

Заключение

по результатам экспертизы предложения на 2024 год о корректировке необходимой валовой выручки и индивидуальных тарифов на услуги по передаче электрической энергии долгосрочного периода регулирования 2020-2024 годов для взаиморасчетов Акционерного общества «Оборонэнерго» в лице филиала «Забайкальский» и АО «Региональные электрические сети»

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 2020-2024 гг. Акционерного общества «Оборонэнерго» в лице филиала «Забайкальский» (ОГРН 1097746264230, ИНН 7704726225) (далее АО «Оборонэнерго») произведена корректировка необходимой валовой выручки на 2024 г.

В отношении АО «Оборонэнерго» 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 2020-2024 гг. В 2012 г. для АО «Оборонэнерго» начался первый долгосрочный период, который составлял 3 года, третий долгосрочный период составляет 5 лет 2020-2024 годы.

АО «Оборонэнерго» оказывает услуги по передаче электрической энергии с использованием объектов электросетевого хозяйства, принадлежащих ему на праве собственности, на праве безвозмездного пользования, а также аренды по договорам, заключенным: с МУП дирекция единого заказчика жилищно-коммунального хозяйства "Летный" от 31.12.2019 №39-ЗБК-2020, с Департаментом имущества и земельных отношений г.Новосибирска от 01.09.2011 №245-0 с дополнительным соглашением от 01.01.2020 №12.

АО «Оборонэнерго» осуществляет деятельность по передаче электрической энергии на основании договора на оказание услуг по передаче электрической энергии, заключенного с территориальной сетевой организацией - котлодержателем АО «РЭС» от 11.09.13 №У-60-РП, в котором учтены вышеуказанные объекты электросетевого хозяйства.

АО «Оборонэнерго» обратилось в департамент по тарифам Новосибирской области (далее – департамент) в установленные законодательством сроки с заявкой на корректировку письмом от 24.04.23 №ЗБК/030/1570 (вх. от 02.05.23 №1227/33) с обосновывающими материалами в 5 томах на 1 792 стр., с уточнением письмом от 26.09.2023 №ЗБК/030/3748., заявленных к включению в состав НВВ на 2024 год.

В силу положений абзаца 2 пункта 12 Правил государственного регулирования (пересмотра, применения) цен (тарифов) в электроэнергетике, утвержденных постановлением Правительства РФ от 29.12.2011 № 1178 (далее – Правила государственного регулирования), организации, осуществляющие регулируемую деятельность, вправе представить в регулирующий орган дополнительные материалы к предложениям об установлении цен (тарифов) по своей инициативе не позднее 30 рабочих дней до даты наступления очередного периода регулирования. Уточненные предложения подлежат опубликованию в порядке, установленном стандартами раскрытия информации субъектами оптового и розничных рынков электрической энергии, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 21 января 2004 г. N 24 "Об утверждении стандартов раскрытия информации субъектами оптового и розничных рынков электрической энергии" (далее – Стандарты раскрытия информации субъектов электроэнергетики). АО «Оборонэнерго» представило дополнительные

материалы с учетом соблюдения требований, предусмотренных Стандартами раскрытия информации субъектов электроэнергетики.

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

Заявление с обосновывающими материалами на проведение корректировки НВВ на 2024 год организацией подавалось в сроки, установленные п.12 Правил государственного регулирования.

Корректировка проведена на основании заявленных материалов, 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.

АО «Оборонэнерго» применяет общую систему налогообложения.

2. Анализ соответствия филиала «Забайкальский» АО «Оборонэнерго» критериям отнесения владельцев объектов электросетевого хозяйства к территориальным сетевым организациям на 2024 год

1) В соответствии с пп.18) п. 17 Правил государственного регулирования организацией представлены сведения, что филиал «Забайкальский» АО «Оборонэнерго» относится к владельцам объектов электросетевого хозяйства - юридическим лицам, права акционера которых осуществляет Российская Федерация в лице Министерства обороны Российской Федерации, что предусмотрено абзацами 5 пунктов 1 и 2 Критериев, утвержденных постановлением Правительства РФ от 28.02.2015 N 184 «Об отнесении владельцев объектов электросетевого хозяйства к территориальным сетевым организациям» (далее критерии).

Департаментом проведена оценка соответствия филиала «Забайкальский» АО «Оборонэнерго» критериям отнесения владельцев объектов электросетевого хозяйства к территориальным сетевым организациям на 2024 год. Согласно разъяснениям ФАС России от 16.02.2016 № ИА/9217/16 и от 23.10.2017 № ВК/72746/17 в подтверждение законного права владения комплектными трансформаторными подстанциями и кабельными линиями электропередачи регулируемые организации обязаны представлять доказательства государственной регистрации этих прав на указанные объекты электросетевого хозяйства; либо соответствующее заключение органов Росреестра о том, что объект электросетевого хозяйства не является недвижимым имуществом. Организацией представлены доказательства государственной регистрации на объекты недвижимого имущества, находящиеся в собственности филиала «Забайкальский» АО «Оборонэнерго», а также отсутствие правового основания к государственной регистрации на объекты электросетевого хозяйства, переданные в ведение организации по договору безвозмездного пользования.

1) Филиал «Забайкальский» АО «Оборонэнерго» в соответствии с имеющимся собственным оборудованием, на которое представлено доказательство государственной регистрации, а также договорами безвозмездного пользования владеет трансформаторными подстанциями с установленными силовыми трансформаторами, расположенными и используемыми для осуществления регулируемой деятельности в административных границах Новосибирской области, сумма номинальных мощностей которых составляет 81,690 МВА, что соответствует пункту 1 Критериев. Право собственности на объекты недвижимости зарегистрировано в Управлении Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Новосибирской области.

2) АО «Оборонэнерго» владеет кабельными линиями электропередачи, расположенными и используемыми для осуществления регулируемой деятельности в административных границах Новосибирской области, непосредственно соединенными с трансформаторными

подстанциями, указанными выше, сумма протяженностей которых по трассе составляет 196,47 км, следующих проектных номинальных классов напряжения:

35 кВ – 84,5 км;

1-20 кВ – 52,821 км;

ниже 1 кВ – 52,149 км., что соответствует пункту 2 Критериев.

АО «Оборонэнерго» владеет объектами электросетевого хозяйства на основании, прав собственности и прав аренды.

3) АО «Оборонэнерго» в первый долгосрочный период регулирования вступил в 2012 г., который составлял 3 года, третий долгосрочный период составляет 5 лет 2020-2024 годы. По результатам деятельности АО «Оборонэнерго» факты применения департаментом понижающих коэффициентов зафиксированы один раз за 2020 год, 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 филиала «Забайкальский» АО «Оборонэнерго» имеется выделенный абонентский номер для обращений потребителей услуг по передаче электрической энергии и (или) технологическому присоединению 8-800-222-32-20, что соответствует пункту 4 Критериев.

5) У организации имеется официальный сайт в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" www.oboronenergo.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, филиал «Забайкальский» АО «Оборонэнерго» соответствует на 2024 год критериям отнесения владельцев объектов электросетевого хозяйства к территориальным сетевым организациям.

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

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

4. Оценка финансового состояния организации, осуществляющей регулируемую деятельность за 2022 год

Анализ показателей бухгалтерского баланса АО «Оборонэнерго» за отчетный период производился на основании представленной консолидированной бухгалтерской отчетности, составленной по всем филиалам общества.

Анализ структуры бухгалтерского баланса АО «Оборонэнерго» за 2022 год показал следующее.

Стоимость внеоборотных активов у организации по итогам 2022 года повысилась относительно 2021 года на 10,5%, в том числе стоимость основных средств у организации составила на 31.12.2021 12 955 782,0 тыс.руб., на 31.12.2022 14 558 529,0 тыс.руб.

Стоимость нематериальных активов у организации по итогам 2022 года снизилась относительно 2021 года на (-2,8%), и составила на 31.12.2021 1 724,0 тыс.руб., на 31.12.2022 1 676,0 тыс.руб.

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

Оборотные активы на конец года снизились относительно 2021 года на 680 164,0 тыс.руб. (-7,4 %) и составили на конец года 8 534 167,0 тыс.руб. Снижение оборотных активов обусловлено снижением денежных средств (-17,1%) по итогам 2022 года до 2 716 904,0 тыс.руб. против 3 279 167,0 тыс.руб. на конец 2021 года, а также снижением прочих оборотных активов на (-16,6%).

В целом доля оборотных активов в имуществе в отчетном периоде составляет 36,5% активов организации.

Собственные средства организации на конец года составили 13 729 791,0 тыс.руб. с ростом относительно предыдущего года на 2 294 048,0 тыс.руб. (20,1%)

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

Кредиторская задолженность на конец отчетного периода составила 7 874 324,0 тыс.руб., что ниже уровня кредиторской задолженности по итогам 2021 года, на (-19,5%).

Чистый оборотный капитал (разница между оборотными активами и краткосрочными обязательствами) организации на конец 2022 года показал отрицательное значение и составил (-294 995,0) тыс. руб. (на конец 2021 года (-1 468 150,0) тыс. руб.), что свидетельствует о не достаточном объеме собственных средств для погашения текущих обязательств.

Относительные показатели финансового состояния АО «Оборонэнерго» за отчетный период приведены в таблице ниже.

Относительные финансовые показатели АО «Оборонэнерго» за 2022 год

Таблица 1

Наименование	Нормативное значение	2021	2022
Показатели платежеспособности			
1. Коэффициент текущей ликвидности	необход. >1, оптим.>2	0,918	1,056
Показатели финансовой устойчивости			
2. Доля оборотных средств в активах		0,407	0,365
3. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	<=1	0,981	0,704
4. Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных средств		0,686	0,574
5. Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами в обороте	>0,1	-0,217	-0,132
6. Коэффициент маневренности	<=0.5	-0,175	-0,082
7. Коэффициент обеспеченности запасов и затрат собственными средствами в обороте	>=0.6-0.8	-2,070	-1,220
8. Коэффициент имущества производственного назначения	>=0.5	0,572	0,622
9. Коэффициент долгосрочной задолженности		0,045	0,057
10. Коэффициент краткосрочной задолженности		0,949	0,907
11. Коэффициент соотношения кредиторской задолженности и прочих пассивов		0,925	0,884

Анализ финансового состояния Общества свидетельствует о не удовлетворительном финансовом положении организации.

II. Анализ основных технико-экономических и финансовых показателей за 2021 г., 2022 г., 1 полугодие 2023 года и формирование НВВ на 2024 год в рамках дела об установлении индивидуальных тарифов на услуги по передаче электрической энергии на долгосрочный период 2020-2024 годы

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

1. Анализ технико-экономических и финансовых показателей филиала «Забайкальский» АО «Оборонэнерго» за 2021 год.

Анализ технико-экономических показателей филиала «Забайкальский» АО «Оборонэнерго» за 2021 год проведен по данным статистической отчетности, отчету организации по итогам производственно – хозяйственной деятельности за указанный период, на основании и с учетом нормативных правовых актов, действующих в Российской Федерации. Для анализа организацией был представлен анализ счета 20 в части производственных и общепроизводственных расходов за 2021 год, оборотно-сальдовые ведомости по счетам 01, 02, 20.01, смета затрат за 2021 год по филиалу «Забайкальский» АО «Оборонэнерго» в границах Новосибирской области, а также пояснительные материалы в 20 томах на 9 107 стр.

1. Анализ объема и структуры энергопотребления за 2021 год

Фактический объем и структура электрической энергии по отчетным данным филиала «Забайкальский» АО «Оборонэнерго» за 2021 год приведены в таблице 2.

Таблица 2, млн. кВтч

Показатели	Принято ДТ 2021	факт 2021 Оборон	Отклонение, млн.кВтч ф2021 Оборон/принято ДТ 2021	Отклонение % ф2021 Оборон/План ДТ 2021	факт 2021 ОАО "РЭС"	Отклонение, млн.кВтч, ф2021 АО"РЭС"/Принято ДТ 2021	Отклонение % ф2021 АО"РЭС"/Принято ДТ 2021	факт 2021 АО "Новосибирскэнерго"
1.Отпуск электрической энергии в сеть, всего	131,500	129,254	-2,246	-1,7%	134,015	2,515	1,9%	
2.Потребление электрической энергии на собственные нужды с потерями								
3.Объем электрической энергии для передачи потребителям	131,500	129,254	-2,246	-1,7%	134,015	2,515	1,9%	
4.Технологический расход электрической энергии на ее передачу (потери), относимый на потребителей всего, в том числе	14,360	9,874	-4,486	-31,2%	14,634	0,275	1,9%	
нормативные	14,360	9,874	-4,486	-31,2%	14,634	0,275	1,9%	10,121
сверхнормативные								
то же %	10,92%	7,64%	-3,28%	-30,0%	10,92%	0,000	0,0%	
5. Объем полезного отпуска электрической энергии потребителям, присоединенным к сетям	117,140	119,380	2,240	1,9%	119,381	2,240	1,9%	
Оплачиваемый сальдо-переток мощности, МВт	131,500	129,254	-2,246	-1,7%	134,015	2,515	1,9%	

По данным организации объем энергии, отпущенной в сеть, в 2021 году составил 129,254 млн.кВтч., что на 2,246 млн.кВтч. (-1,7%) ниже плана.

Объем потерь по данным организации, в 2021 году составил 9,874 млн.кВтч.

Согласно отчетным данным за 2021 год, представленным АО «РЭС» (справка от 29.04.22 №РЭС-14/4014, с уточнением по состоянию на 01.09.22), оплаченный объем услуг, оказанных филиалом «Забайкальский» АО «Оборонэнерго» по договору №У-60-РП от 11.09.13, составил 134,015 млн. кВтч., так как АО «РЭС» оплачивает услуги с учетом утвержденного норматива потерь.

Объем потерь, подтвержденных выставленными счетами-фактурами АО «Новосибирскэнергосбыт» (т.15 стр. 402-436) и справкой от 15.09.2022 №75465 АО «Новосибирскэнергосбыт» (с учетом данных гарантирующего поставщика за 9 месяцев 2022 года). в сетях филиала «Забайкальский» АО «Оборонэнерго» по факту 2021 года, составил 10,121 млн. кВтч.

2. Условные единицы оборудования

Размер активов на 2021 год был принят департаментом в размере 4 375,89 условных единиц (у.е.). В соответствии с отчетными данными организации, в 2021 году объем объектов электросетевого хозяйства в пересчете на условные единицы составил 4 359,28 у.е., снижение оборудования произошло за счет уменьшения количества выключателей нагрузки на 7 шт, однострансформаторных подстанций на 2 шт, двухтрансформаторных подстанций на 2 шт. (т.3 стр.1-96).

3. Анализ экономических показателей

Основные экономические показатели филиала «Забайкальский» АО «Оборонэнерго» за 2021 год приведены в табл.3.

Таблица 3, тыс.руб.

Показатели	ед.изм	2021 год			
		2021 приказ о корректировке от 23.12.20 №653-ЭЭ	факт	отклонение от плана, тыс.руб.	откл. от плана, %
Подконтрольные расходы	тыс.руб.	58 166,3	62 715,6	4 549,3	7,8%
Материальные затраты	тыс.руб.	7 474,1	7 722,1	248,0	3,3%
Сырье, материалы, запасные части, инструмент, топливо	тыс.руб.	3 038,1	3 845,3	807,2	26,6%
- Материалы на ремонты, из них:	тыс.руб.	1 771,6	2 085,1	313,5	17,7%
текущий ремонт объектов электросетевого хозяйства	тыс.руб.		17,8	17,8	-
капитальный ремонт объектов электросетевого хозяйства	тыс.руб.		1 495,2	1 495,2	-
материалы на техническое обслуживание объектов электросетевого хозяйства	тыс.руб.	1 094,9	297,2	- 797,7	-72,9%
аварийный запас	тыс.руб.	499,5		- 499,5	-100,0%
<i>*Справочно-Фактические расходы на пополнение аварийно страхового запаса</i>	тыс.руб.		159,6	159,6	-
материалы на ТО и ремонт автотранспорта	тыс.руб.	177,2	236,8	59,6	33,6%
материалы на ТО и ремонт (административные здания)	тыс.руб.		38,2	38,2	-
- Прочие материалы, из них:	тыс.руб.	1 266,5	1 760,2	493,7	39,0%
ГСМ	тыс.руб.	1 138,8	1 084,6	- 54,2	-4,8%
инструменты, оснастка, инвентарь, лаб. оборудование, канцелярия, средства пожарной безопасности и т.д.	тыс.руб.	88,7	307,5	218,7	246,5%
материалы по программе энергоэффективности	тыс.руб.	38,9	39,3	0,3	0,8%

Показатели	ед.изм	2021 год			
		2021 приказ о корректировке от 23.12.20 №653-ЭЭ	факт	отклонение от плана, тыс.руб.	откл. от плана, %
Установка, замена приборов учета, трансформаторов тока, измерительного комплекса учета на объектах ЭСХ	тыс.руб.		323,1	323,1	-
Прочие материалы	тыс.руб.		5,7	5,7	-
Работы и услуги производственного характера (в т.ч. услуги сторонних организаций по содержанию сетей и распределительных устройств)	тыс.руб.	4 436,0	3 876,7	- 559,3	-12,6%
- Ремонт основных средств, в том числе:	тыс.руб.	4 199,2	3 280,4	- 918,7	-21,9%
капитальный ремонт объектов электросетевого хозяйства	тыс.руб.	1 792,0	2 757,2	965,2	53,9%
текущий ремонт объектов электросетевого хозяйства	тыс.руб.	2 142,4		- 2 142,4	-100,0%
услуги по ремонту административных зданий	тыс.руб.		342,2	342,2	-
ремонт автотранспорта	тыс.руб.	264,7	181,0	- 83,7	-31,6%
- Прочие услуги производственного характера, в том числе:	тыс.руб.	236,8	596,3	359,5	151,8%
услуги метрологии	тыс.руб.	146,4	145,7	- 0,7	-0,4%
переоформление документов	тыс.руб.		0,8	0,8	-
услуги по ремонту прочего оборудования	тыс.руб.		309,7	309,7	-
услуги по обслуживанию смарт-карт GSM	тыс.руб.		25,8	25,8	-
транспортные услуги	тыс.руб.	83,5	114,3	30,7	36,8%
тех.осмотр транспорта перед страхованием ОСАГО	тыс.руб.	6,9		- 6,9	-100,0%
Расходы на оплату труда	тыс.руб.	32 672,5	30 528,7	- 2 143,8	-6,6%
Прочие расходы, всего, в том числе:	тыс.руб.	16 855,4	22 575,1	5 719,7	33,9%
Расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности	тыс.руб.	1 528,5	1 890,2	361,7	23,7%
Спецодежда и СИЗ	тыс.руб.	1 274,0	1 585,8	311,9	24,5%
Инструменты и оборудование	тыс.руб.		22,4	22,4	-
Печатная продукция и специлитература	тыс.руб.		12,8	12,8	-
Медосмотр	тыс.руб.	165,5	176,1	10,6	6,4%
Аттестация рабочих мест и создание санитарно-бытовых условий	тыс.руб.	12,4		- 12,4	-100,0%
Предаттестационная подготовка работников	тыс.руб.	30,1	7,3	- 22,8	-75,7%
Размещение и утилизация отходов	тыс.руб.	1,6		- 1,6	-100,0%
Прочие затраты по ТБ (средства пожарной безопасности и смывающие средства)	тыс.руб.	44,9	85,8	40,9	91,1%
Расходы на подготовку кадров	тыс.руб.	7,3	49,8	42,5	586,6%
Расходы на командировки и представительские	тыс.руб.	203,2	285,5	82,4	40,5%
Расходы на страхование, в том числе:	тыс.руб.	130,0	302,3	172,3	132,6%
Обязательное страхование	тыс.руб.	1,4	3,6	2,2	149,8%

Показатели	ед.изм	2021 год			
		2021 приказ о корректировке от 23.12.20 №653-ЭЭ	факт	отклонение от плана, тыс.руб.	откл. от плана, %
<i>ответственности за причинение вреда при эксплуатации опасного производственного объекта (116-ФЗ "Об опасных производственных объектах")</i>					
<i>Прочее страхование (ДМС и НПО)</i>	тыс.руб.		225,7	225,7	-
<i>Обязательное страхование автотранспорта (ОСАГО)</i>	тыс.руб.	128,6	73,0	- 55,5	-43,2%
<i>Услуги связи, интернет, почтовые расходы</i>	тыс.руб.	397,0	334,9	- 62,1	-15,6%
<i>Расходы на юридические и информационный кслуги</i>	тыс.руб.		42,4	42,4	-
<i>Расходы ЦАУ (управляющая организация)</i>	тыс.руб.	-	5 516,6	5 516,6	-
<i>Расходы АУФ (управление филиала)</i>	тыс.руб.	14 480,0	14 017,4	- 462,6	-3,2%
<i>Прочие услуги непроизводственного характера (услуги по заправке картриджей, ремонт оргтехники, изготовление стендов, наклеек)</i>	тыс.руб.	109,5	135,9	26,4	24,1%
<i>Энергия на хоз. нужды (электроэнергия)</i>	тыс.руб.	276,5	126,2	- 150,3	-54,4%
Подконтрольные расходы из прибыли	тыс.руб.	887,8	1 763,5	875,8	98,6%
<i>расходы на социальные нужды</i>	тыс.руб.	654,0	1 345,4	691,4	105,7%
<i>расходы по уплате страховых взносов из прибыли</i>	тыс.руб.	198,8	396,0	197,2	99,2%
<i>услуги банков</i>	тыс.руб.	34,9	22,1	- 12,8	-36,7%
Неподконтрольные расходы	тыс.руб.	19 443,9	30 702,9	11 259,0	57,9%
Расходы на коммунальные услуги (теплоснабжение, водоснабжение, водоотведение, вывоз ТБО)	тыс.руб.	252,3	340,1	87,8	34,8%
<i>Водоснабжение и водоотведение</i>	тыс.руб.	2,9	2,9	-	0,0%
<i>Теплоснабжение</i>	тыс.руб.	238,2	321,8	83,6	35,1%
<i>Эксплуатация зданий (в т.ч. вывоз ТБО)</i>	тыс.руб.	11,2	15,5	4,3	38,0%
Плата за аренду имущества и лизинг	тыс.руб.	-	146,0	146,0	-
<i>аренда электросетевого хозяйства</i>	тыс.руб.		146,0	146,0	-
Налоги, всего, в том числе:	тыс.руб.	261,2	261,1	- 0,1	0,0%
<i>Налог на имущество</i>	тыс.руб.	239,8	239,7	- 0,0	0,0%
<i>Транспортный налог</i>	тыс.руб.	21,4	21,4	- 0,0	-0,2%
<i>Страховые взносы от ФОТ</i>	тыс.руб.	9 932,5	9 235,1	- 697,4	-7,0%
Прочие неподконтрольные расходы, в том числе:	тыс.руб.		200,1	200,1	-
<i>Услуги по установлению охранных зон объектов электросетевого хозяйства</i>	тыс.руб.		200,1	200,1	-
<i>Выпадающие доходы по п.87 Основ ценообразования (тех.присоединение)</i>	тыс.руб.		807,0	807,0	-
<i>Амортизация ОС</i>	тыс.руб.	4 407,4	6 621,7	2 214,4	50,2%
<i>Внереализационные расходы</i>	тыс.руб.			-	-
<i>Прибыль на капитальные вложения</i>	тыс.руб.	4 590,6	4 591,1	0,5	0,0%
Внереализационные расходы, в том числе:	тыс.руб.		8 025,9	8 025,9	-

Показатели	ед.изм	2021 год			
		2021 приказ о корректировке от 23.12.20 №653-ЭЭ	факт	отклонение от плана, тыс.руб.	откл. от плана, %
Убытки прошлых лет (корректировка затрат по потерям)	тыс.руб.		6 905,7	6 905,7	-
Прочие расходы из прибыли (затраты ЦАУ)	тыс.руб.		590,5	590,5	-
Прибыль на социальное развитие АУП	тыс.руб.		411,0	411,0	-
Расходы по уплате страховых взносов АУП	тыс.руб.		118,8	118,8	-
Расходы предусмотренные пунктом 5 статьи 37 Федерального закона от 26.03.2003 №35-ФЗ (Yi)	тыс.руб.		474,8	474,8	-
Расходы на содержание объектов электросетевого хозяйства	тыс.руб.	77 610,3	93 418,5	15 808,2	20,4%
Расходы на покупку технологического расхода (потерь) электрической энергии на ее передачу	тыс.руб.	31 604,2	21 420,3	- 10 183,9	-32,2%
Возмещение недополученных финансовых средств	тыс.руб.	- 13 215,3		13 215,3	-
Корректировка НВВ п.7 Основ ценообразования, экономически необоснованные доходы	тыс.руб.	- 14 416,0		14 416,0	-
Корректировка по исполнению ИП	тыс.руб.	- 331,4		331,4	-
Корректировка по оплате потерь	тыс.руб.	- 466,7		466,7	-
Корректировка НВВ в связи с фактическим увеличением отпуска электроэнергии	тыс.руб.	1 995,5		- 1 995,5	-100,0%
Корректировка по доходам по бездоговорному потреблению	тыс.руб.	- 111,6		111,6	-
Корректировка выпадающие доходы по п.87 Основ ценообразования по технологическому присоединению	тыс.руб.	115,0		- 115,0	-100,0%
Корректировка НВВ по надежности и качеству	тыс.руб.	711,7		- 711,7	-100,0%
Чистая прибыль (убыток) от деятельности по оказанию услуг по передаче э/э	тыс.руб.	-	- 17 522,8	- 17 522,8	-
Необходимая валовая выручка (НВВ) от деятельности по оказанию услуг по передаче э/э, всего, тыс.руб.	тыс.руб.	96 710,9	97 316,0	605,1	0,6%
в т.ч.: на содержание объектов электросетевого хозяйства	тыс.руб.	65 106,7	65 106,7	-	0,0%
на оплату технологического расхода (потерь)	тыс.руб.	31 604,2	32 209,3	605,1	1,9%
Удельный размер финансовых средств по содержанию электросетевого оборудования, руб./кВтч	руб./кВтч	0,495	0,486	- 0,0	-1,9%
Удельный размер финансовых средств на осуществление деятельности по передаче э/э с учетом расходов на компенсацию потерь, руб./кВтч	руб./кВтч	0,73544	0,72616	- 0,0	-1,3%
Объем условных единиц обслуживаемого оборудования	у.е.	4 375,9	4 359,3	- 16,6	-0,4%
численность	чел.	58,6	53,0	- 5,6	-9,5%
средняя зарплата	руб. в мес.	46 473,5	48 001,1	1 527,6	3,3%
Удельный размер расходов на содержание	тыс.руб./1 у.е.	14,9	14,9	0,1	0,4%

3.1. Выручка от деятельности по передаче электрической энергии

В 2021 году от предоставления услуг по передаче электрической энергии по данным котлодержателя АО «РЭС» фактическая выручка организации составила 97 316,0 тыс. руб., что выше плана на 605,1 тыс.руб. (0,6%), в том числе выручка на содержание сетей составила 65 106,7 тыс.руб., на оплату потерь 32 209,3 тыс. руб. Рост выручки связан с ростом объемов пропуска электрической энергии (расчеты за услуги по передаче электрической энергии осуществлялись по двухставочному тарифу).

По данным отчетной формы показателей раздельного учета доходов и расходов субъекта естественных монополий (Табл. 1.3.), утвержденной Приказом Минэнерго РФ №585 (том 3 стр.111 заявки на 2023 год), выручка филиала «Забайкальский» АО «Оборонэнерго» по факту 2021 года от оказанных услуг по передаче электрической энергии отражена в размере 97 316,0 тыс.руб., что идентично данным котлодержателя АО «РЭС» (справка АО «РЭС» по расчетам за 2021 год с сетевыми организациями от 29.04.22 №РЭС-14/4014, с учетом проведенных корректировок в 2022 году по состоянию на 01.09.22.).

3.2. Расходы, связанные с осуществлением деятельности по передаче электрической энергии в 2021 году

Подконтрольные расходы

Плановые подконтрольные расходы на 2021 год утверждены приказом департамента от 23.12.2020 №653-ЭЭ составили 58 166,3 тыс.руб. были скорректированы с учетом положений пункта 11 Методических указаний № 98-э.

Расходы на сырье, материалы, запасные части, инструмент, топливо

Плановые расходы на сырье, материалы, запасные части, инструмент, топливо, скорректированные с учетом положений пункта 11 Методических указаний № 98-э с учетом требований формулы (2) составили **3 038,1 тыс.руб.**, в том числе:

Расходы на материалы на ремонты составили **1 771,6 тыс.руб.:**

- 1 094,9 тыс.руб. расходы на материалы на техническое обслуживание;
- 499,5 тыс.руб. расходы на материалы на аварийно-страховой запас;
- 177,2 тыс.руб. - расходы на материалы по ремонту автотранспорта и оргтехники.

Расходы на прочие вспомогательные материалы составили **1 266,5 тыс.руб.:**

- 1 138,8 тыс.руб. – расходы на ГСМ;
- 88,7 тыс.руб. –расходы на приобретение инструментов, оснастку, инвентарь, лабораторное оборудование, канцелярию, средства пожарной безопасности и т.д.;
- 38,9 тыс.руб. – расходы на приобретение ТМЦ по программе энергоэффективности.

Фактические расходы составили **3 845.3 тыс.руб.**, с ростом относительно плана на 807,2 тыс.руб. (+26,6%), в том числе:

Расходы на материалы на ремонты по факту составили **2 085,1 тыс.руб.**, а именно:

- на текущий ремонт объектов электросетевого хозяйства – 17,8 тыс.руб. (т.3 стр. 180-189 заявки на 2023 год), расходы подтверждены оборотно-сальдовой ведомостью по счету 20.10, дефектными ведомостями, актами о приемке выполненных работ, актами о списании материалов. Работы выполнялись хозяйственным способом;
- на капитальный ремонт объектов электросетевого хозяйства – 1 495,2 тыс.руб. (т.3 стр. 190-397, т.4 стр. 1-269 заявки на 2023 год), расходы подтверждены оборотно-сальдовыми ведомостями по счету 20.10, дефектными ведомостями, актами о приемке выполненных работ, актами о списании материалов. Работы выполнялись хозяйственным способом;
- материалы на техническое обслуживание объектов электросетевого хозяйства – 297,2 тыс.руб. (т.4 стр. 270-499 заявки на 2023 год), расходы подтверждены оборотно-сальдовыми ведомостями по счету 20.10, дефектными ведомостями,

актами о приемке выполненных работ, актами о списании материалов. Работы выполнялись хозяйственным способом;

- материалы на техническое обслуживание и ремонт (административные здания) – 38,2 тыс.руб. (т.5 стр. 1-31 заявки на 2023 год), расходы подтверждены оборотно-сальдовой ведомостью по счету 20.10, дефектными ведомостями, актами о приемке выполненных работ, актами о списании материалов;

В подтверждение цен списанных вышеуказанных материалов на проведение ремонтов (т.5 стр. 32-178 заявки на 2023 год) представлены копии договоров, заключенных в результате проведения торгов с ООО «НБ Транс Технокомплект», ООО «Компания ДСА Урал»; с ООО «Транс Бизнес» на поставку бурого угля, заключенного путем проведения регламентированной закупки у единственного поставщика; копии товарных чеков, приходных ордеров по доставке бурого угля, приобретению материалов для ремонтов электросетевого хозяйства без подтверждения проведения торгов. Фактические значения расходов (цен) соответствуют требованиям порядка очередности определения цен, предусмотренного п.29 Основ ценообразования только по представленным договорам. Ввиду определения стоимости списанных материалов по средней сложившейся цене по данным бухгалтерского учета сопоставить цену в представленных договорах с актами списания материалов не возможно. Таким образом, невозможно определить в каком размере, фактические цены на материалы определены на основании договоров, заключенных по результатам торгов, в соответствии с требованиями п.29 Основ ценообразования.

- материалы на техническое обслуживание и ремонт автотранспорта – 236,8 тыс.руб. (т.5 стр. 182-313 заявки на 2023 год) расходы подтверждены оборотно-сальдовой ведомостью по счету 20.10, дефектными ведомостями, актами передачи в производство малоценных предметов, актами о приемке выполненных работ, актами о списании материалов.

В подтверждение цен списанных материалов на техническое обслуживание и ремонт автотранспорта (т.5 стр. 314 заявки на 2023 год) представлены: копия договора, заключенного в результате проведения торгов с ООО «ГК Фостерз» (поставка шин); товарные чеки на материалы, акты сдачи-приемки выполненных работ, авансовые отчеты без подтверждения проведения торгов. Фактические значения расходов (цен) по статье соответствуют требованиям порядка очередности определения цен, предусмотренного п.29 Основ ценообразования только в рамках представленного договора. Таким образом, невозможно определить в каком размере, произведенные расходы на материалы, соответствуют требованиям п.29 Основ ценообразования. Так как товарные чеки, авансовые отчеты не относятся к предусмотренным п. 29 Основ ценообразования основаниям определения цен.

В смете расходов по факту 2021 года организацией справочно отражены расходы на аварийно-страховой запас в размере 159,6 тыс.руб., данные расходы по факту организацией списываются в составе статей расходов на материалы, расходы на аварийно-страховой запас технически выполняются проводками пополнения складского хранения аварийно-страхового запаса. Приказ о создании аварийно-страхового запаса, обороты по счету перемещения товаров 10, 10.1 (аварийно-страховой запас), требования-накладные на материалы, распоряжения о списании аварийно-страхового запаса представлены (т,3 стр. 125-173 заявки на 2023 год).

Прирост по статье «материалы на ремонты» относительно плана составил 313,5 тыс.руб.(+17,7%).

Расходы на прочие вспомогательные материалы составили **1 760,2 тыс.руб.:**

- 1 084,6 тыс.руб. – расходы на ГСМ (т.6 стр. 1-16 заявки на 2023 год); расходы подтверждены ежемесячным расчетом списания ГСМ в соответствии с нормативами по филиалу «Забайкальский» АО «Оборонэнерго»; в подтверждение цены списанного ГСМ (т.6 стр. 17-68 заявки на 2023 год) представлены: копии договоров, заключенных в 2021, 2020 годах в результате проведения торгов с ООО «Модуль-К», а также протоколы проведения торгов, счета-фактуры, акты сдачи-приемки выполненных услуг. Таким образом, формирование цен ГСМ

можно признать полностью соответствующим абзацу 3 п.29 Основ ценообразования;

- 307,5 тыс.руб. –расходы на приобретение инструментов, оснастку, инвентарь, лабораторное оборудование, канцелярию, средства пожарной безопасности и т.д. (т.6 стр. 69- 224 заявки на 2023 год); расходы подтверждены оборотно-сальдовыми ведомостями по счету 20, несколькими договорами, заключенными в результате проведения торгов, авансовыми отчетами, чеками об оплате, актами соответствия товарно-материальных ценностей. Списание материалов ведется по средней сложившейся учетной цене, невозможно определить в каком размере, произведенные расходы на материалы, соответствуют требованиям п.29 Основ ценообразования.
- 39,3 тыс.руб. – расходы на приобретение ТМЦ по программе энергоэффективности (т.6 стр. 225 заявки на 2023 год) осуществлены в целях замены ламп накаливания на лампы с использованием светодиодов. Расходы подтверждены договором с ООО «АСД-Ритейл», заключенным в результате проведения торгов; актами списания материалов, счетами фактурами. Таким образом, формирование цен материалов по программе энергоэффективности можно признать полностью соответствующим абзацу.3 п.29 Основ ценообразования;
- 323,1 тыс.руб. – расходы на материалы по установке, замене приборов учета, трансформаторов тока, измерительного комплекса учета на объектах ЭСХ (т.6 стр. 257-310 заявки на 2023 год) расходы подтверждены оборотно-сальдовой ведомостью по счету 20, дефектными ведомостями, актами о приемке выполненных работ, актами о списании материалов. Работы выполнялись хозяйственным способом. В подтверждение цен списанных материалов по установке, замене приборов учета, трансформаторов тока (т.6 стр. 311 заявки на 2023 год) представлены копии договоров, заключенных по результатам регламентированной закупки у единственного поставщика ООО «Сибсветторг», ООО «СибЭлектроМонтаж», Фактические расходы на материалы, не соответствуют требованиям п.29 Основ ценообразования;
- 5,7 тыс.руб. - прочие материалы (т.6 стр. 342- заявки на 2023 год). Расходы подтверждены актами списания материалов, счетами фактурами, авансовыми отчетами, чеками, актами соответствия наименований товарно-материальных ценностей, таким образом произведенные расходы на прочие материалы не соответствуют требованиям п.29 Основ ценообразования.

По результатам рассмотрения фактических расходов на материалы, определено, что формирование цен по статьям: расходы на ГСМ и расходы на приобретение ТМЦ по программе энергоэффективности были произведены в соответствии с требованиями абзаца 3 п.29 Основ ценообразования, по остальным расходам на материалы, невозможно определить в каком размере, произведенные расходы на материалы, соответствуют требованиям п.29 Основ ценообразования, в связи с отсутствием подтверждения в каком количестве и какого номенклатурного ряда материалы, списанные в производство по факту 2021 года, были приобретены на основании договоров поставки ТМЦ, заключенных на основании проведенных торгов, соответствующих требованиям п.29 Основ ценообразования.

Расходы на услуги производственного характера

Плановые расходы по статье «работы и услуги производственного характера (в т.ч. услуги сторонних организаций по содержанию сетей и распределительных устройств), скорректированные с учетом положений пункта 11 Методических указаний № 98-э с учетом требований формулы (2) составили **4 436,0 тыс.руб., в том числе:**

- Расходы на ремонты основных средств составили **4 199,2 тыс.руб., в том числе:**
- 1 792,0 тыс.руб. на капитальный ремонт объектов электросетевого хозяйства;
- 2 142,4 тыс.руб. на текущий ремонт объектов электросетевого хозяйства;

-264,7 тыс.руб. на проведение ремонтов автотранспорта и оргтехники.

Расходы на прочие услуги производственного характера составили **236,8 тыс.руб.**, в том числе:

- 146,4 тыс.руб. – расходы на услуги метрологии;
- 83,5 тыс.руб. – расходы по привлечению специализированного автотранспорта;
- 6,8 тыс.руб. – расходы на технический осмотр транспортных средств при оформлении страхования ОСАГО.

Фактические расходы по статье «работы и услуги производственного характера» осуществлены в размере 3 876,7 тыс.руб. со снижением относительно плана на 559,3 тыс.руб. (-12,6%) (т.7 стр.1-160 заявки на 2023 год), в том числе:

Расходы на ремонт основных средств составили 3 280,4 тыс.руб., в том числе:

- 2 757,2 тыс.руб. – работы по капитальному ремонту объектов электросетевого хозяйства (т.7 стр. 23-148 заявки на 2023 год), расходы осуществлены по договорам с ООО «Система», ООО «НовосибЭнергоМонтаж» на прокладку трубопровода под кабельную линию, прокладку кабеля, аварийно-восстановительные работы. Расходы подтверждены отчетом о проводках по счету 20, локально-сметными расчетами, формами КС-3, копиями договоров, копиями протоколов закупочной комиссии. Все закупочные процедуры произведены у единственного поставщика. Фактические расходы на работы по капитальному ремонту не относятся к договорам, заключенным по результатам торгов, и не соответствуют требованиям п.29 Основ ценообразования. В составе произведенных работ основную сумму расходов составили работы по договору от 02.09.2021 №258-35к-2021 с ООО «НовосибирскЭнергоМонтаж» по расчистке охранной зоны объекта ВЛ-35 кВ на сумму 1 930,9 тыс.руб.;
- 342,2 тыс.руб. – расходы по проведению аварийного ремонта трубопровода тепловой сети административного здания РЭС «Новосибирский» по договору с ООО «Тепломастер» (т.7 стр. 149-155 заявки на 2023 год), протокол закупочных процедур представлен, закупка произведена способом у единственного поставщика, расходы подтверждены актом выполненных работ, указанные расходы не были предусмотрены при формировании так как не заявлялись организацией. Формирование стоимости работ на ремонт административных зданий не относятся к договорам, заключенным по результатам торгов, и не соответствуют требованиям п.29 Основ ценообразования;
- 181,0 тыс.руб. – расходы на ремонт автотранспорта (т.7 стр. 1-22 заявки на 2023 год) подтверждены актами выполненных работ, копией договора на оказание услуг с ООО Группа «Регионсервис» по техническому обслуживанию и ремонту автомобилей, копией протокола закупочной комиссии (закупка произведена у единственного поставщика, так как закупка проведенная ранее в соответствии с п.5.1.1 Положения о закупках признана не состоявшейся). Таким образом, стоимость работ на ремонт автотранспорта можно признать соответствующим абзацу 3 п.29 Основ ценообразования;

Прочие услуги производственного характера составили **596,3 тыс.руб.**, в том числе:

- 145,7 тыс.руб. – услуги метрологии (т.7 стр. 177-216 заявки на 2023 год), расходы подтверждены оборотно-сальдовыми ведомостями по счету 20.60, договором оказания услуг с ФБУ «Новосибирский ЦСМ», утвержденным графиком поверки средств измерения, протоколом проведения закупочных процедур, закупка произведена способом «у единственного поставщика», актами выполненных работ. Формирование стоимости услуг не соответствует требованиям порядка определения цен, предусмотренных п.29 Основ ценообразования, однако, учитывая, что ФБУ «Новосибирский ЦСМ» является единственной лицензированной организацией оказывающей услуги метрологии на территории

Новосибирской области, формирование цены признается соответствующим требованиям п.29 Основ ценообразования;

- 0,8 тыс.руб. – расходы на переоформление документов (т.7 стр. 160, 171-175 заявки на 2023 год), расходы подтверждены оборотно-сальдовой ведомостью по счету 20.60.), расходы подтверждены договором с АО «РЭС» («Черепановские сети»), актом выполненных работ по оформлению документов по технологическому подключению. Расходы 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 2 335,0 тыс.руб.;
- 309,7 тыс.руб на ремонт прочего оборудования (т.7 стр. 160, 162-170 заявки на 2023 год), расходы по ремонту неисправных блоков передвижных лабораторий подтверждены оборотно-сальдовой ведомостью по счету 20, договором оказания услуг с ООО «Точприборсервис», протоколом проведения закупочных процедур, закупка произведена способом «у единственного поставщика», счет-фактурой, актом выполненных работ. Формирование стоимости услуги не соответствует требованиям порядка определения цен, предусмотренного п.29 Основ ценообразования;
- 25,8 тыс.руб. – услуги по обслуживанию смарт-карт ГСМ (т.7 стр. 160-176 заявки на 2023 год) расходы подтверждены оборотно-сальдовой ведомостью по счету 20, формирование стоимости услуг не соответствует требованиям порядка определения цен, предусмотренного п.29 Основ ценообразования;
- 114,3 тыс.руб. составили расходы на транспортные услуги по перемещению товарно-материальных ценностей между подразделениями филиала (т.8 стр. 293, т.9 стр.295, 375 заявки на 2023 год). Расходы подтверждены авансовыми отчетами, приходными ордерами, актами выполненных работ. Формирование цены услуги не соответствует порядку определения цен, предусмотренного п.29 Основ ценообразования;

Сложившееся экономия по статье услуги производственного характера будет учтена при формировании расходов на новый долгосрочный период в соответствии с письмом ФАС России от 27.11.18 №ВК/96651/18.

