сальдовой ведомостью по счету 20, осуществлены по следующим договорам:

- 39,0 тыс.руб. по договору с ООО «Сибирские Системы и Технологии» на разработку технической документации по установке приборов учета электрической энергии в существующих РУ-0,4 кВ ТП АО «РЭС» в г.Новосибирске, согласно разъяснению организации данные приборы учета установлены по предписаниям АО «РЭС» на линиях 0,4 кВ, находящихся в регулировании.
- 25,0 тыс.руб. по разработке рабочей документации по выносу кабельной линии из зоны строительства торгового центра ТРЦ Европейский, расположенного по адресу: ул.Танковая, 2 по договору с ООО «Айвенго» от 01.08.2022 №03/11-2022. Согласно разъяснения организации, выполнение данных работ обусловлено потребностью выноса кабельной линии без вскрытия тротуаров, проектные работы осуществлены в отношении объектов основных средств, находящихся в регулировании. Расходы по выносу кабельной линии должны были быть осуществлены за счет заявителя, в соответствии с п.7 Основ ценообразования подлежат изъятию в размере **25,0 тыс.руб. (- ДНВВ)** при корректировке тарифов на 2024 г. **Изъятие будет произведено с учетом требований формулы 3 Методических указаний №98-Э**

Расходы подтверждены оборотно-сальдовой ведомостью по счету 20 (отчетом о выполнении ремонта электрооборудования МУП «НЭСКО» за 2022 год, утвержденного директором МУП «НЭСКО»).

Подтверждение поиска подрядчиков в соответствии с порядком определения цен, предусмотренного п.29 Основ ценообразования организацией не представлено. Расходы по статье «Услуги производственного характера» за 2022 год департаментом признаны в размере 3 378,1 тыс.руб. (3 403,1-25,0), экономия в размере 316,2 тыс.руб. (3 694,3-3 378,1) является источником покрытия сложившегося перерасхода по статье «Материалы».

Расходы на оплату труда.

Департаментом расходы на оплату труда на базовый (2022 год) были сформированы с учетом нормативной численности персонала 27 ед. и средней заработной платы 24 383,0 рублей в месяц. С учетом проведенной корректировки расходов на 2022 год, учтенного в коэффициенте индексации подконтрольных расходов изменения количества обслуживаемого оборудования, плановые расходы на оплату труда на 2022 год составили 8 283,3 тыс.руб., численность 28,3 ед., средняя заработная плата 24 382,5 руб. в мес.

Фактические расходы на оплату труда промышленного персонала составили 12 185,3 тыс.руб., подтверждены в отчетной информации по смете расходов по факту 2022 года, а также в представленной таблице 1.6. – Показатели раздельного учета

(сформированной в соответствии с приказом Минэнерго РФ от 13.12.2011 N 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») (далее приказ Минэнерго РФ №585).

Средняя численность персонала согласно таблице 1.6. приказа Минэнерго РФ №585, составила всего 32 чел., в том числе 5 чел – управленческого персонала, 27 чел. – ПП. Фактическая численность промышленного персонала превышает плановую численность на 3,7 единиц. Средняя заработная плата ПП составила 31 732,6 руб., что не превышает фактической среднемесячной заработной платы на одного работника по отрасли – по разделу «обеспечение электрической энергией, газом и паром» за 2022 год. по данным Статистического бюллетеня Территориального органа федеральной службы государственной статистики по Новосибирской области, опубликованном на официальном сайте Территориального органа федеральной службы государственной статистики по Новосибирской области.

Рост расходов на оплату труда на 3 902,0 тыс.руб. обусловлен, следующими факторами:

+1 405,0 тыс.руб. за счет роста численности персонала на 3,7 единиц;

+2 497,0 тыс.руб. за счет роста средней заработной платы по организации относительно плана на 7 350, руб. в месяц (+30,1%).

Экономически обоснованный размер расходов на оплату труда составил за 2022 год 10 780,3 (8 283,3+2 497,0). Рост расходов на оплату труда в размере 2 497,0 тыс.руб. признается департаментом экономически обоснованным так как, размер средней заработной платы не превышает средний по отрасли на территории Новосибирской области (в том числе в организациях с муниципальной формой собственности), а также обусловлен ростом МРОТ в РФ. Анализ недополученных доходов, компенсация недополученных доходов, а также учет складывающегося недоиспользования средств по подконтрольным расходам Методическими указаниями 98-э предусмотрен по результатам деятельности организации за последний долгосрочный период, который для МУП «НЭСКО» составляет 2021-2025 годы.

Прочие расходы.

Прочие расходы на базовый (2021 год) были сформированы департаментом в размере 338,9 тыс.руб., с учетом доли отнесения расходов на регулируемый вид деятельности 13,5%, согласно учетной политике организации. С учетом проведенной корректировки расходов на 2022 год, учтенного в коэффициенте индексации подконтрольных расходов, плановые прочие расходы на 2022 год составили 355,3 тыс.руб..

Прочие расходы, распределены в доле на регулируемый вид деятельности в соответствии с учетной политикой организации (справка о распределении косвенных расходов стр. 29 отчета по факту 2022 года), доля отнесения расходов на регулируемый вид деятельности по факту 2022 года составила 14,4%, что выше на 0,9% планового показателя, учтенного при формировании базового уровня подконтрольных расходов, но соответствует доле распределения неподконтрольных расходов, заявленной на 2022 год. Изменение доли отнесения расходов обусловлено незначительными структурными изменениями произошедшими в штатном расписании организации с 01.06.2021 года, а также в связи с изменением размеров МРОТ, учтенных в штатном расписании с 01.10.2021 года, так как базой для распределения косвенных расходов по видам деятельности согласно п.5.3.2 Учетной политики организации является фонд оплаты труда производственного персонала согласно штатному расписанию за год, предшествующий отчетному.

Фактические расходы за 2022 год в соответствии с отчетом организации по статье прочие расходы составили 2 319,0 тыс.руб., в том числе:

- 160,6 тыс.руб. составили фактические расходы по обеспечению нормальных условий труда и мер по технике безопасности, рост расходов составил 129,0 тыс.руб. (408,9%), расходы подтверждены карточкой счета 20.01. произведено списание спецодежды.

- 2158,4 тыс.руб. – другие прочие расходы за 2022 год, по статьям плановые и фактические расходы отражены в таблице ниже (в обоснование расходов организацией представлены: скан-копии договоров, оборотно-сальдовые ведомости, пояснения):

№п/п	Показатель	план 2022	факт 2022	отклонение от плана, тыс.руб.	откл. от плана, %
1.3	Прочие подконтрольные расходы (с расшифровкой)	323,7	2 158,4	1 834,7	566,7%
1.3.1	Вывоз ТКО	12,4	18,0	5,6	44,9%
1.3.2	Изготовление топографо-геодезических материалов	5,3	336,3	331,0	6253,0%
1.3.3	Интернет	2,1	19,7	17,6	821,5%
1.3.4	Канцелярские, почтовые расходы, бланки	5,3	9,5	4,2	79,5%
1.3.5	Коммунальные, эксплуатационные расходы	9,2	15,2	6,0	64,7%
1.3.6	Медосмотр	34,6	143,4	108,8	314,4%
1.3.7	Моющие и защитные средства	1,3	14,5	13,2	1052,4%
1.3.8	Повышение квалификации, обучение	0,4		- 0,4	-100,0%
1.3.9	Охрана территории	51,0	118,8	67,8	133,1%
1.3.10	Оценка имущества		18,6	18,6	-
1.3.11	Охрана труда		25,3	25,3	-
1.3.12	Расходы по ЕТК	10,4	8,0	- 2,4	-23,0%
1.3.13	Подбор кадров		8,1	8,1	-
1.3.14	Содержание и обслуживание офисной техники		30,3	30,3	-
1.3.15	Право на использование ПО		12,3	12,3	-
1.3.16	Сопровождение ПП 1С	7,4	10,7	3,3	43,7%
1.3.17	Техобслуживание водо-, тепло-, энергооборудования	2,2	50,0	47,8	2132,6%
1.3.18	Подготовка и согласование документации		817,1	817,1	-
1.3.19	Аудит	14,0		- 14,0	-100,0%
1.3.20	Услуги связи	166,5	157,9	- 8,6	-5,2%
1.3.21	Услуги системного администратора		25,9	25,9	-
1.3.22	Права использования СБИС. ЭЦП		4,4	4,4	-
1.3.23	ОСАГО		9,6	9,6	-
1.3.24	Содержание и обслуживание сайта		1,5	1,5	-
1.3.25	Ремонт и содержание автотранспорта		47,7	47,7	-
1.3.26	Поверка приборов	1,5	255,6		

- 18,0 тыс.руб. расходы по вывозу ТКО по договору с ООО «Экология – Новосибирск» от 01.02.22 №2809193, расходы подтверждены оборотно-сальдовой ведомостью по счету 26, копией договора, копиями счетов-фактур;

- 336,3 тыс.руб. расходы на изготовление топографо-геодезических материалов, проведению технического освидетельствования зданий и сооружений (31 тяговой подстанции) по договорам с: ООО Архитектурная мастерская «Тектоника» от 20.04.22

№10-22 на сумму 20,0 тыс.руб., ООО «Топоцентр» от 15.04.22 №26/22 на сумму 13,3 тыс.руб., ООО «Стройтехэксперт» от 18.03.22 №2022.307316 на сумму 303,0 тыс.руб., расходы подтверждены оборотно-сальдовой ведомостью по счету 26, копиями договоров, актов выполненных работ;

- 19,7 тыс.руб., расходы на услуги интернет по договору с ООО «Новотелеком» от 01.12.19. №864687, расходы подтверждены оборотно-сальдовой ведомостью по счету 26, копией договора;

- 9,5 тыс.руб. – в том числе на канцелярские расходы 5,1 тыс.руб., на почтовые расходы 3,8 тыс.руб, на бланки 0,6 тыс.руб., согласно пояснению организации затраты сформированы за счет списания ранее приобретенных материалов, расходы подтверждены оборотно-сальдовой ведомостью по счету 20;

- 15,2 тыс.руб. коммунальные расходы по договорам с ЗАО «Гипроэнергопром» от 07.12.2021 №484 на сумму 11,9 тыс.руб. и ЖСК «Обь 3» от 01.01.2022 №3351 на сумму 3,3 тыс.руб., расходы подтверждены оборотно-сальдовой ведомостью по счету 26, копиями договоров, актов выполненных работ;

- 143,4 тыс.руб. расходы на медосмотры. Работники МУП «НЭСКО» проходят предварительный и периодические мед.осмотры в соответствии со списком контингентов МУП «НЭСКО», ст.213 Трудового кодекса (далее ТК РФ), приказом Минздрава России от 28.01.2021 N 29н «Об утверждении Порядка проведения обязательных предварительных и периодических медицинских осмотров работников, предусмотренных частью четвертой статьи 213 Трудового кодекса Российской Федерации, перечня медицинских противопоказаний к осуществлению работ с вредными и (или) опасными производственными факторами, а также работам, при выполнении которых проводятся обязательные предварительные и периодические медицинские осмотры», приказом Минтруда России N 988н, Минздрава России N 1420н от 31.12.2020 «Об утверждении перечня вредных и (или) опасных производственных факторов и работ, при выполнении которых проводятся обязательные предварительные медицинские осмотры при поступлении на работу и периодические медицинские осмотры». С учетом доли отнесения расходов на регулируемый вид деятельности 14,4% сумма расходов на обязательный предварительный осмотр составила 3,6 тыс.руб. Также в организации проводятся предрейсовые медосмотры водителей. Расходы подтверждены актами выполненных работ, договорами оказания услуг, оборотно-сальдовой ведомостью по счету 26;

- 14,5 тыс.руб. расходы на моющие и защитные средства, согласно пояснению организации формирование затрат по статье происходит путем списания материалов согласно номенклатурной группе, расходы подтверждены оборотно-сальдовой ведомостью по счету 20;

- 118,8 тыс.руб. расходы по охране территории по договорам с ООО ЧОП «Ратник» на охрану имущества МУП «НЭСКО» по адресу ул.Планетная, 55, расходы подтверждены оборотно-сальдовой ведомостью по счету 26, копиями договоров, актами выполненных работ;

- 18,6 тыс.руб. – оценка имущества стоимости объектов основных средств, сдаваемых в аренду, в том числе расходы по определению кадастровой стоимости объектов по договорам с ООО «Изыскатель плюс» на сумму 5,7 тыс.руб.; по определению рыночной стоимости объектов основных средств и на проведение независимой оценки по договорам с ООО «Скоринг», на сумму 12,9 тыс.руб. Копии договоров, обооротно-сальдовые ведомости по счету 26, акты выполненных работ представлены. Расходы по определению рыночной стоимости основных средств в целях сдачи в аренду не относятся к производственным расходам, в соответствии с п.7 Основ ценообразования подлежат изъятию в размере **18,6 тыс.руб. (- ДНВВ)** при корректировке тарифов на 2024 г. **Изъятие будет произведено с учетом требований формулы 3 Методических указаний №98-Э;**

- 25,3 тыс.руб. расходы на охрану труда, согласно пояснению организации по данной статье отражено списание материалов по условиям охраны труда имеющихся на

складе, приобретенных ранее в целях соблюдения условий охраны труда, расходы подтверждены оборотно-сальдовой ведомостью по счету 20;

- 8,0 тыс.руб. расходы по единой транспортной карте по договорам с МУП г.Новосибирска «Пассажиртрансснаб» от 18.06.21 №12, от 29.06.22 №3942, расходы подтверждены оборотно-сальдовой ведомостью по счету 26, копиями договоров;

- 8,1 тыс.руб. расходы по договору -оферте ООО "Зарплата.ру", по подбору персонала в интернет-ресурсе, расходы подтверждены оборотно-сальдовой ведомостью по счету 20. Расходы на рекламу (по подбору кадров) не относятся к производственным расходам, **в соответствии с п.7 Основ ценообразования подлежат изъятию в размере 8,1 тыс.руб. (- ДНВВ) при корректировке тарифов на 2024 г. Изъятие будет произведено с учетом требований формулы 3 Методических указаний №98-Э;**

