

**Комитет государственного регулирования цен и тарифов
Чукотского автономного округа**

Заключение

**по результатам экспертизы расчета тарифов на электрическую и тепловую
энергию, производимую филиалом АО «Концерн Росэнергоатом»
«Билибинская атомная станция» на 2024 год**

Экспертиза расчета (корректировки) тарифов на электрическую и тепловую энергию, поставляемую филиалом АО «Концерн Росэнергоатом» «Билибинская атомная станция» на 2024-2026 годы (дело от 10 мая 2022 года №№ 14-д, 15-д) проведена начальником отдела регулирования тарифов и контроля ценообразования в энергетической отрасли Комитета государственного регулирования цен и тарифов Чукотского автономного округа Савоной М.А., при участии эксперта Ковальской Е.В. – председателя Комитета государственного регулирования цен и тарифов Чукотского автономного округа и Демещенко М.Г. – заместителя председателя Комитета государственного регулирования цен и тарифов Чукотского автономного округа (приказ от 24 июля 2023 года № 78-д).

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

Анализ представленных материалов выполнен Комитетом государственного регулирования цен и тарифов Чукотского автономного округа (далее – Комитет) в соответствии с нормативными правовыми актами в Российской Федерации:

Федеральным законом от 26 марта 2003 года № 35-ФЗ «Об электроэнергетике»;

Федеральным законом от 27 июля 2010 года № 190-ФЗ «О теплоснабжении»;

Федеральным законом от 21 ноября 1995 года № 170-ФЗ «Об использовании атомной энергии»;

Налоговым кодексом;

Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Минфина Российской Федерации;

Постановлением Правительства Российской Федерации от 29 декабря 2011 года № 1178 «О ценообразовании в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике» (далее – Основы ценообразования в сфере ЭЭ);

Постановлением Правительства Российской Федерации от 22 октября 2012 года № 1075 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения» (далее – Основы ценообразования в сфере ТЭ);

приказом Федеральной службы по тарифам от 13 июня 2013 г. № 760-э «Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения» (далее – Методические указания ТЭ);

приказом Федеральной антимонопольной службы от 29 мая 2019 г. № 686/19 «Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) на электрическую энергию (мощность), поставляемую в

технологически изолированных территориальных электроэнергетических системах и на территориях, технологически не связанных с Единой энергетической системой России и технологически изолированными территориальными электроэнергетическими системами, за исключением электрической энергии (мощности), производимой на квалифицированных генерирующих объектах» (далее – Методические указания ЭЭ);

приказом Федеральной службы по тарифам от 7 июня 2013 года № 163 «Об утверждении Регламента открытия дел об установлении регулируемых цен (тарифов) и отмене регулирования тарифов в сфере теплоснабжения»;

приказом Федеральной антимонопольной службы от 10 марта 2022 года № 196/22 «Об утверждении Регламента установления цен (тарифов) и (или) их предельных уровней, предусматривающего порядок регистрации, принятия к рассмотрению и выдачи отказов в рассмотрении заявлений об установлении цен (тарифов) и (или) их предельных уровней, и формы решения органа исполнительной власти субъекта Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов»;

с учетом отраслевых особенностей атомной энергетики, фактических показателей работы предприятия за 2020-2022 годы и плановых показателей на 2023 год.

Приказом Федеральной антимонопольной службы от 18 октября 2023 года «Об установлении предельных минимальных и максимальных уровней тарифов на тепловую энергию (мощность), производимую в режиме комбинированной выработки электрической и тепловой энергии источниками тепловой энергии с установленной генерирующей мощностью производства электрической энергии 25 мегаватт и более, в среднем по субъекту Российской Федерации на 2024 год» в среднем по Чукотскому автономному округу на 2024 год установлены:

I полугодие с 01.01.2024 по 30.06.2024:

минимальный уровень – 2 857,02 руб./Гкал;

максимальный уровень – 4 584,22 руб./Гкал (110,4 % к тарифу 2 полугодия 2023 года);

II полугодие с 01.07.2024 по 31.12.2024:

минимальный уровень – 2 857,02 руб./Гкал;

максимальный уровень – 5 131,62 руб./Гкал (123,6 % к тарифу 2 полугодия 2023 года).

Приказом Федеральной антимонопольной службы от 12 октября 2023 года № 725/23 «О предельных минимальных и максимальных уровнях тарифов на электрическую энергию (мощность), поставляемую покупателям на розничных рынках, в том числе населению и приравненным к нему категориям потребителей, на территориях, не объединенных в ценовые и неценовые зоны оптового рынка, на 2024 год, в среднем по субъектам Российской Федерации и для гарантирующих поставщиков Республики Саха (Якутия) и Магаданской области», округу установлены предельные уровни тарифов на электрическую энергию:

I полугодие с 01.01.2024 по 30.06.2024:

минимальный уровень – 1 367,10 коп./кВт·ч,

максимальный уровень – 3 788,77 коп./кВт·ч (101,0 % к тарифу 2 полугодия 2023 года);

II полугодие с 01.07.2024 по 31.12.2024:

с 01.07.2024 г. по 31.12.2024 г. – минимальный уровень – 1 367,10 коп./кВт·ч, максимальный уровень – 4 348,01 коп./кВт·ч (115,9 % к тарифу 2 полугодия 2023 года).

В составе заявлений филиалом АО «Концерн Росэнергоатом» «Билибинская атомная станция» (далее – БиАЭС) об установлении тарифов на электрическую и тепловую энергию на 2024-2026 годы организацией представлены:

1) Заявление об установлении тарифов в сфере теплоснабжения с 01.01.2024 по 31.12.2026 (исх. № 9/ФО301/70108 от 28.04.2023, вх. № 694 от 28.04.2023 г. (17:15ч.));

2) Заявление об установлении тарифов на электрическую энергию (мощность) на период 01.01.2024 по 31.12.2026 (исх. № 9/ФО301/70107 от 28.04.2023, вх. № 693 от 28.04.2023 г. (17:15ч.)).

с приложением обосновывающих материалов и расчетов тарифов, предлагаемых к установлению в электронной форме и на бумажном носителе.

Срок, форма представления предложений и расчет тарифов соответствуют нормативным и методическим документам по вопросам регулирования тарифов в сфере электроэнергетики и теплоснабжения.

В соответствии с пунктом 5 Основ ценообразования в области регулируемых цен (тарифов) в сфере ЭЭ регулирование цен (тарифов) основывается на принципе обязательности ведения раздельного учета организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности, объема продукции (услуг), доходов и расходов на производство, передачу, сбыт электрической энергии и технологическое присоединение к электрическим сетям.

При установлении регулируемых цен (тарифов) не допускается повторный учет одних и тех же расходов по указанным видам деятельности.

Филиал АО «Концерн Росэнергоатом» «Билибинская атомная станция» осуществляет производство электрической и тепловой энергии в режиме комбинированной выработки (при котором производство электрической энергии непосредственно связано с одновременным производством тепловой энергии на одной реакторной установке).

В соответствии с действующей учетной политикой АО «Концерн Росэнергоатом» (далее – УП Концерна) в условиях осуществления перекрестного субсидирования между затратами на электрическую и тепловую энергию в Билибинской АЭС затраты, относящиеся одновременно к производству электрической и тепловой энергии, которые нельзя прямым путем отнести к производству конкретного вида продукции, распределяются пропорционально доле фактической товарной продукции от продажи электрической и тепловой энергии в общем объеме фактической товарной продукции от этих видов деятельности.

Филиал АО «Концерн Росэнергоатом» «Билибинская атомная станция» осуществляет кроме производства электрической и тепловой энергии, продажу

неочищенной (технической воды), производство промышленных газов, деятельность в области защиты информации.

Решением Госкорпорации «Росатом» № Р 1.2.2.06.001.0344-2022 от 15.04.2022 (далее – Решение ГК «Росатом»), после проведения комплекса мероприятий по высвобождению свободных мест хранения отработанного ядерного топлива в приреакторных бассейнах выдержки Билибинской АЭС, срок эксплуатации энергоблоков № 2-4 в режиме генерации электро- и теплоэнергии установлен до 31.12.2025.

Показатель отпускаемой мощности, электрической и тепловой энергии на 2024 год приняты на уровне, утвержденном ФАС России в сводном прогнозном балансе производства и поставок электрической мощности в рамках единой энергетической системы России на 2024 год (приказ ФАС России от 31 октября 2023 года № 783/23-ДСП).

Параметры на период регулирования до 2026 года приняты в соответствии с Решением ГК «Росатом» и условиями действия лицензий на право эксплуатации ядерных установок Билибинской АЭС.

Объем отпуска тепловой энергии на 2024 год, ввиду отсутствия в период проведения экспертизы информации о готовности нового источника теплоснабжения г. Билибино (Энергоцентра г. Билибино) к замещению Билибинской АЭС после августа 2023 года, и при отсутствии в муниципальном округе актуализированной схемы теплоснабжения г. Билибино, рассчитан исходя из динамики полезного отпуска тепловой энергии за последние 3 года в соответствии с пунктом 22 Основ ценообразования в сфере ТЭ и принят на уровне 151,774 тыс. Гкал. Данный объем согласован с единственным покупателем МП ЖКХ Билибинского МР (письмо от 14.03.2023 № 9/Ф03/39471).

На период регулирования 2025 года параметры приняты исходя из условий замещения Билибинской АЭС новым источником обеспечения теплоснабжением потребителей г. Билибино (Энергоцентром г. Билибино).

В заявлениях об установлении тарифов в сфере электро- и теплоснабжения на 2024-2026 годы филиалом АО «Концерн Росэнергоатом» «Билибинская атомная станция» предлагает установить следующие экономически-обоснованные тарифы:

Таблица 1. Предложение Билибинской АЭС по тарифам на тепловую энергию:

Период регулирования 2024 год		Период регулирования 2025 год		Период регулирования 2026 год	
с 01.01.2024 по 30.06.2024	с 01.07.2024 по 31.12.2024	с 01.01.2025 по 30.06.2025	с 01.07.2025 по 31.12.2025	с 01.01.2026 по 30.06.2026	с 01.07.2026 по 31.12.2026
2 712,28	3 262,05	2 873,26	2 873,26	0,0	0,0

Примечание Билибинской АЭС:

Тарифы на тепловую энергию на 2026 год указаны с учетом планируемого останова энергоблоков № 2,3,4 Билибинской АЭС, в соответствии с условиями действия лицензий на право эксплуатации ядерных установок Билибинской АЭС.

Таблица 2. Предложение Билибинской АЭС по тарифам на электрическую энергию

Тариф на электрическую энергию (мощность) с разбивкой по ставкам	Цены (тарифы)				
	период регулирования 2024 год		период регулирования 2025 год		период регулирования 2026 год
	с 01.01.2024 по 30.06.2024	с 01.07.2024 по 31.12.2024	с 01.01.2025 по 30.06.2025	с 01.07.2025 по 31.12.2025	с 01.01.2026 по 31.12.2026
Ставка стоимости единицы электрической мощности, руб./кВт*мес.	24 833,19890	37 638,01150	28 324,38230	28 324,38230	0
Ставка стоимости единицы электрической энергии, руб./кВт*ч	3,80790	10,70300	6,01984	6,01984	0

Примечание Билибинской АЭС:

Тарифы на электрическую энергию (мощность) на 2026 год указаны с учетом планируемого останова энергоблоков № 2,3,4 Билибинской АЭС, в соответствии с условиями действия лицензий на право эксплуатации ядерных установок БиАЭС.

В соответствии с подпунктом «г» пункта 12 Стандартов раскрытия информации субъектами оптового и розничных рынков электрической энергии, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 21.01.2004 № 24, предложения филиалом АО «Концерн Росэнергоатом» «Билибинская атомная станция» о размере цен (тарифов), подлежащих регулированию в соответствии с Основами ценообразования в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 29.12.2011 г. № 1178, размещено 18.04.2023 на сайте <http://www.rosenergoatom.ru/shareholders/raskrytie-informatsii-v-sfere-proizvodstva-elektricheskoy-energii/> (Уведомление от 18.04.2023 г. № 9/Ф0302/01/62736, вх. Комитета 18.04.2023 № 569/11).

В соответствии с пунктом 33 информация, указанная в пункте 27 Стандартов, раскрывается в течение 10 календарных дней с момента подачи регулируемой организацией заявления об установлении цен (тарифов) в сфере теплоснабжения в орган исполнительной власти субъекта Российской Федерации в области государственного регулирования цен (тарифов).

В соответствии с подпунктом а) пункта 3 Стандартов информация, подлежащая раскрытию, размещается организациями напрямую в федеральной государственной информационной системе «Единая информационно-аналитическая система «Федеральный орган регулирования - региональные органы регулирования - субъекты регулирования» (далее - ЕИАС) с использованием единых форматов для информационного взаимодействия (шаблонов по видам деятельности), утвержденных приказом Федеральной антимонопольной службы от 13 сентября 2018 г. № 1288/18 «Об утверждении форм размещения информации в сфере теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения, в области обращения с твердыми коммунальными отходами, подлежащей раскрытию в федеральной государственной информационной системе «Единая информационно-аналитическая система «Федеральный орган регулирования - региональные органы регулирования - субъекты регулирования» (далее – приказ № 1288/18).

В соответствии с пунктом 11 Стандартов регулируемые организации не позднее дня, следующего за днем размещения информации в ЕИАС, уведомляют орган регулирования тарифов о размещении соответствующей информации в ЕИАС.

На основании вышеизложенного Билибинской АЭС в адрес Комитета направлена КВИТАНЦИЯ (что является уведомлением) 05.05.2023.

Проведя анализ представленных документов и материалов Билибинской АЭС установлено, что представленные предложения не в полной мере соответствуют пункту 16 Правил № 1075, а именно не представлены документы в соответствии с подпунктами ж), и), пункту 17 Правил № 1178, в частности не представлены документы в соответствии с подпунктом 10.

В целях соблюдения требований постановления Правительства РФ от 22 октября 2012 года № 1075 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения», постановления Правительства РФ от 29.12.2011 г. № 1178 «О ценообразовании в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике», направлен запрос о представлении в Комитет недостающих материалов и документов (исх. № 467/11-03 от 10.05.2023).

По итогам рассмотрения полного пакета документов Билибинской АЭС (от 17.05.2023 № 9/Ф0302/79139) с прилагаемыми документами и материалами Комитетом направлены извещения №№ 14,15 от 10.05.2023 (исх. № 502/11-03 от 12.05.2023) «Об открытии дела об установлении тарифов на тепловую энергию (мощность), поставляемую филиалом АО «Концерн Росэнергоатом» «Билибинская атомная станция» потребителям на 2024-2026 годы», «Об открытии дела об установлении тарифов на электрическую энергию (мощность), поставляемую филиалом АО «Концерн Росэнергоатом» «Билибинская атомная станция» покупателям на розничном рынке Чукотского автономного округа на 2024 год, с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки на 2024-2026 годы».

Оценка достоверности данных, приведенных в предложениях об установлении цен (тарифов) и (или) их предельных уровней

При проведении экспертизы во внимание принимались обосновывающие материалы и расчеты, представленные филиалом АО «Концерн Росэнергоатом» «Билибинская атомная станция», исходя из того, что информация, содержащаяся в документах, является достоверной.

Ответственность за полноту и достоверность исходной информации несут уполномоченные лица филиала АО «Концерн Росэнергоатом» «Билибинская атомная станция». Достоверность представленных материалов подтверждается подписью заместителя Генерального директора – директором филиала АО «Концерн Росэнергоатом» «Билибинская атомная станция» Холоповым К.Г. и исполнителем – начальником планово-экономического отдела Чичкан О.В.

Следует отметить, что в соответствии с частью 2 ст. 19.7.1 Кодекса об административных правонарушениях за предоставление заведомо недостоверных сведений филиал АО «Концерн Росэнергоатом» «Билибинская атомная станция» несет административную ответственность.

В процессе сравнительного анализа фактических показателей 2020-2022 годов, указанных в расчетных материалах филиалом АО «Концерн

Росэнергоатом» «Билибинская атомная станция, представленных на установление тарифов на предстоящий регулируемый период, с соответствующими показателями бухгалтерской отчетности расхождений не выявлено.

Оценка финансового состояния организации, осуществляющей регулируемую деятельность

Филиалом АО «Концерн Росэнергоатом» «Билибинская атомная станция» (далее - Билибинская АЭС) представлен бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах за 2022 год и 1 квартал 2023 года.

В соответствии с отчетом за 2022 год организация получила убыток в размере 933 875 тыс. рублей (в 2021 году – убыток 944 727 тыс. рублей, 2020 году – убыток 352 076 тыс. рублей).

Финансовый результат сформирован по следующим видам деятельности: тепловая энергия; сбор, очистка воды, товары, работы и услуги обслуживающих хозяйств.

Затраты АЭС по производству и передаче электрической энергии (мощности), учтенные на МВЗ «Основное производство» и «Основные цеха», включаются в себестоимость произведенной электроэнергии (мощности) и передаются филиалами в центральный аппарат для определения полной фактической себестоимости на производство и продажу электрической энергии (мощности). (Приложение № 8 к Положению об учетной политике для целей бухгалтерского учета АО «Концерн Росэнергоатом», утв. Приказом АО «Концерн Росэнергоатом» от 16.12.2021 № 16.12.2021 № 9/01/2082-П, приказ БиАЭС от 21.12.2021 № 9/Ф03/2625-П).

Выручка от продажи электрической энергии и мощности учитывается централизованно в соответствии с договорами, заключенными на оптовом рынке электрической энергии (мощности) согласно:

1) постановлению Правительства РФ от 27.12.2010 № 1172 [14.15];

Выручка от реализации электроэнергии распределяется на:

- выручку от реализации электроэнергии/мощности, произведенной/располагаемой атомными станциями (т.е. с использованием атомной энергии);

- выручку от реализации электроэнергии/мощности, приобретенной во исполнение договорных обязательств на ОРЭМ по поставке электроэнергии/мощности (Приложение № 7 к Положению об учетной политике для целей бухгалтерского учета АО «Концерн Росэнергоатом», утв. Приказом АО «Концерн Росэнергоатом» от 16.12.2021 № 16.12.2021 № 9/01/2082-П, приказ БиАЭС от 21.12.2021 № 9/Ф03/2625-П).

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2022 года составила 439 014 тыс. рублей и увеличилась на 315 549 тыс. рублей (344%) в сравнении с уровнем задолженности на 31 декабря 2021 года (127 465 тыс. рублей).

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2022 года составила 594 424 тыс. рублей и увеличилась на 221 006 тыс. рублей (159%) в сравнении с уровнем задолженности на 31 декабря 2021 года (373 418 тыс. рублей).

В соответствии с представленной сметой расходы организации на производство электрической и тепловой энергии за 2022 год составили

4 021 117 тыс. рублей (128% к утвержденному уровню на 2022 год, 3 139 514 тыс. рублей), из них электроэнергия – 3 584 065 тыс. рублей, тепловая энергия – 437 052 тыс. рублей; доходы по утвержденным тарифам – 3 139 514 тыс. рублей, из них электрическая энергия – 2 723 449 тыс. рублей, тепловая энергия – 416 065 тыс. рублей, финансовый результат (убыток) – 881 603 тыс. рублей.

На 2024 год необходимая валовая выручка организации по регулируемым видам деятельности заявлена в размере 4 352 333 тыс. рублей (132% к плану 2023 года), в том числе:

по электрической энергии – 3 906 026 тыс. рублей (135% к плану 2023 года),

по тепловой энергии – 446 307 тыс. рублей (106,0% к плану 2023 года).

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

Результаты анализа технико-экономических показателей за 2 предшествующих года, текущий год и расчетный период регулирования представлены Таблицах 3,4.

Таблица 3. Техничко-экономические показатели производства электрической энергии 2021 – 2024 годы

Натуральные показатели	2021 год		2022 год		Утверждено Комитетом на 2023 год	2024 год план
	Утверждено Комитетом	факт	Утверждено Комитетом	факт		
1	2	3	4	5	6	7
Выработка электрической энергии	118,194	190,280	93,000	120,554	100,000	113,979
Расход электрической энергии на с/н	31,300	36,308	29,000	37,830	36,000	36,000
Отпуск электроэнергии в сеть	86,894	72,972	64,000	82,724	64,000	77,979
Полезный отпуск электроэнергии всего	86,894	72,972	64,000	82,724	64,000	77,979

млн. кВт.ч

Таблица 4. Техничко-экономические показатели производства (передачи) тепловой энергии 2021 – 2024 годы

Натуральные показатели	2021 год		2022 год		Утверждено Комитетом на 2023 год	2024 год план
	Утверждено Комитетом	факт	Утверждено Комитетом	факт		
1	2	3	4	5	6	7
Выработка тепловой энергии	169,956	171,843	173,719	163,937	172,956	169,952
Отпуск с коллекторов	165,012	166,536	168,755	159,031	167,896	164,889
Потери тепловой энергии	12,530	13,636	12,762	12,342	13,052	13,115
Расход тепла на х/н	4,944	5,307	4,964	4,906	5,060	5,063
Полезный отпуск тепловой энергии	152,482	152,900	155,993	146,689	154,844	151,774

тыс.Гкал

Анализ экономической обоснованности расходов по статьям расходов

Экономическая экспертиза выполнена на основании положений нормативных правовых актов в области государственного регулирования тарифов в сфере электроэнергетики с учетом представленных филиалом

АО «Концерн Росэнергоатом» «Билибинская атомная станция» обоснований к расчетам тарифов.

При расчете тарифов на электрическую энергию экспертами учитывались основные параметры прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2024 год и плановый период 2025-2026 года, одобренного Правительством Российской Федерации 22.09.2023 г.

Таблица 5. Параметры прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2024 год и плановый период 2025-2026 года

№ п/п	Показатели	2023 год (оценка)	2024 год	2025 год	2026 год
1	Индекс потребительских цен (ИПЦ), в среднем за год	105,8	107,2	104,2	104,0
2	Производство нефтепродуктов (ИЦП)	99,9	107,7	103,3	103,2
3	Обеспечение электрической энергии, тепловой энергией (ИЦП)	112,0	105,6	104,9	103,0
4	Водоснабжение, водоотведение (ИЦП)	108,3	104,4	106,0	104,5

В соответствии с пунктом 78.2 Основ ценообразования в сфере ЭЭ, в области регулирования цен (тарифов) в электроэнергетике цены (тарифы) на электрическую энергию (мощность), поставляемую производителями электрической энергии (мощности) в технологически изолированных территориальных электроэнергетических системах и на территориях, технологически не связанных с Единой энергетической системой России и технологически изолированными территориальными электроэнергетическими системами, устанавливаемые с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки, определяются регулирующими органами в соответствии с настоящим пунктом и Методическими указаниями № 686/19, на основании следующих долгосрочных параметров регулирования:

- базовый уровень операционных расходов;
- индекс эффективности операционных расходов;
- целевые показатели энергосбережения и энергетической эффективности.

Базовый уровень операционных расходов определяется регулирующим органом с использованием метода экономически обоснованных расходов (затрат) в соответствии с Методическими указаниями № 686/19.

БиАЭС относится к квалифицированным генерирующим объектам в технологически изолированной территориальной энергетической системе, технологически не связанной с Единой энергетической системой России.

Расчет регулируемых цен (тарифов) на электрическую энергию (мощность) для Билибинской АЭС производится в соответствии с Методическими указаниями № 686/19, который определяет, что регулирование цен (тарифов) на электрическую энергию (мощность) таких объектов производится методом долгосрочной индексации необходимой валовой выручки на основе долгосрочных параметров регулирования.

Протоколом заседания Правления Комитета от 7 июня 2021 года № 11, определено: расчет регулируемых цен (тарифов) на электрическую энергию (мощность) для БАЭС производится в соответствии с приказом ФАС от 29.05.2019 № 686/19 «Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) на электрическую энергию (мощность) в

технологически изолированных территориальных энергетических системах и на территориях, технологически не связанных с Единой энергетической системой России и технологически изолированными территориальными электрическими системами, методом долгосрочной индексации необходимой валовой выручки», который определяет, что регулирование цен (тарифов) на электрическую энергию (мощность) таких объектов производится методом долгосрочной индексации необходимой валовой выручки на основе долгосрочных параметров регулирования.

Таким образом, выбор метода регулирования определен методическими указаниями, и вынесение данного вопроса на заседания Правления не требуется. В дальнейшем при проведении экспертизы предложений об установлении цен (тарифов) произведется констатация факта выбранного метода. По вопросу выбора метода регулирования тарифов для филиала АО «Концерн Росэнергоатом» «Билибинская атомная станция» на электрическую энергию (мощность) на период с 01.01.2022 г. по 31.12.2026 г. с предложением метода регулирования: метод долгосрочной индексации необходимой валовой выручки, с повестки снят.

Постановлением Комитета государственного регулирования цен и тарифов Чукотского автономного округа от 28 декабря 2021 года № 30 э/9 утверждены тарифы на электрическую энергию (мощность) на 2022 год и базовый уровень операционных расходов в сумме 1 483 607 тыс. руб.

В соответствии с Основами ценообразования в сфере ТЭ выбор метода регулирования тарифов осуществляется органом регулирования с учетом предложений регулируемой организации.

В соответствии с пунктом 16 Основ ценообразования в сфере теплоснабжения при регулировании тарифов в сфере теплоснабжения используются следующие методы:

- метод экономически обоснованных расходов (затрат);
- метод обеспечения доходности инвестированного капитала;
- метод индексации установленных тарифов;
- метод сравнения аналогов.

В соответствии с постановлением Правления Комитета государственного регулирования цен и тарифов Чукотского автономного округа от 7 июня 2021 года № 10-м/1 регулирование тарифов на тепловую энергию (мощность) филиала АО «Концерн Росэнергоатом» «Билибинская атомная станция» на 2022-2026 годы осуществлять методом индексации установленных тарифов.

Постановлением Комитета государственного регулирования цен и тарифов Чукотского автономного округа от 15 декабря 2021 года № 25-э/1 утверждены тарифы на тепловую энергию (мощность) на 2022-2026 годы и базовый уровень операционных расходов в сумме 204 081,65 тыс. руб.

Баланс электрической энергии

Филиал АО «Концерн Росэнергоатом» «Билибинская атомная станция» поставляет электрическую энергию на розничный рынок электрической энергии Чукотского автономного округа единственному покупателю - гарантирующему поставщику АО «Чукотэнерго».

План 2021 года: выработка электроэнергии – 118,194 млн.кВт.ч, полезный отпуск в сеть АО «Чукотэнерго» - 86,894 млн.кВт.ч.;

Факт 2021 года: выработка электроэнергии – 190,280 млн.кВт.ч (161% к плану), полезный отпуск – 72,972 млн.кВт.ч (83,9% к плану).

План 2022 года: выработка электроэнергии – 93,0 млн.кВт.ч, полезный отпуск в сеть АО «Чукотэнерго» - 64,0 млн.кВт.ч.;

Факт 2022 года: выработка электроэнергии – 120,0 млн.кВт.ч (129% к плану), полезный отпуск – 82,724 млн.кВт.ч (129% к плану).

Объем отпуска электрической энергии Билибинской АЭС на 2023 год в сети АО «Чукотэнерго» принят в соответствии с приказом ФАС России от 27 октября 2022 года № 767/22-ДСП – 64 млн.кВт.ч (100% к утвержденному плану 2022 года).

При формировании сводного прогнозного баланса производства и поставок электроэнергии (мощности) (далее – Баланс) на 2024 год продажа электрической энергии заявлена организацией в размере – 64,0 млн. кВт.ч (100% к плану 2023 года), расход электроэнергии на собственные нужды – 36,0 млн.кВт.ч. , выработка электрической энергии – 100,0 млн.кВт.ч.

В отсутствие согласованных объемов покупки/продажи электрической энергии и возникшим дефицитом электрической энергии в Чаун-Билибинском энергоузле Департаментом промышленной политики Чукотского автономного округа проведено совещание с генерирующими объектами филиалами АО «Концерн Росэнергоатом» «Билибинская Атомная Станция», «Плавучая атомная теплоэлектростанция» и АО «Чукотэнерго». Протоколом от 19.05.2023 года решено АО «Чукотэнерго» (Николаеву В.Ю.), филиалам АО «Концерн Росэнергоатом» Билибинская атомная станция (Холопову К.Г.) и Плавучая атомная теплоэлектростанция (Заславскому А.В.) проработать и подготовить предложения по устранению дефицита электрической энергии на период работы январь 2024 года, июль-декабрь 2024 года. Направить официальным письмом предложения в Департамент промышленной политики Чукотского автономного округа с дублированием в Комитет государственного регулирования цен и тарифов Чукотского автономного округа.

Необходимо отметить, что к уточнённому Балансу по состоянию на 1 сентября 2023 года согласование объемов продажи/покупки электрической энергии (мощности) между Билибинской АЭС и АО «Чукотэнерго» не представлено.

Производственная программа выработки и отпуска электрической энергии (мощности) на 2024 год принята Комитетом в соответствии с утвержденным приказом ФАС России Балансом от 31.10.2023 года № 783/23-ДСП, а именно:

выработка электрической энергии – 113,979 млн.кВт.ч (114% к плану 2023 года),

расход электроэнергии на собственные нужды – 36,0 млн.кВт.ч.,

продажа электрической энергии в размере – 77,979 млн. кВт.ч (122% к плану 2023 года).

Баланс тепловой энергии

Филиал АО «Концерн Росэнергоатом» «Билибинская атомная станция» осуществляет поставку тепловой энергии (в горячей воде) с коллекторов и передачу тепловой энергии по собственным тепловым сетям, присоединенным к тепловым сетям МП ЖКХ Билибинского муниципального района.

Тарифы на тепловую энергию, поставляемую станцией потребителям, устанавливаются в двух вариантах: тариф на тепловую энергию на коллекторах источника энергии и тариф на тепловую энергию для потребителей.

Выработка тепловой энергии и полезный отпуск по филиалу АО «Концерн Росэнергоатом» Билибинская АЭС сформированы с учетом заявки МП ЖКХ Билибинского муниципального района, с учетом фактических показателей за прошедшие 3 года.

Схема теплоснабжения утверждена в комплексе «Программы комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры городского поселения Билибино до 2030 года. Отмечается, что в данной схеме теплоснабжения отсутствуют прогнозные технико-экономические показатели.

Полезный отпуск на 2024 год 151,774 тыс. Гкал (исходя из динамики за последние 3 года (среднеарифметический показатель).