Расходы на оплату труда

Департаментом расходы на оплату труда промышленного персонала в составе подконтрольных расходов были скорректированы на 2021 год с учетом положений пункта 11 Методических указаний № 98-э с учетом требований формулы (2) в размере 32 672,5 тыс.руб.:

- расчетная численности персонала составила 58,6 ед.;
- средняя заработная плата ППП 46 473,5 руб. в месяц.

Фактические расходы на оплату труда производственного персонала составили 30 528,7 тыс. руб. (т.7 стр. 217 заявки на 2023 год), что на 2 143,8 тыс.руб. (-6,6%) ниже плана. Согласно отчету организации расходы на оплату труда в размере 30 528,7 тыс.руб. сложились из:

- ФОТ специалистов и технических исполнителей 17 358,1 тыс.руб.;
- ФОТ основных производственных рабочих 13 170,6 тыс.руб.

Согласно учетной политике расходы на оплату труда ППП по Новосибирскому подразделению филиала АО "Оборонэнерго" относятся на 20 счет, расходы на оплату труда АУП формируются на счете 25, в конце отчетного периода списываются пропорционально размерам ФОТ ППП.

Фактическая среднесписочная численность производственного персонала за 2021 год составила 53 человек, при плановой численности – 58,6 человек. Согласно таблице 1.6 (т.3 стр. 112 заявки на 2023 год), утвержденной Приказом Минэнерго РФ №585, фактическая средняя численность персонала по регулируемому виду деятельности составила:

- специалистов и технических исполнителей - 23 чел,
- основных производственных рабочих - 30 чел.

Фактическая среднемесячная заработная плата производственного персонала составила 48 001,1 руб., при плановой – 46 473,5 руб., рост составил (+3,28 %).

Пофакторно снижение расходов на оплату труда относительно плана на 2 143,8 тыс.руб. обусловлено, снижением численности персонала, при росте среднего размера оплаты труда:

- 3 115,4 тыс.руб. за счет снижения численности персонала;
- + 971,6 тыс.руб. за счет роста средней заработной платы относительно плана.

Выплаты персоналу организация производит в соответствии с Положением об оплате труда работников ОАО «Оборонэнерго», утвержденным приказом АО «Оборонэнерго» №220 от 26.10.2017г.

Размер среднемесячной фактической заработной платы по филиалу превышает среднемесячный размер заработной платы по Новосибирской области по данным статистики на 2,48%(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, опубликованного на официальном сайте Министерства экономического развития Новосибирской области.

Прочие расходы

Департаментом расходы были скорректированы на 2021 год с учетом положений пункта 11 Методических указаний № 98-э с учетом требований формулы (2) составили **16 855,4 тыс.руб.**, в том числе:

Расходы на обеспечение нормальных условий труда и технике безопасности в размере **1 528,5 тыс.руб.**:

- 1 274,0 тыс.руб. – расходы на приобретение спецодежды и СИЗ;
- 165,5 тыс.руб. – расходы на медосмотры;
- 12,4 тыс.руб. – расходы на аттестацию рабочих мест и создание санитарно-бытовых условий;
- 30,1 тыс.руб. – расходы на предаттестационную подготовку работников;
- 1,6 тыс.руб. – расходы на размещение и утилизацию отходов;
- 44,9 тыс.руб. – расходы по прочим затратам на ТБ (средства пожарной безопасности и моющие средства).

Расходы на обучение учтены в размере **7,3 тыс.руб.**

Командировочные расходы учтены в размере **203,2 тыс.руб.**

Расходы на страхование учтены в размере **130,0 тыс.руб.**, в том числе:

- 1,4 тыс.руб. – расходы на обязательное страхование ответственности за причинение вреда при эксплуатации опасного производственного объекта (116-ФЗ "Об опасных производственных объектах");
- 128,6 тыс.руб. – расходы на обязательное страхование автотранспорта;

Расходы на услуги связи, интернет **397,0 тыс.руб.**

Расходы ЦАУ (управляющая организация) не учтены в полном размере, как не относящиеся к регулируемому виду деятельности.

Расходы Управления филиала с учетом корректировки на 2021 год учтены в размере 14 480,0 тыс.руб.

Расходы на прочие услуги непромышленного характера в размере 109,5 тыс.руб.

Фактические прочие расходы по факту 2021 года составили 22 575,1 руб., что выше плана на 5 719,7тыс.руб. (+33,9%), в том числе:

Расходы на обеспечение нормальных условий труда и технике безопасности в размере **1 890,2 тыс.руб.**, с ростом относительно плана на 361,7 тыс.руб. (+23,7%):

- 1 585,8 тыс.руб. – расходы на приобретение спецодежды и СИЗ (т.8 стр. 26 заявки на 2023 год) подтверждены оборотно-сальдовыми ведомостями по

- счета 20.10.11, товарными накладными на поставку материалов, копией договора на поставку материалов с АО «Восток-Сервис-Спецкомплект», копией протокола проведения запроса предложений в электронной форме. Рост расходов относительно плана составил 311,9 тыс.руб. (+24,5%). Формирование цены спецодежды и СИЗ можно признать полностью соответствующим абзацу 3 п.29 Основ ценообразования;
- 22,4 тыс.руб. расходы на амортизационные отчисления и стоимость инструментов и оборудования, списанных в себестоимость оказания услуг по результатам 2021 года (т.8 стр. 2-8 заявки на 2023 год); расходы подтверждены оборотно-сальдовой ведомостью по счету 20, авансовым отчетом, чеками на приобретение, актом соответствия товарно-материальных ценностей. Формирование стоимости материалов не соответствует требованиям порядка определения цен, предусмотренных п.29 Основ ценообразования. Данные расходы не заявлялись организацией, в связи с чем не были предусмотрены в НВВ;
 - 12,8 тыс.руб. расходы на печатную продукцию и спецлитературу (т.8 стр. 9-25 заявки на 2023 год), расходы подтверждены оборотно-сальдовой ведомостью по счету 20, договором на приобретение печатной продукции с ООО ТД «УралЮрИздат», счет-фактурой. В соответствии с протоколом закупочной комиссии закупка произведена «у единственного поставщика». Формирование стоимости материалов не соответствует требованиям порядка определения цен, предусмотренного п.29 Основ ценообразования. Данные расходы не заявлялись организацией, в связи с чем не были предусмотрены в составе НВВ на базовый период;
 - 176,1 тыс.руб. – расходы на медосмотры (т.8 стр. 98 заявки на 2023 год) подтверждены оборотно-сальдовыми ведомостями по счету 20.01.1, актами выполненных работ, копиями договоров оказания услуг: медосмотров с ООО «Астра-Мед», услуги по психиатрическому освидетельствованию работников с ООО ПЦ «Беркана», предрейсовых медосмотров с ГБУЗ Новосибирской области «Городская клиническая поликлиника №2», с ООО «Феникс», а также копиями протоколов проведения торгов. По договору с ООО «Астра-Мед» - закупочные процедуры произведены на открытых торгах, по договору с ООО ПЦ «Беркана»- закупочные процедуры произведены путем закупки «у единственного поставщика», по договорам с ГБУЗ Новосибирской области «Городская клиническая поликлиника №2», ООО «Феникс» - путем закупки «у единственного поставщика». Рост расходов на медосмотры составил 10,6 тыс.руб. (+6,4%). Произведенные расходы на предрейсовые медосмотры в размере 125,0 тыс.руб. не соответствуют порядку определения цены, предусмотренному п.29 Основ ценообразования;
 - 7,3 тыс.руб. расходы на предаттестационную подготовку работников (т.8 стр. 228 заявки на 2023 год) подтверждены актами выполненных работ, договором оказания услуг, протоколом проведения закупочных процедур, способ закупки «у единственного поставщика». Снижение расходов относительно плана составило 22,8 тыс.руб. (-75,7 %) Формирование стоимости услуг не соответствует требованиям порядка определения цен, предусмотренного п.29 Основ ценообразования;
 - 85,8 тыс.руб. составили прочие расходы по технике безопасности, в том числе: 11,1 тыс.руб. стирка спец одежды (т.8 стр. 213 заявки на 2023 год), 4,5 тыс.руб. утилизация ртульсодержащих ламп (т.87 стр. 191 заявки на 2023 год), 59,1 тыс.руб. (т.8 стр. 251 заявки на 2023 год) средства дезинфекции (мыло жидкое, маски, антисептики), 11,1 тыс.руб. (т.8 стр.

201 заявки на 2023 год) вакцинация. Расходы подтверждены оборотно-сальдовыми ведомостями по счету 20, актами выполненных работ, копиями товарных чеков, договорами оказания услуг, протоколами проведения закупочных процедур, способ закупки «у единственного поставщика». Формирование стоимости материалов и услуг не соответствует требованиям порядка определения цен, предусмотренного п.29 Основ ценообразования. Рост расходов относительно плана составил 40,9 тыс.руб. (+91,1 %);

Расходы на подготовку кадров составили 49,8 тыс.руб. (т. 8 стр. 298-350 заявки на 2023 год), расходы подтверждены оборотно-сальдовой ведомостью по счету 20, актами выполненных работ по обучению персонала, учтенному в соответствии с целями командировки, договорами оказания услуг, протоколами проведения закупочных процедур, способ закупки «у единственного поставщика». Формирование стоимости услуг по подготовке кадров не соответствует требованиям порядка определения цен, предусмотренного п.29 Основ ценообразования.

Командировочные расходы составили 285,5 тыс.руб. (т.8 стр. 291-297 заявки на 2023 год). Расходы подтверждены отчетом по командировкам за 2021 год, оборотно-сальдовыми ведомостями по счету 20. Увеличение расходов составило 82,4 тыс.руб. (+40,5%).

Расходы на страхование по факту в размере **302,3 тыс.руб.** (т.8 стр.351 заявки на 2023 год), включают:

- 3,6 тыс.руб. – расходы на страхование ответственности за причинение вреда при эксплуатации опасного производственного объекта (т.8 стр. 356-370 заявки на 2023 год) подтверждены оборотно-сальдовыми ведомостями по счету 20, копией договора, копией страхового полиса;
- 225,7 тыс.руб. – расходы на страхование работников (ДМС) (т.8 стр. 351 , т.11 стр. 101-заявки на 2023 год) первичные материалы (договор оказания услуг, акты выполненных работ и т.д.) организацией не представлены. Расходы не учитывались департаментом в составе НВВ так как не заявлялись организацией к включению в состав подконтрольных расходов на базовой период 2020 года. Расходы на добровольное медицинское страхование сотрудников не относятся к обязательным производственным расходам, не признаются департаментом экономически обоснованными, в связи с чем расходы на ДМС в размере **225,7 тыс.руб. (-ΔНВВ)** подлежат изъятию при корректировке тарифов на 2023 год **в соответствии с п.7 Основ ценообразования. Изъятие будет произведено с учетом требований формулы 3 Методических указаний №98-э.;**
- 73,0 тыс.руб. – расходы на страхование ОСАГО (т.8 стр. 371-437 заявки на 2023 год), расходы подтверждены договорами оказания услуги страхования, протоколами закупочной комиссии, копиями полисов страхования. Снижение расходов относительно плана составило 55,5 тыс.руб. (-43,2%).

Расходы на услуги связи по факту составили **334,9 тыс.руб.**, (т.9 стр. 1-273 заявки на 2023 год) в том числе: 213,7 тыс.руб. – услуги интернета, 72,3 тыс.руб. – проводная связь, 25,5 тыс.руб. – услуги сотовой связи, 23,4 тыс.руб. – услуги почты. Расходы подтверждены первичной бухгалтерской документацией, договорами оказания услуг связи, протоколом проведения закупочных процедур на услуги почты. Снижение расходов относительно плана составило 62,1 тыс.руб. (-15,6%).

Расходы на юридические и информационные услуги по факту 2021 года составили 42,4 тыс.руб. (т.9 стр. 274 заявки на 2023 год) расходы не заявлялись на базовый период 2020 года, по факту осуществлены на оплату лицензии программного обеспечения «Пирамида 2.0». Расходы подтверждены оборотно-сальдовой ведомостью по счету 20.01.1, копией договора на установку программного обеспечения с АО Группа Компаний «Системы и технологии», копией

протокола проведения закупочных процедур способом «у единственного поставщика», актом сдачи-приемки оказанных услуг. Формирование цены услуги нельзя признать соответствующей порядку определения цен, предусмотренного п.29 Основ ценообразования;

Расходы ЦАУ (центрального аппарата управления) составили 5 516,6 тыс.руб. (т.16 заявки на 2023 год). Распределение затрат Центрального аппарата управления г.Москва на структурные подразделения филиала «Забайкальский» ведется согласно учетной политике общества и осуществляется пропорционально выручке от услуг по передаче электрической энергии. Данные расходы не учитывались при формировании тарифов как излишние (избыточные) расходы.

Расходы на содержание АУП филиала (общехозяйственные расходы) (т. 10, 11 заявки на 2023 год), составили 14 017,4 тыс.руб., сформированы организацией согласно учетной политике Общества. Распределение затрат АУП на структурные подразделения филиала «Забайкальский» осуществляется пропорционально фонду оплаты труда ППП по передаче электрической энергии. Согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 25. (т.10 стр.3-4 заявки на 2023 год) в составе общехозяйственных расходов учтены командировочные расходы, из которых департаментом не признаны экономически обоснованными сверхнормативные расходы по оплате суточных (свыше 700 руб. по РФ и 2500 руб. в страны дальнего зарубежья) в размере **4,1 тыс.руб. (-ДНВВ)**, а также расходы на добровольное страхование сотрудников АУП в размере **90,2 тыс.руб. (-ДНВВ)**, которые подлежат изъятию при корректировке тарифов на 2023 год в соответствии с п.7 Основ ценообразования. Изъятие будет произведено с учетом требований формулы 3 Методических указаний №98-э.

Расходы на прочие услуги непроизводственного характера по факту 2021 года составили 135,9 тыс.руб. (т.12 стр. 1-98 заявки на 2023 год), с ростом относительно плана на 26,4 тыс.руб. (+24,1%). В составе прочих непроизводственных расходов отражены расходы на обслуживание оргтехники и заправку картриджей 48,7 тыс.руб., освидетельствование огнетушителей 3,3 тыс.руб., на изготовление наклеек на автомобильную технику 9,6 тыс.руб., на изготовление стендов 71,9 тыс.руб., на изготовление штампов 2,4 тыс.руб. В обоснование расходов представлены: оборотно-сальдовые ведомости, договоры оказания услуг, протоколы проведения закупки способом «у единственного поставщика», акты выполненных работ, счет-фактуры. Формирование цены услуги нельзя признать соответствующей порядку определения цен, предусмотренного п.29 Основ ценообразования.

Перерасход средств по статье «Прочие расходы» в размере 5 719,7 тыс.руб. обусловлен, главным образом, наличием по факту расходов ЦАУ в размере 5 516,6 тыс.руб. а также осуществление расходов по ДМС не признанных департаментом экономически обоснованными, при одновременной экономии в размере 117,6 тыс.руб. по расходам на страхование ОСАГО, услуг связи; на АУП филиала 462,6 тыс.руб.

Энергия на хозяйственные нужды

Департаментом плановые расходы на электроэнергию на хозяйственные нужды были скорректированы в составе подконтрольных расходов и составили 276,5 тыс.руб.

Фактические расходы на электроэнергию на хозяйственные нужды составили 126,2 тыс.руб. (т.12 стр. 171-189 заявки на 2023 год), снижение относительно плана 150,3 тыс.руб. (-54,4%). Расходы осуществлены в соответствии с договором энергоснабжения от 08.01.2015 №О-1337 с АО «Новосибирскэнергосбыт» по электроснабжению помещений по адресу: ул.Гурьевская, 181. Расходы подтверждены оборотно-сальдовой ведомостью по счету 20, договором оказания услуг, актами. Снижение расходов обусловлено снижением потребления в течение 2021 года.

Подконтрольные расходы из прибыли

При формировании НВВ на 2021 год, подконтрольные расходы из прибыли составили 887,8 тыс.руб., из них:

Плановые расходы из прибыли на выплаты социального характера персоналу, рассчитаны в размере 852,8 тыс.руб., в том числе:

- выплаты социального характера составили 654,0 тыс.руб., на базовый период были рассчитаны с учетом видов выплат и утвержденных минимальных размеров выплат на сотрудника в соответствии с Отраслевым тарифным соглашением в электроэнергетике РФ на 2019-2021 годы;
- страховые взносы по выплатам социального развития составили 198,8 тыс.руб., на базовый период были рассчитаны с учетом заявленного процента отчислений 30,4%.

Расходы из прибыли на услуги банков в размере 34,9 тыс.руб.

Фактические расходы, отнесенные организацией на прибыль (убыток), составили 1 763,5 тыс.руб. (т.12 стр. 99-170 заявки на 2023 год), в том числе:

- расходы на социальные нужды – 1 345,4 тыс.руб.) (материальная помощь к отпуску, выплаты к праздничным и юбилейным датам, выплаты при награждении работников) с расходами по уплате страховых взносов на социальные нужды – 396,0 тыс.руб., составили сумму 1 741,4 тыс.руб.;

- расходы на услуги банков – 22,1 тыс.руб. (т.12 стр. 138-170 заявка на 2023 год);

Показатели	ед.изм	план ДТ 2021	Факт 2021	отклонение от плана, тыс.руб.	откл. от плана, %
Выплаты социального характера	тыс.руб.	654	1345,4	691,40	105,7%
Процент отчислений	тыс.руб.	30,4%	29,4%	- 0,01	-3,2%
Страховые взносы от выплат социального характера	тыс.руб.	198,8	396	197,20	99,2%
ИТОГО подконтрольные расходы из прибыли	тыс.руб.	852,8	1741,4	888,60	104,2%

Департамент считает рост расходов из прибыли в размере 888,6 тыс.руб. (1 741,4-852,8) необоснованным. Данный вид расходов относится к зависимым от организации причинам, рост расходов не признается департаментом экономически обоснованным и возмещению не подлежит.

Неподконтрольные расходы

Теплоэнергия, вода, стоки

Департаментом расходы на коммунальные услуги были учтены при формировании НВВ на 2021 год в размере заявки организации **252,3 тыс.руб.**, в том числе:

- 2,9 тыс.руб. – расходы на водоснабжение и водоотведение;
- 238,2 тыс.руб. – расходы на теплоснабжения;
- 11,2 тыс.руб. вывоз мусора, учтены на 12 месяцев 2021 года по договору с ООО «Экология-Новосибирск» от 01.08.19 №1865447 (т.6 стр. 234 отчета по факту 2019 года.

Фактические расходы на тепловую энергию и водоснабжение, ТКО составили 340,1 тыс.руб. (т.12 стр. 233 заявки на 2023 год), в том числе:

- 2,9 тыс.руб. (т.12 стр. 233 заявки на 2023 год), в том числе: расходы на водоснабжение 1,5 тыс.руб. и водоотведение 1,2 тыс.руб. по договору с МУП "Гороводоканал" от 09.07.18 №20928-Д (г.Новосибирск, ул. Гурьевская, 181). Расходы на водоснабжение с учетом бухгалтерских проводок «сторно» составили 0,2 тыс.руб по возмещению услуг водоснабжения по договору о возмещении услуг от 01.11.2020 №09-12/02 с ФГБУ "Центральное Жилищно-Коммунальное управление МО РФ" (т.12 стр. 350 заявки на 2023 год). Фактические расходы на услуги водоснабжения и водоотведения соответствуют плановым;
- 321,7 тыс.руб. (т.12 стр. 271 заявки на 2023 год), в том числе: 298,1 тыс.руб. расходы на теплоснабжение помещения по г.Новосибирск, ул.Лейтенанта Амосова, 64, в соответствии с договором теплоснабжения №377 от 15.06.15 с АО «СИБЭКО» (т.12 стр. 273 заявки на 2023 год); 23,6 тыс.руб. (т.12 стр. 329 заявки на 2023 год) расходы на

теплоснабжение помещения по г.Новосибирск, ул. Солидарности 65Б - 80 кв.м. ГП-53, в соответствии с договором возмещения услуги теплоснабжения от 01.11.2020 №09-12/03 ФГБУ "Центральное Жилищно-Коммунальное управление МО РФ" (т.12 стр. 331 заявки на 2023 год). Рост расходов по теплоснабжению составил **83,6 тыс.руб. (+ΔНВВ)**, недополученный доход, обусловленный возникновением дополнительных расходов по теплоснабжению, подлежит возмещению согласно **пункту 7 Основ ценообразования. Возмещение будет произведено с учетом требований формулы 3 Методических указаний №98-э;**

- 15,5 тыс.руб. (т.12 стр. 299 заявки на 2023 год), расходы по вывозу ТКО по договору с ООО «Экология-Новосибирск» от 30.09.19 №1865447, по адресу: г.Новосибирск, ул. Гурьевская, 181. Рост расходов по вывозу ТКО составил **4,3 тыс.руб. (+Δ НВВ)**, недополученный доход подлежит возмещению согласно **пункту 7 Основ ценообразования. Возмещение будет произведено с учетом требований формулы 3 Методических указаний №98-э.**

Расходы на тепловую энергию и водоснабжение, вывоз ТКО подтверждены оборотно-сальдовыми ведомостями, актами выполненных работ, счет-фактурами, договорами оказания услуг, протоколами закупочной комиссии.

Общий рост расходов по статье коммунальных услуг (услуги теплоснабжения, вывоз ТКО) составил **87,9 тыс.руб.**, будет возмещен при формировании тарифов на 2023 год (+Δ НВВ), согласно **пункту 7 Основ ценообразования. Возмещение будет произведено с учетом требований формулы 3 Методических указаний 98-э.**

Плата за аренду имущества

Департаментом расходы по аренде объектов электросетевого хозяйства не были учтены полностью в связи с отсутствием у департамента возможности расчета стоимости арендных платежей в соответствии с пп 5 п.28 Основ ценообразования, в связи не представлением арендодателями подтверждения наличия амортизационных отчислений и налога на имущество в связи с отсутствием по факту данного вида расходов.

Расходы по аренде объектов электросетевого хозяйства не были учтены полностью::

- по договору с МУП дирекция единого заказчика жилищно-коммунального хозяйства "Летный" б/н от 31.12.2019.
- по договору от 01.09.2011 №245-0 с Департаментом имущества и земельных отношений г.Новосибирска с дополнительным соглашением от 01.01.2020 №12 в соответствии с п.2 которого предусмотрено ежегодное продление договора в срок до 31.12.2024.

Фактические расходы на аренду объектов электросетевого хозяйства составили 146,0 тыс.руб. (т.14 стр. 184-272 заявки на 2023 год), в том числе размер расходов по договорам отражен в табл.4:

Табл. 4

Договор аренды сетевого имущества	план 2021, тыс.руб. без НДС	факт 2021, тыс.руб. без НДС	отклоне ние, тыс.руб.	отклоне ние, %	Справочно, оценка расходов по дог.аренды исходя из расчета амортиз. отчисл. и проч. обяз. платежей
Договор № 39-ЗБК-2020 от 17.02.2020 МУП дирекция единого заказчика жилищно-коммунального хозяйства "Летный"		21,3	21,3	-	отсутствовала возможность расчета стоимости арендных платежей в соответствии с пп. 5 п.28 Основ ценообразования, так как контрагенты не осуществляют расходы по налогу на имущество, не начисляют амортизационные платежи
Договор № 245-0 от 01.09.2011 г. Департаментом имущества и земельных отношений г.Новосибирска		124,7	124,7	-	
ИТОГО	0	146,0	146,0		

Расходы подтверждены оборотно-сальдовой ведомостью по счету 20.60., платежными поручениями, копиями договоров аренды. Расчеты с контрагентами ведутся на основании договорных условий.

Фактические расходы по аренде объектов электросетевого хозяйства являются экономически не обоснованными в соответствии с требованиями законодательства, в связи с чем возмещению не подлежат.

Налог на имущество, транспортный налог, налог на прибыль

Фактический размер расходов по налогам составил 261,1 тыс.руб. (т.14 стр. 1-183 заявки на 2023 год) в том числе по налогу на имущество 239,7 тыс.руб., по транспортному налогу 21,4 тыс.руб. Расходы по налогу на имущество снизились на 0,1 тыс.руб. Согласно пункту 7 Основ ценообразования, департаментом будет изъята при корректировке тарифов на 2023 год экономия расходов по налогу на имущество по факту 2021 года в размере **0,1 тыс.руб. (-ΔНВВ). Изъятие будет произведено с учетом требований формулы 3 Методических указаний №98-э.**

В соответствии с требованием п. 3.6.1.1. учетной политики организации, распределение налога на имущество и транспортного налога между субъектами РФ в регулируемой деятельности филиала «Забайкальский» АО «Оборонэнерго» осуществляется в местах их возникновения в разрезе подразделений, статей расходов. Расходы по транспортному налогу равны запланированному размеру расходов.

Расходы по налогу на прибыль по факту 2021 года отражены со значением 0 (т.14 стр. 37, т.2 стр. 52-54 заявки на 2023 год). Согласно таблице 1.3 (т. 3, стр. 111-114, заявки на 2023 год), утвержденной Приказом Минэнерго РФ №585 по факту 2021 года строка – сумма отложенного налога на прибыль 2 108,1 тыс.руб., текущий налог на прибыль – 0 тыс.руб.

В подтверждение понесенных расходов организацией представлены: налоговые декларации, оборотно-сальдовые ведомости по счету 20, копии платежных поручений по оплате налогов.

Страховые взносы от ФОТ

Страховые взносы от ФОТ составили 9 235,1 тыс. руб. (процент отчисления от ФОТ 30,2%) (т.12 стр. 190 заявки на 2023 год), со снижением к плановому показателю на 697,4 тыс. руб. (-7,0%).

Процент отчислений от ФОТ составляет 30,2%, что объясняется применением регрессивной шкалы по факту начисления. Снижение расходов на уплату страховых взносов в размере 697,4 тыс.руб. обусловлено снижением размеров ФОТ по факту 2021 года (влияние данного фактора составило -648,5 тыс.руб.) при одновременном снижении фактического процента отчислений от ФОТ до 30,2% (влияние фактора составило -48,9 тыс.руб.).

Согласно пункту 7 Основ ценообразования, неиспользованные средства на оплату страховых взносов от ФОТ будут изъяты из НВВ при корректировке тарифов на 2023 год. (-ΔНВВ), сумма изъятия составит **697,4 тыс.руб. Изъятие будет произведено с учетом требований формулы 3 Методических указаний №98-э.**

Прочие неподконтрольные расходы

Организацией понесены по факту 2021 года расходы на установление охранных зон, которые не были учтены департаментом в заявленном размере 652,1 тыс.руб. при формировании НВВ на 2021 год, в связи с отсутствием экономического обоснования. Расходы на услуги по установлению охранных зон (т.14 стр. 311-415 заявки на 2023 год) по факту составили 200,1 тыс.руб. по договору с ООО «Контур» от 31.08.20 №156-ЗБК-2020. По запросу департамента организацией дополнительно представлено (письмом от 07.11.22 №ЗБК/030/4610) сведения о размещении на электронной торговой площадке <https://zakupki.gov.ru> 29.07.20 номер процедуры №32009359738 первоначального запроса по оказанию услуги оформления охранных зон, процедура признана несостоявшейся так как на участие в закупке не подано ни одной

заявки. В результате в соответствии с документацией по проведению торгов (протокол №20200831/ЕП/4), вопрос 9, способ осуществления закупки «у единственного поставщика».

Фактические расходы по договору признаны департаментом экономически обоснованными.

Согласно пункту 7 Основ ценообразования, расходы на работы по установлению охранных зон в размере **200,1 тыс.руб.** подлежат возмещению при корректировке тарифов на 2023 год. (+ΔНВВ). **Возмещение будет произведено с учетом требований формулы 3 Методических указаний №98-э.**

Амортизация

Расходы составили 6 621,7 тыс. руб. (т.12 стр. 200 заявки на 2023 год), что выше плана на 2 214,4 тыс. руб. (+50,2%),

При формировании тарифов департамент учитывает расходы на амортизацию по объектам электросетевого хозяйства, рассчитанных по максимальным срокам использования оборудования, согласно пункту 27 Основ ценообразования. **Расчет амортизационных отчислений на 2021 год, учтенных в НВВ, был произведен в соответствии с ведомостью амортизационных отчислений организации за 9 месяцев 2020 года** Рост фактических расходов в 2021 году обусловлен начислением амортизации не по максимальным срокам использования оборудования, а также в связи с поступлением на баланс организации основных средств за период с 01.10.2020 по 31.12.2021 года. Анализ находящихся на балансе организации объектов основных средств в 2021 год проведен на основании; представленной ведомости амортизационных отчислений по факту 2021 года (т.12 стр.200- 232 заявки на 2023 год); ОС-6, актов ввода основных средств, по капитальным вложениям, выполненным в рамках исполнения инвестиционной программы и технологического присоединения (т.13 заявки на 2023 год).

Сумма амортизации по вводимым основным средствам за период с 01.10.2020 по 31.12.2021 года (не учтенных при формировании амортизационных отчислений в составе НВВ на 2021 год), рассчитанная по максимальным срокам полезного использования, составила 215,6 тыс.руб. Согласно пункту 7 Основ ценообразования, недополученные средства на амортизационные отчисления, рассчитанные по максимальным срокам использования, будут возмещены при корректировке тарифов на 2023 год. (+ΔНВВ), сумма возмещения составит **215,6 тыс.руб.** **Возмещение будет произведено с учетом требований формулы 3 Методических указаний №98-э.**

Расчет выпадающих доходов, связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, подлежащих включению в состав тарифов на услуги по передаче электрической энергии.

В составе пакета обосновывающих материалов АО «Оборонэнерго» представлены расчеты выпадающих доходов, связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, подлежащих включению в состав тарифов на услуги по передаче электрической энергии в соответствии с пунктом 87 Основ ценообразования.

Расчет выпадающих доходов АО «Оборонэнерго», связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, произведен в соответствии с Методическими указаниями по определению выпадающих доходов, связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, утвержденными приказом ФСТ России от 11.09.2014 № 215-э/1, и составил 807,007 тыс. руб.

По результатам анализа деятельности по технологическому присоединению АО «Оборонэнерго» выпадающие доходы от деятельности по технологическому присоединению не признаны департаментом экономически обоснованными.

Проведенный департаментом анализ деятельности по технологическому присоединению АО «Оборонэнерго» на территории Новосибирской области в 2021 году показал, что суммарная выручка от исполненных в 2021 году договоров об осуществлении технологического присоединения составила 6 385,335 тыс. руб., при этом суммарные расходы, отнесенные на

деятельность по технологическому присоединению по данным бухгалтерского учета, и выполнению обязательств АО «Оборонэнерго» согласно техническим условиям составили 3 871,849 тыс. руб.

Таким образом, выпадающие доходы АО «Оборонэнерго» от деятельности по технологическому присоединению в 2021 году компенсированы полученной выручкой по исполненным договорам об осуществлении технологического присоединения.

Более того у организации сложился доход от деятельности по технологическому присоединению в 2021 году, который составил: $6\,385,335 - 3\,871,849 = 2\,513,486$ тыс. руб. Согласно пункту 7 Основ ценообразования, указанный доход 2 513,486 тыс. руб. (-ΔНВВ) подлежит исключению из НВВ организации на 2023 год.

3.3. Капитальные вложения

Согласно приказу Министерства Жилищно-Коммунального хозяйства и энергетики Новосибирской области от 28.06.21 №110 «Об утверждении корректировки инвестиционной программы филиала «Забайкальский» АО «Оборонэнерго» в границах Новосибирской области на 2020-2024 годы» объем финансирования капитальных вложений на 2021 год составлял 11 654,0 тыс.руб. (без НДС), в том числе:

- 2 327,0 тыс.руб. - за счет платы за технологическое присоединение;
- 4 407,0 тыс.руб. – за счет амортизационных отчислений, учтенных в составе себестоимости услуг по передаче электрической энергии;
- 4 591,0 тыс.руб. – (с учетом округления до целого числа в соответствии с утвержденной ИП) за счет прибыли, направляемой на инвестиции, учтенной в составе тарифа на услуги по передаче электрической энергии.
- 329,0 тыс.руб. - за счет прочих собственных средств.

Фактические расходы по отчету организации, представленному в соответствии с приказом ФСТ РФ от 20.02.2014 №202-э (т. 13 заявки на 2023 год), объем финансирования капитальных вложений за 2021 год за счет тарифных источников составил всего 7 919,0 тыс. руб. (без НДС) (т. 13 стр.384-386 заявки на 2023 год), в том числе:

- Реконструкция ВЛ-10 кВ ЦРП "Шилово" (РП-54) - Учебный центр (инв. № 864025720), находящейся по адресу; Новосибирская область, Шкловский гарнизон, в/г № 109 на сумму 529,0 тыс.руб.;
- Реконструкция объекта: КЛ-10 кВ фидер 11-138 от ПС «Воинская» до РП-50 (наименование по бух. учету Кабельная линия Кабеть ААБ 10) инв. № 864023981 по адресу; Новосибирская область, г. Новосибирск, территория военного городка № 1 на сумму 691,0 тыс.руб.;
- Реконструкция ВЛ-10 кВ РП "Барышево" - ТП-3054 (инв. № 864014951), находящейся по адресу; Новосибирская область, Новосибирский р-н, ст. Крахаль, в/г №94 на сумму 204,0 тыс.руб.;
- Реконструкция кабельной линии электропередач АСБ-70 инв.№864029310 (участок КЛ- 0,4 кВ от ТП-6058 до склада ГСМ ГП 13), по адресу Новосибирская область, г. Обь, в/г № 11, на сумму 1 249,0тыс.руб. без НДС;
- Оборудование, не входящее в сметы строек на сумму 453,0 тыс.руб. без НДС;
- Строительство двух КЛ-10 кВ ПС "Воинская" - РП-50 два кабеля, по адресу: Новосибирская область, г. Новосибирск, в/г №1, на сумму 4 518,0 тыс.руб.;
- Строительство кабельной линии 10 кВ ГПП-"Пашино" - РП-55 (фидер 225), по адресу. Новосибирская обл., г.Новосибирск, территория военного городка № 1П на сумму 275,0 тыс.руб.

Объем финансирования капитальных вложений (с учетом округлений до целых чисел, согласно утвержденной ИП), учтенный в тарифе на услуги по передаче электрической энергии на 2021 год, составил 8 998,0 тыс.руб., в том числе амортизация 4 407,0 тыс.руб., прибыль на капитальные вложения 4 591,0 тыс.руб. Фактические расходы за счет тарифного источника составили 7 919,0 тыс.руб., в том числе за счет амортизационных отчислений 3 328,0 тыс.руб.,

4 591,0 прибыль на капитальные вложения. Таким образом, невыполнение инвестиционной программы за счет тарифного источника в связи со снижением расходов по проектам составило 1 079,0 тыс.руб. (-ΔНВВ).

Согласно отчету об исполнении инвестиционной программы за 2021 год работы выполнялись в соответствии с утвержденной Инвестиционной программой, на основании договоров, заключенных по результатам проведения конкурсных процедур. В обоснование понесенных расходов представлены: договоры, протоколы проведения торгов, локально-сетевые расчеты, платежные поручения по понесенным расходам, акты ввода основных средств, ОС-6.

Нецелевого использования средств, направляемых на финансирование мероприятий, предусмотренных утвержденной инвестиционной программой филиалу «Забайкальский» АО «Оборонэнерго» на 2021 год, департаментом не выявлено.

Величина $B_i^{\text{коррИП}}$ определена по формуле (9) Методических указаний 98-э:

$$B_i^{\text{коррИП}} = \sum_{i-1}^2 \text{НР}_{i-2}^{\text{ИП}} \cdot \left(\frac{\text{ИП}_{i-2}^{\text{факт}}}{\text{ИП}_{i-2}^{\text{заяв}}} - 1 \right) - B_{i-2, \text{мес}}^{\text{коррИП}}$$

В соответствии с абзацем 9 пункта 32 Основ ценообразования, изъятие средств при формировании необходимой валовой выручки на 2023 год по результатам неисполнения инвестиционной программы за 2021 год при формировании тарифов на 2023 год составит – 1 079,0,0 тыс.руб. (- ΔНВВ). Изъятие будет произведено с учетом требований формулы 3 Методических указаний №98-э (-ΔНВВ).

3.4. Внереализационные расходы, возникшие у организации по факту 2021 года, отраженные в составе неподконтрольных расходов.

В соответствии с отчетом организации по факту 2021 года (т. 14 стр.273, т. 2 стр. 52-54 заявки на 2023 год) у организации возникли следующие внереализационные расходы.

Показатели	ед.изм	2021 год			
		сформировано ДТ 2021	факт	отклонение от плана, тыс.руб.	откл. от плана, %
Внереализационные расходы, в том числе:	тыс.руб.		8 025,9	8 025,9	-
<i>Убытки прошлых лет (корректировка затрат по потерям)</i>	тыс.руб.		6 905,7	6 905,7	-
<i>Прочие расходы из прибыли (затраты ЦАУ)</i>	тыс.руб.		590,5	590,5	
<i>Прибыль на социальное развитие АУП</i>	тыс.руб.		411,0	411,0	-
<i>Расходы по уплате страховых взносов АУП</i>	тыс.руб.		118,8	118,8	-

Соответствующие решения судов представлены организацией т.14 стр. 273-314 заявки на 2023 год).

6 905,7 тыс.руб. – расходы по результатам рассмотрения в арбитражном суде г.Новосибирска дела №А45-22123/2019 от 30.12.2020 (т.14 стр. 303 заявки на 2023 год) по исковому заявлению АО «Оборонэнерго» к АО «Новосибирскэнергообит» о признании сделки о прекращении обязательства по договору купли-продажи электрической энергии в целях компенсации потерь №9041 от 27.10.2014 путем зачета встречных требований на основании уведомления №ЭС-13997 от 20.05.2020 недействительной, о признании последствия недействительности сделки и взыскании денежных средств в размере исполнения за счет АО «РЭС» обязательства в размере 8 172 577,41 руб. АО «Новосибирскэнергообит» в порядке ст. 313 ГК РФ уведомлением №ЭС-13997 от 20.05.2020 частично исполнило перед АО «Оборонэнерго» обязательства АО «РЭС» по договору №У-60-РП за услуги по передаче электроэнергии, оказанные в апреле 2020 года. АО «Новосибирскэнерго» этим же

Уведомлением заявил о проведении зачета встречных однородных требований в порядке ст.410 ГК РФ, а именно:

Прекращено обязательство АО «Оборонэнерго» перед АО «Новосибирскэнергобыт» по договору №9041, которое заключается в оплате АО «Оборонэнерго» потерь электрической энергии за период с марта по декабрь 2019 года.

Задолженность возникла в связи с не признанием АО «Оборонэнерго» предъявленных к оплате расходов на приобретение потерь. Судебное решение было вынесено в пользу ответчика АО «Новосибирскэнергобыт», в результате в целях исполнения решения суда АО «Оборонэнерго» признало расходы в размере 6 810,5 тыс.руб. (8 172,57 руб. / 1,2) за период с марта по декабрь 2019 года.

Согласно пояснению организации сумма корректировки по расчетам за потери согласно выставленным счетам за 2020 год в 2021 году составила 95,20 тыс. руб. (том 14 стр. 280-292 заявки на 2023 год).

Таким образом убытки прошлых лет в размере 6 905,7 тыс.руб., учтенные в 2021 году включают в себя:

- корректировку по оплате потерь за 2019 год согласно решению суда по делу № А45-22123/2020 (6 810,5 тыс.руб. без НДС) (том 14 стр. 293-314 заявки на 2023 год);

- корректировку по оплате потерь за 2020 год на основании корректировочных актов приема-передачи АО «Новосибирскэнергобыт за 2020 год выставленных в течение 2021 года на сумму 95,2 тыс. руб. (том 14 стр. 280-292 заявки на 2023 год).

Рассмотрев заявку организации, департамент считает, что заявленные расходы возмещению не подлежат, так как по результатам анализа производственно-хозяйственной деятельности АО «Оборонэнерго» за 2019, 2020 годы, департаментом оценка размеров полученного возмещения за оказанные услуги по передаче электрической энергии по договору с АО «РЭС» от 11.09.2013 №У-60-ПП, а также расходов по потерям по договору с АО «Новосибирскэнергобыт» от 27.10.2014 №9041 проводилась на основании данных котлодержателя и гарантирующего поставщика, излишне полученные доходы в части покупки потерь в связи с изменением полезного отпуска и цен на электрическую энергию по факту 2019, 2020 годов были рассчитаны по формуле 8 Методических указаний № 98-э, повторному учету расходы не подлежат.