- 30,3 тыс.руб. расходы на содержание и обслуживание офисной техники подтверждены оборотно-сальдовой ведомостью по счету 20 (списание ранее приобретенных материалов, списание затрат по обслуживанию офисной техники, запчастей на ремонты согласно пояснению организации);

- 12,3 тыс.руб. расходы на оплату права на использование программы Гранд-смета по Счет-оферта № 14.Нсб317/21.02.2022 от 21.02.2022, расходы подтверждены оборотно-сальдовой ведомостью по счету 26, счетом-офертой, актом выполненных работ;

- 10,7 тыс.руб. расходы на сопровождение ПО 1С, по договору с ООО «Бизнес СОФТ технологии» от 30.05.22 №2022.78099, расходы подтверждены оборотно-сальдовой ведомостью по счету 26, копией договора, счетами фактурами;

- 50,0 тыс.руб. техобслуживание водо и тепло энергооборудования (списание ранее оприходованных материалов на техобслуживание энергооборудования, услуги по договору с ИП Батурин Д.С. №1001-М от 10.01.22 на электромонтажные работы по установке счетчика учета эл.эн, согласно пояснению организации), подтверждены оборотно-сальдовой ведомостью по счету 20;

- 817,1 тыс.руб. расходы по подготовке документации для постановки на кадастровый учет по договорам с ООО «БТИ Сибири», расходы подтверждены оборотно-сальдовой ведомостью по счету 26, договорами;

- 157,9 тыс.руб. услуги связи по договору с ПАО «Вымпелком» на 5 номеров, ООО «Новотелеком 4 точки, за доступ к местной телефонной связи по договору с ПАО «Ростелеком», расходы подтверждены оборотно-сальдовой ведомостью по счету 26, копиями договоров;

- 25,9 тыс.руб. услуги системного администратора по договору с ИП Быковым А.Ю. от 01.01.22 №3568 по обслуживанию офисного оборудования, расходы подтверждены оборотно-сальдовой ведомостью по счету 26, договором оказания услуг;

- 4,4 тыс.руб. услуги СБИС, ЭЦП по договорам с ООО «Компания «Тензор», ООО «Сертум Про» расходы подтверждены оборотно-сальдовой ведомостью по счету 26, договорами;

- 9,6 тыс.руб. расходы по страхованию ОСАГО по договору с АО «Группа страховых компаний «Югория» от 20.06.22 №2022.6817917, расходы подтверждены оборотно-сальдовой ведомостью по счету 26;

- 1,5 тыс.руб. содержание и обслуживание сайта по договору с ООО «Бегет» от 02.11.18 №894207, расходы подтверждены оборотно-сальдовой ведомостью по счету 26, копией договора;

- 47,7 тыс.руб. расходы на ремонт и содержание автотранспорта, по договорам с ИП Верниковская., ООО «Элайт», расходы подтверждены договорами, оборотно-сальдовой ведомостью по счету 26;

- 255,6 тыс.руб., расходы на поверку приборов, трансформаторов тока по договорам с ООО «Марс-Энерго», Западно Сибирский филиал ФГУП «ВНИИФТРИ», АО «Новосибирскэнергосбыт», новосибирский ЦСМ ФБУ, расходы подтверждены договорами, оборотно-сальдовой ведомостью по счету 26.

Рост прочих расходов всего составил 1 963,7 тыс.руб. (+552,7%). Обоснование стоимости оказанных прочих услуг в соответствии с порядком формирования цен, предусмотренном п.29 Основ ценообразования организацией не представлено, рост прочих расходов относится к зависящим от организации причинам, в связи с чем, рост прочих расходов не признается департаментом экономически обоснованным.

Подконтрольные расходы из прибыли

Подконтрольные расходы из прибыли на 2022 год были учтены в размере 18,5 тыс.руб. на услуги банков.

По факту 2022 года подконтрольные расходы из прибыли, согласно формы раскрытия информации о структуре и объемах затрат на оказание услуг по передаче электрической энергии составили 186,2 тыс.руб. в том числе:

-167,6 – расходы на социальные выплаты осуществлены на основании положений Коллективного договора (материальная помощь в связи со смертью близкого родственника, за многолетний труд в организации, в связи с выходом на пенсию и т.д.), расходы подтверждены приказами, сводным расчетом произведенных выплат с учетом доли отнесения расходов на регулируемый вид деятельности 14,4%. Данные расходы при формировании тарифов на базовый 2021 год заявлялись в размере 7,1 тыс.руб., в состав НВВ не включались ввиду отсутствия обоснования потребности в данных расходах. Расходы из прибыли на социальные выплаты относятся к зависимым от организации причинам, возмещению не подлежат в силу положений п.7 Основ ценообразования. ;

18,6 тыс.руб. – расходы на услуги банков по договору с АО Банк «Акцепт» от 07.06.17 №9312, рост расходов на услуги банков составил 0,1 тыс.руб.

Расходы на социальные выплаты относятся к зависимым от организации причинам в связи с чем, возмещению не подлежат на основании положений п.7 Основ ценообразования.

Электроэнергия на хозяйственные нужды

При формировании необходимой валовой выручки на (базовый) 2021 год в составе подконтрольных расходов департаментом расходы на электроэнергию на хозяйственные нужды не были учтены, так как не были обоснованы организацией, как следствие при корректировке НВВ на 2022 год расходы не учтены.

Фактические расходы организацией отражены в размере 456,1 тыс.руб., подтверждены оборотно-сальдовой ведомостью по сч.20.

Организацией даны разъяснения, что по факту 2022 года МУП «НЭСКО» приобретает электрическую энергию на хозяйственные нужды у Муниципального казенного предприятия г.Новосибирска «Горэлектротранспорт» (далее - МКП «ГЭТ») по договору оказания коммунальных услуг от 16.02.2022 №3540. Расчеты по договору ведутся по объектам, находящимся по адресу: ул. Планетная, 55.

В связи с отсутствием по факту 2022 года подтверждения наличия прямых договоров на поставку электрической энергии от Гарантирующего поставщика электрической энергии на территории Новосибирской области, отсутствием подтверждения данными приборов учета фактических объемов потребления электрической энергии, департамент не может оценить достоверность размеров расходов организации по электроэнергии на хозяйственные нужды. В соответствии с выше указанным, фактические расходы за 2022 год не могут быть признаны департаментом экономически обоснованными.

Неподконтрольные расходы

Расходы по оплате услуг ПАО «ФСК Россети»

Расходы по оплате услуг ПАО «ФСК Россети» по передаче электрической энергии по единой национальной (общероссийской) электрической сети (далее ЕНЭС) при

формировании НВВ на 2022 год учитывались в составе НВВ в размере 1 037,3 тыс.руб., в том числе затраты на содержание 952,3 тыс.руб., затраты на оплату нормативных технологических потерь 85,0 тыс.руб..

Сумма расходов по договору с ПАО «ФСК Россети» от 22.12.2019 №1610/П с учетом дополнительного соглашения за 2022 год составила 1058,6 тыс.руб. в том числе: затраты на содержание 965,5 тыс.руб., затраты на оплату нормативных технологических потерь 93,1 тыс.руб., что подтверждено счетами фактурами, оборотно-сальдовой ведомостью по сч.20.

В соответствии с п.7 Основ ценообразования превышение расходов по договору с ПАО «ФСК Россети» от 22.12.2019 №1610/П за 2022 год в размере **21,4 тыс.руб.**, признанное департаментом экономически обоснованным, подлежит возмещению (+ΔНВВ) при корректировке тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2024 год. **Возмещение будет произведено с учетом требований формулы 3 Методических указаний №98-Э.**

Коммунальные платежи (вода, стоки, отопление)

При формировании неподконтрольных расходов на 2022 год департаментом были признаны экономически обоснованными расходы по статье расходы на коммунальные услуги в размере **269,1 тыс.руб.**, расходы были сформированы с учетом доли отнесения косвенных расходов на услуги по передаче электрической энергии, заявленной организацией на 2022 год в размере 14,4% на основании п.5.3.2 Учетной политики МУП «НЭСКО», в том числе:

- расходы на водоснабжение и водоотведение в размере **5,8 тыс.руб.;**
- расходы на теплоснабжение в размере **263,3 тыс.руб.**

Фактические расходы, согласно отчету организации составили – 332,7 тыс.руб. в том числе 323,0 тыс.руб. услуги теплоснабжения. по договору с АО «СИБЭКО» от 18.02.2019 №623003412, 9,7 тыс.руб. – услуги водоснабжения и водоотведения по договору с МУП «Горводоканал» от 14.02.19 №19843. Размер расходов подтвержден оборотно-сальдовой ведомостью по сч.20, счетами-фактурами. В соответствии с п.7 Основ ценообразования подлежат возмещению недополученные доходы по оплате коммунальных услуг: теплоснабжения и водоснабжения в размере 63,6 тыс.руб. **((323,0-263,3)+(9,7-5,8)) (+ΔНВВ).** **Возмещение будет произведено с учетом требований формулы 3 Методических указаний №98-Э.**

Налоги и сборы

При корректировке НВВ на 2022 год расходы на уплату налогов были учтены в размере 396,3 тыс.руб., в том числе:

- 66,3 тыс.руб. на уплату аренды земельных участков на территории города Новосибирска. Сформированы на основании заключенных договоров аренды земли, с учетом доли отнесения косвенных расходов на услуги по передаче электрической энергии на 2022 год в размере 14,4% на основании п.5.3.2 Учетной политики МУП «НЭСКО».

- по налогу на имущество были учтены в размере 329,5 тыс.руб. Размер налога на имущество рассчитан пообъектно по тяговым подстанциям и распределен на регулируемый вид деятельности с учетом требования п.5.3.1 Учетной политики организации, утвержденной приказом от 11.01.2019 №112.

- транспортный налог учтен в размере 0,5 тыс.руб. на основании представленной бухгалтерской расчетной ведомости организации по расчету транспортного налога.

Фактические расходы по налогам составили 436,0 тыс.руб., в том числе:

- 57,3 тыс.руб. на уплату аренды земельных участков, снижение расходов обусловлено заключением новых дополнительных соглашений к договорам аренды земли

со снижением размеров арендной платы по объектам недвижимости, учтенным в у.е., снижение расходов в размере 9,0 тыс.руб. (-ΔНВВ) подлежит изъятию при проведении корректировки НВВ на 2024 год;

- 377,97 тыс.руб. по налогу на имущество, рост в размере 48,4 тыс.руб. (+ΔНВВ) подлежит возмещению при проведении корректировки НВВ на 2024 год.,

- 0,8 тыс.руб. расходы по транспортному налогу на автомобиль ЛАДА-САМАРА, рост расходов в размере 0,3 тыс.руб. (+ΔНВВ) подлежит возмещению при проведении корректировки НВВ на 2024 год;

Согласно пункту 7 Основ ценообразования при формировании тарифов на 2024 год **подлежат возмещению** понесенные расходы на уплату налогов по факту 2022, в том числе: возмещение понесенных расходов по налогу на имущество и по транспортному налогу, изъятие не понесенных расходов на уплату аренды земли (48,4+0,3-9) на общую сумму **39,7 тыс.руб. (+ΔНВВ)**. **Возмещение будет произведено с учетом требований формулы 3 Методических указаний №98-Э.**

Страховые взносы от ФОТ

Расходы на страховые взносы отнесены организацией на регулируемый вид деятельности в размере 3 706,0 тыс.руб. с ростом к плану на 1 204,4 тыс.руб. (+48,1%), что связано с увеличением ФОТ, и увеличением фактического процента отчислений от ФОТ до 30,4%. Рост отчислений от ФОТ на 1 204,4 тыс.руб. обусловлен следующими факторами: 774,4 тыс.руб. за счет роста средней заработной платы на нормативную численность персонала ($((28,3 \cdot 31732,6 \cdot 12 / 1000) \cdot 0,304) - 2501,6$); 430,0 тыс.руб. за счет роста численности персонала ($(3,7 \cdot 31732,6 \cdot 12 / 1000) \cdot 0,304$). **Согласно пункту 7 Основ ценообразования** при формировании тарифов на 2024 год **подлежат возмещению** понесенные расходы на уплату страховых взносов от ФОТ по факту 2022, на нормативную численность персонала на общую сумму **774,4 тыс.руб. (+ΔНВВ)**. **Возмещение будет произведено с учетом требований формулы 3 Методических указаний №98-Э.**

Расходы на оплату труда персонала сверх нормативной численности понесены организацией по собственной инициативе, по зависящим от организации причинам, в силу положений п. 7 Основ ценообразования страховые взносы на данную численность персонала возмещению не подлежат.

Амортизация

По статье «Амортизация основных фондов» расходы составили 6 283,4 тыс.руб.

При формировании НВВ на 2022 год расходы на амортизацию не были учтены в составе НВВ, в связи с отсутствием правового основания, так как организацией не были представлены документы, указывающие на источник финансирования, за счет которого были созданы объекты электросетевого хозяйства, переданные МУП г.Новосибирска «НЭСКО» в хозяйственное ведение Департаментом земельных и имущественных отношений мэрии города Новосибирска.

В силу подп. 3 п. 2 ст. 256 Налогового кодекса Российской Федерации, не подлежит амортизации имущество, приобретенное (созданное) за счет бюджетных средств целевого финансирования в связи с чем департаментом было отказано во включении расходов по амортизационным отчислениям в состав НВВ по оказанию услуг по передаче электрической энергии на 2022 год для МУП г.Новосибирска «НЭСКО».

Таким образом, фактически понесенные организацией расходы на амортизационные отчисления в отсутствие правового основания для включения этих расходов в состав НВВ на 2022 год не подлежат возмещению при проведении корректировки НВВ на 2024 год.