В Баланс, утвержденный приказом ФАС России от 31 октября 2023 года № 783/22-ДСП, включено:

отпуск тепловой энергии с коллекторов – 169,952 тыс.Гкал, (в т.ч. 1 полугодие – 98,471 тыс.Гкал, 2 полугодие – 71,481 тыс.Гкал),

полезный отпуск (в собственную сеть) – 164,889 тыс.Гкал (в т.ч. 1 полугодие – 95,520 тыс.Гкал, 2 полугодие – 69,369 тыс.Гкал).

Необходимая валовая выручка (по расчету Билибинской АЭС)

При расчете НВВ были использованы сценарные условия формирования цен (тарифов) на электрическую и тепловую энергию АО «Концерн Росэнергоатом» на регулируемые периоды (письмо от 10.03.2023 № 9/09/119-ВН «О сценарных условиях формирования цен (тарифов)», в соответствии с которыми:

1) индекс-дефляторы приняты в соответствии с Прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, опубликованный на сайте Минэкономразвития России, 30.09.2022, где:

ИЦП в т.ч. без продукции ТЭКа (нефть, нефтепродукты, уголь, газ, энергетика) на 2024 год – 104,8%; на 2025 год – 104,5%;

ИПЦ на 2024 год – 104,7%; на 2025 год – 104,0%.

2) индекс роста цен на СЯТ, КАЗ и прочие расходы, связанные с приобретением СЯТ с 01.07.2024 в соответствии со сценарными условиями Госкорпорации «Росатом», доведенными письмом от 28.02.2023 № 1-8.13/10085 (прилагается).

3) резерв по обеспечению вывода из эксплуатации атомных станций рассчитан исходя из норматива отчислений 3,2% от выручки от реализации продукции.

4) для определения расходов на оплату услуг АО «СО ЕЭС» (системного оператора) на 2024 год приняты тарифы (с учетом индексации по

ИПЦ), утвержденные ФАС России на 2023 год приказом от 12.12.2022 № 972/22.

Расчет расходов между затратами на электрическую и тепловую энергию произведен с учетом положений действующей учетной политики АО «Концерн Росэнергоатом», в соответствии с которой распределение совокупных затрат на производство электрической и тепловой энергии в условиях перекрестного субсидирования тарифов осуществляется пропорционально доле товарной продукции от продажи электрической и тепловой энергии в общем объеме товарной продукции от этих видов деятельности. Пропорция распределения расходов от организации на 2024 год – 87% на производство электроэнергии, на производство тепловой энергии 13%.

Расчет НВВ на тепловую энергию на 2024 год произведен методом индексации установленных постановлением Комитета от 28.11.2022 № 26-э/6 тарифов путем увеличения величины выручки от тепловой энергии на 2023 на ИПЦ по МЭР 104,7% (учитывающий снижение ИОР 1%) с учетом изменения (относительно 2023 года) производственной программы, указанной в пункте 1.2 настоящего раздела. В составе НВВ на производство тепловой энергии на 2024 год заявлены суммы возмещения по ряду статей недополученных доходов в 2022 году, размер и порядок определения которых изложен в настоящей пояснительной записке.

1.4 Расчет НВВ на производство электрической энергии (мощности) на 2024 год (очередной год долгосрочного периода регулирования 2022-2026 годы) произведен, руководствуясь положениями пункта 78 Основ ценообразования, приложения №7 к Основам ценообразования и Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) на электрическую энергию (мощность), поставляемую в технологически изолированных территориальных электроэнергетических системах и на территориях, технологически не связанных с Единой энергетической системой России и технологически изолированными территориальными электроэнергетическими системами, за исключением электрической энергии (мощности), производимой на квалифицированных генерирующих объектах, утвержденных приказом ФАС России от 29.05.2019 №686/19, с использованием метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки, и исходя из установленного Решением ГК «Росатом» срока эксплуатации энергоблоков № 2-4 Билибинской АЭС в режиме генерации электро- и теплоэнергии до 31.12.2025:

– операционные затраты на 2024 год определены методом индексации уровня операционных затрат, установленных на 2023 год (постановлением Комитета от 28.11.2022 №26-э/7, выписка из протокола заседания Правления Комитета от 28.11.2022 № 32), с отступлением от порядка определения затрат по ряду статей по причине наличия обоснованных дополнительных затрат (в размере 575 045 тыс.рублей), заявленных Филиалом в рамках тарифной кампании 2022 года (письмом от 29.11.2021 №9/ф0333/188791-кт «О направлении уточненных тарифных предложений») как возникшие в течение 2021 года расходы по новым обстоятельствам, но не принятых Комитетом в базовый уровень операционных расходов при установлении тарифных решений на долгосрочный период 2022-2026 годы, и отсутствием у Билибинской АЭС возможности заявить данные расходы на следующий период регулирования

2026 год в связи с прекращением 31.12.2025 генерации электро- и теплоэнергии.

Таблица 6. Операционные затраты на 2024 год по предложению БиАЭС

тыс. руб. без НДС

№, наименование статьи расходов	Величина ОР, принимаемая регулятором на 2024г. (ИПЦ 104,7%)	Предложения Билибинской АЭС на 2024г.	Отклонение от долгосрочных параметров (гр. 3- гр.2)	Комментарии
1	2	3	4	5
Операционные (подконтрольные) расходы, всего	1 646 537	2 221 581	575 045	
из них по статьям с отступлением от порядка определения ОР при методе индексации НВВ:				
1.1. Работы (услуги) производственного характера	36 966	78 394	41 429	Новые обстоятельства, возникшие в течение 2021 года. Заявлены в рамках тарифной кампании 2022 года (письмом от 29.11.2021 №9/ф0333/188791-кт «О направлении уточненных тарифных предложений»).
1.2. Сырье и материалы	51 263	32 085	-19 178	
4.9. Обеспечение нормальных условий труда и ТБ (включая ЛПП)	38 122	284 860	246 738	
4.10. Перевозка персонала к месту работы и обратно	0	75 296	75 296	
4.14. Другие прочие расходы	26 154	137 743	111 589	
2.1. Расходы на оплату труда	1 269 408	1 378 477	109 069	Дополнительные затраты, возникшие в течение 2021-2022 годы

- неподконтрольные расходы, расходы на приобретение (потребление) энергетических ресурсов (в том числе топлива) определены в соответствии с Основами ценообразования.

Начиная с 2024 года в составе НВВ на производство электрической энергии (мощности) учтены расходы на оплату услуг АО «СО ЕЭС» (системного оператора), что обусловлено внесением изменений в Федеральный закон от 26.03.2003 № 35-ФЗ «Об электроэнергетике».

В величине НВВ по электрической и тепловой энергии (мощности) на 2024 год, заявлены суммы возмещения по ряду статей недополученных доходов в 2022 году, размер и порядок определения которых изложен в пояснительной записке.

Расходы на производство электрической энергии приняты с учетом особенностей технологического процесса производства электрической и тепловой энергии Билибинской АЭС в режиме комбинированной выработки, и определены как разница между общей суммой экономически обоснованных расходов на производство электрической и тепловой энергии и расходами на производство тепловой энергии.

В ноябре 2023 года филиал АО «Концерн Росэнергоатом» «Билибинская атомная станция» направил в Комитет уточненные предложения по корректировке тарифов на электрическую и тепловую энергию (мощность) БиАЭС на 2024 год (исх. № 9/Ф03/189176 от 15.11.2023, № 9/Ф0301/193648 от 28.11.2023).

Уточненные предложения обусловлены изменением индексов потребительских цен на 2024-2026 годы в соответствии с прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2025 года, а также параметрами производственной программы производства и поставок электрической энергии (мощности) филиал АО «Концерн Росэнергоатом» «Билибинская атомная станция» на 2024 год, утвержденных приказом ФАС России от 31.10.2023 № 783/23-ДСП.

По предложению БиАЭС к операционным расходам применен индекс потребительских цен на 2024 год - 1,072%.

Необходимая валовая выручка по регулируемым видам деятельности производство электрической и тепловой энергии (мощности) с учетом уточнений составляет 4 446 552 тыс. рублей (в том числе, экономически обоснованные расходы, не учтенные органом регулирования при установлении тарифов на электрическую и тепловую энергию (мощность) за 2022 год – 257 527 тыс. рублей);

- по электрической энергии – 3 992 387 тыс. рублей.

- по тепловой энергии – 454 165 тыс. рублей.

Уточненные предложения опубликованы организацией в сроки утвержденные требованиями стандартов раскрытия информации:

- электрическая энергия (мощность) подпункт г) пункт 12,17 Стандартов раскрытия информации субъектами оптового и розничных рынков электрической энергии, утвержденных постановлением Правительства РФ от 21 января 2004 г. № 24 «Об утверждении стандартов раскрытия информации субъектами оптового и розничных рынков электрической энергии» - размещена 17.11.2023 <https://www.rosenergoatom.ru/shareholders/raskrytie-informatsii-v-sfere-proizvodstva-elektricheskoy-energii/>;

- тепловая энергия (мощность) абзац 2 пункта 36 Стандартов раскрытия информации регулирующими организациями, утвержденных постановлением Правительства РФ от 26 января 2023 г. № 110 «О стандартах раскрытия информации теплоснабжающими организациями, теплосетевыми организациями и органами регулирования тарифов в сфере теплоснабжения», квитанция представлена исх. № 9/Ф0302/197723 от 28.11.2023.

Анализ фактических расходов по итогам деятельности Билибинской атомной станцией за 2022 год

В соответствии с пунктом 50 Основ ценообразования в сфере ТЭ по итогам расчетного периода регулирования орган регулирования исключает из необходимой валовой выручки регулируемой организации, используемой при установлении тарифов на следующий период регулирования, произведенные регулируемой организацией в течение расчетного периода за счет поступлений от регулируемой деятельности необоснованные расходы, выявленные на основании анализа представленных регулируемой организацией бухгалтерской

и статистической отчетности (в том числе первичных документов бухгалтерского учета, раскрывающих порядок ведения раздельного учета доходов и расходов по регулируемым и нерегулируемым видам деятельности), а также договоров, актов выполненных работ и платежных документов, подтверждающих факт признания расходов по этим договорам.

В соответствии с пунктом 7 Основ ценообразования в сфере ЭЭ при установлении регулируемых цен (тарифов) регулирующие органы принимают меры, направленные на исключение из расчетов экономически необоснованных расходов организаций, осуществляющих регулируемую деятельность. К экономически необоснованным расходам организаций, осуществляющих регулируемую деятельность, относятся в том числе выявленные на основании данных статистической и бухгалтерской отчетности за год и иных материалов: расходы организаций, осуществляющих регулируемую деятельность, в предыдущем периоде регулирования, не связанные с осуществлением регулируемой деятельности этих организаций и покрытые за счет поступлений от регулируемой деятельности;

учтенные при установлении регулируемых цен (тарифов) расходы, фактически не понесенные в периоде регулирования, на который устанавливались регулируемые цены (тарифы) (за исключением случаев учета экономии операционных (подконтрольных) расходов и экономии от снижения технологических потерь электрической энергии в электрических сетях при применении в отношении организации, осуществляющей регулируемую деятельность, метода доходности инвестированного капитала или метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки, а также случаев, предусмотренных пунктом 21¹ настоящего документа).

Установленные цены (тарифы) могут быть пересмотрены до окончания срока их действия, в том числе в течение финансового года, в следующих случаях:

выявление нарушений, связанных с нецелевым использованием инвестиционных ресурсов, включенных в регулируемые государством цены (тарифы);

принятие в установленном порядке решения об изменении инвестиционной программы организации, осуществляющей регулируемую деятельность, вследствие выдачи органом государственного контроля (надзора) предписания с указанием о необходимости обращения в уполномоченный орган власти для внесения изменений в инвестиционную программу в соответствии с Положением о государственном контроле (надзоре) в области регулируемых государством цен (тарифов), утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 27 июня 2013 г. № 543 «О государственном контроле (надзоре) в области регулируемых государством цен (тарифов), а также изменении и признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации».

Регулирующие органы принимают меры по исключению из расчетов при установлении регулируемых цен (тарифов) экономически необоснованных доходов организаций, осуществляющих регулируемую деятельность, полученных в предыдущем периоде регулирования, с учетом средств бюджетов

бюджетной системы Российской Федерации, предоставленных таким организациям при осуществлении ими регулируемой деятельности.

В случае если на основании данных статистической и бухгалтерской отчетности за год и иных материалов выявлены экономически обоснованные расходы организаций, осуществляющих регулируемую деятельность, не учтенные при установлении регулируемых цен (тарифов) на тот период регулирования, в котором они понесены, или доход, недополученный при осуществлении регулируемой деятельности в этот период регулирования по независимым от организации, осуществляющей регулируемую деятельность, причинам, указанные расходы (доход) учитываются регулирующими органами при установлении регулируемых цен (тарифов) на следующий период регулирования, если иное не установлено настоящим документом. К экономически обоснованным расходам, в том числе относятся расходы, связанные с обслуживанием заемных средств, привлекаемых для покрытия недостатка средств (за исключением случая применения в отношении организации, осуществляющей регулируемую деятельность, метода доходности инвестированного капитала).

Исключение экономически необоснованных доходов и расходов организаций, осуществляющих регулируемую деятельность, выявленных, в том числе по результатам проверки их хозяйственной деятельности, учет экономически обоснованных расходов организаций, осуществляющих регулируемую деятельность, не учтенных при установлении регулируемых цен (тарифов) на тот период регулирования, в котором они понесены, или доходов, недополученных при осуществлении регулируемой деятельности в этот период регулирования по независимым от организации, осуществляющей регулируемую деятельность, причинам, в целях сглаживания изменения тарифов могут осуществляться в течение периода, в том числе относящегося к разным долгосрочным периодам регулирования, который не может быть более 5 лет. В этом случае распределение исключаемых экономически необоснованных доходов и расходов, учитываемых экономически обоснованных расходов, не учтенных при установлении регулируемых цен (тарифов) на тот период регулирования, в котором они понесены, или доходов, недополученных при осуществлении регулируемой деятельности в этот период регулирования, осуществляется при расчете необходимой валовой выручки соответствующего годового периода регулирования с учетом параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации.

БиАЭС представлены первичные документы, подтверждающие расходование средств и обосновывающие материалы в разрезе статей затрат за 2022 год.

1.1. Работы и услуги производственного характера, выполняемые сторонними организациями, план 2022 года – 38 495 тыс. рублей, факт 2022 года – 59 077 тыс. рублей. Отклонение 20 582 тыс. рублей, что соответствует росту 153,5%.

Основание - Оказание транспортных услуг грузовым, специальным и специализированным транспортом (аутсорсинг) – 22 623 тыс. рублей, по договору № 9/174041-Д от 02.09.21 ООО «Нововоронежская АЭС-Авто».

До 01.09.2021 данные работы (услуги) выполнялись хозяйственным способом, силами подразделения АТЦ Билибинской АЭС, расходы по которому распределялись и отражались в соответствии с Учетной политикой Концерна. Схема распределения затрат по данному договору прилагается.

Распределение затрат на оказание транспортных услуг по договору осуществляется пропорционально времени работы на основании отчета АТЦ о машино-часах по следующим статьям Сметы БиАЭС:

1.1 (Работы и услуги производственного характера),

4.14 (4.14.24 Перевозки легковыми автомобилями (услуги сторонних организаций по предоставлению служебного транспорта) (Аутсорсинг)),

4.10 (Перевозка персонала к месту работы и обратно).

УПД: № 85 от 25.01.2022, № 228 от 28.02.2022, № 354 от 31.03.2022, № 534 от 30.04.2022, № 702 от 31.05.2022, № 847 от 30.06.2022, № 848 от 30.06.2022, № 1026 от 31.07.2022, № 1196 от 31.08.2022, ПП № 784969 от 19.12.2022, №762912 от 10.10.2022, 742627 от 28.07.2022, № 725851 от 30.05.2022, № 700328 от 24.02.2022, № 709549 от 28.03.2022, ПП 717869 от 28.04.2022, № 734520 от 30.06.2022.

Необходимо отметить, что исходя из экономической целесообразности при принятии решения о переходе на аутсорсинг должна быть дана оценка и продемонстрирована выгода в виде снижения (оптимизации) затрат, повышения эффективности производства. Анализ экономически выгодных эффектов для организации не представила.

С учетом того, что аутсорсинг привел к повышению расходов в сравнении с ранее применяемым способом обслуживания (собственные силы организации) выявлено, что экономическая выгода при переходе на аутсорсинга отсутствует.

- Авторский надзор научного руководителя, план 2022г. – 7 165 тыс. рублей, факт – 7 141 тыс. рублей.

Доп. соглашение № 9 от 14.05.2020 к договору с АО «ГНЦ РФ - Физико-энергетический институт имени А.И. Лейпунского» от 22.05.2015 № 6114 (Срок действия договора до 31.03.2020 года). Доп. соглашение от 19.11.2020 №1 к договору №8808 с АО «ГНЦ РФ-ФЭИ» на увеличение объема услуг.

Договор возмездного оказания услуг от 18.05.2020 № 8808 с АО «ГНЦ РФ- ФЭИ» (срок действия договора до 15.09.2023), Доп. соглашение от 26.10.2021 №2 о снижении цены договора на 134 251,39 руб. по 6 этапу, Доп. соглашение от 09.09.2022 № 3 снижение цены по 10 этапу на сумму 28 511,76 руб. не подтвержденные командировочные расходы

УПД № 33 от 13.01.2022, УПД № 293 от 15.03.2022, УПД № 806 от 15.06.2022, УПД № 12 от 13.01.2023, платежные поручения № 71616 от 25.04.2022, №701350 от 28.02.2022, № 742644 от 28.07.2022, № 768242 от 27.10.2022.

Экспертом расходы приняты в полном объёме.

- Авторское сопровождение проектанта энергоблоков № 2÷4 Билибинской АЭС, план 2022г. 3 493 тыс. рублей, факт – 5 363 тыс. рублей.

Договор с АО «Атомэнергопроект» от 22.11.2021 №21002/139 (рег.№ 9/183893-Д) (Срок действия договора до 29.12.2026 года),

УПД № L430221228/10026 от 28.12.2022, ПП № 797321 от 30.01.2023

Экспертом фактические расходы по данным видам работ исключены, оплата прошла в январе 2023 года.

- Авторское сопровождение разработчика РУ ЭПП-6 Билибинской АЭС, план 2022г. – 3 135 тыс. рублей, факт – 3 142 тыс. рублей.

Договор от 11.11.2021 № 9/180138-Д с ПАО «Ижорские заводы» (срок действия договора до 29.12.2026).

Соглашение от 28.12.2021 о передаче прав и обязанностей по договору возмездного оказания услуг № 9/180138-Д от 11.11.2021 АО «АЭМ-Технология».

Акт № 1 от 30.12.2022, счет-фактура № 3/90001111 от 30.12.2022, ПП 798444 от 02.02.2023 года.

Экспертом фактические расходы по данным видам работ исключены, оплата прошла в 2023 году февраль, на сумму 4 189,217, УПД на сумму 3 142 тыс. рублей нет.

- Инженерное сопровождение эксплуатации электрооборудования СУЗ – план 1 418 тыс. рублей, факт – 924 тыс. рублей.

Договор с АО «Корпорация ВНИИЭМ» от 01.06.2020 № БиАЭС 02/58-2020 «Инженерное сопровождение эксплуатации электрооборудования СУЗ энергоблоков № 2-4 Билибинской АЭС в 2020 - 2023 годах» срок действия договора до 20.12.2023г.

Доп. соглашение № 2 от 02.12.2020 к договору от 01.06.2020 № БиАЭС/02/58-2020 с АО «Корпорация «ВНИИЭМ» оказание услуг по инженерному сопровождению эксплуатации электрооборудования СУЗ энергоблоков № 2-4 Билибинской АЭС в 2020-2023 годах.

Доп. соглашение от 13.12.2021 №3 к дог. БиАЭС/02/58-2020 уменьшение цены договора по 2-му этапу.

ДС №4 от 29.11.2022 уменьшение цены договора на сумму 493 262,45 руб. в связи с уменьшением фактических командировочных расходов.

Акт № 72 от 29.11.2022, СЧФ № 310 от 29.12.2022.

- Вероятностный анализ показателей надежности и оценка остаточного ресурса оборудования подсистем СУЗ – план – 1 346 тыс. рублей, факт – 633 тыс. рублей.

Договор возмездного оказания услуг с ООО «ИТЦ Энерготехника» № 9/189896-Д от 28.12.2021г. Срок действия договора до 20.11.2024 года.

УПД № 15 от 20.11.2022, ПП № 781533 от 12.12.2022г.

- Авторское сопровождение автоматизированной системы индивидуального дозиметрического контроля АСИДК – план - 821 тыс. рублей, факт – 777 тыс. рублей.

П.5.4., п.6.3.2.4 Программы оптимизации радиационной защиты на АЭС, введенная в действие приказом АО «Концерн Росэнергоатом» от 18.12.2019 № 9/1860-П.

Договор на оказание услуг с ООО НПП «Радико2 от 13.03.2020 № БиАЭС/06/85-2020 рег.№ 9/125609-Д (срок действия до 15.12.2023 года).

Доп. соглашение № 1 от 22.12.2022 к договору БиАЭС/06/85-2020 (9/125609-Д) - уменьшение цены за счет уменьшения командировочных расходов по факту на сумму 44 088,46 руб.

Акт № 3 от 15.06.2022, СЧФ № 72 от 15.06.2022, акт № 4 от 15.12.2022, СЧФ 274 от 15.12.2022, ПП № 735208 от 04.07.2022, ПП 794711 от 23.01.2023.

Экспертом принята сумма в размере 410,375 тыс. рублей (без НДС) в соответствии с представленным ПП, исключена сумма ПП от 23.01.2023.

- Проведение инспекционных и ресертификационных аудитов системы экологического менеджмента Билибинской АЭС в соответствии с ГОСТ Р ИСО 14001-2016 и ИСО 14001:2015 – план – 300 тыс. рублей, факт - 196 тыс. рублей.

Договор на оказание услуг с ООО «РОСТЕКСЕРТ» от 22.12.2021 № 9/188557-Д (Срок действия договора до 30.09.2023 года). ПРОТОКОЛ № 369/Р-ОЗП/2021 от 02.12.2021 Акт № 135, СЧФ № 135 от 19.10.2022, ПП № 769048 от 31.10.2022.

- Аккредитация лаборатории охраны окружающей среды – план – 0 тыс. рублей, факт – 113 тыс. рублей.

- Аккредитация лаборатории радиационного контроля – план – 0 тыс. рублей, факт – 141 тыс. рублей.

Выполнение работ обусловлено необходимостью подтверждения полученного в 2017 году Аттестата аккредитации лабораторий охраны окружающей среды и службы радиационного контроля в соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 24 «Подтверждение компетентности аккредитованных лиц» Федеральный закон от 28.12.2013 № 412-ФЗ «Об аккредитации в национальной системе аккредитации».

Сроки аккредитации ЛООС и ЛРК перенесены с 2021 на 2022 год в соответствии с Постановлением Правительства от 04.02.2021 № 109 «О внесении изменений в Постановление Правительства РФ от 03.04.2020 № 440» сроки прохождения процедуры подтверждения компетентности аккредитованных лиц, наступающие в период с 1 января по 30 июня 2021 г. увеличиваются на 12 месяцев.

Договор от 28.02.2022 № 31-АПК (9/203046-Д от 31.03.2022) с ООО «ЭО» на оказание услуг по подтверждению компетентности аккредитованной лаборатории охраны окружающей среды отдела радиационной безопасности.

Акт б/н от 25.05.2022, ПП 716623 от 25.04.2022.

Договор от 03.03.2022 № 033-20136/У с ООО «УрЭС» (9/203038-Д) подтверждение компетентности аккредитованной лаборатории службы радиационного контроля Билибинской АЭС, является договором аналогом на 2023год.

Акт №1 от 25.05.2022, ПП 715069 от 18.04.2022.

- Оценка соответствия лифтов Билибинской АЭС в форме технического освидетельствования – план – 224 тыс. рублей, факт – 188 тыс. рублей.

Договор на оказание услуг с ООО «Центр лифтовой безопасности» № БиАЭС/03/97-2020 от 27.07.2020 (срок действия договора по 17.12.2023).

Доп. соглашение №1 к договору № БиАЭС/03/97-2020 от 19.03.2021 уменьшение цены договора по 1 этапу работ.

Доп. соглашение № 2 к договору № БиАЭС/03/97-2020 от 18.03.2022 уменьшение цены (командировочных расходов) на сумму 36 044,00 руб. по 2-му этапу.

Акт № 2 от 19.03.2022, ПП № 773717 от 14.11.2022г., доп. соглашение заключено 18.03.2022 в соответствии с этим факт 2021 года отражен в бухгалтерском учете в 2022году.

- Оценка технического состояния и остаточного ресурса ротора турбины Т-12/12-60/2,5 Билибинской АЭС (в отношении 2019 года - ст.№ 4; 2020 года - ст.№ 2, 2022 года -ст.№3, 2023 года - ст.№ 4, 2024 года - ст.№2) – план – 1 281 тыс. рублей, факт – 1 220 тыс. рублей.

На 2022 год «Оценка технического состояния и остаточного ресурса турбины Т 12/12-60/2,5 ст. № 3 Билибинской АЭС» договор № 9/214074-Д/ 140-22/24 от 21.06.2022 с ОАО «НПО ЦКТИ».

УПД № 000939 от 27.09.2022, УПД № 000948 от 27.10.2022, УПД № 001208 от 22.12.2022, УПД 001201 от 01.12.2022, платежные поручения № 762911 от 10.10.2022, № 777165 от 28.11.2022, № 784964 от 19.12.2022.

Экспертом принята сумма в размере 1 070 тыс.рублей (без НДС) в соответствии с представленным ПП, исключена сумма ПП от 16.01.2023.

- Техническое сопровождение эксплуатации систем СКВМ ИТ14 энергоблоков №2,3,4 Билибинской АЭС – план – 2 551 тыс. рублей, факт – 2 571 тыс. рублей.

Договор № 9/198797-Д от 04.03.2022 с ООО «НПП ИТ» до 21.07.2023 г. Акт 68, СЧФ 93 от 26.07.2022, ПП № 745068 от 08.08.2022, Акт 104, СЧФ 132 от 05.10.2022, ПП 767131 от 24.10.2022, Акт 152, СЧФ 202 от 28.12.2022, ПП № 794714 от 23.01.2023.

Экспертом принята сумма в размере 1 725,18 тыс. рублей (без НДС) в соответствии с представленным ПП, исключена сумма ПП от 23.01.2023.

- Актуализация Программы мониторинга строительных конструкций зданий и сооружений Билибинской АЭС; Специализированное обследование технического состояния строительных конструкций ЗиС Билибинской АЭС, находящихся в ограниченно-работоспособном состоянии – план – 2 900 тыс. рублей, факт – 3 800 тыс. рублей.

Договор № 9/218856-Д от 21.07.2022 с ООО НПО «СибЭРА» на обследование вспомогательных зданий и сооружений Билибинской АЭС действует до 01.11.2022, УПД № 1 от 09.12.2022.

- Обследование зданий и сооружений Билибинской АЭС (Хранилище отработанного слабоактивного оборудования № 1, в том числе гараж спецтехники, Хранилище отработанного слабоактивного оборудования № 2) с целью изменения технологического назначения – план – 2 000 тыс. рублей, факт – 2 608 тыс. рублей.

Договор от 27.12.2021 № 9/188831-Д с ООО «Ресурс», акт № 1, СЧФ № 508 от 11.11.2022, ПП № 776204 от 24.11.2022.

- Централизованный договор по проведению энергетического обследования – план – 0 тыс. рублей, факт – 3 553 тыс. рублей.

Договор № 9/214818-Д от 01.07.2022 ООО «РИР», УПД 7257 от 20.12.2022.

Экспертом фактические расходы по данной статье исключены, организацией не представлено платежное поручение, не исключена возможность оплаты по счет-фактуре в 2023 году.

- Оказание услуг (ИТ-сервисы) по комплексной технической поддержке ИТ-инфраструктуры АО «Концерн Росэнергоатом» - план – 120 тыс. рублей, факт – 115 тыс. рублей.

Централизованный договор от 12.12.2019 № 9/104362-Д с АО «КОНСИСТ-ОС» (срок действия договора до 31.10.2022 включительно), с приложением распределения лимитов на 2022 год. УПД № 29 от 31.01.2022, № 87 от 28.02.2022, УПД № 177 от 31.03.2022, № 211 от 25.04.2022.

Договор № 9/214886-Д от 29.06.2022 с АО «КОНСИСТ-ОС», с приложением распределения лимита на 2023 год. УПД № 353 от 30.06.2022, УПД № 371 от 30.06.2022, УПД № 431 от 31.07.2022, УПД № 508 от 31.08.2022, УПД № 575 от 30.09.2022, УПД № 647 от 31.10.2022, УПД № 739 от 30.11.2022, УПД № 771 от 19.12.2022, УПД № 35 от 31.01.2023, УПД № 117 от 28.02.2023, УПД № 197 от 31.03.2023.

Выписки из оборотно-сальдовой ведомости по балансовому счету за 2022 год и 1 квартал 2023г.

- Техническое сопровождение эксплуатации контроллеров противоаварийной техники (ПНУ, ПДГУ) Билибинской АЭС, согласно технического задания – план – 0 тыс. рублей, факт – 1 425 тыс. рублей.

Договор возмездного оказания услуг от 19.04.2022 № 9/204633-Д с ООО «ВДМ-Сервис» по теме: «Техническое сопровождение эксплуатации контроллеров противоаварийной техники (ПНУ, ПДГУ) Билибинской АЭС». СЧФ № 627 от 28.12.2022, ПП № 792159 от 16.01.2023.

- Проведение поверки эталонов и средств измерений – план – 800 тыс. рублей, факт – 720 тыс. рублей.

ФБУ «Нижегородский ЦСМ» довыставил СЧФ № 22180198 от 11.03.2022 на сумму 120 000,00 в т.ч. НДС за услуги доставки СИ для поверки (договор БиАЭС/50/55-2021 от 01.04.2021). ПП № 712509 от 11.04.2022г.

ФБУ «Нижегородский ЦСМ» без договора СЧЕТ № 22300004594 от 01.07.2022 (УПД № 22300004594 от 26.08.2022) на сумму 80 297,00 руб. без НДС за услуги поверки приборов ЛМ (без договора). ПП № 741774 от 25.07.2022г.