590,5 тыс.руб. - составили прочие расходы из прибыли (затраты ЦАУ), (т.15 стр. 1-181, стр.9 заявки на 2023 год) организацией представлены: оборотно-сальдовая ведомость по счету 91, распределение счета 91 на филиал «Забайкальский» АО «Оборонэнерго», договоры на приобретение медалей и дипломов, календарей и бумажных пакетов с логотипом организации, детских новогодних подарков, договор на оказание возмездного оказания услуг №37.2021 с ИП Ушаков А.И. на аренду открытого футбольного поля с надлежащей инфраструктурой для проведения регулярных тренировок сотрудников, протокол заседаний центральной закупочной комиссии, акты сдачи-приемки оказанных услуг; взносы добровольные в РаЭЛ, по аренде автомобиля представительского класса, договор аренды VIP-ложи/скайбокса №302 вместимостью 12 человек, площадью 36,8 кв.м. по адресу: г.Москва, Автозаводская улица, дом 23А по договорам с АО «Север» от 01.10.2020 №65-2000, договор на добровольное медицинское страхование, протоколы закупочной комиссии, акты выполненных работ; договор банковского счета, протокол закупочной комиссии; и т.д.

При формировании НВВ на 2021 год в рамках долгосрочного периода 2020-2024 гг., расходы ЦАУ (управляющей организации) не были учтены департаментом в полном размере, как не относящиеся к регулируемому виду деятельности. Данный вид расходов не относится к независимым от организации расходам, в соответствии с пунктом 7 Основ ценообразования возмещению не подлежит.

- 411,0 тыс.руб. по факту 2021 года составили расходы из прибыли на выплаты социального характера АУП, а также 118,8 тыс.руб. расходы на уплату страховых взносов от выплат социального характера АУП. Расходы подтверждены оборотно-сальдовой ведомостью по счету 91, распределение на субъект Новосибирская область отражено в отчете по

распределению затрат (том 14 стр. 317 заявки на 2023 год). Данные расходы должны были быть отражены организацией в составе подконтрольных расходов, по статье «Расходы из прибыли». При формировании тарифов на 2021 год расходы из прибыли социального характера были сформированы департаментом в экономически обоснованном размере в составе подконтрольных расходов. Таким образом, необоснованный рост данного вида расходов не признается департаментом экономически обоснованным, относится к зависящим от организации причинам и возмещению не подлежит согласно пункту 7 Основ ценообразования.

3.5. Расходы по установке (замене) приборов учета по факту 2021 года, предусмотренные пункту 5 статьи 37 Федерального закона от 26.06.2003 №35-ФЗ.

По факту 2021 года организацией осуществлена установка (замена) приборов учета на сумму 474,8 тыс.руб. (том 15 стр. 182-402 заявки на 2023 год). Расходы подтверждены оборотно-сальдовой ведомостью по счету 20, отчетом об установке (замене) приборов учета за 2021 год, выполненных хозяйственным способом, актами списания материалов в производство, актами о приемке выполненных работ, актами допуска приборов учета в эксплуатацию, актами о приемке-передаче оборудования в монтаж. Подтверждение соблюдения порядка определения цены монтируемого оборудования в соответствии с требованиями п.29 Основ ценообразования организацией не представлено.

По запросу департамента о подтверждении цены монтируемого оборудования за отчетный период организацией дополнительно были представлены (письмом от 07.11.22 №ЗБК/030/4610):

- реестр материалов, списанных по бухгалтерскому учету в связи с установкой и заменой трансформаторов тока и приборов учета на объектах потребителей;
- договоры поставок на материалы.

Дополнительно представленные материалы подтверждают, что списание материалов при установке приборов учета ведется по средней сложившейся цене. Несколько из представленных договоров на приобретение материалов заключены путем неконкурентного отбора, способом закупки «у единственного поставщика».

Проведенный департаментом анализ фактических цен организации на проведение замены приборов учета, не выявил завышения стоимости материалов. Фактические расходы в размере 474,8 тыс.руб. признаны экономически обоснованными.

Согласно пункту 7 Основ ценообразования, департаментом будет произведено возмещение понесенных расходов по установке (замене) приборов учета при корректировке тарифов на 2023 год в размере **474,8 тыс.руб. (+ΔНВВ)**. **Возмещение будет произведено с учетом требований формулы 3 Методических указаний №98-э.**

3.6. Дополнительные доходы, возникшие у территориальной сетевой организации вследствие выявленного объема бездоговорного потребления электрической энергии с лиц, осуществляющих бездоговорное потребление электрической энергии.

В отчете организации по факту 2021 года дополнительно полученные доходы, возникшие вследствие выявленного объема бездоговорного потребления электрической энергии не представлены, к возмещению (изъятию) на 2023 год не заявлены (т.2 стр. 54 заявки на 2023 год).

3.7. Расходы на покупку электрической энергии на технологический расход (потери), относимые на деятельность по передаче электрической энергии

Департамент признает объемы полезного отпуска в соответствии с учетом балансовых показателей, признанных котлодержателем - АО «РЭС». Объем фактических потерь в сетях организации оценивается в соответствии с представленными счетами-фактурами на покупку потерь, выставленными гарантирующим поставщиком электрической энергии АО «Новосибирскэнергосбыт».

Расходы филиала «Забайкальский» АО «Оборонэнерго» на приобретение потерь электрической энергии при её передаче по сетям организации в 2021 году (т.3 стр.110, т.15 стр.402 отчета за 2021 год) в соответствии с договором от 27.10.2014 № 9041, заключенным с АО «Новосибирскэнергосбыт», составили 21 420,3 тыс.руб., что подтверждено счетами-фактурами, со снижением относительно планового показателя на 10 183,9 тыс.руб. (-32,2%).

Расходы на покупку потерь по счетам-фактурам на покупку потерь от АО «Новосибирскэнергосбыт» по факту 2021 года с учетом справки АО «Новосибирскэнергосбыт» от 15.09.2022 №75465 по состоянию расчетов за 2021 год на 01.09.2022 составили 21 980,6 тыс.руб. без НДС, со снижением относительно планового показателя на оплату потерь на 9 623,6 тыс.руб. (31 604,2– 21 980,6), в том числе по факторам:

- 294,5 тыс.руб. – за счет снижения фактической цены покупки потерь в пределах норматива (учтенная в тарифе – 2,20087 руб./кВтч., фактическая цена – 2,17177 руб./кВтч.);

- 9 329,12 тыс.руб. – за счет снижения потерь в пределах норматива (нормативный процент потерь учтенный при формировании 10,93%, фактический 7,55%).

Сложившаяся экономия расходов на покупку потерь, связанная с изменением полезного отпуска и цен на покупку потерь электрической энергии по результатам деятельности организации за 2021 год будет учтена департаментом при формировании НВВ филиала «Забайкальский» АО «Оборонэнерго» на 2023 год в соответствии с п. 7 Основ ценообразования и формулой 8 Методических указаний № 98-э (Порядок расчета изложен в п. 3.8. настоящего Заключения).

3.8. Избыток средств (недополученный доход) по результатам регулируемой деятельности

В результате проведенного департаментом анализа производственно-хозяйственной деятельности в отчетном периоде 2021 года, установлено, что расчеты с организацией котлодержателем велись по двухставочному тарифу доход в части оплаты услуг по содержанию объектов электросетевого хозяйства получен в размере 100%. Значение недополученного дохода (избытка средств) по факту 2021 года, которое подлежит возмещению (изъятию) при корректировке НВВ на 2023 год соответствует значению 0 тыс.руб.(+ΔНВВ) в соответствии с п.7 Основ ценообразования, формулой 7.1, а также п.11 Методических указаний № 98-э.

Недополученный доход (избыток средств) в части содержания сетей рассчитан с учетом требований формулы 7(1) Методических указаний N 98-э,

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

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

НВВ_{i-2}^{ϕ} - 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 (134,015 млн.кВтч*0,49511 руб./МВт.ч *1000=65 106,7 тыс.руб.).

Таким образом, сумма корректировки составит:

в части содержания сетей 65 106,7 тыс.руб.- 65 106,7 тыс.руб.= 0 тыс.руб.

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

$$\text{ПО}_i = \min \left\{ \text{П}_{i-2}^{\phi}; N_{i-2} \cdot \mathcal{E}_{i-2}^{\text{отп.}\phi} \right\} \cdot \text{ЦП}_{i-2}^{\phi} - \mathcal{E}_{i-2}^{\text{отп.}\phi} \cdot \text{ЦП}_{i-2} \cdot N_{i-2} \quad (8),$$

где:

$\mathcal{E}_{i-2}^{отп.ф}$ - 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;

$\mathcal{C}\mathcal{P}_{i-2}$ - 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;

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

\mathcal{P}_{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: $(134,015 * 7,552175\% * 2,17177 * 1000 - 134,015 * 10,92\% * 2,20087 * 1000) = -10\ 228,7$ тыс. руб.)

Таким образом, излишне полученный доход по оплате потерь в связи с изменением процента потерь в сетях организации и фактора снижения фактической цены потерь за 2021 год, в **размере 10 228,7 тыс. руб.** подлежит изъятию при формировании НВВ на 2023 год (-ΔНВВ).

При этом в отчетном периоде у организации возникли:

экономически необоснованные излишние расходы на добровольное медицинское страхование сотрудников в размере **225,7 тыс.руб. (-ΔНВВ);**

экономически необоснованные излишние расходы в размере **94,3 тыс.руб. (-ΔНВВ)** (в том числе сверхнормативные расходы по оплате суточных (свыше 700 руб. по РФ и 2500 руб. в страны дальнего зарубежья) в размере 4,1 тыс.руб. (-ΔНВВ), на добровольное страхование сотрудников АУП в размере 90,2 тыс.руб. (-ΔНВВ);

экономически обоснованные дополнительные расходы по статье коммунальных услуг (услуги теплоснабжения 83,5 тыс.руб. (+ΔНВВ), вывоз ТКО 4,3 тыс.руб. (+Δ НВВ)) в размере **87,9 тыс.руб. (+Δ НВВ);**

экономия расходов по налогу на имущество в размере **0,1 тыс.руб. (-ΔНВВ);**

недоиспользованные средства на оплату страховых взносов от ФОТ в размере **697,4 тыс.руб. (-ΔНВВ);**

экономически обоснованные дополнительные расходы, связанные с установлением охранных зон в размере **200,1 тыс.руб. (+ΔНВВ);**

экономически обоснованные дополнительные расходы, связанные с амортизационными отчислениями (не учтенные при формировании амортизационные отчисления в составе НВВ на 2021 год), рассчитанные по максимальным срокам полезного использования на введенные ОС за период с 01.10.2020 по 31.12.2021 года, составили **215,6 тыс.руб. (+ΔНВВ);**

возмещение понесенных расходов по установке (замене) приборов учета, предусмотренных пунктом 5 статьи 37 Федерального закона от 26.06.2003 №35-ФЗ по факту 2021 года в размере **474,8 тыс.руб. (+ΔНВВ).**

недополученный доход, выявленный по результатам анализа производственно-хозяйственной деятельности за 2021 год, в связи с корректировками котлодержателя за прошлый период регулирования (2020 год) в размере **24,0 тыс.руб. (+ΔНВВ).**

Указанные доходы и расходы в соответствии с п.7 Основ ценообразования, а также п.11 Методических указаний № 98-э подлежат изъятию при корректировке НВВ на 2023 год (-ΔНВВ). (0-10 228,7-225,7-94,3+87,9-0,1-697,4+200,1+215,6+474,8+24,0)

В результате сумма корректировки составит – 10 243,8 тыс.руб. (-ΔНВВ)

На основании требований формулы 3 Методических указаний № 98-э указанная сумма корректировки, подлежащая учету в составе НВВ на 2023, рассчитана с учетом индексов потребительских цен: $-10\ 243,8 * 1,139 * 1,06 = -12\ 367,7$ тыс.руб. (-ΔНВВ)

4. Анализ показателей надежности и качества оказываемых услуг по передаче электрической энергии

I. Плановый уровень качества осуществляемого технологического присоединения к сети = 1 (утверждено приказом департамента от 23.12.2019 №754 ЭЭ «Об установлении долгосрочных параметров регулирования для территориальных сетевых организаций в Новосибирской области на 2020-2024годы»), далее приказ №754-ЭЭ.

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

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

где:

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

$П_{ис_тпр}$ - 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 $П_{тпр}$ достигнуто, значит $К_{кач1} = 0$.

II. $К_{кач3}$ - 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 $П_{тпр}$ достигнуто, значит $К_{кач3} = 0$.

III. Плановый уровень надежности оказываемых услуг $П_{saidi} = 1,52652$ (утверждено приказом №754-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 ($П_{saidi}$)

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

где:

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

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

N_t - максимальное за год число точек поставки потребителей услуг сетевой организации за t -й расчетный период регулирования=1950шт;

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

Таким образом:

$$P_{saidi}=1,90061$$

Вывод: Плановое значение показателя уровня надежности оказываемых услуг считается достигнутым, если факт соответствует плану с коэффициентами $(1 + K)$ где K - % допустимого отклонения. То есть $P_{t,saidi} < P_{t,saidi}^{пл} \times (1 + K)$

$1,90061 < 1,52652 \times (1+0,3) = 1,98448$. Если плановое значение уровня надежности оказываемых услуг достигнуто, значит $K_{над1}=0$.

IV. Плановый уровень надежности оказываемых услуг $P_{saifi}=0,63898$ (утверждено приказом №754-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;

N_t - максимальное за год число точек поставки потребителей услуг сетевой организации за t -й расчетный период регулирования 1950шт.;

Таким образом:

$$P_{saifi} = 0,65385$$

Вывод: Плановое значение показателя уровня надежности оказываемых услуг считается достигнутым, если факт соответствует плану с коэффициентами $(1 + K)$ где K - % допустимого отклонения. То есть $P_{t,saifi} < P_{t,saifi}^{пл} \times (1 + K)$

Таким образом,

$0,65385 < 0,63898 \times (1+0,3) = 0,83067$. Если плановое значение уровня надежности оказываемых услуг достигнуто, 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:

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

где:

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

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

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

ВЫВОД: $K_{НКi} = K_{об} \times P_{кор} = 0 \times 2\% = 0\%$, 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 в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности со сроком реализации на 2018-2019гг., 2020-2024гг., далее Программа. Программа содержит: 1. Целевые показатели энергосбережения и повышения энергетической эффективности, достижение которых обеспечивается в результате реализации Программы; 2. Показатели энергетической эффективности объектов, создание или модернизация которых планируется производственными или инвестиционными Программами; 3. Перечень обязательных мероприятий в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности, осуществление которых регулируемой организацией будет способствовать достижению целевых показателей. 4. Паспорт Программы. 5. Пояснительная записка.

Программа приведена в соответствии с требованиями приказа департамента по тарифам Новосибирской области от 27.03.2018г. №59-ЭЭ «Об установлении на период 2019-2021 годов требований к программам в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности для организаций Новосибирской области, оказывающих услуги по передаче электрической энергии», (далее приказ №59-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 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 2 к приказу №59-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 0,01%.

Проведен анализ выполнения 1-го целевого показателя, а именно:

Фактические относительные потери в электрической сети на передачу сторонним потребителям в 2021 году составили 7,8159%, где
 $7,8159\% = 10,121 / (10,121 + 119,381) * 100$.

в том числе 10,121 – потери в электрической сети, относимые на передачу сторонним потребителям (млн. кВтчас); 119,381 – отпуск из сети (полезный отпуск) для передачи сторонним потребителям (млн. кВтчас) – это данные электрической энергии 2021года, с учетом корректировки проведенной в 2022г.

Фактические относительные потери в электрической сети на передачу сторонним потребителям в 2020 году составили 10,2553%, где
 $10,2553\% = 13,3738 / (13,3738 + 117,0354) * 100$,

в том числе 13,3738 – потери в электрической сети, относимые на передачу сторонним потребителям (млн. кВтчас); 117,0354 – 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 $10,2543\% = 10,2553 - (10,2553 * 0,01 / 100)$.

Фактический уровень потерь электрической энергии при ее передаче за 2021год составил 7,8159%.

Таким образом, 1-ый целевой показатель выполнен на 134,20 % = $10,2543/7,8159 \cdot 100$.
В приложении 3 к приказу №59-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%; В отчете организации факт 2021=0%.
- 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%;
- 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%.
- плановое значение целевого показателя «Оснащенность приборами учета энергоресурсов в зданиях, сооружениях, находящихся в собственности регулируемой организации», равное 100%. В отчете организации факт=100%.

Организационные мероприятия по энергосбережению и повышению энергетической эффективности выполняются (см. Табл.)

Табл.

№ п/п	Наименование мероприятия	Срок проведения	Заключение
1.	Проведение обязательного энергетического обследования	1 раз в 5 лет (первое – не позднее 31.12.2012г)	Выполнено (2016г).
2.	Анализ качества предоставляемых услуг	Ежеквартально	Выполняется
3.	Оценка аварийности в сетях	Ежеквартально	Выполняется
4.	Анализ и оптимизация установленной мощности, режимов работы энергооборудования, распределение нагрузки	Ежеквартально	Выполняется
5.	Анализ схем энергоснабжения, распределения электрической нагрузки	Ежеквартально	Выполняется

Согласно постановлению Правительства РФ от 27.09.2016 №971 «О внесении изменений в Правила установления требований к программам в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности организаций, осуществляющих регулируемые виды деятельности» в 2020 году необходимо было довести использование осветительных устройств с применением светодиодов до уровня: не менее 75% от общего объема используемых осветительных устройств. Отчет организации выглядит следующим образом:

Общий объем используемых осветительных устройств (шт)	Осветительные устройства с использованием светодиодов (шт) –ФАКТ	Доля использования осветительных устройств с использованием светодиодов в общем объеме используемых осветительных устройств (%)
1419	750	53

2. Анализ технико-экономических и финансовых показателей филиала «Забайкальский» АО «Оборонэнерго» за 2022 год.

Анализ технико-экономических показателей филиала «Забайкальский» АО «Оборонэнерго» за 2022 год проведен по данным статистической отчетности, отчету организации по итогам производственно – хозяйственной деятельности за указанный период, на основании и с учетом нормативных правовых актов, действующих в Российской Федерации. Для анализа организацией был представлен анализ счета 20 в части производственных и общепроизводственных расходов за 2022 год, оборотно-сальдовые ведомости по счетам 01, 02,

20.01, смета затрат за 2022 год по филиалу «Забайкальский» АО «Оборонэнерго» в границах Новосибирской области, а также пояснительные материалы в 13 томах на 6 498 стр.

1. Анализ объёма и структуры энергопотребления за 2022 год

Фактический объём и структура электрической энергии по отчетным данным филиала «Забайкальский» АО «Оборонэнерго» за 2022 год приведены в таблице 5.

Таблица 5, млн. кВтч

Показатели	Принято ДТ 2022	факт 2022 Оборон	Отклонение, млн.кВтч ф2022 Оборон/принято ДТ 2022	Отклонение % ф2022 Оборон/План ДТ 2022	факт 2022 ОАО "РЭС"	Отклонение, млн.кВтч, ф2022 АО"РЭС"/Принято ДТ 2022	Отклонение % ф2022 АО"РЭС"/Принято ДТ 2022	факт 2022 АО "Новосибирскэнергосбыт"
1.Отпуск электрической энергии в сеть, всего	131,350	122,298	-9,052	-6,9%	126,533	-4,817	-3,7%	
2.Потребление электрической энергии на собственные нужды с потерями								
3.Объем электрической энергии для передачи потребителям	131,350	122,298	-9,052	-6,9%	126,533	-4,817	-3,7%	
4.Технологический расход электрической энергии на ее передачу (потери), относимый на потребителей всего, в том числе	14,341	9,589	-4,752	-33,1%	13,815	-0,526	-3,7%	
нормативные	14,341	9,589	-4,752	-33,1%	13,815	-0,526	-3,7%	9,590
сверхнормативные								
то же %	10,92%	7,84%	-3,08%	-28,2%	10,92%	0,000	0,0%	
5. Объем полезного отпуска электрической энергии потребителям, присоединенным к сетям	117,009	112,709	-4,300	-3,7%	112,718	-4,291	-3,7%	

По данным организации объем энергии, отпущенной в сеть, в 2022 году составил 122,298 млн.кВтч., что на 9,052 млн.кВтч. (-6,9%) ниже плана.

Объем потерь по данным организации, в 2022 году составил 9,589 млн.кВтч.

Согласно отчетным данным за 2022 год, представленным АО «РЭС» (справка от 28.04.23 №РЭС-14/4389), оплаченный объем услуг, оказанных филиалом «Забайкальский» АО «Оборонэнерго» по договору №У-60-РП от 11.09.13, составил 126,533 млн. кВтч., так как АО «РЭС» оплачивает услуги с учетом утвержденного норматива потерь.

Объем потерь, подтвержденных выставленными счетами-фактурами АО «Новосибирскэнергосбыт» (т.11 стр. 509) и справкой от 26.05.2023 №18431/2023 АО «Новосибирскэнергосбыт» (с учетом данных гарантирующего поставщика по состоянию на 01.05.2023). в сетях филиала «Забайкальский» АО «Оборонэнерго» по факту 2022 года, составил 9,590 млн. кВтч.

2. Условные единицы оборудования

Размер активов на 2022 год был принят департаментом в размере 4 362,15 условных единиц (у.е.). В соответствии с отчетными данными организации, в 2022 году объем объектов электросетевого хозяйства в пересчете на условные единицы составил 4 211,36 у.е., снижение оборудования произошло за счет уменьшения количества силовых трансформаторов и масляных выключателей (т.1 стр.1).

3. Анализ экономических показателей

Основные экономические показатели филиала «Забайкальский» АО «Оборонэнерго» за 2022 год приведены в табл.6.

Таблица 6, тыс.руб.

Показатели	ед.изм	2022 год			
		2022 приказ о корректировке от 14.02.23 №35-ЭЭ/НПА	факт	отклонение от плана, тыс.руб.	откл. от плана, %
Подконтрольные расходы	тыс.руб.	60 259,2	64 254,5	3 995,3	6,6%
Материальные затраты	тыс.руб.	9 094,2	7 028,9	- 2 065,3	-22,7%
Сырье, материалы, запасные части, инструмент, топливо	тыс.руб.	4 616,8	3 190,3	- 1 426,5	-30,9%
- Материалы на ремонты, из них:	тыс.руб.	3 338,5	1 758,5	- 1 580,0	-47,3%
текущий ремонт объектов электросетевого хозяйства	тыс.руб.		15,5	15,5	-
капитальный ремонт объектов электросетевого хозяйства	тыс.руб.		1 376,9	1 376,9	-
материалы на техническое обслуживание объектов электросетевого хозяйства	тыс.руб.	2 655,5	171,1	- 2 484,3	-93,6%
аварийный запас	тыс.руб.	504,2		- 504,2	-100,0%
<i>*Справочно-Фактические расходы на пополнение аварийно страхового запаса</i>	<i>тыс.руб.</i>		1 109,2	1 109,2	-
материалы на ТО и ремонт автотранспорта	тыс.руб.	178,9	193,2	14,3	8,0%
материалы на ТО и ремонт (административные здания)	тыс.руб.		1,8	1,8	-
- Прочие материалы, из них:	тыс.руб.	1 278,3	1 431,9	153,6	12,0%
ГСМ	тыс.руб.	1 149,4	1 188,0	38,6	3,4%
инструменты, оснастка, инвентарь, лаб. оборудование, канцелярия, средства пожарной безопасности и т.д.	тыс.руб.	89,6	171,9	82,3	91,9%
материалы по программе энергоэффективности	тыс.руб.	39,3	60,6	21,3	54,3%
Установка, замена приборов учета, трансформаторов тока, измерительного комплекса учета на объектах ЭСХ	тыс.руб.		8,0	8,0	-
Прочие материалы	тыс.руб.		3,4	3,4	-
Работы и услуги производственного характера (в т.ч. услуги сторонних организаций по содержанию сетей и распределительных устройств)	тыс.руб.	4 477,4	3 838,5	- 638,9	-14,3%
- Ремонт основных средств, в том числе:	тыс.руб.	4 238,3	3 525,5	- 712,9	-16,8%
капитальный ремонт объектов электросетевого хозяйства	тыс.руб.	1 808,7	3 092,4	1 283,7	71,0%
текущий ремонт объектов электросетевого хозяйства	тыс.руб.	2 162,4		- 2 162,4	-100,0%
услуги по ремонту административных зданий	тыс.руб.		220,0	220,0	-
ремонт автотранспорта	тыс.руб.	267,2	213,1	- 54,1	-20,3%
- Прочие услуги производственного характера, в том числе:	тыс.руб.	239,0	313,1	74,1	31,0%
услуги метрологии	тыс.руб.	147,7	117,7	- 30,0	-20,3%
переоформление документов	тыс.руб.		2,5	2,5	-
услуги по восстановлению асфальтового и травяного покрытия после проведения аварийно-восстановительных работ	тыс.руб.		81,4	81,4	-

Показатели	ед.изм	2022 год			
		2022 приказ о корректировке от 14.02.23 №35-ЭЭ/НПА	факт	отклонение от плана, тыс.руб.	откл. от плана, %
<i>услуги по обслуживанию смарт-карт ГСМ</i>	тыс.руб.		34,4	34,4	-
<i>транспортные услуги</i>	тыс.руб.	84,3	77,1	- 7,2	-8,5%
<i>тех.осмотр транспорта перед страхованием ОСАГО</i>	тыс.руб.	7,0		- 7,0	-100,0%
Расходы на оплату труда	тыс.руб.	32 977,3	32 326,5	- 650,8	-2,0%
Прочие расходы, всего, в том числе:	тыс.руб.	17 012,6	22 759,2	5 746,6	33,8%
Расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности	тыс.руб.	1 542,7	1 040,0	- 502,8	-32,6%
<i>Спецодежда и СИЗ</i>	тыс.руб.	1 285,8	719,3	- 566,6	-44,1%
<i>Инструменты и оборудование</i>	тыс.руб.		52,6	52,6	-
<i>Печатная продукция и специлитература</i>	тыс.руб.		22,0	22,0	-
<i>Медосмотр</i>	тыс.руб.	167,1	150,5	- 16,6	-9,9%
<i>Аттестация рабочих мест и создание санитарно-бытовых условий</i>	тыс.руб.	12,6		- 12,6	-100,0%
<i>Предаттестационная подготовка работников</i>	тыс.руб.	30,4	48,2	17,8	58,8%
<i>Размещение и утилизация отходов</i>	тыс.руб.	1,6		- 1,6	-100,0%
<i>Прочие затраты по ТБ (средства пожарной безопасности и смывающие средства)</i>	тыс.руб.	45,3	47,4	2,1	4,6%
Расходы на подготовку кадров	тыс.руб.	7,3	63,9	56,6	773,2%
Расходы на командировки и представительские	тыс.руб.	205,1	228,6	23,5	11,5%
Расходы на страхование, в том числе:	тыс.руб.	131,2	310,8	179,5	136,8%
<i>Обязательное страхование ответственности за причинение вреда при эксплуатации опасного производственного объекта (116-ФЗ "Об опасных производственных объектах")</i>	тыс.руб.	1,5	3,6	2,1	147,5%
<i>Прочее страхование (ДМС и НПО)</i>	тыс.руб.		243,5	243,5	-
<i>Обязательное страхование автотранспорта (ОСАГО)</i>	тыс.руб.	129,8	63,6	- 66,1	-51,0%
Услуги связи, интернет, почтовые расходы	тыс.руб.	400,7	332,8	- 67,9	-16,9%
Расходы на юридические и информационный кслуги	тыс.руб.		24,0	24,0	-
Расходы ЦАУ (управляющая организация)	тыс.руб.	-	5 252,2	5 252,2	-
Расходы АУФ (управление филиала)	тыс.руб.	14 615,1	15 439,9	824,8	5,6%
Прочие услуги непромышленного характера (услуги по заправке картриджей, ремонт оргтехники, изготовление стендов, наклеек)	тыс.руб.	110,5	67,2	- 43,4	-39,3%
Энергия на хоз. нужды (электроэнергия)	тыс.руб.	279,1	119,3	- 159,8	-57,2%
Подконтрольные расходы из прибыли	тыс.руб.	896,0	2 020,6	1 124,6	125,5%
<i>расходы на социальные нужды</i>	тыс.руб.	660,1	1 548,9	888,8	134,6%
<i>расходы по уплате страховых</i>	тыс.руб.	200,7	447,5	246,8	123,0%

Показатели	ед.изм	2022 год			
		2022 приказ о корректировке от 14.02.23 №35-ЭЭ/НПА	факт	отклонение от плана, тыс.руб.	откл. от плана, %
<i>взносов из прибыли</i>					
<i>услуги банков</i>	тыс.руб.	35,3	24,3	- 11,0	-31,1%
Неподконтрольные расходы	тыс.руб.	19 844,8	25 666,7	5 821,9	29,3%
Расходы на коммунальные услуги (теплоснабжение, водоснабжение, водоотведение, вывоз ТБО)	тыс.руб.	275,5	340,7	65,2	23,7%
<i>Водоснабжение и водоотведение</i>	тыс.руб.	5,5	6,7	1,2	22,0%
<i>Теплоснабжение</i>	тыс.руб.	258,6	320,3	61,7	23,9%
<i>Эксплуатация зданий (в т.ч.вывоз ТБО)</i>	тыс.руб.	11,4	13,7	2,3	20,1%
Плата за аренду имущества и лизинг	тыс.руб.	-	146,0	146,0	-
<i>аренда электросетевого хозяйства</i>	тыс.руб.		146,0	146,0	-
<i>аренда офиса</i>	тыс.руб.			-	-
Налоги, всего, в том числе:	тыс.руб.	240,2	2 075,0	1 834,8	763,9%
<i>Налог на имущество</i>	тыс.руб.	218,8	240,8	22,0	10,1%
<i>Налог на прибыль</i>	тыс.руб.		1 812,8	1 812,8	-
<i>Транспортный налог</i>	тыс.руб.	21,4	21,4	0,0	0,0%
Страховые взносы от ФОТ	тыс.руб.	10 025,1	9 776,1	- 249,0	-2,5%
Прочие неподконтрольные расходы, в том числе:	тыс.руб.		251,4	251,4	-
<i>Услуги по проведению регистрации имущества</i>	тыс.руб.		32,0		
<i>Услуги по техническому освидетельствованию объектов электросетевого хозяйства</i>	тыс.руб.		166,9	166,9	-
<i>Услуги по оценке имущества (Электросетевого хозяйства) Министерства обороны России, подлежащее приватизации (отчуждение имущества в собственность АО "Оборонэнерго"</i>	тыс.руб.		52,5	52,5	-
Выпадающие доходы по п.87 Основ ценообразования (тех.присоединение)	тыс.руб.		434,8	434,8	-
Амортизация ОС	тыс.руб.	4 923,2	6 504,2	1 581,0	32,1%
Прибыль на капитальные вложения	тыс.руб.	4 380,8	4 380,8	-	0,0%
Внереализационные расходы, в том числе:	тыс.руб.		1 757,8	1 757,8	-
<i>Убытки прошлых лет (корректировка затрат по потерям)</i>	тыс.руб.		553,4	553,4	-
<i>Убытки прошлых лет (корректировка затрат по выполнению работ по ремонту каб.линии)</i>	тыс.руб.		95,8	95,8	-
<i>Прочие расходы из прибыли (затраты ЦАУ)</i>	тыс.руб.		526,3	526,3	-
<i>Прибыль на социальное развитие АУП</i>	тыс.руб.		455,0	455,0	-
<i>Расходы по уплате страховых взносов АУП</i>	тыс.руб.		127,3	127,3	-
Расходы на содержание объектов электросетевого хозяйства	тыс.руб.	80 104,0	89 921,3	9 817,2	12,3%
% отнесения расходов на сторонних потребителей	тыс.руб.			-	-

Показатели	ед.изм	2022 год			
		2022 приказ о корректировке от 14.02.23 №35-ЭЭ/НПА	факт	отклонение от плана, тыс.руб.	откл. от плана, %
Расходы на содержание объектов электросетевого хозяйства, относимые на услуги по передаче электрической энергии	тыс.руб.	80 104,0	89 921,3	9 817,2	12,3%
(Уі) расходы на выполнение, предусмотренных пунктом 5 статьи 37 Федерального закона от 26 марта 2003 г. N 35-ФЗ "Об электроэнергетике"	тыс.руб.	55,3	1 068,5		
Расходы на покупку технологического расхода (потерь) электрической энергии на ее передачу	тыс.руб.	32 609,5	23 244,1	- 9 365,4	-28,7%
Возмещение (изъятие) недополученных (излишне полученных) финансовых средств	тыс.руб.	- 5 779,6		5 779,6	-
Корректировка НВВ п.7 Основ ценообразования, экономически необоснованные доходы	тыс.руб.	400,7		- 400,7	-100,0%
Выпадающие доходы по подконтрольным расходам за 2021 год по статье «Материалы на техническое обслуживание объектов электросетевого хозяйства»	тыс.руб.	15 635,7			
Выпадающие доходы за 2020 год	тыс.руб.	- 15 082,6			
Корректировка по исполнению ИП	тыс.руб.	- 338,3		338,3	-
Корректировка по оплате потерь	тыс.руб.	- 5 798,8		5 798,8	-
Корректировка НВВ в связи с фактическим увеличением отпуска электроэнергии	тыс.руб.	54,8		- 54,8	-100,0%
Корректировка по доходам по бездоговорному потреблению	тыс.руб.	- 50,0		50,0	-
Корректировка выпадающие доходы по п.87 Основ ценообразования по технологическому присоединению	тыс.руб.	- 601,1		601,1	-
Корректировка НВВ по надежности и качеству	тыс.руб.	- 343,2		343,2	-
Чистая прибыль (убыток) от деятельности по оказанию услуг по передаче э/э	тыс.руб.	-	- 9 874,3	- 9 874,3	-
Необходимая валовая выручка (НВВ) от деятельности по оказанию услуг по передаче э/э, всего, тыс.руб.	тыс.руб.	106 646,0	103 291,0	- 3 355,0	-3,1%
в т.ч.: на содержание объектов электросетевого хозяйства	тыс.руб.	74 036,5	71 877,7	- 2 158,8	-2,9%
на оплату технологического расхода (потерь)	тыс.руб.	32 609,5	31 413,3	- 1 196,2	-3,7%
Удельный размер финансовых средств по содержанию электросетевого оборудования, руб./кВтч	руб./кВтч	0,564	0,568	0,0	0,8%
Удельный размер финансовых средств на осуществление деятельности по передаче э/э с учетом расходов на компенсацию потерь, руб./кВтч	руб./кВтч	0,81192	0,81632	0,0	0,5%
Объем условных единиц обслуживаемого оборудования	у.е.	4 362,1	4 211,4	- 150,8	-3,5%

Показатели	ед.изм	2022 год			
		2022 приказ о корректировке от 14.02.23 №35-ЭЭ/НПА	факт	отклонение от плана, тыс.руб.	откл. от плана, %
численность	чел.	58,4	61,0	2,6	4,4%
средняя зарплата	руб. в мес.	47 054,8	44 161,8	- 2 893,0	-6,1%
Удельный размер расходов на содержание	тыс.руб./1 у.е.	17,0	17,1	0,1	0,6%

3.1. Выручка от деятельности по передаче электрической энергии

В 2022 году от предоставления услуг по передаче электрической энергии по данным котлодержателя АО «РЭС» фактическая выручка организации составила 103 291,0 тыс. руб., что ниже на 3 355,0 тыс.руб. (-3,1%) планового показателя, в том числе выручка на содержание сетей составила 71 877,7 тыс.руб., на оплату потерь 31 413,3 тыс. руб. Снижение выручки связано со снижением объемов пропуска электрической энергии (расчеты за услуги по передаче электрической энергии осуществлялись по двухставочному тарифу).

По данным отчетной формы показателей раздельного учета доходов и расходов субъекта естественных монополий (Табл. 1.3.), утвержденной Приказом Минэнерго РФ №585 (том 1 стр.1091 заявки на 2024 год), выручка филиала «Забайкальский» АО «Оборонэнерго» по факту 2022 года от оказанных услуг по передаче электрической энергии отражена в размере 103 289,1 тыс.руб., что практически идентично данным котлодержателя АО «РЭС» (справка АО «РЭС» по расчетам за 2022 год с сетевыми организациями от 28.04.23 №РЭС-14/4389).

3.2. Расходы, связанные с осуществлением деятельности по передаче электрической энергии в 2022 году

Подконтрольные расходы

Плановые подконтрольные расходы на 2022 год утверждены приказом департамента от 14.02.2023 №35-ЭЭ/НПА составили 60 259,2 тыс.руб. были скорректированы с учетом вступившего в законную силу апелляционного определения судебной коллегии по административным делам Пятого апелляционного суда общей юрисдикции от 21.10.2022 по делу №66а-1600/2022, с учетом положений пункта 11 Методических указаний № 98-э.

Расходы на сырье, материалы, запасные части, инструмент, топливо

Плановые расходы на сырье, материалы, запасные части, инструмент, топливо, скорректированные с учетом положений пункта 11 Методических указаний № 98-э с учетом требований формулы (2) составили **4 616,8 тыс.руб.**, в том числе:

Расходы на материалы на ремонты составили **3 338,5 тыс.руб.:**

- 2 655,5 тыс.руб. расходы на материалы на техническое обслуживание;

- 504,2 тыс.руб. расходы на материалы на аварийно-страховой запас;

- 178,92 тыс.руб. - расходы на материалы по ремонту автотранспорта и оргтехники.

Расходы на прочие вспомогательные материалы составили **1 278,3 тыс.руб.:**

- 1 149,4 тыс.руб. – расходы на ГСМ;

- 89,6 тыс.руб. –расходы на приобретение инструментов, оснастку, инвентарь, лабораторное оборудование, канцелярию, средства пожарной безопасности и т.д.;

- 39,3 тыс.руб. – расходы на приобретение ТМЦ по программе энергоэффективности.

Фактические расходы составили **3 190,3 тыс.руб.**, со снижением относительно плана на 1426,5 тыс.руб. (-30,9%), в том числе:

Расходы на материалы на ремонты по факту составили **1 758,5 тыс.руб.**, а именно:

- на текущий ремонт объектов электросетевого хозяйства – 15,5 тыс.руб. (т.1 стр. 214 отчета за 2022 год), расходы подтверждены оборотно-сальдовой ведомостью по счету 20.10, дефектными ведомостями, актами о приемке выполненных работ, актами о списании материалов. Работы выполнялись хозяйственным способом;

- на капитальный ремонт объектов электросетевого хозяйства – 1 376,9 тыс.руб. (т.1 стр. 228 отчета за 2022 год), расходы подтверждены оборотно-сальдовыми ведомостями по счету 20.10, дефектными ведомостями, актами о приемке выполненных работ, актами о списании материалов. Работы выполнялись хозяйственным способом;
- материалы на техническое обслуживание объектов электросетевого хозяйства – 171,1 тыс.руб. (т.2 стр. 1 отчета за 2022 год), расходы подтверждены оборотно-сальдовыми ведомостями по счету 20.10, дефектными ведомостями, актами о приемке выполненных работ, актами о списании материалов. Работы выполнялись хозяйственным способом;
- материалы на техническое обслуживание и ремонт автотранспорта – 193,2 тыс.руб. (т.3 стр. 263 отчета за 2022 год), расходы подтверждены оборотно-сальдовыми ведомостями по счету 20.10, дефектными ведомостями, актами о приемке выполненных работ, актами о списании материалов. Работы выполнялись хозяйственным способом;
- материалы на техническое обслуживание и ремонт (административные здания) – 1,8 тыс.руб. (т.2 стр. 153 отчета за 2022 год), расходы подтверждены оборотно-сальдовой ведомостью по счету 20.10, дефектными ведомостями, актами о приемке выполненных работ, актами о списании материалов;

В подтверждение цен списанных вышеуказанных материалов на проведение ремонтов представлены копии договоров, заключенных в результате проведения торгов с ООО «Русэлектромир», ООО «ПКО Светотехника», ООО «ТД Тенеф», ООО «БСМ» на поставку ТМЦ, по данным договорам представлены протоколы закупки, закупки заключены путем проведения регламентированной закупки у единственного поставщика, только договор с ООО «БСМ» заключен путем конкурентной закупки. Также представлены: копии товарных чеков, приходных ордеров по доставке бурого угля, приобретению материалов для ремонтов электросетевого хозяйства без подтверждения проведения торгов. Ввиду определения стоимости списанных материалов по средней сложившейся цене по данным бухгалтерского учета сопоставить цену в представленных договорах с актами списания материалов не возможно. Таким образом, невозможно определить в каком размере, фактические расходы на материалы определены на основании договоров, заключенных по результатам торгов, в соответствии с требованиями п.29 Основ ценообразования.

В смете расходов по факту 2022 года организацией справочно отражены расходы на аварийно-страховой запас в размере 1 109,2 тыс.руб., данные расходы по факту организацией списываются в составе статей расходов на материалы, расходы на аварийно-страховой запас технически выполняются проводками пополнения складского хранения аварийно-страхового запаса. Приказ о создании аварийно-страхового запаса, обороты по счету перемещения товаров 10, 10.1 (аварийно-страховой запас), требования-накладные на материалы, распоряжения о списании аварийно-страхового запаса представлены (т,1 стр. 124 отчета за 2022 год).

Снижение расходов по статье «материалы на ремонты» относительно плана составило 1580,0 тыс.руб.(-47,3%).

Расходы на прочие вспомогательные материалы составили **1 431,9 тыс.руб.:**

- 1 188,0 тыс.руб. – расходы на ГСМ (т.3 стр. 1 отчета за 2022 год); расходы подтверждены ежемесячным расчетом списания ГСМ в соответствии с нормативами по филиалу «Забайкальский» АО «Оборонэнерго»; в подтверждение цены списанного представлены: копии договоров, заключенных в 2022, 2021 годах в результате проведения торгов с ООО «Модуль-К», ООО «Поволжье-Интер», а также протоколы проведения торгов, счета-фактуры, акты сдачи-приемки выполненных услуг. Таким образом, формирование цен ГСМ можно признать полностью соответствующим абзацу 3 п.29 Основ ценообразования;
- 171,9 тыс.руб. – расходы на приобретение инструментов, оснастку, инвентарь, лабораторное оборудование, канцелярию, средства пожарной безопасности и т.д.