3.3. Расходы на покупку технологического расхода (потерь) электрической энергии на ее передачу потребителям, присоединенным к сетям предприятия

Расходы МУП «НЭСКО» на приобретение потерь электрической энергии при её передаче по сетям организации в 2022 году в соответствии с договором от 12.09.2017 №9047, заключенным с АО «Новосибирскэнергосбыт», подтвержденные справкой АО «Новосибирскэнергосбыт» от 26.05.2023 №18431/2023 (с учетом корректировок за 2022 год выставленных гарантирующим поставщиком по состоянию на 01.05.2023) составил 6,318 млн.кВтч. и составили 15 357,3 тыс.руб., с ростом относительно планового показателя (13 615,8 тыс.руб.) на 1 741,5 тыс.руб. (15 357,3-13 615,8) (12,8%).

Указанный рост расходов на покупку потерь сложился под влиянием следующих факторов:

+760,6 тыс.руб. - за счет отклонения по цене потерь в пределах норматива (цена, учтенная в тарифе – 2,27388 руб./кВтч., средневзвешенная фактическая цена сложившаяся у гарантирующего поставщика – 2,43077 руб./кВтч.)

- 2 590,4 тыс.руб. - за счет отклонения по объему потерь в пределах норматива;

+3 571,3 тыс.руб. в результате роста объема потерь относительно нормативной величины, обусловленного ростом процента потерь в сетях организации при снижении перетока электрической энергии.

Сложившееся увеличение средств по расходам на покупку потерь в пределах норматива, связанное с изменением цены на покупку потерь электрической энергии по результатам деятельности организации за 2022 год будет учтено департаментом при формировании НВВ МУП «НЭСКО» на 2024 год в соответствии с п. 7 Основ ценообразования и формулой 9.9. Методических указаний № 98-э (Порядок расчета изложен в п. 3.5 настоящего Заключение).

3.4. Прибыль

В отчетном периоде у предприятия в части предоставления услуг по передаче электрической энергии (в соответствии с т.1.3. приказа Минэнерго РФ №585 сложился убыток в размере 20 273,1 тыс.руб., разница финансового результата по расчету департамента и данными организации связана с учетом расходов из прибыли.

3.5. Избыток средств (недополученный доход) по результатам регулируемой деятельности в 2022 году

В результате проведенного департаментом анализа в отчетном периоде организацией не получен доход в части оплаты услуг по содержанию объектов электросетевого хозяйства 7 103,4 тыс.руб. (+ΔНВВ).

Недополученный доход (избыток средств) по НВВ за 2022 год рассчитан с учетом требований формулы 7(1) Методических указаний N 98-э,

$$\Delta НВВ_i = НВВ_{i-2} - НВВ_{i-2}^{\phi} \quad (7.1)$$

(в ред. Приказа ФАС России от 20.07.2023 N 485/23)

где:

$НВВ_{i-2}$ - необходимая валовая выручка на содержание электрических сетей и на оплату технологического расхода (потерь) электрической энергии, установленная на год $i-2$;

(в ред. Приказа ФАС России от 20.07.2023 N 485/23)

$НВВ_{i-2}^{\phi}$ - фактический объем выручки за услуги по передаче электрической энергии за год $i-2$ (с учетом фактически недополученной выручки по зависящим от сетевой организации причинам), определяемый исходя из установленных на год $i-2$

тарифов на услуги по передаче электрической энергии и фактических объемов оказанных услуг.

(в ред. Приказа ФАС России от 20.07.2023 N 485/23)

Таким образом, сумма корректировки составит:

34 515,3 тыс.руб.- 27 411,9,0тыс.руб.= 7 103,4 тыс.руб.

Согласно пункту 7 Основ ценообразования, департаментом будет произведено возмещение недополученных доходов при корректировке тарифов на 2024 год в размере **7 103,4 тыс.руб. (+ΔНВВ). Возмещение будет произведено с учетом требований формулы 3 Методических указаний №98-э.**

Излишне полученный доход в части покупки потерь в связи с изменением полезного отпуска и цен на электрическую энергию (корректировка с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию) рассчитан по формуле 9.9 Методических указаний №98-э:

$$ПО_i = \min\left(P_{\phi i-2}; N_{i-2}^{ycm} \times \mathcal{E}_{i-2}^{onm \phi}\right) \times ЦП_{i-2}^{\phi} - \mathcal{E}_{i-2}^{onm \text{пл}} \times N_{i-2}^{ycm} \times ЦП_{i-2} \quad (9.9.)$$

где:

$\mathcal{E}_{i-2}^{onm \text{пл}}$ $\mathcal{E}_{i-2}^{onm \phi}$ - соответственно плановый и фактический объем отпуска электрической энергии в сеть территориальной сетевой организации, определяемый регулирующими органами за год $i-2$ долгосрочного периода регулирования;

N_{i-2}^{ycm} - уровень потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям, установленный регулирующим органом на долгосрочный период регулирования, к которому относится год $i-2$, в соответствии с пунктом 40(1) Основ ценообразования;

$ЦП_{i-2}$ - прогнозная цена покупки потерь электрической энергии в сетях (с учетом мощности) в году $i-2$, учтенная при установлении тарифа на услуги по передаче электрической энергии по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или ином законном основании территориальным сетевым организациям;

$ЦП_{i-2}^{\phi}$ - средневзвешенная фактическая цена покупки потерь электрической энергии в сетях (с учетом мощности) в году $i-2$;

P_{i-2}^{ϕ} - величина фактических потерь электрической энергии в сетях в году $i-2$.

(п. 11(2) введен Приказом ФАС России от 20.07.2023 N 485/23)

Согласно расчетам по формуле 9.9 Методических указаний № 98-э величина излишне полученного дохода в части расходов на оплату потерь электрической энергии составит: $(4,8487*1000*2,43077-84,2389*1000*7,11\%*2,27388 = -1 829,8$ тыс. руб.)

Таким образом, излишне полученный доход по оплате потерь в связи с изменением перетока по сетям организации и фактора роста фактической цены потерь за 2022 год, в **размере 1 829,8 тыс. руб.** подлежит изъятию при формировании НВВ на 2024 год (-ΔНВВ). **Изъятие будет произведено с учетом требований формулы 3 Методических указаний №98-э.**

При этом в отчетном периоде у организации возникли:

экономически необоснованные расходы по выносу кабельной линии в размере **25,0 тыс.руб. (- ΔНВВ)**

экономически необоснованные расходы по определению рыночной стоимости объектов основных средств, сдаваемых в аренду не относятся к производственным расходам, в **размере 18,6 тыс.руб. (- ΔНВВ);**

экономически необоснованные расходы на рекламу в размере **8,1 тыс.руб. (-ΔНВВ);**

недополученные доходы в связи с возникновением по факту расходов по договору с ПАО «ФСК Россети» от 22.12.2019 №1610/П в размере **21,4 тыс.руб. (+ ΔНВВ);**

недополученные доходы по оплате услуг коммунальных услуг: теплоснабжения и водоснабжения в размере **63,6 тыс.руб. (+ ΔНВВ);**

недополученные доходы на уплату налогов по факту 2022, в том числе: возмещение понесенных расходов на уплату налога на имущество и транспортного налога, изъятие не понесенных расходов на аренду земельных участков (48,4+0,3-9) на общую сумму **39,7 тыс.руб. (+ΔНВВ);**

недополученные доходы на уплату страховых взносов от ФОТ на сумму **774,4 тыс.руб. (+ΔНВВ).**

дополнительный доход, выявленный по результатам анализа производственно-хозяйственной деятельности за 2022 год, в связи с корректировками котлодержателя за прошлый период регулирования (2021 год) в размере **292,9 тыс.руб. (-ΔНВВ).**

Указанные расходы в соответствии с п.7 Основ ценообразования подлежат возмещению (изъятию) при корректировке НВВ на 2024 год (+-ΔНВВ).

В результате сумма корректировки составит **5 828,1 тыс.руб. (+ΔНВВ).**

На основании требований формулы 3 Методических указаний № 98-э указанная сумма корректировки, подлежащая учету в составе НВВ на 2022, рассчитана с учетом индексов потребительских цен: $5\,828,1 * 1,058 * 1,072 = 6\,610,1$ тыс.руб. (+ΔНВВ).

4. Показатели уровня надежности и качества оказываемых услуг за 2022 г.

I. Плановый уровень качества осуществляемого технологического присоединения к сети = 1 (утверждено приказом департамента от 24.12.2020 №658-ЭЭ «Об установлении долгосрочных параметров регулирования для территориальных сетевых организаций в Новосибирской области на 2021-2025 годы»), далее приказ №658-ЭЭ.

Фактический уровень качества осуществляемого технологического присоединения к сети рассчитан по формуле:

$$П_{\text{тпр}} = 0.5 \times П_{\text{заяв_тпр}} + 0.5 \times П_{\text{ис_тпр}}$$

где:

$П_{\text{заяв_тпр}}$ - показатель качества рассмотрения заявок на технологическое присоединение к сети, определяемый исходя из рассмотрения заявок на технологическое присоединение к сети, полученных от заявителей =1.

$П_{\text{ис_тпр}}$ - показатель качества исполнения договоров об осуществлении технологического присоединения заявителей к сети =1.

Фактический уровень качества осуществляемого технологического присоединения к сети =1

где $1 = 0,5 * 1 + 0,5 * 1$

Вывод: Плановое значение показателя уровня качества осуществляемого технологического присоединения к сети считается достигнутым, если факт соответствует плану с коэффициентом $(1+K)$, где K - % допустимого отклонения. То есть, $1 < 1 * (1+0,30) = 1,30$. Если плановое значение $П_{\text{тпр}}$ достигнуто, значит $K_{\text{кач1}} = 0$.

II. $K_{\text{кач3}}$ - показатель качества исполнения Единых стандартов качества обслуживания сетевыми организациями потребителей услуг сетевых организаций, утвержденных приказом Минэнерго России от 15 апреля 2014 г. № 186 считается достигнутым в случае исполнения требований приказа Минэнерго России от 15 апреля 2014 г. № 186. Если плановое значение показателя достигнуто, значит $K_{\text{кач3}} = 0$.

III. Плановый уровень надежности оказываемых услуг $Psaidi=0$ (утверждено приказом №658-ЭЭ).

Фактический уровень надежности оказываемых услуг рассчитан по формуле:

Показатель средней продолжительности прекращения передачи электрической энергии на точку поставки в каждом расчетном периоде регулирования в пределах долгосрочного периода регулирования ($Psaidi$)

$$Psaidi = \frac{\sum_{j=1}^J T_j \times N_j}{N_t}$$

где:

T_j - продолжительность j -го прекращения передачи электрической энергии в отношении точек поставки потребителей услуг сетевой организации в рамках технологического нарушения = 0 час;

N_j - количество точек поставки потребителей услуг сетевой организации, в отношении которых произошло j -ое прекращение передачи электрической энергии в рамках технологического нарушения=0шт.;

N_t - максимальное за год число точек поставки потребителей услуг сетевой организации за t -й расчетный период регулирования=1444шт.;

J - количество прекращений передачи электрической энергии в отношении точек поставки потребителей услуг сетевой организации в t -м расчетном периоде регулирования=0шт.

Таким образом:

$$Psaidi = 0/1444=0$$

Вывод: Когда плановое и фактическое значения показателя надежности равны нулю, при таких значениях плановый показатель уровня надежности считается достигнутым. Значит $Kнад1=0$.

IV. Плановый уровень надежности оказываемых услуг $Psaiifi=0$ (утверждено приказом №658-ЭЭ). Фактический уровень надежности оказываемых услуг рассчитан по формуле:

Показатель средней частоты прекращения передачи электрической энергии на точку поставки в каждом расчетном периоде регулирования в пределах долгосрочного периода регулирования ($Psaiifi$):

$$Psaiifi = \frac{\sum_{j=1}^J N_j}{N_t},$$

где

N_j - количество точек поставки потребителей услуг сетевой организации, в отношении которых произошло j -ое прекращение передачи электрической энергии в рамках технологического нарушения=0шт.;

N_t - максимальное за год число точек поставки потребителей услуг сетевой организации за t -й расчетный период регулирования=1444шт.;

Таким образом:

$$Psaiifi = 0/1444=0$$

Вывод: Когда плановое и фактическое значения показателя надежности равны нулю, при таких значениях плановый показатель уровня надежности считается достигнутым. Значит $Kнад2=0$.

Значение обобщенного показателя уровня надежности и качества оказываемых услуг для территориальных сетевых организаций, долгосрочные периоды регулирования которых начались с 2018 года, рассчитывается по формуле:

$$K_{об} = 0,3 * K_{над1} + 0,3 * K_{над2} + 0,3 * K_{кач1} + 0,1 * K_{кач3}$$

где:

α_1 и α_2 , β_1 и β_2 - коэффициенты значимости показателей надежности и качества оказываемых услуг:

$$\alpha_1 = 0,30 \text{ и } \alpha_2 = 0,30, \beta_1 = 0,30 \text{ и } \beta_2 = 0,1$$

$$K_{об} = 0,3 * 0 + 0,3 * 0 + 0,3 * 0 + 0,1 * 0 = 0$$

ВЫВОД: $K_{НКi} = K_{об} * P_{кор} = 0 * 2\% = 0\%$, где

$K_{НКi}$ – понижающий (повышающий) коэффициент, корректирующий НВВ с учетом надежности и качества реализуемых услуг;

$P_{кор}$ – это максимальный % корректировки (начиная с 2013года=2%) – приказ ФСТ РФ от 26.10.2010 №254-э/1.

Таким образом, корректировка необходимой валовой выручки (НВВ) на 2024 год не проводится.

5. Анализ исполнения программы в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности.

Организацией предоставлена Программа со сроком реализации на 2021-2023гг. (далее Программа). Программа включает в себя: 1.Перечень мероприятий по энергосбережению и повышению энергетической эффективности, осуществление которых регулируемой организацией будет способствовать достижению целевых показателей. 2.Целевые показатели энергосбережения и повышения энергетической эффективности, достижение которых обеспечивается в результате реализации Программы.