Договор № 9/225359-Д от 08.09.2022 по 31.12.2022 с ФБУ «Нижегородский ЦСМ» на сумму без НДС 634 764,49 руб. Доп. соглашение № 9/225359-Д-1 от 02.02.2023 на уменьшение цены на 94 713,00 руб. без НДС. Скан-копии УПД за 2022 год к договору 9/225359-Д с порядкового номера 44.4.2 по 44.4.41 прилагаются. Платежные поручения с № 778706-778711 от 05.12.2022, с № 786949-786954 от 26.12.2022г.

- Проведение поверки средств измерений, подлежащих государственному метрологическому контролю и надзору – план – 1 200 тыс. рублей, факт – 991 тыс. рублей.

Договор № 9/233114-Д от 01.11.2022 с ФБУ «Магаданский ЦСМ» на сумму 1 585 304,01 без НДС. Доп. соглашение № 9 от 06.02.2022 уменьшение цены договора.

Акт 00БУ-004457, СЧФ 00БУ-004458 от 23.12.2022, ПП 772093 от 10.11.2022, ПП №792167 от 16.01.2023.

- Проведение поверки дозиметров (ДКГ-05Д, ДМС 2000), ДАС2702 Билибинской АЭС – план – 800 тыс. рублей, факт – 228 тыс. рублей.

Договор с ФБУ «Ростест-Москва» № 9/232458-Д от 24.10.2022 до 31.12.2022 на сумму без НДС 241 666,67 руб. Доп. соглашение №1 от 28.02.2023 уменьшение цены договора.

Акт № 0301_0000005160, СЧФ 0301_0000004912 от 15.11.2022, ПП 786948 от 26.12.2022, ПП №792167 от 16.01.2023.

Экспертом принята сумма в размере 317,061 тыс.рублей (без НДС) в соответствии с представленным ПП, исключена сумма ПП от 16.01.2023.

- Расходы, связанные с доставкой (хранением) приборов, направленных на поверку – план – 200 тыс. рублей, факт – 532 тыс. рублей.

Работы выполнялись в рамках договора № 9/211941-Д от 06.06.2022 с ООО «КаргоЛайн» на оказание услуг по доставке МПЗ на площадку Билибинской АЭС.

СЧФ № 4960 от 15.07.2022, СЧФ № 7545 от 06.10.2022, СЧФ 9212 от 30.11.2022, УПД № 9214 от 30.11.2022, УПД № 7066 от 21.09.2022, ПП 789527 от 09.01.2023, ПП 752811 от 05.09.2022, ПП 769031 от 31.10.2022, ПП 786928, 786961, 788050, от 26.12.2022, ПП 788061 от 26.12.2022, ПП 786927 от 26.12.2022.

Экспертом принята сумма в размере 476,846 тыс. рублей (без НДС) в соответствии с представленными ПП.

- Услуги по измерению географических координат мест размещения действующий РЭС Билибинской АЭС – план – 0 тыс. рублей, факт - 73 тыс. рублей.

Договор № 9/201741-Д от 04.04.2022 с ФГУП «ГРЧЦ».

Акт № 22-27588, СЧФ №1770-0028114 от 01.09.2022, Акт № 22-38327, СЧФ № 1770-0028114 от 12.12.2022, ПП 750785 от 25.08.2022, ПП 781005 от 08.12.2022.

Экспертом принята сумма в размере 76,985 тыс. рублей (без НДС) в соответствии с представленными ПП.

Эксперт признает экономически обоснованными расходы по статье «Работы и услуги производственного характера» в объеме 22 195 тыс. рублей, в том числе: на электрическую энергию (мощность) – 19 464 тыс. рублей, на тепловую энергию (мощность) – 2 730 тыс. рублей.

1.2. Расходы на сырье и материалы, используемые для производственных и хозяйственных нужд (эксплуатационных нужд и необходимости проведения ремонтной кампании действующих блоков, магистральных трубопроводов теплоцентрали и другого технологического оборудования для обеспечения безаварийного режима эксплуатации станции в соответствии с графиками проведения ремонтов, средства СиЗ, хозяйственные принадлежности, спецодежда, ГСМ и др.) план 2022 года – 54 227 тыс. рублей, факт 2022 года – 47 307 тыс. рублей.

Предприятием представлены договора, счет-фактуры и платежные поручения к ним, подтверждающие сумму фактического списания по ст. 1.2 «Сырье и материалы» в размере 34 018,709 тыс. рублей (неиспользованные средства составляют 13 288,30 тыс. рублей).

Эксперт признает экономически обоснованными расходы по статье «Сырье и материалы» в объеме 34 019 тыс. рублей (при этом исключены работы по Договору № 9/204817-д, не представлено платежное поручение,

№ 9/236917-д Платежное поручение от 16.01.2023, сумма по платежным поручениям к Договору № 9/211941-Д - 3 023,71092 тыс. рублей, Договору № БИАЭС/16/151-2021 – 1 211, 53352 тыс. рублей).

1.3 Расходы по статье «Топливо ядерное» - определяются на основе цен на топливо и потребности в ядерном топливе энергоблоков атомных электростанций, определяемой в установленном порядке, включая создание на них страхового запаса ядерного топлива, план 2022 года – 296 869 тыс. рублей, факт 2022 года – 480 574 тыс. рублей (перерасход средств составил 183 705 тыс. рублей).

Расчет списания стоимости ядерного топлива и комплектующих активной зоны ядерного реактора на затраты производства произведен в соответствии с учетной политикой Концерна по себестоимости единицы по соответствующим типам ТВС и КАЗ пропорционально количеству отработанных энергоблоком эффективных суток в течении всего периода текущей топливной кампании, исходя из реальной потребности в загрузке ядерного топлива и комплектующих активной зоны в реакторы энергоблоков № 2-4 Билибинской АЭС, и с учетом длительности работы каждого энергоблока до следующего останова их на перегрузку, в соответствии с утвержденными Генеральным директором АО «Концерн Росэнергоатом» Петровым А.Ю. Графиком ремонтов энергоблоков АЭС России (№ГР 1.2.2.02.999/003-2023 от 06.02.2023) в 2024 году, Перспективным графиком ремонтов энергоблоков АЭС России в 2024-2033 годах (№1.2.2.02.012-2022 от 29.08.2022) в 2025 году, предусматривающими перегрузки топлива, необходимые для извлечения и замены ТВС с предельным сроком нахождения ЯТ в реакторе и с наибольшим процентом выгорания.

Начиная с 2020 года с целью исключения ограничивающего фактора эксплуатации энергоблоков №2-4 Билибинской АЭС до 31.12.2025 (за пределами установленного срока) разработан ряд мероприятий. В рамках данных мероприятий утвержден график несения нагрузки, предусматривающий работу Билибинской АЭС с понижением электрической нагрузки в Чаун-Билибинском энергоузле. Превышение нагрузки (объемов выработки) по факту работы Билибинской АЭС в 2022 году над запланированной привело к необходимости в дополнительной перегрузке уже в 2023 году большего количества ТВС (ядерного топлива) с наибольшим (критичным) процентом выгорания для обеспечения бесперебойной работы энергоблоков в межперегрузочный период:

- увеличение количества загружаемых ТВС в 2023 году на 30 шт.;
- увеличение количества загружаемых ТВС в 2024 году на 41 шт.

Эксперт признает экономически обоснованными расходы по статье «Топливо ядерное» в полном объеме.

1.5 Расходы на приобретение энергетических ресурсов (Покупная энергия), план 2022 года 3 609 тыс. рублей, факт 2022 года – 4 139 тыс. рублей (перерасход по статье 530 тыс. рублей).

Фактические расходы по статье «Покупная электрическая энергия на хозяйственные (производственные) нужды» - 704,11 тыс. рублей, фактический объем приобретаемой электрической энергии (мощности) у АО «Чукотэнерго» сложился в сумме 56,695 тыс. кВт.ч.

Фактические расходы по статье «Покупная тепловая энергия на хозяйственные (производственные) нужды» - 3 510,41 тыс. рублей, фактический объем приобретаемой тепловой энергии (мощности) у МП БЖКХ сложился в сумме 778,020 Гкал.

Рост затрат по данной статье по отношению к утвержденным параметрам, принятым Комитетом на 2022 год в большей части обусловлен влиянием ценового фактора, вследствие сложившихся цен на электрическую и тепловую энергию, установленных с 01.12.2022.

Эксперт признает экономически обоснованными расходы по статье «Покупная энергия» в полном объеме.

2. Расходы на оплату труда:

2.1 Оплата труда, план 2022 года – 1 293 091 тыс. рублей, факт 2022 года – 1 342 848 тыс. рублей. Перерасход средств составил 49 758 тыс. рублей, что соответствует 103,8% роста.

2.2 Страхование работников в пределах нормативов, план 2022 года – 6 967 тыс. рублей, факт 2022 года – 11 597 тыс. рублей. Перерасход средств составляет 4 630 тыс. рублей, что соответствует 166,5% роста.

2.3 Страховые взносы, начисленные в установленном законодательством Российской Федерации порядке, план 2022 года – 317 095 тыс. рублей, факт 2022 года – 313 184 тыс. рублей, неиспользованные средства 3 911 тыс. рублей.

Фактические расходы по оплате труда по мнению организации, не учтенные при формировании тарифов всего на 2022 год, составили – 50 477 тыс. рублей.

Рост расходов на оплату труда обусловлен следующим

- проведена индексация заработной платы работников с 01.04.2022 на 10% от оклада (приказ ГК «Росатом» от 19.04.2022 № 1/469-П «О введении мер материальной и социальной поддержки работников и неработающих пенсионеров Госкорпорации «Росатом» и ее организаций», приказ АО «Концерн Росэнергоатом» от 22.04.2022 № 9/01/641-П «Об индексации заработной платы с 01.04.2022», совместное решение от 20.04.2022 № 26 «Об индексации заработной платы в соответствии с действующим коллективным договором АО «Концерн Росэнергоатом», совместное решение Администрации и Первичной профсоюзной организации Билибинской АЭС о внесении изменений и дополнений в Коллективный договор Билибинской АЭС на 2019-2022 гг. от 20.04.2022 № 16-2022, приказ Билибинской АЭС от 25.04.2022 № 25-04-2022-4/ОК «Об индексации заработной платы в 2022 году работников филиала АО «Концерн Росэнергоатом» «Билибинская атомная станция»);

- проведена индексация заработной платы работников с 01.09.2022 на 8% от оклада (приказ ГК «Росатом» от 16.08.2022 № 1/1057-П «О проведении индексации и пересмотре заработной платы работников Госкорпорации «Росатом» и ее организаций в 2022 году», приказ АО «Концерн Росэнергоатом» от 22.08.2022 № 9/01/1375-П «Об индексации заработной платы с 01.09.2022», совместное решение от 19.08.2022 № 30 «О внесении изменений и дополнений в коллективный договор АО «Концерн Росэнергоатом», совместное решение Администрации и Первичной профсоюзной организации Билибинской АЭС о внесении изменений и дополнений в Коллективный договор Билибинской АЭС

на 2019-2022 гг. от 31.08.2022 № 22-2022, приказ Билибинской АЭС от 19.09.2022 № 19-09-2022-4/ОК «Об индексации заработной платы с 01.09.2022 работников филиала АО «Концерн Росэнергоатом» «Билибинская атомная станция»);

- проведена гармонизация оплаты труда руководителей с 01.05.2022 (письмо АО «Концерн Росэнергоатом» от 28.04.2022 № 9/0303/211-ВН «О пересмотре условий труда», приказ Билибинской АЭС от 03.06.2022 № 03 06 2022 6/ОК О гармонизации оплаты труда работников филиала АО «Концерн Росэнергоатом» «Билибинская атомная станция»), в рамках реализации мероприятий в соответствии с «Программой поддержания численности и квалификации персонала Билибинской АЭС с учетом долгосрочных задач по подготовке и выводу из эксплуатации энергоблоков АЭС» (приказ АО «Концерн Росэнергоатом» от 11.12.2020 № 9/01/2025 П) с целью снижения уровня текучести высококвалифицированных кадров, в том числе имеющих разрешения Ростехнадзора на ведение работ, установленных условиями действия лицензии, обеспечения бесперебойной работы и поддержания высокого уровня эксплуатационной готовности оборудования АЭС, устранения замечаний, отмеченных комиссией эксплуатирующей организации при проведении комплексной проверки обеспечения безопасности Билибинской АЭС (Акт от 15.05.2018 № 08-02/86).

Проблемы с комплектованием персоналом важных для обеспечения безопасной эксплуатации АЭС должностей неоднократно фиксировались как проверками ЭО, так и партнерскими проверками ВАО АЭС МЦ, и были отнесены к компетенции Центрального аппарата Концерна (неэффективность имеющихся мотивационных механизмов для привлечения персонала на АЭС, стимулирования продвижения по карьерной лестнице, подготовки на замещение исполнения обязанностей, исполнения обязанностей при временном отсутствии).

Страхование работников включают в себя страхование работников в пределах норматива, в соответствии со ст.255 НК РФ (добровольное медицинское страхование; добровольное личное страхование; негосударственное пенсионное обеспечение);

- установлено оперативное премирование начальникам цехов с 01.12.2021 (письмо АО «Концерн Росэнергоатом» от 25.10.2021 № 9/03/649-ВН «О совершенствовании системы оплаты труда для начальников основных цехов АЭС и их заместителей», совместное решение Администрации и Первичной профсоюзной организации Билибинской АЭС о внесении изменений и дополнений в Коллективный договор Билибинской АЭС на 2019-2022 гг. от 02.12.2021 № 28-2021).

Согласно пункту 8.6. коллективного договора работодатель обеспечивает индексацию заработной платы работников в связи с ростом потребительских цен на товары и услуги не реже 1 раза в год путём установления ежемесячной индексирующей выплаты либо путем индексации должностных окладов (тарифных ставок).

Затраты по статье «Расходы по оплате труда» входят в состав операционных расходов. При расчете НВВ и утверждении тарифов

Билибинской АЭС на 2022 в соответствии с ценообразованием в ТЭ были проиндексированы на итоговый коэффициент индексации операционных расходов 1,0326 (показатель рассчитан по формуле, где базовым параметром является ИПЦ 4,3%), на производство электроэнергии на ИПЦ.

Согласно подпункту 3.4.24 Положения об оплате труда при установлении/пересмотре ИСН по любым основаниям (например, при изменении грейда и/или ВГЗ по результатам оценки должности, при переводе работника на другую должность или в другой филиал Концерна, приеме работника в порядке перевода, в том числе из другой организации Госкорпорации, не допускается увеличение месячной заработной платы работника (сумма оклада, ИСН, индексирующей выплаты при наличии и целевого размера регулярной оперативной премии при наличии) более чем на 30% в течение 1 календарного года (кроме тех случаев, когда новая сумма и РОП (при наличии) без ИСН превышает текущий уровень месячной заработной платы более чем на 30%).

В исключительных случаях, по решению директора Билибинской АЭС: - допускается увеличение размера месячной заработной платы не более чем на 50% от текущего уровня (кроме тех случаев, когда новый размер оклада без ИСН превышает текущий уровень месячной заработной платы более чем на 50%).

Таковыми случаями являются прием работника в порядке перевода или перевод работника с повышением на 2 грейда и более, а также временное перемещение работника для решения бизнес-задач. - с целью удержания работников функций «Управление информационными технологиями» и/или «Управление цифровизацией», обладающих уникальными и/или экспертными знаниями, БиАЭС 1.2.1.20.999.63.09-2023 16 дефицитными на рынке труда, а также при переводе вновь принятых работников указанных функций со стартовой должности на вышестоящую должность в связи с повышением квалификации и профессиональных компетенций допускается увеличение месячной заработной платы не более чем на 50% в течение 1 календарного года при условии, что устанавливаемая заработная плата соответствует уровню оплаты труда **по соответствующим должностям/профессиям в регионе присутствия филиала (рыночный уровень оплаты труда может быть, в том числе определен на основании обзоров рынка труда, выпускаемых независимыми консалтинговыми компаниями).**

Анализ рыночного уровня оплаты труда не представлен, норма не является обязательной.

Согласно подпункту 3.4.24 Положения об оплате труда изменение ИСН руководителей, занимающих руководящие должности Билибинской АЭС (исключая директора Билибинской АЭС), в пределах 10 % в месяц от базовой заработной платы данного руководителя и в пределах диапазонов установленных грейдов БиАЭС 1.2.1.20.999.63.09-2023 17 осуществляется не чаще 1 раза в течении календарного года по решению первого заместителя Генерального директора Концерна по корпоративным функциям, согласованному ДКРОТМП Концерна. В остальных случаях установление и изменение ИСН работников, занимающих руководящие должности

Билибинской АЭС (в том числе директор Билибинской АЭС), осуществляется в соответствии с решением первого заместителя Генерального директора по корпоративным функциям по согласованию с ДКРОТМП Концерн и УРП Госкорпорации «Росатом» в соответствии с Порядком назначений на руководящие должности, если иное не установлено регламентами по взаимодействию между Корпорацией и Концерном или организацией, не входящей в контур управления Концерн.

Анализ Отраслевого соглашения.

Пункт 6.2.2. Устанавливают минимальный размер начисленной заработной платы работникам атомных электростанций, организаций ядерно-топливного и ядерного оружейного комплексов, отработавшим полностью месячную норму рабочего времени и выполнившим свои трудовые обязанности, не ниже 1,5 прожиточного минимума трудоспособного населения, а для работников других организаций - не ниже 1,3 прожиточного минимума трудоспособного населения в субъектах Российской Федерации, на территории которых расположены организации.

Постановлением Правительства Чукотского автономного округа от 14.09.2021 № 354 «Об установлении величины прожиточного минимума на душу населения и по основным социально-демографическим группам населения в целом по Чукотскому автономному округу на 2022» для трудоспособного населения величина прожиточного минимума составила 29 698 рублей.

Вывод – в плановом расчете ФОТ Билибинской АЭС при расчете НВВ и установлении тарифов на 2022 год риски несоответствия требованиям Отраслевого соглашения не усматриваются.

Подпункт 6.2.4. Отраслевого соглашения «Обеспечивают долю выплат, носящих постоянный характер, не менее 70% в заработной плате рабочих, специалистов, служащих и руководителей (за исключением руководителей организаций и их заместителей, главных бухгалтеров и их заместителей, руководителей филиалов, представительств или иных обособленных структурных подразделений). Перечень указанных выплат установлен приложением к Соглашению.

В случае перевыполнения плановых показателей финансово-хозяйственной деятельности (сокращение расходов, повышение производительности труда, увеличение рентабельности и т.п.) допускается временное отклонение от указанного соотношения при росте заработной платы указанных категорий работников за счет увеличения размера переменной части оплаты труда по согласованию или с учетом мнения профсоюзного комитета. для руководителей организаций и их заместителей, главных бухгалтеров и их заместителей, руководителей филиалов, представительств или иных обособленных структурных подразделений может устанавливаться иное соотношение постоянной и переменной частей заработной платы в зависимости от уровня должности (грейда) работника и степени его влияния на конечный результат деятельности организации.

Подпункт 6.2.5.2. Отраслевого соглашения определяет, что повышение заработной платы работников **помимо индексации осуществляется при условии улучшения показателей финансово экономической деятельности**

организации, достигнутых за счёт сокращения расходов, повышения производительности труда, увеличения рентабельности.

Эксперт считает, что пересмотр дважды в 2022 году (с 1 апреля и 1 сентября) условий оплаты труда экономически не подтвержден. Регулируемая организация, до принятия такого решения, должна была провести анализ затрат на текущую деятельность, определить мероприятия по оптимизации и проконтролировать их исполнение. В целях обеспечения средств на оплату труда, в отсутствие тарифных источников, в том числе выступает экономия по другим видам затрат.

Индексация не единственный способ обеспечения повышения уровня реального содержания заработной платы. Ссылка на исполнение работодателем обязанности по повышению уровня реальной заработной платы посредством индексации в связи с ростом потребительских цен на товары и услуги, не является экономическим обоснованием.

Указание в ст. 134 ТК РФ на проведение индексации в связи с ростом потребительских цен на товары и услуги означает лишь то, что рост потребительских цен на товары и услуги является основанием (причиной) проведения индексации заработной платы, но не обязательной величиной такой индексации. Данный вывод также находит свое подтверждение в материалах судебной практики (см., например, Кассационное определение Верховного суда Республики Карелия от 04.05.2010 N 33-1248/2010).

Эксперт не признает заявленное организацией превышение расходов по статье «Оплата труда» в качестве экономически обоснованных.

3. Амортизация основных средств и нематериальных активов определена в соответствии с нормативными правовыми актами, регулирующими отношения в сфере бухгалтерского учета, план 2022 года – 514 244 тыс. рублей, факт – 606 733 тыс. рублей. Увеличение по статье составило 92 489 тыс. рублей.

Амортизация согласно действующей инвестиционной программе АО «Концерн Росэнергоатом» на 2022-2026 годы (приказ от 01.11.2021 № 8@/1/1399-П, выступает в качестве источника ее реализации.

Также в АО «Концерн Росэнергоатом» действует сводная программа энергосбережения и повышения энергетической эффективности филиалов АО «Концерн Росэнергоатом», действующих атомных станций на 2022-2023 г., утвержденной приказом АО «Концерн Росэнергоатом» от 18.10.2021 №9/01/1652-П.

Выполнение мероприятий по реконструкции и модернизации энергоблоков и общестанционного оборудования обусловлено:

- условиями действия лицензий на эксплуатацию;
- предписаниями государственных органов контроля и надзора;
- отраслевыми решениями и программами, направленными на повышение безопасности и надежности оборудования.

Стоимость и сроки ввода имущества определены в соответствии с «Комплексной долгосрочной программой-прогнозом модернизации энергоблоков №2-4 Билибинской атомной станции (ЭГП-6), планами ввода объектов капитального строительства», приказами по БиАЭС о введении в

действие Планов мероприятий ввода основных средств и мерах по их исполнению, бухгалтерскими справками, отражающими фактически накопленные затраты на б/сч. 07, 08, 10 по вводимым ОПФ.

Для подтверждения фактических затрат по статье «Амортизация основных фондов» организацией представлены:

1. отчет об использовании средств «Амортизации» по программе 2022 года за период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г. – 281 102 тыс. рублей

2. перечень объектов, которые были созданы, построены, модернизированы, реконструированы за счет накопленных амортизационных отчислений за 2022 год на сумму – 302 366,64132 тыс. рублей. Необходимо подчеркнуть, что данные мероприятия проведены за рамками утвержденной ИП.

3. отчет о целевом использовании средств резерва, формируемого в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 30.01.2002 № 68, предназначенного для финансирования затрат по Программе мероприятий по обеспечению ядерной, радиационной, технической и пожарной безопасности при эксплуатации атомных станций, содержанию и оснащению аварийно-спасательных формирований, оплате их работ (услуг) по предотвращению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций по программе 2022 года за период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г. на сумму 60 180,46395 тыс. рублей.

4. отчет о целевом использовании средств резерва, формируемого в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 30.01.2002 № 68, предназначенного для финансирования затрат по Программе мероприятий по обеспечению физической защиты, учета и контроля ядерных материалов при эксплуатации АЭС на 2022 год за период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г. на сумму 9 435,86297 тыс. рублей.

5. отчет о целевом использовании средств резерва, формируемого в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 30.01.2002 № 68, предназначенного для финансирования затрат по Программе мероприятий по выводу из эксплуатации АЭС 2022 г. за период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г. на сумму 304 326,27567 тыс. рублей.

6. пообъектный расчет амортизационных отчислений объектов основных средств филиала АО «Концерн Росэнергоатом» «Билибинская атомная станция» за 2022 год (расчет выполнен без учета положений Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства») по которому сумма амортизации начисленной за 2022 год составила 507 527,15298 тыс. рублей.

7. расчет амортизационных отчислений на восстановление производственных основных фондов за период 2020-2022 годы, по которым сумма амортизационных отчислений за данные периоды на производство электрической и тепловой энергии составила 493 823 тыс. рублей.

8. расчет движение ОС и НМА филиала АО «Концерн Росэнергоатом» «Билибинская атомная станция» за 2022 год на сумму 511 337,94 тыс. рублей.

9. организацией представлены: Форма № ОС – 01 (20 шт.), Форма № ОС-03 (24 шт.).

Проведя анализ фактических показателей амортизационных отчислений на сумму 606 733 тыс. рублей Экспертом выявлено:

- по пункту 1 Экспертом проведен анализ сумм исходя из имеющейся в Комитете утвержденной инвестиционной программы АО «Концерн Росэнергоатом» на 2022-2026 годы (приказ от 01.11.2021 № 8@/1/1399-П), с указанием мероприятий планируемых к исполнению и источников финансирования по годам, план мероприятий по модернизации Билибинской АЭС с целью обеспечения безопасной и устойчивой работы действующих энергоблоков, отчет об использовании инвестиционных ресурсов, включенных в регулируемые государством цены (тарифы) в сфере электроэнергетики и теплоснабжения за 2022 год и отчет по выполнению плана мероприятий за 12 месяцев 2022 года от № 9/Ф03/54359 от 05.04.2023, в соответствии с которыми:

- объем финансирования по мероприятиям инвестиционной программы составляет - 260 тыс. рублей,

- объем использованных средств на выполнение мероприятий – 281,102 тыс. рублей (перевыполнение 108,1%).

- по пунктам 2-9, проведя анализ представленных документов и материалов Экспертом не представляется возможным определить причины увеличения амортизационных отчислений в размере отклонения от указанной фактической величины, а именно 325 631 тыс. рублей.

Пунктом 27 Основ ценообразования № 1178 предусмотрено, что расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов для расчета регулируемых цен (тарифов) определяются в соответствии с нормативными правовыми актами, регулирующими отношения в сфере бухгалтерского учета. При расчете налога на прибыль организаций сумма амортизации основных средств определяется в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.

Результаты переоценки основных средств и нематериальных активов, осуществленной в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, учитываются при расчете экономически обоснованного размера расходов на амортизацию при условии, что учитываемые в составе необходимой валовой выручки расходы на амортизацию являются источником финансирования мероприятий утвержденной в установленном порядке инвестиционной программы организации.

Из представленного перечня объектов, которые были созданы, построены, модернизированы, реконструированы за счет амортизационных отчислений за 2022 год, пообъектный расчет амортизации филиала АО «Концерн Росэнергоатом» «Билибинская атомная станция» не представляется возможным, в том числе идентифицировать их по видам регулируемой деятельности.

Так же Эксперт обращает внимание, что в инвестиционной программе АО «Концерн Росэнергоатом» на 2022-2026 годы (приказ от 01.11.2021 № 8@/1/1399-П), с указанием мероприятий планируемых к исполнению и источников финансирования по годам, план мероприятий по модернизации Билибинской АЭС с целью обеспечения безопасной и устойчивой работы

действующих энергоблоков, отсутствует расшифровка включенных мероприятий.

Исходя из вышесказанного, можно сделать вывод, что объем амортизационных отчислений, учтенный в необходимой валовой выручке на производство электрической и тепловой энергии (мощности) в 2022 году полностью компенсирует расходы на реализацию мероприятий, предусмотренных инвестиционной программой.

Дефицит финансовых средств на мероприятия, где в качестве источника выступают амортизационные отчисления, не подтверждается, как в текущем периоде регулирования, так и в предстоящем 2024 году. В связи с указанным не требуется пересмотр амортизации на бедующие периоды регулирования.

Пунктом 27 Основ ценообразования № 1178 предусмотрено, в случае если ранее учтенные в необходимой валовой выручке расходы на амортизацию, определенные источником финансирования мероприятий инвестиционной программы организации, были компенсированы выручкой от регулируемой деятельности, но не израсходованы в запланированном (учтенном регулирующим органом) размере, то неизрасходованные средства исключаются из необходимой валовой выручки регулируемой организации при расчете и установлении соответствующих тарифов для этой организации на следующий календарный год.

Комитет по фактам за 2022 год амортизационные отчисления принимает в размере 281,102 тыс. рублей. Экономические эффекты для потребителей не доказаны.

Амортизация имущества по налоговому учету – расходы по данной статье указаны аналогично подходу формирования расходов по статье «Амортизация имущества (по бухгалтерскому учету)».

4. Прочие расходы, связанные с производством и реализацией.

План 2022 года – 491 041 тыс. рублей, факт – 776 821 тыс. рублей (перерасход по статье 158,2%, 285,78 млн. рублей) из них:

4.1 Отчисления на формирование резерва по обеспечению вывода из эксплуатации атомных станций, которые рассчитаны в соответствии с действующими нормативными правовыми актами в размере 3,2% от выручки, полученной от реализации продукции: Билибинская АЭС, план 2022 года – 100 464 тыс. рублей, факт – 102 462 тыс. рублей (перерасход средств 1 998 тыс. рублей).

В связи с изменением базы для начисления резерва (необходимая валовая выручка 2022 года) эксперт считает экономически обоснованными расходами по статье «Отчисления на формирование резерва по обеспечению вывода из эксплуатации атомных станций» сумму 98 902 тыс. рублей.

4.2 Платежи за загрязнение окружающей среды (допустимые выбросы и сбросы загрязняющих веществ), план 2022 года – 7,4 тыс. рублей, факт – 3,9 тыс. рублей (не использованные средства 3,5 тыс. рублей).

Расчет платежей за загрязнение окружающей среды произведен в соответствии с «Правилами исчисления и взимания платы за негативное воздействие на окружающую среду» и «Изменениями, которые вносятся в правила исчисления и взимания платы за негативное воздействие на окружающую среду», утвержденными постановлением Правительства

Российской Федерации от 03.03.2017 № 255 «Об исчислении и взимании платы за негативное воздействие на окружающую среду» (с изменениями на 17 августа 2020 года), постановлением Правительства Российской Федерации от 13.09.2016 № 913 «О ставках платы за негативное воздействие на окружающую среду и дополнительных коэффициентах» (с изменениями на 24 января 2020 года).

Согласно положениям статьи 16.4 «Порядок и сроки внесения платы за негативное воздействие на окружающую среду» Федерального закона от 10.01.2002 № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды» плата за негативное воздействие на окружающую среду, с учетом корректировки ее размера, вносится не позднее 1-го марта года, следующего за отчетным периодом.

Эксперт признает экономически обоснованными расходы по статье «Платежи за загрязнение окружающей среды» в полном объеме.