(т.3 стр. 77 отчета за 2022 год); расходы подтверждены оборотно-сальдовыми ведомостями по счету 20, авансовыми отчетами, чеками об оплате, актами соответствия товарно-материальных ценностей. Отторгованными договорами расходы подтверждены на сумму: 19,1 тыс.руб. на приобретение офисной бумаги по договору с ООО «ФинСиб», 3,4 тыс.руб. на приобретение компьютерных запчастей по договору с ООО «СанТим». С 2022 года в соответствии с положениями ФСБУ 6/2020 списание стоимости приобретаемого инструмента, инвентаря (стоимостью до 40, тыс.руб. организация в бухгалтерском учете ведет путем списания в производство понесенных расходов одновременно через счет 02). Согласно пояснению организации в целях отражения фактических расходов за 2022 год в соответствии с Основами ценообразования в смете по регулируемому виду деятельности данные затраты отражены по статье расходов на приобретение ТМЦ, без учета в составе статьи амортизационных отчислений. Согласно представленным материалам соответствуют требованиям п.29 Основ ценообразования расходы по данной статье на сумму 22,5 тыс.руб. (19,1+3,4);

- 60,6 тыс.руб. – расходы на приобретение ТМЦ по программе энергоэффективности (т.3 стр. 175 отчета за 2022 год) осуществлены в целях замены ламп накаливания на лампы с использованием светодиодов. Расходы подтверждены договором с ООО «АСД-Ритейл», заключенным в результате проведения торгов; актами списания материалов, счетами фактурами. Таким образом, формирование цен материалов по программе энергоэффективности можно признать полностью соответствующим абзацу 3 п.29 Основ ценообразования;
- 8,0 тыс.руб. – расходы на материалы по установке, замене приборов учета, трансформаторов тока, измерительного комплекса учета на объектах ЭСХ (т.6 стр. 257-310 заявки на 2023 год) расходы подтверждены оборотно-сальдовой ведомостью по счету 20, дефектными ведомостями, актами о приемке выполненных работ, актами о списании материалов. Работы выполнялись хозяйственным способом. В подтверждение цен списанных материалов по установке, замене приборов учета, трансформаторов тока (т.3 стр. 230 отчета за 2022 год) представлены копии договоров, заключенных по торгов с ООО «АСУ», ООО «ЦКС», ООО «АПЛОМБ». Фактические расходы на материалы, соответствуют требованиям абзацу 3 п.29 Основ ценообразования;
- 3,4 тыс.руб. - прочие материалы (т.3 стр. 308 отчета за 2022 год). Расходы подтверждены актами списания материалов, счетами фактурами, авансовыми отчетами, чеками, актами соответствия наименований товарно-материальных ценностей, таким образом произведенные расходы на прочие материалы не соответствуют требованиям п.29 Основ ценообразования.

По результатам рассмотрения фактических расходов на материалы, определено, что формирование цен по статьям: расходы на ГСМ и расходы на приобретение ТМЦ по программе энергоэффективности, по замене приборов учета были произведены в соответствии с требованиями абзаца 3 п.29 Основ ценообразования, по остальным расходам на материалы, невозможно определить в каком размере произведенные расходы на материалы соответствуют требованиям п.29 Основ ценообразования, в связи с отсутствием подтверждения в каком количестве и какого номенклатурного ряда материалы, списанные в производство по факту 2022 года, были приобретены на основании договоров поставки ТМЦ, заключенных на основании проведенных торгов, соответствующих требованиям п.29 Основ ценообразования.

Расходы на услуги производственного характера

Плановые расходы по статье «работы и услуги производственного характера (в т.ч. услуги сторонних организаций по содержанию сетей и распределительных устройств),

скорректированные с учетом положений пункта 11 Методических указаний № 98-э с учетом требований формулы (2) составили **4 477,4 тыс.руб., в том числе:**

Расходы на ремонты основных средств составили **4 238,3 тыс.руб., в том числе:**

- 1 808,7 тыс.руб. на капитальный ремонт объектов электросетевого хозяйства;
- 2 162,4 тыс.руб. на текущий ремонт объектов электросетевого хозяйства;
- 267,2 тыс.руб. на проведение ремонтов автотранспорта и оргтехники.

Расходы на прочие услуги производственного характера составили **239,0 тыс.руб., в том числе:**

- 147,7 тыс.руб. – расходы на услуги метрологии;
- 84,3 тыс.руб. – расходы по привлечению специализированного автотранспорта;
- 7,0 тыс.руб. – расходы на технический осмотр транспортных средств при оформлении страхования ОСАГО.

Фактические расходы по статье «работы и услуги производственного характера» осуществлены в размере 3 838,5 тыс.руб. со снижением относительно плана на 638,8 тыс.руб. (-14,3%), в том числе:

Расходы на ремонт основных средств составили 3 525,5 тыс.руб., в том числе:

- 3 092,4 тыс.руб. – работы по капитальному ремонту объектов электросетевого хозяйства (т.3 стр. 385 отчет за 2022 год), расходы осуществлены по договорам с ООО «Система», ООО СМК «НовосибЭнергоМонтаж», ООО «Энергостройспектр», ИП Гусейнов, ООО СО «Атис» на прокладку трубопровода под кабельную линию, прокладку кабеля, аварийно-восстановительные работы, восстановление недостающих опор. Расходы подтверждены отчетом о проводках по счету 20, локально-сметными расчетами, формами КС-3, копиями договоров, копиями протоколов закупочной комиссии. Все закупочные процедуры произведены у единственного поставщика. Фактические расходы на работы по капитальному ремонту не относятся к договорам, заключенным по результатам торгов, и не соответствуют требованиям п.29 Основ ценообразования. В составе произведенных работ основную сумму расходов составили работы по договору от 07.09.2022 №246-35к-2022 с ООО «НовосибирскСтроСпектр» по установке недостающих опор линий ВЛ-35 кВ ПС-110/35/6 ПС «Лесная, ПС-25, ПС-22 на сумму 1 157,11 тыс.руб.;
- 220,0 тыс.руб. – расходы по проведению текущего ремонта административного здания РЭС «Новосибирский» по договору с ИП Гусейнов Г.М. (т.3 стр. 556 отчет за 2022 год), протокол закупочных процедур представлен, закупка произведена способом у единственного поставщика, расходы подтверждены актом выполненных работ, указанные расходы не были предусмотрены при формировании так как не заявлялись организацией. Расходы по договору, не соответствуют требованиям п.29 Основ ценообразования, так как договор заключен не по результатам торгов;
- 213,1 тыс.руб. – расходы на ремонт автотранспорта (т.3 стр. 342 отчет за 2022 год) подтверждены актами выполненных работ, копией договора на оказание услуг с ООО Группа «Регионсервис» по техническому обслуживанию и ремонту автомобилей, копией протокола закупочной комиссии (закупка произведена у единственного поставщика, так как закупка проведенная ранее в соответствии с п.5.1.1 Положения о закупках признана не состоявшейся), а также копией отторгованного на открытых торгах договора с ООО «КлондайкАвто». Таким образом, стоимость работ на ремонт автотранспорта можно признать соответствующим абзацу 3 п.29 Основ ценообразования;

Прочие услуги производственного характера составили **313,1 тыс.руб., в том числе:**

- 117,7 тыс.руб. – услуги метрологии (т.4 стр. 68, 79 59 отчет за 2022 год), расходы подтверждены оборотно-сальдовыми ведомостями по счету 20.60, договором

оказания услуг с ФБУ «Новосибирский ЦСМ», утвержденным графиком поверки средств измерения, протоколом проведения закупочных процедур, закупка произведена способом «у единственного поставщика», актами выполненных работ. Формирование стоимости услуг не соответствует требованиям порядка определения цен, предусмотренных п.29 Основ ценообразования, однако, учитывая, что ФБУ «Новосибирский ЦСМ» является единственной лицензированной организацией оказывающей услуги метрологии на территории Новосибирской области, формирование цены признается соответствующим требованиям п.29 Основ ценообразования;

- 2,5 тыс.руб. – расходы на переоформление документов (т.4 стр. 2, 59 отчет за 2022 год), расходы подтверждены оборотно-сальдовой ведомостью по счету 20.60., расходы подтверждены договором с АО «РЭС» от 24.12.2021 №420-ЗБК2021, актом выполненных работ по оформлению документов по технологическому присоединению. Расходы должны быть отнесены на деятельность по технологическому присоединению. Понесенные расходы по статье не покрываются выручкой от деятельности по передаче электрической энергии, так как убыток от регулируемой деятельности за отчетный период составил 2 327,9 тыс.руб.;
- 81,4 тыс.руб. - расходы по восстановлению асфальтобетонного и травяного покрытия после проведения аварийно-восстановительных работ по договорам с ООО «Система», ООО СО «АТИС». Расходы подтверждены отчетом о проводках по счету 20, локально-сметными расчетами, формами КС-3, копиями договоров, копиями протоколов закупочной комиссии. Все закупочные процедуры произведены у единственного поставщика. Фактические расходы на работы по капитальному ремонту не относятся к договорам, заключенным по результатам торгов, и не соответствуют требованиям п.29 Основ ценообразования;
- 34,4 тыс.руб. – услуги по обслуживанию смарт-карт ГСМ (т.4 стр. 1 отчет за 2022 год) расходы подтверждены оборотно-сальдовой ведомостью по счету 20, формирование стоимости услуг не соответствует требованиям порядка определения цен, предусмотренного п.29 Основ ценообразования;
- 77,1 тыс.руб. составили расходы на транспортные услуги спецтехники (т.6 стр. 282, 312 отчета за 2022 год). В подтверждение представлены авансовые отчеты, приходные ордера, акты выполненных работ. Формирование цены услуги не соответствует порядку определения цен, предусмотренного п.29 Основ ценообразования. Решения на проведение закупки, согласно представленным копиям служебных записок и копии протокола закупочной комиссии, принимались либо в связи с аварийной ситуацией, либо в связи с отсутствием предложений на электронных торгах;

По статье «Работы и услуги производственного характера» недоиспользованные средства составили 638,8 тыс.руб., которые являются источником покрытия понесенных организацией по факту 2022 года и отраженных в составе неподконтрольных прочих расходов, затрат в размере 251,4 тыс.руб.: на подготовку документации в целях регистрации прав 32,0 тыс. руб.; по оценке рыночной стоимости движимого и недвижимого имущества, в соответствии с перечнем приватизации, утвержденным распоряжением Правительства РФ от 20.05.22 №1265-р в размере 52,5 тыс.руб. и техническому освидетельствованию зданий на сумму 198,8 тыс.руб. (32,0+52,5+166,8).

Комплексная оценка перерасхода (недоиспользования) средств по услугам производственного характера будет дана департаментом по итогам деятельности организации при формировании расходов базового периода (2025 г.) на новый долгосрочный период регулирования 2025 - 2029 гг. В соответствии с разъяснениям ФАС России от 18.05.2022 г. №МШ/48197/22 результаты анализа обоснованности расходов регулируемых организаций, понесенных в предыдущем долгосрочном периоде регулирования, и результаты осуществления

контрольных мероприятий в целях установления экономически обоснованного уровня затрат подлежат включению в базовый уровень операционных (подконтрольных) расходов на первый год нового долгосрочного периода регулирования в соответствии с формулами Методических указаний N 98-э.

Расходы на оплату труда

Департаментом расходы на оплату труда промышленного персонала в составе подконтрольных расходов были скорректированы на 2022 год с учетом положений пункта 11 Методических указаний N° 98-э с учетом требований формулы (2) в размере 32 977,3 тыс.руб.:

- расчетная численность персонала составила 58,4 ед.;
- средняя заработная плата ПП 47 054,8 руб. в месяц.

Фактические расходы на оплату труда производственного персонала составили 32 326,5 тыс. руб. (т.4 стр. 100 отчет за 2022 год), что на 650,8 тыс.руб. (-2,0%) ниже плана.

Согласно учетной политике расходы на оплату труда ППП по Новосибирскому подразделению филиала АО "Оборонэнерго" относятся на 20 счет, расходы на оплату труда АУП формируются на счете 25, в конце отчетного периода списываются пропорционально размерам ФОТ ППП.

Фактическая среднесписочная численность производственного персонала за 2022 год составила 61 человек, при плановой численности – 58,4 человек. Согласно таблице 1.6 (т.1 стр. 108 отчета за 2022 год), утвержденной Приказом Минэнерго РФ №585, фактическая средняя численность персонала по регулируемому виду деятельности составила:

- специалистов и технических исполнителей - 24 чел,
- основных производственных рабочих - 26 чел.

Фактическая среднемесячная заработная плата производственного персонала составила 44 161,8 руб., при плановой – 47 054,8 руб., снижение составило (-6,1%).

Пофакторно снижение расходов на оплату труда относительно плана на 650,8 тыс.руб. обусловлено, ростом численности персонала, при снижении среднего размера оплаты труда:

- + 1 466,8 тыс.руб. за счет роста численности персонала;
- 2 117,6 тыс.руб. за счет снижения средней заработной платы относительно плана.

Выплаты персоналу организация производит в соответствии с Положением об оплате труда работников ОАО «Оборонэнерго», утвержденным приказом АО «Оборонэнерго» №220 от 26.10.2017г.

Размер среднемесячной фактической заработной платы по филиалу не превышает среднемесячный размер заработной платы по Новосибирской области по данным статистики за 2022 год (фактическая среднемесячная заработная плата на одного работника по отрасли – обеспечение электрической энергией за 2022 год составила 55 121,4 тыс.руб. по данным Статистического бюллетеня Территориального органа федеральной службы государственной статистики по Новосибирской области, опубликованного на официальном сайте Министерства экономического развития Новосибирской области.

Прочие расходы

Департаментом расходы были скорректированы на 2022 год с учетом положений пункта 11 Методических указаний N° 98-э с учетом требований формулы (2) составили **17 012,6 тыс.руб.**, в том числе:

Расходы на обеспечение нормальных условий труда и технике безопасности в размере **1 542,7 тыс.руб.**:

- 1 285,8 тыс.руб. – расходы на приобретение спецодежды и СИЗ;
- 167,1 тыс.руб. – расходы на медосмотры;
- 12,6 тыс.руб. – расходы на аттестацию рабочих мест и создание санитарно-бытовых условий;
- 30,4 тыс.руб. – расходы на предаттестационную подготовку работников;
- 1,6 тыс.руб. – расходы на размещение и утилизацию отходов;

- 45,3 тыс.руб. – расходы по прочим затратам на ТБ (средства пожарной безопасности и моющие средства).

Расходы на обучение учтены в размере **7,3 тыс.руб.**

Командировочные расходы учтены в размере **205,1 тыс.руб.**

Расходы на страхование учтены в размере **131,2 тыс.руб.**, в том числе:

- 1,5 тыс.руб. – расходы на обязательное страхование ответственности за причинение вреда при эксплуатации опасного производственного объекта (116-ФЗ "Об опасных производственных объектах");
- 129,7 тыс.руб. – расходы на обязательное страхование автотранспорта;

Расходы на услуги связи, интернет **400,7 тыс.руб.**

Расходы ЦАУ (управляющая организация) не учтены в полном размере, как не относящиеся к регулируемому виду деятельности.

Расходы Управления филиала с учетом корректировки на 2022 год учтены в размере 14 615,1 тыс.руб.

Расходы на прочие услуги непромышленного характера в размере 110,5 тыс.руб.

Фактические прочие расходы за 2022 год составили 22 759,2 руб., что выше плана на 5 746,6тыс.руб. (+33,8%), в том числе:

Расходы на обеспечение нормальных условий труда и технике безопасности в размере **1 040,0 тыс.руб.**, со снижением относительно плана на 502,8 тыс.руб. (-32,6%):

- 719,3 тыс.руб. – расходы на приобретение спецодежды и СИЗ (т.5 стр. 55, 61 отчета за 2022 год) подтверждены оборотно-сальдовыми ведомостями по счету 20, товарными накладными на поставку материалов, копиями договоров на поставку спецодежды и СИЗ с АО «Восток-Сервис-Спецкомплект», ООО «Контур-21 век», копиями протоколов проведения запроса предложений в электронной форме на открытых торгах. С 2022 года в соответствии с положениями ФСБУ 6/2020 списание стоимости спецодежды (стоимостью до 40, тыс.руб. организация в бухгалтерском учете ведет путем списания в производство понесенных расходов одномоментно через счет 02). Согласно пояснению организации в целях отражения фактических затрат за 2022 год в соответствии с Основами ценообразования в смете расходов по регулируемому виду деятельности данные расходы отражены по статье спецодежда и СИЗ (т.5 стр. 55, 61 отчета за 2022 год), без учета в составе статьи амортизационных отчислений. Снижение расходов относительно плана составило 566,6 тыс.руб. (-44,1%). Формирование цены спецодежды и СИЗ можно признать полностью соответствующим абзацу 3 п.29 Основ ценообразования;
- 52,6 тыс.руб. – расходы на инструмент и оборудование (т.5 стр. 2 отчета за 2022 год) подтверждены оборотно-сальдовыми ведомостями по счету 20, представлена копия договора на поставку материалов с ООО «Еврокабель» (на приобретение - клещей электроизмерительных), копия протокола проведения запроса предложений в электронной форме на открытых торгах. На основании представленных материалов соответствуют требованиям определения цен абзаца 3 п.29 Основ ценообразования расходы на сумму 9,5 тыс.руб. Стоимость остального оборудования сформирована путем исчисления амортизационных отчислений в соответствии с положениями ФСБУ 6/2020, согласно пояснению организации в целях отражения фактических расходов за 2022 год в соответствии с Основами ценообразования в смете расходов по регулируемому виду деятельности данные затраты отражены по статье расходов на инструмент и оборудование (т.5 стр. 55, 61 отчета за 2022 год), без учета в составе статьи амортизационных отчислений. Формирование

цены прочего оборудования не соответствуют порядку определения цены, предусмотренному п.29 Основ ценообразования;

- 22,0 тыс.руб. расходы на печатную продукцию и спецлитературу (т.5 стр. 19 отчета за 2022 год), расходы подтверждены оборотно-сальдовой ведомостью по счету 20, договором на приобретение печатной продукции с ООО ТД «УралЮрИздат», счет-фактурой. В соответствии с протоколом закупочной комиссии закупка произведена «у единственного поставщика». Формирование стоимости материалов не соответствует требованиям порядка определения цен, предусмотренного п.29 Основ ценообразования. Данные расходы не заявлялись организацией, в связи с чем не были предусмотрены в составе НВВ на базовый период;
- 150,5 тыс.руб. – расходы на медосмотры (т.5 стр. 202 отчета за 2022 год) подтверждены оборотно-сальдовыми ведомостями по счету 20, актами выполненных работ, копиями договоров оказания услуг: медосмотров с ООО «Астра-Мед», предрейсовых медосмотров с ГБУЗ Новосибирской области «Городская клиническая поликлиника №2», с ООО «Феникс», а также копиями протоколов проведения торгов. По договору с ООО «Астра-Мед» - закупочные процедуры произведены на открытых торгах договор заключен с единственным участником торгов, по договорам с ГБУЗ Новосибирской области «Городская клиническая поликлиника №2», ООО «Феникс» - путем закупки «у единственного поставщика». Снижение расходов на медосмотры составило 16,6 тыс.руб. (-9,9%). В связи с заключением договоров на оказание мед.услуг без проведения открытых торгов, понесенные расходы не соответствуют порядку определения цены, предусмотренному п.29 Основ ценообразования;
- 48,2 тыс.руб. расходы на предаттестационную подготовку работников (т.5 стр. 290 отчета за 2022 год) подтверждены актами выполненных работ, договорами оказания услуг, протоколами проведения закупочных процедур, способ закупки «у единственного поставщика». Снижение расходов относительно плана составило 17,8 тыс.руб. (-58,8%) Формирование стоимости услуг не соответствует требованиям порядка определения цен, предусмотренного п.29 Основ ценообразования;
- 47,4 тыс.руб. составили прочие расходы по технике безопасности, в том числе: 28,9 тыс.руб. (т.5 стр. 323 отчета за 2022 год) средства дезинфекции (мыло жидкое, маски, антисептики), 18,5 тыс.руб. (т.5 стр. 278 отчета за 2022 год) вакцинация. Расходы подтверждены оборотно-сальдовыми ведомостями по счету 20, актами выполненных работ, копиями товарных чеков, договорами оказания услуг, протоколами проведения закупочных процедур, способ закупки «у единственного поставщика». Формирование стоимости материалов и услуг не соответствует требованиям порядка определения цен, предусмотренного п.29 Основ ценообразования. Рост расходов относительно плана составил 2,1 тыс.руб. (+4,6%);

Расходы на подготовку кадров составили 63,9 тыс.руб. (т. 5 стр. 359 отчета за 2022 год), расходы подтверждены оборотно-сальдовой ведомостью по счету 20, актами выполненных работ по обучению персонала, договорами оказания услуг, протоколами проведения закупочных процедур, способ закупки «у единственного поставщика». Формирование стоимости услуг по подготовке кадров не соответствует требованиям порядка определения цен, предусмотренного п.29 Основ ценообразования.

Командировочные расходы составили 228,6 тыс.руб. (т.5 стр. 354 отчета за 2022 год). Расходы подтверждены отчетом по командировкам за 2022 год, оборотно-сальдовыми ведомостями по счету 20. Увеличение расходов составило 23,5 тыс.руб. (+11,5%).

Расходы на страхование по факту в размере **310,8 тыс.руб.** (т.5 стр.373 отчета за 2022 год), включают:

- 3,6 тыс.руб. – расходы на страхование ответственности за причинение вреда при эксплуатации опасного производственного объекта (т. 5 стр.373 отчета за 2022 год) подтверждены оборотно-сальдовыми ведомостями по счету 20, копией договора, копией страхового полиса;
- 243,5 тыс.руб. – расходы на страхование работников, в том числе:
 - 22,4 тыс.руб. на страхование работников от несчастного случая (т.5 стр.376 отчета за 2022 год) первичные материалы (договор оказания услуг, акты выполненных работ и т.д.) организацией не представлены, подтверждены оборотно-сальдовой ведомостью по счету 20;
 - 221,1 тыс.руб. расходы на страхование работников (ДМС) (т.5 стр.373 отчета за 2022 год) первичные материалы (договор оказания услуг, акты выполненных работ и т.д.) организацией не представлены. Расходы не учитывались департаментом в составе НВВ так как не заявлялись организацией к включению в состав подконтрольных расходов на базовый период 2020 года. Расходы на добровольное медицинское страхование сотрудников не относятся к обязательным производственным расходам, не признаются департаментом экономически обоснованными, в связи с чем расходы на ДМС в размере **221,1 тыс.руб. (-ΔНВВ)** подлежат изъятию при корректировке тарифов на 2024 год в соответствии с п.7 Основ ценообразования. **Изъятие будет произведено с учетом требований формулы 3 Методических указаний №98-э.**
- 63,6 тыс.руб. – расходы на страхование ОСАГО (т.5 стр.405 отчета за 2022 год), расходы подтверждены договорами оказания услуги страхования, протоколами закупочной комиссии, копиями полисов страхования. Снижение расходов относительно плана составило 66,1 тыс.руб. (-51,0%).

Расходы на услуги связи по факту составили **332,8 тыс.руб.**, (т.6 стр. 1 отчета за 2022 год) в том числе: 208,6 тыс.руб. – услуги интернета; 85,6 тыс.руб. – проводная связь, 22,1 тыс.руб. – услуги сотовой связи, 16,5 тыс.руб. – услуги почты. Расходы подтверждены первичной бухгалтерской документацией, договорами оказания услуг связи, протоколом проведения закупочных процедур на услуги почты. Снижение расходов относительно плана составило 67,9 тыс.руб. (-16,9%).

Расходы на информационные услуги по факту 2022 года составили 24,0 тыс.руб. (т.6 стр. 260, 274, 277 отчета за 2022 год) расходы не заявлялись на базовый период 2020 года. По факту осуществлены на сумму 10,4 тыс.руб. на оплату лицензии, на 5,1 тыс.руб. на приобретение неисключительного права на программное обеспечение «Пирамида 2.0», подтверждены оборотно-сальдовой ведомостью по счету 20.60, копией договора на установку программного обеспечения с АО Группа Компаний «Системы и технологии», копией протокола проведения закупочных процедур способом «у единственного поставщика», актом сдачи-приемки оказанных услуг. Формирование цены услуги нельзя признать соответствующей порядку определения цен, предусмотренного п.29 Основ ценообразования. Расходы на размещение на сайте вакансий «Зарплата.ру» составили 8,5 тыс.руб. Понесенные расходы на рекламу не признаются департаментом экономически обоснованными, так как не относятся к производственной деятельности, в соответствии с п.7 Основ ценообразования подлежат изъятию расходы на рекламу в размере 8,5 тыс.руб. (-ΔНВВ) при корректировке тарифов на 2024 год. **Изъятие будет произведено с учетом требований формулы 3 Методических указаний №98-э.**

Расходы ЦАУ (центрального аппарата управления) составили 5 252,2 тыс.руб. (т.7 отчета за 2022 год). Распределение затрат Центрального аппарата управления г.Москва на структурные подразделения филиала «Забайкальский» ведется согласно учетной политике

общества и осуществляется пропорционально выручке от услуг по передаче электрической энергии. Данные расходы не учитывались при формировании тарифов как излишние (избыточные) расходы.

Расходы на содержание АУП филиала (общехозяйственные расходы) (т. 7 отчета за 2022 год), составили 15 439,9 тыс.руб., сформированы организацией согласно учетной политике Общества. Распределение затрат АУП на структурные подразделения филиала «Забайкальский» осуществляется пропорционально фонду оплаты труда ППП по передаче электрической энергии. Согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 25. (т.7 стр.4 отчета за 2022 год) в составе общехозяйственных расходов учтены командировочные расходы, из которых департаментом не признаны экономически обоснованными сверхнормативные расходы по оплате суточных (свыше 700 руб. по РФ и 2500 руб. в страны дальнего зарубежья) в размере **2,9 тыс.руб. (-АНВВ)**, а также расходы на добровольное страхование сотрудников АУП в размере **101,0 тыс.руб. (-АНВВ)**, которые подлежат изъятию при корректировке тарифов на 2024 год в соответствии с п.7 Основ ценообразования. Изъятие будет произведено с учетом требований формулы 3 Методических указаний №98-э.

Расходы на прочие услуги непроизводственного характера по факту 2022 года составили 67,2 тыс.руб. (т.9 стр. 1, 53, 68 заявки на 2023 год), с ростом относительно плана на 26,4 тыс.руб. (+24,1%). В составе прочих непроизводственных расходов отражены расходы на обслуживание оргтехники и заправку картриджами 48,5 тыс.руб., освидетельствование огнетушителей 5,4 тыс.руб., на изготовление стендов 13,3 тыс.руб. В обоснование расходов представлены: оборотно-сальдовые ведомости, договоры оказания услуг, протоколы проведения закупки способом «у единственного поставщика», акты выполненных работ, счет-фактуры. Формирование цены услуги нельзя признать соответствующей порядку определения цен, предусмотренного п.29 Основ ценообразования.

Перерасход средств по статье «Прочие расходы» в размере 5 746,6 тыс.руб. обусловлен, главным образом, наличием по факту расходов ЦАУ в размере 5 252,5 тыс.руб., расходов по ДМС не признанных департаментом экономически обоснованными 322,1 тыс.руб., ростом расходов управления филиалом 723,8 тыс.руб. при одновременной экономии расходов на обеспечение нормальных условий труда 502,8 тыс.руб. и прочих расходов (на заправку картриджами, ремонту оргтехники и т.д.) 43,4 тыс.руб.

Энергия на хозяйственные нужды

Департаментом плановые расходы на электроэнергию на хозяйственные нужды были скорректированы в составе подконтрольных расходов и составили 279,1 тыс.руб.

Фактические расходы на электроэнергию на хозяйственные нужды составили 119,3 тыс.руб. (т.9 стр. 147 отчета за 2022 год), снижение относительно плана 159,8 тыс.руб. (-57,2%). Расходы осуществлены в соответствии с договором энергоснабжения от 08.01.2015 №О-1337 с АО «Новосибирскэнергосбыт» по электроснабжению помещений по адресу: ул.Гурьевская, 181. Расходы подтверждены оборотно-сальдовой ведомостью по счету 20, договором оказания услуг, актами. Снижение расходов обусловлено снижением потребления в течение 2022 года.

Подконтрольные расходы из прибыли

При формировании НВВ на 2022 год, подконтрольные расходы из прибыли составили 896,0 тыс.руб., из них:

Плановые расходы из прибыли на выплаты социального характера персоналу, рассчитаны в размере 860,7 тыс.руб., в том числе:

- выплаты социального характера составили 660,1 тыс.руб., на базовый период были рассчитаны с учетом видов выплат и утвержденных минимальных размеров выплат на сотрудника в соответствии с Отраслевым тарифным соглашением в электроэнергетике РФ на 2019-2021 годы;

- страховые взносы по выплатам социального развития составили 200,7 тыс.руб., на базовый период были рассчитаны с учетом заявленного процента отчислений 30,4%.

Расходы из прибыли на услуги банков в размере 35,3 тыс.руб.

Фактические расходы, отнесенные организацией на прибыль (убыток), составили 2 020,6 тыс.руб. (т.9 стр. 79 отчета за 2022 год), в том числе:

- расходы на социальные нужды – 1 548,9 тыс.руб.) (материальная помощь к отпуску, выплаты к праздничным и юбилейным датам, выплаты при награждении работников) с расходами по уплате страховых взносов на социальные нужды – 447,5 тыс.руб., составили сумму 1 996,4 тыс.руб.;

- расходы на услуги банков – 24,3 тыс.руб. (т.8 стр. 130 отчета за 2022 год);

Показатели	ед.изм	план ДТ 2022	Факт 2022	отклонение от плана, тыс.руб.	откл. от плана, %
Выплаты социального характера	тыс.руб.	660,1	1548,9	888,8	134,6%
Процент отчислений	тыс.руб.	30,4%	28,9%		-5,0%
Страховые взносы от выплат социального характера	тыс.руб.	200,7	447,5	246,8	123,0%
ИТОГО подконтрольные расходы из прибыли	тыс.руб.	860,8	1996,3	1 135,6	131,9%

Департамент считает рост расходов из прибыли в размере 1 124,6 тыс.руб. (2 020,6-896,0) необоснованным. Данный вид расходов относится к зависимым от организации причинам, рост расходов не признается департаментом экономически обоснованным и возмещению не подлежит.

Неподконтрольные расходы

Теплоэнергия, вода, стоки

Департаментом расходы на коммунальные услуги были учтены при формировании НВВ на 2022 год в размере заявки организации **275,5 тыс.руб.**, в том числе:

- 5,5 тыс.руб. – расходы на водоснабжение и водоотведение;
- 258,6 тыс.руб. – расходы на теплоснабжения;

Что не превышало расчетных размеров расходов на 2022 год, выполненных департаментом.

- 11,4 тыс.руб. в размере расходов по договору с ООО «Экология-Новосибирск» от 01.08.19 №1865447 на вывоз мусора по адресу г. Новосибирск, ул. Гурьевская, 181.

Фактические расходы на тепловую энергию и водоснабжение, ТКО составили 340,7 тыс.руб. (т.9 стр. 206 отчета за 2022 год), в том числе:

- 6,7 тыс.руб. (т.9 стр. 207 отчета за 2022 год), в том числе: расходы на водоснабжение 1,6 тыс.руб., водоотведение 1,3 тыс.руб., за негативное воздействие на работу централизованной системы водоотведения 0,6 тыс.руб. по договору с МУП "Горводоканал" от 09.07.18 №20928-Д (г.Новосибирск, ул. Гурьевская, 181), 3,2 тыс.руб. по возмещению услуг водоснабжения по договору о возмещении услуг от 01.11.2020 №09-12/02 с ФГБУ "Центральное Жилищно-Коммунальное управление МО РФ" (т.9 стр. 244 отчета за 2022 год). Рост расходов по водоснабжению и водоотведению составил **1,2 тыс.руб. (+ΔНВВ)**, недополученный доход, обусловленный возникновением дополнительных расходов, подлежит возмещению согласно **пункту 7 Основ ценообразования. Возмещение будет произведено с учетом требований формулы 3 Методических указаний №98-э;**
- 320,3 тыс.руб. (т.9 стр. 271 отчета за 2022 год), в том числе: 305,2 тыс.руб. расходы на теплоснабжение помещения по г.Новосибирск, ул.Лейтенанта Амосова, 64, в соответствии с договором теплоснабжения №377 от 15.06.15 с АО «СИБЭКО» (№526000377 от 26.08.2022 с ООО «НТСК») (т.9 стр. 267, 305 отчета за 2022 год); 15,1 тыс.руб. (т.9 стр. 288 отчета за 2022 год) расходы на теплоснабжение помещения по

г.Новосибирск, ул. Солидарности 65Б - 80 кв.м. ГП-53, в соответствии с договором возмещения услуги теплоснабжения от 01.11.2020 №09-12/03 ФГБУ "Центральное Жилищно-Коммунальное управление МО РФ". Рост расходов по теплоснабжению составил **61,7 тыс.руб. (+ΔНВВ)**, недополученный доход, обусловленный возникновением дополнительных расходов по теплоснабжению, подлежит возмещению согласно **пункту 7 Основ ценообразования. Возмещение будет произведено с учетом требований формулы 3 Методических указаний №98-э;**

- 13,7 тыс.руб. (т.9 стр. 322 отчета за 2022 год), расходы по вывозу ТКО по договору с ООО «Экология-Новосибирск» от 30.09.19 №1865447, по адресу: г.Новосибирск, ул. Гурьевская, 181. Рост расходов по вывозу ТКО составил **2,3 тыс.руб. (+Δ НВВ)**, недополученный доход подлежит возмещению согласно **пункту 7 Основ ценообразования. Возмещение будет произведено с учетом требований формулы 3 Методических указаний №98-э.**

Расходы на тепловую энергию и водоснабжение, вывоз ТКО подтверждены оборотно-сальдовыми ведомостями, актами выполненных работ, счет-фактурами, договорами оказания услуг, протоколами закупочной комиссии.

Общий рост расходов по статье коммунальных услуг (услуги водоснабжения, теплоснабжения, вывоз ТКО) составил **65,2 тыс.руб.**, будет возмещен при формировании тарифов на 2024 год **(+Δ НВВ)**, согласно **пункту 7 Основ ценообразования. Возмещение будет произведено с учетом требований формулы 3 Методических указаний 98-э.**

Плата за аренду имущества

Департаментом расходы по аренде объектов электросетевого хозяйства не были учтены полностью в связи с отсутствием у департамента возможности расчета стоимости арендных платежей в соответствии с пп 5 п.28 Основ ценообразования, в связи с не представлением арендодателями подтверждения наличия амортизационных отчислений и налога на имущество в связи с отсутствием по факту данного вида расходов.

Расходы по аренде объектов электросетевого хозяйства не были учтены полностью:

- по договору с МУП дирекция единого заказчика жилищно-коммунального хозяйства "Летный от 31.12.2019 №39-ЗБК-2020.
- по договору от 01.09.2011 №245-0 с Департаментом имущества и земельных отношений г.Новосибирска с дополнительным соглашением от 01.01.2020 №12 в соответствии с п.2 которого предусмотрено ежегодное продление договора в срок до 31.12.2024.

Фактические расходы на аренду объектов электросетевого хозяйства составили 146,0 тыс.руб. (т.2 стр. 62, т.11 стр.177 отчета за 2022 год), в том числе размер расходов по договорам отражен в табл.7:

Табл. 7

Договор аренды сетевого имущества	план 2022, тыс.руб. без НДС	факт 2022, тыс.руб. без НДС	отклонение, тыс.руб.	отклонение, %	Справочно, оценка расходов по дог.аренды исходя из расчета амортиз. отчисл. и проч. обяз. платежей
Договор № 39-ЗБК-2020 от 17.02.2020 МУП дирекция единого заказчика жилищно-коммунального хозяйства "Летный"		21,3	21,3	-	отсутствовала возможность расчета стоимости арендных платежей в соответствии с пп. 5 п.28 Основ ценообразования, так как контрагенты не осуществляют расходы по налогу на имущество, не начисляют амортизационные платежи
Договор № 245-0 от 01.09.2011 г. Департаментом имущества и земельных отношений г.Новосибирска		124,7	124,7	-	
ИТОГО	0	146,0	146,0		

Расходы подтверждены оборотно-сальдовой ведомостью по счету 20., платежными поручениями, копиями договоров аренды. Расчеты с контрагентами ведутся на основании договорных условий.

Фактические расходы по аренде объектов электросетевого хозяйства являются экономически не обоснованными в соответствии с требованиями законодательства, в связи с чем возмещению не подлежат.

Налог на имущество, транспортный налог, налог на прибыль

Фактический размер расходов по налогам составил 2 075,0 тыс.руб. (т.11 стр. ,9, 1, 63 отчета за 2022 год) в том числе по налогу на имущество 240,8 тыс.руб., по транспортному налогу 21,4 тыс.руб., на уплату налога на прибыль 1 812,8 тыс.руб.

В соответствии с требованием п. 3.6.1.1. учетной политики организации, распределение налога на имущество и транспортного налога между субъектами РФ в регулируемой деятельности филиала «Забайкальский» АО «Оборонэнерго» осуществляется в местах их возникновения в разрезе подразделений, статей расходов. Расходы по транспортному налогу равны запланированному размеру расходов.

Расходы по налогу на имущество увеличились на 22,0 тыс.руб. Согласно пункту 7 Основ ценообразования, департаментом будут возмещены понесенные расходы за 2022 год по налогу на имущество при корректировке тарифов на 2024 год в размере **22,0 тыс.руб. (+ΔНВВ). Возмещение будет произведено с учетом требований формулы 3 Методических указаний №98-э.**

Размер налога на прибыль 1 812,8 тыс.руб. отражен организацией в смете по факту 2022 (т.1 стр. 62 отчета по факту 2022 года), что соответствует размерам текущего налога на прибыль по регулируемым видам деятельности, отраженного в таблице 1.3.

В соответствии с изменениями, внесенными постановлением Правительства РФ от 31.08.2023 N 1416 «О соглашениях об условиях осуществления регулируемых видов деятельности», согласно абзацам 1, 3 п.20 Основ ценообразования *«В необходимую валовую выручку включается величина исчисленного налога на прибыль организаций за налоговый период (год), определяемая в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации, относимая на регулируемый вид деятельности с учетом положений пункта 5 п.20 Основ ценообразования.*

При установлении регулируемых цен (тарифов) учитывается величина исчисленного за налоговый период (год) налога на прибыль организаций, которая относится к регулируемым видам деятельности. При установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии учитывается величина исчисленного за налоговый период (год) налога на прибыль организаций, которая относится к деятельности по оказанию услуг по передаче электрической энергии и осуществлению технологического присоединения к электрическим сетям.

Если регулируемая организация осуществляет регулируемые виды деятельности на территориях 2 и более субъектов Российской Федерации и (или) имеет обособленные подразделения, которые осуществляют регулируемую деятельность на территориях 2 и более субъектов Российской Федерации, то в необходимую валовую выручку включается сумма исчисленного налога на прибыль организаций за налоговый период (год), подлежащая зачислению в бюджет соответствующего субъекта Российской Федерации, а также сумма исчисленного налога на прибыль организаций, подлежащая зачислению в федеральный бюджет и приходящаяся на соответствующий субъект Российской Федерации в соответствии с учетной политикой, принятой в регулируемой организации.»

Обязанность для регулируемой организации вести раздельный учет отражена в пункте 5 Основ ценообразования.

Расчет величины налога на прибыль по АО «Оборонэнерго» (т. 11, стр. 63 отчета за 2022 год) выполнен в соответствии с Учетной политикой организации с применением требований пункта 2 статьи 288 Налогового кодекса Российской Федерации. Согласно пояснениям организации, действующее налоговое законодательство позволяет производить уплату авансовых платежей, а также сумм налога на прибыль, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации и бюджетов муниципальных образований, налогоплательщикам - российским организациями, по месту нахождения организации, а также

по месту нахождения каждого из ее обособленных подразделений. При этом определение размеров налога на прибыль ведется исходя из доли прибыли, приходящейся на эти обособленные подразделения, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников (расходов на оплату труда) и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения соответственно в среднесписочной численности работников (расходах на оплату труда) и остаточной стоимости амортизируемого имущества, определенной в соответствии с пунктом 1 статьи 257 Налогового кодекса, в целом по налогоплательщику

Согласно таблице 1.3 (т. 1, стр. 109 отчета за 2022 год), утвержденной Приказом Минэнерго РФ №585 и расчету налога на прибыль, представленному в (т. 11, стр. 63 отчета за 2022 год) выполненному в соответствии с Учетной политикой организации с применением требований пункта 2 статьи 288 Налогового кодекса Российской Федерации, текущий размер налога на прибыль, отнесенный на филиал «Забайкальский» АО «Оборонэнерго» на регулируемые виды деятельности, осуществляемые в Новосибирской области составляет по виду деятельности «услуги по передаче электрической энергии» в размере 3 975,9 тыс.руб., по «технологическому присоединению» (-5 788,7) тыс.руб., что в сумме по регулируемым видам деятельности составляет налог на прибыль (-1 812,8) тыс.руб. (3 975,9-5 788,7), расходы заявлены к возмещению при проведении корректировки на 2024 год. Материалы, подтверждающие размер расходов на прибыль, представлены (т.11 стр. 63 отчета за 2022 год)

В соответствии с Бухгалтерским балансом за 2022 год (т.11 стр. 537 отчета за 2022 год) ОКВЭД организации 35.12. – «Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям». Следовательно, данный вид деятельности для организации является основным, и организация для целей тарифного регулирования может применять распределение налога на прибыль согласно учетной политике (что определено абзацем третьим п.20 Основ ценообразования).