Программа приведена в соответствие с требованиями приказа департамента по тарифам Новосибирской области от 17.03.2020 №67-ЭЭ «Об установлении на период 2021-2023годы требований к программам в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности для Общества с ограниченной ответственностью «Новосибирская городская сетевая компания», Общества с ограниченной ответственностью «Национальная распределительно-сетевая компания – Сибирь», Муниципального унитарного предприятия города Новосибирска «Новосибирская энергосетевая компания», Общества с ограниченной ответственностью Проектно – ремонтная фирма «АльянсЭнерго», оказывающих услуги по передаче электрической энергии» (далее приказ №67-ЭЭ).

Финансирование по Программе в тарифе не предусмотрено. Мероприятия по энергосбережению и повышению энергетической эффективности выполняются за счет собственных средств.

Отчет об исполнении установленных требований к Программе за 2022 год предоставлен организацией в формате, установленном приказом департамента Новосибирской области от 31.01.2011г. №11 «Об утверждении форм ежегодных отчетов организаций, осуществляющих регулируемые виды деятельности, о фактическом исполнении установленных требований к Программам в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности».

В приложении 1 к приказу №67-ЭЭ установлено:

- плановое значение 1-го целевого показателя «Снижение уровня потерь электрической энергии при ее передаче по отношению к уровню потерь в предшествующем году реализации программы», равное 0,05%.
- Фактические относительные потери в электрической сети на передачу сторонним потребителям в 2021 году составили 8,8589%, где

- $8,8589\% = 6,3950 / (6,3950 + 65,7920) * 100$,
- в том числе 6,5330– потери в электрической сети, относимые на передачу сторонним потребителям (млн. кВтчас); 65,7920– отпуск из сети (полезный отпуск) для передачи сторонним потребителям (млн. кВтчас) – это данные баланса электрической энергии 2021года.
- Фактические относительные потери в электрической сети на передачу сторонним потребителям в 2022 году составили 8,9814%, где
- $8,9814\% = 6,3178 / (6,3178 + 64,0252) * 100$,
- в том числе 6,3178– потери в электрической сети, относимые на передачу сторонним потребителям (млн. кВтчас); 64,0252– отпуск из сети (полезный отпуск) для передачи сторонним потребителям (млн. кВтчас) – это данные баланса электрической энергии 2022года, с учетом корректировки проведенной в 2023г.
- При условии 100% выполнения планового значения 1-го целевого показателя фактический уровень потерь электрической энергии при ее передаче за 2022год должен был составить $8,8544\% = 8,8589 - (8,8589 * 0,05 / 100)$.
- Фактический уровень потерь электрической энергии при ее передаче за 2022год составил 8,9814%.
- Таким образом, 1-ый целевой показатель выполнен на $98,58\% = 8,8544 / 8,9814 * 100$

В приложении 2 к приказу №67-ЭЭ установлены:

- плановое значение целевого показателя «Снижение удельного расхода электрической энергии на собственные нужды подстанций в расчете на 1 уе оборудования по отношению к фактическому % расхода в предшествующем году реализации Программы», равное 0,5%; факт=0,5%.
- плановое значение целевого показателя «Снижение удельного расхода электрической энергии в зданиях, сооружениях, находящихся в собственности регулируемой организации, на 1м2 площади по отношению к фактическому % расхода в предшествующем году реализации Программы», равное 0,5%; факт=0,5%. (за счет повышения эффективности систем освещения зданий).
- плановое значение целевого показателя «Снижение удельного расхода тепловой энергии в зданиях, сооружениях, находящихся в собственности регулируемой организации, на 1м3 объема помещений по отношению к фактическому % расхода в предшествующем году реализации Программы», равное 1%; факт=1%. (за счет оснащённости приборами учета используемых энергетических ресурсов).
Плановое значение целевого показателя «Оснащённость приборами учета энергоресурсов в зданиях, сооружениях, находящихся в собственности регулируемой организации», равное 100%; факт=100%.

3. Анализ основных экономических показателей МУП «НЭСКО» по регулируемой деятельности за 1 полугодие 2023 года

1. Объём и структура электропотребления

Структура электропотребления МУП «НЭСКО» за 1 полугодие 2023 года приведена в Таблице 7.

Таблица 7, (млн.кВтч)

Показатели	План 1 полугодие 2023 ДТ	факт 1 полугодие 2023	отклонение	%
1.Отпуск электрической энергии в сеть, всего	37,499	37,444	- 0,055	-0,15%
2.Потребление электрической энергии на собственные нужды с потерями				
3.Объём электрической энергии для передачи потребителям	37,499	37,444	- 0,055	-0,15%

Показатели	План I полугодие 2023 ДТ	факт I полугодие 2023	отклонение	%
4. Технологический расход электрической энергии на ее передачу (потери), относимый на потребителей всего, в том числе	2,666	2,538	- 0,128	-4,79%
то же %	7,11%	6,78%		-4,65%
4.1 нормативные	2,666	2,538	- 0,128	-4,79%
4.2 сверхнормативные			-	
5. Объем полезного отпуска электрической энергии потребителям, присоединенным к сетям	34,833	34,906	0,073	0,21%

Фактический объем отпуска электрической энергии в сеть МУП «НЭСКО» за 1 полугодие 2023 года составил 37,444 млн.кВтч., что ниже запланированного показателя на 0,055 млн.кВтч. (-0,15%).

Технологический расход электрической энергии на ее передачу (потери) составил 2,538 млн.кВтч (снижение на 0,128 млн.кВтч. или -4,79%).

Величина полезного отпуска электрической энергии потребителям, присоединенным к сетям предприятия, составила 34,906 млн.кВтч., что выше запланированного показателя на 0,073 млн.кВтч. (0,21%).

Согласно отчетным данным за 1 полугодие 2023 года, представленным АО «РЭС», оплаченный объем услуг, оказанных МУП «НЭСКО», составил 37,578 млн.кВтч.

2. Условные единицы оборудования

Размер активов на 2023 год был принят департаментом в размере 1 058,79 условных единиц (у.е.), объем условных единиц за 1 полугодие 2023 года соответствует плановому.

3. Анализ основных экономических показателей МУП «НЭСКО» по регулируемой деятельности.

Основные экономические показатели по регулируемой деятельности за 1 полугодие 2023 года приведены в таблице 8.

Таблица 8

Показатели	ед.изм	I полугодие 2023 года			
		план ДТ 2023	факт	отклонение от плана, тыс.руб.	откл. от плана, %
Подконтрольные расходы	тыс.руб.				
Материалы в том числе:	тыс.руб.	108,6	829,5	720,9	663,6%
на ремонт	тыс.руб.	40,4	779,9	739,5	1830,8%
ГСМ	тыс.руб.	68,2	49,6	- 18,6	-27,3%
Работы и услуги производственного характера (в т.ч. услуги сторонних организаций по содержанию сетей и распределительных устройств), в том числе:	тыс.руб.	1 918,2	1 459,5	- 458,7	-23,9%
расходы по тех.обслуживанию эл.сетевого оборудования			1 074,0		
на ремонт	тыс.руб.	1 648,4	237,5	- 1 410,9	-85,6%
поверка приборов		149,3	148,0		
транспортные услуги		12,3			
Расходы на оплату труда	тыс.руб.	4 301,0	6 747,5	2 446,5	56,9%
Прочие расходы, всего, в том числе:	тыс.руб.	184,5	439,6	255,1	138,3%
расходы по обеспечению нормальных условий труда и мер по технике безопасности	тыс.руб.	16,4	48,6	32,2	196,6%
Другие прочие расходы	тыс.руб.	168,1	391,0	222,9	132,6%
Подконтрольные расходы из	тыс.руб.	9,6	38,2	28,6	298,7%

Показатели	ед.изм	1 полугодие 2023 года			
		план ДТ 2023	факт	отклонение от плана, тыс.руб.	откл. от плана, %
прибыли(услуги банков)					
Электроэнергия на хоз. нужды	тыс.руб.		209,6	209,6	-
ИТОГО подконтрольные расходы	тыс.руб.	6 522,0	9 723,9	3 201,9	49,1%
Неподконтрольные расходы					
Оплата услуг ОАО "ФСК Россети"		941,0	1 009,7	68,7	7,3%
Коммунальные услуги (вода, стоки , отопление)	тыс.руб.	179,0	203,9	24,9	13,9%
водоснабжение		3,8	5,9		
тепловая энергия		175,2	198,0		
Налоги, всего, в том числе:	тыс.руб.	190,1	375,4	185,3	97,5%
Плата за аренду землю	тыс.руб.	32,4	34,3	1,9	5,8%
Налог на имущество	тыс.руб.	157,5	341,0	183,5	116,5%
Транспортный налог		0,1	0,1	0,0	0,0%
Отчисления на социальные нужды	тыс.руб.	1 298,9	2 044,5	745,6	57,4%
Амортизация ОС	тыс.руб.		3 185,6	3 185,6	-
ИТОГО неподконтрольные расходы	тыс.руб.	2 609,1	6 819,1	4 210,0	161,4%
Расходы на содержание объектов электросетевого хозяйства, всего, тыс.руб.		9 131,0	16 543,0	7 412,0	81,2%
% отнесения расходов на сторонних потребителей	%	100,0%	100,0%	-	0,0%
Расходы на содержание объектов электросетевого хозяйства, относимые на услуги по передаче электрической энергии	тыс.руб.	9 131,0	16 543,0	7 412,0	81,2%
Расходы на покупку технологического расхода (потерь) электрической энергии на ее передачу	тыс.руб.	7 363,6	7 600,7	237,1	3,2%
Выпадающие доходы (изъятие средств)	тыс.руб.	1 475,2	-	- 1 475,2	-100,0%
Чистая прибыль (убыток) от деятельности по оказанию услуг по передаче э/э	тыс.руб.	-	- 6 135,7	- 6 135,7	-
Необходимая валовая выручка (НВВ) от деятельности по оказанию услуг по передаче э/э, всего, тыс.руб.	тыс.руб.	17 969,8	18 008,0	38,2	0,2%
в т.ч.: на содержание объектов электросетевого хозяйства	тыс.руб.	10 606,2	10 628,8	22,6	0,2%
на оплату технологического расхода (потерь)		7 363,6	7 379,2	15,7	0,2%
Удельный размер финансовых средств по содержанию электросетевого оборудования, руб./кВтч	руб./кВтч	0,28284	0,46867	0,18583	0,0%
Удельный размер финансовых средств на осуществление деятельности по передаче э/э с учетом расходов на компенсацию потерь, руб./кВтч	руб./кВтч	0,47921	0,68400	0,20479	0,0%
Объем условных единиц обслуживаемого оборудования	у.е.	1 058,8	1 058,8	-	0,0%
численность	чел.	27,0	34,0	7,0	25,9%
средняя зарплата	руб. в мес.	26 549,6	33 076,0	6 526,4	24,6%

Выручка от осуществления деятельности по передаче электрической энергии МУП «НЭСКО» за 1 полугодие 2023 года.

В отчетном периоде МУП «НЭСКО» получило выручку по регулируемой деятельности в размере 18 008,0 тыс.руб., с ростом против плана на 38,2 тыс.руб. (+0,2%), в том числе 10 628,8 тыс.руб. выручка на содержание объектов электросетевого хозяйства,

7 379,2 тыс.руб. выручка на оплату технологического расхода (потерь). Рост выручки обусловлено ведением расчетов АО «РЭС» с учетом нормативного процента потерь в сетях организации. Расчеты ведутся по одноставочному тарифу.

Расходы, связанные с осуществлением деятельности по передаче электрической энергии МУП «НЭСКО» за 1 полугодие 2023 года.

Фактические расходы МУП «НЭСКО» за 1 полугодие 2023 года на осуществление деятельности по содержанию объектов электросетевого хозяйства составили 16 543,0 тыс.руб. с ростом относительно плана на 7 412,0 тыс.руб. (+81,2%), что обусловлено наличием у организации по факту амортизационных отчислений, не учитываемых департаментом при корректировке тарифов на 2023 год, а также ростом расходов на оплату труда и взаимосвязанных расходов по социальным отчислениям.

Анализ статей себестоимости показал следующее.

Подконтрольные расходы на содержание объектов электросетевого хозяйства

В целом подконтрольные расходы составили 9 723,9 тыс.руб. с ростом относительно плана на 3 201,9 тыс.руб. (49,1%).

Расходы на материалы

Расходы на материалы составили 829,5 тыс. руб., в том числе: 779,9 тыс.руб. расходы на ремонты, 49,6 тыс.руб. расходы на горюче-смазочные материалы и бензин.

Рост расходов на материалы составил 720,9 тыс. руб. (+663,6%).

Работы и услуги производственного характера

Работы и услуги производственного характера составили 1 459,5 тыс.руб., в том числе: 1 074,0 тыс.руб. расходы на техническое обслуживание электросетевого хозяйства, 237,5 тыс.руб. расходы на ремонты, 148,0 тыс.руб. расходы на поверку приборов.

Снижение расходов на работы и услуги производственного характера составило 458,7 тыс.руб. (-23,9%), помимо снижения объемов ремонта организация не осуществляла расходы на транспортные услуги сторонних организаций.

Расходы на оплату труда

Фактические расходы на оплату труда составили 6 747,5 тыс. руб., что на 2 446,5 тыс. руб. (+56,9%) выше плановых показателей. Фактическая среднесписочная численность персонала за отчетный период составила 34,0 ед, при учтенной на 2023 год 27 ед. Фактическая средняя заработная плата на 1 работника ППП составила 33 076,0 руб. в месяц, при плановой – 26 549,6 руб. в месяц.

Прочие расходы

По факту составили 439,6 тыс.руб. с ростом относительно плана на 255,1 тыс.руб. (+138,3%).