4.3 Расходы на ремонт основных средств, план 2022 года – 144 039 тыс. рублей, факт 142 066 тыс. рублей (не использованные средства составили 1 973 тыс. рублей).

- Капитальный и текущий ремонт оборудования энергоблоков, план 2022 год – 113 735 тыс. рублей, факт – 126 941 тыс. рублей.

Договор Генерального подряда № 9/100205-Д от 11.11.2019 с приложениями. Доп. соглашение № 11-ЦА от 09.02.2022, доп. соглашение № 13ДС-БилАЭС, доп. соглашение № 16-ЦА от 19.09.2022.

Организацией представлены счет–фактуры, акты выполненных работ. 30 платежных поручений за 2022 год на сумму 82 834,0198 тыс. рублей, 9 платежных поручений за январь – март 2023 года на сумму 17 374,4035 тыс. рублей. Всего по ПП (платежных поручений) сумма составила 100 208,4233 тыс. рублей, что не соответствует сумме представленной БиАЭС.

Необходимо отметить, что согласно представленного реестра документов, подтверждающего выполнение и оплату работ по Договору ГП с АО «Атомэнергоремонт» от 11.11.2019 9/100205-Д за 2022 год, сумма 119 823,26991 тыс. рублей, что подвергает Эксперта в сомнении, при проведении анализа суммы в соответствии с платежными поручениями, расчета затрат по статье 4.3 «Ремонт основных средств» и реестра.

Эксперт считает экономически обоснованной сумму в 82 834,0198 тыс. рублей, сумма по представленным ПП за январь-март исключена.

- Ремонт опор трубопроводов теплосети и водоводов Билибинской АЭС план 2022 года – 7 690 тыс. рублей, факт – 0 тыс. рублей.

- Капитальный и текущий ремонт зданий (сооружений) объектов, план 2022 г. 22 614 тыс. рублей, факт – 15 125 тыс. рублей, в том числе выполнение ремонтно-строительных работ на территории, в зданиях и сооружениях Билибинской АЭС внутри охраняемого периметра станции.

Договор № 9/178756-Д от 22.10.2021 ООО «Сибстройкомплект», дополнительное соглашение № 1 от 15.06.2022. ПП от 11.07.2022 № 737513 на сумму 4 129,4097 тыс. рублей без НДС, так же организацией представлены счет–фактуры, акты выполненных работ.

- выполнение ремонтно-строительных работ в здании Пождепо и боксах пожарной спецтехники Билибинской АЭС. Договор № 9/223778-Д от 30.08.2022 ООО «Сибстройкомплект», дополнительное соглашение № 1 от

22.12.2022. ПП от 12.01.2023 № 790758 на сумму 1 653,341 тыс. рублей без НДС, так же организацией представлены счет–фактуры, акты выполненных работ.

Ввиду того, что платеж по данным видам работ прошел в январе 2023 года, сумма расходов Экспертом предлагается к исключению из факта 2022 года.

- замена гермодверей ВКУ-1 (блок №2), ВКУ-2 (блок №3,4) (инв. № 20302), факт – 522 тыс. рублей. Договор № 9/203593-Д от 15.04.2022 ООО «Сибстройкомплект», дополнительное соглашение № 1 от 28.10.2022. ПП от 23.01.2023 № 794710 на сумму 4 003,450 тыс. рублей без НДС, так же организацией представлены счет –фактуры, акты выполненных работ.

Ввиду того, что платеж по данным видам работ прошел в январе 2023 года, сумма расходов Экспертом предлагается к исключению из факта 2022 года.

- ремонт помещений туалета в Главном корпусе на отм. 0,0 Билибинской АЭС (инв. № 10002), факт – 522 тыс. рублей. Договор № БиАЭС/57/50-2021 от 08.06.2021 ООО «Сибстройкомплект», дополнительное соглашение № 1 от 16.06.2022.

Договор № БиАЭС/01/98-2021 от 08.06.2021 ООО «Сибстройкомплект», доп. Соглашение № 1 от 16.06.2022. ПП от 11.07.2022 № 737508 на сумму 522,49489 тыс. рублей без НДС, так же организацией представлена счет-фактура и акт выполненных работ.

Эксперт считает экономически обоснованными расходы по данному виду работ в полном объеме.

- техническое обслуживание и ремонт подъемной платформы Bronto Skylift F 32 RPX пожарного автопеноподъемника АПК-32, факт – 1 549 тыс. рублей. Договор №БиАЭС/57/50-2021 от 02.04.2021 ООО «Сибстройкомплект», дополнительное соглашение № 1 от 14.09.2021, дополнительное соглашение № 2 от 30.12.2022, дополнительное соглашение № 3 от 20.09.2022. ПП от 23.01.2023 № 794710 на сумму 344,66299 тыс. рублей без НДС, от 19.01.2023 № 794301 на сумму 1 204,51380 тыс. рублей, так же организацией представлены счет–фактуры, акты выполненных работ не представлены.

Экспертом признана экономически обоснованной сумма в 344,66299 тыс. рублей, сумма по представленной ПП за январь исключена.

- выполнение ремонтно-строительных работ на территории, в зданиях и сооружениях Билибинской АЭС на административно-хозяйственной территории вне охраняемого периметра станции, факт – 3 220 тыс. рублей. Договор №9/214073-Д от 14.07.2022 ООО «Сибстройкомплект», дополнительное соглашение № 1 от 30.12.2022. ПП № 794712 от 23.01.2023 на сумму 3 219,65866 тыс. рублей без НДС, счет-фактура и акт выполненных работ представлены.

Экспертом данные расходы из факта 2022 года исключены, ввиду прохождения платежа в январе 2023 года.

Всего по статье «Ремонт основных средств» Эксперт признает экономически обоснованными расходы в размере 87 831 тыс. рублей, из них на электрическую энергию 79 170 тыс. рублей, на тепловую энергию 8 660 тыс. рублей.

4.5 Расходы на страхование имущества и ответственности, план 2022 год – 21 838 тыс. рублей, факт 43 393 тыс. рублей (перерасход 21 555 тыс. рублей, превышение почти в 2 раза к плановому показателю).

Расходы по данной статье определены в соответствии с Федеральным законом от 21.11.1995 № 170-ФЗ «Об использовании атомной энергии»; Законом Российской Федерации от 27.11.1992 № 4015-1 «Об организации страхового дела в Российской Федерации»; Венской Конвенцией о гражданской ответственности за ядерный ущерб (Вена, 21 мая 1963 г.); Налоговым кодексом Российской Федерации положениями (статья 263 «Расходы на обязательное и добровольное имущественное страхование»); Федеральным законом от 25.04.2002 № 40-ФЗ «Об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств»; Федеральным законом от 27.07.2010 № 225-ФЗ «Об обязательном страховании гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте».

В рамках обязательного страхования АО «Концерн Росэнергоатом» заключает договоры в соответствии с Федеральными законами от 25.04.2002 № 40-ФЗ «Об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств» и от 27.07.2010 № 225-ФЗ «Об обязательном страховании гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте», где страховые тарифы строго регламентируются государством.

Расходы по страхованию энергоблоков Билибинской АЭС по договору «Страхование гражданской ответственности эксплуатирующей организации за ядерный ущерб (Венская конвенция)» приняты без учета страховой премии энергоблока №1 Билибинской АЭС.

1. Страхование ответственности за ядерный ущерб (по Венской конвенции) (начиная с 2019 года расходы указаны без учета затрат на страхование энергоблока № 1 Билибинской АЭС), план 2022 года 21 414 тыс. рублей, факт 43 002 тыс. рублей;

- страхование гражданской ответственности организаций, эксплуатирующих опасные производственные объекты, план 2022 год 281 тыс. рублей, факт 249 тыс. рублей;

Договор № 9/189735-Д от 30.12.21 страхование ОСОПО до 31.12.22, ПП № 4648 от 17.03.2022, АВИЗО № Y025Y00300001160 от 18.03.2022, № Y025Y00300004867 от 24.12.2022.

- страхование гражданской ответственности владельцев автотранспортных средств (ОСАГО), план 2022 года – 143 тыс. рублей, факт – 82 тыс. рублей;

- добровольное страхование транспорта (КАСКО) – 50 тыс. рублей.

Эксперт признает экономически обоснованными расходы по статье «Страхование имущества и ответственности» в сумме 43 343 тыс. рублей, исключены расходы в сумме 50 тыс. рублей (КАСКО).

4.6 Расходы на арендные платежи, план 2022 года – 822 тыс. рублей, факт – 3 014 тыс. рублей (перерасход 2 192 тыс. рублей, перерасход в 3,7 раза).

По данной статье предусмотрены расходы на аренду имущества производственного назначения, находящегося в государственной и

муниципальной собственности, по договорам аренды, заключенным на длительный срок:

- с Территориальным Управлением ФАУГИ по ЧАО, договор аренды находящегося в федеральной собственности земельного участка от 18.12.2008 №7 (сроком на 49 лет, с 17.09.2008 по 16.09.2057) земельный участок с кадастровым номером 87:01:010001:0014, общей площадью 340261 кв.м., разрешенное использование (назначение): пром. площадка Билибинской атомной станции, план 2022 год 1 тыс. рублей, факт 0,79 тыс. рублей;

- с Департаментом промышленной и сельскохозяйственной политики ЧАО, договор аренды земельного участка от 13.03.2017 № 1-ЛФ (сроком на 10 лет с 13.03.2017 по 13.03.2027) лесной участок с кадастровым номером 87:01:010001:2120, общей площадью 0,0083 га, разрешенное использование (назначение): под линию электропередач ВЛ-6 кВ «Билибинская АЭС-плотина», план 2022 год 0,02 тыс. рублей, факт 0,02 тыс. рублей;

- с Администрацией МО БМР ЧАО, договор аренды помещений (для размещения учебно-тренировочного пункта Билибинской АЭС) от 03.09.2018 № 14/18-д (сроком на 5 лет, с 25.06.2018 по 24.06.2023) нежилые секции 6,7,8,9, расположенные в нежилом здании по адресу: ЧАО, г. Билибино, мкр. Арктика, 2, корп.4, общей площадью 344,17 кв.м., целевое назначение секций: под административные помещения, для размещения подразделений Билибинской АЭС (Учебно-тренировочного пункта БиАЭС, отдела договоров, отдела по связям с общественностью), план 2022 год 821 тыс. рублей, факт – 821,13 тыс. рублей.

- Договор о передаче в аренду недвижимого имущества, входящего в состав муниципальной казны муниципального образования Билибинский муниципальный район № 28/21-д от 25.10.2021 с протоколом разногласий № 1 от 29.11.2021 (сроком на 5 лет, с 01.11.2021 по 31.10.2026) часть нежилой секции 1а (помещения 13, 14, 15, 24), расположенные в нежилом здании по адресу: Чукотский АО, г. Билибино, мкр. Арктика, 2, корп.4, общей площадью 35,4 кв.м, целевое назначение секции: под административные помещения, для размещения подразделения Билибинской АЭС (ПСР) факт – 54,80 тыс. рублей. Расходы по данному договору при расчете НВВ на 2022 год не заявлены.

- Договор аренды административно-офисного помещения № 9/180577-д от 27.10.2021 с ООО «УК «АБСОЛЮТ Эссет Менеджмент» Д.У. Комбинированным закрытым паевым инвестиционным фондом «Триумф», с 01.11.2021 по 31.10.2026 - 2 800 тыс. рублей (нежилое помещение общей площадью 154,7 кв.м., по адресу г. Москва, Проектируемый проезд 4062-й, д.6, стр.25 для использования в качестве офиса). Пояснений экономической обоснованности данных расходов организацией не представлено. Расходы по данному договору Экспертом исключены.

Эксперт считает экономически обоснованными расходы по статье «Арендные платежи» в размере 877 тыс. рублей.

4.7 Расходы на «Услуги по охране», план 2022 г. 62 008 тыс. рублей, факт – 67 707 тыс. рублей (перерасход 5 699 тыс. рублей).

Организацией представлен Договор 9/188335-Д от 23.12.2021 АО «Ведомственная охрана Росатома» (СЧФ 14 штук, 38 платежных поручений).

Экспертом расходы по данным услугам принимаются в размере 65 846,70 тыс. рублей (34 платежных поручения за 2022 год), сумма по 4 платежным поручениям переносится на факт 2023 года, ввиду прошедшей оплаты в 2023 году (ПП №№ 792145, 792146, 792147, 792148 от 16.01.2023 9 725,8667 тыс. рублей).

Эксперт признает экономически обоснованными расходы по статье «Услуги охраны» в полном объеме.

4.8 Расходы «Командировочные расходы», план 2022 года 8 456 тыс. рублей, факт 8 833 тыс. рублей (перерасход средств на сумму 377 тыс. рублей).

Организацией представлены расшифровка фактических расходов на командирование персонала БиАЭС за 2022 год и авансовые отчеты, подтверждающие фактической суммы по статье.

Эксперт признает экономически обоснованными расходы по статье «Командировочные расходы» в полном объеме.

4.9 Расходы на «Обеспечение нормальных условий труда и ТБ (включая ЛПП)», план 2022 года 39 903 тыс. рублей, факт 175 132 тыс. рублей (объем средств, не учтенных при формировании необходимой валовой выручки и тарифов на 2022 год, составляет 135 229 тыс. рублей, **перерасход в 4,4 раза**).

- услуги санаториев по реабилитации работников (выездная реабилитация на базе санаторно-курортных и оздоровительных организаций) (Централизованный договор на оказание услуг по организации реабилитационно-оздоровительных мероприятий (РОМ) и санаторно-курортного лечения (СКЛ) на 2021-2024 гг. от 14.09.2021 № 9/175750-Д с АНО «ПрофМедЦентр», действие договора до 30.06.2024г.), план на 2022 год 4 336 тыс. рублей, факт 4 604 тыс. рублей;

- реабилитация на объектах АЭС (на базе санатория-профилактория Билибинской АЭС) (на реабилитацию работники направляются на основании акта ФГБУЗ МСЧ № 4 ФМБА России), план 2022 года 11 499 тыс. рублей, факт 21 192 тыс. рублей, из них расходы на оплату труда – 7 303 тыс. рублей, амортизация имущества 3 674 тыс. рублей, прочие расходы, связанные с производством и реализацией (ремонт ОС, обеспечение нормальных условий труда и ТП, расходы на перевозку персонала организации к месту работы и обратно специальными маршрутами и ведомственным транспортом в силу технических особенностей производства (учитывая удаленность и сменный характер работ), а также когда данные расходы предусмотрены трудовым договором (контрактами) и (или) коллективными договорами) (перевозки автобусами) услуги связи) 3 516 тыс. рублей, другие прочие расходы (информационно-техническое обеспечение, коммунальные услуги, пособие по временной нетрудоспособности вследствие заболеваний или травмы, за первые три дня) – 89 тыс. рублей, учет затрат по данной статье ведется в соответствии с учетной политикой БиАЭС;

- расходы на выдачу молока и ЛПП, план 2022 год – 21 128 тыс. рублей, факт – 43 028 тыс. рублей (перерасход 21 900 тыс. рублей, 204%) (Приложение 15.09 к Коллективному договору Билибинской АЭС на 2019-2022гг «Положение о порядке бесплатной выдачи молока, лечебно-профилактического питания и витаминных препаратов работникам Билибинской АЭС», БиАЭС

1.2.1.20.999.11.242.-2021 (приказ Билибинской АЭС от 10.12.2021 №9/ф03/2499-П «О вводе в действие «Положения...»).

Увеличение расходов по статье «Расходы на выдачу молока и ЛПП» в 2022 году по отношению к параметрам, принятым Комитетом обусловлен выводом в сентябре 2021 года на аутсорсинг подразделения «Столовая» Билибинской АЭС и передачей функций обеспечения ЛПП работников Билибинской АЭС с вредными условиями труда (при воздействии фактора «ионизирующее излучение») ООО «Нововоронежская АЭС-Авто» по Договору от 01.09.2021 № 9/174011-Д.

Необходимо отметить, что исходя из экономической целесообразности при принятии решения о переходе на аутсорсинг должна быть дана оценка и продемонстрирована выгода в виде снижения (оптимизации) затрат, повышения эффективности производства. Анализ экономически выгодных эффектов для организации не представила.

С учетом того, что аутсорсинг привел к повышению расходов в сравнении с ранее применяемым способом обслуживания (собственные силы организации) выявлено, что экономическая выгода при переходе на аутсорсинга отсутствует.

В результате анализа статьи Экспертом выявлено, что экономической выгоды на переход аутсорсинга не выявлено, произошел рост в более, чем 2 раза по отношению к уровню затрат за 2020 год.

В условиях инфляционного удорожания расходов на выдачу молока и ЛПП, расходы в 2022 году составили бы 23 591,59 тыс. рублей (ИПЦ факт 2021 – 106,7%, факт 2022 - 113,8%).

- другие расходы на обеспечение НУТ и ТБ, план 2022 год 2 941 тыс. рублей, факт – 106 106 тыс. рублей. Отклонение 103 165 тыс. рублей, **перерасход в 36 раз**. Для сравнения фактические расходы в 2020-2021 года составляли

Данные расходы включают в себя:

- услуги по дезактивации помещений, спецодежды, средств индивидуальной защиты – 103 155 тыс. рублей;

- прочие услуги по охране труда и технике безопасности – 1 735 тыс. рублей;

- обязательное медицинское освидетельствование (кроме водителей транспорта) – 1 216 тыс. рублей.

- проведение психиатрического освидетельствования Пункт 3 приложения №2 Приказа Минздрава России от 20.05.2022 342н «Об утверждении порядка прохождения обязательного психиатрического освидетельствования работниками, осуществляющими отдельные виды деятельности, его периодичности, а также видов деятельности, при которых проводится психиатрическое освидетельствование». Периодичность проведения психиатрического освидетельствования 1 раз в 5 лет.

Договор с ФГБУЗ МСЧ № 4 от 07.04.2022 № 9/203030-Д на 2022-2026гг. В рамках договора в 2022 году проведено освидетельствование 305 чел.

Приказ Билибинской АЭС от 28.06.2022 №9/ф03/1467-П «Об оплате расходов на дополнительные медицинские обследования» регламентирующий порядок возмещения затрат за дополнительные медицинские обследования

персоналу Билибинской АЭС, получающего разрешения Ростехнадзора на право ведения работ в области использования атомной энергии;

- предварительные (первичные) медицинские осмотры периодические медицинские осмотры (в части выполнения комплекса исследовательских работ). Расходы по данной статье осуществляются во исполнении ст. 212, 213,324 ТК РФ и на основании приказа Билибинской АЭС от 17.01.2019» № 9/77-Ф03 «Об оплате предварительного медицинского осмотра (при поступлении на работу)».

Увеличение расходов по статье «Другие расходы на обеспечение НУТ и ТБ» по отношению к параметрам, принятым Комитетом, обусловлен выводом в сентябре 2021 года на аутсорсинг подразделений Билибинской АЭС «Участок Дезактивации» и «Отдел административно-хозяйственного обеспечения (уборщицы)», с передачей соответствующих функций по уборке и дезактивации ООО «Нововоронежская АЭС-Авто» и заключением договоров об оказании услуг:

- от 01.09.2021 № 9/174023-Д на оказание комплексных услуг по уборке помещений производственного назначения энергоблоков № 2-4 Билибинской АЭС (Дезактивация помещений);

- от 01.09.2021 № 9/174017-Д на оказание комплексных услуг по дезактивации спецодежды и СИЗ, обслуживанию санпропускников ЗКД энергоблоков № 2÷4 Билибинской АЭС;

- от 01.09.2021 № 9/174012-Д на оказание комплексных услуг по уборке и содержанию - производственных и административно-бытовых помещений Билибинской АЭС.

До 01.09.2021 функции уборки, дезактивации спецодежды и средств индивидуальной защиты, ремонту спецодежды, дезактивации помещений Билибинской АЭС выполнялись хозяйственным способом, силами подразделениями Билибинской АЭС «Участок Дезактивации» и «Отдел административно хозяйственного обеспечения (уборщицы)», расходы по которым распределялись и отражались (в соответствии с учетной политикой Концерна) по соответствующим элементам затрат (статьям сметы филиала).

Необходимо отметить, что исходя из экономической целесообразности при принятии решения о переходе на аутсорсинг должна быть дана оценка и продемонстрирована выгода в виде снижения (оптимизации) затрат, повышения эффективности производства.

С учетом того, что аутсорсинг привел к повышению расходов в сравнении с ранее применяемым способом обслуживания (собственные силы организации) выявлено, что экономическая выгода при переходе на аутсорсинга отсутствует.

Проведя анализ подтверждающих документов, Эксперт не выявил обоснований и подтверждения экономической целесообразности для перехода на аутсорсинг, в результате чего произошел **рост в 1562% к факту 2020 года.**

Инфляционное удорожание расходов на услуги по дезактивации помещений, спецодежды, средств индивидуальной защиты на 2022 год в привычных для организации условиях составляет 8 247,16 тыс. рублей (ИПЦ факт 2021 – 106,7%, факт 2022 - 113,8%).

- услуги по стирке, чистке и термической обработке спецодежды и спецобуви Договор с МП ЖКХ Билибинского муниципального района № 12 от 16.05.2022 на услуги прачечной – 7 тыс. рублей.

Акт сверки, платежные поручения организацией представлены в полном объеме фактически заявленном БиАЭС.

- аттестация рабочих мест, факт 2022–203 тыс. рублей. Специальная оценка условий труда и оценка профессиональных рисков в 2022 году проведена на 127 рабочих места (РМ), Стоимость услуг определена исходя из расценок по централизованному договору с ООО «ЭсАрДжи» от 24.06.2022 №9/213875-Д (срок действия 2022-2026 годы). Стоимость СОУТиОПР одного РМ - 1600 рублей без НДС. Доп. соглашение № 1 (9/213875-Д-1) от 16.11.2022, счет-фактура, акт выполненных работ.

Экспертом признаны экономически обоснованными расходы по статье «Обеспечение нормальных условий труда и ТБ (включая ЛПП)» в сумме 57 160 тыс. рублей.

4.10 Расходы на перевозку персонала к месту работы и обратно, план 2022 года – 0, факт 33 349 тыс. рублей.

До 01.09.2021 обеспечение доставки персонала выполнялись хозяйственным способом, силами подразделения «Автотранспортный цех» Билибинской АЭС, расходы по которому распределялись и отражались (в соответствии с учетной политикой Концерна) по соответствующим элементам затрат (статьям сметы филиала).

Организацией заключен договор об оказании услуг с ООО «Нововоронежская АЭС-Авто» от 02.09.2021 №9/174041-Д по теме «Оказание автотранспортных услуг, а именно: перевозки пассажиров (автобусные, легковым автотранспортом); перевозки грузов; оказание специализированных услуг для обеспечения основного и вспомогательного производственного процесса, осуществляемые на транспортных средствах категорий «специализированные» и «специальные» (услуги коммунального транспорта, строительного транспорта, вспомогательного транспорта, грузоподъемных механизмов)».

Организацией представлена расшифровка статьи затрат, реестр первичных документов и фактических затрат за 2022 год по договору от 02.09.2021 № 9/174041-Д с ООО «НОВОВОРОНЕЖСКАЯ АЭС-АВТО» по видам деятельности на сумму 36 667,96 тыс. рублей (3 319,24 тыс. рублей в расчет не включены, данные расходы относятся к расходам на РОМ на базе профилактория).

Необходимо отметить, что исходя из экономической целесообразности при принятии решения о переходе на аутсорсинг должна быть дана оценка и продемонстрирована выгода в виде снижения (оптимизации) затрат, повышения эффективности производства.

С учетом того, что аутсорсинг привел к повышению расходов в сравнении с ранее применяемым способом обслуживания (собственные силы организации) выявлено, что экономическая выгода при переходе на аутсорсинга отсутствует.

Проведя анализ подтверждающих документов Эксперт не выявил обоснований и подтверждения экономической целесообразности для перехода

на аутсорсинг. Кроме того, стоит отметить, что в отсутствие обоснования к переходу на аутсорсинг, организацией решение принимается в условиях ограничения сроков деятельности до 2025 года. То есть, превышение расходов от аутсорсинга (так называемая корректировка затрат, не учитываемых при установлении тарифов), перекладывается на потребителей краткосрочный период 2024-2025 годов.

Данный факт не может быть проигнорирован органом регулирования, когда неэффективные решения приводят к существенному росту затрат в плановом и ограниченном периоде.

4.11 Расходы по статье «Подготовка и переподготовка кадров», план 2022 года – 6 025 тыс. рублей, факт – 5 530 тыс. рублей (не использованы средства – 495 тыс. рублей).

- обязательное обучение (требования НД, грозящие отстранением от самостоятельной работы, потерей разрешительных документов, лицензий) – 3 529,412 тыс. рублей. Централизованный договор № 9/229961-Д от 20.10.2022 с АНО ДПО «Техническая академия Росатома» (представлены подтверждающие оплату документы счет-фактуры, акты на оказание образовательных услуг);

- обучение участников управленческого кадрового резерва (программы развития: «Достояние Росатома», «Капитал Росатома», «Таланты Росатома») – 821,382 тыс. рублей. Договор от 17.06.2022 № 05-5501/21/9/210364-Д с АНО «Корпоративная академия Госкорпорации «Росатома» (представлены подтверждающие оплату документы счет-фактуры, акты на оказание образовательных услуг);

- консультационные услуги, связанные с обучением и развитием персонала – 1 318,301 тыс. рублей. Централизованный договор № 9/168977-Д от 30.07.2021, Централизованный договор № 9/189506-Д от 22.12.2021, Централизованный договор № 9/241208-Д от 30.12.2022, Счет (Договор-оферта) от 14.02.2023 № 0127/0262 (представлены подтверждающие оплату документы счет-фактуры, акты на оказание образовательных услуг).

Экспертом признаны экономически обоснованные расходы в размере 4 105 тыс. рублей (сумма в размере 1 425 тыс. рублей исключена так как представленные в АВИЗО по состоянию на 31.12.2022 год, акт является подтверждением того, что услуги оказаны или работы выполнены, но факт оплаты за работы или услуги акт не подтверждает. К акту должен прилагаться документ, подтверждающий оплату.

4.12 Представительские расходы (в пределах нормативов), план 2022 года – 170 тыс. рублей, факт 164 тыс. рублей (неиспользованные средства 6 тыс. рублей). Приказ 9-ф03-2308-П от 15.12.2020.

К представительским расходам относятся расходы на официальный прием и (или) обслуживание представителей других организаций, участвующих в переговорах в целях установления и (или) поддержания взаимного сотрудничества, а также участников, прибывших на заседания совета директоров (правления) или иного руководящего органа, независимо от места проведения указанных мероприятий, транспортное обеспечение доставки этих лиц к месту проведения представительского мероприятия и (или) заседания руководящего органа и обратно, буфетное обслуживание во время переговоров,

оплата услуг переводчиков, не состоящих в штате, по обеспечению перевода во время проведения представительских мероприятий. Налоговым кодексом определено, что представительские расходы в течение отчетного (налогового) периода включаются в состав прочих расходов в размере, не превышающем 4 процента от расходов налогоплательщика на оплату труда за этот отчетный (налоговый) период.

4.13 Расходы по статье «Услуги связи», план 2022 года – 4 570 тыс. рублей, факт – 4 179 тыс. рублей (не использованные средства 391 тыс. рублей).

Расходы по данной статье определены на основании договоров с предприятиями связи, на услуги и потребности филиала по видам телекоммуникационных услуг:

- предоставление услуг сотовой связи 280 тыс. рублей;
- услуги специальной связи (правительственная междугородная связь; конфиденциальная связь на базе сотовой системы; прием, обработка, хранение, доставка и вручение отправок, содержащих конфиденциальную информацию, служебную, коммерческую тайну и сведения, составляющие государственную тайну) 1 570 тыс. рублей;
- обслуживание телекоммуникационного оборудования для поддержания работы каналов связи 572 тыс. рублей;
- услуги сторонних организаций, кроме сотовой (услуги электросвязи, пейджинговой, телеграфные расходы, спутниковая связь) 1 461 тыс. рублей;
- почтовые услуги – 295 тыс. рублей.

1. Договор от 01.12.2017 № 675592527 об оказание услуг связи (срок действия до 01.12.2021). Доп. соглашение № 1 от 20.03.2019г., Доп. соглашение № 2 от 26.10.2021 (продление срока действия договора до 31.05.2022). Договор от 05.05.2022 № 9/207657-Д об оказание услуг связи (срок действия 60 месяцев с даты начала оказания услуг) цена договора составляет 10 770,0 тыс. рублей (с НДС) на 60 месяцев. Расходы на год составляют 1 795,0 тыс. руб.(149,6 тыс.руб. в месяц) без учета НДС.

2. ФГУП ГЦСС Управление спецсвязи по ЧАО г. Анадырь Договор от 14.08.2020 № 095/1/0/1/20/59 на оказание услуг специальной связи по доставке отправок (срок действия с 01.01.2021 по 31.12.2025). Доп. соглашение № 1 от 09.02.2022 об изменении тарифов, но стоимость договора не меняется - 284 тыс. рублей.

3. ЦССИ ФСО России в Магаданской области Договор № БиАЭС/34/158-2020 от 23.09.2020 (срок действия с 01.10.2020 по 31.12.2024) Письмо от 26.03.2020 № 9/4/17/5-598 «Об услугах связи», Договор ЦССИ ФСО России по Магаданской области от 24.10.2018 № 7/7-2018 на предоставление услуг правительственной сотовой связи на базе сотовой радиосвязи в стандарте GSM (срок действия до 31.12.2023) – 1 489 тыс. рублей.

4. ПАО «Мегафон» Договор с ПАО Мегафон № БиАЭС/34/110-2020 от 07.08.2020 на оказание услуг по обеспечению корпоративной связи (срок действия с 01.01.2021 по 31.12.2025) – 9 тыс. рублей.

5. Обслуживание телекоммуникационного оборудования для поддержания работы каналов связи договор с ПАО «Ростелеком» от 04.05.16 № БиАЭС/03/36-2016 об оказании услуг (срок действия до 31.12.2020) - прилагался к тарифным приложениям на 2022-2023г.г., договор по

обеспечению функционирования оборудования связи № БИАЭС/44/117-2021 от 06.08.2021 действует до 31.12.2025г. – 572 тыс. рублей.