Согласно пункту 7 Основ ценообразования, департаментом будут возмещены понесенные и исчисленные расходы за 2022 год по налогу на прибыль по регулируемым видам деятельности «услуги по передаче электрической энергии» и «технологическое присоединение к электрическим сетям» при корректировке тарифов на 2024 год в размере **1 812,8 тыс.руб. (+ΔНВВ). Возмещение будет произведено с учетом требований формулы 3 Методических указаний №98-э.**

В подтверждение понесенных расходов организацией представлены: налоговые декларации, оборотно-сальдовые ведомости по счету 20, копии платежных поручений по оплате налогов.

Страховые взносы от ФОТ

Страховые взносы от ФОТ составили 9 776,1 тыс. руб. (процент отчисления от ФОТ 30,2%) (т.9 стр. 163 отчета за 2022 год), со снижением к плановому показателю на 249,0 тыс. руб. (-2,5%).

Процент отчислений от ФОТ составляет 30,2%, что объясняется применением регрессивной шкалы по факту начисления. Снижение расходов на уплату страховых взносов в размере 249,0 тыс.руб. обусловлено снижением размеров ФОТ по факту 2022 года (влияние данного фактора составило -196,8 тыс.руб.) при одновременном снижении фактического процента отчислений от ФОТ до 30,2% (влияние фактора составило -52,1 тыс.руб.).

Согласно пункту 7 Основ ценообразования, неиспользованные средства на оплату страховых взносов от ФОТ будут изъяты из НВВ при корректировке тарифов на 2024 год. (-ΔНВВ), сумма изъятия составит **249,0 тыс.руб. Изъятие будет произведено с учетом требований формулы 3 Методических указаний №98-э.**

Прочие неподконтрольные расходы

Прочие неподконтрольные расходы составили 251,4 тыс.руб. в том числе:

- 32,0 руб. – расходы по договору с ООО «Норд» от 21.07.22 №181-ЗБК-2022 на подготовку технического плана и представления в орган регистрации прав заявления для осуществления кадастрового учета и регистрации прав на линейные объекты ЦРП-учебный центр. Расходы подтверждены оборотно-сальдовой ведомостью по счету 20, договором, протоколом закупки (у «единственного поставщика»), актом выполненных работ (т.11 стр. 462 отчета за 2022 год). Расходы заявлены к возмещению при проведении корректировки на 2024 год;

- 166,8 тыс.руб. – расходы по услугам по техническому освидетельствованию зданий (т. 11 стр. 477 отчета за 2022 год) по договору с ООО «Проммаш Тест Инжиниринг». Расходы подтверждены оборотно-сальдовой ведомостью по счету 20, договором, протоколом закупки (отторгованном на открытых торгах), актом выполненных работ (т.11 стр. 462 отчета за 2022 год). Расходы заявлены к возмещению при проведении корректировки на 2024 год;

- 52,5 тыс.руб. – расходы по оценке рыночной стоимости движимого и недвижимого имущества, являющегося объектами электросетевого хозяйства Российской Федерации в лице Минобороны России по договору с ООО «ЛИАИР». Расходы подтверждены оборотно-сальдовой ведомостью по счету 20, договором, протоколом закупки (отторгованном на открытых торгах), актом выполненных работ (т.11 стр. 497 отчета за 2022 год). Расходы заявлены к возмещению при проведении корректировки на 2024 год. В соответствии с пояснениями организации (письмо от 24.10.23 №ЗБК/030/4151) расходы по оценке рыночной стоимости движимого и недвижимого имущества произведены в соответствии с перечнем приватизации, утвержденным распоряжением Правительства РФ от 20.05.22 №1265-р.;

Согласно абзацу восемнадцатому пункта 2 Основ ценообразования к подконтрольным расходам относятся - расходы, связанные с производством и реализацией продукции (услуг) по регулируемым видам деятельности, за исключением расходов на финансирование капитальных вложений, расходов на амортизацию основных средств и нематериальных активов, расходов на возврат и обслуживание заемных средств, в том числе направленных на финансирование капитальных вложений, расходов, связанных с арендой имущества, используемого для осуществления регулируемой деятельности, лизинговых платежей, расходов на оплату услуг (продукции), оказываемых организациями, осуществляющими регулируемую деятельность, а также налогов и сборов, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, расходов на оплату нормативных потерь в сетях.

Таким образом расходы в размере 251,4 тыс.руб., отраженные организацией в составе прочих неподконтрольных расходов относятся к подконтрольным расходам и должны быть учтены по факту 2022 года в составе статьи «работы и услуги производственного характера». Экономия по данной статье за 2022 год составила 638,9 тыс.руб., что покрывает размер отраженных в прочих неподконтрольных расходах затрат в размере 251,4 тыс.руб.

В результате проведенного анализа расходы на услуги производственного характера признаны департаментом экономически обоснованными в размере 4 089,9 тыс. руб. (3 838,5+251,4) в соответствии с фактом, неиспользованные средства на услуги производственного характера составят 387,5 тыс.руб. (4 477,4 – 4 089,9). Комплексная оценка перерасхода средств будет дана департаментом по итогам деятельности организации в 2020 - 2024 гг. при формировании расходов базового периода (2025 г.) на новый долгосрочный период регулирования 2025 - 2029 гг.

Расчет выпадающих доходов, связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, подлежащих включению в состав тарифов на услуги по передаче электрической энергии.

В составе пакета обосновывающих материалов АО «Оборонэнерго» представлены расчеты выпадающих доходов (т.11 стр. 369 отчета за 2022 год), связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, подлежащих включению в состав тарифов на услуги по передаче электрической энергии в соответствии с пунктом 87 Основ ценообразования.

Расчет выпадающих доходов АО «Оборонэнерго», связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, произведен в соответствии с Методическими указаниями по определению выпадающих доходов, связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, утвержденными приказом ФСТ России от 11.09.2014 № 215-э/1, и составил 434,759 тыс. руб.

По результатам анализа деятельности по технологическому присоединению АО «Оборонэнерго» выпадающие доходы от деятельности по технологическому присоединению в заявленном организацией размере не признаны департаментом экономически обоснованными.

Проведенный департаментом анализ деятельности по технологическому присоединению АО «Оборонэнерго» на территории Новосибирской области в 2022 году показал, что суммарная выручка от исполненных в 2022 году договоров об осуществлении технологического присоединения составила 2 611,222 тыс. руб., при этом суммарные расходы, отнесенные на деятельность по технологическому присоединению по данным бухгалтерского учета, и выполнению обязательств АО «Оборонэнерго» согласно техническим условиям составили 2 700,842 тыс. руб.

Таким образом, выпадающие доходы АО «Оборонэнерго» от деятельности по технологическому присоединению в 2022 году были частично компенсированы полученной выручкой по исполненным в 2022 году договорам об осуществлении технологического присоединения. Фактический размер выпадающих доходов от деятельности по технологическому присоединению в 2022 году признан департаментом экономически обоснованным в размере: $2\,700,842 - 2\,611,222 = 89,620$ тыс. руб.

Согласно пункту 7 Основ ценообразования, указанный выпадающий доход **89,620 тыс. руб. (+ΔНВВ)** подлежит возмещению при проведении корректировки НВВ на 2024 год.

Амортизация

Расходы составили 6 504,2 тыс. руб. (т.9 стр. 182 отчета за 2022 год), что выше плана на 1 581,0 тыс. руб. (+32,1%),

При формировании тарифов департамент учитывает расходы на амортизацию по объектам электросетевого хозяйства, рассчитанных по максимальным срокам использования оборудования, согласно пункту 27 Основ ценообразования. Расчет амортизационных отчислений на 2022 год, учтенных в НВВ, был произведен в соответствии с ведомостью амортизационных отчислений организации за 9 месяцев 2021 года, а также с учетом накопленной амортизации прошлых лет в размере 306,0 тыс.руб. в целях финансирования проведенной корректировки инвестиционной программы на 2022 год, согласованной на Межотраслевом совете потребителей. Рост фактических расходов в 2022 году обусловлен начислением амортизации не по максимальным срокам использования оборудования, а также в связи с поступлением на баланс организации основных средств за период с 01.10.2021 по 31.12.2022 года. Анализ находящихся на балансе организации объектов основных средств в 2022 год проведен на основании; представленной ведомости амортизационных отчислений по факту 2022; ОС-6, актов ввода основных средств, по капитальным вложениям, выполненным в рамках исполнения инвестиционной программы и технологического присоединения (т.10 отчета за 2022 год).

Сумма амортизации по вводимым основным средствам за период с 01.10.2021 по 31.12.2022 год (не учтенных при формировании амортизационных отчислений в составе НВВ на 2022 год), рассчитанная по максимальным срокам полезного использования, составила 434,0 тыс.руб. Согласно пункту 7 Основ ценообразования, недополученные средства на амортизационные отчисления, рассчитанные по максимальным срокам использования, будут возмещены при корректировке тарифов на 2024 год. **(+ΔНВВ)**, сумма возмещения составит **434,0 тыс.руб.** Возмещение будет произведено с учетом требований формулы 3 Методических указаний №98-э.

3.3. Капитальные вложения

Согласно приказу Министерства Жилищно-Коммунального хозяйства и энергетики Новосибирской области от 05.07.22 №108 «Об утверждении корректировки инвестиционной программы филиала «Забайкальский» АО «Оборонэнерго» в границах Новосибирской области на 2020-2024 годы в части периода 2022-2024 годов» объем финансирования капитальных вложений на 2022 год составил 12 342,0 тыс.руб. (без НДС), в том числе:

- 1 720,0 тыс.руб. - за счет платы за технологическое присоединение;
- 4 923,0 тыс.руб. – за счет амортизационных отчислений, учтенных в составе себестоимости услуг по передаче электрической энергии;
- 4 381,0 тыс.руб. – (с учетом округления до целого числа в соответствии с утвержденной ИП) за счет прибыли, направляемой на инвестиции, учтенной в составе тарифа на услуги по передаче электрической энергии.
- 1 318,0 тыс.руб. - за счет прочей прибыли.

Объем финансирования за счет тарифных источников предусмотрен в размере 9 304,0 тыс.руб. (4 923,0+4 381,0)

Фактические расходы по отчету организации (т. 10 отчета за 2022год), а также представленному в соответствии с приказом ФСТ РФ от 20.02.2014 №202-э, объем финансирования капитальных вложений за 2022 год за счет тарифных источников составил всего 9 645,0 тыс. руб. (без НДС), в том числе:

- Строительство двух КЛ-10 кВ ПС «Воинская» - РП-50 по два кабеля, по адресу: Новосибирская область, г.Новосибирск, в/г.№1 на сумму 9 212,0 тыс.руб.;
- Строительство кабельной линии 10 кВ ГПП-"Пашино" - РП-55 (фидер 225), по адресу. Новосибирская обл., г.Новосибирск, территория военного городка № 1П на сумму 433,0 тыс.руб.

Объем финансирования капитальных вложений (с учетом округлений до целых чисел, согласно утвержденной ИП), учтенный в тарифе на услуги по передаче электрической энергии на 2022 год, составил 9 304,0 тыс.руб., в том числе амортизация 4 923,0 тыс.руб., прибыль на капитальные вложения 4 381,0 тыс.руб. Фактические расходы за счет тарифного источника составили 9 645,0 тыс.руб., в том числе за счет амортизационных отчислений 5 264,0 тыс.руб., 4 381,0 прибыль на капитальные вложения. Таким образом, рост финансирования инвестиционной программы относительно учтенных средств в тарифных источниках составил 341,0 тыс.руб. (9 645,0-9 304,0).

Согласно отчету об исполнении инвестиционной программы за 2022 год работы выполнялись с отклонением от утвержденного плана:

- 92,0 тыс.руб. - со снижением относительно плана по объекту строительства двух КЛ-10 кВ ПС «Воинская» - РП-50 по два кабеля, по адресу: Новосибирская область, г.Новосибирск, в/г.№1 (9 212,0-9 304,0);

+ 433,0 тыс.руб. - осуществлено финансирование на выполнение работ по объекту строительства кабельной линии 10 кВ ГПП-"Пашино" - РП-55 (фидер 225), по адресу. Новосибирская обл., г.Новосибирск, территория военного городка № 1П, которое на 2022 год не планировалось, согласно плану финансирование проекта должно было быть выполнено в 2021 году.

В обоснование понесенных расходов представлены: договоры, протоколы проведения торгов, локально-сметные расчеты, платежные поручения по понесенным расходам, акты ввода основных средств, ОС-6. Финансирование инвестиционной программы за 2022 год выполнено с превышением.

По результатам проведенного департаментом анализа по исполнению инвестиционной программы филиалом «Забайкальский» АО «Оборонэнерго», реализуемой в 2022 году, величина $B_i^{\text{коррИП}}$ определена по формуле (9) Методических указаний 98-э:

$$V_i^{\text{коррИП}} = \sum_{i-1}^2 \text{НР}_{i-2}^{\text{ИП}} \cdot \left(\frac{\text{ИП}_{i-2}^{\text{факт}}}{\text{ИП}_{i-2}^{\text{заяв}}} - 1 \right) - V_{i-2, \text{мес}}^{\text{коррИП}}$$

В соответствии с абзацем 9 пункта 32 Основ ценообразования, рост расходов по результатам исполнения инвестиционной программы за 2022 год составил – **341,0 тыс.руб.**

Увеличение расходов на капитальные вложения за счет амортизационных отчислений в размере 341,0 тыс.руб. относительно тарифного источника на 2022 год (5 264,0-4 923,0) в порядке абзаца четвертого пункта 27, и абзаца 9 пункта 32 Основ ценообразования, возмещению не подлежит.

3.4. Внебюджетные расходы, возникшие у организации по факту 2022 года, отраженные в составе неподконтрольных расходов.

В соответствии с отчетом организации по факту 2022 года (т. 11 стр.266 отчета за 20223 год) у организации возникли следующие внебюджетные расходы.

Показатели	ед.изм	2022 год			
		сформировано ДТ 2022	факт	отклонение от плана, тыс.руб.	откл. от плана, %
Внебюджетные расходы, в том числе:	тыс.руб.		1 757,8	8 025,9	-
<i>Убытки прошлых лет (корректировка затрат по потерям)</i>	тыс.руб.		553,4		
<i>Убытки прошлых лет (корректировка затрат по выполнению работ по ремонту каб.линии)</i>	тыс.руб.		95,8		
<i>Прочие расходы из прибыли (затраты ЦАУ)</i>	тыс.руб.		526,3		
<i>Прибыль на социальное развитие АУП</i>	тыс.руб.		455,0		
<i>Расходы по уплате страховых взносов АУП</i>	тыс.руб.		127,3		

- 553,4 тыс.руб. – убытки прошлых лет (корректировка затрат по потерям), убыток прошлых лет 2021 года компенсация потерь.

Рассмотрев заявку организации, департамент считает, что заявленные расходы возмещению не подлежат, так как по результатам анализа производственно-хозяйственной деятельности АО «Оборонэнерго» за 2021 год, департаментом оценка размеров понесенных расходов по потерям по договору с АО «Новосибирскэнергосбыт» от 27.10.2014 №9041 проводилась на основании данных котлодержателя с учетом справки АО «Новосибирскэнергосбыт» от 15.09.2022 №75465 с учетом расчетов за 2021 год на 01.09.2022, излишне полученные доходы в части покупки потерь в связи с изменением объемов потерь и цен на электрическую энергию по факту 2021 года были рассчитаны по формуле 8 Методических указаний № 98-э, повторному учету расходы не подлежат.

- 95,8 тыс.руб. – убытки прошлых лет (корректировка затрат по выполнению работ по ремонту кабельной линии 10кВ ПС «Воинская» ф.11143 н «А»-РП 50 по адресу: г.Новосибирск, ул. Гаранина, 6). Согласно представленным материалам (т.11 стр. 280 отчета за 2022 год) у организации сформирован убыток прошлых лет за 2021 год в размере 95,8 тыс.руб. в связи с необходимостью переноса срока выполнения работ, обусловленного наступлением отрицательных температур окружающей среды, согласно дополнительному соглашению №1 от 30.12.2021 к договору от 29.10.21 №357-ЗБК-2021 с ООО «СИСТЕМА». Согласно представленным материалам: договору, дополнительному соглашению, КС-3 - были выполнены аварийно-восстановительные работы на кабельной линии (инв №864023981) и благоустройство

территории. Понесенные расходы относятся к работам и услугам производственного характера, по статье «работы и услуги производственного характера» экономия составила за 2021 год 559,3 тыс.руб., за 2022 год 387,5 тыс.руб.. Таким образом, заявленный организацией убыток не признается департаментом экономически обоснованным, расходы являются зависимыми от организации в силу положений п.7 Основ ценообразования возмещению не подлежат;

526,3 тыс.руб. - составили прочие расходы из прибыли (затраты ЦАУ) (т. 1 стр. 104 смета расходов отчета за 2022 год), организацией представлены: оборотно-сальдовая ведомость по счету 91, распределение счета 91 на филиал «Забайкальский» АО «Оборонэнерго» (т.14 на электронном носителе отчета за 2022 год) договоры на приобретение детских новогодних подарков, договор на добровольное медицинское страхование, протоколы закупочной комиссии, акты выполненных работ; договор банковского счета, протоколы закупочной комиссии; и т.д.

При формировании НВВ на 2020 год в рамках долгосрочного периода 2020-2024 гг., расходы ЦАУ (управляющей организации) не были учтены департаментом в полном размере, как не относящиеся к регулируемому виду деятельности. Данный вид расходов не относится к независящим от организации расходам, в соответствии с пунктом 7 Основ ценообразования возмещению не подлежит.

- 455,0 тыс.руб. по факту 2022 года составили расходы из прибыли на выплаты социального характера АУП, а также 127,3 тыс.руб. расходы на уплату страховых взносов от выплат социального характера АУП, согласно сметы расходов (т.1 стр. 104 отчета за 2022 год). Расходы подтверждены оборотно-сальдовой ведомостью по счету 91. Данные расходы должны были быть отражены организацией в составе подконтрольных расходов, по статье «Расходы из прибыли». При формировании тарифов на 2022 год расходы из прибыли социального характера были сформированы департаментом в экономически обоснованном размере в составе подконтрольных расходов. Таким образом, необоснованный рост данного вида расходов не признается департаментом экономически обоснованным, относится к зависящим от организации причинам и возмещению не подлежит согласно пункту 7 Основ ценообразования.

3.5. Расходы по установке (замене) приборов учета по факту 2022 года, предусмотренные пунктом 5 статьи 37 Федерального закона от 26.06.2003 №35-ФЗ.

По факту 2022 года организацией осуществлена установка (замена) приборов учета, согласно смете расходов в размере 1 068,5 тыс.руб. (том 12 заявки на 2023 год). Расходы подтверждены оборотно-сальдовыми ведомостями по счету 20, отчетом об установке (замене) приборов учета за 2022 год, выполненных хозяйственным способом, актами списания материалов в производство, актами о приемке выполненных работ, актами о приемке-передаче оборудования в монтаж. списание материалов при установке приборов учета ведется по средней сложившейся цене.

Проведенный департаментом анализ фактических цен организации на проведение замены приборов учета, не выявил завышения стоимости материалов, в сравнении со стоимостью аналогичных работ в регулируемых сетевых организациях. Фактические расходы в размере 1 068,5 тыс.руб. признаны экономически обоснованными. К возмещению организацией заявлены расходы по установке приборов учета в размере 1 013,2 тыс.руб. (т.1 стр. 36 заявки на 2024 год), которые сложились, согласно пояснению организации, как разница между размером фактических расходов за 2022 год и плановым размером расходов на установку приборов учета 55,3 тыс.руб., согласно НВВ, утвержденной приказом департамента от 14.02.2023 №35-ЭЭ/НПА (1 068,5-55,3).

Согласно пункту 7 Основ ценообразования, департаментом будет произведено возмещение понесенных расходов по установке (замене) приборов учета при корректировке тарифов на 2024 год в размере **1 013,2 тыс.руб. (+ΔНВВ)**. **Возмещение будет произведено с учетом требований формулы 3 Методических указаний №98-э.**

3.6. Дополнительные доходы, возникшие у территориальной сетевой организации вследствие выявленного объема бездоговорного потребления электрической энергии с лиц, осуществляющих бездоговорное потребление электрической энергии.

В отчете организации по факту 2022 года дополнительно полученные доходы, возникшие вследствие выявленного объема бездоговорного потребления электрической энергии не представлены, к возмещению (изъятию) на 2024 год не заявлены.

3.7. Расходы на покупку электрической энергии на технологический расход (потери), относимые на деятельность по передаче электрической энергии

Департамент признает объемы полезного отпуска в соответствии с учетом балансовых показателей, признанных котлодержателем - АО «РЭС».

Расходы филиала «Забайкальский» АО «Оборонэнерго» на приобретение потерь электрической энергии при её передаче по сетям организации в 2022 году (т.11 стр.509 отчета за 2022 год) в соответствии с договором от 27.10.2014 № 9041, заключенным с АО «Новосибирскэнергосбыт», составили 23 244,1 тыс.руб., что подтверждено счетами-фактурами, со снижением относительно планового показателя на 9 365,4 тыс.руб. (-28,7%).

Расходы на покупку потерь по счетам-фактурам на покупку потерь от АО «Новосибирскэнергосбыт» по факту 2022 года с учетом справки АО «Новосибирскэнергосбыт» от 26.05.2023 №18431/2023 по состоянию расчетов за 2022 год на 01.05.2023 составили 23 247,0 тыс.руб. без НДС, со снижением относительно планового показателя на оплату потерь на 9 362,5 тыс.руб. (32 609,5– 23 247,0), в том числе по факторам:

1 440,9 тыс.руб. – за счет роста фактической цены покупки потерь в пределах норматива (учтенная в тарифе – 2,27388 руб./кВтч., фактическая цена – 2,42414 руб./кВтч.);

- 10 803,4 тыс.руб. – за счет снижения потерь в пределах норматива (нормативный процент потерь учтенный при формировании 10,92%, фактический 7,58%).

Сложившаяся экономия расходов на покупку потерь, связанная с изменением полезного отпуска и цен на покупку потерь электрической энергии по результатам деятельности организации за 2022 год будет учтена департаментом при формировании НВВ филиала «Забайкальский» АО «Оборонэнерго» на 2024 год в соответствии с п. 7 Основ ценообразования и формулой 9.9. Методических указаний № 98-э (Порядок расчета изложен в п. 3.8. настоящего Заключения).

3.8. Избыток средств (недополученный доход) по результатам регулируемой деятельности

В результате проведенного департаментом анализа производственно-хозяйственной деятельности в отчетном периоде 2022 года, установлено, что расчеты с организацией котлодержателем велись по двухставочному тарифу доход в части оплаты услуг по содержанию объектов электросетевого хозяйства получен в размере 100%, в соответствии со ставками на содержание, утвержденными приказом департамента от 09.12.21 №419-ЭЭ.

В целях исполнения вступившего в законную силу апелляционного определения судебной коллегии по административным делам Пятого апелляционного суда общей юрисдикции от 21.10.2022 по делу №66а-1600/2022 департаментом приказом от 14.02.2023 №35-ЭЭ/НПА пересмотрен размер НВВ на 2022 год на содержание объектов электросетевого хозяйства, который составил 74 036,5 тыс.руб.

Анализ результатов производственной деятельности филиала «Забайкальский» АО «Оборонэнерго» за 2022 год, департамент проводит с учетом утвержденных тарифов и НВВ организации приказом департаментом от 14.02.2023 №35-ЭЭ/НПА.

На запрос департамента от 10.10.2023 №877/33 поступило информационное письмо котлодержателя АО «РЭС» от 17.10.2023 №РЭС-16/11146, что по состоянию на октябрь 2023 года АО «Оборонэнерго» не выставило корректировочные документы в адрес АО «РЭС» на основании приказа департамента от 14.02.2023 №35-ЭЭ/НПА, соответственно доплата котлодержателем за 2022 год не проводилась.

Департаментом возмещение за 2022 год по формулы 7(1) Методических указаний N 98-э производится исходя из имеющихся данных по фактической выручке за 2022 год в размере 103 291,0 тыс.руб.

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

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

где:

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

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.

Таким образом, сумма корректировки составит:

$$106\,646,0 \text{ тыс.руб.} - 103\,291,0 \text{ тыс.руб.} = 3\,355,0 \text{ тыс.руб.}$$

Согласно пункту 7 Основ ценообразования, департаментом будет произведено возмещение недополученных доходов при корректировке тарифов на 2024 год в размере 3 355,0 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:

$$ПО_i = \min(P_{\phi i-2}; N_{i-2}^{уст} \times \mathcal{E}_{i-2}^{онт \phi}) \times ЦП_{i-2}^{\phi} - \mathcal{E}_{i-2}^{онт нл} \times N_{i-2}^{уст} \times ЦП_{i-2} \quad (9.9)$$

где:

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

$N_{i-2}^{уст}$ - 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: $(9,5898 \cdot 1000 \cdot 2,42414 - 131,3499 \cdot 1000 \cdot 10,92\% \cdot 2,27388) = -9\,368,2$ тыс. руб.)

Таким образом, излишне полученный доход по оплате потерь в связи с изменением процента потерь в сетях организации и фактора роста фактической цены потерь за 2022 год, в **размере 9 368,2 тыс. руб.** подлежит изъятию при формировании НВВ на 2024 год (-ΔНВВ).

При этом в отчетном периоде у организации возникли:

экономически необоснованные излишние расходы на добровольное медицинское страхование сотрудников в размере **221,1 тыс.руб. (-ΔНВВ);**

экономически необоснованные излишние расходы на рекламу в размере **8,5 тыс.руб. (-ΔНВВ);**

экономически необоснованные излишние расходы в размере **103,9 тыс.руб. (-ΔНВВ)**, в том числе: (на сверхнормативные расходы по оплате суточных (свыше 700 руб. по РФ и 2500 руб. в страны дальнего зарубежья) в размере 2,9 тыс.руб. (-ΔНВВ), на добровольное страхование сотрудников АУП в размере 101,0 тыс.руб. (-ΔНВВ);

экономически обоснованные дополнительные расходы по статье коммунальных услуг в размере **65,2 тыс.руб. (+Δ НВВ)** в том числе: услуги водоснабжения 1,2 тыс.руб. (+ΔНВВ), услуги теплоснабжения 61,7 тыс.руб. (+ΔНВВ), вывоз ТКО 2,3 тыс.руб. (+Δ НВВ));

рост расходов по налогу на имущество в размере **22,0 тыс.руб. (+ΔНВВ);**

расходы по налогу на прибыль в размере **1 812,8 тыс.руб. (+ΔНВВ);**

недоиспользованные средства на оплату страховых взносов от ФОТ в размере **249,0 тыс.руб. (-ΔНВВ);**

экономически обоснованные дополнительные расходы, связанные с амортизационными отчислениями (не учтенные при формировании амортизационных отчислений на 2022 год), рассчитанные по максимальным срокам полезного использования на введенные ОС за период с 01.10.2021 по 31.12.2022 года, составили **434,0 тыс.руб. (+ΔНВВ);**

возмещение понесенных расходов по установке (замене) приборов учета, предусмотренных пунктом 5 статьи 37 Федерального закона от 26.06.2003 №35-ФЗ по факту 2022 года в размере **1 013,2 тыс.руб. (+ΔНВВ).**

Указанные доходы и расходы в соответствии с п.7 Основ ценообразования, а также п.11 Методических указаний № 98-э подлежат изъятию при корректировке НВВ на 2023 год (-ΔНВВ). (0+2 158,8-8 166,3-221,1-8,5-103,9+65,2+22,0+1 812,8-249+434+1 013,2)

В результате сумма корректировки составит – **3 242,8 тыс.руб. (-ΔНВВ)**

На основании требований формулы 3 Методических указаний № 98-э указанная сумма корректировки, подлежащая учету в составе НВВ на 2023, рассчитана с учетом индексов потребительских цен: $-3\,242,8 \cdot 1,058 \cdot 1,072 = -3\,677,9$ тыс.руб. (-ΔНВВ)

4. Анализ показателей надежности и качества оказываемых услуг по передаче электрической энергии

I. Плановый уровень качества осуществляемого технологического присоединения к сети = 1 (утверждено приказом департамента от 23.12.2019 №-754 ЭЭ «Об установлении долгосрочных параметров регулирования для территориальных сетевых организаций в Новосибирской области на 2020-2024годы»), далее приказ №754-ЭЭ.

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

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

где:

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

$P_{\text{ис_тпр}}$ - 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 $\Pi_{\text{пр}}$ достигнуто, значит $K_{\text{кач}} = 0$.

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 $\Pi_{\text{пр}}$ достигнуто, значит $K_{\text{кач3}} = 0$.

III. Плановый уровень надежности оказываемых услуг $\Pi_{\text{saidi}} = 1,50362$ (утверждено приказом №754-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 (Π_{saidi})

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

где:

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

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

N_t - максимальное за год число точек поставки потребителей услуг сетевой организации за t -й расчетный период регулирования = 1919 шт;

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

Таким образом:

$$\Pi_{\text{saidi}} = 1,23792$$

Вывод: Плановое значение показателя уровня надежности оказываемых услуг считается достигнутым, если факт соответствует плану с коэффициентами $(1 + K)$ где K - % допустимого отклонения. То есть $\Pi_{t,\text{saidi}} < \Pi_{t,\text{saidi}}^{\text{пл}} \times (1 + K)$

$1,23792 < 1,50352 * (1+0,3) = 1,95458$. Если плановое значение уровня надежности оказываемых услуг достигнуто, значит $K_{\text{над}} = 0$.

IV. Плановый уровень надежности оказываемых услуг $\Pi_{\text{saifi}} = 0,62939$ (утверждено приказом №754-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 (Π_{saifi}):

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

где

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

N_t - максимальное за год число точек поставки потребителей услуг сетевой организации за t -й расчетный период регулирования 1950пт.;

Таким образом:

$$P_{\text{saifi}} = 0,45909$$

Вывод: Плановое значение показателя уровня надежности оказываемых услуг считается достигнутым, если факт соответствует плану с коэффициентами $(1 + K)$ где K - % допустимого отклонения. То есть $P_{t,\text{saifi}} < P_{t,\text{saifi}}^{\text{пл}} \times (1 + K)$

Таким образом,

$$0,45909 < 0,62939 \times (1 + 0,3) = 0,81821 \text{ Если плановое значение уровня надежности оказываемых услуг достигнуто, значит } K_{\text{над2}} = 0.$$

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

$$K_{\text{об}} = 0,3 \times K_{\text{над1}} + 0,3 \times K_{\text{над2}} + 0,3 \times K_{\text{кач1}} + 0,1 \times K_{\text{кач3}}$$

где:

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

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

$$K_{\text{об}} = 0,3 \times 0 + 0,3 \times 0 + 0,3 \times 0 + 0,1 \times 0 = 0$$

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

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

$P_{\text{кор}}$ – 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 в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности со сроком реализации на 2018-2019гг., 2020-2024гг., далее Программа. Программа содержит: 1.Целевые показатели энергосбережения и повышения энергетической эффективности, достижение которых обеспечивается в результате реализации Программы; 2.Показатели энергетической эффективности объектов, создание или модернизация которых планируется производственными или инвестиционными Программами; 3. Перечень обязательных мероприятий в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности, осуществление которых регулируемой организацией будет способствовать достижению целевых показателей. 4. Паспорт Программы. 5. Пояснительная записка.

Программа приведена в соответствии с требованиями приказа департамента по тарифам Новосибирской области от 30.03.2021г. №48-ЭЭ «Об установлении на период 2022-2024 годов требований к программам в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности для организаций Новосибирской области, оказывающих услуги по передаче электрической энергии», (далее приказ №48-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 2 к приказу №48-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 0,01%.

Проведен анализ выполнения 1-го целевого показателя, а именно:

Фактические относительные потери в электрической сети на передачу сторонним потребителям в 2021 году составили 7,8159%, где
 $7,8159\% = 10,121 / (10,121 + 119,381) * 100$.

в том числе 10,121 – потери в электрической сети, относимые на передачу сторонним потребителям (млн. кВтчас); 119,381 – отпуск из сети (полезный отпуск) для передачи сторонним потребителям (млн. кВтчас) – это данные электрической энергии 2021года, с учетом корректировки проведенной в 2022г.

Фактические относительные потери в электрической сети на передачу сторонним потребителям в 2022 году составили 7,8408%, где
 $7,8408\% = 9,5898 / (9,5898 + 112,7156) * 100$.

в том числе 9,5898 – потери в электрической сети, относимые на передачу сторонним потребителям (млн. кВтчас); 112,7156 – отпуск из сети (полезный отпуск) для передачи сторонним потребителям (млн. кВтчас) – это данные электрической энергии 2022год.

При условии 100% выполнения планового значения 1-го целевого показателя фактический уровень потерь электрической энергии при ее передаче за 2022год должен был составить $7,8151\% = 7,8159 - (7,8159 * 0,01 / 100)$.

Фактический уровень потерь электрической энергии при ее передаче за 2022год составил 7,8408%.

Таким образом, 1-ый целевой показатель выполнен на $99,67\% = 7,8151 / 7,8408 * 100$.

В приложении 3 к приказу №48-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%; В отчете организации факт 2021=0%.
- 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%;
- 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%.
- плановое значение целевого показателя «Оснащенность приборами учета энергоресурсов в зданиях, сооружениях, находящихся в собственности регулируемой организации», равное 100%. В отчете организации факт=100%.

Организационные мероприятия по энергосбережению и повышению энергетической эффективности выполняются (см. Табл.)

№ п/п	Наименование мероприятия	Срок проведения	Заключение
1.	Проведение обязательного энергетического обследования	1раз в 5лет (первое – не позднее	Выполнено (2016г).

		31.12.2012г)	
2.	Анализ качества предоставляемых услуг	Ежеквартально	Выполняется
3.	Оценка аварийности в сетях	Ежеквартально	Выполняется
4.	Анализ и оптимизация установленной мощности, режимов работы энергооборудования, распределение нагрузки	Ежеквартально	Выполняется
5.	Анализ схем энергоснабжения, распределения электрической нагрузки	Ежеквартально	Выполняется

Согласно постановлению Правительства РФ от 27.09.2016 №971 «О внесении изменений в Правила установления требований к программам в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности организаций, осуществляющих регулируемые виды деятельности» в 2020 году необходимо было довести использование осветительных устройств с применением светодиодов до уровня: не менее 75% от общего объема используемых осветительных устройств. Отчет организации выглядит следующим образом:

Общий объем используемых осветительных устройств (шт)	Осветительные устройства с использованием светодиодов (шт) – ФАКТ	Доля использования осветительных устройств с использованием светодиодов в общем объеме используемых осветительных устройств (%)
1419	1064	75

3. Анализ технико-экономических и финансовых показателей за 1 полугодие 2023 года

1. Анализ объема и структуры энергопотребления

Объем и структура электрической энергии филиала «Забайкальский» АО «Оборонэнерго» в 1 полугодии 2023 года приведена в таблице 8

Таблица 8. кВтч

Показатели	Принято ДТ 1 пг 2023	факт 1 пг 2023 Оборон	Отклонение, млн.кВтч ф 2023 Оборон/ принято ДТ 1 пг 2023	Отклонение % ф 2023 Оборон/План ДТ 1 пг 2023	факт 1 пг 2023 АО "РЭС"	Отклонение, млн.кВтч, ф 2023 АО "РЭС"/ Принято ДТ 1 пг 2023	Отклонение % ф 2023 ОАО "РЭС"/ Принято ДТ 1 пг 2023	факт 1 пг 2023 АО "Новосибирскэнерго"
1.Отпуск электрической энергии в сеть, всего	64,904	65,365	0,461	0,7%	69,666	4,762	7,3%	
2.Потребление электрической энергии на собственные нужды с потерями								
3.Объем электрической энергии для передачи потребителям	64,904	65,365	0,461	0,7%	69,666	4,762	7,3%	
4.Технологический расход электрической энергии на ее передачу (потери), относимый на потребителей всего, в том числе	7,088	3,306	-3,782	-53,4%	7,608	0,520	7,3%	3,306
нормативные	7,088	3,306	-3,782	-53,4%	7,608	0,520	7,3%	
сверхнормативные								
то же %	10,92%	5,06%	-5,86%	-53,4%	10,92%	0,000	0,0%	

Показатели	Принято ДТ 1 пг 2023	факт 1 пг 2023 Оборон	Отклонение, млн.кВтч ф 2023 Оборон/ принято ДТ 1 пг 2023	Отклонение % ф 2023 Оборон/План ДТ 1 пг 2023	факт 1 пг 2023 АО "РЭС"	Отклонение, млн.кВтч, ф 2023 АО "РЭС"/ Принято ДТ 1 пг 2023	Отклонение % ф 2023 ОАО "РЭС"/ Принято о ДТ 1 пг 2023	факт 1 пг 2023 АО "Новосибирскэнерго-Т"
5. Объем полезного отпуска электрической энергии потребителям, присоединенным к сетям	57,817	62,059	4,242	7,3%	62,058	4,242	7,3%	

По данным организации объем энергии, отпущенной в сеть, за отчетный период составил 65,365 млн.кВтч., что на 0,461 млн.кВтч. (0,7 %) выше плана.

Технологический расход (потери) электрической энергии на её передачу, относимый на потребителей, составил 3,306 млн.кВтч., что ниже плана на 3,782 млн. кВтч (-53,7%). Фактический процент потерь ниже нормативного на (-5,86 %).

По данным АО «РЭС» объем энергии, отпущенной в сеть, за отчетный период составил 69,666 млн. кВтч, что выше плановой величины на 4,762 млн. кВтч (7,3%), поскольку оплаченный объем электроэнергии для отпуска сторонним потребителям рассчитан с учетом нормативных потерь электроэнергии.

Департамент при оценке финансово-хозяйственной деятельности сетевой организации - филиала «Забайкальский» АО «Оборонэнерго» производит оценку физических и финансовых показателей данной организации исходя из признанных объемов оказанных услуг котлодержателем согласно договору от 11.09.2013 №У-60-ПП.

2. Анализ экономических показателей

Основные экономические показатели филиала «Забайкальский» АО «Оборонэнерго» за 1 полугодие 2023 года приведены в таблице 9.

Таблица 9, тыс.руб.

Показатели	ед.изм	1 пг 2023 год			
		План 1 пг 2023	Факт 1 пг 2023	отклонение от плана, тыс.руб.	откл. от плана, %
Подконтрольные расходы	тыс.руб.	34 285,9	35 617,3	1 331,4	3,9%
Материальные затраты	тыс.руб.	4 109,2	1 964,3	- 2 144,9	-52,2%
Сырье, материалы, запасные части, инструмент, топливо	тыс.руб.	1 597,0	1 474,6	- 122,4	-7,7%
Работы и услуги производственного характера (в т.ч. услуги сторонних организаций по содержанию сетей и распределительных устройств)	тыс.руб.	2 512,2	489,8	- 2 022,5	-80,5%
Расходы на оплату труда	тыс.руб.	20 690,5	20 090,6	- 599,9	-2,9%
Прочие расходы, всего, в том числе:	тыс.руб.	8 860,1	12 631,5	3 771,4	42,6%
Оплата работ и услуг сторонних организаций, в том числе:	тыс.руб.	8 860,1	12 631,5	3 771,4	42,6%
Услуги связи, интернет, почтовые расходы	тыс.руб.	208,7	190,4	- 18,3	-8,8%
Расходы АУФ (управление филиала)	тыс.руб.	7 611,5	9 188,3	1 576,8	20,7%
Расходы ЦАУ	тыс.руб.		2 661,1		
Расходы на юридические и информационные услуги	тыс.руб.		2,5	2,5	-
Транспортные услуги	тыс.руб.		4,3	4,3	-
Расходы на командировки	тыс.руб.	106,8	73,4	- 33,4	-31,3%
Расходы на подготовку кадров	тыс.руб.	3,8		- 3,8	-100,0%
Расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности	тыс.руб.	803,5	425,5	- 378,0	-47,0%

Показатели	ед.изм	1 кв 2023 год			
		План 1 кв 2023	Факт 1 кв 2023	отклоне ние от плана, тыс.руб.	откл. от плана, %
расходы на страхование	тыс.руб.	68,3	25,8	- 42,5	-62,2%
Другие прочие расходы	тыс.руб.	57,6	60,3	2,7	4,7%
Электроэнергия на хоз. нужды	тыс.руб.	145,4	63,3	- 82,1	-56,5%
Подконтрольные расходы из прибыли	тыс.руб.	480,7	867,6	386,9	80,5%
Неподконтрольные расходы	тыс.руб.	11 331,8	15 215,4	3 883,6	34,3%
Расходы на коммунальные услуги (теплоснабжение, водоснабжение, водоотведение, вывоз ТБО)	тыс.руб.	185,7	213,6	27,9	15,0%
Плата за аренду имущества и лизинг	тыс.руб.		127,1	127,1	-
аренда электросетевого хозяйства	тыс.руб.		72,9	72,9	-
аренда прочая	тыс.руб.		54,2	54,2	-
Налоги и сборы, всего, в том числе:	тыс.руб.	114,0	207,6	93,6	82,1%
Налог на имущество	тыс.руб.	103,9	132,1	28,2	27,2%
Налог на прибыль	тыс.руб.		75,5	75,5	-
Транспортный налог	тыс.руб.	10,1		- 10,1	-100,0%
Страховые взносы от ФОТ	тыс.руб.	6 314,7	6 122,9	- 191,8	-3,0%
Прочие неподконтрольные расходы (техинвентаризация)	тыс.руб.		400,0	400,0	-
Амортизация ОС	тыс.руб.	2 398,2	3 486,1	1 087,9	45,4%
Внереализационные расходы	тыс.руб.		234,5	234,5	-
Прибыль на капитальные вложения	тыс.руб.	2 319,2	4 423,6	2 104,4	90,7%
Расходы на содержание объектов электросетевого хозяйства	тыс.руб.	45 617,7	50 832,7	5 215,0	11,4%
Расходы на покупку технологического расхода (потерь) электрической энергии на ее передачу	тыс.руб.	19 577,9	9 626,2	- 9 951,7	-50,8%
Возмещение (изъятие) недополученных (излишне полученных) финансовых средств	тыс.руб.	- 3 345,8		3 345,8	-
Корректировка НВВ п.7 Основ ценообразования, экономически необоснованные доходы	тыс.руб.	- 9,5		9,5	-
Корректировка по исполнению ИП	тыс.руб.	- 683,0		683,0	-
Корректировка по оплате потерь	тыс.руб.	- 6 474,5		6 474,5	-
Корректировка выпадающие доходы по п.87 Основ ценообразования по технологическому присоединению	тыс.руб.	- 1 317,7		1 317,7	-
Размер экономии расходов на оплату потерь электрической энергии, полученной сетевой организацией в соответствии с пунктом 34(1) Основ ценообразования	тыс.руб.	5 138,9		- 5 138,9	-100,0%
Корректировка НВВ по надежности и качеству	тыс.руб.			-	-
Чистая прибыль (убыток) от деятельности по оказанию услуг по передаче э/э	тыс.руб.	-	869,1	869,1	-
Необходимая валовая выручка (НВВ) от деятельности по оказанию услуг по передаче э/э, всего, тыс.руб.	тыс.руб.	61 849,8	61 328,0	- 521,8	-0,8%
в т.ч.: на содержание объектов электросетевого хозяйства	тыс.руб.	42 271,9	42 271,9	-	0,0%
на оплату технологического расхода (потерь)	тыс.руб.	19 577,9	19 056,1	- 521,8	-2,7%

Показатели	ед.изм	1 кв 2023 год			
		План 1 кв 2023	Факт 1 кв 2023	отклонение от плана, тыс.руб.	откл. от плана, %
Удельный размер финансовых средств по содержанию электросетевого оборудования, руб./кВтч	руб./кВтч	0,651	0,607	- 0,0	-6,8%
Удельный размер финансовых средств на осуществление деятельности по передаче э/э с учетом расходов на компенсацию потерь, руб./кВтч	руб./кВтч	0,95294	0,88031	- 0,1	-7,6%
Объем условных единиц обслуживаемого оборудования	у.е.	4 165,2	4 165,2	-	0,0%
численность	чел.	58,0	63,0	5,0	8,6%
средняя зарплата	руб. в мес.	59 455,5	53 149,8	- 6 305,7	-10,6%
Удельный размер расходов на содержание	тыс.руб./1 у.е.	10,1	10,1	-	0,0%

2.1. Выручка от деятельности по передаче электрической энергии

За 1 полугодие 2023 года фактическая выручка организации от предоставления услуг по передаче электрической энергии по данным АО «РЭС» составила 61 328,0 тыс. руб., со снижением к плану на 521,8 тыс.руб. (-0,8%), в том числе выручка по содержанию сетей составила 42 271,9 тыс.руб., на оплату потерь 19 056,1 тыс. руб. Размер выручки подтвержден данными раздельного учета (таблица 1.3., приказа Минэнерго РФ №585). Расчеты ведутся по двухставочному тарифу.