Расходы были осуществлены по следующим направлениям:

Вид прочих расходов	Ед.изм.	Факт 1 пг 2023, прочие расходы
Прочие расходы, всего, в том числе:	тыс. руб.	391,0
вывоз ТКО	тыс. руб.	2,6
услуги интернет	тыс. руб.	10,2
канцелярские, почтовые расходы	тыс. руб.	2,2
коммунальные и эксплуатационные расходы	тыс. руб.	7,4
медосмотр	тыс. руб.	75,6
моющие и защитные средства	тыс. руб.	9,0
повышение квалификации, обучение	тыс. руб.	1,2
охрана территории	тыс. руб.	65,1

оценка имущества	тыс. руб.	41,0
расходы по единой транспортной карте	тыс. руб.	4,4
содержание и обслуживание офисной техники	тыс. руб.	30,4
Права использования СБИС, ЭЦП	тыс. руб.	0,8
сопровождение ПО 1С	тыс. руб.	13,5
техобслуживание водо и тепло энергооборудования	тыс. руб.	7,4
услуги связи	тыс. руб.	82,6
содержание и обслуживание сайта	тыс. руб.	0,2
услуги системного администратора	тыс. руб.	16,9
аренда оборудования	тыс. руб.	2,5
подбор кадров	тыс. руб.	10,0
полис ОСАГО	тыс. руб.	8,0

Подконтрольные расходы из прибыли

По факту составили 38,2 тыс.руб. с ростом относительно плана на 28,6 тыс.руб. (+298,79%), которые включают расходы на услуги банков в размере 10,2 тыс.руб., выплаты социального характера в размере 28,0 тыс.руб.

Расходы на электрическую энергию на хозяйственные нужды

По факту составили 209,6 тыс.руб., данные расходы не были включены в состав НВВ ввиду отсутствия подтверждения договорными отношениями с гарантирующим поставщиком услуги. Анализ экономической обоснованности понесенных расходов будет осуществляться по итогам работы организации за 2023 год.

Неподконтрольные расходы на содержание объектов электросетевого хозяйства

В целом неподконтрольные расходы составили 6 819,1 тыс.руб. с ростом относительно плана на 4 210,0 тыс.руб. (+161,4%).

Расходы по оплате услуг ПАО «ФСК Россети»

По факту 1 полугодия 2023 года, расходы на оплату услуг ПАО «ФСК Россети» составили 1 009,7 тыс.руб., подтверждающие материалы: счета-фактуры, акты выполненных работ представлены, расходы произведены по договору с ПАО «ФСК Россети» от 22.12.2019 №1610/П.

Рост расходов на оплату услуг ПАО «ФСК Россети» относительно учтенных в тарифе на 1 полугодие 2023 года составил 68,7 тыс.руб. и обусловлен следующими факторами:

- +20,3 тыс.руб. - роста объема нормативных потерь;
- +48,4 тыс.руб. – за счет роста ставки на оплату нормативных технологических потерь электроэнергии (учтенная в тарифе ставка– 2 262,54 руб./МВтч, фактическая ставка– 4 626,97 руб./МВтч.).

Коммунальные услуги

Расходы на коммунальные услуги водо и теплоснабжения увеличились относительно плана на 24,9 тыс.руб. (+13,9%).

Налоги

Расходы на уплату налогов увеличились относительно плана на 185,3 тыс.руб. (+97,5%), за счет увеличения размеров налога на имущество. Размер расходов по налогам составил 375,4 тыс.руб. в том числе: 341,0 тыс.руб. на уплату налога на имущество, 0,1 тыс.руб. транспортный налог, 34,3 тыс.руб. плата за аренду земли.

Страховые взносы от ФОТ

Страховые взносы от ФОТ составили 2 044,5 тыс. руб. (30,3 % от ФОТ), с ростом к плановому показателю на 745,6 тыс.руб. (+57,4%)

Амортизация

Расходы на амортизационные отчисления, относимые на деятельность по передаче электрической энергии, составили 3 185,6 тыс. руб.

При корректировке НВВ на 2023 год расходы на амортизацию организацией не заявлялись и не учитывались департаментом, в связи с отсутствием правового основания. В силу подп. 3 п. 2 ст. 256 Налогового кодекса Российской Федерации, не подлежит амортизации имущество, приобретенное (созданное) за счет бюджетных средств целевого финансирования. Организацией подтверждение источника финансирования, за счет которого были созданы объекты электросетевого хозяйства, переданные МУП г.Новосибирска «НЭСКО» в хозяйственное ведение Департаментом земельных и имущественных отношений мэрии города Новосибирска не было представлено.

Учитывая вышеизложенное, а также решения Арбитражного суда г.Москвы от 02.11.2018 по делу №А40-143364/18-2-1181, и Девятого Арбитражного апелляционного суда от 04.03.2019 по делу №А40-143364/18, отказано во включении расходов по амортизационным отчислениям в состав НВВ по оказанию услуг по передаче электрической энергии для МУП г.Новосибирска «НЭСКО».

Расходы на покупку технологического расхода (потерь) электрической энергии на её передачу потребителям, присоединенным к сетям предприятия

Согласно данным, представленным МУП «НЭСКО», фактические расходы на покупку технологического расхода электрической энергии (потерь) в сетях в 1 полугодии 2023 года составили 7 600,7 тыс.руб. с ростом относительно плана на 237,1 тыс.руб. (+3,2%).

В результате по факторного анализа выявлено следующее:

-352,9 тыс.руб. в связи со снижением объема покупки потерь в пределах норматива обусловленное снижением процента потерь в сетях;

+590,3 тыс.руб. в связи с ростом фактической цены покупки потерь в пределах норматива в сравнении с запланированным уровнем (тариф, учтенный при планировании 2,76227 руб./кВтч, по факту 2,99476 руб./кВтч);

Прибыль (убыток) от регулируемой деятельности

Расчетный убыток от деятельности по передаче электрической энергии по итогам 1 полугодия 2023 года составил 6 135,7 тыс.руб. на основании данных раздельного учета организации.

Оценка результатов производственно-хозяйственной деятельности будет проводиться по результатам оказания услуг по передаче электрической энергии за 2023 год.

III. Корректировка расходов и необходимой валовой выручки МУП «НЭСКО» в части содержания объектов электросетевого хозяйства и осуществления деятельности по передаче электрической энергии на 2024 год в рамках долгосрочного периода регулирования 2021-2025 гг.

Заявление с обосновывающими материалами на проведение корректировки НВВ на 2024 год организацией подавалось в сроки установленные п.12 Правила регулирования № 1178.

Корректировка проведена на основании имеющихся данных, с учетом анализа производственно-хозяйственной деятельности за 2021, 2022 годы и 1 полугодие 2023 года.

МУП «НЭСКО» применяет общую систему налогообложения.

1. Планируемые значения параметров расчёта тарифов на 2024 г., в том числе по полугодиям

Уточненный индекс потребительских цен на 2024 г., определенный на основании прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2024 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, одобренный на заседании Правительства РФ по состоянию на сентябрь 2023 года по данным Минэкономразвития России, (далее ИПЦ) составляет 107,2%.

Суммарное количество условных единиц обслуживаемого оборудования на 2024 год департаментом признано в проверенном размере 1 167,96 у.е. (Приложения 1, 2). Рост количества уе относительно 2023 года составил 109,17 у.е., рост обусловлен передачей в хозяйственное ведение МУП «НЭСКО» объектов электросетевого хозяйства на основании приказов:

- Департамента земельных и имущественных отношений мэрии г.Новосибирска (далее – ДзиО) № 327-од от 17.06.2022 и актов приёма-передачи от 16.08.2022 между МП «Метро Мир» и МУП «НЭСКО» (ВНП 17-7 шт., ТМ-630 кВА - 1 шт., ТСМ-560 кВА - 1 шт.);

- ДзиО № 414-од от 19.07.2022 и актов приёма-передачи от 19.07.2022 между МКП «ГЭТ» и МУП «НЭСКО» (ТП-3308, в том числе: ВН-16 - 1 шт., ТМ-630 кВА - 1 шт., ТМ-400кВА - 1 шт.; ТП-3485, в том числе: ВН-16 - 1 шт., ТМ-630 кВА - 1 шт.; ТП-3487, в том числе: ВНА СЭЩ - 1 шт., ТМ-315 кВА - 1 шт., ТМ-400 кВА - 1 шт.);

- ДзиО № 472-од от 09.09.2022 и актов приёма-передачи от 12.09.2022 между МБУ «ГЦОДД» и МУП «НЭСКО» (КТПН-160/6/0,4, в том числе: ВНА.л - 1 шт., ТМ-160 кВА - 1 шт., КТПН-3440, в том числе: ВНз-16 - 1 шт., ТМ- 100 кВА - 1 шт., ТП-95, в том числе: ВНА - 7 шт., ТГМ-100 кВА - 2 шт.);

- ДзиО № 397-од от 12.07.2022 и актов приёма-передачи от 15.08.2022 между МКП «НГТ» и МУП «НЭСКО» (ВН-14 - 4 шт., ТМ-400 кВА - 1 шт., ТМ-630 кВА - 1 шт.);

- Департамента транспорта и дорожного благоустройства мэрии г.Новосибирска № 215-од от 07.10.2022 и акту приёма-передачи № 1302 от 07.10.2022 между МКП «НГТ» и МУП «НЭСКО» (ВН-16 — 1 шт., ТМ-630 кВА — 1 шт.)

Вышеуказанные объекты электросетевого хозяйства включены на 2024 год в договор от 20.09.2017 №УЭ-69-17-01279 на оказание услуг по передаче электрической энергии с котлодержателем АО «РЭС», дополнительное соглашение от 28.03.23 №УЭ-а-69-20-01483-ДС011.

МУП «НЭСКО» владеет объектами электросетевого хозяйства на основании, прав хозяйственного ведения муниципального имущества и собственности. МУП «НЭСКО» создано на основании Постановления мэрии г. Новосибирска № 342 от 20.02.1992 г. «Об образовании муниципальных предприятий Комитета по транспорту», зарегистрировано Новосибирской городской регистрационной палатой 27.05.1992 года как муниципальное унитарное предприятие города Новосибирска «Проектно-технологическое бюро транспорта», на основании Приказа департамента транспорта и дорожно-благоустроительного комплекса мэрии города Новосибирска от 22.03.2016 года № 34-од было переименовано в МУП «НЭСКО». Свою деятельность предприятие осуществляет на основании Устава МУП «НЭСКО», утвержденного приказом начальника департамента транспорта и дорожно-благоустроительного комплекса мэрии города Новосибирска от 30.08.2017 г. № 130-од.

Величина подконтрольных расходов сформирована исходя из расходов базового периода регулирования (2021 г.), скорректированных на коэффициент индексации (по каждому расчетному году долгосрочного периода регулирования, начиная с года, следующего за годом установления (пересмотра) базового уровня подконтрольных

расходов), учитывающий индекс эффективности подконтрольных расходов, прогнозное (а при наличии фактическое) годовое значение индекса потребительских цен, индекс изменения количества активов, рассчитанный с учетом коэффициента эластичности подконтрольных расходов по количеству активов и среднегодового (планируемого, а при наличии фактического) количества условных единиц, и составит 16 082,3 тыс. руб. В соответствии с письмом МУП «НЭСКО» от 31.10.23 №1011 фактическое количество условных единиц за 2021, 2022, 2023 гг. совпадает с плановыми показателями условных единиц обслуживаемого электросетевого комплекса.

Величина неподконтрольных расходов на 2024 г. составит 5 059,3 тыс.руб. Расходы сформированы:

Расходы по оплате услуг ПАО «ФСК Россети»

Расходы по оплате услуг ПАО «ФСК Россети» по передаче электрической энергии по единой национальной (общероссийской) электрической сети (далее ЕНЭС), для МУП «НЭСКО» сформированы в размере 1 121,2 тыс.руб. (Расчет прилагается, Приложение 3):

1) в соответствии со Сводным прогнозным балансом производства и поставок электрической энергии (мощности) в рамках Единой энергетической системы России по субъектам Российской Федерации на 2024 г., утверждены приказом ФАС России от 30 июня 2023 года № 428/23-ДСП с учетом внесения изменений приказами ФАС России от 12 октября 2023 года №727/23-ДСП, от 31 октября 2023 года №783/23- ДСП (далее - Сводный прогнозный баланс): объем мощности 0,314 МВт, в том числе 0,314 МВт в первом и 0,314 МВт во втором полугодии, объем электрической энергии (потери) 0,0387 млн. кВтч, в том числе 0,0205 млн. кВтч в первом полугодии 0,0182 во втором полугодии;

2) ставок тарифа на содержание объектов электросетевого хозяйства, входящих в ЕНЭС, планируемых к утверждению ФАС России на 2024 год 256 086,62 руб./МВт*мес. в первом полугодии и 282 975,72 руб./МВт*мес. во втором полугодии;

3) ставки тарифа на оплату нормативных потерь в сетях ЕНЭС на 2024 год в размере 2 731,00 руб./МВт*час на основании официально опубликованных Ассоциацией НП «Совет рынка» данных о прогнозных значениях ставок тарифа на услуги по передаче электрической энергии, используемых для целей определения расходов на оплату нормативных потерь электрической энергии при ее передаче по сетям ЕНЭС, на следующий период регулирования по субъектам РФ на 2024 год (по состоянию на 1.11.2023 года).

Расходы на коммунальные услуги

На коммунальные услуги расходы в размере 325,9 тыс.руб., в том числе на услуги связанные с водоснабжением 10,9 тыс.руб. по договору с МУП «Горводоканал» от 14.02.19 №19843-Д, на услуги теплоснабжения 315,0 тыс.руб. по договору с АО «СИБЭКО» от 18.02.2019 №623003412.

Департаментом расходы сформированы с учетом доли отнесения косвенных расходов на услуги по передаче электрической энергии, сложившейся согласно расчету организации, представленному письмом от 30.08.2023 №800 (вх. от 31.08.2023 №1011/33) в размере 14,0% на основании п.5.3.2 Учетной политики МУП «НЭСКО» (Расчеты прилагаются, Приложение 4), в том числе:

- расходы на водоснабжение и водоотведение в размере 9,0 тыс.руб., за негативное воздействие на окружающую среду в размере 1,9 тыс.руб., сформированы исходя из фактического объема потребления за 2022 год, с применением на 2024 год тарифов на водоснабжение и водоотведение, с учетом прогноза показателей инфляции организаций ЖКХ на 2024 г. (ИПЦ - 1,055) в соответствии с прогнозом Минэкономразвития России на 2024 год к тарифам 2023 года, утвержденных приказом департамента от 18.11.2022 г. № 342-В;

- расходы на теплоснабжение в размере 315,0 тыс.руб. сформированы исходя из фактического объема потребления за 2022 года с учетом прогноза показателей инфляции организаций ЖКХ на 2024 г (ИПЦ - 1,055) к тарифам утвержденным приказами департамента от 18.11.2022 г. № 565-В, от 15.11.2022 №293-ТЭ..