6. ПАО «Ростелеком» (местная внутризоновая и междугородняя связь) договор с ПАО «Ростелеком» от 04.04.2016 № 1160 об оказании услуг электросвязи (срок действия до 31.12.2020) - прилагался к тарифным приложениям на 2022-2023г.г., договор на оказание услуг по предоставлению местной, внутризоновой и междугородней связи для Билибинской АЭС в г. Билибино от 23.06.2021 № БиАЭС/44/115-2021 действует до 31.12.2025 – 1 090 тыс. рублей.

7. ООО «Иридиум Коммьюникешенс» (услуги подвижной спутниковой связи «Иридиум») договор с ООО «Иридиум Коммьюникешенс» от 21.12.18 № 030223778/2018 на оказание услуг подвижной спутниковой связи (срок действия до 31.12.2023) – 154 тыс. рублей.

8. ФГУП «Морсвязьспутник» (услуги широкополосной сети BGAN) - Договор с ФГУП «Морсвязьспутник» от 24.12.2018 № 9-7/5660-18 на оказание услуг широкополосной сети VLAN (срок действия до 31.12.2023) – 172 тыс. рублей.

9. ФГУП «Радиочастотный центр Дальневосточного федерального округа» (прочая связь) Положение о радиочастотной службе, утвержденное постановлением Правительства Российской Федерации от 14.05.2014 № 434 пп. «у» п.5. Порядок направления пользователям радиочастотным спектром уведомлений о необходимости внесения разовой платы и (или) ежегодной платы за использование радиочастотного спектра (Договор 9/289030-2021-СД) – 45 тыс. рублей.

10. Почтовые услуги - 295 тыс. рублей, договор, УПД организацией не представлены, связи, с чем Эксперту не удалось проверить и подтвердить указанные расходы.

Ввиду большого объема счетов на оплату «Услуг связи» Билибинской атомной станцией представлена выгрузка из учетной системы SAP ERP «Реестр полученных от поставщиков первичных документов за оказанные услуги за 2022 год», так же представлены УПД и акты об оказании услуг.

Экспертом признаны экономически обоснованные расходы по статье «Услуги связи» в размере 3 883 тыс. рублей, за исключением расходов на почтовые услуги.

4.14 Расходы по статье «Другие прочие расходы» план 2022 года – 25 344 тыс. рублей, факт – 117 169тыс. рублей (перерасход 91 825 тыс. рублей, перерасход в 4,6 раза).

Увеличение расходов по статье по отношению к параметрам, принятым Комитетом в большей мере обусловлено выводом с сентября 2021 года на аутсорсинг непрофильных подразделений Билибинской АЭС «Автотранспортный цех» и «Отдел административно-хозяйственного обеспечения (уборщицы)», с передачей функций перевозки легковым транспортом и уборке территорий Билибинской АЭС ООО «Нововоронежская АЭС-Авто» и заключением договоров об оказании услуг:

- от 01.09.2021 № 9/174041-Д на оказание автотранспортных услуг, а именно: перевозки пассажиров (легковым автотранспортом);

- от 01.09.2021 № 9/174012-Д на оказание комплексных услуг по уборке и содержанию - территорий (прилегающих территорий производственного и общего назначения) Билибинской АЭС.

До 01.09.2021 функции перевозки легковым транспортом и уборки территорий Билибинской АЭС выполнялись хозяйственным способом, силами подразделениями Билибинской АЭС «Автотранспортный цех» и «Отдел административно-хозяйственного обеспечения (уборщицы)», расходы по которым распределялись и отражались (в соответствии с учетной политикой Концерна) по соответствующим элементам затрат (статьям сметы филиала).

Необходимо отметить, что исходя из экономической целесообразности при принятии решения о переходе на аутсорсинг должна быть дана оценка и продемонстрирована выгода в виде снижения (оптимизации) затрат, повышения эффективности производства.

С учетом того, что аутсорсинг привел к повышению расходов в сравнении с ранее применяемым способом обслуживания (собственные силы организации) выявлено, что экономическая выгода при переходе на аутсорсинга отсутствует.

Проведя анализ подтверждающих документов Эксперт не выявил обоснований и подтверждения экономической целесообразности для перехода на аутсорсинг.

1. Содержание служебного транспорта (оплата стоянки автотранспорта) – 228,2 тыс. рублей. Договор от 13.12.2021 № 9/185970-Д с ООО «СитиЭндМолз» Организация доступа - въезда (выезда) автотранспорта с 01.11.2021 по 31.10.2023, Договор от 30.12.2021 № 9/189722-Д с ООО «Центр психологической патронажной помощи, реабилитация и профилактика суицидов» услуги по парковке двух автомобилей с 01.01.2022 по 31.12.2023, Договор от 14.08.2020 № БиАЭС/36/89-2020 с ООО «ИнжПроектСервис» услуги по мойке, химчистке автомобилей, шиномонтажу с 14.08.2020 по 15.03.2022.

Ввиду большого объема счетов на оплату Билибинской атомной станцией представлена выгрузка из учетной системы SAP ERP «Реестр полученных от поставщиков первичных документов за оказанные услуги за 2022 год» в части вышеуказанных договоров, так же представлены УПД и акты об оказании услуг.

Стоит отметить, что Экспертом исключена сумма в размере 24,85 тыс. рублей, организацией не представлены первичные документы к данным расходам. Имеется счет-фактура № 1827 от 18.10.2022 тех. обслуживание автомобиля Тойота Камри VII (гос. номер А360MP87), обоснование к оплате данных услуг отсутствует.

2. Расходы на оплату юридических и нотариальных услуг – 13,8 тыс. рублей (нотариальное удостоверение учредительных документов, доверенностей и других документов в пределах тарифов, установленных статьей 333.24 части второй Налогового кодекса Российской Федерации). Экспертом не представляется возможным определить фактическое исполнение данных услуг по представленным документам и материалам к статье 4.14 «Другие прочие расходы».

3. Расходы на оплату консультационных услуг – 1 257,6 тыс. рублей (договор с ООО «КОМЭК-92» № 9/196659-Д от 28.02.2022 на оказание консультационных услуг по использованию исторической системы бухгалтерского и налогового учета «СЕ2» для работы с данными за периоды до 2017 г. (с 2003г. по 2016 г. включительно) на Билибинской АЭС). Договор № 9/196659-Д от 28.02.2022 с ООО «КОМЭК-92», счет-фактуры за 4 квартала.

Расходы Экспертом принимаются в сумме 975,450 тыс. рублей, за исключением суммы выставленной в соответствии счет-фактуре от 31.12.2022, акт является подтверждением того, что услуги оказаны или работы выполнены, но факт оплаты за работы или услуги акт не подтверждает. К акту должен прилагаться документ, подтверждающий оплату.

5. Расходы на Информационно-техническое обеспечение – 31 903 тыс. рублей.

5.1 Программное и информационное обеспечение (лицензии) – 4 822 тыс. рублей (Расчет списания стоимости приобретенных прав на программы для ЭВМ и баз данных за 2022 год по филиалу АО «Концерн Росэнергоатом» «Билибинская атомная станция» представлен в электронном виде файл EXCEL ст. 4.14 лист п.8а) РасшЭВМ 2022).

5.2 Сопровождение и поддержка программного обеспечения, в т.ч. справочно - правовых систем – 19 729 тыс. рублей:

Поддержка функционирования:

- автоматизированной системы долгосрочного инвестиционного планирования;

Поддержка функционирования:

- автоматизированной системы долгосрочного инвестиционного планирования;

- ИС SAP BPS;

- системы сводной отчетности;

- ИС Расчетный центр Корпорации;

- ЕОСДО на базе EMC Documentum;

- ИСУ Имущественными активами предприятий для централизованных процессов;

- ИС ЕОС-Закупки на базе SAP SRM;

- АСУЭ;

- ИАИ «Корпоративное хранилище данных»;

- ИС Управление карьерой и преемственностью;

- ИС «Корпоративный уровень отраслевой ИС вывода из эксплуатации ядерно и радиационных опасных объектов»;

- ИС управление ресурсами предприятия на базе SAP ERP;

- Информационной подсистемы поддержки квалификации по охране труда, правилам эксплуатации, ремонта и безопасности;

- ИАС по управлению персоналом на базе SAP ERP HCM;

- Распределенная система планирования и бюджетирования;

- ИС «Расчёт рейтинга» деловой репутации поставщиков»;

- Оказание информационных услуг с использованием экземпляров Системы КонсультантПлюс на основе специального лицензионного

программного обеспечения, обеспечивающего совместимость с установленным у заказчика экземплярами Систем КонсультантПлюс;

- Проведение работ по проекту В-НС1-20 «Каскадирование проекта Карьера и преемственность-все сотрудники»;

- ТО модуля Lumesse ENWed 11.4;

- Оказание информационных услуг с использованием экземпляров Системы КонсультантПлюс на основе специального лицензионного программного обеспечения, обеспечивающего совместимость с установленным у заказчика экземплярами Систем КонсультантПлюс;

- Информационно-технологических услуг (поддержка функционирования информационных систем (ресурсов)).

По вышеперечисленным работам организацией представлены централизованные договора с:

ООО «Аксис Про» от 20.08.2020 № 9/129056-Д.

Расходы по данному договору Экспертом приняты в полном объеме.

АО «Консист-ОС» от 29.06.2022 № 9/214886-Д информационно-технические услуги. Экспертом расходы по данному договору приняты в сумме 240,996 тыс. рублей, счет-фактура № 876 от 31.12.2022 на сумму 22,767 тыс. рублей исключена, счет-фактура не является подтверждением факт оплаты работ или услуг. К счет-фактуре должен прилагаться документ, подтверждающий оплату.

АО «Гринатом» от 04.02.2022 № 9/191205-Д + дополнительное соглашение № 22/24321-Д/9/201059 от 16.12.2022.

АО «Гринатом» от 15.04.2022 № 22/24767-Д/9/20159 + дополнительное соглашение № 22/24764-Д-1/9/201059-Д-1 от 15.04.2022, № 22/24764-Д-2/9/201059-Д-2 от 01.12.2022.

АО «Гринатом» от 07.04.2022 № 22/25352/-Д/9/203208-Д + дополнительное соглашение № 22/25352/-Д/9/203208-Д-1 от 05.12.2022.

Экспертом расходы по данным договорам не принимаются. Экспертом идентифицировать расходы в представленной расшифровке «44. Реестр документов _Информационно-техническое обеспечение _2022» не представляется возможным.

ЗАО «Интерфакс» от 23.12.2021 № 9/188565-Д информационный ресурс «Спартак»; ЗАО «Интерфакс» от 21.12.2022 № 9/188565-Д Д-1 к договору № 9/188565-Д.

Экспертом расходы по данному договору приняты в сумме 603,75 тыс. рублей, акт об оказании услуг № 6894 от 31.12.2022 на сумму 26,25 тыс. рублей исключен, акт является подтверждением того, что услуги оказаны или работы выполнены, но факт оплаты за работы или услуги акт не подтверждает. К акту должен прилагаться документ, подтверждающий оплату;

АО «Атомэнергопром» от 30.12.2022 № 9/237904-Д информационно-технические поддержка;

Экспертом расходы по данному договору не приняты, счет-фактура является подтверждением того, что услуги оказаны или работы выполнены, но факт оплаты за работы или услуги счет-фактура не

подтвержден. К счет-фактуре должен прилагаться документ, подтверждающий оплату;

ООО «АДС ГРУП» от 17.09.2021 № 9/174675-Д предоставление сертификатов, счёт-фактуры, акты оказания услуг, платежные поручения к данному договору отсутствуют.

- Оказание услуг по обработке фискальных данных с применением технических средств, в том числе услуги по получению, проверке достоверности, сбору, запаси, систематизации, накоплению, хранению в некорректируемом виде, извлечению, использованию, передаче с каждой единицы ККТ и передачи в адрес налогового органа (ФНС России), а также выполнению иных действий, связанных с обработкой фискальных данных - Договор с ООО «Эвотор ОФД» от 18.01.2018 № 269712851.

Экспертом расходы по данному договору приняты в сумме 5,299 тыс. рублей, счет-фактуры № 548448 от 31.12.2022 на сумму 0,42770 тыс. рублей исключена, счет-фактура не является подтверждением факт оплаты работ или услуг. К счет-фактуре должен прилагаться документ, подтверждающий оплату.

- Оказание услуг, составляющих лицензируемую деятельность в отношении шифровальных (криптографических) средств (предоставление услуг Корпоративного удостоверяющего центра ГК «Росатом» по 6 ключевым документам; организация и обеспечение безопасности хранения, обработки и передачи по каналам связи с использованием средств криптографической защиты информации (СКЗИ) с ограниченным доступом, не содержащей сведения, составляющих государственную тайну ГК «Росатом») - Дополнительное соглашение №22/2143-Д-6 от 01.12.2015 к договору присоединения от 07.06.12 №22/2143 на оказание услуг в отношении шифровальных (криптографических) средств с ЗАО «Гринатом» (до 31.12.2022). **Экспертом расходы по данному договору приняты в сумме 565,52 тыс. рублей, счет-фактура № 14740 от 31.12.2022 на сумму 157,68667 тыс. рублей исключена, счет-фактура не является подтверждением факт оплаты работ или услуг. К счет-фактуре должен прилагаться документ, подтверждающий оплату.**

- Обслуживание вычислительной и орг. Техники – 203 тыс. рублей (Договор АО «Консист-ОС» от 12.12.2019 № 9/104362-Д до 31.10.2022 (центральный договор), БиАЭС представлен файл распределение лимита на 2022 год к договору № 9/104362-Д; Договор ООО «Картридж» от 18.01.2022 № 9/190991-Д Услуги по техническому обслуживанию и ремонту оргтехники с 01.02.2022 по 31.12.2022.

Расходы по данному договору Экспертом приняты в полном объеме.

Расходные материалы для ИТ ИТ ресурсы длительного использования (свыше 12 месяцев), не являющиеся основными средствами согласно учетной политике.

Договор поставки для нужд БиАЭС № БиАЭС/16/39-2021 от 30.03.2021 ООО «Сонет», акты о расходе материалов, запасных частей на цеховые нужды по ОИКТ (3101) № 4902115611 от 24.03.2022 – 302,16054 тыс. рублей, № 490211526 от 22.03.2022 – 80,833 тыс. рублей;

- Расходы, представленные по пунктам расходов «Другие прочие» «41. Лицензия_Счет-оферта_Гранд-Смета ООО МП ЦЦР», 42. Счет-оферта № 077МЦЦ374-21.03.2023», идентифицировать принадлежность расходов к конкретной статье не представляется возможным.

Договор от 04.10.2022 № 9/228194-Д ООО «Спецэнергорешение» оказание услуг по защите информации срок 01.12.2022, дополнительное соглашение от 30.11.2022 № 1 по изменению срока оказания услуг 20.12.2022.

Расходы по данному договору Экспертом приняты в размере 382,99 в части Договора № БиАЭС/16/39-2021, расходы по Договору № 9/228194-Д исключены, организацией не представлены счет-фактуры, акты выполненных работ, платежные поручения.

- Информационные услуги, предоставляемые посредством электронных каналов (услуги интернет), в том числе:

- ООО «ЗЕНОН Н.С.П.» (Договор с «Зенон Н.С.П.» от 07.04.2006 № 645455 на абонентское обслуживание до 31.12.2022. Соглашение от 28.01.2022 о передаче обязательств по договору ООО «РУСОНИКС»), счет-фактура № 2270 от 07.02.2022, акт об оказании услуг № 2262 от 07.02.2022.. Расходы по данному договору Экспертом приняты в полном объеме;

- Договор с ЗАО «Рэйс Телеком» № БиАЭС/44/29-2020 от 24.03.2020 на оказание услуг по предоставлению доступа к сети Интернет (основной канал) действует до 31.03.2023 – 612 тыс. рублей. Экспертом расходы по данному договору приняты в сумме 561 тыс. рублей, счет-фактура № R2212310049 от 31.12.2022 на сумму 51 тыс. рублей исключена, счет-фактура не является подтверждением факт оплаты работ или услуг. К счет-фактуре должен прилагаться документ, подтверждающий оплату.

-АО «АМТЕЛ-СВЯЗЬ» (доп. соглашение № 1 от 09.09.2020 к договору № БиАЭС/44/223-2019 от 16.09.2019 на оказание услуг по предоставлению доступа к сети Интернет (дополнительный канал) действует до 30.09.2022, доп. соглашение от 27.09.2022 №2 увеличение цены договора на 140,5 тыс. рублей) – 656 тыс. рублей. Экспертом расходы по данному договору приняты в сумме 643,90 тыс. рублей, акт об оказании услуг № 11/31/035 от 31.12.2022 на сумму 58,52667 тыс. рублей исключен, акт является подтверждением того, что услуги оказаны или работы выполнены, но факт оплаты за работы или услуги акт не подтверждает. К акту должен прилагаться документ, подтверждающий оплату.

- АО «Сатис-ТЛ-94» (Договор с АО «Сатис-ТЛ-94» № 9/148245-Д от 08.02.2021 на оказание услуг по предоставлению доступа к сети Интернет (резервный канал ПЧ-8) до 08.02.2024г, Договор с АО «Сатис-ТЛ-94» № 9/188105-Д от 20.12.2021 на оказание услуг по предоставлению доступа к сети Интернет (резервный канал) до 31.12.2025г.) – 4 519 тыс. рублей.

Экспертом расходы по данному договору приняты в сумме 41 154,8 тыс. рублей, счет-фактуры №№ 4668,4669 от 31.12.2022 на сумму 391,792 тыс. рублей исключена, счет-фактура не является подтверждением факт оплаты работ или услуг. К счет-фактуре должен прилагаться документ, подтверждающий оплату.

- представленные документы: «29. Договор от 08.02.2022 №Эк-22-004 с ООО «Матэк» + 29.1. Акт от 01.03.22 №22-004, 30. Договор от 11.05.2022

№Эк-22-020 ООО «Матэк» + 30.1. Акт от 01.06.22 №22-020» **Экспертом идентифицировать не представляется возможным, нет понимания, к каким расходам статьи «Другие прочие» относятся данные материалы;**

- Лицензионный договор № 9/222980-Д от 19.08.2022 с ООО «Никтел», акт приемки-передачи прав № 50 от 29.08.2022, акт приемки-передачи сертификата и технической поддержки № 51 от 29.08.2022, счет-фактура № 113 от 29.08.2022 на сумму 360,750 тыс. рублей, **экспертом принимается в полном объеме.**

- представленные документы: Договор № 9/219903-Д от 19.08.2022 с ФБУ «НТЦ ЯРБ», счет-фактура № 777173 от 28.11.2022 на сумму 150,309 тыс. рублей. **Экспертом не удалось идентифицировать к каким видам услуг относятся данные материалы;**

- представленный договор № 9/73773-Д от 29.12.18 АО «Интертех» по 28.02.21 Экспертом не рассматривался, к данному договору не представлены счет-фактуры, акты об оказании услуг, платежные поручения.

6 Регистрация имущества и земли – 450,1 тыс. рублей, договор № 9/228042-Д от 04.10.2022 с ИП Шишенок И.В., счет фактура № 4 от 04.10.2022, платежное поручение № 768249 от 27.10.2022 на сумму 435 тыс. рублей, счет фактура № 2 от 20.07.2022, платежное поручение № 745982 от 08.08.2022 на сумму 10 тыс. рублей, акт № 00БП-000060 от 17.03.2022 (заявка № 9/Ф03/26138 от 21.02.22 «Изготовление копий технических паспортов объектов капитального строительства»), платежное поручение № 725870 от 30.05.2026 года – 10,881 тыс. рублей. **Экспертом данные расходы исключены, нет понимания экономического обоснования в проведении данных работ.**

7 Расходы на гражданскую оборону в соответствии с законодательством Российской Федерации (в т.ч. медикаменты) – 103,6 тыс. рублей.

8 Затраты на сертификацию и лицензирование – 469,9 тыс. рублей. Стоимость лицензий списывается на затраты в течение срока действия лицензии.

Расходы на проведение спецэкспертизы на получение лицензии на эксплуатацию радиационных источников (аппаратов, в которых содержатся радиоактивные вещества) – 1 466,54 тыс. рублей.

Лицензия на изготовление оборудования для атомных станций (изготовление пеналов для хранения отработавших тепловыделяющих сборок, изготовление деталей трубопроводов) (с учетом расходов на проведение спецэкспертизы) – 524,47 тыс. рублей.

Разрешение на сброс радиоактивных веществ №06-2018 – 3,50 тыс. рублей.

181 от 29.05.2018 Мероприятия в области защиты государственной тайны – 150,66 тыс. рублей.

Оплата госпошлины за выдачу разрешения на эксплуатацию ГТС ПП № 1768 от 01.02.2021 Разрешение от 19.02.2021 № 0010-00-АЭС серия АВ 157646 – 3,50 тыс. рублей.

Оплата госпошлины за переоформление лицензии № ВХ-00-014714 от 23.04.2014г. на эксплуатацию взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II, III класса опасности – 3,50 тыс. рублей.

«Эксплуатация ядерной установки: энергоблок № 4 Билибинской атомной электрической станции 9/284286-2021-СД_расходы за получение лицензии» - 35 тыс. рублей.

9. Услуги по ведению бухгалтерского учета (ОЦО) – 6 790 тыс. рублей. Ежегодные расходы на постоянной основе, принятое АО «Концерн Росэнергоатом» решение (пункт 3.1 Протокола от 16.10.2009 №38) о формировании многофункционального общего центра обслуживания в Корпорации (МФ ОЦО) по направлениям бухгалтерского и налогового учета, информационно-технологической поддержке, финансово-экономического блока и информационных технологий. Определение сроков перевода организаций и предприятий, входящих в контур ГК Росатом, на обслуживание в МФ ОЦО (пункт 3.2 Протокола от 16.10.2009 №38).

Цель: стандартизация и централизация указанных выше функций, за счет сокращения численности (либо полного исключения орг.ед.) непрофильных, обслуживающих, вспомогательных орг.единиц (цех/отдел/подразделение и т.п.) организаций, входящих в контур Госкорпорации Росатом.

2019-2020 гг. – срок перехода в МФ ОЦО по ведению частичных функций по бухгалтерскому учету для Билибинской АЭС, установленный приказом Концерна от 28.04.2017 №9/562-П (стр.3), приказом Билибинской АЭС от 23.05.2019 №9/1134-ф03-П.

Прилагаются выписки из штатного расписания Бухгалтерии Билибинской АЭС на 01.01.2019 и на 01.01.2022 – сокращение 5 штатных единиц.

Договор № 22/238865-Д/9/193125-Д от 31.01.2022 ЗАО «ГРИНАТ», счет фактуры с января по декабрь 2022 года, при этом за январь месяц 3 штуки: №№ 480, 485, 732, 915, 1164, 3579, 4251, 6102, 7465, 7864, 10123, 11583, 12684, 13745.

Экспертом приняты расходы по данному договору в размере 6 383,53 тыс. рублей, исключена счет фактура № 13745 от 31.12.2022 - счет-фактура не является подтверждением факт оплаты работ или услуг. К счет-фактуре должен прилагаться документ, подтверждающий оплату.

10. Коммунальные услуги и расходы по эксплуатации зданий и сооружений (сторонних организаций) – 4 120 тыс. рублей.

Договор № 40 от 20.04.2022 с МП БЖКХ (холодное водоснабжение и водоотведение), договор № 1-АС-ГВ от 20.04.2022 с МП БЖКХ (горячее водоснабжение), договор № 106 от 20.04.2022 (оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами), доп. соглашение № 1 от 11.10.2022, № 2 от 01.11.2022, Договор № 9/185947-Д от 13.12.2021 с ООО «Альянс Сервис» (оказание услуг по комплексной уборке помещений офиса Московского подразделения БиАЭС), договор № 91220132-Д от 18.08.2022 с ООО «СитиЭндМолз» (услуги по техническому обслуживанию инженерных сетей и оборудования в офисе МП БиАЭС), договор № БиАЭС/36/146-2020 от 30.10.2020 ООО «Райстоун», акт об оказании услуг в 2021 году № СМ000012090 от 11.02.2022, дополнительное соглашение № 9/180577-Д-1 к договору № 9/180577 от 27.10.2021 с ООО «УК «Абсолют Эссет менеджмент» Д.У. Комбинированным закрытым паевым инвестиционным фондом «Триумф». Представлены счет фактуры.

Экспертом по данным договорам с учетом выставленных счет-фактур принята сумма в размере 756,685 тыс. рублей, за исключением договора № 9/180577 от 27.0.2021 (к данному договору не предоставлены УПД, платежные поручения, идентифицировать оплату не представляется возможным), так же исключены суммы по счет фактурам от 31.12.2022 года № 14432,14526, 14994, 14995, 77057 - счет-фактура не является подтверждением факт оплаты работ или услуг. К счет-фактуре должен прилагаться документ, подтверждающий оплату, так же исключены расходы ТЗ по деактивации помещений от 04.08.2022, с универсальными передаточными документами приложены по ст. 4.9.3 «Прочие», Договор об оказании комплексных услуг по уборке и содержанию в части: уборка и содержание территорий Билибинской АЭС от 02.09.2021 № 9/174012-Д с ООО «Нововоронежская АЭС-Авто» по 31.08.2022г.

Необходимо отметить, что исходя из экономической целесообразности при принятии решения о переходе на аутсорсинг должна быть дана оценка и продемонстрирована выгода в виде снижения (оптимизации) затрат, повышения эффективности производства.

С учетом того, что аутсорсинг привел к повышению расходов в сравнении с ранее применяемым способом обслуживания (собственные силы организации) выявлено, что экономическая выгода при переходе на аутсорсинга отсутствует.

Проведя анализ подтверждающих документов Эксперт не выявил обоснований и подтверждения экономической целесообразности для перехода на аутсорсинг.

11. Перевозки легковыми автомобилями (услуги сторонних организаций по предоставлению служебного транспорта) (Аутсорсинг) – 30 130 тыс. рублей (Договор с ООО «Нововоронежская АЭС-Авто» на оказание автотранспортных услуг, а именно: перевозки пассажиров (легковым автотранспортом) № 9/174041-Д от 02.09.2021 г.).

Необходимо отметить, что исходя из экономической целесообразности при принятии решения о переходе на аутсорсинг должна быть дана оценка и продемонстрирована выгода в виде снижения (оптимизации) затрат, повышения эффективности производства.

С учетом того, что аутсорсинг привел к повышению расходов в сравнении с ранее применяемым способом обслуживания (собственные силы организации) выявлено, что экономическая выгода при переходе на аутсорсинга отсутствует.

Проведя анализ подтверждающих документов, Эксперт не выявил обоснований и подтверждения экономической целесообразности для перехода на аутсорсинг.

Договор № 9/241207-Д от 30.12.2022 с АО «Алянстрансатом», акты №№188, 209,387 (январь-март 2023) экспертом так же исключены - **счет-фактура не является подтверждением факт оплаты работ или услуг. К счет-фактуре должен прилагаться документ, подтверждающий оплату.**

12. Пособие по временной нетрудоспособности вследствие заболевания или травмы (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) за первые три дня нетрудоспособности

работника в соответствии с законодательством РФ – 3 725 тыс. рублей. По данной статье в соответствии с ФЗ от 29.12.2006 № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» предусмотрены расходы на выплату пособия по временной нетрудоспособности вследствие заболевания или травмы (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) за первые три дня нетрудоспособности работника

13. Оценочные обязательства по обращению с радиоактивными и прочими отходами – 5 025 тыс. рублей. Начисление оценочных обязательств по обращению с радиоактивными отходами (ст.21 Закона от 11.07.2011 №190-ФЗ «Об обращении с радиоактивными отходами»). При формировании НВВ данные расходы не включаются в тарифную выручку реализуемой Билибинской АЭС потребителям продукции.

Экспертом признаны экономически обоснованные расходы по статье «Другие прочие» в сумме 31 637,9 тыс. рублей.

4.15 Расходы по статье «Налоги и сборы», план 2022 года – 77 158 тыс. рублей, факт – 74 549 тыс. рублей (неиспользованные средства 2 609 тыс. рублей).

4.15.1. Налог на имущество расчетная величина налога на имущество определена исходя из ставки 2,2% на остаточную стоимость недвижимого имущества – план 2022 года 74 368 тыс. рублей, факт 2022 года 71 959 тыс. рублей, расчет произведен с учетом сложившейся практики по включению в расходы регулируемого периода фактически понесенных затрат предшествующего года, неиспользованные средства в сравнении с учтенными в тарифе на 2022 год, составляют 2 409 тыс. рублей. Предприятием представлена налоговая декларация по налогу на имущество организаций за 2022 год.

Экспертом расходы по данной статье принимаются в размере 71 904 тыс. рублей, расчет произведен в соответствии с представленной декларацией (Исчисленная сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период 4 квартал 2022 года в декларации не соответствует расчету налога на имущество представленной организацией).

4.15.2. Земельной налог, план 2022 года 1 894 тыс. рублей, факт 2022 года – 1 772 тыс. рублей (не использованные средства составили 122 тыс. рублей).

Категория объекта налогообложения:

- земли промышленности вне населенных пунктов
(категория 3003000020) (кадастровые номера: 87:01:01 00 01:16, 87:01:01 00 01:17, 87:01:01 00 01:18, 87:01:01 00 01:19, 87:01:01 00 01:20, 87:01:01 00 01:21, 87:01:01 00 01:22, 87:01:01 00 01:24) - налоговая ставка 1,5%, сумма налога на землю 224,661 тыс. рублей;

- земли промышленности в черте города (категория 3002000090)
(кадастровые номера:
(кадастровые номера: 87:01:04 00 02:596, 87:01:04 00 02:595, 87:01:04 00 02:592, 87:01:04 00 04:85, 87:01:04 00 04:86, 87:01:04 00 04:87, 87:01:04 00 04:88, 87:01:04 00 02:593, 87:01:00 00 00:4, 87:01:04 00 03:241, 87:01:04 00 05:340)
налоговая ставка 1,5%, сумма налога на землю 1 005,511 тыс. рублей;

- земли промышленности в черте города (категория 3002000090)

кадастровые номера: 87:01:00 00 00:5, 87:01:04 00 04:90, 87:01:04 00 01:444, (категория 3002000100) 87:01:04 00 04:91 – налоговая ставка 1,5%, сумма налога на землю 167,390 тыс. рублей;

- земли поселений (категория 3002000030) (кадастровый номер: 87:01:04 00 01:683) – налоговая ставка 0,3%, сумма налога на землю 373,981 тыс. рублей.