2.2. Расходы, связанные с осуществлением деятельности по передаче электрической энергии в 1 полугодии 2023 года

Анализ статей себестоимости показал следующее.

Подконтрольные расходы составили 35 617,3 тыс.руб., с ростом относительно плана на 1 331,4 тыс.руб. 3,9%)

Расходы на материалы

Расходы на материалы составили 1 474,6 тыс. руб., в том числе:

- расходы на ремонты основных средств составили 767,3 тыс.руб., в том числе: 624,9 тыс.руб. материалы на капитальный ремонт объектов электросетевого хозяйства, 17,8 тыс.руб. на техническое обслуживание объектов электросетевого хозяйства, 114,1 тыс.руб. ТМЦ на техническое обслуживание автотранспорта, 10,5 тыс.руб. составили расходы на техническое обслуживание и ремонты зданий;

- расходы на ГСМ, инструменты, оснастку и инвентарь составили 707,9 тыс.руб. в том числе: 537,6 тыс.руб. расходы на ГСМ, 150,2 тыс.руб. на инструмент, оснастку, инвентарь, 20,1 тыс.руб. расходы на замену трансформаторов тока и т.д.

Работы и услуги производственного характера

Работы и услуги производственного характера составили 489,8 тыс.руб., в том числе:

- 69,5 тыс.руб. – услуги по ремонту автотранспорта и спецтехники
- 205,9 тыс.руб. – услуги по капитальному ремонту объектов электросетевого хозяйства;
- 214,4 тыс.руб. – прочие услуги производственного характера.

Снижение расходов составило 2 022,5 тыс.руб. (-80,5%).

Расходы на оплату труда

Фактические расходы на оплату труда составили 20 090,6 тыс. руб., что на 599,9 тыс. руб. (-2,9%) ниже плановых показателей. Фактическая среднесписочная численность персонала

ПП за отчетный период составила 63,0 ед, что выше на 5,0 ед. численности, утвержденной департаментом. Фактическая средняя заработная плата на 1 работника составила 53 149,8 руб. в месяц, при плановой – 59 455,5 руб. в месяц.

Прочие расходы

За отчетный период фактические прочие расходы составили 12 631,5 тыс. руб., с ростом относительно плана на 3 771,4 тыс.руб. (42,6%). Из них:

- 190,4 тыс.руб. – расходы на услуги связи;
- 9 188,3 тыс.руб. – общехозяйственные расходы на содержание АУП филиала «Забайкальский», расходы на содержание филиала сформированы организацией согласно учетной политике Общества, распределение затрат АУП на структурные подразделения филиала «Забайкальский» осуществляется пропорционально фонду оплаты труда ППП по передаче электрической энергии;
- 2 661,1 тыс.руб. – расходы на содержание ЦАО АО «Оборонэнерго». Распределение затрат Центрального аппарата управления г.Москва на структурные подразделения филиала «Забайкальский» ведется согласно учетной политике общества и осуществляется пропорционально выручке от услуг по передаче электрической энергии. Данные расходы не были учтены департаментом;
- 2,5 тыс.руб. – расходы на юридические и информационные услуги;
- 4,3 тыс.руб. – расходы на транспортные услуги;
- 73,4 тыс.руб. – командировочные расходы;
- 425,5 тыс.руб. – расходы на обеспечение нормальных условий труда и соблюдение техники безопасности (в том числе: 341,2 тыс.руб. на приобретение спецодежды и СИЗ, 8,8 тыс.руб. на приобретение инструментов, оборудования приборов, 62,2 тыс.руб. на медосмотры, 10,2 тыс.руб. на предаттестационную подготовку сотрудников, 3,1 тыс.руб. на прочие расходы по технике безопасности (средства пожарной безопасности, смывающие средства);
- 25,8 тыс.руб. расходы на страхование;
- 60,3 тыс.руб. – на другие прочие расходы и включают в себя расходы по заправке картриджей, ремонт оргтехники, перезарядку огнетушителей, обслуживание смарт-карт ГСМ.

Энергия на хозяйственные нужды

Фактические расходы на электрическую энергию на хозяйственные нужды по договору с АО «Новосибирскэнергосбыт» от 08.01.2015 №О-1337 составили 63,3 тыс.руб., что на 82,1 тыс. руб. (-56,5%) ниже скорректированных плановых расходов на 1 полугодие 2023 года.

Подконтрольные расходы из прибыли

Подконтрольные расходы из прибыли составили 867,6 тыс.руб., с ростом относительно плана на 386,9 тыс.руб. (+80,5%).

Неподконтрольные расходы

За первое полугодие составили 15 215,4 тыс. руб., что на 3 883,6 тыс. руб. (+34,3%) выше плановых расходов на 1 полугодие 2023 года.

Расходы на коммунальные услуги (тепловая энергия, услуги водоснабжения и водоотведения и другие хозяйственные нужды)

Всего расходы составили 213,6 тыс.руб., с ростом на 27,9 тыс. руб. (+15,0%).

Расходы на тепловую энергию составили 203,8 тыс.руб. в соответствии с договором с АО «СИБЭКО» от 15.06.2015г. №377.

Расходы на водоснабжение и водоотведение нежилых помещений по адресу: г.Новосибирск, ул. Амосова, 64 в соответствии с договором от 07.04.2015 №16965-Д с МУП «Горводоканал» составили 3,5 тыс.руб.

Расходы на вывоз ТБО составили 6,3 тыс.руб.

Возмещаемые расходы за коммунальные услуги по арендованным зданиям составили 16,5 тыс.руб.

Плата за аренду имущества

Фактические расходы за 1 полугодие 2023 года составили 127,1 тыс.руб. В связи с отсутствием подтверждения экономически обоснованного размера амортизации и иных обязательных платежей расходы по договорам аренды объектов электросетевого хозяйства не были учтены в составе НВВ при формировании расходов на 2023 год.

Налоги

Расходы на уплату налогов составили 207,6 тыс.руб. с ростом относительно плана на 93,6 тыс.руб. (82,1%).

Страховые взносы от ФОТ

Страховые взносы от ФОТ составили 6 122,9 тыс. руб. (30,47 % от ФОТ), со снижением к плановому показателю на 191,8 тыс. руб. (-3,0 %), что связано со снижением размеров ФОТ.

Амортизация

Расходы, относимые на деятельность по передаче электрической энергии, составили 3 486,1 тыс. руб., рост амортизационных отчислений относительно плана обусловлен исчислением размеров амортизации по факту не по максимальным срокам использования.

Прочие неподконтрольные расходы

Отчетная информация организации содержит прочие неподконтрольные расходы, которые департаментом не планировались в составе НВВ на 2023 год, но по факту составили 400,0 тыс.руб. на техинвентаризацию.

Внереализационные расходы

Отчетная информация организации содержит также внереализационные расходы, которые департаментом не планировались в составе НВВ на 2023 год, но по факту составили 234,5 тыс.руб., в том числе:

- 178,1 тыс.руб. – расходы из прибыли на выплаты социального характера АУП;
- 53,1 тыс.руб. – расходы из прибыли на уплату страховых взносов от выплат социального характера АУП;
- 0,1 тыс.руб. – прочие внереализационные расходы;
- 3,2 тыс.руб. – покупная энергия на компенсацию потерь за прошедший период (2023 год).

2.3. Капитальные вложения

В соответствии с Отчетом филиала «Забайкальский» АО «Оборонэнерго» об использовании инвестиционных ресурсов, включенных в регулируемые государством цены (тарифы) в сфере электроэнергетики/теплоснабжения за 2023 год, форма отчета утверждена приказом ФСТ от 20.02.2014 №202-э, объем финансирования инвестиционной программы за счет тарифного источника по филиалу «Забайкальский» за первое полугодие 2023 года по факту составил 8 810,0 тыс. руб., в том числе инвестиции за счет тарифного источника составили 8 625,0 тыс.руб. : амортизация 2 538,0 тыс.руб., 1 663,0 недоиспользованная амортизация прошлых лет, 4 424,0, прибыль за счет тарифного источника в рамках реализуемой инвестиционной программы, утвержденной приказом Министерства жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Новосибирской области от 05.07.22 №108 «Об утверждении корректировки инвестиционной программы филиала «Забайкальский» АО «Оборонэнерго» в границах Новосибирской области на 2020-2024 годы»..

2.4. Расходы на покупку электрической энергии на технологический расход (потери), относимые на деятельность по передаче электрической энергии

Расходы филиала «Забайкальский» АО «Оборонэнерго» на приобретение потерь электрической энергии при её передаче по сетям организации в 2023 году в соответствии с договором от 27.10.2014 № 9041, заключенным с АО «Новосибирскэнергосбыт», составили 9 626,2 тыс.руб., что подтверждено счетами-фактурами, со снижением относительно планового показателя на 9 951,7 тыс.руб. (-50,8%). Потери в сетях организации не превысили нормативного размера.

Указанная экономия средств сложилась под влиянием следующих факторов:

521,7тыс.руб. - за счет отклонения по цене потерь (цена, учтенная в тарифе – 2,76227руб./кВтч., фактическая – 2,92057 руб./кВтч.)

-10 473,4 тыс.руб. – за счет снижения потерь в пределах норматива (нормативный процент потерь, учтенный при формировании 10,92%, фактический 4,73% исходя из объемов потерь, подтвержденных счетами-фактурами гарантирующего поставщика услуг за 1 полугодие 2023 года).

2.5. Прибыль (убыток) от регулируемой деятельности

Расчетный убыток от деятельности филиала «Забайкальский» АО «Оборонэнерго» по передаче электрической энергии по итогам 1 полугодия 2023 года составил 869,1 тыс.руб.

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

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

Заявление с обосновывающими материалами на проведение корректировки НВВ на 2024 год организацией поданы в установленном порядке, письмом от 24.04.23 №ЗБК/030/1570 (вх. от 02.05.23 №1227/33) с обосновывающими материалами в 5 томах на 1 792 стр., с уточнением письмом от 26.09.2023 №ЗБК/030/3748. Корректировка проведена на основании имеющихся данных и с учетом анализа производственно-хозяйственной деятельности за 2021, 2022 годы, и 1 полугодие 2023 года.

1. Планируемые значения параметров расчёта тарифов на 2024 г.

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%.

Размер активов на 2024 г. принят департаментом в размере 4 011,79 условных единиц (у.е.), заявка организации на 2024 год 4220,79 у.е. (письмо от 26.09.2023 №ЗБК/030/3748), со снижением относительно у.е. 2022 года на 153,36 у.е. (расчет прилагается, Приложение 1, 2) Изменение в у.е. учтено департаментом в соответствии с количеством обслуживаемого оборудования, учтенным в договоре оказания услуг по передаче электрической энергии от 11.09.2013 №У-60-РП.

Величина подконтрольных расходов сформирована исходя из расходов базового периода регулирования (2023 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 67 410,1 тыс. руб.

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 16.11.23 №ЗБК/030/4462, 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.

Согласно предложению организации неподконтрольные расходы на 2024 год составляют **31 722,0** тыс.руб. (письмо от 24.04.2023 №ЗБК/030/1570, от 26.09.2023 №ЗБК/030/3748) Департаментом признаны экономически обоснованными расходы в сумме 23 899,4 тыс.руб. Расходы сформированы:

Расходы на коммунальные услуги по заявке организации составили 410,0 тыс.руб. (т.2 стр. 62, 131 заявки на 2024 год 24.04.23 №ЗБК/030/1570, с уточнением письмом от 26.09.2023 №ЗБК/030/3748), в том числе:

- 8,2 тыс.руб. – расходы на водоснабжение и водоотведение;
- 390,5 тыс.руб. – расходы на теплоснабжения;
- 11,3 тыс.руб. вывоз мусора;

Договоры, счета-фактуры представлены в составе отчета за 2022 год (т.9 стр. 206 отчета за 2022 год).

Департаментом расходы на хозяйственные нужды учтены при формировании НВВ на 2024 год в размере **409,6 тыс.руб.**, в том числе:

- 7,8 тыс.руб. в том числе: 4,1 тыс.руб. расходы на водоснабжение и водоотведение по договору с МУП "Горводоканал" от 09.07.18 №20928-Д (г.Новосибирск, ул. Гурьевская, 181) (3,5*1,099*1,055), 3,7 тыс.руб. возмещение расходов на водоснабжение по адресу ул. Солидарности д.656 по договору с ФГБУ "Центральное Жилищно-Коммунальное управление МО РФ" от 01.11.2020 №09-12/03 (3,2*1,099*1,055). Исходя из фактического размера расходов за 2022 год с учетом прогноза показателей инфляции организаций ЖКХ на 2023, 2024 гг (ИПЦ - 1,099, 1,055) в соответствии с прогнозом Минэкономразвития России;
- 390,5 тыс.руб. – расходы на теплоснабжение помещения по г.Новосибирск, г.Новосибирск, ул. Гурьевская, 181, в соответствии с договором теплоснабжения №236-ЗБК-2022 от 26.02.22 с ООО«НТСК», возмещение расходов на теплоснабжение по адресу ул. Солидарности д.656 по договору с ФГБУ "Центральное Жилищно-Коммунальное управление МО РФ" от 01.11.2020 №09-12/03 признаны на основании заявки организации. Что не превышает расчетных размеров расходов на 2024 год, выполненных департаментом с учетом фактического потребления ресурсов за 2022год с применением прогноза показателей инфляции организаций ЖКХ на 2023, 2024 гг (ИПЦ - 1,099, 1,055) в соответствии с прогнозом Минэкономразвития России;;
- 11,3 тыс.руб. в заявленном размере расходов по договору с ООО «Экология-Новосибирск» от 01.08.19 №1865447 на вывоз мусора по адресу г. Новосибирск, ул. Гурьевская, 181 (т.9 стр. 322 отчета за 2022 год, т.2 стр.133 заявки на 2024 год).

Расходы на уплату налогов. Организацией расходы на уплату налогов заявлены в размере 2 061,7 тыс.руб. (т.2 стр.62, 134 заявки на 2024 год 24.04.23 №ЗБК/030/1570, с уточнение письмом от 26.09.2023 №ЗБК/030/3748), в том числе:

- 20,8 тыс.руб. – по транспортному налогу (т.2 стр. 134 заявки на 2024 год).

– 228,1 тыс.руб. – по налогу на имущество (т.2 стр.135 заявки на 2024 год);
Заявленные расходы по налогу на транспорт и налогу на имущество не превышают расчеты размеров расходов на данные цели выполненные департаментом.

– 1812,8 тыс.руб. – по налогу на имущество (т.2 стр.139 заявки на 2024 год);
Департаментом расходы на уплату налогов учтены в размере **2 061,7 тыс.руб.**, в том числе:

- 20,8 тыс.руб. по транспортному налогу, с учетом налоговых ставок в соответствии с законом от 20.11.2008 №73-33К (в ред. Закона от от 02.05.2023 N 2192-33К) «О транспортном налоге», принятом Законодательным Собранием Забайкальского края 17 ноября 2008 года, с учетом транспортных средств, находящихся на территории Новосибирской области. (расчет прилагается, Приложение 3);
- 228,1 тыс.руб. по налогу на имущество в соответствии с пообъектным расчетом размера налога на недвижимое имущество на 2024 год. (расчет прилагается, Приложение 4);
- 1 812,8 тыс.руб. расходы по налогу на прибыль учтены в размере величины исчисленного за 2022 год налога на прибыль организаций, которая относится к регулируемым видам деятельности, который включает в себя размер налога на прибыль организаций, которая относится к деятельности по оказанию услуг по передаче электрической энергии и осуществлению технологического присоединения к электрическим сетям. Размер налога на прибыль сформирован в соответствии с требованием абзаца 1 п.20 Основ ценообразования (в ред. Постановления Правительства РФ от 31.08.2023 N 1416), в соответствии с которым в необходимую валовую выручку включается величина исчисленного налога на прибыль организаций за налоговый период (год), определяемая в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации, относимая на регулируемый вид деятельности.

Расходы по уплате страховых взносов и обязательных платежей сформированы в размере **12 430,2 тыс.руб.** расчётным способом исходя из 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 0,556 % от скорректированного фонда оплаты труда (3 класс профессионального риска - передача электроэнергии). Страховой взнос на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний учтен в соответствии с уведомлением территориального органа ФСС (т.2 стр. 67 заявки на 2024 год).

Расходы на амортизационные отчисления сформированы в размере **4 906,0 тыс.руб.** (расчет прилагается, Приложение 5), экономически обоснованный размер амортизации на плановый период регулирования сформирован в соответствии с требованием п. 27 Основ ценообразования с применением максимального срока полезного использования активов и отнесения этих активов к соответствующей амортизационной группе, установленными Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. N 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы", расчет произведен в соответствии с ведомостью амортизационных отчислений организации за 9 месяцев 2023 года.

Плата за аренду объектов электросетевого хозяйства. Согласно предложению организации расходы по аренде составили 145,9 тыс.руб. (т.2 стр.62, 144 заявки на 2024 год 24.04.23 №ЗБК/030/1570, с уточнением письмом от 26.09.2023 №ЗБК/030/3748).

Департаментом расходы по аренде объектов электросетевого хозяйства не учтены полностью по следующим основаниям:

- по договору с МУП дирекция единого заказчика жилищно-коммунального хозяйства "Летный" от 31.12.2019 №39-ЗБК-2020 (т.2 стр. 144 заявки на 2024), расходы заявлены в размере 21,3 тыс.руб., департаментом **расходы не учтены в полном размере**. В соответствии с представленной письмом филиала «Забайкальский» АО «Оборонэнерго» от 31.10.18 №ЗБК/030/3166 по МУП ДЭЗ ЖКХ «Летный» информацией, уплата налога на имущество не осуществляется в связи с упрощенной системой налогообложения; начисление амортизации не ведется, так как имущество входит в состав казны Новосибирской области. В связи с чем, у департамента отсутствуют основания для учета в НВВ стоимости арендных платежей в соответствии с пп. 5 п.28 Основ ценообразования, которые определяются исходя из величины амортизации и налога на имущество, относящихся к арендуемому имуществу.
- по договору от 01.09.2011 №245-0 с Департаментом имущества и земельных отношений г.Новосибирска с дополнительным соглашением от 01.01.2020 №12 в соответствии с п.2 которого предусмотрено ежегодное продление договора в срок до 31.12.2024. (т.2 стр. 144 заявки на 2024), расходы заявлены в размере 124,6 тыс.руб. **расходы на аренду не учтены полностью** так как в соответствии с письмом от 03.10.2019 №ЗБК/020/3728 (вх. от 08.10.2019 №877/33) при формировании тарифов на 2020 год филиалом «Забайкальский» АО «Оборонэнерго» в департамент было направлено письмо от 19.10.2019 №16403-03/3/ Департамента имущества и земельных отношений г.Новосибирска о том, что данным арендодателем уплата налога на имущество и начисление амортизации не осуществляется, так как переданное имущество, является имуществом казны Новосибирской области. В связи с чем, у департамента отсутствуют основания для учета в НВВ стоимости арендных платежей в соответствии с пп. 5 п.28 Основ ценообразования, которые определяются исходя из величины амортизации и налога на имущество, относящихся к арендуемому имуществу.

Прочие неподконтрольные расходы

Организацией для включения в состав неподконтрольных расходов заявлены расходы на сумму 3 798,6 тыс.руб. (т.2 стр. 145 заявки на 2024 год 24.04.23 №ЗБК/030/1570, с уточнением письмом от 26.09.2023 №ЗБК/030/3748) услуги по установлению охранных зон объектов электросетевого хозяйства в размере **2 070,7 тыс. руб.**, услуги по оценке имущества (электросетевого хозяйства) Министерства обороны Российской Федерации, подлежащее приватизации (отчуждение имущества в собственность АО «Оборонэнерго») в размере **3,2 тыс.руб.**, на оплату госпошлины в размере 1 448,6 тыс. руб. по регистрации прав на объекты недвижимости Министерства Обороны РФ в соответствии с Перечнем находящегося в федеральной собственности имущества, планируемого к внесению в качестве вклада Российской Федерации в уставный капитал Акционерного общества «Оборонэнерго» в порядке оплаты размещаемых этим акционерным обществом дополнительных акций в связи с увеличением его уставного капитала, утвержденного распоряжением Правительством РФ от 20.05.22 №1265-р. (далее – Распоряжение Правительством №1265-р).

В обоснование заявленных расходов **2 070,7 тыс.руб.** по установлению охранных зон организацией представлены (т.2 стр. 145 заявки на 2024 год):

- расчет стоимости услуг по установлению охранных зон объектов электросетевого хозяйства расположенных на территории Новосибирской области на 2024 год, в расчет включены 166,884 км., стоимость услуг определена на 1 км. сетей исходя из договора с ООО «Контур» от 31.08.2020 №156-ЗБК-2020;

- перечень объектов для выполнения работ по установлению охранных зон объектов электросетевого хозяйства филиала «Забайкальский» АО «Оборонэнерго» на 2024 год;

- договор на услуги по установлению охранных зон с ООО «Контур» от 31.08.2020 №156-ЗБК-2020, согласно п.4.1. договора цена договора составляет 229,9 тыс.руб. НДС не облагается, согласно Приложению 1 к договору на 24,994 км. на кабельные линии электропередачи 6/10кВ.

- протокол № 20200831/ЕП/4 от 31.08.2020 закупочной комиссии филиала «Забайкальский» АО «Оборонэнерго» - решение комиссии (вопрос 9 повестки заседания) – (п.9 согласовывает проведение закупки по договору с ООО «Контур» способом «у единственного поставщика»), основание: п.5.8.1.8 Положения о закупках АО «Оборонэнерго» утвержденного решением совета директоров АО «Оборонэнерго» (протокол от 30.07.2019 №1) закупочная процедура признана несостоявшейся, при этом условия, на которых осуществляется закупка у единственного поставщика должна соответствовать условиям несостоявшейся ранее закупки

- предписание Ростехнадзора (составлено 19 сентября 2014 года, то есть за 10 лет до предполагаемого выполнения работ в 2024 году);

- Перечень объектов электросетевого хозяйства на территории Новосибирской области, на которых установлены охранные зоны в количестве 45 объектов, подписанный и.о. директора филиала.

Департаментом проведен анализ представленного общего расчета расходов по данной статье затрат, в том числе на соответствие требованиям пунктов 28, 29, 31 Основ ценообразования:

- заявленный расчет по установлению охранных зон на 2024 год по протяженности линий электропередачи и перечень заявленных объектов (т.2 стр. 146 заявки на 2024 год) идентичен перечням линий электропередачи, заявленных филиалом «Забайкальский» АО «Оборонэнерго» на 2022, 2023, 2024 год ы (в размере 1 652,5 тыс.руб. т.2 стр.187 заявки на 2022 год), (в размере 1 765,2 тыс. руб. т.2 стр. 132 заявки на 2023 год), разница в размерах расходов обусловлена применением уточненных индексов инфляции к цене услуги в расчете на 1 километр.

- заявленные материалы на 2024 год содержат дополнительно (относительно заявок на 2022, 2023 гг.) перечень объектов электросетевого хозяйства Новосибирской области на которые установлены охранные зоны. Сравнение перечня заявленных к установлению охранных зон объектов на 2024 год с перечнем уже установленных охранных зон на объектах электросетевого хозяйства показывает, что по пяти инвентарным номера 864014954, 864014989, 864015098, 864015086, 864025719 охранные зоны уже установлены, заявленная филиалом «Забайкальский» АО «Оборонэнерго» на 2024 год по ним протяженность линий составила 9 650,0 метров.

- расчет стоимости услуг по установлению охранных зон выполнен на основании стоимости оказания услуг по установлению охранных зон на 1 км сетей по договору с ООО «Контур» от 31.08.2020 №156-ЗБК-2020 в размере 9,199 тыс.руб. за 1 км., с учетом применения индексов ИПЦ (2021-1,067, 2022-1,138, 2023 – 1,06, 2024-1,047);

- закупка по договору на услуги по установлению охранных зон с ООО «Контур» от 31.08.2020 №156-ЗБК-2020 произведена способом «у единственного поставщика», путем не конкурентного отбора (положения частей 3 - 3.2 статьи 3 федерального закона от 18.07.2011 N 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», (далее Закона N 223-ФЗ));

- представленное предписание Ростехнадзора от 19.09.2014 №31-0685/А-ТСЭ-400 не отражает сроки исполнения выявленных нарушений;

- объекты электросетевого хозяйства, включенные в перечень на 2024 год, учтены департаментом в у.е. филиала на 2023 год;

В рамках исполнения Апелляционного определения Пятого апелляционного суда общей юрисдикции от 21 октября 2022 года по делу 66а-1600/2022 (далее – Апелляционное определение) в части статьи затрат «Расходы на установление охранных зон объектов электросетевого хозяйства» департаментом уже были запрошены у филиала «Забайкальский» АО «Оборонэнерго» обосновывающие материалы, аналогичные документы рассматривались департаментом при пересмотре расходов базового периода на 2023 год, по результатам анализа департаментом были сделаны следующие выводы.

В обоснование необходимости проведения работ по установлению охранных зон объектов электросетевого хозяйства представлена только копия из Акта проверки Сибирского управления Ростехнадзора от 19.09.2014 № 31-0685/А-ТСЭ-400 (далее – Акт проверки), в

котором содержатся сведения об отсутствии установленных охранных зон в отношении 147 объектов электросетевого хозяйства филиала «Сибирский» АО «Оборонэнерго», расположенных не только на территории Новосибирской области, но и в г. Барнаул, в г. Красноярск, в г. Омск, в г. Юрга.

При этом, учитывая то обстоятельство, что объекты электросетевого хозяйства, с использованием которых АО «Оборонэнерго» осуществляет регулируемый вид деятельности по передаче электрической энергии на территории Новосибирской области, в основном, приобретены АО «Оборонэнерго» в собственность в 2011 году и введены в эксплуатацию до вступления в силу Правил № 160 (только два объекта приобретены и введены в эксплуатацию в январе 2014 года); Акт проверки, проводимой Ростехнадзором в сентябре 2014 года, является очевидным доказательством того обстоятельства, что только в отношении тех объектов, которые указаны в Акте проверки, охранные зоны на территории Новосибирской области не были установлены на момент составления акта 19.09.2014.

Согласно пункту 2 Основ ценообразования затраты по установлению охранных зон входят в подконтрольные расходы, поскольку расходы связаны с производством и реализацией продукции по регулируемому виду деятельности. Перечень неподконтрольных расходов приведен в пункте 11 Методических указаний, в данном перечне статья затрат «Услуги по установлению охранных зон» отсутствует (данный вывод поддержан в Апелляционном определении Пятого апелляционного суда общей юрисдикции по делу №66а-369/2023, оставленным в силе кассационным определением №88а-18872/2023 от 20.09.23).

Размер подконтрольных расходов базового периода 2023 года является долгосрочным параметром регулирования и не подлежит пересмотру при проведении корректировки НВВ на 2024 год, вследствие чего заявленные на 2024 год расходы на установление охранных зон **не подлежат к включению** в состав подконтрольных расходов на 2024 год.

В составе неподконтрольных расходов на 2024 год организацией также заявлены расходы по оценке имущества и на оплату госпошлины в соответствии с Федеральным законом «О приватизации государственного и муниципального имущества» №178-ФЗ от 21 декабря 2001 года для утверждения изменений которые вносятся в перечень нового имущества, планируемого к приватизации в 2022-2024 годах, раздела II прогнозного плана (программы) приватизации федерального имущества на 2022-2024 годы, утвержденных распоряжением Правительства Российской Федерации от 31 декабря 2019 г. №3260-р. (стр.27 Пояснительной записки на 2024 год).

В обоснование заявленных расходов по оценке имущества (электросетевого хозяйства) Министерства обороны Российской Федерации, подлежащее приватизации (отчуждение имущества в собственность АО «Оборонэнерго») в размере **3,2 тыс.руб** (т.2 стр. 175 заявки на 2024 год 24.04.23 №ЗБК/030/1570) представлены:

- Перечень объектов, подлежащих оценке филиалом «Забайкальский» АО «Оборонэнерго» в 2024 году, расположенных на территории Новосибирской области, состоящий из 33 объектов;

- договор возмездного оказания работ №34-2022 с ООО «ЛАИР», цена договора 4 750,0 тыс.руб без НДС, с техническим заданием на проведение оценки объектов недвижимого имущества Минобороны России в составе 54667 единиц, согласно приложению к распоряжению Правительства Российской Федерации от 20.05.2022 №1265-р, договор заключен АО «Оборонэнерго»;

- протокол центральной закупочной комиссии АО «Оборонэнерго» запроса предложений в электронной форме на право заключения договора на выполнение работ по оценке рыночной стоимости объектов электросетевого хозяйства Минобороны России от 14.07.22 №1.31/311207016/1.

В обоснование заявленных расходов на оплату госпошлины в размере 1 448,6 тыс. руб. по регистрации прав на объекты недвижимости Министерства Обороны РФ в соответствии с Распоряжение Правительством №1265-р). (т.2 стр. 187 заявки на 2024 год) представлены:

- Расчет размера госпошлины за регистрацию права собственности, за регистрацию ограничения прав и платы за получение выписок из ЕГРН на 2024 год на общее количество 32 единицы, из расчета стоимости госпошлины 22,0 тыс.руб. за каждый вид регистрации: регистрация прав собственности, регистрация ограничения прав, госпошлины 1,27 тыс.руб. за получение выписок из ЕГРН;

- Перечень объектов электросетевого хозяйства, расположенных на территории Новосибирской области, включающий 32 объекта;

Филиалом расходы заявлены на 32 объекта недвижимости с учетом госпошлины в соответствии с третьим абзацем подпункта 22 пункта 1 статьи 333.33 Налогового кодекса Российской Федерации (далее НК РФ) и приказом Росреестра от 13.05.2020 N П/0145 на общую сумму 1 448,6 тыс.руб. в том числе:

- 704,0 тыс.руб. за регистрацию права (32*22 000,0/1000),
- 704,0 тыс.руб. за регистрацию ограничения права (32*22 000,0/1000),
- 40,6 тыс.руб. плата за получение выписок из ЕГРН (32*1 270,0/1000).

Департаментом проведен предварительный анализ представленных материалов по статьям затрат: по оценке имущества электросетевого хозяйства и госпошлины, направлен дополнительный запрос в регулируемую организацию. Письмом филиала «Забайкальский» АО «Оборонэнерго» от 24.10.23 №ЗБК/030/4151 подтверждено, что объекты подлежащие оценке в 2024 году, планируемые к приватизации на 2024 год, распоряжение Правительства РФ от 20.05.22 №1265-р не содержит, иные материалы, подтверждающие наличие утвержденного перечня имущества подлежащего к приватизации на 2024 год организация не представила. Таким образом, заявка организации на 2024 год по взаимозависимым статьям расходов: по оценке имущества электросетевого хозяйства и госпошлины, департаментом признана необоснованной.

Капитальные вложения

Согласно приказу Министерства Жилищно-Коммунального хозяйства и энергетики Новосибирской области от 12.07.19 №138 «Об утверждении инвестиционной программы филиала «Забайкальский» АО «Оборонэнерго» в границах Новосибирской области на 2021-2024 годы» (также в соответствии с приказом Мин ЖКХиЭ от 28.06.23 №79-НПА «Об утверждении корректировки инвестиционной программы филиала «Забайкальский» АО «Оборонэнерго» в границах Новосибирской области на 2020-2024 годы в части периодов 2023-2024 годов») объем финансирования капитальных вложений на 2024 год составляет 8 998 тыс.руб. (без НДС), в том числе:

- 4 574,0 тыс.руб. – за счет амортизационных отчислений, учтенных в составе себестоимости услуг по передаче электрической энергии;
- 4 424,0 тыс.руб. за счет прибыли, направляемой на инвестиции.

Департаментом учтены расходы на капитальные вложения из прибыли в размере 4 092,0 тыс.руб., как разница между утвержденным размером финансирования капитальных вложений на 2024 год за минусом сформированного размера амортизационных отчислений на 2024, что не превышает допустимый размер - 12% от необходимой валовой выручки регулируемой организации, определенной без учета расходов на оплату технологического расхода (потерь) электрической энергии, согласно пункту 11 Методических указаний № 98-э.

В результате источники финансирования инвестиционных вложений учтены в составе НВВ на 2024 год в размере 8 998,0 тыс.руб. без НДС (4 906,0 тыс.руб. амортизационные отчисления, 4 092,0 тыс.руб. прибыль), с учетом тарифных источников, учтенных в инвестиционной программе, утвержденной Приказом Мин ЖКХиЭ НСО от 28.06.23 №79-НПА.

В результате сумма подконтрольных и неподконтрольных расходов, связанных с осуществлением деятельности по содержанию и эксплуатации электрических сетей филиала «Забайкальский» АО «Оборонэнерго» составит 91 309,6 тыс.руб.

Объём услуг по передаче электрической энергии на 2024г. сформирован на основании предложения организации, в Сводном прогнозном балансе производства и поставок электрической энергии (мощности) в рамках Единой энергетической системы России по субъектам Российской Федерации на 2024 г., утвержденном 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) и включает:

сальдированный переток мощности в объеме 17,274 МВт. в том числе: на первое полугодие – 18,118 МВт, на второе полугодие – 16,431МВт.

сальдированный переток электрической энергии, в объеме 123,8000 млн.кВтч. в том числе: на первое полугодие – 64,9045 млн.кВтч, на второе полугодие – 58,8955 млн.кВтч.

Технологический расход электрической энергии на её передачу (потери), относимый на сторонних потребителей определён департаментом исходя из планового объёма электроэнергии для передачи сторонним потребителям, присоединённым к сетям организации и уровня потерь электрической энергии, утвержденного приказом департамента от 23.12.2019 № 754-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 2020-2024 годы», и составит 13,5190 млн.кВтч, в том числе: на первое полугодие – 7,0876 млн.кВтч, на второе полугодие – 6,4314 млн.кВтч, норматив – 10,92%.

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).

Необходимая валовая выручка в части оплаты технологического расхода (потерь) электрической энергии в 2024 году долгосрочного периода регулирования 2020-2024 определяется по формуле 11 Методических указаний 98-э:

$$HBB_i^{nom} = ЦП_i \times П_i^{nl} + (1 - d_i) \times \Delta ЭП_i, (11),$$

d_i - доля $\Delta ЭП_i$, (экономия расходов на оплату потерь электрической энергии, полученная сетевой организацией) которая учитывается в составе необходимой валовой выручки в части содержания электрических сетей, определяемая регулирующим органом в диапазоне от 0 до 1.

Департаментом $d_{i(2024)}$ определена в размере 1.

3. Корректировка НВВ в части деятельности по передаче электрической энергии по результатам анализа производственно-хозяйственной деятельности за 2022 год.

В результате проведенного департаментом анализа производственно-хозяйственной деятельности в отчетном периоде 2022 года, установлено, что расчеты с организацией котлодержателем велись по двухставочному тарифу доход в части оплаты услуг по содержанию объектов электросетевого хозяйства получен в размере 100%, в соответствии со ставками на содержание, утвержденными приказом департамента от 09.12.21 №419-ЭЭ.

В целях исполнения вступившего в законную силу апелляционного определения судебной коллегии по административным делам Пятого апелляционного суда общей юрисдикции от 21.10.2022 по делу №66а-1600/2022 департаментом приказом от 14.02.2023 №35-ЭЭ/НПА пересмотрен размер НВВ на 2022 год на содержание объектов электросетевого хозяйства, который составил 74 036,5 тыс.руб.

Анализ результатов производственной деятельности филиала «Забайкальский» АО «Оборонэнерго» за 2022 год, департамент проводит с учетом утвержденных тарифов и НВВ организации приказом департаментом от 14.02.2023 №35-ЭЭ/НПА.

На запрос департамента от 10.10.2023 №877/33 поступило информационное письмо котлодержателя АО «РЭС» от 17.10.2023 №РЭС-16/11146, что по состоянию на октябрь 2023 года АО «Оборонэнерго» не выставило корректировочные документы в адрес АО «РЭС» на основании приказа департамента от 14.02.2023 №35-ЭЭ/НПА, соответственно доплата котлодержателем за 2022 год не проводилась.

Департаментом возмещение за 2022 год по формулы 7(1) Методических указаний N 98-э производится исходя из имеющихся данных по фактической выручке за 2022 год в размере 103 291,0 тыс.руб.

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

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

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:

$$106\,646,0 \text{ тыс.руб.} - 103\,291,0 \text{ тыс.руб.} = 3\,355,0 \text{ тыс.руб.}$$

Согласно пункту 7 Основ ценообразования, департаментом будет произведено возмещение недополученных доходов при корректировке тарифов на 2024 год в размере 3 355,0 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:

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

где:

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

$N_{i-2}^{уст}$ - 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;

C_{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;

C_{i-2}^{Φ} - 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 $i-2$.

Согласно расчетам по формуле 9.9 *Методических указаний № 98-э* величина излишне полученного дохода в части расходов на оплату потерь электрической энергии составит: $(9,5898*1000*2,42414-131,3499*1000*10,92\%*2,27388 = -9\ 368,2$ тыс. руб.)

Таким образом, излишне полученный доход по оплате потерь в связи с изменением процента потерь в сетях организации и фактора роста фактической цены потерь за 2022 год, в **размере 9 368,2 тыс. руб.** подлежит изъятию при формировании НВВ на 2024 год (-ΔНВВ).

При этом в отчетном периоде у организации возникли:

экономически необоснованные излишние расходы на добровольное медицинское страхование сотрудников в размере **221,1 тыс.руб. (-ΔНВВ);**

экономически необоснованные излишние расходы на рекламу в размере **8,5 тыс.руб. (-ΔНВВ);**

экономически необоснованные излишние расходы в размере **103,9 тыс.руб. (-ΔНВВ)**, в том числе: (на сверхнормативные расходы по оплате суточных (свыше 700 руб. по РФ и 2500 руб. в страны дальнего зарубежья) в размере 2,9 тыс.руб. (-ΔНВВ), на добровольное страхование сотрудников АУП в размере 101,0 тыс.руб. (-ΔНВВ);

экономически обоснованные дополнительные расходы по статье коммунальных услуг в размере **65,2 тыс.руб. (+Δ НВВ)** в том числе: услуги водоснабжения 1,2 тыс.руб. (+ΔНВВ), услуги теплоснабжения 61,7 тыс.руб. (+ΔНВВ), вывоз ТКО 2,3 тыс.руб. (+Δ НВВ));

рост расходов по налогу на имущество в размере **22,0 тыс.руб. (+ΔНВВ);**

расходы по налогу на прибыль в размере **1 812,8 тыс.руб. (+ΔНВВ);**

недоиспользованные средства на оплату страховых взносов от ФОТ в размере **249,0 тыс.руб. (-ΔНВВ);**

экономически обоснованные дополнительные расходы, связанные с амортизационными отчислениями (не учтенные при формировании амортизационных отчислений на 2022 год), рассчитанные по максимальным срокам полезного использования на введенные ОС за период с 01.10.2021 по 31.12.2022 года, составили **434,0 тыс.руб. (+ΔНВВ);**

возмещение понесенных расходов по установке (замене) приборов учета, предусмотренных пунктом 5 статьи 37 Федерального закона от 26.06.2003 №35-ФЗ по факту 2022 года в размере **1 013,2 тыс.руб. (+ΔНВВ).**

Указанные доходы и расходы в соответствии с п.7 Основ ценообразования, а также п.11 *Методических указаний № 98-э* подлежат изъятию при корректировке НВВ на 2023 год (-ΔНВВ). $(0+2\ 158,8-8\ 166,3-221,1-8,5-103,9+65,2+22,0+1\ 812,8-249+434+1\ 013,2)$

В результате сумма корректировки составит – **3 242,8 тыс.руб. (-ΔНВВ)**

На основании требований формулы 3 *Методических указаний № 98-э* указанная сумма корректировки, подлежащая учету в составе НВВ на 2023, рассчитана с учетом индексов потребительских цен: $-3\ 242,8*1,058*1,072 = -3\ 677,9$ тыс.руб. (-ΔНВВ)

4. Дополнительные доходы, возникшие у территориальной сетевой организации вследствие выявленного объема бездоговорного потребления электрической энергии с лиц, осуществляющих бездоговорное потребление электрической энергии.