Расходы на уплату налогов и сборов

Департаментом расходы на уплату налогов сформированы в размере **409,2 тыс.руб.**, в том числе:

- на уплату аренды земельных участков на территории города Новосибирска расходы признаны экономически обоснованными в размере **69,2 тыс.руб.** (Расчет прилагается, приложение 5), в соответствии с подпунктом 5 п.28 Основ ценообразования и подпунктом 4 пункта 2 статьи 39.6 Земельного кодекса. Сформированы на основании договоров аренды земли заключенных с мэрией г.Новосибирска, с учетом доли отнесения косвенных расходов на услуги по передаче электрической энергии, сложившейся согласно расчету организации, представленному письмом от 30.08.2023 №800 (вх. от 31.08.2023 №1011/33) в размере 14,0% на основании п.5.3.2 Учетной политики МУП «НЭСКО».

- на уплату налога на имущество расходы учтены в размере **339,2 тыс.руб.** (Расчет прилагается, приложение 6). Размер налога на имущество рассчитан с учетом данных организации по остаточной стоимости ОС на 01.01.2024, расчет произведен пообъектно по тяговым подстанциям и распределен на регулируемый вид деятельности – (услуги по передаче электрической энергии), пропорционально занимаемой площади электросетевым оборудованием к площади подстанций. Распределение произведено с учетом требования п.5.3.1 Учетной политики организации.

- транспортный налог учтен в размере фактических расходов за последний отчетный период **0,8 тыс.руб.** на основании имеющихся данных.

Отчисления на страховые взносы

На уплату страховых взносов и обязательных платежей – расходы сформированы в размере **3 203,0 тыс.руб.** расчётным способом исходя из, признанного экономически обоснованным размера ФОТ на 2024 год и тарифа страховых взносов в размере 30% и тарифа на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, установленного для организаций, оказывающих услуги по передаче электрической энергии в размере 0,2 % от ФОТ (1 класс профессионального риска – деятельность по обеспечению работоспособности электрических сетей) (10 605,8x 30,2%).

Расходы на амортизацию

Расходы на амортизацию организацией не заявлялись. Департаментом расходы на амортизацию не учитываются, в связи с отсутствием правового основания. В силу подп. 3 п. 2 ст. 256 Налогового кодекса Российской Федерации, не подлежит амортизации имущество, приобретенное (созданное) за счет бюджетных средств целевого финансирования. Организацией подтверждение источника финансирования, за счет которого были созданы объекты электросетевого хозяйства, переданные МУП г.Новосибирска «НЭСКО» в хозяйственное ведение не представлено.

Расходы по налогу на прибыль

Расходы по налогу на прибыль организацией не заявлялись.

Расчет среднегодового фактического количества условных единиц оборудования произведен департаментом в соответствии с пунктом 11 (1) Методических указаний №98-э на основе сведений, предоставленных письмом организации от 31 октября 2023 г.

№1011, о фактическом количестве условных единиц на первое число каждого месяца регулируемого периода (финансового года) и последнее число регулируемого периода, исходя из объектов электросетевого хозяйства, участвующих в регулируемой деятельности (в отношении которых заключены в надлежащем порядке и исполнялись договоры оказания услуг по передаче с АО "РЭС" в течение соответствующего периода), с учетом ввода и выбытия активов.

В результате сумма подконтрольных и неподконтрольных расходов, связанных с осуществлением деятельности по содержанию и эксплуатации электрических сетей МУП «НЭСКО», составила 21 141,6 тыс.руб.

Объем услуг по передаче электрической энергии МУП «НЭСКО» на 2024г. сформирован на основании предложения организации, учтенном в Сводном прогнозном балансе и включает:

сальдированный переток мощности в объеме 10,758 МВт, в том числе: на первое полугодие – 10,7700 МВт, на второе полугодие – 10,7466 МВт.

сальдированный переток электрической энергии, в объеме 76,1988 млн.кВтч, в том числе: на первое полугодие – 38,0994 млн.кВтч, на второе полугодие – 38,0994 млн.кВтч.

Технологический расход электрической энергии на её передачу (потери), относимый на сторонних потребителей определён департаментом исходя из планового объема электроэнергии для передачи сторонним потребителям, присоединённым к сетям организации и уровня потерь электрической энергии, утвержденного приказом департамента от 24.12.2020 № 658-ЭЭ «Об установлении долгосрочных параметров регулирования для территориальных сетевых организаций в Новосибирской области, в отношении которых тарифы на услуги по передаче электрической энергии устанавливаются на основе долгосрочных параметров регулирования деятельности территориальных сетевых организаций, на 2021-2025 годы», и составит 5,4168 млн.кВтч, в том числе: в первом полугодии – 2,7084 млн.кВтч, во втором полугодии – 2,7084 млн.кВтч., норматив – 7,11%.

2. Расходы на покупку технологического расхода электрической энергии (потерь) на её передачу

Цена (тариф) покупки потерь электрической энергии, учитываемая при установлении тарифа на услуги по передаче электрической энергии на 2024 г. составит 2,93805 руб./кВтч. (сформирована с учетом официально опубликованных свободных (нерегулируемых) цен на электрическую энергию и свободных (нерегулируемых) цен на мощность за 1 МВт пикового потребления по субъектам Российской Федерации на 2024 год, по данным Ассоциации «НП Совет рынка» по состоянию на 1.11.2023 г., планируемой к утверждению величины сбытовой надбавки гарантирующего поставщика АО «Новосибирскэнергосбыт» и платы за услуги, оказание которых неразрывно связано с процессом снабжения потребителей электрической энергией, рассчитанных с учетом индексов роста цен по данным Минэкономразвития России на 2024 год).

3. Корректировка НВВ по результатам анализа производственно-хозяйственной деятельности за 2022 год.

В результате проведенного департаментом анализа в отчетном периоде организацией не получен доход в части оплаты услуг по содержанию объектов электросетевого хозяйства 7 103,4 тыс.руб. (+ΔНВВ).

Неполученный доход (избыток средств) по НВВ за 2022 год рассчитан с учетом требований формулы 7(1) Методических указаний N 98-э,

$$\Delta HBB_i = HBB_{i-2} - HBB_{i-2}^{\phi} \quad (7.1)$$

(в ред. Приказа ФАС России от 20.07.2023 N 485/23)

где:

HBB_{i-2} - необходимая валовая выручка на содержание электрических сетей и на оплату технологического расхода (потерь) электрической энергии, установленная на год $i-2$;

(в ред. Приказа ФАС России от 20.07.2023 N 485/23)

HBB_{i-2}^{ϕ} - фактический объем выручки за услуги по передаче электрической энергии за год $i-2$ (с учетом фактически недополученной выручки по зависящим от сетевой организации причинам), определяемый исходя из установленных на год $i-2$ тарифов на услуги по передаче электрической энергии и фактических объемов оказанных услуг.

(в ред. Приказа ФАС России от 20.07.2023 N 485/23)

Таким образом, сумма корректировки составит:

$$34\,515,3 \text{ тыс.руб.} - 27\,411,9,0 \text{ тыс.руб.} = 7\,103,4 \text{ тыс.руб.}$$

Согласно пункту 7 Основ ценообразования, департаментом будет произведено возмещение недополученных доходов при корректировке тарифов на 2024 год в размере **7 103,4 тыс.руб. (+ΔHBB)**. **Возмещение будет произведено с учетом требований формулы 3 Методических указаний №98-э.**

Излишне полученный доход в части покупки потерь в связи с изменением полезного отпуска и цен на электрическую энергию (корректировка с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию) рассчитан по формуле 9.9 Методических указаний №98-э:

$$PO_i = \min\left(P_{\phi i-2}; N_{i-2}^{ycm} \times \mathcal{E}_{i-2}^{omn \phi}\right) \times ЦП_{i-2}^{\phi} - \mathcal{E}_{i-2}^{omn \text{пл}} \times N_{i-2}^{ycm} \times ЦП_{i-2} \quad (9.9.)$$

где:

$\mathcal{E}_{i-2}^{omn \text{пл}}$ $\mathcal{E}_{i-2}^{omn \phi}$ - соответственно плановый и фактический объем отпуска электрической энергии в сеть территориальной сетевой организации, определяемый регулирующими органами за год $i-2$ долгосрочного периода регулирования;

N_{i-2}^{ycm} - уровень потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям, установленный регулирующим органом на долгосрочный период регулирования, к которому относится год $i-2$, в соответствии с пунктом 40(1) Основ ценообразования;

$ЦП_{i-2}$ - прогнозная цена покупки потерь электрической энергии в сетях (с учетом мощности) в году $i-2$, учтенная при установлении тарифа на услуги по передаче электрической энергии по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или ином законном основании территориальным сетевым организациям;

$ЦП_{i-2}^{\phi}$ - средневзвешенная фактическая цена покупки потерь электрической энергии в сетях (с учетом мощности) в году $i-2$;

$П_{i-2}^{\phi}$ - величина фактических потерь электрической энергии в сетях в году $i-2$.

(п. 11(2) введен Приказом ФАС России от 20.07.2023 N 485/23)

Согласно расчетам по формуле 9.9 Методических указаний № 98-э величина излишне полученного дохода в части расходов на оплату потерь электрической энергии составит: $(4,8487 * 1000 * 2,43077 - 84,2389 * 1000 * 7,11\% * 2,27388 = -1\,829,8 \text{ тыс. руб.})$

Таким образом, излишне полученный доход по оплате потерь в связи с изменением перетока по сетям организации и фактора роста фактической цены потерь за 2022 год, в **размере 1 829,8 тыс. руб.** подлежит изъятию при формировании НВВ на 2024 год (-ΔНВВ). **Изъятие будет произведено с учетом требований формулы 3 Методических указаний №98-э.**

При этом в отчетном периоде у организации возникли:

экономически необоснованные расходы по выносу кабельной линии в размере **25,0 тыс.руб. (- ΔНВВ)**

экономически необоснованные расходы по определению рыночной стоимости объектов основных средств, сдаваемых в аренду не относятся к производственным расходам, в **размере 18,6 тыс.руб. (- ΔНВВ);**

экономически необоснованные расходы на рекламу в размере **8,1 тыс.руб. (- ΔНВВ);**

недополученные доходы в связи с возникновением по факту расходов по договору с ПАО «ФСК Россети» от 22.12.2019 №1610/П в размере **21,4 тыс.руб. (+ ΔНВВ);**

недополученные доходы по оплате услуг коммунальных услуг: теплоснабжения и водоснабжения в размере **63,6 тыс.руб. (+ ΔНВВ);**

недополученные доходы на уплату налогов по факту 2022, в том числе: возмещение понесенных расходов на уплату налога на имущество и транспортного налога, изъятие не понесенных расходов на аренду земельных участков (48,4+0,3-9) на общую сумму **39,7 тыс.руб. (+ΔНВВ);**

недополученные доходы на уплату страховых взносов от ФОТ на сумму **774,4 тыс.руб. (+ΔНВВ).**

дополнительный доход, выявленный по результатам анализа производственно-хозяйственной деятельности за 2022 год, в связи с корректировками котлодержателя за прошлый период регулирования (2021 год) в размере **292,9 тыс.руб. (-ΔНВВ).**

Указанные расходы в соответствии с п.7 Основ ценообразования подлежат возмещению (изъятию) при корректировке НВВ на 2024 год (+ΔНВВ).

В результате сумма корректировки составит **5 828,1 тыс.руб. (+ΔНВВ).**

На основании требований формулы 3 Методических указаний № 98-э указанная сумма корректировки, подлежащая учету в составе НВВ на 2022, рассчитана с учетом индексов потребительских цен: $5\,828,1 * 1,058 * 1,072 = 6\,610,1$ тыс.руб. (+ΔНВВ).

4. *Корректировка НВВ с учетом исполнения показателей надежности и качества за 2022 г.*

Исходя из предоставленных организацией отчетных данных по показателям уровней надежности и качества оказываемых услуг за 2022 год обобщенный показатель уровня надежности и качества (Коб) равен 0.

В результате повышающий коэффициент, корректирующий необходимую валовую выручку сетевой организации с учетом надежности и качества реализуемых услуг за 2022 год (КНКi), равен 0%.

Следовательно, корректировка НВВ на 2024 год не проводится.

Скорректированный расчёт необходимой валовой выручки на 2024г., в том числе по полугодиям приведён в таблице 9.