БиАЭС представлена бухгалтерская справка по факту начисления суммы земельного налога от 10.04.2023. При расчете земельного налога применены налоговые ставки в соответствии с р.VII. Положения «О введении на территории муниципального образования городское поселение Билибино земельного налога», утвержденного решением №3 седьмой внеочередной сессии первого созыва совета депутатов МО городское поселение Билибино от 03.11.2007 (источник опубликования: газета «Золотая Чукотка» от 08.11.2007 №44(5145), от 29.11.2007 № 47(5148)). Кадастровая стоимость земельных участков, определена в соответствии с Приказом Департамента финансов, экономики и имущественных отношений Чукотского автономного округа от 23.11.2020 № 163 «Об утверждении результатов определения кадастровой стоимости земельных участков в составе земель населенных пунктов на территории Чукотского автономного округа». В соответствии со ст. 24.12 ФЗ-135 стоимость недвижимости, зависит от органа исполнительной власти, но не чаще 1-го раза в три года.

4.15.3. Транспортный налог план 2022 года 896 тыс. рублей, факт 2022 года 806 тыс. рублей (объем не использованных средств составляет 90 тыс. рублей).

Расчет транспортного налога произведен исходя из коэффициента использования транспорта в течение года (учитывая планируемое списание и постановку на учет приобретаемой автотехники), мощности двигателей и утвержденной налоговой ставки, в соответствии с частью 2 статьи 4 Закона Чукотского автономного округа от 18.05.2015 №47-ОЗ (в редакции от 11.11.2019 № 81-ОЗ).

Предприятием представлена расшифровка расчета транспортного налога за 2022 года за транспортные средства в г. Билибино и Москва на сумму – 805,68 тыс. рублей.

4.15.5. Прочие налоги и сборы план 2022 года 0 тыс. рублей, факт – 12 тыс. рублей. Пояснений и расшифровки к возникновению данных расходов организацией не представлено.

4.15.17 Платежи за пользование водными объектами (по договорам водопользования), план 2022 года –236 тыс. рублей, факт – 271 тыс. рублей. Расчет платежей за пользование водными объектами произведен на основании объемов допустимого забора (изъятия) водных ресурсов для производственных (технологических) нужд Билибинской АЭС, с применением ставок платы за 1 тыс. куб. м. воды, забираемой из поверхностных водных объектов для технологических нужд и водоснабжения населения.

Организацией представлен: Договор водопользования № 87-19.01.03.001-Х-ДЗИО-С-2021-00971/00 от 30.09.2021 с Департаментом природных ресурсов и экологии Чукотского автономного округа, реестр первичных документов за оказанные услуги, платежные поручения за 4 квартала 2022 года (оплата 4 квартала прошла 19.01.2023 года ПП № 743309).

Расходы по данной статье Экспертом приняты в необходимую валовую выручку в размере 206,9683 тыс. рублей (исключена оплата по ПП № 743309 от 19.01.2023).

Расходы по статье «Налоги и сборы» Экспертом приняты в необходимую валовую выручку в размере 74 688 тыс. рублей.

6. Внереализационные расходы, учитываемые в целях налогообложения по налогу на прибыль, включают в себя:

1. оплата услуг банков – план 2022 года - 256 тыс. рублей, факт – 188 тыс. рублей.

1.1 Расчетно-кассовое обслуживание, обслуживание с использованием банковских карт»:

- расчетное обслуживание оборотов по картам через терминал (Договор на оказание банковских услуг эквайринга № 40 УТЭ/8609/3812 от 01.04.2019 с ПАО Сбербанк) – 154,1 тыс. рублей;

- расчетное обслуживание (перечисление д/с: электронные платежи, платежные поручения) (договор банковского счета (в валюте Российской Федерации) № 203 от 31.10.2008 ПАО Сбербанк, перечень тарифов и услуг, оказываемых клиентам ААО Сбербанк на территории Чукотский автономный округ» действует с 04.04.2022; договор № 810-5-20221/08 от 20.10.2008 АО ГАЗПРОМБАНК, информационное письмо о внесении изменений в структуру тарифов Банка ГПБ (АО) с 01.08.2018 по операциям в валюте Российской Федерации) – 24,9 тыс. рублей.

1.2. Прочие расходы:

- выдача справок по запросам – 9,25 тыс. рублей.

2. Другие внереализационные расходы, план 2022 года – 4 172 тыс. рублей, факт 8 301 тыс. рублей (перерасход средств в размере 4 129 тыс. рублей, превышение плана в 2 раза).

Страховые взносы, начисляемые на выплаты работникам из прибыли в объеме, утвержденном на 2021 год + расходы на оплату труда работникам в период с 04.05.2021 по 07.05.2021 (Приказ БиАЭС от 30.04.2021 г. № 9/Ф03/97-П «О режиме работы в нерабочие дни в мае 2021 года»), с 30.10.2021 по 07.11.2021 (Приказ БиАЭС от 28.10.2021 г. № 9/Ф03/2170-П «О режиме работы и дополнительных мерах по обеспечению безопасности), объявленных нерабочими днями в рамках не распространения COVID-19+прочие производственные расходы (в т.ч. сверхнормативные) - командировочные расходы; прочие расходы на персонал.

Эксперт признает факт перерасхода по статье внереализационные расходы, учитываемые в целях налогообложения по налогу на прибыль в размере 8 243 за минусом расходов на уплату штрафов и пеней (данные расходы не соответствуют понятию «экономически обоснованные расходы»).

7.2 Расходы на нужды организации, не учитываемые при налогообложении прибыли, план 2022 года – 28 537 тыс. рублей, факт 307 744 тыс. рублей (перерасход по предложению организации по данной статье составил 279 207 тыс. рублей, превышение соответствует росту в 10,8 раз).

7.2.1. Производственные расходы, не учитываемые при налогообложении прибыли (в том числе сверх нормативные), план 2022 года 6 тыс. рублей, факт – 0.

7.2.2. Расходы социального характера, план 2022 года – 27 568 тыс. рублей, факт – 56 088 тыс. рублей, из них:

7.2.2.2 Выплаты (начисления) социального характера работникам, план 2022 года 8 349 тыс. рублей, факт 8 194 тыс. рублей. Расходы предусмотрены в рамках Коллективного договора Билибинской АЭС на 2019-2022 гг., а также реализацией в 2021 году мероприятий в рамках программы удержания персонала на Билибинской АЭС. В связи с чем, по итогам совещания Генерального директора АО «Концерн Росэнергоатом» Петрова А.Ю. с персоналом Билибинской АЭС (пункт 1 решающей части Протокола от 24.08.2021 № 9-ГД/96-пр), принято решение о дополнении перечня работников, которым предоставлялась дополнительная компенсация расходов на оплату стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно в размере 50% (при отсутствии на дату ухода в отпуск права на оплату проезда в соответствии со статьей 325 ТК РФ), всех категорий работников Билибинской АЭС без исключения (Совместное решение от 04.10.2021 № 22-2021 о внесении изменений в Коллективный договор Билибинской АЭС). Организацией представлен «Реестр приемки-сдачи документов в бухгалтерию № 01» с января по декабрь 2022 года, в котором отражены вид документа его номер и дата, реестры материальной помощи работникам в период с января по декабрь (с наименованием оснований выплат и представлением заявлений работников).

Экспертом данные расходы приняты в полном объеме.

7.2.2.3 Расходы по социальным программам, план 2022 года – 18 515 тыс. рублей, факт – 46 730 тыс. рублей (перерасход на 28 215 тыс. рублей, **превышение в 2,5 раза**).

Эксперт предлагает принять как экономически обоснованные расходы следующие статьи:

1. Расходы на приобретение путевок в оздоровительные учреждения – 18 004 тыс. рублей, в том числе:

расходы на приобретение путевок в санаторно-курортные и оздоровительные учреждения работникам;

расходы на приобретение путевок в санаторно-курортные и оздоровительные учреждения детям работников;

расходы на оздоровительное лечение работников в ведомственных профилакториях.

В соответствии Порядком организации санаторно-курортного лечения и реабилитационно-оздоровительных мероприятий для работников (в том числе работников с детьми), неработающих пенсионеров филиала АО «Концерн Росэнергоатом» «Билибинская атомная станция» и их детей, детского отдыха (БиАЭС 1.2.1.21.999.49.14-2023) и п. 9.5 Коллективного договора Билибинской АЭС на 2023-2026 гг.

Договор с АНО «ПрофМедЦентр» от 14.09.2021 № 9/175750-Д «Об оказании услуг реабилитационно-оздоровительных услуг и санаторно-курортного лечения».

Организацией представлены, 68 справок для получения путевки на санаторно-курортное лечение (ФГБУЗ Медико-санитарная часть № 4 Федерального медико-биологического агентства» г. Билибино», приказы о компенсации расходов по самостоятельно приобретенным путевкам.

2. Спортивные и культурно-массовые мероприятия 36 тыс. рублей, в том числе:

- расходы на проведение спортивных мероприятий;
- расходы на проведение праздников и культурно-массовых мероприятий;
- расходы на проведение мероприятий общеконцерновского уровня;
- расходы на проведение мероприятий, направленных на реализацию молодежной политики.

3. Поддержка неработающих пенсионеров (денежные выплаты (материальная помощь) пенсионерам) – 211 тыс. рублей.

Расходы на содержание профсоюзных организаций в сумме 23 141 тыс. рублей Экспертом не принимаются.

В соответствии с пунктом 1 статьи 252 Налогового кодекса РФ в целях налогообложения прибыли налогоплательщик уменьшает полученные доходы на сумму произведенных расходов, за исключением расходов, указанных в статье 270 Налогового кодекса РФ. Затраты на культурно-массовые и оздоровительные мероприятия критерию экономической обоснованности не отвечают.

Кроме того, в пункте 20 статьи 270 Налогового кодекса РФ прямо предусмотрено, что при формировании налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются расходы в виде средств, перечисляемых профсоюзным организациям. В этой норме нет никаких оговорок или исключений. Значит, эти суммы не уменьшают налоговую базу независимо от направленности их использования профсоюзом, а также от того, обусловлено ли перечисление положениями коллективного договора. Учитывать их при определении прибыли нельзя. Данный подход изложен в письме Минфина России от 13 октября 2009 г. № 030306/4/86.

4. Расходы социального характера, дополнительная помощь с учетом принятых ЛНА (Программа оказания помощи работникам филиала АО «Концерн Росэнергоатом» «Билибинская атомная станция» в определенных жизненных ситуациях (приложение № 1 Таблица 1 раздел 3 п. 3.1), Программа оказания помощи работникам филиала АО «Концерн Росэнергоатом» «Билибинская атомная станция» в определенных жизненных ситуациях (приложение № 1 Таблица 1 раздел 3 п. 3.2), Программа оказания помощи работникам филиала АО «Концерн Росэнергоатом» «Билибинская атомная станция» в определенных жизненных ситуациях (приложение № 1 Таблица 1 раздел 3 п. 3.3)), по данным расходам произошли изменения с 2022 года места фактического учета расходов, принятых Комитетом по пункту а) «Выплаты социального характера работникам» статьи 7.2.2.2 «Выплаты (начислении) социального характера работникам» - 5 338 тыс. рублей.

7.2.2.4. Прочие 1 164 тыс. рублей.

Организацией представлена «Выгрузка SAP ERP_Реестр ст.7.2.2. РСХ выплаты работникам».

Оплата работнику часов дежурства на дому в выходные и нерабочие праздничные дни, организовывается в целях обеспечения безопасной эксплуатации АЭС, согласно МР по организации дежурств на дому в нерабочее время работы филиалов Концерна, МР-УПП.0604.01 (приказ Концерна от 19.04.2019 № 9/536-П).

7.2.3 Внереализационные расходы, не учитываемые в целях налогообложения по налогу на прибыль план 2022 года – 963 тыс. рублей, факт – 251 655 тыс. рублей (отклонение в сторону уменьшения на 711,3 тыс. рублей).

1 162 тыс. рублей - расходы на командировки форс-мажорного характера, связанные с простоем забронированных номеров в гостиницах в связи с задержкой в прибытии авиарейсов, возврата авиабилетов по погодным условиям. Данные расходы носят регулярный характер в связи с отдаленностью Билибинской АЭС от центральных регионов, в результате чего воздушное сообщение является единственно возможной транспортной схемой.

164 тыс. рублей – расходы на перечисление целевых взносов НПО «Атомгарант», предусмотренных п. 2.1.3 договора негосударственного пенсионного обеспечения от 03.11.2006 №2006/2.2.3/15441 с вышеуказанным Фондом, в размере не менее 3% от суммы пенсионных взносов (ст.2.2. Страхование работников) за текущий год.

250 493 тыс. рублей - процентные расходы от изменения дисконтной стоимости начисленного ранее оценочного обязательства по обращению с ОЯТ и РАО. – данные расходы исключены из выпадающих.

Изменение величины оценочного обязательства по обращению с ОЯТ и РАО (доначисление) на предполагаемый в будущем рост рыночных цен на услуги сторонних организаций при наступлении факта переработки ОЯТ и РАО.

В ходе проведенного анализа статей «Расходы на нужды организации, не учитываемые при налогообложении прибыли» Экспертом приняты экономически обоснованными расходами в сумме 33 581 тыс. рублей.

По итогам проведенного анализ фактических расходов филиала АО «Концерн Росэнергоатом» «Билибинская атомная станция» на производство электрической и тепловой энергии (мощности) за 2022 год Комитет считает экономически обоснованными и подтвержденными расходы в объеме 2 999 354 тыс. рублей.

Необходимо отметить, до 01.09.2021 функции уборки, дезактивации спецодежды и средств индивидуальной защиты, ремонту спецодежды, дезактивации помещений Билибинской АЭС, обеспечение доставки персонала, оказание комплексных услуг по уборке и содержанию – территорий выполнялись хозяйственным способом, оказание услуг по организации питания, а именно лечебно-профилактического питания для работников, силами подразделениями Билибинской АЭС «Участок Дезактивации» и «Отдел административно хозяйственного обеспечения (уборщицы)», расходы по которым распределялись и отражались (в соответствии с учетной политикой Концерна) по соответствующим элементам затрат (статьям сметы филиала). С 01.09.2021 года филиалом заключены Договора на выполнение данных работ с ООО «Нововоронежская АЭС-Авто» (Аутсорсинг) (договора, счет- фактуры и

акты выполненных работ представлены в материалах дела), данные затраты не были включены в НВВ 2021 и последующий долгосрочный период регулирования (2022-2026 гг.), данные фактические расходы не признаются Экспертом в полном объеме.

Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме.

В соответствии с пунктом 1 статьи 20 Налогового кодекса Российской Федерации взаимозависимыми лицами для целей налогообложения признаются физические лица и (или) организации, отношения между которыми могут оказывать влияние на условия или экономические результаты их деятельности или деятельности представляемых ими лиц.

В соответствии с пунктом 1 статьи 252 Налогового кодекса Российской Федерации в целях исчисления налога на прибыль налогоплательщик уменьшает полученные доходы на суммы произведенных расходов (за исключением расходов, указанных в статье 270 Кодекса).

Проанализировав положения статей 247, 252, 264 Налогового кодекса Российской Федерации во взаимосвязи с представленными в материалы дела доказательствами, Комитет пришел к выводу о том, что расходы, заявленные Билибинской АЭС не отвечают признакам экономической оправданности и направленности на получение дохода, а также о взаимозависимости для целей налогообложения между Билибинской АЭС и ООО «Нововоронежская АЭС-Авто».

Аутсорсинг позволяет организации получить выгоду от использования опыта и знания поставщика ресурса (процесса), его экономии на масштабах производства и таким образом достичь более высокого качества и сократить расходы по сравнению со стоимостью выполнения данных процессов самой организацией.

Так, в постановлении ФАС Западно-Сибирского округа от 08.11.2007 N Ф04-3725/2005(39893-А67-26) установлено, что расходы на услуги аутсорсинга существенно превышали затраты организации на выполнение данных операций штатными сотрудниками. Отмечается также взаимозависимость организации и поставщика услуг. В итоге экономическую обоснованность произведенных затрат налогоплательщик доказать не смог.

Учитывая, что привлечение организации - аутсорсера экономически оправдано в том случае, если это приведет общество к реальному сокращению издержек производства или увеличению прибыли, Комитет пришел к выводу о том, что привлечение обществом организации - аутсорсера является экономически неоправданным.

Выпадающие расходы по предложению БиАЭС рассчитаны следующим образом:

2.29. Выпадающие доходы - в соответствии с пунктом 7 Основ ценообразования в электроэнергетике, экономически обоснованные расходы организаций, осуществляющих регулируемую деятельность, не учтенные при установлении регулируемых цен (тарифов) на тот период регулирования, в котором они понесены учитываются регулирующими органами при установлении регулируемых цен (тарифов) на следующий период

регулирования на основании данных статистической и бухгалтерской отчетности за год и иных материалов.

В соответствии с пунктом 13 Основ ценообразования в сфере теплоснабжения, экономически обоснованные расходы, не учтенные органом регулирования при установлении для нее регулируемых цен (тарифов), учитываются органом регулирования при установлении регулируемых цен (тарифов) для такой регулируемой организации на основании годовой бухгалтерской и статистической отчетности. Указанные экономически обоснованные расходы регулируемой организации включаются органом регулирования в необходимую валовую выручку независимо от достигнутого ею финансового результата.

На основании вышеуказанных положений Основ ценообразования в электроэнергетике и в сфере теплоснабжения, и с целью компенсации расходов, понесенных Билибинской АЭС в 2022 году и не предусмотренных при тарифном регулировании 2022 года в том объеме, в котором были произведены по факту в соответствии с законодательством и нормативно-правовыми актами РФ в расчет тарифов на тепловую энергию и электрическую энергию (мощность) на основании данных статистического и бухгалтерского учета включены расходы, по следующим статьям затрат:

Таблица 8. Расчет выпадающих доходов за фактический период 2022 года БиАЭС
тыс. руб.

№, наименование статьи расходов	Фактические расходы, не учтенные при установлении тарифных решений на 2022г.	Комментарии
1	2	3
Общий объем выпадающих доходов на производство электрической и тепловой энергии (мощности)	301 030	
1.1. Работы (услуги) производственного характера	22 623	Новые обстоятельства, возникшие в течение 2021 года. Были заявлены в рамках тарифной кампании 2022 года (письмом от 29.11.2021 №9/ф0333/188791-кт «О направлении уточненных тарифных предложений»).
4.9. Обеспечение нормальных условий труда и ТБ (включая ЛПП)	125 055	
4.10. Перевозка персонала к месту работы и обратно	33 349	
4.14. Другие прочие расходы	65 546	
2.1. Расходы на оплату труда	47 757	Дополнительные затраты, возникшие в течение 2022 года
4.7. Услуги по охране	4 699	

Общий объем выпадающих доходов составил 301 030 тыс. рублей, в том числе для включения в расчет тарифа на электрическую энергию (мощность) в сумме 269 011 тыс. рублей, в расчет тарифа на тепловую энергию в сумме 31 288 тыс. рублей.

1. Заявленные Филиалом в рамках тарифной кампании 2022 года (письмом от 29.11.2021 № 9/ф0333/188791-кт «О направлении уточненных тарифных предложений») как возникшие в течение 2021 года расходы по новым обстоятельствам, но не принятые Комитетом при установлении тарифных решений на долгосрочный период 2022-2026 годы, расходы, которые были произведены по факту за 8 месяцев 2022 года, в связи с реализацией мероприятий по выводу на аутсорсинг непрофильных подразделений («Автотранспортный цех», «Столовая», «Участок Дезактивации», «Отдел административно - хозяйственного обеспечения») Филиала с 01.09.2021 и передачей функций ООО «Нововоронежская АЭС-Авто» в рамках договоров на оказание соответствующих услуг, общей суммой 246 573 тыс. рублей по следующим статьям:

1.1. Работы (услуги) производственного характера в части расходов на услуги спецтехники, спецмеханизмов и перевозки грузовыми автомобилями в размере 22 623 тыс. рублей, в том числе включено расчет:

- тарифа на производство электрической энергии (мощности) – в сумме 19 919 тыс. рублей;

- тарифа на производство тепловой энергии – в сумме 2 081 тыс. рублей.

1.2. Расходы на ЛПП и молоко в размере 21 901 тыс. рублей, в том числе включено расчет:

- тарифа на производство электрической энергии (мощности) – в сумме 20 096 тыс. рублей;

- тарифа на производство тепловой энергии – в сумме 1 805 тыс. рублей.

1.3. Услуги по охране труда и технике безопасности (в части дезактивации помещений, спецодежды, средств индивидуальной защиты) в размере 103 155 тыс. рублей, в том числе включено расчет:

- тарифа на производство электрической энергии (мощности) – в сумме 91 938 тыс. рублей;

- тарифа на производство тепловой энергии – в сумме 11 110 тыс. рублей.

1.4. Перевозка персонала к месту работы и обратно в размере 33 349 тыс. рублей, в том числе включено расчет:

- тарифа на производство электрической энергии (мощности) – в сумме 29 589 тыс. рублей;

- тарифа на производство тепловой энергии – в сумме 3 760 тыс. рублей.

1.5. Другие прочие расходы (п/п коммунальные услуги и расходы по эксплуатации зданий и сооружений) в части расходов на уборку территории АЭС в размере 3 366 тыс. рублей, в том числе включено расчет:

- тарифа на производство электрической энергии (мощности) – в сумме 2 812 тыс. рублей;

- тарифа на производство тепловой энергии – в сумме 554 тыс. рублей.

1.6. Другие прочие расходы (п/п перевозки легковыми автомобилями (услуги сторонних организаций по предоставлению служебного транспорта)) в размере 62 180 тыс. рублей, в том числе включено расчет:

- тарифа на производство электрической энергии (мощности) – в сумме 55 590 тыс. рублей;

- тарифа на производство тепловой энергии – в сумме 6 590 тыс. рублей.

2. Обозначенные филиалом в рамках тарифной кампании 2022 года (письмом от 29.11.2021 №9/ф0333/188791-кт «О направлении уточненных тарифных предложений»), но не принятые Комитетом при установлении тарифных решений на долгосрочный период 2022-2026 годы, расходы, которые были произведены по факту 2022 года по статье «Оплата труда» в размере 49 757 тыс. рублей, в том числе включено расчет:

- тарифа на производство электрической энергии (мощности) – в сумме 19 919 тыс. рублей.

- тарифа на производство тепловой энергии – в сумме 2 081 тыс. рублей.

Справочно: суммы расходов по вышеуказанным статьям по факту работы за 2021 год (не обеспеченные тарифной выручкой) признаны в качестве экономически обоснованных, и приняты Комитетом в расчет тарифов на производство продукции Билибинской АЭС на 2023 год.

3. Расходы на услуги по охране, понесенные по факту в 2022 году в большем объеме на 4 699 тыс. рублей, включено в расчет на производство электрической энергии (мощности).

Учитывая изложенное, и ввиду наличия сложившейся экономии по ряду статей операционных, неподконтрольных и других (прочих) расходов, величины полученных доходов, ходатайствуем о рассмотрении возможности включения в состав НВВ на производство электрической и тепловой энергии (мощности) на 2024 год выпадающих доходов на уровне финансового результата (расчетного) согласно приведенного расчета:

Таблица 9. Выпадающие расходы БиЭАС для включения в НВВ на производство электрической и тепловой энергии (мощности) на 2024 год.

Наименование	Параметры 2022 года (эл/эн и т/эн)	Факт 2022 года (эл/эн и т/эн)	Не заявляемые к возмещению суммы	Объем выпадающих доходов, заявленных в расчет тарифов (расчетный финансовый результат)		
				Свод	в том числе	
					эл/эн	т/эн
Товарная продукция (эл/эн и т/эн)	3 139 514	3 201 933		62 418	88 781	-26 362
Операционные расходы, всего	1 687 731	2 022 447	5 078	329 638	306 449	23 189
Неподконтрольные расходы, всего	1 085 611	1 206 214	112 910	7 693	17 657	-9 964
Расходы на приобретение энергетических ресурсов, всего	300 478	484 713	214 193	-29 958	-16 009	-13 949
Прибыль, всего	28 537	307 744	273 634	5 573	6 951	-1 378
Принятая регулятором величина выпадающих доходов, понесенных по факту работы за 2021г.	20 142					
Влияние изменения тарифа с 01.12.2022 (без учета сумм по ст.1.3 и 4.1, отраженных по соотв. статьям)	17 014					

Наименование	Параметры 2022 года (эл/эн и т/эн)	Факт 2022 года (эл/эн и т/эн)	Не заявляемые к возмещению суммы	Объем выпадающих доходов, заявленных в расчет тарифов (расчетный финансовый результат)		
				Свод	в том числе	
					эл/эн	т/эн
Всего затрат	3 139 514	4 021 117	605 813	312 946	315 048	-2 102
Финансовый результат	0	-819 185	-605 813	-250 527	-226 267	-24 261

Объем выпадающих доходов составит 250 527 тыс. рублей, в том числе включено в расчет тарифа на электрическую энергию (мощность) в сумме 226 267 тыс. рублей, в расчет тарифа на тепловую энергию в сумме 24 261 тыс. рублей (подробная расшифровка расчета величины выпадающих расходов (недополученных доходов) за 2022 год прилагается к расчету НВВ на производство электрической и тепловой энергии (мощности) на 2024-2026 годы).

Вышеуказанные расходы включены в расчет тарифов на производство электрической и тепловой энергии (мощности) на I полугодие 2024 года.

В соответствии с проведенным анализом фактических расходов по итогу за 2022 год Эксперт предлагает принять экономически необоснованные расходы в размере **17 257** тыс. рублей (с условием инфляционного удорожания расходов на ЛПП и НУТ и ТБ). Расходы не принятые как недополученные Экспертом по большей части касаются аутсорсинга, который в первую очередь должен был позволить сократить расходы на содержание определенных отделов или частей производства, то есть должна была произойти значительная экономия, проведя анализ Экспертом выявлено, что экономической выгоды на переход аутсорсинга не выявлено.

Формирование тарифов на тепловую энергию

В 2021 году для филиала АО «Концерн Росэнергоатом» «Билибинская атомная станция» установлен очередной долгосрочный период регулирования тарифов на тепловую энергию Билибинской АЭС (2022-2026 годы) (постановление Комитета от 15 декабря 2021 года № 25-э/1).

Применяемый метод установления долгосрочных тарифов на тепловую энергию на очередной период – метод индексации.

В соответствии с Методическими указаниями ТЭ, Комитетом определены следующие долгосрочные параметры регулирования для формирования тарифов на тепловую энергию на 2022-2026 годы с использованием метода индексации установленных тарифов филиала АО «Концерн Росэнергоатом» «Билибинская атомная станция»:

базовый уровень операционных расходов – 204 081,65 тыс. рублей;

индекс эффективности операционных расходов – 1% (в соответствии с Методическими указаниями ТЭ);

показатели энергосбережения и энергетической эффективности и реализация программ в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности – не установлены (организацией не рассчитывались).

Для определения операционных расходов Комитетом использован индекс потребительских цен на 2024 год – 107,2% (в соответствии с Прогнозом СЭР Минэкономразвития России от 22.09.2023 г.).

В соответствии с пунктом 37 Методических указаний ТЭ в операционных расходах учитываются следующие расходы:

- 1) расходы на сырье и материалы;
- 2) расходы на ремонт основных средств;
- 3) расходы на оплату труда;
- 4) расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями;
- 5) расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями, включая расходы на оплату услуг связи, вневедомственной охраны, коммунальных услуг, юридических, информационных, аудиторских и консультационных услуг и других работ и услуг;
- 6) расходы на служебные командировки;
- 7) расходы на обучение персонала;
- 8) лизинговый платеж, арендная плата, определяемые в соответствии с пунктами 45 и 65 Основ ценообразования в сфере ТЭ;
- 9) другие расходы, не относящиеся к неподконтрольным расходам, в том числе расходы по охране труда и технике безопасности, расходы на канцелярские товары.

Указанные выше расходы определяются методом экономически обоснованных расходов в соответствии с главой IV Методических указаний ТЭ.

В операционные расходы не включаются амортизация основных средств и нематериальных активов, расходы на погашение и обслуживание заемных средств, расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности.

В соответствии с пунктом 36 Методических указаний ТЭ операционные (подконтрольные) расходы рассчитываются по формуле:

$$OP_i = OP_{i-1} \times \left(1 - \frac{ИОР}{100\%}\right) \times (1 + ИПЦ_i) \times (1 + K_{эл} \times ИКА_i) \text{ (тыс. руб.)},$$

где:

OP_i - операционные (подконтрольные) расходы в i -м году. Для первого года долгосрочного периода регулирования уровень операционных расходов (базовый уровень операционных расходов) определяется в соответствии с пунктом 37 Методических указаний ТЭ, тыс. руб.;

$ИОР$ - индекс эффективности операционных расходов, выраженный в процентах;

$ИПЦ_i$ - индекс потребительских цен, определенный на основании параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на i -й год;

$K_{эл}$ - коэффициент эластичности операционных расходов по количеству активов, необходимых для осуществления регулируемой деятельности, устанавливаемый равным 0,75;

$ИКА_i$ - индекс изменения количества активов, применяемый с целью учета зависимости операционных расходов от размера активов, необходимых для осуществления регулируемой деятельности, определяемый на i -й год в соответствии с пунктом 38 Методических указаний ТЭ.