В отчете организации по факту 2021 года дополнительно полученные доходы, возникшие вследствие выявленного объема бездоговорного потребления электрической энергии не

представлены, к возмещению (изъятию) на 2024 год не заявлены (т.2 стр. 62 заявки на 2024 год).

5. Выпадающие доходы по технологическому присоединению

В составе пакета обосновывающих материалов АО «Оборонэнерго» представлены расчеты выпадающих доходов (т.11 стр. 369 отчета за 2022 год), связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, подлежащих включению в состав тарифов на услуги по передаче электрической энергии в соответствии с пунктом 87 Основ ценообразования.

Расчет выпадающих доходов АО «Оборонэнерго», связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, произведен в соответствии с Методическими указаниями по определению выпадающих доходов, связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, утвержденными приказом ФСТ России от 11.09.2014 № 215-э/1, и составил 434,759 тыс. руб.

По результатам анализа деятельности по технологическому присоединению АО «Оборонэнерго» выпадающие доходы от деятельности по технологическому присоединению в заявленном организацией размере не признаны департаментом экономически обоснованными.

Проведенный департаментом анализ деятельности по технологическому присоединению АО «Оборонэнерго» на территории Новосибирской области в 2022 году показал, что суммарная выручка от исполненных в 2022 году договоров об осуществлении технологического присоединения составила 2 611,222 тыс. руб., при этом суммарные расходы, отнесенные на деятельность по технологическому присоединению по данным бухгалтерского учета, и выполнению обязательств АО «Оборонэнерго» согласно техническим условиям составили 2 700,842 тыс. руб.

Таким образом, выпадающие доходы АО «Оборонэнерго» от деятельности по технологическому присоединению в 2022 году были частично компенсированы полученной выручкой по исполненным в 2022 году договорам об осуществлении технологического присоединения. Фактический размер выпадающих доходов от деятельности по технологическому присоединению в 2022 году признан департаментом экономически обоснованным в размере: $2\,700,842 - 2\,611,222 = 89,620$ тыс. руб.

Согласно пункту 7 Основ ценообразования, указанный выпадающий доход **89,620 тыс. руб. (+АНВВ)** подлежит возмещению при проведении корректировки НВВ на 2024 год.

6. Корректировка НВВ с учетом исполнения инвестиционной программы за 2022 год

По результатам проведенного департаментом анализа по исполнению инвестиционной программы филиалом «Забайкальский» АО «Оборонэнерго», реализуемой в 2022 году,

величина $V_i^{\text{коррИП}}$ определена по формуле (9) Методических указаний 98-э:

$$V_i^{\text{коррИП}} = \sum_{i-1}^2 \text{НР}_{i-2}^{\text{ИП}} \cdot \left(\frac{\text{ИП}_{i-2}^{\text{факт}}}{\text{ИП}_{i-2}^{\text{заяв}}} - 1 \right) - V_{i-2, \text{мес}}^{\text{коррИП}}$$

В соответствии с абзацем 9 пункта 32 Основ ценообразования, рост расходов по результатам исполнения инвестиционной программы за 2022 год составил – **341,0 тыс.руб.**

Увеличение расходов на капитальные вложения за счет амортизационных отчислений в размере 341,0 тыс.руб. относительно тарифного источника на 2022 год (5 264,0-4 923,0) в порядке абзаца четвертого пункта 27, и абзаца 9 пункта 32 Основ ценообразования, возмещению не подлежит.

7. *Корректировка НВВ с учетом исполнения показателей надежности и качества за 2022 год*

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

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

8. *Расходы, предусмотренные пунктом 5 статьи 37 Федерального закона от 26.06.2003 №35-ФЗ (У_i), (пункт 3 таблицы незапланированных расходов или полученного избытка).*

Организацией заявлены расходы по установке приборов учета на 2024 год на сумму 783,8 тыс.руб. (т.2 стр. 62, 199 заявки на 2024 год) в целях реализации положений Федерального Закона от 27.12.2018 N 522-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с развитием систем учета электрической энергии (мощности) в Российской Федерации» (далее ФЗ №522).

АО «Оборонэнерго» в соответствии с Пояснительной запиской к Тарифной заявке и «Расчетом корректировки необходимой валовой выручки (НВВ) на оказание услуги по передаче электрической энергии на 2024 год» предложено учесть в тарифе 2024 года расходы на выполнение предусмотренных пунктом 5 статьи 37 Закона № 35-ФЗ обязанностей по обеспечению коммерческого учета электрической энергии в размере 783,8 тыс. рублей по замене 38 приборов учета и 78 трансформаторов тока.

В обоснование необходимости замены приборов учета и комплектов трансформаторов тока в Пояснительной записке к Тарифной заявке указано на истечение межповерочного интервала в 2024 году и нецелесообразность их поверки в силу того обстоятельства, что указанные приборы не отвечают требованиям Федерального закона от 27.12.2018 № 522-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с развитием систем учета электрической энергии (мощности) в Российской Федерации». Что не соответствовало требованиям положений пунктов 137, 141 и 151 Правил № 400, устанавливающих основания для замены измерительных трансформаторов и приборов учета.

Организацией были представлены (т.2 стр. 199 заявки на 2024 год):

- расчет потребности в материалах и оборудовании, который включает в себя замену 38 приборов учета и 78 трансформаторов тока, услуги подрядчиков не включены в расчет. По факту 2022 года организация работы по замене приборов учета выполняла хозяйственным способом;

- адресный план-график содержащий перечень точек поставки, на которых необходима замена приборов учета и трансформаторов тока, в электрических сетях АО «Оборонэнерго» по РЭС «Новосибирский» филиал «Забайкальский» на 2024 год;

- обоснования цены на материалы:

- представлен договор поставки от 05.04.2022 №70-ЗБК-2023 с ООО «Автоматизированные системы учета», согласно спецификации стоимость одного прибора учета составила 16 541,7 руб. без НДС, договор заключен путем открытого запроса предложений в электронной форме, представлен протокол №4.16/32211195780/1 от 21.03.2022., на 2024 год стоимость прибора учета заявлена в 18 358,3 руб. без НДС, с учетом ИПЦ (2023 – 1,06, 2024-1,047).

- договор поставки от 06.06.22 №163/ЗБК/2022 с ООО «Автоматические системы учета» согласно спецификации стоимость одного трансформатора тока составила 995,5 руб. без НДС, договор заключен путем открытого запроса

предложений в электронной форме, представлен протокол №4.20/32211219859/1 от 11.04.2022, на 2024 год стоимость прибора учета заявлена в размере 1 104,8 руб. без НДС, с учетом ИПЦ (2023 – 1,06, 2024-1,047).

Дополнительных материалов на запрос департамента по обоснованию заявленных расходов по замене приборов учета в 2024 году организацией письмом от 24.10.23 №ЗБК/030/4151 не представлено.

Заявленный адресный перечень на 2024 год (т.2 стр. 200 заявки на 2024 год) содержит только информацию о 63 точках поставки электрической энергии в отношении объектов потребителей электроэнергии, срок поверки приборов учета и трансформаторов тока которых истекает в 2024 году. Из имеющегося Адресного перечня не представляется возможным определить, учтены ли в нем точки (многоквартирные дома и общежития) по которым обязанность по установке приборов учета и иного оборудования возложена на гарантирующих поставщиков.

Таким образом, АО «Оборонэнерго» в обоснование заявленной суммы расходов по данной статье затрат представлены документы, аналогичные представленным в обоснование данных затрат в тарифной заявке 2022 года; несмотря на то, что при определении НВВ и тарифа на 2022 год департаментом и Новосибирским областным судом при рассмотрении административного дела № За-64/2022 указанный перечень документов, представляемых АО «Оборонэнерго» в обоснование заявляемых им к учету затрат на выполнение обязанности по обеспечению коммерческого учета электрической энергии уже был признан недостаточным и не подтверждающим экономическую обоснованность этих затрат.

Необходимо также обратить внимание, что согласно разъяснениям Минэнерго России:

«...Обязательные требования к приборам учета на первом этапе не изменятся. На втором этапе, с 1 января 2022 года, вступают в силу требования, предусматривающие установку интеллектуальных приборов учета, которые станут ключевым элементом интеллектуальных систем учета энергии. Рядовым потребителям "умные" приборы учета позволяют онлайн следить за показаниями, при этом их можно проверить и на самом приборе учета. Также данные в автоматическом режиме передаются в энергокомпанию. Интеллектуальные приборы учета фиксируют уровень напряжения и частоту, позволяя таким образом потребителям следить за качеством электроэнергии. Кроме того, при интеллектуальном учете у потребителей появляется возможность дистанционной смены тарифа без замены прибора учета (существуют три группы тарифов на электроэнергию, разделенные в зависимости от времени потребления в течение суток).

С 1 июля 2020 года сетевые организации и гарантирующие поставщики будут устанавливать "простые" приборы учета, но при этом могут на свое усмотрение поставить интеллектуальные. С 1 января 2022 года установке подлежат только интеллектуальные приборы учета. Выбор прибора учета потребителями не предусмотрен.

Планируется, что с 1 июля до конца 2020 года будет установлено порядка 2 - 2,5 млн приборов учета. Установка интеллектуальных приборов учета зависит от утвержденных инвестиционных программ. До 1 января 2022 года решения по установке интеллектуальных приборов учета будут принимать компании совместно с органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации.

Замена приборов учета на интеллектуальные будет происходить поэтапно. Новые приборы учета установят новым потребителям в рамках технологического присоединения. Действующее оборудование будет меняться по мере выхода из строя, поломки или истечения межповерочного интервала...

...В электросетевом комплексе реализация интеллектуального учета повлияет на снижение коммерческих потерь электрической энергии и операционных затрат, что приведет к прямой экономии средств...

...Самым очевидным и подтвержденным сегодня на практике эффектом от внедрения интеллектуальных систем учета является сокращение потерь электрической энергии

(коммерческих потерь) и связанный с этим рост полезного отпуска электроэнергии (порядка 20% от объема снижения потерь). Потенциал снижения потерь в текущих ценах их покупки составляет порядка 70 - 80 млрд рублей в год...».

В соответствии с презентацией ФАС России «Совершенствование тарифного регулирования электросетевого комплекса»: «Учет затрат на установку ИСУ осуществляется в составе операционных (подконтрольных) расходов, расходов на капитальные вложения, а также за счет экономии организации, полученной от сокращения оплаты потерь электрической энергии».

Таким образом, поскольку реализация обязанностей сетевых организаций по обеспечению коммерческого учета электрической энергии, предусмотренных пунктом 5 статьи 37 Закона № 35-ФЗ, предусматривает поэтапную замену «простых» приборов учета на интеллектуальные системы учета и направлена на снижение затрат и потерь электрической энергии; следствием чего является возникновение экономии средств сетевой организации; абзац 3 пункта 3 статьи 23.2 Закона № 35-ФЗ, регламентирующий цели возможного расходования возникающей у сетевых организаций экономии средств в необходимой валовой выручке при установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии, среди которых указана такая цель как «компенсация расходов на приобретение и установку приборов учета электрической энергии, создание интеллектуальной системы учета электрической энергии (мощности)»; применим как к абзацу 2 пункта 3 статьи 23.2 Закона № 35-ФЗ; так и к абзацу 1 указанной нормы.

Соответственно, учет в НВВ сетевой организации расходов на выполнение обязанности по обеспечению коммерческого учета электрической энергии дополнительно к учету экономии средств за счет сокращения потерь электрической энергии, возможен только в размерах, превышающих размер учитываемой экономии.

9. Незапланированные расходы или полученный избыток, заявленный организацией при проведении корректировки НВВ на 2024 год (т.2 стр. 1, 62 заявки на 2024 год, уточнены письмом от 26.09.23 №ЗБК/030/3748)

Заявленные к возмещению/изъятию расходы в составе НВВ на 2024 год филиалом «Забайкальский» АО «Оборонэнерго» отражены в таблице ниже. В целях сопоставления размеров (изъятий/возмещений) заявка организации отражена также без учета формулы 3 Методических указаний 98-э.

Таблица незапланированных расходов или полученного избытка

			ВОНАЧАЛ заявка орг ыс.руб., без формулы 3 указ	(Уточн 26.09.23 №ЗБК/030/3 748) заявка орг 2024, тыс.руб., с учетом формулы 3 Метод указ	Выпадающие доходы/расход ы признанные департаменто м экономически обоснованны ми, без учета формулы 3 Методики 98-э
4	Расходы, связанные с компенсацией незапланированных расходов (со знаком "плюс") или полученного избытка (со знаком "минус"), выявленных по итогам последнего истекшего	тыс.руб.	5 893,5	6 684,3	667,6
4.1.	Корректировка подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов (ΔP _{ri}) с учетом ИПЦ 1,06 и 1,047	тыс.руб.	4 023,0	4 562,8	3916,0
4.2.	Корректировка неподконтрольных расходов исходя из фактических значений (ΔH _{ri}) с учетом ИПЦ 1,06 и 1,047	тыс.руб.	5 821,9	6 603,1	2085,0
4.3.	Корректировка необходимой валовой выручки с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию (ΠO _i) с учетом ИПЦ 1,139 и 1,06	тыс.руб.	- 7 123,6	- 8 079,4	-9368,2
4.4.	Корректировка необходимой валовой выручки в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы (Vi коррИП) с учетом ИПЦ 1,139 и 1,06	тыс.руб.	-	-	0,0

			ВОИНАЧАЛ заявка орг ыс.руб., без формулы 3 указ	(Уточн 26.09.23 №ЗБК/030/3 748) заявка орг 2024, тыс.руб., с учетом формулы 3 Метод указ	Выпадающие доходы/расход ы признанные департаменто м экономически обоснованны ми, без учета формулы 3 Методики 98-э
4.5.	Корректировка необходимой валовой выручки по доходам от осуществления регулируемой деятельности (ЛНВВи) с учетом ИПЦ 1,139 и 1,06	тыс.руб.	2 159,0	2 448,7	3355,0
4.6.	Показатели качества и надежности	тыс.руб.	-		-
4.7.	Корректировка фактических расходов на выполнение мероприятий, предусмотренные пунктом 5 статьи 37 Федерального закона от 26.03.2003г.		1 013,2	1 149,1	1013,2
4.8.	Корректировка по результатам анализа производственно-хозяйственной деятельности п.7 Основ ценообразования	тыс.руб.			- 333,5
4.9.	Прочие корректировки	тыс.руб.	13 638,9	31 777,1	9 216,8
4.9.1.	Выпадающие доходы по п.87 Основ ценообразования	тыс.руб.			89,6
4.9.2.	Дополнительно полученный доход по безоговорному потреблению э/э	тыс.руб.			
4.9.3.	Экономия расходов на оплату потерь электрической энергии, полученная сетевой организацией при осуществлении деятельности по передаче электрической энергии в результате проведения мероприятий по сокращению объема используемых энергетических ресурсов, определяемая в соответствии с пунктом 34(2) - 34(3) Основ ценообразования ДЭП	тыс.руб.	10 562,6	9 128,4	9 127,2
4.9.4.	Выпадающие доходы за 2021 и 2023 год по подконтрольным расходам в связи с изменением размера базового уровня подконтрольных расходов на 2020 год по исполнению Апелляционного определения Пятого апелляционного суда общей юрисдикции от 21 октября 2022 года по делу 66а-1600/2022, в т.ч. за 2021 год - 1536,2 тыс.руб.,	тыс.руб.	1 536,2	1 982,8	
4.9.5.	Выпадающие доходы за 2021 и 2023 год по подконтрольным расходам в связи с изменением размера базового уровня подконтрольных расходов на 2020 год по исполнению Апелляционного определения Пятого апелляционного суда общей юрисдикции от 21 октября 2022 года по делу 66а-1600/2022, в т.ч. за 2023 год - 1540,1 тыс.руб.	тыс.руб.	1 540,1	1 651,8	
4.9.6.	Недополученный доход за 2020 год при осуществлении регулируемой деятельности при индивидуальных тарифах для расчетов между сетевыми организациями АО "Оборонэнерго" и АО "РЭС", утвержденные на 2020 год приказом от 31 августа 2021 года №144-ЭЭ	тыс.руб.		19 014,1	
	Итого	тыс.руб.	20 316,2	39 245,2	9 884,4

Корректировка подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов (ΔПР), заявленная к учету в составе НВВ на 2024 год (пункт 4.1 таблицы незапланированных расходов или полученного избытка).

Организацией заявлена корректировка подконтрольных расходов в соответствии с Методическими указаниями №98-э (в ред. от 04.10.2022 №703/22), в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов с учетом отклонения фактических значений параметров расчета тарифов по итогам истекшего периода текущего года долгосрочного периода регулирования, за который известны фактические значения параметров расчета

тарифов, от планировавшихся значений параметров расчета тарифов в размере 4 562,8 тыс.руб. (т.2 стр. 31, 62 заявки на 2024 год, уточнена письмом от 26.09.23 №ЗБК/030/3748).

По результатам проведенного департаментом анализа учтена корректировка подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов по формуле:

$$\Delta ПР_i = ПР_{i-3} \times (K_{индi-2}^{\phi} - K_{индi-2}), \quad (9.6),$$

где:

$ПР_{i-3}$ - величина подконтрольных расходов, учтенная на 2021 год (58 166,3 тыс.руб.) (таблица скорректированного расчёта необходимой валовой выручки на 2024);

$K_{индi-2}^{\phi}$ - коэффициент индексации подконтрольных расходов, определяемый в соответствии с фактическими значениями индекса потребительских цен и объема условных единиц 2022 год составил (1,0767) (таблица скорректированного расчёта необходимой валовой выручки на 2024);

$Киндi-2$ - коэффициент индексации, учтенный при установлении тарифов на 2022 год, определенный в соответствии с формулой (9.4) Методических указаний составил (1,0093) (таблица скорректированного расчёта необходимой валовой выручки на 2024).

Согласно расчетам по формуле 9.6 Методических указаний № 98-э величина корректировка подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов $\Delta ПР_i$ составит 3 916,0 тыс.руб. (+ДНВВ).

$$(58\ 166,3 * (1,0767 - 1,0093) = 3\ 916,0)$$

Корректировка неподконтрольных расходов исходя из фактических значений ($\Delta НРi$) пункт 4.2 таблицы незапланированных расходов или полученного избытка)

Организацией заявлена корректировка неподконтрольных расходов в размере 5 821,9 тыс.руб. (т. 2 стр. 31, 62 заявки на 2024 год, уточненная заявка письмом от 26.09.23 №ЗБК/030/3748), отражены в таблице ниже. В целях сопоставления размеров (изъятий/возмещений) заявка организации отражена также без учета формулы 3 Методических указаний 98-э.

	Утверждено на 2022 год	Факт 2022 года по организации	Отклонение (факт-план) $\Delta НРi$	Признано ДТ без формулы 3 Метод. указан
Отчисления на социальные нужды	10 025,1	9 776,1	-249,0	-249,0
Амортизация основных средств	4 923,2	6 504,2	1 581,0	434,0
Коммунальные услуги, в том числе:	275,5	340,7	65,2	65,2
Водоснабжение и водоотведение	5,5	6,7	1,2	1,2
Теплоснабжение	258,6	320,3	61,7	61,7
Эксплуатация зданий (в т.ч.вывоз мусора)	11,4	13,7	2,3	2,3
Капитальные вложения производственного характера (ИП)	4 380,8	4 380,8	0,0	
Налоги и сборы, в том числе:	240,2	2 075,0	1 834,8	1 834,8
Транспортный налог	21,4	21,4	0,0	
Налог на имущество	218,8	240,8	22,0	22,0
Налог на прибыль	0,0	1 812,8	1 812,8	1 812,8
Аренда, в том числе:	0,0	146,0	146,0	
Аренда земельных участков			0,0	
Аренда объектов электросетевого хозяйства	0,0	146,0	146,0	
Внерезультационные расходы, в том числе:	0,0	1 757,8	1 757,8	
Убытки прошлых лет (корректировка затрат по потерям)		553,4	553,4	
Убытки прошлых лет (корректировка		95,8	95,8	

	Утверждено на 2022 год	Факт 2022 года по организации	Отклонение (факт-план) АНРi	Признано ДТ без формулы 3 Метод указан
затрат по выполнению работ по ремонту каб.линии)				
Прочие расходы из прибыли (затраты ЦАУ)		526,3	526,3	
Прибыль на социальное развитие АУП		455,0	455,0	
Расходы по уплате страховых взносов АУП		127,3	127,3	
Выпадающие доходы по п. 87 Основ Ценообразования (тех.присоединение)		434,8	434,8	
Прочие неподконтрольные расходы, в том числе	0,0	251,4	251,4	
Услуги по проведению регистрации имущества		32,0	32,0	
Услуги по техническому освидетельствованию объектов электросетевого хозяйства		166,9	166,9	
Услуги по оценке имущества (Электросетевого хозяйства) Министерства обороны России, подлежащее приватизации (отчуждение имущества в собственность АО "Оборонэнерго"		52,5	52,5	
Итого НР (с учетом кап.вложений из прибыли)	19 844,8	25 666,7	5 821,9	2 085,0

Размеры изъятий/возмещений заявленных филиалом «Забайкальский» АО «Оборонэнерго» проанализированы департаментом и сформированы:

- по отчислениям на социальные нужды изъятие признано в заявленном размере **249,0 тыс.руб. (-ΔНВВ)**;

- по амортизационным отчислениям возмещение признано по вводимым основным средствам за период с 01.10.2021 по 31.12.2022 года (не учтенных при формировании амортизационных отчислений в составе НВВ на 2022 год), рассчитано по максимальным срокам полезного использования и составило **434 тыс.руб. (+ΔНВВ)**;

- по коммунальным услугам возмещение признано в заявленном размере **65,2 тыс.руб. (+ΔНВВ)**;

- по расходам на уплату налогов и сборов возмещение признано в заявленном размере **1 834,8 тыс.руб. (+ΔНВВ)**;

- по расходам на аренду объектов электросетевого хозяйства департаментом возмещение расходов признано экономически не обоснованным, так как арендодатели не смогли подтвердить размеры арендной платы в соответствии с требованиями пп 5 п.28 Основ ценообразования;

- заявленные к возмещению внереализационные расходы признаны департаментом экономически не обоснованными в полном размере, результаты анализа отражены в разделе 3.4. настоящего Заключения;

- по выпадающим доходам по п. 87 Основ Ценообразования (технологическое присоединение). Проведенный департаментом анализ деятельности по технологическому присоединению АО «Оборонэнерго» на территории Новосибирской области в 2022 году показал, что выпадающие доходы АО «Оборонэнерго» составят **89,6 тыс.руб. (+ΔНВВ)** подлежат возмещению при корректировке НВВ организации на 2024 год. (пояснение п. 5 раздела III Заключения).

- по заявленным к возмещению прочим неподконтрольным расходам, признаны экономически обоснованными, понесенными за счет сложившейся по факту 2022 года

экономии по статье затрат «работы и услуги производственного характера» результаты анализа отражены в разделе 3.2. настоящего Заключения.

Всего размеры изъятий/возмещений неподконтрольных расходов, с учетом прочих заявленных расходов департаментом сформирован в размере **2 085,0 тыс.руб. (+ΔНВВ)**.

Корректировка НВВ с учетом изменения полезного отпуска, заявленные к учету в составе НВВ на 2024 год филиалом «Забайкальский» АО «Оборонэнерго»(ПО_i) (пункт 4.3 таблицы незапланированных расходов или полученного избытка)

По корректировке НВВ с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию по факту 2022 года заявлено изъятие в размере 7 123,6 тыс.руб.

Расчет департамента и обоснования приведены в разделе 3, 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: составил **9 368,2 тыс.руб. (-ΔНВВ)**.

Корректировка НВВ в связи с изменением (исполнением) инвестиционной программы (Vi коррИП) (пункт 4.4 таблицы незапланированных расходов или полученного избытка)

Увеличение расходов на капитальные вложения за счет амортизационных отчислений в размере 341,0 тыс.руб. относительно тарифного источника на 2022 год (5 264,0-4 923,0) в порядке абзаца четвертого пункта 27, и абзаца 9 пункта 32 Основ ценообразования, возмещению не подлежит. Результаты анализа отражены в разделе 3.3. настоящего Заключения.

Корректировка НВВ по доходам от осуществления регулируемой деятельности в соответствии с формулой (7.1) Методических указаний 98-э (в ред. от 04.10.2022 N 703/22), заявленные к учету в составе НВВ на 2024 год филиалом «Забайкальский» АО «Оборонэнерго» (ΔНВВ_i) (пункт 4.5 таблицы незапланированных расходов или полученного избытка)

Корректировка по доходам заявлена организацией в соответствии с устаревшей редакцией Методических указаний №98-э.

В связи с вступившими в силу изменениями в Методические указания №98-э, недополученный доход (избыток средств) по НВВ за 2022 год рассчитан с учетом требований формулы 7(1) Методических указаний N 98-э (в ред. от 20.07.2023 N 485/23),

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

Расчет департамента и обоснования приведены в разделе 3, сумма корректировки НВВ в соответствии с формулой (7.1) Методических указаний 98-э составила 3 355,0 тыс.руб. **(+ΔНВВ)**

(106 646,0 тыс.руб. – 103 291,0 тыс.руб. = 3 355,0 тыс.руб.)

Корректировка фактических расходов на выполнение мероприятий, предусмотренные пунктом 5 статьи 37 Федерального закона от 26.03.2003г.(ΔУ_i) (пункт 4.7 незапланированных расходов или полученного избытка)

Корректировка по фактическим расходам на установку приборов учета по факту 2022 года заявлена организацией в размере 1 013,2 тыс.руб.

Рост фактических расходов в размере 1 013,2 тыс.руб. признан экономически обоснованными **(+ΔНВВ)**.

Изъятие/возмещение по результатам анализа производственно-хозяйственной деятельности по факту 2022 года, подлежащие учету в составе НВВ на 2024 год в соответствии с п.7 Основ ценообразования (пункт 4.8 таблицы незапланированных расходов или полученного избытка)

Экономически необоснованные излишние расходы по факту 2022 на добровольное страхование в размере 322,1 тыс.руб., на сверхнормативные расходы по оплате суточных 2,9 тыс.руб., на рекламу 8,5 тыс.руб. в сумме составили 333,5 тыс.руб. (-ΔНВВ), результаты анализа отражены в разделе 3.2. настоящего Заключение.

Возмещение (изъятие) по вышеперечисленным основаниям будет произведено с учетом требований формулы 3 Методических указаний №98-э.

Возмещение выпадающих доходов по п.87 Основ ценообразования (пункт 4.9.1. таблицы незапланированных расходов или полученного избытка)

Пояснения по выпадающим доходам по п. 87 Основ Ценообразования (технологическое присоединение) отражены выше в составе (ΔНРi).

Корректировка НВВ, заявленная к учету в составе НВВ на 2024 год филиалом «Забайкальский» АО «Оборонэнерго», экономия расходов на оплату потерь электрической энергии, полученная сетевой организацией при осуществлении деятельности по передаче электрической энергии в результате проведения мероприятий по сокращению объема используемых энергетических ресурсов, определяемая в соответствии с пунктом 34(2) - 34(3) Основ ценообразования ДЭП (пункт 4.9.3 таблицы незапланированных расходов или полученного избытка).

В соответствии с положениями п 34(1) Основ ценообразования филиалом «Забайкальский АО «Оборонэнерго»» (т.2 стр. 37 заявки на 2024 год) заявлена экономия расходов на оплату потерь электрической энергии, полученная при осуществлении деятельности по передаче электрической энергии в 2022 году в результате проведения мероприятий по сокращению объема используемых энергетических ресурсов в размере 10 562,6 тыс.руб., (в том числе 1 434,2 тыс.руб. рассчитанных с применением пункта 34(2) Основ ценообразования за 2019 год, 9 128,4 тыс.руб. рассчитанных с применением пункта 34(3) Основ ценообразования за 2022 год).

Филиал «Забайкальский АО «Оборонэнерго»» имеет утвержденную в установленном порядке Программу энергосбережения и энергоэффективности при передаче электрической энергии на 2020-2024 г.г.

Отчеты по исполнению утвержденной Программы организацией представлены за 2021, 2022 годы. Дополнительно представлены обосновывающие материалы по фактическому объему потерь электрической энергии за отчетный период, а также уточнен размер заявленной экономии расходов на оплату потерь за 2022 год который составил 9 128,4 тыс.руб. (п.6 письма от 24.10.23 №ЗБК/030/4151).

Таким образом, в соответствии с положениями Основ ценообразования при проведении корректировки НВВ по экономии потерь за 2022 год на 2024 год применяется формула пункта 34(3) Основ ценообразования,

$$\Delta \text{ЭП}_j = \Delta \text{ЭП}'_j + \Delta \text{ЭП}_{j,2},$$

где:

Значение $\Delta \text{ЭП}'_j$ будет равно нулю, так как показатель N и $N_j^{\text{уст}}$ будут равны значению норматива процента потерь в сетях 10,92% (установленного для 2024 года).

$$(\Delta \text{ЭП}'_j = \max(0; 10,92\% - 10,92\%) * W_{\text{ос } j(2024)} \text{ тыс.кВтч} * \text{ЦП}_{j(2024)} \text{ руб./кВтч} = 0)$$

Таким образом, размер экономии расходов на оплату потерь электрической энергии, полученной в периоде регулирования 2015-2019 гг., подлежащий включению в периоде регулирования 2020-2024 гг, равен 0.

Размер экономии расходов на оплату потерь электрической энергии, полученной в 2022 году ($\Delta \text{ЭП}_{j-2}$), подлежащий сохранению в НВВ сетевой организации рассчитывается по формуле:

$$\Delta \text{ЭП}_{j-2} = \max (0; N_{j-2}^{\text{уст}} \times W_{\text{ос } j-2} - \text{П}_{\text{ф } j-2}) \times \text{ЦП}_{j-2},$$

где:

$N_{j-2}^{\text{уст}}$ - уровень потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям, установленный регулирующим органом на долгосрочный период регулирования, являющийся долгосрочным параметром регулирования сетевой организации, определенный в соответствии с пунктом 40(1) настоящего документа в процентах величины суммарного отпуска в сеть сетевой организации для года $j-2$ (10,92%);

$W_{\text{ос } j-2}$ - фактическая величина суммарного отпуска электрической энергии в сеть сетевой организации в году $j-2$ (тыс. кВт·ч) (;122,298 млн. кВтч)

$\text{П}_{\text{ф } j-2}$ - величина фактических потерь электрической энергии в сетях сетевой организации в году $j-2$ (тыс. кВт·ч) (9,5898 млн. кВтч);

ЦП_{j-2} - фактически сложившаяся за год $j-2$ средневзвешенная цена покупки электрической энергии (мощности) в целях компенсации потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям (руб./кВт·ч) (2,42414 руб./кВт·ч) .

(п. 34(3) в ред. Постановления Правительства РФ от 14.11.2022 N 2053)

$$(10,92\% * 122,298 * 1000 - 9,5898 * 1000) * 2,42414 = 9\ 127,2 \text{ тыс.руб.}$$

Экономия расходов на оплату потерь в соответствии с положениями п 34(1) Основ ценообразования за 20221 год составит **9 127,2 тыс.руб. (+ΔНВВ)**.

Корректировка НВВ в связи с выпадающими доходами за 2021 по подконтрольным расходам в связи с изменением размера базового уровня подконтрольных расходов на 2020 год в связи с вынесением Апелляционного определения Пятого апелляционного суда общей юрисдикции от 21 октября 2022 года по делу 66а-1600/2022, в т.ч. за 2021 год - 1536,2 тыс.руб., (пункты 4.9.4 таблицы незапланированных расходов или полученного избытка)

Выпадающие доходы за 2021 год по подконтрольным расходам в связи с изменением размера базового уровня подконтрольных расходов на 2020 год, ранее уже заявлялись организацией при проведении корректировки НВВ на 2022 год.

Замечание Филиала, что выпадающие доходы за 2021 год не учтены при пересмотре НВВ на 2022 год в целях исполнения Апелляционного определения Пятого апелляционного суда общей юрисдикции от 21 октября 2022 года по делу 66а-1600/2022 (далее – Апелляционное определение), является обоснованным.

Однако правовые основания для учета корректировки результатов фактической деятельности за 2021 год при корректировке НВВ и тарифов на 2024 год в настоящее время отсутствуют, поскольку в силу положений абзаца 10 пункта 7 Основ ценообразования № 1178, пунктов 9-11 Методических указаний № 98-э они должны были быть учтены при корректировке НВВ и тарифов на 2023 год.

Соответственно, выпадающие доходы по подконтрольным расходам за 2021 год будут учтены департаментом либо при пересмотре НВВ и тарифов на 2023 год в случае вступления в законную силу Решения суда по делу № За-68/2023; либо при формировании НВВ и тарифов 2025 года (базового года нового долгосрочного периода регулирования).

Корректировка НВВ в связи с выпадающими доходами за 2023 год по подконтрольным расходам в связи с изменением размера базового уровня подконтрольных расходов на 2020 год, в связи с вынесением Апелляционного определения Пятого апелляционного суда общей юрисдикции от 21 октября 2022 года по делу 66а-1600/2022, в т.ч. за 2023 год - 1540,1 тыс.руб. (пункты 4.9.5 таблицы незапланированных расходов или полученного избытка)

Корректировка не проводится поскольку в соответствии с положениями абзаца 10 п.7 Основ ценообразования выявленные на основании данных статистической и бухгалтерской отчетности за год и иных материалов экономически обоснованные расходы организаций, осуществляющих регулируемую деятельность, не учтенные при установлении регулируемых цен (тарифов) на тот период регулирования, в котором они понесены, или доход, недополученный при осуществлении регулируемой деятельности в этот период регулирования по независящим от организации, осуществляющей регулируемую деятельность, причинам, учитываются регулирующими органами при установлении регулируемых цен (тарифов) на следующий период регулирования. В соответствии с формулой (1) Методических указаний 98-э учет выпадающих доходов будет производиться при формировании НВВ на 2025 год.

Корректировка НВВ по недополученному доходу за 2020 год при осуществлении регулируемой деятельности при индивидуальных тарифах для расчетов между сетевыми организациями АО "Оборонэнерго" и АО "РЭС", утвержденные на 2020 год приказом от 31 августа 2021 года №144-ЭЭ (пункты 4.9.6 таблицы незапланированных расходов или полученного избытка)

Выпадающие доходы за 2020 год от применения в 2020 году приказа департамента от 27.10.2020 № 252-ЭЭ вместо подлежащего применению приказа департамента от 31.08.2021 № 144-ЭЭ ранее уже заявлялись организацией, при проведении корректировки НВВ на 2022 год.

Корректировка по выпадающим доходам за 2020 год была учтена департаментом при пересмотре НВВ на 2022 год в целях исполнения Апелляционного определения Пятого апелляционного суда общей юрисдикции от 21 октября 2022 года по делу 66а-1600/2022.

Скорректированный расчёт необходимой валовой выручки на 2024г., приведён в таблице 10.

Таблица 10

Показатели	Ед. изм.	2020 (базовый период)(с учет прик от 31.08.2021 №144-ЭЭ) ПР 2020=58963 ,1 тыс.руб.	2021 (с учетом приказа о корректир овке от 23.12.20 №653-ЭЭ)	2022 приказ о корректир овке от 14.02.23 №35- ЭЭ/НПА	2023 (пересмотр ПР приказ ДТ от 25.11.22 №593-ЭЭ) (базовый период)	2024
Долгосрочные параметры (не меняются в течение долгосрочного периода регулирования)						
Индекс эффективности подконтрольных расходов		-	3%	3%	3%	3%
Коэффициент эластичности подконтрольных расходов по количеству активов		-	0,75	0,75	0,75	0,75
Максимальная возможная корректировка НВВ, с учетом достижения установленного уровня надежности и качества услуг		-	2%	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) (Ij)			1,067	1,138	1,058	1,072
Среднегодовое количество у.е. (а при наличии фактическое среднегодовое количество условных единиц на соответствующий год		4 335,47	4 352,99	4 209,94	4 058,98	4 011,79

Показатели	Ед. изм.	2020 (базовый период)(с учет прик от 31.08.2021 №144-ЭЭ) ПР 2020=58963 ,1 тыс.руб.	2021 (с учетом приказа о корректир овке от 23.12.20 №653-ЭЭ)	2022 приказ о корректир овке от 14.02.23 №35- ЭЭ/НПА	2023 (пересмотр ПР приказ ДТ от 25.11.22 №593-ЭЭ) (базовый период)	2024
долгосрочного периода регулируемая) (уеј, уеј-1)						
Индекс изменения количества активов (ИКАј)			0,00	-0,02	-0,03	-0,01
Итого коэффициент индексации			1,0125	1,0093	0,9934	
Итого коэффициент индексации (Киндј)			1,0381	1,0767		1,0308
П ij Киндј						1,0308
Расчет подконтрольных расходов						
Материальные затраты	тыс.руб.	8 898,6	7 474,1	9 094,2	7 838,0	8 079,2
Сырье, материалы, запасные части, инструмент, топливо	тыс.руб.	4 517,5	3 038,1	4 616,8	3 046,1	3 139,9
Работы и услуги производственного характера (в т.ч. услуги сторонних организаций по содержанию сетей и распределительных устройств)	тыс.руб.	4 381,1	4 436,0	4 477,4	4 791,9	4 939,4
Расходы на оплату труда	тыс.руб.	32 267,9	32 672,5	32 977,3	39 465,5	40 680,0
Прочие расходы, всего, в том числе:	тыс.руб.	16 646,7	16 855,4	17 012,6	16 899,9	17 420,0
Ремонт основных фондов	тыс.руб.		-	-	-	-
Оплата работ и услуг сторонних организаций	тыс.руб.	16 646,7	16 855,4	17 012,6	16 899,9	17 420,0
Услуги связи, интернет, почтовые расходы	тыс.руб.	392,1	397,0	400,7	398,0	410,3
Расходы АУФ (управление филиала)	тыс.руб.	14 300,7	14 480,0	14 615,1	14 518,2	14 965,0
Прочие услуги сторонних организаций	тыс.руб.	108,2	109,5	110,5	109,8	113,2
Расходы на командировки и представительские	тыс.руб.	200,7	203,2	205,1	203,7	210,0
Расходы на подготовку кадров	тыс.руб.	7,2	7,3	7,3	7,3	7,5
Расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности	тыс.руб.	1 509,6	1 528,5	1 542,7	1 532,5	1 579,7
расходы на страхование	тыс.руб.	128,4	130,0	131,2	130,3	134,3
Другие прочие расходы	тыс.руб.		-	-	-	-
Электроэнергия на хоз. нужды	тыс.руб.	273,1	276,5	279,1	277,3	285,8
Подконтрольные расходы из прибыли	тыс.руб.	876,8	887,8	896,0	917,0	945,2
ИТОГО подконтрольные расходы	тыс.руб.	58 963,1	58 166,3	60 259,2	65 397,6	67 410,1
Расходы на коммунальные услуги (теплоснабжение, водоснабжение, водоотведение, вывоз ТБО)	тыс.руб.	339,6	252,3	275,5	354,2	409,6
Налоги, всего, в том числе:	тыс.руб.	280,1	261,2	240,2	217,4	248,9
Транспортный налог	тыс.руб.	19,3	21,4	21,4	19,2	20,8
Налог на имущество	тыс.руб.	260,8	239,8	218,8	198,2	228,1
Страховые взносы от ФОТ	тыс.руб.	9 809,5	9 932,5	10 025,1	12 044,9	12 430,2
Налог на прибыль	тыс.руб.			-		1 812,8
Выпадающие доходы по п.32 Основ ценообразования (тех.присоединение)	тыс.руб.	238,8				
Амортизация ОС	тыс.руб.	3 335,6	4 407,4	4 923,2	4 574,4	4 906,0

Показатели	Ед. изм.	2020 (базовый период)(с учет прик от 31.08.2021 №144-ЭЭ) ПР 2020=58963 ,1 тыс.руб.	2021 (с учетом приказа о корректир овке от 23.12.20 №653-ЭЭ)	2022 приказ о корректир овке от 14.02.23 №35- ЭЭ/НПА	2023 (пересмотр ПР приказ ДТ от 25.11.22 №593-ЭЭ) (базовый период)	2024
Прибыль на капитальные вложения	тыс.руб.	5 662,4	4 590,6	4 380,8	4 423,6	4 092,0
ИТОГО неподконтрольных расходов	тыс.руб.	19 688,0	19 443,9	19 844,8	21 614,5	23 899,4
(Уі) расходы на выполнение, предусмотренных пунктом 5 статьи 37 Федерального закона от 26 марта 2003 г. N 35-ФЗ "Об электроэнергетике"				55,3		-
Выпадающие доходы (избыток средств) по результатам производственно-хозяйственной деятельности	тыс.руб.	- 8 232,3	- 13 215,3	- 5 779,6	- 6 381,8	9 974,0
Корректировка НВВ по п.7 Основ ценообразования по результатам анализа производственно-хозяйственной деятельности, всего		1 445,9	- 12 887,2	- 4 790,2	- 12 367,7	757,1
Корректировка подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов (ΔПРi)						4 441,5
Корректировка НВВ по п.7 Основ ценообразования		- 2 787,8	- 14 416,0	400,7	- 18,2	3 135,7
Выпадающие доходы за 2020 год в соответствии с формулой (3) Методических указаний 98-э				15 635,7		
Изъятие не понесённых расходов за предыдущие годы до начала долгосрочного периода регулирования (2018 год) в соответствии с формулой (3) Методических указаний 98-э, п.7 Основ ценообразования				- 15 082,6		
корректировка НВВ по изменению ПО	тыс.руб.	6 406,9	1 995,5	54,8		3 805,1
Корректировка НВВ по технологическому расходу эл.эн	тыс.руб.	- 2 173,2	- 466,7	- 5 798,8	- 12 349,5	- 10 625,2
Корректировка по исполнению ИП	тыс.руб.	- 9 678,3	- 331,4	- 338,3	- 1 302,7	
Корректировка по доходам по бездоговорному потреблению	тыс.руб.		- 111,6	- 50,0		
Корректировка выпадающие доходы по п.87 Основ ценообразования по технологическому присоединению			115,0	- 601,1	- 2 513,5	89,6
Размер экономии расходов на оплату потерь электрической энергии, полученной сетевой организацией в соответствии с пунктом 34(1) Основ ценообразования					9 802,1	9 127,2
Корректировка по надёжн.и кач.	тыс.руб.	927,9	711,7	- 343,2		
НВВ всего	тыс.руб.	71 346,6	65 106,7	74 036,5	80 630,2	101 283,5

Показатели	Ед. изм.	2020 (базовый период)(с учет прик от 31.08.2021 №144-ЭЭ) ПР 2020=58963 ,1 тыс.руб.	2021 (с учетом приказа о корректир овке от 23.12.20 №653-ЭЭ)	2022 приказ о корректир овке от 14.02.23 №35- ЭЭ/НПА	2023 (пересмотр ПР приказ ДТ от 25.11.22 №593-ЭЭ) (базовый период)	2024
в том числе: 1 полугодие	тыс.руб.	36 618,2	33 415,6	38 712,9	42 271,9	53 099,8
2 полугодие	тыс.руб.	34 728,4	31 691,1	35 323,6	38 358,3	48 183,7

11. Скорректированный расчет индивидуальных тарифов на услуги по передаче электрической энергии филиалом «Забайкальский» АО «Оборонэнерго» на 2024 год, приведён в таблице 11.