Таблица 9

Показатели	2021 (базовый уровень)	2022	2023	2024
------------	------------------------------	------	------	------

Показатели	2021 (базовый уровень)	2022	2023	2024
Долгосрочные параметры (не меняются в течение долгосрочного периода регулирования)				
Индекс эффективности подконтрольных расходов		2%	2%	2%
Коэффициент эластичности подконтрольных расходов по количеству активов		0,75	0,75	0,75
Максимальная возможная корректировка НВВ, с учетом достижения установленного уровня надежности и качества услуг		2	2	2
Планируемые значения параметров расчета тарифов (определяются перед началом каждого года долгосрочного периода регулирования)				
Индекс потребительских цен (а при наличии фактическое годовое значение индекса потребительских цен) (ФАКТ, ПЛАН) (I _j)		1,138	1,058	1,072
Среднегодовое количество у.е. (а при наличии фактическое среднегодовое количество условных единиц на соответствующий год долгосрочного периода регулирования) (уе _j , уе _{j-1})	1 023,56	1 058,79	1 058,79	1 167,96
Индекс изменения количества активов (ИКА _j)		0,03	0,00	0,08
Итого коэффициент индексации (Кинд _j)		1,144	1,037	1,132
П _{ij} Кинд _j				1,343
Расчет подконтрольных расходов				
Материальные затраты	199,5	209,2	217,3	267,9
Материалы в том числе:	199,5	209,2	217,3	267,9
на ремонт	74,2	77,8	80,8	99,6
Работы и услуги производственного характера (в т.ч. услуги сторонних организаций по содержанию сетей и распределительных устройств), в том числе:	3 324,4	3 485,8	3 621,0	4 463,1
на ремонт	3 027,6	3 174,6	3 297,7	4 064,6
Расходы на оплату труда	7 899,9	8 283,3	8 604,7	10 605,8
Прочие расходы, всего, в том числе:	338,9	355,3	369,1	454,9
расходы по информационной деятельности	2,0	2,1	2,2	2,7
услуги связи	158,8	166,5	173,0	213,2
расходы по обеспечению нормальных условий труда и мер по технике безопасности	30,1	31,6	32,8	40,4
Другие прочие расходы	147,9	155,1	161,1	198,6
Подконтрольные расходы из прибыли	17,6	18,5	19,2	23,6
ИТОГО подконтрольные расходы, сформированные методом экономически обоснованных расходов	11 780,3	12 352,0	12 831,3	15 815,3
<i>Эффективный уровень подконтрольных расходов, рассчитанный в соответствии с Методическими указаниями с применением метода сравнения аналогов</i>	12 443,3		-	
Подконтрольные расходы, сформированные методом экономически обоснованных расходов (70%) и методом сравнения аналогов (30%)	11 979,2	12 560,6	13 047,9	16 082,3
Расчет неподконтрольных расходов				
Оплата услуг ОАО "ФСК Россети"	974,3	1 037,3	1 876,5	1 121,2
Коммунальные услуги (вода, стоки ,	207,4	269,1	358,2	325,9

Показатели	2021 (базовый уровень)	2022	2023	2024
отопление)				
Налоги, всего, в том числе:	848,5	396,3	380,3	409,2
плата за землю	50,8	66,3	64,9	69,2
Налог на имущество	797,2	329,5	315,2	339,2
Транспортный налог	0,5	0,5	0,2	0,8
Отчисления на социальные нужды	2 385,8	2 501,6	2 598,6	3 203,0
ИТОГО неподконтрольных расходов	4 415,9	4 204,2	5 213,5	5 059,3
Выпадающие доходы (избыток средств) по результатам анализа производственно-хозяйственной деятельности	2 543,7	3 901,4	2 951,3	6 610,1
Корректировка с учетом увеличения/снижения полезного отпуска	2 460,8	4 154,7	3 674,8	8 056,5
Корректировка по оплате потерь	- 86,3	- 1 274,5	- 290,2	- 2 075,3
Корректировка по неподконтрольным расходам, и п.7 Основ	169,1	1 021,2	- 433,3	628,9
Корректировка по надежн.и кач.	217,1	233,3		-
НВВ всего	19 155,9	20 899,5	21 212,7	27 751,8
в том числе : 1 полугодие	9 577,8	10 449,6	10 606,2	13 875,9
2 полугодие	9 578,1	10 449,9	10 606,5	13 875,9

Распределение НВВ по полугодиям осуществлено пропорционально объему электропотребления с учетом п. 11.1 Основ ценообразования.

5. Скорректированный расчет индивидуальных тарифов на услуги по передаче электрической энергии МУП «НЭСКО» на 2024 год, в том числе по полугодиям приведён в таблице 10.

Таблица 10.

Наименование показателя	Единица измерения	2023	2024	в т.ч.	
				1 полугодие	2 полугодие
Оплачиваемый сальдо-переток мощности	МВт.	10,368	10,758	10,7700	10,7466
НВВ	тыс.руб.	21212,7	27751,8	13875,9	13875,9
Ставка на содержание	руб./МВт-мес.	170 505,36	214 965,18	214 731,69	215 199,17
Суммарный сальдированный переток электрической энергии	млн.кВтч.	74,999	76,1988	38,0994	38,0994
Норматив технологического расхода (потерь) электрической энергии	млн.кВтч.	5,332	5,4168	2,7084	2,7084
то же в процентах	%	7,11%	7,11%	7,11%	7,11%
Тариф на оплату технологического расхода (потерь) электрической энергии	руб/МВтч.	2762,27	2938,05	2938,05	2938,05
Расходы на оплату технологического расхода (потерь) электрической энергии	тыс.руб.	14727,3	15914,8	7957,4	7957,4
Ставка на оплату технологического расхода (потерь) электрической энергии	руб./МВтч)	196,37	208,86	208,86	208,86
Одноставочный тариф	руб/кВтч.	0,47921	0,57306	0,57306	0,57306
Отклонение в % (год к году; 1полуг. послед. года ко 2полуг. предыд. года; 2 полуг. текущ. года к 1 полуг. текущ. года)					
Ставка на содержание		115,4%	126,1%	125,9%	100,2%
Ставка на оплату технологического расхода (потерь)		121,5%	106,4%	106,4%	100,0%
Одноставочный тариф		117,0%	119,6%	119,6%	100,00%

6. Корректировка НВВ в части деятельности по содержанию объектов электросетевого хозяйства в целом по предприятию, с учетом корректировки расходов на осуществление деятельности по передаче электроэнергии на 2024 г.

1. Объем и структура энергопотребления МУП «НЭСКО» на 2023, 2024 гг. приведена в таблице 11.

Таблица 11, млн. кВтч.

Показатели	План 2023	План 2024	План 1 пг 2024	План 2 пг 2024	Отклон. от плана 2023г.	в % к 2023г.
1. Объем отпуска электрической энергии в сеть МУП «НЭСКО» всего, в том числе:	74,999	76,199	38,099	38,099	1,200	1,60%
2. Расход электрической энергии на собственные нужды	-	-				
3. Объем электроэнергии для передачи потребителям	74,999	76,199	38,099	38,099	1,200	1,60%
3.1 Технологический расход электроэнергии на её передачу (потери), относимый на сторонних потребителей	5,332	5,417	2,708	2,708	0,085	1,60%
то же в процентах	7,11%	7,11%	7,11%	7,11%	- 0,000	0,00%
3.2. Объем полезного отпуска электрической энергии потребителям, присоединенным к сетям МУП «НЭСКО»	69,667	70,782	35,391	35,391	1,115	1,60%
Сальдо-переток мощности, МВт	10,3676	10,758	10,770	10,747	0,391	3,77%

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

В составе НВВ МУП «НЭСКО», осуществляющего регулируемую деятельность по передаче электрической энергии, прибыль не учитывается.

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

Сравнительный анализ показателей, связанных с содержанием объектов электросетевого хозяйства в целом по предприятию, а также с деятельностью по передаче электрической энергии с учётом корректировки приведены в таблице 12.

Таблица 12, тыс.руб.

Показатели	План ДТ на 2023	Проект ДТ на 2024	отклонение от плана 2023	в % к плану 2023 г.
Подконтрольные расходы, сформированные методом экономически обоснованных расходов:				
Материальные затраты				
Материалы в том числе:	217,3	267,9	50,5	23,3%
на ремонт	80,8	99,6	18,8	23,3%
ГСМ	136,5	168,3	31,7	23,3%
Работы и услуги производственного характера (в т.ч. услуги сторонних организаций по содержанию сетей и распределительных устройств), в том числе:	3621,0	4463,1	842,1	23,3%
услуги сторонних организаций по ремонту основных средств в том числе:	3297,7	4064,6	766,9	23,3%
на текущий ремонт зданий	1690,0	2083,1	393,0	23,3%
на ремонт электрооборудования	1607,7	1981,6	373,9	23,3%
поверка приборов	298,6	368,1	69,4	23,3%
транспортные услуги	24,7	30,4	5,7	23,3%
Расходы на оплату труда	8604,7	10605,8	2001,1	23,3%
Прочие расходы, всего, в том числе:	369,1	454,9	85,8	23,3%

Показатели	План ДТ на 2023	Проект ДТ на 2024	отклонение от плана 2023	в % к плану 2023 г.
вывоз ТКО	12,9	15,9	3,0	23,3%
изготовление топографо-геодезических материалов	5,5	6,8	1,3	23,3%
услуги интернет	2,2	2,7	0,5	23,3%
канцелярские, почтовые расходы	5,5	6,8	1,3	23,3%
коммунальные и эксплуатационные расходы	9,6	11,8	2,2	23,3%
медосмотр	35,9	44,3	8,4	23,3%
моющие и защитные средства	1,3	1,6	0,3	23,3%
повышение квалификации, обучение	0,4	0,5	0,1	23,3%
охрана территории	52,9	65,2	12,3	23,3%
поверка приборов	1,6	2,0	0,4	23,3%
расходы по единой транспортной карте	10,8	13,3	2,5	23,3%
сопровождение ПО 1С	7,7	9,5	1,8	23,3%
спецодежда, спецснастка	32,8	40,4	7,6	23,3%
техобслуживание водо и тепло энергооборудования	2,3	2,9	0,5	23,3%
услуги связи	173,0	213,2	40,2	23,3%
аудит	14,6	18,0	3,4	23,3%
Подконтрольные расходы из прибыли	19,2	23,6	4,5	23,3%
услуги банка	19,2	23,6	4,5	23,3%
ИТОГО подконтрольные расходы, сформированные методом экономически обоснованных расходов	12831,3	15815,3	2984,0	23,3%
<i>Эффективный уровень подконтрольных расходов, рассчитанный в соответствии с Методическими указаниями с применением метода сравнения аналогов</i>	0,0	0,0	0,0	0,0%
Подконтрольные расходы, сформированные методом экономически обоснованных расходов (70%) и методом сравнения аналогов (30%)	13047,9	16082,3	3034,4	23,3%
			0,0	0,0%
Расчет неподконтрольных расходов			0,0	0,0%
Оплата услуг ОАО "ФСК Россети"	1876,5	1121,2	-755,3	-40,2%
Коммунальные услуги (вода, стоки, отопление), в т.ч.:	358,2	325,9	-32,3	-9,0%
водоснабжение	7,7	10,9	3,2	41,7%
тепловая энергия	350,5	315,0	-35,5	-10,1%
Налоги, всего, в том числе:	380,3	409,2	29,0	7,6%
плата за аренду землю	64,9	69,2	4,4	6,7%
Налог на имущество	315,2	339,2	24,0	7,6%
Транспортный налог	0,2	0,8	0,6	300,0%
Отчисления на социальные нужды (ЕСН)	2598,6	3203,0	604,4	23,3%
ИТОГО неподконтрольных расходов	5213,5	5059,3	-154,2	-3,0%
Расходы на содержание объектов электросетевого хозяйства	18261,4	21141,7	2880,2	15,8%
Расходы на покупку технологического расхода (потерь), относимых на услуги по передаче э/э	14727,3	15914,8	1187,5	8,1%
Выпадающие доходы (избыток средств) по результатам анализа производственно-хозяйственной деятельности	2951,3	6610,1	3658,8	124,0%
Корректировка НВВ по п.7 Основ ценообразования по результатам анализа производственно-хозяйственной деятельности, всего	2951,3	6610,1	3658,8	124,0%
Корректировка НВВ по п.7 Основ ценообразования	-433,3	628,9	1062,2	0,0%
Корректировка с учетом увеличения (снижения) полезного отпуска	3674,8	8056,5	4381,7	119,2%

Показатели	План ДТ на 2023	Проект ДТ на 2024	отклонение от плана 2023	в % к плану 2023 г.
Корректировка по оплате потерь	-290,2	-2075,3	-1785,1	0,0%
Корректировка по надежн.и кач.	0,0		0,0	0,0%
Необходимая валовая выручка (НВВ) от деятельности по оказанию услуг по передаче э/э, всего:	35940,1	43666,6	7726,6	21,5%
в т. ч. на содержание электросетевого хозяйства	21212,7	27751,8	6539,1	30,8%
на оплату технологического расхода (потерь)	14727,3	15914,8	1187,5	8,1%
Удельный размер НВВ на содержание объектов электросетевого хозяйства на 1кВт.ч. электроэнергии.	0,283	0,364	0,081	28,8%
Удельный размер НВВ на передачу электрической энергии с учётом потерь на 1кВт.ч. электроэнергии.	0,479	0,573	0,094	19,6%
СПРАВОЧНО: Объем у.е., всего:	1058,8	1168,0	109,2	10,3%
численность, чел.	27,0	27,0	0,0	0,0%
Средняя заработная плата	26 557,7	32 734,0	6176,3	23,3%
Удельный размер расходов на содержание, тыс.руб./1 у.е.	20,0	23,8	3,7	18,6%

Приложение на 6 листах.