В соответствии с пунктом 39 неподконтрольные расходы включают в себя:

расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности, рассчитанные в соответствии с пунктами 28 и 31 Основ ценообразования в сфере ТЭ и не включающие расходы на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя;

расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, включая плату за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, размещение отходов и другие виды негативного воздействия на окружающую среду в пределах установленных нормативов и (или) лимитов, а также расходы на обязательное страхование;

концессионную плату;

арендную плату в части имущества, используемого для осуществления регулируемой деятельности, определяемую в соответствии с пунктами 45 и 65 Основ ценообразования в сфере ТЭ;

расходы по сомнительным долгам в соответствии с пунктом 47 Основ ценообразования в сфере ТЭ;

отчисления на социальные нужды;

амортизация основных средств и нематериальных активов, определяемая в соответствии с приложением 4.10 к Методическим указаниям ТЭ по данным бухгалтерского учета регулируемой организации, при этом результаты переоценки основных средств и нематериальных активов учитываются органом регулирования только в той части, в какой соответствующие амортизационные отчисления являются источником финансирования капитальных вложений в соответствии с инвестиционной программой регулируемой организации;

расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним. Величина процентов, включаемых в состав неподконтрольных расходов, не превышает величину, равную ключевой ставке Банка России, увеличенной на 4 процентных пункта;

расходы концессионера на осуществление государственного кадастрового учета и (или) государственной регистрации права собственности концедента на водопроводные сети и насосные станции, канализационные сети, канализационные насосные станции, тепловые сети в составе объекта концессионного соглашения и (или) в составе иного передаваемого концедентом концессионеру по концессионному соглашению недвижимого имущества, технологически и функционально связанного с объектом концессионного соглашения, принадлежащего концеденту на праве собственности и (или) находящегося во владении и (или) в пользовании государственного или муниципального унитарного предприятия на праве хозяйственного ведения или оперативного управления, государственного или

муниципального бюджетного или автономного учреждения на праве оперативного управления, учредителем которых является концедент, не прошедшего в установленном законодательством Российской Федерации порядке государственного кадастрового учета и (или) государственной регистрации прав, сведения о котором отсутствуют в Едином государственном реестре недвижимости, в размере фактически понесенных расходов на уплату государственной пошлины за совершение соответствующих действий;

суммарная экономия от снижения операционных расходов и от снижения потребления энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя, достигнутая регулируемой организацией в предыдущих долгосрочных периодах регулирования, определенная в соответствии с пунктами 43 - 44 Методических указаний ТЭ.

Расходы, указанные выше, определяются методом экономически обоснованных расходов в соответствии с главой IV Методических указаний ТЭ.

В соответствии с пунктом 40 Методических указаний ТЭ расходы на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя на каждый год долгосрочного периода регулирования рассчитываются до начала долгосрочного периода регулирования в соответствии с пунктами 26, 27 Методических указаний ТЭ.

Для организации, осуществляющей деятельность по передаче тепловой энергии, теплоносителя, при отсутствии нормативных технологических потерь, установленных на долгосрочный период регулирования, для каждого последующего года долгосрочного периода регулирования учитывается объем нормативных технологических потерь, установленный для первого года долгосрочного периода регулирования, если иное не предусмотрено пунктом 118 Методических указаний ТЭ.

Формирование тарифов на электрическую энергию (мощность)

В 2021 году для филиала АО «Концерн Росэнергоатом» «Билибинская атомная станция» установлен очередной долгосрочный период регулирования тарифов на тепловую энергию Билибинской АЭС (2022-2026 годы) (постановление Комитета от 28 декабря 2021 года № 30-э/9).

Применяемый метод установления долгосрочных тарифов на электрическую энергию (мощность) на очередной период – метод долгосрочной индексации необходимой валовой выручки.

В соответствии с пунктом 25 Методических указаний ЭЭ, операционные расходы производителя электрической энергии (мощности) рассчитываются отдельно на каждый расчетный период регулирования долгосрочного периода регулирования, за исключением базового (первого) года долгосрочного периода регулирования, рассчитываются по формуле:

$$OP_j = OP_{j-1} \cdot \left(1 - \frac{\text{ИОР}}{100\%}\right) \cdot (1 + \text{ИПЦ}_i)$$

Комитетом определены параметры расчета операционных расходов:

Базовый уровень операционных расходов – 1 483 607 тыс. рублей;

Индекс потребительских цен (ИПЦ) на 2024г. – 7,2%;

Индекс эффективности операционных

расходов (ИОР)

2024г. - 0%.

В соответствии пунктом 21 Методических указаний ЭЭ для атомных электростанций, включая плавучие атомные станции, ИОР устанавливается равным нулю.

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

В соответствии с пунктом 27 Методических указаний ЭЭ расходы на приобретение энергетических ресурсов (в том числе топлива) и воды в j -том расчетном периоде регулирования ($P_{Эj}$) рассчитываются по формуле:

$$P_{Эj} = Z_{\text{топл}j} + \sum_z V_{j,z} \cdot ЦР_{j,z}$$

где:

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

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

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

Необходимая валовая выручка (по расчету Комитета)

Операционные расходы, включающие в себя расходы на приобретение сырья и материалов, расходы на ремонт основных средств, расходы на оплату труда, расходы на оплату работ и услуг производственного характера, расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями (связь, обучение персонала, командировочные расходы, перевозка персонала к месту работы и обратно, обеспечение НУТ и ТБ, оплата услуг вневедомственной охраны, юридические, информационные и

консультационные услуги и иные расходы) по предложению Комитета составляют – 1 913 139,34 тыс. рублей, в том числе:

- электрическая энергия – 1 685 852 тыс. рублей;
- тепловая энергия – 227 287,71 тыс. рублей.

Неподконтрольные расходы в целом на производство электрической и тепловой энергии (мощности) – амортизация основных средств (493 823 тыс. рублей), отчисления на социальные нужды (368 372 тыс. рублей), налог на имущество – (71 959 тыс. рублей), земельный налог – (1 008 тыс. рублей), транспортный налог – (829 тыс. рублей), налог на прибыль - (36 582 тыс. рублей), платежи за пользование водными объектами (по договорам водопользования) – (215 тыс. рублей), платежи за загрязнение окружающей среды (за предельно допустимые выбросы и сбросы загрязняющих веществ) – (34 тыс. рублей) приняты с учетом предложений предприятия и изменения ИПЦ на 2024 год, и предложений определенных при формировании тарифов на долгосрочный период регулирования. Необходимо отметить, что организацией включены новые расходы «Услуги инфраструктурных организаций» в которой предусмотрены расходы на оплату услуг АО «СО ЕЭС» (системного оператора).

Федеральным законом от 11.06.2022 № 174-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об электроэнергетике» и отдельные законодательные акты Российской Федерации «внесены изменения в Федеральный закон от 26.03.2003 № 35-ФЗ «Об электроэнергетике», предусматривающие переход с 1 января 2024 года функций по оперативно-диспетчерскому управлению в технологически изолированных энергосистемах к системному оператору (подпункт 1.1 пункта 1 статьи 12 Федерального закона от 26.03.2003 № 35-ФЗ). Расчет произведен в соответствии с тарифом на услуги по оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике в части управления технологическими режимами работы объектов электроэнергетики и энергопринимающих устройств потребителей электрической энергии, обеспечения функционирования технологической инфраструктуры оптового и розничных рынков, оказываемые АО «СО ЕЭС», на 2023 год в размере 13 527,463 руб./МВт·ч, утвержденным приказом ФАС от 12.12.2022 № 972/22 «Об утверждении тарифов на услуги по оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике в части управления технологическими режимами работы объектов электроэнергетики и энергопринимающих устройств потребителей электрической энергии, обеспечения функционирования технологической инфраструктуры оптового и розничных рынков и предельного максимального уровня цен (тарифов) на услуги по оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике в части организации отбора исполнителей и оплаты услуг по обеспечению системной надежности, оказываемые АО «СО ЕЭС», на 2023 год» с применением к нему ИПЦ 1,072 (36МВт*(13527,463*1,072)/1000*12= 6 265 тыс. рублей).

По предложению Эксперта неподконтрольные расходы составляют – 1 079 911 тыс. рублей, в том числе:

- электрическая энергия – 946 644 тыс. рублей;
- тепловая энергия – 133 267 тыс. рублей.

Необходимо отметить, что отчисления на формирование резерва по обеспечению вывода из эксплуатации атомных станций (входящие в состав неподконтрольных расходов) рассчитаны в соответствии с действующими нормативными правовыми актами в размере 3,2% от выручки, полученной от реализации продукции: по предложению БиАЭС расходы составляют – 142 290 тыс. рублей, с учетом снижения необходимой валовой выручки на электрическую и тепловую энергию отчисления на формирование резерва по расчету Комитета составляют – 113 369 тыс. рублей (исключено 28 921 тыс. рублей).

Расходы на приобретение энергетических ресурсов.

Расходы на топливо по предложению предприятия составляют 466 226 тыс. рублей, в том числе: электрическая энергия – 414 982,10 тыс. рублей, тепловая энергия – 51 244 тыс. рублей.

Расходы на покупную энергию, в том числе на приобретение тепловой энергии у МП ЖКХ Билибинского муниципального района и электрической энергии у АО «Чукотэнерго» по предложению БиАЭС составили 4 544 тыс. рублей.

Экспертом расходы на приобретение энергетических ресурсов приняты в соответствии с предложенными объемами организации и прогнозными тарифами на тепловую и электрическую энергию у МП ЖКХ БМр (7 401,8 руб/Гкал) и АО «Чукотэнерго» (15,15 руб./кВтч) соответственно. Сумма расходов в целом на производство электрической и тепловой энергии (мощности) по предложению Комитета составила – 4 808 тыс. рублей, на электрическую энергию (мощность) – 4 297 тыс. рублей, на тепловую энергию (мощность) - 511 тыс. рублей.

Расходы на приобретение энергетических ресурсов в целом на производство электрической и тепловой энергии (мощности) по предложению Эксперта составили – 471 033,41 тыс. рублей, из них:

- электрическая энергия – 419 279 тыс. рублей;
- тепловая энергия – 51 754,41 тыс. рублей.

Расходы на нужды организации, не учитываемые при налогообложении по налогу на прибыль, по предложению Эксперта приняты в размере – 36 582 тыс. рублей.

Из них выплаты социального характера работникам Комитет предлагает включить в сумме – 34 931 тыс. рублей, выплаты (начисления) социального характера работникам – 15 237 тыс. рублей, расходы на социальные программы – 20 275 тыс. рублей, внереализационные расходы, не учитываемые в целях налогообложения по налогу на прибыль – 1 063 тыс. рублей.

По итогам фактического анализа расходов за 2021-2022 год выявлены неиспользованные средства по статье «Амортизация ОС», в соответствии с пунктом 27 Основ ценообразования в сфере ЭЭ в случае если ранее учтенные в необходимой валовой выручке расходы на амортизацию, определенные источником финансирования мероприятий инвестиционной программы организации, были компенсированы выручкой от регулируемой деятельности, но не израсходованы в запланированном (учтенном регулирующим органом) размере, то неизрасходованные средства исключаются из необходимой валовой

выручки регулируемой организации при расчете и установлении соответствующих тарифов для этой организации на следующий календарный год.

В целях соблюдения предельных минимальных и максимальных уровнях тарифов на электрическую энергию (мощность), установленных ФАС России Комитет предлагает исключить из необходимой валовой выручки на производство электрической и тепловой энергии (мощности) БиАЭС неиспользованные средства на амортизацию за период 2021 года в размере 121 099,42 тыс. рублей, из них:

- электрическая энергия – 116 154 тыс. рублей;
- тепловая энергия – 4 945,42 тыс. рублей.

Объем финансовых средств, предлагаемый в расчет тарифов АО «Концерн Росэнергоатом» «Билибинская атомная станция» на производство электрической и тепловой энергии на 2024 год составляет 4 446 552 тыс. рублей.

- электрическая энергия – 3 992 387 тыс. рублей, из них 226 267 тыс. рублей экономически обоснованные расходы, не учтенные органом регулирования при установлении необходимой валовой выручки и тарифов на 2022 год;

- тепловая энергия – 454 165 тыс. рублей из них 24 261 тыс. рублей экономически обоснованные расходы, не учтенные органом регулирования при установлении необходимой валовой выручки и тарифов на 2022 год.

По расчету Эксперта объем финансовых средств на производство электрической и тепловой энергии на 2024 год составляет 3 435 494 тысяч рублей, в том числе:

- электрическая энергия – 3 018 567 тыс. рублей, из них 17 257 тыс. рублей экономически обоснованные расходы, не учтенные органом регулирования при установлении необходимой валовой выручки и тарифов на 2022 год.

- тепловая энергия – 416 927 тыс. рублей.

Одноставочный тариф на электрическую энергию (мощность) по предложению органа регулирования:

с 01.01.2024 - 40,16 руб./кВт.ч (100 % к декабрю 2023 г.),

с 01.07.2024 – 37,48 руб./кВт.ч (снижение к декабрю 2023 г. на 16,9%).

Тариф на тепловую энергию:

производство:

с 01.01.2024 - 2 391,8 руб./Гкал (100 % к декабрю 2023 г.),

с 01.07.2024 – 2 599,64 руб./Гкал (рост к декабрю 2023 г. 108,6%);

производство+передача:

с 01.01.2024 - 2 659,33 руб./Гкал (100 % к декабрю 2023 г.),

с 01.07.2024 – 2 867,79 руб./Гкал (рост к декабрю 2023 г. 105,7%).

Анализ и динамика технико-экономических показателей, смета расходов и расчет тарифов с календарной разбивкой на 2024 год прилагается (приложения 1-3).

Начальник отдела регулирования тарифов и
контроля ценообразования в энергетической отрасли



М.А. Савонова

Заместитель председателя Комитета
государственного регулирования цен
и тарифов Чукотского автономного округа



М.Г. Демещенко

«30» ноября 2023 года

**Уточненный расчет необходимой валовой выруч
филиала АО «К**

№ п/п	Статьи сметы	2020 год						2021 год						2022 год (первый год долгосрочного периода 2022-2026гг)						
		Плановые параметры в соответствии утвержденными тарифами на электрическую и тепловую энергию			Факт			Плановые параметры в соответствии утвержденными тарифами на электрическую и тепловую энергию			Факт			Плановые параметры в соответствии утвержденными тарифами на электрическую и тепловую энергию			Факт при			
		Свод	в том числе		Свод	в том числе		Свод	в том числе		Свод	в том числе		Свод	в том числе		Свод	в том числе		
			эл/эл	т/эл		эл/эл	т/эл		эл/эл	т/эл		эл/эл	т/эл		эл/эл	т/эл		эл/эл	т/эл	эл/эл
1	2	3	6	9	12	15	18	21	24	27	30	33	36	39	42	45	48	51	54	57
A	ДОХОДЫ (без НДС)																			
I.	Товарная продукция (эл/эл и т/эл)	2 801 677	2 443 426	358 251	2 812 604	2 442 019	370 585	3 022 144	2 621 607	400 537	2 997 942	2 596 134	401 808	3 139 514	2 723 449	416 065	3 201 933	2 812 230	389 702	3 090 685
I.1.	- от производства электроэнергии (мощности)	2 443 426	2 443 426		2 442 019	2 442 019		2 621 607	2 621 607		2 596 134	2 596 134		2 723 449	2 723 449		2 812 230	2 812 230		2 688 877
I.1.1.	- электроэнергия (всего)	267 752	267 752,0		266 346	266 346		208 753	208 753,4		183 201	183 201		248 664	248 664		337 306	337 306		414 847
I.1.2.	- мощность	2 175 674	2 175 674		2 175 674	2 175 674		2 412 854	2 412 854		2 412 932	2 412 932		2 474 786	2 474 786		2 474 924	2 474 924		2 274 030
I.2.	- от производства теплотенергии и деятельности, связанной с ее передачей	358 251		358 251	370 585		370 585	400 537		400 537	401 808		401 808	416 065		416 065	389 702		389 702	401 808
	Выработка электроэнергии, млн кВтч	140,7000	140,7000		145,0438	145,0438		118,1940	118,1940		109,2804	109,28		93,0000	93,0000		120,5539	120,55		120,55
	Отпуск электроэнергии, всего, млн кВтч	104,0000	104,0000		108,2560	108,2560		86,8940	86,8940		72,9721	72,97		64,0000	64,0000		82,7242	82,72		82,72
	Установленная мощность (базовый объем), МВт	36,00	36,00		36,00	36,00		36,00	36,00		36,00	36,00		36,00	36,00		36,00	36,00		36,00
	Объем отпускаемой мощности, МВт	16,9950	16,9950		16,9950	16,9950		12,0628	12,0628		12,0633	12,0633		8,8770	8,877		8,8775	8,8775		8,88
	Отпуск теплотенергии, тыс. Гкал	150,162		150,162	155,733		155,733	152,482		152,482	152,900		152,900	155,993		155,993	146,689		146,689	146,69
	ТАРИФЫ (ЦЕНЫ)																			
	- средний тариф (цена) на электроэнергию (мощность), руб. тыс.кВтч	23 494,48	23 494,48		22 557,81	22 557,81		30 170,17	30 170,17		35 577,05	35 577,05		42 553,90	42 553,90		33 995,24	33 995,24		32 504
	Ставка тарифа (цены) на электроэнергию, руб. тыс.кВтч	2 574,538	2 574,538		2 460,33	2 460,33		2 402,391	2 402,391		2 510,56	2 510,56		3 885,37	3 885,369		4 077,47	4 077,47		5 015
	Ставка тарифа на мощность, руб. МВт*мес	10 668 203,9	10 668 203,9		10 668 203,9	10 668 203,9		16 668 763,5	16 668 763,5		16 668 548,6	16 668 548,6		23 232 189,2	23 232 189,2		23 232 182,4	23 232 182,4		21 346 380
	- средний тариф на теплотенергию, руб. Гкал	2 385,76		2 385,76	2 379,62		2 379,62	2 626,78		2 626,78	2 627,92		2 627,92	2 667,20		2 667,20	2 656,66		2 656,66	2 739
B	ВСЕГО ДОХОДОВ	2 801 677	2 443 426	358 251	2 812 604	2 442 019	370 585	3 022 144	2 621 607	400 537	2 997 942	2 596 134	401 808	3 139 514	2 723 449	416 064,9	3 201 933	2 812 230	389 702	3 090 685
B	РАСХОДЫ		0,87	0,13			0,13		0,87	0,13			0,13		0,87	0,13			0,12	
	Расходы на производство и реализацию, учитываемые в целях налогообложения по налогу на прибыль																			
	Расходы на производство и реализацию:	2 732 059	2 386 963	345 096	2 878 662	2 510 676	367 987	2 890 853	2 520 114	370 738	2 927 283	2 529 852	397 432	3 015 636	2 628 417	387 219	3 642 280	3 215 559	426 721	2 966 932
I.	Материальные расходы	409 656	347 116	62 541	378 351	328 578	49 774	409 246	290 985	65 261	360 454	308 490	51 964	393 199	331 297	61 901	591 096	512 686	78 410	540 926
I.1	Работы (услуги) производственного характера	35 949	31 063	4 886	33 265	29 336	3 930	37 193	32 181	5 011	53 823	47 365	6 459	38 495	33 308	5 187	59 077	51 809	7 267	22 195
I.2	Сырье и материалы	53 075	45 505	7 570	52 379	45 462	6 917	54 907	47 144	7 764	39 712	34 340	5 372	54 226	46 191	8 036	47 307	42 332	4 975	34 019
I.3	Топливо ядерное	317 397	267 752	49 645	289 026	250 666	38 360	260 781	208 753	52 028	263 218	223 684	39 534	296 869	248 664	48 205	480 574	414 847	65 727	480 574
I.5	Покупная энергия	3 235	2 795	440	3 682	3 114	568	3 364	2 907	458	3 701	3 100	600	3 609	3 135	474	4 139	3 698	441	4 139
I.8.	Услуги инфраструктурных организаций																			
2.	Расходы на оплату труда	1 364 316	1 206 745	157 571	1 383 833	1 206 167	177 666	1 415 994	1 254 492	161 502	1 434 581	1 239 188	195 393	1 617 153	1 432 377	184 776	1 667 629	1 474 259	193 371	1 667 629
2.1	Оплата труда	1 089 312	962 471	126 841	1 108 788	967 074	141 714	1 127 214	997 120	130 094	1 142 608	988 163	154 445	1 293 091	1 143 796	149 295	1 342 848	1 188 163	154 685	1 342 848
2.2	Страхование работников (в пределах нормативов)	6 482	5 518	964	7 364	6 467	897	6 705	5 717	988	8 691	7 650	1 041	6 967	5 940	1 027	11 597	10 296	1 301	11 597
2.3	Суммы страховых взносов, начисленные в установленном законодательством Российской Федерации порядке	268 521	238 756	29 765	267 681	232 627	35 055	282 075	251 655	30 420	283 282	243 374	39 907	317 095	282 641	34 454	313 184	275 800	37 385	313 184
3.	Амортизация имущества (по бухгалтерскому учету)	506 444	443 911	62 533	636 231	557 201	79 030	672 565	593 159	79 406	551 984	477 006	74 978	514 244	444 850	69 394	606 733	537 856	68 876	281 102
3.2	Другие расходы за счет амортизации	506 444	443 911	62 533	636 231	557 201	79 030	672 565	593 159	79 406	551 984	477 006	74 978	514 244	444 850	69 394	606 733	537 856	68 876	281 102
	<i>Справочно:</i>																			
	<i>Амортизация имущества (по налог. учету)</i>	<i>363 986</i>	<i>322 433</i>	<i>41 553</i>	<i>281 181</i>	<i>246 254</i>	<i>34 927</i>	<i>303 018</i>	<i>259 470</i>	<i>43 548</i>	<i>366 747</i>	<i>319 599</i>	<i>47 148</i>	<i>281 181</i>	<i>240 771</i>	<i>40 410</i>	<i>336 352</i>	<i>299 426</i>	<i>36 926</i>	<i>155 833</i>
4.	Прочие расходы, связанные с производством и реализацией	451 643	389 192	62 451	480 247	418 730	61 517	446 047	381 478	64 569	580 264	505 168	75 096	491 041	419 893	71 148	776 821	690 758	86 063	477 274
4.1	Отчисления на формирование резервов	89 811	78 190	11 621	90 003	78 145	11 859	96 027	83 891	12 136	95 934	83 076	12 858	100 464	87 150,4	13 314	102 462	89 991	12 470	98 902
4.1.2	Резерв по обеспечению вывода из эксплуатации атомных станций (3,2% от выручки)	89 811	78 190	11 621	90 003	78 144,6	11 858,7	96 027	83 891,42	12 135,7	95 934	83 076,3	12 857,9	100 464	87 150,4	13 314,1	102 462	89 991,4	12 470,5	98 902
4.2	Платежи за загрязнение окружающей среды (за предельно допустимые выбросы и сбросы загрязняющих веществ)	23	15	8	9,0	8,2	0,8	14	6	8	12,4	10,6	1,8	7	7,4		3,9	3,6	0,3	4
4.3	Ремонт основных фондов	140 650	119 334	21 316	138 830	119 721	19 110	145 493	123 630	21 862	94 237	83 917	10 320	144 039	123 437	20 602	142 066	128 057	14 009	87 831
4.5	Страхование имущества и ответственности	20 288	17 454	2 834	22 861	20 250	2 610	21 099	18 129	2 970	33 462	29 302	4 160	21 838	18 764	3 074	43 393	38 887	4 506	43 343
4.6	Арендные платежи	822	703	119	3 435	3 024	411	822	697	125	3 489	3 057	433	822	693	129	3 014	2 662	352	877
4.7	Услуги по охране	34 231	29 000	5 231	40 180	35 134	5 046	35 409	30 044	5 365	59 961	52 263	7 698	62 008	52 614	9 395	66 707	59 339	7 368	65 847

№ п/п	Статьи сметы	2020 год						2021 год						2022 год (первый год долгосрочного периода 2022-2026гг)						
		Плановые параметры в соответствии утвержденными тарифами на электрическую и тепловую энергию			Факт			Плановые параметры в соответствии утвержденными тарифами на электрическую и тепловую энергию			Факт			Плановые параметры в соответствии утвержденными тарифами на электрическую и тепловую энергию			Факт			Факт при
		Свод	в том числе		Свод	в том числе		Свод	в том числе		Свод	в том числе		Свод	в том числе		Свод	в том числе		Свод
			эл/н	т/н		эл/н	т/н		эл/н	т/н		эл/н	т/н		эл/н	т/н		эл/н	т/н	
1	2	3	6	9	12	15	18	21	24	27	30	33	36	39	42	45	48	51	54	57
4.8	Командировочные расходы	8 858	7 580	1 278	4 891	4 045	846	9 164	7 853	1 310	5 345	4 623	723	8 456	7 100	1 356	8 833	7 854	978	8 833
4.9	Обеспечение нормальных условий труда и ТБ (включая ЛПП)	37 123	31 911	5 212	47 295	42 535	4 760	38 405	33 060	5 345	105 167	91 643	13 523	39 903	34 350	5 553,70	175 132	155 705	19 428	57 160
4.9.1	- реабилитационно-восстановительные мероприятия, всего	14 632	12 874	1 758	20 909	19 184	1 725	15 141	13 338	1 803	17 179	15 075	2 104	15 835	13 962	1 873	25 795	22 990	2 805	25 795
	<i>в том числе</i>																			
	<i>- реабилитация (вакцинация, фитотерапия, медосмотры персонала) по договорам со сторонними организациями</i>																			
	<i>- выездная реабилитация на базе санаторно-курорт</i>	4 033	3 523	510	2 926	2 741	184	4 173	3 650	523	1 356	1 288	68	4 336	3 793	543	4 604	4 372	231	4 604
	<i>- реабилитация на объектах АЭС (РОЦ, профилакт)</i>	10 599	9 351	1 248	17 984	16 443	1 541	10 968	9 688	1 280	15 823	13 787	2 036	11 499	10 169	1 330	21 192	18 618	2 574	21 192
4.9.2	- расходы на выдачу молока и ЛПП	20 025	16 905	3 120	19 429	17 066	2 364	20 714	17 513	3 200	34 936	30 315	4 621	21 128	17 803	3 325	43 028	37 898	5 130	23 090
4.9.3	- другие расходы на обеспечение НУТ и ТБ	2 366	2 032	333	6 792	6 125	666	2 447	2 105	342	52 904	46 109	6 795	2 941	2 585	355	106 106	94 641	11 465	8 071
4.9.4	- аттестация рабочих мест	100	100	0	165	160	5	104	104		147	144	3	0			203	176	28	203
4.10	Перевозка персонала к месту работы и обратно										17 610	15 029	2 581				33 349	29 589	3 760	0
4.11	Подготовка и переподготовка кадров	4 698	4 211	486	5 645	4 983	662	4 862	4 363	499	8 661	7 803	858	6 025	5 509	516	5 530	4 929	601	4 105
4.12	Представительские расходы (в пределах нормативов)	160	119	41	140	124	16	165	123	42	160	140	21	170	128	42	164	144	20	164
4.13	Услуги связи	3 745	2 669	1 076	3 208	2 833	374	3 869	2 765	1 104	4 156	3 669	487	4 570	3 428	1 142	4 179	3 706	473	3 883
4.14	Другие прочие расходы	24 258	22 439	1 818	47 226	41 477	5 748	25 112	23 247	1 865	72 869	63 368	9 501	25 344	23 414	1 930	117 169	104 169	13 000	31 638
4.15	Налоги и сборы	86 670	75 299	11 371	76 319	66 273	10 046,3	65 322	53 412	11 910	78 996	67 086	11 910,0	77 158	63 094	14 064	74 548,7	65 476	9 072,8	74 481
4.15.1	Налог на имущество	84 645	73 446	11 199	74 368	64 575	9 793	63 313	51 576	11 737	76 172	64 435	11 737	74 368	60 581	13 786	71 959	63 201	8 758	71 904
4.15.2	Земельный налог	1 093	952	141	1 093	952	141	1 093	952	141	2 018	1 877	141	1 894	1 649	244	1 772	1 556	216	1 772
4.15.3	Транспортный налог	914	883	31	849	737	112	898	866	32	807	775	32	896	863	33	806	708	98,06	806
4.15.5	Прочие налоги и сборы	18	18	0	8,9	8	0,8	18	18								12	11	1	0
4.17.	Платежи за пользование водными объектами (по договорам водопользования)	307	266	41	205	179	26	284	256	28	204	182	22	235,63	206	29	271	245	26	207
5.	ИТОГО расходов на производство и реализацию	2 732 059	2 386 963	345 096	2 878 662	2 510 676	367 987	2 890 853	2 520 114	370 738	2 927 283	2 529 852	397 432	3 015 636	2 628 417	387 219	3 642 280	3 215 559	426 721	2 966 932
6.	Внерезидентные расходы, учитываемые в целях налогообложения по налогу на прибыль	4 124	4 083	40	4 118	4 090	29	4 272	4 230	41	9 100	9 083	17	4 437	4 395	43	8 489	8 469	20	8 431
6.2	Оплата услуг банков	248	207	40	219	190	29	256	215	41	153	136	17	265	222	43	188	168	20	188
6.3	Другие внереализационные расходы	3 876	3 876	-	3 900	3 900	-	4 016	4 016	-	8 947	8 947	-	4 172	4 172	-	8 301	8 301	-	8 243
II	ИТОГО Расходы на производство и реализацию, учитываемые в целях налогообложения по налогу на прибыль	2 736 183	2 391 047	345 136	2 882 781	2 514 765	368 016	2 895 124	2 524 345	370 780	2 936 383	2 538 935	397 449	3 020 074	2 632 812	387 262	3 650 769	3 224 028	426 741	2 975 363