Таблица 11

Показатели	Ед. изм.	2023г.	2024г.	в т.ч.	
				1 полугодие	2 полугодие
Сальдо-переток мощности	МВт	17,274	17,274	18,118	16,431
НВВ на содержание сетей	тыс.руб.	80 630,2	101283,5	53099,8	48 183,7
Ставка на содержание	руб./МВт·мес.	388 969,31	488 603,32	488 466,06	488 754,69
Суммарный сальдированный переток электрической энергии	млн.кВтч.	123,8000	123,8000	64,9045	58,8955
Технологический расход (потери) электрической энергии	млн.кВтч.	13,5190	13,5190	7,0876	6,4314
то же в процентах	%	10,92	10,92	10,92	10,92
Тариф на оплату технологического расхода (потерь) электрической энергии	руб./кВтч.	2762,27	2938,05	2938,05	2938,05
НВВ на оплату технологического расхода (потерь) электрической энергии	тыс.руб.	37343,2	39719,5	20823,7	18895,8
Ставка на оплату технологического расхода (потерь) электрической энергии	руб./МВт·ч	301,64	320,84	320,84	320,84
Одноставочный тариф	руб./кВт·ч	0,95294	1,13896	1,13896	1,13896
Отклонение в % (год к году; 1полуг. послед. года ко 2полуг. предыд. года; 2 полуг. текущ. года к 1 полуг. текущ. года)					
Ставка на содержание	%	15,75%	25,61%	25,54%	0,06%
Ставка на оплату технологического расхода (потерь)	%	21,50%	6,36%	6,36%	0,00%
Одноставочный тариф	%	17,37%	19,52%	19,52%	0,00%

2. Формирование 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.

2.1. Объем и структура электропотребления

Структура электропотребления приведена в таблице 12.

Таблица 12, млн. кВтч

Показатели	план		отклонения от плана 2023 г.	в % к плану
	2023	2024		
1. Отпуск электрической энергии в сеть, всего:	123,8000	123,8000	-	0,00%
1.1. Потребление электроэнергии на прочие виды деятельности и хоз. нужды с потерями	-	-		
1.2. Объем покупной электроэнергии для отпуска сторонним потребителям	123,8000	123,8000	-	0,00%
1.2.1. Потери, относимые на сторонних потребителей	13,5190	13,519	-	0,00%
то же, в % к объему покупной энергии	10,92%	10,92%	-	0,00%
1.2.2. Полезный отпуск сторонним потребителям	110,2810	110,2810	-	0,00%
2. Сальдо-переток мощности, МВт	17,274	17,274	-	0,00%

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

В составе НВВ филиалом «Забайкальский» АО «Оборонэнерго», осуществляющего регулируемую деятельность по передаче электрической энергии, в неподконтрольных расходах учтены расходы из прибыли на финансирование капитальных вложений.

Показатель	2020 (базовый период), тыс.руб.	2021, тыс.руб.	2022, тыс.руб.	2023, (пересмотр базового уровня ОПР)	2024, тыс.руб.
Прибыль на капитальные вложения	5 662,4	4 590,6	4 380,8	4 423,6	4 092,0

В соответствии с пунктом 38 Основ ценообразования, а также пунктом 11 Методических указаний 98-э, указанные расходы не превышают 12% от необходимой валовой выручки регулируемой организации, определенной в соответствии с Методическими указаниями 98-э. Расходы на финансирование капитальных вложений из прибыли являются источником финансирования инвестиционной программы утвержденной в установленном порядке приказом Министерства Жилищно-Коммунального хозяйства и энергетики Новосибирской области от 12.07.19 №138 «Об утверждении инвестиционной программы филиала «Забайкальский» АО «Оборонэнерго» в границах Новосибирской области на 2020-2024 годы».

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 13.

Таблица 13

Показатели	План 2023	2024	отклонение (п2024/п2023)	в % к (п2024/п2023)
		предложено ДТ 25.11.22		
Подконтрольные расходы, сформированные методом экономически обоснованных расходов и методом сравнения аналогов:	65 397,6	67 410,1	2012,5	3,1%
Работы и услуги производственного характера (в т.ч. услуги сторонних организаций по содержанию сетей и распределительных устройств), в т.ч.	4 791,9	4 939,4	147,5	3,1%
- Ремонт основных средств, в том числе:	4 210,3	4 339,8	129,6	3,1%
капитальный ремонт объектов электросетевого хозяйства	1 796,7	1 852,0	55,3	3,1%
текущий ремонт объектов электросетевого хозяйства	2 148,1	2 214,2	66,1	3,1%
услуги по ремонту административных зданий	-	-	0,0	

Показатели	План 2023	2024 предложен не ДТ 25.11.22	отклонени е (п2024/ п2023)	в % к (п2024/ п2023)
ремонт автотранспорта	265,4	273,6	8,2	3,1%
- Прочие услуги производственного характера, в том числе:	581,6	599,5	17,9	3,1%
услуги метрологии	146,8	151,3	4,5	3,1%
транспортные услуги	83,8	86,3	2,6	3,1%
Услуги по сертификации электрической энергии, по охраняемым зонам, по минерализации полос	344,2	354,8	10,6	3,1%
тех.осмотр транспорта перед страхованием ОСАГО	6,9	7,1	0,2	3,1%
Сырье, материалы, запасные части, инструмент, топливо, в т.ч.:	3 046,1	3 139,9	93,7	3,1%
- Материалы на ремонты, из них:	1 776,3	1 830,9	54,7	3,1%
материалы на техническое обслуживание объектов электросетевого хозяйства	1 097,8	1 131,6	33,8	3,1%
аварийный запас	500,8	516,3	15,4	3,1%
материалы на ТО и ремонт автотранспорта	177,7	183,1	5,5	3,1%
- Прочие материалы, из них:	1 269,8	1 308,9	39,1	3,1%
ГСМ	1 141,8	1 176,9	35,1	3,1%
инструменты, оснастка, инвентарь, лаб. оборудование, канцелярия, средства пожарной безопасности и т.д.	89,0	91,7	2,7	3,1%
материалы по программе энергоэффективности	39,0	40,2	1,2	3,1%
Расходы на оплату труда	39 465,5	40 680,0	1214,5	3,1%
Прочие расходы в т.ч.:	16 899,9	17 420,0	520,1	3,1%
Обеспечение нормальных условий и ТБ, в том числе:	1 532,5	1 579,7	47,2	3,1%
Спецодежда и СИЗ	1 277,3	1 316,6	39,3	3,1%
Медосмотр	166,0	171,1	5,1	3,1%
Аттестация рабочих мест и создание санитарно-бытовых условий	12,5	12,9	0,4	3,1%
Предаттестационная подготовка работников	30,2	31,1	0,9	3,1%
Размещение и утилизация отходов	1,6	1,6	0,0	3,1%
Прочие затраты по ТБ (средства пожарной безопасности и смывающие средства)	45,0	46,4	1,4	3,1%
Расходы на обучение	7,3	7,5	0,2	3,1%
Командировочные расходы	203,7	210,0	6,3	3,1%
Расходы на страхование, в том числе:	130,3	134,3	4,0	3,1%
Обязательное страхование ответственности за причинение вреда при эксплуатации опасного производственного объекта (116-ФЗ "Об опасных производственных объектах")	1,4	1,5	0,0	3,1%
Прочее страхование (ДМС и НПО)	-	-	0,0	
Обязательное страхование автотранспорта (ОСАГО)	128,9	132,9	4,0	3,1%
Услуги связи, интернет, почтовые расходы	398,0	410,3	12,2	3,1%
Расходы АУФ (управление филиала)	14 518,2	14 965,0	446,8	3,1%
Прочие услуги непроизводственного характера	109,8	113,2	3,4	3,1%
Энергия на хоз. нужды (электроэнергия)	277,3	285,8	8,5	3,1%
Подконтрольные расходы из прибыли	917,0	945,2	28,2	3,1%
расходы на социальные нужды	675,7	696,5	20,8	3,1%
расходы на уплату страховых взносов из прибыли	206,2	212,5	6,3	3,1%
услуги банков	35,0	36,1	1,1	3,1%
Неподконтрольные расходы	21 614,5	23 899,4	2285,0	10,6%
Расходы на хозяйственные нужды, в т.ч.:	354,2	409,6	55,4	15,6%
Водоснабжение и водоотведение	3,0	7,8	4,8	158,9%
Теплоснабжение	304,5	390,5	86,0	28,2%
Коммунальные услуги	34,0		-34,0	-100,0%
Эксплуатация зданий (в т.ч.вывоз ТБО)	12,7	11,3	-1,4	-11,0%
Отчисления на соц. нужды	12 044,9	12 430,2	385,3	3,2%
Амортизация	4 574,4	4 906,0	331,6	7,2%
Налоги, всего, в том числе:	217,4	2 061,7	1844,3	848,3%

Показатели	План 2023	2024 предложено ДТ 25.11.22	отклонение (п2024/ п2023)	в % к (п2024/ п2023)
Транспортный налог	19,2	20,8	1,5	8,0%
Налог на имущество	198,2	228,1	29,9	15,1%
Налог на прибыль		1 812,8	1812,8	
Прибыль на капитальные вложения	4 423,6	4 092,0	-331,6	-7,5%
Расходы на содержание объектов электросетевого хозяйства	87 012,0	91 309,6	4297,5	4,9%
(У) расходы на выполнение, предусмотренных пунктом 5 статьи 37 Федерального закона от 26 марта 2003 г. N 35-ФЗ "Об электроэнергетике"				
Расходы на покупку технологического расхода (потерь), относимых на услуги по передаче э/э	37 343,2	39 719,5	2376,3	6,4%
Выпадающие доходы (изъятие средств)	- 6 381,8	9 974,0	16355,8	-256,3%
Корректировка НВВ по п.7 Основ ценообразования по результатам анализа производственно-хозяйственной деятельности, всего	- 12 367,7	757,1	13124,8	-106,1%
Корректировка подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов (ΔPᵣᵢ)		4 441,5		
Корректировка НВВ по п.7 Основ ценообразования	- 18,2	3 135,7	3153,9	-17344,6%
Корректировка с учетом увеличения полезного отпуска	-	3 805,1	3805,1	#ДЕЛ/0!
Корректировка по оплате потерь	- 12 349,5	- 10 625,2	1724,3	-14,0%
Корректировка по исполнению ИП	- 1 302,7	-	1302,7	-100,0%
Корректировка выпадающие доходы по п.87 Основ ценообразования по технологическому присоединению	- 2 513,5	89,6	2603,1	-103,6%
Размер экономии расходов на оплату потерь электрической энергии, полученной сетевой организацией в соответствии с пунктом 34(1) Основ ценообразования	9 802,1	9 127,2	-674,8	-6,9%
Корректировка по надежн.и кач.	-		0,0	
Необходимая валовая выручка (НВВ) от деятельности по оказанию услуг по передаче э/э, всего:	117 973,4	141 003,0	23029,7	19,5%
в т. ч. на содержание электросетевого хозяйства	80 630,2	101 283,5	20653,3	25,6%
на оплату технологического расхода (потерь)	37 343,2	39 719,5	2376,3	6,4%
Удельный размер НВВ на содержание объектов электросетевого хозяйства	0,65129	0,81812	0,2	25,6%
Удельный размер НВВ на передачу электрической энергии с учётом потерь	0,95294	1,13896	0,2	19,5%
СПРАВОЧНО: Объем у.е., всего:	4 165,15	4 011,79	-153,4	-3,7%
численность, чел.	58	58	0,0	0,0%
Средняя заработная плата	56 703,2	58 448,2	1745,0	3,1%
Удельный размер расходов на содержание, тыс.руб./1 у.е.	20,9	22,8	1,9	9,0%

Приложение на 5 листах

Начальник отдела регулирования
электроэнергетики



А.А. Меленчук

Уполномоченные по делу:

Е.В. Черногубова

Н.А. Лимасова

Т.В. Кулак

Таблица № 2.1

в целом по предприятию

Система условных единиц для распределения
общей суммы тарифной выручки по классам напряженияОбъём 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)

Филиал "Забайкальский" АО "Оборонэнерго"

1	2	3	4	5	Заявка на 2024 г. (письмо от 26.09.23 №ЗБК/030/3748)		Признано ДТ на 2024 г.	
					Протяжён-ность	Объём условных единиц	Протяжён-ность	Объём условных единиц
					км	у	км	у
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	-	-	-	-
			ж/бетон	210	-	-	-	-
		2	металл	140	-	-	-	-
	ж/бетон		270	-	-	-	-	
	110 - 150	1	дерево	180	-	-	-	-
			металл	160	-	-	-	-
			ж/бетон	130	-	-	-	-
		2	металл	190	-	-	-	-
	ж/бетон		160	-	-	-	-	
КЛЭП	220	-	-	3000	-	-	-	-
	110	-	-	2300	-	-	-	-
ВН, всего								
ВЛЭП	35	1	дерево	170	-	-	-	-
			металл	140	-	-	-	-
		2	ж/бетон	120	72	86,40	71,50	85,80
			металл	180	-	-	-	-
	1 - 20	-	ж/бетон	150	13	19,50	13	19,50
			дерево	160	-	-	-	-
			дерево на ж/б	140	72,11	100,96	72,11	100,96
			пасынках	110	8,58	9,44	11,08	12,19
КЛЭП	20 - 35	-	-	470	-	-	-	-
	3 - 10	-	-	350	233,66	817,81	224,63	786,19
СН, всего								
ВЛЭП	0,4	-	дерево	260	-	-	-	-
			дерево на ж/б	220	32,62	71,77	32,62	71,77
			пасынках	150	0,19	0,29	0,24	0,36
КЛЭП	до 1 кВ	-	-	270	293,60	792,72	286,57	773,73
Итого								
Итого					864,77	864,77	845,86	845,86

Таблица № П.2.2

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

Филиал "Забайкальский" АО "Оборонэнерго"

№ п/п	Наименование	Единица измерения	Напряжение, кВ	Количество условных единиц (у.е.) на единицу измерения	Заявка на 2024 год (письмо от		Признано ДТ на 2024 год	
					Количество единиц измерения	Объем условных единиц	Количество измерения	Объем условных единиц
					у/ед. изм.	у	ед. изм.	у
1	2	3	4	5	10	11	12	13
1	Подстанция	П/ст.	1150	1000	-	-	-	-
			750	600	-	-	-	-
			400 - 500	500	-	-	-	-
			330	250	-	-	-	-
			220	210	-	-	-	-
			110 - 150	105	-	-	-	-
			35	75	4	300,0	3	225,0
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	-	-	-	-
			35	2,1	6	12,6	4	8,4
1 - 20	1	9	9,0	6	6,0			
3	Воздушный выключатель	3 фазы	1150	180	-	-	-	-
			750	130	-	-	-	-
			400 - 500	88	-	-	-	-
			330	66	-	-	-	-
			220	43	-	-	-	-
			110 - 150	26	-	-	-	-
			35	11	-	-	-	-
1 - 20	5,5	-	-	-	-			
4	Масляный выключатель	3 фазы	220	23	-	-	-	-
			110 - 150	14	-	-	-	-
			35	6,4	5	32,0	5	32,0
			1 - 20	3,1	142	440,2	132	409,2
5	Отделитель с короткозамыкателем	Единица оборудования	400 - 500	35	-	-	-	-
			330	24	-	-	-	-
			220	19	-	-	-	-
			110 - 150	9,5	-	-	-	-
35	4,7	-	-	-	-			
6	Выключатель нагрузки	- " -	1 - 20	2,3	470	1 081,0	456	1 048,8
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	1	2,5	1	2,5
11	Однотрансформаторная ТП, КТП	ТП, КТП	1 - 20	2,3	72	165,6	68	156,4
12	Двухтрансформаторная ТП, КТП	ТП, КТП	1 - 20	3	93	279,0	91	273,0
13	Однотрансформаторная подстанция 35/0,4	П/ст.	35	3,5	-	-	-	-
14	Итого		ВН	-	-	-	-	-
			СН1	-	-	344,6	-	265,4
			СН2	-	-	1 977,3	-	1 895,9
			НН	-	-	-	-	-

Филиал "Забайкальский" АО "Оборонэнерго"

Расчет транспортного налога на 2024 год (субъект Новосибирская обл)

№	Инв.Номер	Марка	Тип	Кат.	мощность двигателя	ставка налога	сумма налога
1	865104470	ФОРД FOCUS	Легковой	В	99,96	7	700
2	865104457	НИВА 213100	Легковой	В	80,9	7	566
3	864096705	ГАЗ-66-11	Грузовой фургон	С	125	19	2 375
4	864096703	ЗИЛ-131	Грузовой фургон	С	134	19	2 546
5	865103128	УАЗ-390995	Грузовой фургон	В	112	19	2 128
6	865159183	УАЗ-390945	Грузовой	В	112,2	19	2 132
7	865103129	УАЗ-390995	Грузовой фургон	В	112	19	2 128
8	865187573	УАЗ-390995-04	Грузовой фургон	В	112,2	19	2 132
9	865187751	PM 650-2	Снегоболотоход	А1	42,5	7	298
10	865161152	УАЗ-390945	Грузовой фургон	В	112,2	19	2 132
11	865187562	UAZ PATRIOT	Легковой	В	149,6	10	1 496
12	865187574	УАЗ-390945-04	Грузовой фургон	В	112,2	19	2 132
						ИТОГО	20 764

* В соответствии с Законом Забайкальского края от 20 ноября 2008 года N 73-33К О ТРАНСПОРТНОМ НАЛОГЕ (в редакции Закона от 27.11.2014 №1082-33К, от 31.03.2015 №1144-33К, от 28.09.2018 №1643-33К, от 30.12.2019 №1790-33К, от 30.04.2020 №1821-33К, от 27.11.2020 №1852-33К, от 14.12.2021 №1997-33К, от 01.03.2022 №2032-33К)

Ведомость амортизации ОС по счетам (бухгалтерский учет)

Период: 9 месяцев 2023 г.

Показатели: Стоимость(первоначальная , на начало периода, изменение, на конец периода, остаточная):

Группировки строк: Организация (Элементы); Основное средство (Иерархия);

Отборы: Подразделение В группе из списка (Район

электрических сетей...); Основное средство В группе из

Дополнительные поля:

Способ начисления амортизации

(Группы Поля Группировки)

Организация	Дата ввода в эксплуатацию	Инвентарный номер	Стоимость		Амортизация за период	Расчет ДТ на 2024 год по макс СПИ	
			первоначальная	остаточная		Макс СПИ	Сумма амортизации по макс СПИ на 2024 год
Здание трансформаторной подстанц	01.08.2023 23:59:59	865267200	419 540,00	414 891,36	4 648,64	361	13 945,93
Здание трансформаторной подстанц	31.08.2011 0:00:01	864000397	102 613,74	33 730,04	4 275,54	361	3 410,98
Здание трансформаторной подстанц	31.08.2011 0:00:01	864000398	1 386 355,55	601 115,30	48 739,05	361	46 083,84
Здание трансформаторной подстанц	31.08.2011 0:00:01	864000399	1 429 884,37	686 755,02	46 125,27	361	47 530,78
Здание трансформаторной подстанц	31.08.2011 0:00:01	864000400	598 360,29	293 931,34	18 895,59	361	19 890,09
Здание трансформаторной подстанц	31.08.2011 0:00:01	864000401	563 480,48	276 798,08	17 794,08	361	18 730,65
Здание трансформаторной подстанц	31.08.2011 0:00:01	864000402	560 946,96	275 553,61	17 714,07	361	18 646,44
Здание трансформаторной подстанц	31.08.2011 0:00:01	864000403	1 718 643,07	844 245,22	54 272,97	361	57 129,41
Здание трансформаторной подстанц	31.08.2011 0:00:01	864000404	1 185 721,51	576 041,46	37 842,21	361	39 414,57
Здание трансформаторной подстанц	31.08.2011 0:00:01	864000405	1 182 501,33	574 477,18	37 739,43	361	39 307,52
трансформаторная подстанция 1015	31.08.2011 0:00:01	864004026	123 767,08	70 270,60	4 080,24	361	4 114,14
трансформаторная подстанция 812а	31.08.2011 0:00:01	864004116	56 275,05	19 107,97	2 355,66	361	1 870,64
Трансформаторная подстанция	01.08.2023 23:59:59	865267198	365 774,00	361 721,11	4 052,89	361	12 158,69
Трансформаторная подстанция	01.08.2023 23:59:59	865267199	228 100,00	225 572,57	2 527,43	361	7 582,27
Трансформаторная подстанция	01.08.2023 23:59:59	865267201	410 579,00	406 029,65	4 549,35	361	13 648,06
трансформаторная подстанция	31.08.2011 0:00:01	864002835	347 164,34	140 858,34	12 805,20	361	11 540,09
трансформаторная подстанция	31.08.2011 0:00:01	864002836	320 189,96	126 742,56	12 007,08	361	10 643,43
Трансформаторная подстанция (ГП	31.08.2011 0:00:01	864003932	57 239,19	19 340,54	2 352,33	361	1 902,69
Трансформаторная подстанция (ГП	31.08.2011 0:00:01	864003933	131 330,97	30 574,82	6 253,83	361	4 365,57
Трансформаторная подстанция (ГП	31.08.2011 0:00:01	864003934	293 449,76	151 140,96	8 832,96	361	9 754,56
трансформаторная подстанция 3	31.08.2011 0:00:01	864004075	519 797,92	257 182,62	16 300,26	361	17 278,60
Трансформаторная подстанция 10-2	31.08.2011 0:00:01	864004025	159 988,40	59 994,95	6 206,49	361	5 318,17
трансформаторная подстанция 1077	31.08.2011 0:00:01	864004030	889 022,46	466 372,11	26 233,47	361	29 551,99
Трансформаторная подстанция 166	31.08.2011 0:00:01	864004039	57 569,47	26 538,02	1 926,09	361	1 913,67
трансформаторная подстанция 243	31.08.2011 0:00:01	864004051	115 584,17	53 280,57	3 867,12	361	3 842,13
трансформаторная подстанция 244	31.08.2011 0:00:01	864004052	115 584,17	53 280,57	3 867,12	361	3 842,13
Трансформаторная подстанция 245	31.08.2011 0:00:01	864004053	115 584,67	53 281,07	3 867,12	361	3 842,15
трансформаторная подстанция 246	31.08.2011 0:00:01	864004054	115 584,17	53 280,57	3 867,12	361	3 842,13
трансформаторная подстанция 247	31.08.2011 0:00:01	864004055	72 634,37	34 750,22	2 351,43	361	2 414,44
трансформаторная подстанция 248	31.08.2011 0:00:01	864004056	72 634,37	34 750,22	2 351,43	361	2 414,44
трансформаторная подстанция 249	31.08.2011 0:00:01	864004057	72 634,37	34 750,22	2 351,43	361	2 414,44
трансформаторная подстанция 250	31.08.2011 0:00:01	864004058	889 022,46	466 372,11	26 233,47	361	29 551,99
трансформаторная подстанция 64	31.08.2011 0:00:01	864004111	95 713,48	35 109,28	3 761,64	361	3 181,61
трансформаторная подстанция 668	31.08.2011 0:00:01	864004112	61 752,89	11 729,34	3 104,91	361	2 052,73
трансформаторная подстанция 861	31.08.2011 0:00:01	864004118	58 159,05	20 171,95	2 357,82	361	1 933,26
трансформаторная подстанция 862	31.08.2011 0:00:01	864004119	56 275,05	18 322,75	2 355,66	361	1 870,64
трансформаторная подстанция 865	31.08.2011 0:00:01	864004120	59 112,39	21 186,19	2 354,04	361	1 964,95
трансформаторная подстанция 878	31.08.2011 0:00:01	864004121	305 508,17	115 385,62	11 800,71	361	10 155,40
трансформаторная подстанция 909	31.08.2011 0:00:01	864004122	60 996,60	23 037,05	2 356,11	361	2 027,59
трансформаторная подстанция 980	31.08.2011 0:00:01	864004123	1 612 430,16	733 473,51	54 555,93	361	53 598,79
трансформаторная подстанция инв.	31.08.2011 0:00:01	864004733	56 275,05	18 322,75	2 355,66	361	1 870,64
Трансформаторная подстанция КР-2	31.08.2011 0:00:01	864004734	311 454,10	72 507,15	14 831,19	361	10 353,04
Трансформаторная подстанция-13	31.08.2011 0:00:01	864004886	308 181,18	79 020,28	14 223,78	361	10 244,25
Трансформаторная подстанция-16 (I	31.08.2011 0:00:01	864004895	277 401,04	26 005,84	15 603,84	361	9 221,09
Трансформаторная подстанция-18 (I	31.08.2011 0:00:01	864004902	265 520,08	33 589,68	14 395,68	361	8 826,15
Трансформаторная подстанция-19 (I	31.08.2011 0:00:01	864004904	148 633,38	38 111,48	6 859,98	361	4 940,72
Трансформаторная подстанция-20	31.08.2011 0:00:01	864004911	327 114,54	97 976,84	14 222,34	361	10 873,61
Трансформаторная подстанция-21 (I	31.08.2011 0:00:01	864004913	347 350,11	72 127,06	17 082,81	361	11 546,26
Трансформаторная подстанция-22	31.08.2011 0:00:01	864004920	355 331,82	106 427,72	15 449,22	361	11 811,58
Трансформаторная подстанция, гарн	01.08.2023 23:59:59	865264456	829 305,00	820 116,03	9 188,97	361	27 566,93
центральный распределительный п	31.08.2011 0:00:01	864005122	861 308,21	439 382,86	26 188,47	361	28 630,74
Центральный распределительный п	31.08.2011 0:00:01	864005123	102 267,37	33 296,67	4 280,94	361	3 399,47
Центральный распределительный п	31.08.2011 0:00:01	864005127	889 022,46	466 372,11	26 233,47	361	29 551,99
Высоковольтный прибор учета элект	31.08.2023 23:59:59	865258374	335 614,52	334 216,13	1 398,39	240	16 780,73
Высоковольтный прибор учета элект	31.08.2023 23:59:59	865258373	335 462,16	334 064,40	1 397,76	240	16 773,11
Высоковольтный прибор учета элект	31.08.2023 23:59:59	865258369	338 886,78	337 474,75	1 412,03	240	16 944,34
Высоковольтный прибор учета элект	31.08.2023 23:59:59	865258376	335 614,52	334 216,13	1 398,39	240	16 780,73
Высоковольтный прибор учета элект	31.08.2023 23:59:59	865258372	339 124,16	337 711,14	1 413,02	240	16 956,21
Камера КСО-298-12-600 (ТН)	26.03.2015 23:59:59	865182981	347 726,35	54 601,81	25 863,93	180	23 181,76
Камера КСО-298-8В-600 (Ввод) (в со	26.03.2015 23:59:59	865182979	395 493,12	62 102,04	29 416,86	180	26 366,21
Камера КСО-298-8В-600 (Линия) (в со	26.03.2015 23:59:59	865182982	379 479,68	59 587,28	28 225,80	180	25 298,65
Камера КСО-298-8В-600 (Линия) (в со	26.03.2015 23:59:59	865182983	379 479,68	59 587,28	28 225,80	180	25 298,65
Камера КСО-298-8В-600 (Линия) (в со	26.03.2015 23:59:59	865182984	379 479,68	59 587,28	28 225,80	180	25 298,65
Камера КСО-298-8В-600 (Линия) (в со	26.03.2015 23:59:59	865182985	379 479,69	59 587,29	28 225,80	180	25 298,65
Камера КСО-298-8В-600 (СВ) (в соста	26.03.2015 23:59:59	865182980	461 845,85	72 521,03	34 352,19	180	30 789,72

Основное средство	Дата ввода в эксплуатацию	Инвентарный номер	первоначальная	остаточная	за период	Макс СПИ	Сумма амортиз по макс СПИ на 2024 год
Комплектная трансформаторная под	01.10.2015 15:01:03	865183974	3 698 766,92	1 757 424,82	183 916,62	240	184 938,35
Комплектная трансформаторная под	15.12.2014 23:59:59	865181802	483 050,85	202 827,90	24 019,11	240	24 152,54
Комплектная трансформаторная подстанция наружной установ	20.10.2015 23:59:59	865179655	177 966,10	67 843,22	8 849,16	240	8 898,31
Комплектная трансформаторная под	21.09.2012 0:00:00	865160708	143 703,62	38 903,54	7 145,46	240	7 185,18
Приемник П-806	30.11.2021 23:59:59	865227233	75 500,00	48 270,60	11 139,30	84	10 785,71
Пункт коммерческого учета ПКУ-10/	30.06.2021 23:59:59	865220250	182 048,52	141 426,21	13 540,77	84	26 006,93
Разъединитель РГ.1а-35.П/1000 УХЛ	22.10.2015 23:59:59	865183967	175 230,00	37 652,90	13 033,62	240	11 682,00
Силовой трансформатор ТМГ 12-250	30.09.2016 15:00:04	865184908	233 456,89	125 112,01	11 608,38	240	11 672,84
Трансформатор испытательный одн	31.12.2021 23:59:59	865228608	324 355,33	286 722,91	16 128,18	240	16 217,77
Трансформатор напряжения НАМИТ	30.03.2021 0:00:00	865188724	62 001,94	46 929,74	3 082,95	240	3 100,10
Трансформатор напряжения НАМИТ	30.03.2021 0:00:00	865188725	62 001,94	46 929,74	3 082,95	240	3 100,10
Трансформатор силовой ТМГ-250/10	31.12.2019 23:59:59	865187960	346 289,37	260 195,37	17 218,80	240	17 314,47
Трансформатор силовой ТМГ-250/6/	31.12.2019 23:59:59	865187957	331 975,35	249 439,95	16 507,08	240	16 598,77
Трансформатор силовой ТМГ-400-6/	31.12.2019 23:59:59	865187952	334 421,46	251 278,11	16 628,67	240	16 721,07
Трансформатор силовой ТМГ-400-6/	31.12.2019 23:59:59	865187953	333 001,20	250 210,65	16 558,11	240	16 650,06
Трансформатор ТМ 100кВа 10кВ/0,4	31.08.2011 0:00:01	865105358	70 645,76	14 050,81	3 512,79	240	3 532,29
Трансформатор ТМ 250/10/0,4	31.08.2011 0:00:01	865083898	84 861,81	7 955,26	4 773,51	240	4 243,09
Трансформатора напряжения НТМИ	30.06.2019 23:59:59	865187199	72 055,31	51 752,21	3 582,90	240	3 602,77
ячейка КСО 366-ЭН-630	31.12.2019 23:59:59	865187993	111 823,75	84 022,30	5 560,29	240	5 591,19
Ячейка КСО-366-4Нз-630-УЗ с ВН	30.11.2017 23:59:59	865185411	244 587,18	149 995,48	12 161,79	240	12 229,36
Аудиорегилятор цифровой MDL2--	30.09.2021 23:59:59	865222749	53 250,00	32 299,20	7 856,55	84	7 607,14
Лестница подвесная с навесной пло	31.01.2020 23:59:59	865188936	90 645,83	25 261,83	13 374,00	84	12 949,40
Воздушная линия 0,4 кВ от ТП-50 до	28.11.2014 17:19:38	865181566	279 067,80	34 594,70	20 757,15	180	18 604,52
Воздушная линия ВЛЗ-10 отпайка от опоры н	30.06.2021 23:59:59	865220249	75 186,07	58 409,08	5 592,33	180	5 012,40
Воздушная линия ВЛИ - 0,22 кВ	30.04.2022 23:59:59	865234210	39 215,88	33 706,18	2 916,90	180	2 614,39
Кабельная линия 0,4 кВ	13.02.2014 17:01:01	865176600	470 220,00	245 841,20	17 560,08	300	18 808,80
Кабельная линия 0,4 кВ от РУ-0,4 кВ ТП-44Ц	01.10.2015 15:01:04	865183976	151 389,29	91 713,14	5 653,53	300	6 055,57
Кабельная линия 0,4 кВ от РУ-0,4 кВ ТП-44Ц	01.10.2015 15:01:05	865183977	153 129,40	92 767,35	5 718,51	300	6 125,18
Кабельная линия 0,4 кВ от РУ-0,4 кВ ТП-44Ц	01.10.2015 15:01:06	865183978	165 310,14	100 146,79	6 173,37	300	6 612,41
Кабельная линия 0,4 кВ от РУ-0,4 кВ ТП-44Ц	01.10.2015 15:01:07	865183979	167 050,25	101 201,00	6 238,35	300	6 682,01
Кабельная линия 0,4 кВ от РУ-0,4 кВ ТП-44Ц	01.10.2015 15:01:08	865183980	163 570,04	99 092,59	6 108,39	300	6 542,80
Кабельная линия 0,4 кВ от РУ-0,4 кВ ТП-44Ц	01.10.2015 15:01:09	865183981	165 310,14	100 146,79	6 173,37	300	6 612,41
Кабельная линия 0,4 кВ от ТП-3161 ф. 29	31.03.2016 23:59:59	865184634	1 399 509,17	876 871,07	52 263,81	300	55 980,37
Кабельная линия 0,4 кВ от ТП-3161 ф. 30	31.03.2016 23:59:59	865184635	1 399 509,16	876 871,06	52 263,81	300	55 980,37
Кабельная линия 0,4 кВ от ТП-68 РУ0,4 кВ п.1	01.07.2016 23:59:59	865184726	730 631,16	469 908,40	27 284,94	300	29 225,25
Кабельная линия 0,4 кВ от ТП-68 РУ0,4 кВ п.7	01.07.2016 23:59:59	865184727	730 631,16	469 908,40	27 284,94	300	29 225,25
Кабельная линия 0,4 кВ ТП-8 - мауэтка	30.12.2013 0:00:01	865176151	70 500,00	6 558,33	4 918,59	300	2 820,00
кабельная линия 10 кВ ААБЛЗ Эк95 мм2 - 50	31.08.2011 0:00:01	864028343	27 136,44	7 364,24	1 227,24	300	1 085,46
Кабельная линия 10 кВ ААБЛЗ-10 3*50	17.02.2014 10:32:30	865176703	1 529 172,03	799 484,38	57 105,99	300	61 166,88
Кабельная линия 10 кВ от врезки в существ	30.09.2022 23:59:59	865241634	696 588,55	627 505,39	51 812,37	180	46 439,24
Кабельная линия 10 кВ от РП до ТП-127 - 700	31.08.2011 0:00:01	864028350	431 326,42	89 565,77	21 212,73	300	17 253,06
Кабельная линия 10 кВ от РУ-10 кВ ТП 3027 д	30.09.2022 23:59:59	865237381	696 588,56	627 505,40	51 812,37	180	46 439,24
Кабельная линия 10 кВ от РУ-10 кВ ТП-3047 (30.11.2017 23:59:59	865185412	1 474 921,85	621 661,05	109 704,96	180	98 328,12
Кабельная линия 10 кВ от соединительной м	01.07.2016 23:59:59	865184766	313 559,32	201 666,44	11 709,72	300	12 542,37
Кабельная линия 10 кВ от соединительной м	01.07.2016 23:59:59	865184767	313 559,32	201 666,44	11 709,72	300	12 542,37
Кабельная линия 10 кВ от точки врезки в каб	01.10.2015 15:01:02	865183975	3 008 302,92	1 822 457,82	112 343,22	300	120 332,12
Кабельная линия 10 кВ от точки врезки в каб	01.10.2015 15:00:52	865183999	526 694,92	319 076,22	19 669,14	300	21 067,80
Кабельная линия 10 кВ от ТП-12 до соединит	30.06.2021 23:59:59	865202247	1 939 511,70	1 506 728,16	144 261,18	180	129 300,78
Кабельная линия 10 кВ от ТП-17 до соединит	30.06.2021 23:59:59	865220248	307 239,16	238 681,57	22 852,53	180	20 482,61
Кабельная линия 10 кВ от яч. № 56 РУ-10 кВ Т	31.07.2022 23:59:59	865239376	13 480 769,85	11 921 011,37	1 002 701,88	180	898 717,99
Кабельная линия 10 кВ ТП 10 - ТП 18	30.12.2013 0:00:01	865176131	380 900,00	160 280,12	16 970,76	300	15 236,00
Кабельная линия 10 кВ ТП 10-1 - КППН 2В	30.12.2013 0:00:01	865176128	709 300,00	298 467,37	31 602,51	300	28 372,00
Кабельная линия 10 кВ ТП 10-1 - ТП 10	30.12.2013 0:00:01	865176130	643 600,00	270 821,62	28 675,26	300	25 744,00
Кабельная линия 10 кВ ТП 153 - Хранилище	30.12.2013 0:00:01	865176144	334 900,00	104 410,00	17 730,00	300	13 396,00
Кабельная линия 10 кВ ТП 18 - РП 5641	30.12.2013 0:00:01	865176132	1 490 900,00	627 359,27	66 426,21	300	59 636,00
Кабельная линия 10 кВ ТП-3 - ТП-13 - (2)	30.12.2013 0:00:01	865176147	214 500,00	62 400,00	11 700,00	300	8 580,00
Кабельная линия 10 кВ ТП-8 - ТП-13	30.12.2013 0:00:01	865176149	214 500,00	62 400,00	11 700,00	300	8 580,00
Кабельная линия 10 кВ, кабель ААБЛЗ 3*150	27.03.2012 10:00:01	865140889	1 365 254,24	583 489,76	50 984,64	300	54 610,17
Кабельная линия 10 кВ ТП-3-ПС Пашино	31.08.2011 0:00:01	864026560	0,01	11 727 055,14	538 487,28	300	576 779,66
Кабельная линия 6 кВ №1 от 1 с.ш. РУ -6 кВ Т	31.12.2019 23:59:59	865187996	1 535 193,67	964 253,92	114 187,95	180	102 346,24
Кабельная линия 6 кВ №2 от 1 с.ш. РУ -6 кВ Т	31.12.2019 23:59:59	865187997	1 535 193,68	964 253,93	114 187,95	180	102 346,25
Кабельная линия 6 кВ ААБЛЗ-10 3*120	03.03.2014 23:59:59	865176732	1 895 888,39	999 077,75	70 800,84	300	75 835,54
Кабельная линия 6 кВ ААБЛЗ-10 3*120	03.03.2014 23:59:59	865176733	1 895 888,39	999 077,75	70 800,84	300	75 835,54
Кабельная линия 6 кВ РП 5640 - ТП 1А яч. 2	30.12.2013 0:00:01	865176116	46 200,00	12 203,31	2 615,13	300	1 848,00
Кабельная линия 6 кВ РП 5640 - ТП 1А яч.5	30.12.2013 0:00:01	865176126	46 200,00	12 203,31	2 615,13	300	1 848,00
Кабельная линия Кабель ААБ 10	31.08.2011 0:00:01	864023981	0,01	557 426,62	52 258,77	300	27 639,07
Кабельная линия Кабель СББ - 18	31.08.2011 0:00:01	864026224	0,01	4 527 911,65	424 491,66	300	355 909,19
Кабельная линия электропередач АСБ 70	31.08.2011 0:00:01	864029310	1 338,75	1 197 813,37	112 294,98	300	53,55
Ограничй периметр 0,4 кВ: воздушная ЛЭП	31.08.2011 0:00:01	864042545	4 075 825,33	449 959,02	80 992,53	300	163 033,01
Снегоболотоход VIN XWTRM6502H0090175	30.11.2019 23:59:59	865187751	416 666,67	191 176,51	44 117,64	120	41 666,67
Итого			106 721 131,84		5 359 809,02		41 965 959,55