Начальник отдела регулирования
электроэнергетики

А.А. Меленчук

Уполномоченные по делу:

Е.В. Черногубова

Н.А. Лимасова

Т.В. Кулак

Таблица № 2.1

Система условных единиц для распределения
общей суммы тарифной выручки по классам напряжения

Объём воздушных линий электропередач (ВЛЭП)
и кабельных линий электропередач (КЛЭП) в условных
единицах в зависимости от протяжённости, напряжения,
конструктивного использования и материала опор

(в редакции Постановления ФЭК РФ от 14.05.2003 г. № 37-э/1)

МУП "НЭСКО"

1	2	3	4	5	Заявка 2024 г.		Признано ДТ на 2024 г.	
					Протяжён- ность	Объём условных единиц	Протяжён- ность	Объём условных единиц
ВЛЭП	1150	-	металл	5		-		-
	750	1	металл	800		-		-
	400 - 500	1	металл	600		-		-
			ж/бетон	400		-		-
	330	1	металл	300		-		-
			ж/бетон	230		-		-
		2	металл	170		-		-
			ж/бетон	290		-		-
	220	1	дерево	210		-		-
			металл	260		-		-
		2	ж/бетон	210		-		-
			металл	140		-		-
	110 - 150	1	ж/бетон	270		-		-
			дерево	180		-		-
		2	металл	160		-		-
			ж/бетон	130		-		-
	220	-	металл	190		-		-
			ж/бетон	160		-		-
КЛЭП	220	-	-	3000		-		-
	110	-	-	2300		-		-
ВН, всего						-		-
ВЛЭП	35	1	дерево	170		-		-
			металл	140		-		-
			ж/бетон	120		-		-
		2	металл	180		-		-
			ж/бетон	150		-		-
			дерево	160		-		-
	1 - 20	-	дерево на ж/б пасынках	140		-		-
			ж/бетон, металл	110		-		-
КЛЭП	20 - 35	-	-	470		-		-
	3 - 10	-	-	350	72,84	254,95	72,85	254,96
СН, всего						254,95		254,96
ВЛЭП	0,4	-	дерево	260		-		-
			дерево на ж/б пасынках	220		-		-
			ж/бетон, металл	150		-		-
КЛЭП	до 1 кВ	-	-	270	35,97	97,11	35,96	97,10
НН, всего						97,11		97,10

Таблица № П 2.2

Объём подстанций 35-1150 кВ, трансформаторных подстанций (ТП), комплексных трансформаторных подстанций (КТП) и распределительных пунктов (РП) 0,4 - 20 кВ в условных единицах

МУП "НЭСКО"

№ п/п	Наименование	Единица измерения	Напряжение, кВ	Количество условных единиц (у.е.) на единицу измерения	Заявка 2024 г.		Признано ДТ на 2024 год	
					Количество единиц измерения	Объём условных единиц	Количество единиц измерения	Объём условных единиц
					у/ед. изм.	у	ед. изм.	у
1	2	3	4	5	14	15	16	17
1	Подстанция	П/ст.	1150	1000	-	-	-	-
			750	600	-	-	-	-
			400 - 500	500	-	-	-	-
			330	250	-	-	-	-
			220	210	-	-	-	-
			110 - 150	105	-	-	-	-
2	Силовой трансформатор или реактор (одно- или трёхфазный), или вольтодобавочный трансформатор	Единица оборудования	1150	60	-	-	-	-
			750	43	-	-	-	-
			400 - 500	28	-	-	-	-
			330	18	-	-	-	-
			220	14	-	-	-	-
			110 - 150	7,8	-	-	-	-
3	Воздушный выключатель	3 фазы	35	2,1	-	-	-	-
			1 - 20	1	-	-	-	-
			1150	180	-	-	-	-
			750	130	-	-	-	-
			400 - 500	88	-	-	-	-
			330	66	-	-	-	-
4	Масляный выключатель	3 фазы	220	43	-	-	-	-
			110 - 150	26	-	-	-	-
			35	11	-	-	-	-
			1 - 20	5,5	-	-	-	-
			220	23	-	-	-	-
			110 - 150	14	-	-	-	-
5	Отделитель с короткозамыкателем	Единица оборудования	35	6,4	-	-	-	-
			1 - 20	3,1	181	561,10	181	561,10
			400 - 500	35	-	-	-	-
			330	24	-	-	-	-
6	Выключатель нагрузки	- " -	220	19	-	-	-	-
			110 - 150	9,5	-	-	-	-
			35	4,7	-	-	-	-
			1 - 20	2,3	49	112,70	49	112,70
7	Синхронный компенсатор мощн. 50 Мвар	- " -	1 - 20	26	-	-	-	-
8	То же, 50 Мвар и более	- " -	1 - 20	48	-	-	-	-
9	Статические конденсаторы	100 конд.	35	2,4	-	-	-	-
			1 - 20	2,4	-	-	-	-
10	Мачтовая (столбовая) ТП	ТП	1 - 20	2,5	-	-	-	-
11	Однотрансформаторная ТП, КТП	ТП, КТП	1 - 20	2,3	7	16,10	7	16,10
12	Двухтрансформаторная ТП, КТП	ТП, КТП	1 - 20	3	42	126,00	42	126,00
13	Однотрансформаторная подстанция 35/0,4	П/ст.	35	3,5	-	-	-	-
14	Итого		ВН	-	-	-	-	-
			СН1	-	-	-	-	-
			СН2	-	-	815,9	-	815,9
			НН	-	-	-	-	-

Расходы МУП "НЭСКО" по оплате услуг ПАО "ФСК Россети" на 2024 год

№ п/п	Наименование	Ед. изм.	МУП "НЭСКО"		
			2024		
			Год	1 п/г	2 п/г
1.	Заявленная мощность	МВт	0,314	0,314	0,314
2.	Объем нормативных потерь электрической энергии, рассчитанных исходя из отпуска электрической энергии в сальдированном выражении из сети ОАО "ФСК Россети"	млн. кВтч	0,0387	0,0205	0,0182
3.	Тариф на услуги по передаче электрической энергии ПАО "ФСК Россети"				
3.1.	ставка тарифа на содержание электрических сетей	руб./МВт в мес.	269 531,17	256 086,62	282 975,72
3.2.	ставка на оплату нормативных технологических потерь электроэнергии	руб./МВтч	2 731,00	2 731,00	2 731,00
4.	Затраты, всего, в т.ч.	тыс.руб. без НДС	1 121,2	538,3	582,9
4.1.	Затраты на содержание	тыс.руб. без НДС	1 015,6	482,5	533,1
4.2.	Затраты на оплату нормативных технологических потерь	тыс.руб. без НДС	105,6	55,9	49,8

Аренда земельных участков МУП "НЭСКО" на 2024 г.

№ п/п	Арендодатель	Договор аренды объекта недвижимости	Дата договора	Годовой размер арендной платы, руб.	Доля расх. на регулир. вид деят-ти 14,0%	Сумма расходов на рег. вид деят-ти за 2024 год
1	ДЗИО	124809	28.09.2018	11 513,99	14	1 611,96
2	ДЗИО	124759	31.01.2019	11 199,92	14	1 567,99
3	ДЗИО	124757	21.02.2019	9 155,61	14	1 281,79
4	ДЗИО	125025	21.02.2019	18 311,22	14	2 563,57
5	ДЗИО	124994	28.02.2019	6 769,49	14	947,73
6	ДЗИО	125068м	05.03.2019	24 211,35	14	3 389,59
7	ДЗИО	124498м	01.04.2019	4 922,06	14	689,09
8	ДЗИО	125101	16.04.2019	5 475,85	14	766,62
9	ДЗИО	125129	29.04.2019	46 379,54	14	6 493,14
10	ДЗИО	125151	16.05.2019	8 651,84	14	1 211,26
11	ДЗИО	125251м	03.12.2019	24 838,17	14	3 477,34
12	ДЗИО	125375	31.12.2019	3 869,60	14	541,74
13	ДЗИО	125401	31.12.2019	194 666,60	14	27 253,32
14	ДЗиИО	125374	24.03.2020	3 289,06	14	460,47
15	ДЗиИО	49890	02.06.2020	8 818,05	14	1 234,53
16	ДЗиИО	51082	03.08.2020	6 216,59	14	870,32
17	ДЗиИО	125013	03.08.2020	7 825,67	14	1 095,59
18	ДЗиИО	49950	03.08.2020	3 352,84	14	469,40
19	ДЗиИО	46250	03.08.2020	2 594,38	14	363,21
20	ДЗиИО	46101	18.08.2020	3 898,66	14	545,81
21	ДЗиИО	46236	18.08.2020	5 436,86	14	761,16
22	ДЗиИО	54361	18.08.2020	4 770,54	14	667,88
23	ДЗиИО	126148	18.08.2020	2 977,16	14	416,80
24	ДЗиИО	49269	18.08.2020	6 011,02	14	841,54
25	ДЗиИО	126355	08.02.2021	4 866,92	14	681,37
26	ДЗиИО	126373	01.03.2021	7 621,65	14	1 067,03
27	ДЗиИО	126531	26.05.2021	43 514,18	14	6 091,99
28	ДЗиИО	133076	20.07.2021	1 695,22	14	237,33
29	ДЗиИО	126648	10.08.2021	3 759,56	14	526,34
30	ДЗиИО	126899	28.12.2021	2 016,48	14	282,31
31	ДЗиИО	126942	25.02.2022	5 921,96	14	829,07
ИТОГО				494 552,04		69 237,29

Расчет ДТ налог на имущество на 2024 год

№ п/п	ИФНС, Объект	Инв. номер	Дата ввода в эксплуатацию	Данные для расчета среднегодовой стоимости имущества за налоговый период		Среднегодовая стоимость	Исчисленная сумма налога (руб.)	Общая площадь подстанции	Площадь подстанции и по рег. виду деятельности	Налог на имущество по рег. виду деятельности	
				01.01	31.12						
1	Здание (Трансформаторн	БП-002567	13.07.2022	126 020,56	120 028,46	123 024,51	2 706,54	57,90	50	2 337,25	
2	Здание (трансформаторн	БП-002565	18.06.2022	126 021,56	120 758,58	123 390,07	2 714,58	50,00	50	2 714,58	
3	Административное здание	01-000941	03.10.2017	364 910,79	351 411,17	358 160,98	7 879,54		х		
4	Тяговая подстанция № 16	000879	11.07.2017	137 636,08	132 490,80	135 063,44	2 971,40	192,00	103,85	1 607,18	
5	Тяговая подстанция № 17	05-014559	11.07.2017	63 703 253,57	61 321 823,49	62 512 538,53	1 375 275,85	738,20	133,45	248 619,02	
6	Тяговая подстанция № 19	000882	11.07.2017	139 238,40	134 033,18	136 635,79	3 005,99	218,80	106,45	1 462,47	
7	Тяговая подстанция № 21	000805	12.07.2017	270 613,07	260 496,69	265 554,88	5 842,21	52,40	26,2	2 921,10	
8	Тяговая подстанция № 26	000887	12.07.2017	141 901,9	136 597,11	139 249,48	3 063,49	192,70	102,85	1 635,08	
9	Тяговая подстанция № 8	000872	11.07.2017	185 265,36	178 339,60	181 802,48	3 999,65	286,30	148,8	2 078,76	
10	Тяговая подстанция №1.	10-000865	25.07.2017	504 302,16	485 449,78	494 875,97	10 887,27	502,00	269,26	5 839,65	
11	Тяговая подстанция №10	10-000874	11.07.2017	195 709,50	188 393,24	192 051,37	4 225,13	257,60	140,25	2 300,37	
12	Тяговая подстанция №11	06-000875	11.07.2017	195 709,50	188 393,24	192 051,37	4 225,13	336,30	258,6	3 248,94	
13	Тяговая подстанция №12	06-000876	11.07.2017	204 165,94	196 533,62	200 349,78	4 407,70	266,30	159,6	2 641,64	
14	Тяговая подстанция №13	01-000877	11.07.2017	213 668,89	205 681,27	209 675,08	4 612,85	295,30	171,4	2 677,42	
15	Тяговая подстанция №15	000878	12.07.2017	93 892,01	90 382,03	92 137,02	2 027,01	201,00	104,33	1 052,13	
16	Тяговая подстанция №18	000881	11.07.2017	130 381,58	125 507,56	127 944,57	2 814,78	199,80	107,8	1 518,69	
17	Тяговая подстанция №2.	07-000866	11.07.2017	516 313,05	497 011,61	506 662,33	11 146,57	424,40	242,6	6 371,72	
18	Тяговая подстанция №20	000883	11.07.2017	131 127,19	126 225,21	128 676,20	2 830,88	196,60	105,95	1 525,59	
19	Тяговая подстанция №22	000884	11.07.2017	135 287,93	130 230,43	132 759,18	2 920,70	139,50	81,3	1 702,17	
20	Тяговая подстанция №23	000885	12.07.2017	137 100,53	131 975,31	134 537,92	2 959,83	199,10	107,3	1 595,13	
21	Тяговая Подстанция №24	03-014694	31.08.2016	1 103 316,13	1 060 416,83	1 081 866,48	23 801,06	198,10	107,15	12 873,72	
22	Тяговая подстанция №25	02-000886	12.07.2017	126 005,21	121 294,71	123 649,96	2 720,30	190,00	101,9	1 458,94	
23	Тяговая подстанция №27	01-000888	11.07.2017	198 564,88	191 141,86	194 853,37	4 286,77	250,60	130,85	2 238,33	
24	Тяговая подстанция №28	01-000889	12.07.2017	209 686,70	201 847,98	205 767,34	4 526,88	223,70	115,6	2 339,33	
25	Тяговая подстанция №29	06-000890	12.07.2017	218 090,18	209 937,32	214 013,75	4 708,30	218,60	107,9	2 324,00	
26	Тяговая подстанция №3.	06-000867	12.07.2017	201 201,87	193 680,27	197 441,07	4 343,70	482,50	261,6	2 355,05	
27	Тяговая подстанция №37	10-000891	11.07.2017	666 263,50	641 356,40	653 809,95	14 383,82	668,00	242,069	5 212,39	
28	Тяговая подстанция №39	07-000893	11.07.2017	202 893	195 308,51	199 100,88	4 380,22	190,80	73	1 675,87	
29	Тяговая подстанция №4.	05-000868	11.07.2017	195 679,82	188 364,72	192 022,27	4 224,49	395,40	221,7	2 368,66	
30	Тяговая подстанция №5	000869	12.07.2017	182 246,68	175 433,72	178 840,20	3 934,48	272,70	83,6	1 206,17	
31	Тяговая подстанция №59	06-000892	12.07.2017	203 970,05	196 344,99	200 157,52	4 403,47	275,60	124,2	1 984,44	
32	Тяговая подстанция №6.	05-000870	11.07.2017	201 302,1	193 776,73	197 539,40	4 345,87	311,20	145,3	2 029,10	
33	Тяговая подстанция №7.	01-000871	12.07.2017	200 991,81	193 478,11	197 234,96	4 339,17	214,80	124,1	2 506,94	
34	Тяговая подстанция №9.	БП-001020	12.07.2017	208 201,40	200 418,14	204 309,77	4 494,81	277,40	163,15	2 643,58	
35	Помещение нежилое 107	04-000430-14		1 081 352,22		213 795,61	4 275,91	107,90	53,95	2 137,96	
Итого							1 553 686,37				339 203,36