№ п/п	Статьи сметы	2020 год						2021 год						2022 год (первый год долгосрочного периода 2022-2026гг)						
		Плановые параметры в соответствии утвержденными тарифами на электрическую и тепловую энергию			Факт			Плановые параметры в соответствии утвержденными тарифами на электрическую и тепловую энергию			Факт			Плановые параметры в соответствии утвержденными тарифами на электрическую и тепловую энергию			Факт			Факт при
		Свод	в том числе		Свод	в том числе		Свод	в том числе		Свод	в том числе		Свод	в том числе		Свод	в том числе		Свод
			эл/эн	т/эн		эл/эн	т/эн		эл/эн	т/эн		эл/эн	т/эн		эл/эн	т/эн		эл/эн	т/эн	
1	2	3	6	9	12	15	18	21	24	27	30	33	36	39	42	45	48	51	54	57
	- электроэнергия	2 387 171	2 387 171	0	2 510 866	2 510 866	0	2 520 329	2 520 329	0	2 529 988	2 529 988	0	2 628 640	2 628 640	0	3 215 727	3 215 727	0	2 967 120
	-теплоэнергия	345 136	0	345 136	368 016	0	368 016	370 780	0	370 780	397 449	0	397 449	387 262	0	387 262	426 741	0	426 741	0
	- продукции (услуг) обслуживающих производств и хоз	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	- прочей продукции и услуг	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	- внереализационные операции (п. 6.3.)	3 876	3 876	0	3 900	3 900	0	4 016	4 016	0	8 947	8 947	0	4 172	4 172	0	8 301	8 301	0	8 243
	- реабилитация																			
III	Надогоблагаемая база (по налогу на прибыль)	177 544	151 269	26 277	410 586	363 144	47 442	404 587	363 242	41 345	447 520	416 026	31 495	268 736	234 107	34 628	655 061	619 189	35 872	167 906
7.	Расходы, не учитываемые при налогообложении при	63 579	52 379	11 200	126 545	114 386	12 159	108 949	97 262	11 687	299 331	290 100	9 231	82 284	70 843	11 441	370 348	360 037	10 311	67 691
	- электроэнергия	52 379	52 379		114 386	114 386		97 262	97 262		290 100	290 100		70 843	70 843		360 037	360 037		62 423
	-теплоэнергия	11 200		11 200	12 159		12 159	11 687		11 687	9 231		9 231	11 441		11 441	10 311		10 311	5 268
	- продукции (услуг) обслуживающих производств и хоз	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7.1	Налоги за счет прибыли	35 509	28 546	6 963	82 117	72 629	9 488	80 917	73 620	7 297	89 504	83 205	6 299	53 747	46 821	6 926	62 604	55 430	7 174	33 581
7.1.1	Налог на прибыль	35 509	28 546	6 963	82 117	72 629	9 488	80 917,0	73 620	7 297	89 504	83 205	6 299	53 747	46 821	6 926	62 604	55 430	7 174	33 581
	- электроэнергия	28 546	28 546	0	72 629	72 629		73 620	73 620	0	83 205	83 205		46 821	46 821	0	55 430	55 430		30 480
	- теплоэнергия	6 963		6 963	9 488		9 488	7 297		7 297	6 299		6 299	6 926		6 926	7 174		7 174	3 101
7.2.	Расходы на нужды организации, не учитываемые при налогообложении прибыли	28 070	23 833	4 237	44 428	41 757	2 671	28 032	23 642	4 390	209 827	206 895	2 932	28 537	24 022	4 515	307 744	304 607	3 137	34 110
7.2.1	Производственные расходы не учитываемые при налогообложении прибыли (в том числе сверх нормативные)	140	134	6	-	-	-	145	139	6	-	-	-	6	0	6	-	-	-	
7.2.2	Расходы социального характера	27 033	22 802	4 231	41 205	38 534	2 671	26 956	22 572	4 383	48 585	45 652	2 932	27 568	23 059	4 509	56 088	52 951	3 137	32 948
7.2.2.2	выплаты (начисления) социального характера работникам	8 978	7 500	1 478	10 070	8 743	1 327	8 026	6 494	1 531	11 737	10 255	1 482	8 349	6 774	1 575	8 194	7 175	1 019,00	8 195
7.2.2.3	расходы по социальным программам	18 055	15 302	2 753	29 610	28 266	1 344	18 250	15 398	2 852	34 972	34 132	840	18 515	15 582	2 934	46 730	44 772	1 957,98	23 589
7.2.2.4	прочие социальные мероприятия, всего	-	-	-	1 526	1 526	-	680	680	-	1 876	1 266	610	704	704	-	1 164	1 004	160,00	1 164
7.2.3	Внебюджетные расходы, не учитываемые в целях налогообложения по налогу на прибыль	897	897	-	3 223	3 223	-	931	931	-	161 243	161 243		963	963	-	251 655	251 655		1 162
	НЕДОПОЛУЧЕННЫЕ доходы/расходы	1 915	-	1 915	-	-	-	18 071	-	18 071	-	-	-	20 142	10 552	9 590	-	-	-	-
	Влияние изменения тарифа с 01.12.2022 (без учета сумм по ст.1.3 и 4.1)													17 014	9 242	7 772				
IV	ИТОГО РАСХОДЫ	2 801 677	2 443 426	358 251	3 009 326	2 629 152	380 175	3 022 144	2 621 606,9	400 537	3 235 715	2 829 034	406 680	3 139 514	2 723 449	416 065	4 021 117	3 584 065	437 052	3 043 054
	Результат: резерв (+), недостаток (-), (раздел I - раздел IV)	0	0	0	-196 722	-187 132	-9 590	0	0	0	-237 773	-232 901	-4 872	-	-	-	-819 185	-771 835	-47 350	47 631

**ики на производство электрической и тепловой энергии (мощности) в режиме комбинированной выработки
онцнер Росэнергоатом» «Билибинская атомная станция» на 2024-2026 годы**

№ п/п	Статьи сметы	2023 год					2024 год										Свод	% к 2023			
		ятый Комитетом		Плановые параметры в соответствии с утвержденными тарифами на электрическую и тепловую энергию			Предложения Билибинской АЭС														
		эл/н	т/н	Свод	в том числе		Свод	% к 2023	в том числе по периодам		эл/н	% к 2023	в том числе по периодам		т/н	% к 2023			в том числе по периодам		
					эл/н	т/н			I полугодие	II полугодие			I полугодие	II полугодие					I полугодие	II полугодие	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20		
A	ДОХОДЫ (без НДС)																				
I.	Товарная продукция (эл/н и т/н)	2 688 877	401 808	3 306 394,9	2 886 413,8	419 981	4 446 552	134,5	2 126 260	2 320 292	3 992 387	138,3	1 885 573	2 106 815	454 165	108,1	240 688	213 477	3 435 494	103,9	
I.1.	- от производства электроэнергии (мощности)	2 688 877		2 886 413,8	2 886 413,8		3 992 387	138,3	1 885 573	2 106 815	3 992 387	138,3	1 885 573	2 106 815					3 018 567	104,6	
I.1.1.	- электроэнергия (всего)	414 847		243 704,5	243 704,5		414 982	170,3	136 113	278 869	414 982	170,3	136 113	278 869					414 982	170,3	
I.1.2.	- мощность	2 274 030		2 642 709,3	2 642 709,3		3 577 405	135,4	1 749 459	1 827 946	3 577 405	135,4	1 749 459	1 827 946					2 603 584	98,5	
I.2.	- от производства теплотенергии и деятельности, связанной с ее передачей		401 808	419 981		419 981	454 165	108,1	240 688	213 477					454 165	108,1	240 688	213 477	416 927	99,3	
	Выработка электроэнергии, млн кВтч	120,55		100,0000	100,0000		115,000	115,0	54,5950	60,4050	115,000	115,0	54,595	60,405					115,000	115,0	
	Отпуск электроэнергии, всего, млн кВтч	82,72		64,0000	64,0000		77,979	121,8	35,7450	42,2340	77,979	121,8	35,745	42,234					77,979	121,8	
	Установленная мощность (базовый объем), МВт	36,00		36,00	36,00		36,00	100,0	36,00	36,00	36,00	100,0	36,00	36,00					36,00	100,0	
	Объем отпускаемой мощности, МВт	8,88		8,8682	8,86820		9,010	101,6	11,7414	6,2784	9,0099	101,6	11,741	6,278					9,010	101,6	
	Отпуск теплотенергии, тыс. Гкал		146,69	154,844		154,844	151,774	98,0	88,740	63,034					151,774	98,0	88,740	63,034	151,774	98,0	
	ТАРИФЫ (ЦЕНЫ)																				
	- средний тариф (цена) на электроэнергию (мощность), руб. тыс.кВтч	32 504		45 100,2	45 100,2		51 198,24	113,5	52 750,66	49 884,33	51 198,24	113,5	52 750,66	49 884,33					38 709,99	85,8	
	Ставка тарифа (цены) на электроэнергию, руб. тыс.кВтч	5 015		3 807,9	3 807,9		5 321,72	139,8	3 807,90	6 602,94	5 321,716	139,8	3 807,9	6 602,94					5 321,72	139,8	
	Ставка тарифа на мощность, руб. МВт*мес	21 346 380		24 833 199,1	24 833 199,1		33 087 726,0	133,2	24 833 198,9	48 524 732,9	33 087 726,0	133,2	24 833 198,9	48 524 732,9					24 080 774,5	97,0	
	- средний тариф на теплотенергию, руб. Гкал		2 739	2 712,28		2 712,28	2 992,37	110,3	2 712,28	3 386,70					2 992,37	110,33	2 712,28	3 386,70	2 747,03	101,3	
I	ВСЕГО ДОХОДОВ	2 688 877	401 808	3 306 395	2 886 414	419 981	4 446 552	134,5	2 126 260	2 320 292	3 992 387	138,3	1 885 573	2 106 815	454 165	108,1	240 688	213 477	3 435 494	103,9	
Б	РАСХОДЫ				0,87	0,13						0,90			0,10		0,113	0,092			
	Расходы на производство и реализацию, учитываемые в целях налогообложения по налогу на прибыль																				
	Расходы на производство и реализацию:	2 618 043	348 889	3 191 555	2 793 335	398 219	4 111 410	128,8	2 036 738	2 074 672	3 693 632	132,2	1 826 547	1 867 086	417 777	104,9	210 191	207 587	3 457 098	108,3	
I.	Материальные расходы	468 450	72 476	394 677	332 033	62 644	605 248	153,4	286 761	318 487	538 765	162,3	253 519	285 245	66 483	106,1	33 241	33 241	582 623	147,6	
I.1.	Работы (услуги) производственного характера	19 464	2 730	40 749	35 306	5 443	86 043	211,2	43 021	43 021	80 266	227,3	40 133	40 133	5 777	106,1	2 888	2 888	43 625	107,1	
I.2.	Сырье и материалы	30 441	3 578	57 394	48 962	8 432	41 800	72,8	20 900	20 900	32 851	67,1	16 426	16 426	8 949	106,1	4 475	4 475	61 436	107,0	
I.3.	Топливо ядерное	414 847	65 727	291 989	243 704,48	48 285	466 226	159,7	217 250	248 976	414 982,10	170,3	191 628	223 354	51 244	106,1	25 622	25 622	466 226	159,7	
I.5.	Покупная энергия	3 698	441	4 544	4 060	483	4 914	108,1	2 457	2 457	4 401	108,4	2 200	2 200	513	106,1	257	257	4 808	105,8	
I.8.	Услуги инфраструктурных организаций						6 265		3 132	3 132	6 265		3 132	3 132					6 528		
2.	Расходы на оплату труда	1 474 259	193 371	1 728 785	1 535 869	192 916	1 986 905	114,9	993 453	993 453	1 777 696	115,7	888 848	888 848	209 209	108,4	104 605	104 605	1 842 254	106,6	
2.1.	Оплата труда	1 188 163	154 685	1 369 094	1 212 424	156 670	1 577 694	115,2	788 847	788 847	1 411 422	116,4	705 711	705 711	166 272	106,1	83 136	83 136	1 465 989	107,1	
2.2.	Страхование работников (в пределах нормативов)	10 296	1 301	7 374	6 296	1 078	7 893	107,0	3 947	3 947	6 750	107,2	3 375	3 375	1 144	106,1	572	572	7 893	107,0	
2.3.	Суммы страховых взносов, начисленные в установленном законодательством Российской Федерации порядке	275 800	37 385	352 317	317 149	35 168	401 318	113,9	200 659	200 659	359 524	113,4	179 762	179 762	41 794	118,8	20 897	20 897	368 372	104,6	
3.	Амортизация имущества (по бухгалтерскому учету)	252 391	28 711	551 984	482 590	69 394	493 823	89,5	246 912	246 912	428 900	88,9	213 584	215 316	64 923	93,6	33 327	31 596	493 823	89,5	
3.2.	Другие расходы за счет амортизации	252 391	28 711	551 984	482 590	69 394	493 823	89,5	246 912	246 912	428 900	88,9	213 584	215 316	64 923	93,6	33 327	31 596	493 823	89,5	
	<i>Справочно:</i>																				
	<i>Амортизация имущества (по налог. учету)</i>	139 917	15 917	366 747	326 337	40 410	336 352	91,7	168 176	168 176	300 413	92,1	150 207	150 207	35 939	88,9	17 969	17 969	336 352	91,7	
4.	Прочие расходы, связанные с производством и реализацией	422 944	54 330	516 109	442 844	73 266	1 025 433	198,7	509 612	515 821	948 271	214,1	470 595	477 676	77 162	105,3	39 017	38 145	538 398	104,3	
4.1.	Отчисления на формирование резервов	86 044	12 858	105 805	92 365,2	13 439,4	142 290	134,5	68 040	74 249	127 756,4	138,3	60 338	67 418	14 533,3	108,1	7 702	6 831	109 936	103,9	
4.1.2.	Резерв по обеспечению вывода из эксплуатации атомных станций (3,2% от выручки)	86 044	12 858	105 805	92 365,2	13 439,4	142 290	134,5	68 040,3	74 249	127 756,4	138,3	60 338,3	67 418	14 533,3	108,1	7 702,0	6 831	109 936	103,9	
4.2.	Платежи за загрязнение окружающей среды (за предельно допустимые выбросы и сбросы загрязняющих веществ)	4	0,3	7	7		5	67,4	3	3	5	67,4	3	3	-		-	-	34	453,7	
4.3.	Ремонт основных фондов	79 170	8 660	152 463	130 843	21 620	163 208	107,0	81 604	81 604	140 263	107,2	70 132	70 132	22 945	106,1	11 472	11 472	163 208	107,0	
4.5.	Страхование имущества и ответственности	38 842	4 501	22 682	19 608	3 074	24 282	107,1	12 141	12 141	21 020	107,2	10 510	10 510	3 262	106,1	1 631	1 631	24 315	107,2	
4.6.	Арендные платежи	774	103	857	734	122	917	107,0	458	458	787	107,2	393	394	130	106,1	66	64	900	105,1	
4.7.	Услуги по охране	58 574	7 273	65 629	55 770	9 859	80 562	122,8	40 281	40 281	70 099	125,7	35 049	35 049	10 463	106,1	5 231	5 231	70 248	107,0	

№ п/п	Статьи сметы	2023 год						2024 год												Свод	% к 2023
		яный Комитетом		Плановые параметры в соответствии с утвержденными тарифами на электрическую и тепловую энергию				Предложения Билибинской АЭС													
		эл/т	т/эл	Свод	в том числе		Свод	% к 2023	в том числе по периодам		в том числе				в том числе по периодам		Свод	% к 2023			
					эл/т	т/эл			I полугодие	II полугодие	эл/т	% к 2023	I полугодие	II полугодие	т/эл	% к 2023					
1	2	58	59	63	67	71	82	83	84	85	86	87	88	89	90	91	92	93	94	95	
4.8	Командировочные расходы	7 854	978	8 949	7 526	1 423	9 578	107,0	4 789	4 789	8 068	107,2	4 034	4 034	1 511	106,1	755	755	9 578	107,0	
4.9	Обеспечение нормальных условий труда и ТБ (включая ЛПП)	50 702	6 458	42 239	36 411	5 828	297 847	705,2	148 923	148 923	291 661	801,0	145 831	145 831	6 185	106,1	3 093	3 093	45 217	107,1	
4.9.1	- реабилитационно-восстановительные мероприятия, всего	22 990	2 805	16 765	14 799	1 966	17 951	107,1	8 976	8 976	15 865	107,2	7 932	7 932	2 086	106,1	1 043	1 043	17 951	107,1	
	в том числе																				
	- реабилитация (вакцинация, фитотерапия, медосмотр)																				
	- выездная реабилитация на базе санаторно-курорт	4 372	231	4 590	4 020	570	4 915	107,1	2 457	2 457	4 310	107,2	2 155	2 155	605	106,1	303	303	4 915	107,1	
	- реабилитация на объектах АЭС (ПОЦ, профилактика)	18 618	2 574	12 175	10 779	1 396	13 036	107,1	6 518	6 518	11 555	107,2	5 778	5 778	1 481	106,1	741	741	13 036	107,1	
4.9.2	- расходы на выдачу молока и ЛПП	20 337	2 753	22 360	18 871	3 489	96 246	430,4	48 123	48 123	92 543	490,4	46 271	46 271	3 703	106,1	1 852	1 852	23 933	107,0	
4.9.3	- другие расходы на обеспечение НУТ и ТБ	7 199	872	3 113	2 740	373	183 174	5 883,6	91 587	91 587	182 779	6 669,6	91 389	91 389	396	106,1	198	198	3 333	107,1	
4.9.4	- аттестация рабочих мест	176	28				475		238		475		238						0	#ДЕЛ/0!	
4.10	Перевозка персонала к месту работы и обратно	0	0	0	0		77 094		38 547	38 547	77 094		38 547	38 547	0		0		0	#ДЕЛ/0!	
4.11	Подготовка и переподготовка кадров	3 659	446	6 381	5 840	541	6 835	107,1	3 417	3 417	6 260	107,2	3 130	3 130	575	106,1	287	287	6 835	107,1	
4.12	Представительские расходы (в пределах нормативов)	144	20	180	136	44	192	106,9	96	96	145	107,2	73	73	47	106,1	23	23	192	106,9	
4.13	Услуги связи	3 444	439	4 671	3 472	1 199	4 994	106,9	2 497	2 497	3 722	107,2	1 861	1 861	1 272	106,1	636	636	4 994	106,9	
4.14	Другие прочие расходы	28 128	3 510	27 006	24 980	2 026	143 590	531,7	71 795	71 795	141 440	566,2	70 720	70 720	2 150	106,1	1 075	1 075	28 928	107,1	
4.15	Налоги и сборы	65 416	9 065	79 001	64 937	14 064	73 796	93,4	36 898	36 898	59 732	92,0	29 866	29 866	14 064	100,0	7 032	7 032	73 796	93,4	
4.15.1	Налог на имущество	63 152	8 751	76 172	62 385	13 786	71 959	94,5	35 980	35 980	58 173	93,2	29 086	29 086	13 786	100,0	6 893	6 893	71 959	94,5	
4.15.2	Земельный налог	1 556	216	1 992	1 748	244	1 008	50,6	504	504	764	43,7	382	382	244	100,0	122	122	1 008	50,6	
4.15.3	Транспортный налог	708	98	837	804	33	829	99,0	414	414	796	99,0	398	398	33	100,0	17	17	829	99,0	
4.15.5	Прочие налоги и сборы	0	0																	#ДЕЛ/0!	
4.17.	Платежи за пользование водными объектами (по договорам водопользования)	187	20	241	215	26	244	101,2	122	122	217	101,4	109	109	26	100,0	13	13	215	89,3	
5.	ИТОГО расходов на производство и реализацию	2 618 043	348 889	3 191 555	2 793 335	398 219	4 111 410	128,8	2 036 738	2 074 672	3 693 632	132,2	1 826 547	1 867 086	417 777	104,9	210 191	207 587	3 457 098	108,3	
6.	Внерезидентные расходы, учитываемые в целях налогообложения по налогу на прибыль	8 411	20	4 701	4 658	43	5 039	107,2	2 520	2 520	4 994	107,2	2 497	2 497	45	106,1	23	23	5 017	106,7	
6.2	Оплата услуг банков	168	20	279	236	43	298	107,0	149	149	253	107,2	126	126	45	106,1	23	23	276	99,0	
6.3	Другие внереализационные расходы	8 243		4 422	4 422		4 741	107,2	2 370	2 370	4 741	107,2	2 370	2 370	0				4 741	107,2	
II	ИТОГО Расходы на производство и реализацию, учитываемые в целях налогообложения по налогу на прибыль	2 626 454	348 909	3 196 256	2 797 994	398 262	4 116 449	128,8	2 039 257	2 077 192	3 698 626	132,2	1 829 044	1 869 582	417 823	104,9	210 214	207 609	3 462 115	108,3	

№ п/п	Статьи сметы	Планы Комитетом		2023 год					2024 год										Свод		% к 2023	
				Плановые параметры в соответствии с утвержденными тарифами на электрическую и тепловую энергию					Предложения Билибинской АЭС													
		эл/т	т/эл	Свод	в том числе		Свод	% к 2023	в том числе по периодам		эл/т	% к 2023	в том числе по периодам		т/эл	% к 2023	в том числе по периодам		Свод	% к 2023		
					эл/эл	т/т			I полугодие	II полугодие			I полугодие	II полугодие			I полугодие	II полугодие				
1	2	58	59	63	67	71	82	83	84	85	86	87	88	89	90	91	92	93	94	95		
	- электроэнергия	2 618 211		2 793 571	2 793 571	0	3 693 885	132,2	1 826 673	1 867 212	3 693 885	132,2	1 826 673	1 867 212	0	91	0	0	3 049 969	109,2		
	- теплоэнергия		348 909	398 262	0	398 262	417 823	104,9	210 214	207 609	0		0	0	417 823	104,9	210 214	207 609	412 146	103,5		
	- продукции (услуг) обслуживающих производств и хозяйств	0	0	0	0	0	0		0	0	0		0	0	0		0	0	0	0		
	- прочей продукции и услуг	0	0	0	0	0	0		0	0	0		0	0	0		0	0	0	0		
	- внебюджетные операции (п. 6.3.)	8 243	0	4 422	4 422	0	4 741	107,2	2 370	2 370	4 741	107,2	2 370	2 370	0		0	0	0	0,0		
	- реабилитация																					
III	Налогооблагаемая база (по налогу на прибыль)	152 402	15 504	230 148	195 243	34 906	205 552	89,3	102 776	102 776	170 284	87,2	84 276	86 008	35 268	101,0	18 500	16 768	203 198	88,3		
7.	Расходы, не учитываемые при налогообложении прибыли	62 423	5 268	81 959	70 241	11 718	79 576	97,1	39 787	39 788	67 495	96,1	33 574	33 921	12 081	103,1	6 214	5 868	77 221	94,2		
	- электроэнергия	62 423		70 241	70 241		67 495	96,1	33 574	33 921	67 495	96,1	33 574	33 921					67 494	96,1		
	- теплоэнергия		5 268	11 718		11 718	12 081	103,1	6 214	5 868					12 081	103,1	6 214	5 868	9 727	83,0		
	- продукции (услуг) обслуживающих производств и хозяйств																			#ДЕЛ/01		
7.1	Налоги за счет прибыли	30 480	3 101	46 030	39 049	6 981	41 111	89,3	20 555	20 556	34 057	87,2	16 855	17 202	7 054	101,0	3 700	3 354	40 639,690	88,3		
7.1.1	Налог на прибыль	30 480	3 101	46 030	39 049	6 981	41 111	89,3	20 555	20 556	34 057	87,2	16 855	17 202	7 054	101,0	3 700	3 354	40 640	88,3		
	- электроэнергия	30 480		39 049	39 049,0		34 057	87,2	16 855	17 202	34 057	87,2	16 855	17 202					34 057	87,2		
	- теплоэнергия		3 101	6 981		6 981,0	7 054	101,0	3 700	3 354					7 054,0	101,0	3 700	3 354	6 583	94,3		
7.2.	Расходы на нужды организации, не учитываемые при налогообложении прибыли	31 943	2 167	35 929	31 192	4 737,00	38 465	107,1	19 232	19 232	33 438	107,2	16 719	16 719	5 027,28	106,1	2 514	2 514	36 582	101,8		
7.2.1	Производственные расходы не учитываемые при налогообложении прибыли (в том числе сверх нормативные)			7	-	7	7	106,1	4	4	-		-	-	7	106,1	4	4	7	103,7		
7.2.2	Расходы социального характера	30 781	2 167	34 931	30 200	4 730	37 395	107,1	18 697	18 697	32 375	107,2	16 187	16 187	5 020	106,1	2 510	2 510	35 512	101,7		
7.2.2.2	выплаты (начисления) социального характера работникам	7 176	1 019	14 916	13 263	1 652	15 972	107,1	7 986	7 986	14 218	107,2	7 109	7 109	1 754	106,1	877	877	15 237	102,2		
7.2.2.3	расходы по социальным программам	22 601	988	19 283	16 205	3 078	20 638	107,0	10 319	10 319	17 372	107,2	8 686	8 686	3 266	106,1	1 633	1 633	19 330	100,2		
7.2.2.4	прочие социальные мероприятия, всего	1 004	160	732	732		785	107,2	392	392	785	107,2	392	392	-		-	-	945	129,1		
7.2.3	Внебюджетные расходы, не учитываемые в целях налогообложения по налогу на прибыль	1 162	-	992	992		1 063	107,2	531	531	1 063	107,2	531	531	-		-	-	1 063	107,2		
	НЕДОПОЛУЧЕННЫЕ доходы/расходы			28 179,84	18 179,35	10 000,49	250 527		250 527	0	226 267	1 245	226 267	-	24 261	2 426	24 261	-	-103 842	368		
	Влияние изменения тарифа с 01.12.2022 (без учета сумм по ст.1.3 и 4.1)																					
IV	ИТОГО РАСХОДЫ	2 688 876	354 177	3 306 395	2 886 414	419 981	4 446 552	134,5	2 329 572	2 116 980	3 992 387	138,3	2 088 884	1 903 503	454 165	108,1	240 688	213 477	3 435 494	103,9		
	Результат: резерв (+), недостаток (-), (раздел I - раздел IV)	0	47 631	-	-	0	0		- 203 312	203 312	0		-203 312	203 312	0		-0	0	0	0		

(тыс.руб. без НДС)

№ п/п	Статьи сметы	2024 год									
		Утверждено Комитетом на 2024 год									
		в том числе по периодам		в том числе						в том числе по периодам	
		I полугодие	II полугодие	эл/эн	% к 2023	в том числе по периодам		т/эн	% к 2023	в том числе по периодам	
I полугодие	II полугодие					I полугодие	II полугодие				
1	2	96	97	98	99	100	101	102	103	104	105
A	ДОХОДЫ (без НДС)										
I.	Товарная продукция (эл/эн и т/эн)	1 445 336	1 990 158	3 018 567	104,6	1 435 546	1 583 021	416 927	99,3	9 790	407 137
I.1.	- от производства электроэнергии (мощности)	1 435 546	1 583 021	3 018 567	104,6	1 435 546	1 583 021				
I.1.1.	- электроэнергия (всего)	136 113	278 869	414 982	170,3	136 113	278 869				
I.1.2.	- мощность	1 299 432	1 304 152	2 603 584	98,5	1 299 432	1 304 152				
I.2.	- от производства теплотенергии и деятельности, связанной с передачей	9 790	407 137					416 927	99,3	9 790	407 137
	Выработка электроэнергии, млн кВтч	54,5950	60,4050	115,000	115,0	54,595	60,405				
	Отпуск электроэнергии, всего, млн кВтч	35,7450	42,2340	77,979	121,8	35,745	42,234				
	Установленная мощность (базовый объем), МВт	36,00	36,00	36,00	100,0	36,00	36,00				
	Объем отпускаемой мощности, МВт	11,7414	6,2784	9,0099	101,6	11,741	6,278				
	Отпуск теплотенергии, тыс. Гкал	88,740	63,034					151,774	98,0	88,740	63,034
	ТАРИФЫ (ЦЕНЫ)										
	- средний тариф (цена) на электроэнергию (мощность), руб. тыс.кВтч	40 160,74	37 482,14	38 709,99	85,8	40 160,74	37 482,14				
	Ставка тарифа (цены) на электроэнергию, руб. тыс.кВтч	3 807,90	6 602,94	5 321,716	139,8	3 807,9	6 602,94				
	Ставка тарифа на мощность, руб. МВт*мес	18 445 162,8	34 620 078,2	24 080 774,5	97,0	18 445 162,8	34 620 078,2				
	- средний тариф на теплотенергию, руб. Гкал	110,33	6 459,01					2 747,03	101,28	110,33	6 459,01
I	ВСЕГО ДОХОДОВ	1 445 336	1 990 158	3 018 567	104,6	1 435 546	1 583 021	416 927	99,3	9 790	407 137
Б	РАСХОДЫ			0,88				0,12		0,007	0,205
	Расходы на производство и реализацию, учитываемые в целях налогообложения по налогу на прибыль										
	Расходы на производство и реализацию:	1 703 984	1 753 115	3 044 975	109,0	1 448 750	1 596 225	412 123	103,5	199 705	212 418
I.	Материальные расходы	275 448	307 174	516 143	155,4	186 694	329 449	66 480	106,1	33 240	33 240
I.1	Работы (услуги) производственного характера	21 812	21 812	37 848	107,2	18 924	18 924	5 777	106,1	2 888	2 888
I.2	Сырье и материалы	30 718	30 718	52 487	107,2	26 244	26 244	8 949	106,1	4 475	4 475
I.3	Топливо ядерное	217 250	248 976	414 982,10	170,3	136 113	278 869	51 244	106,1	25 622	25 622
I.5	Покупная энергия	2 404	2 404	4 297	105,8	2 149	2 149	511	105,6	255	255
I.8.	Услуги инфраструктурных организаций	3 264	3 264	6 528		3 264	3 264				
2.	Расходы на оплату труда	921 127	921 127	1 637 538	106,6	818 769	818 769	204 716	106,1	102 358	102 358
2.1	Оплата труда	732 995	732 995	1 299 718	107,2	649 859	649 859	166 271	106,1	83 136	83 136
2.2	Страхование работников (в пределах нормативов)	3 947	3 947	6 750	107,2	3 375	3 375	1 144	106,1	572	572
2.3	Суммы страховых взносов, начисленные в установленном законодательством Российской Федерации порядке	184 186	184 186	331 070	104,4	165 535	165 535	37 301	106,1	18 651	18 651
3.	Амортизация имущества (по бухгалтерскому учету)	246 912	246 912	428 900	88,9	214 450	214 450	64 923	93,6	32 461	32 461
3.2	Другие расходы за счет амортизации	246 912	246 912	428 900	88,9	214 450	214 450	64 923	93,6	32 461	32 461
	<i>Справочно:</i>										
	<i>Амортизация имущества (по налог. учету)</i>	<i>168 176</i>	<i>168 176</i>	<i>300 413</i>	<i>92,1</i>	<i>150 207</i>	<i>150 207</i>	<i>35 939</i>	<i>88,9</i>	<i>17 969</i>	<i>17 969</i>
4.	Прочие расходы, связанные с производством и реализацией	260 496	277 901	462 394	104,4	228 837	233 557	76 004	103,7	31 645	44 359
4.1	Отчисления на формирование резервов	46 251	63 685	96 594,1	104,6	45 937	50 657	13 341,7	99,3	313	13 028
4.1.2	Резерв по обеспечению вывода из эксплуатации атомных станций (3,2% от выручки)	46 250,8	63 685	96 594,1	104,6	45 937,5	50 657	13 341,7	99,3	313,3	13 028
4.2	Платежи за загрязнение окружающей среды (за предельно допустимые выбросы и сбросы загрязняющих веществ)	17	17	7	100,2	4	4	26,24		13,12	13,12
4.3	Ремонт основных фондов	81 604	81 604	140 263	107,2	70 132	70 132	22 945	106,1	11 472	11 472
4.5	Страхование имущества и ответственности	12 158	12 158	21 020	107,2	10 510	10 510	3 295	107,2	1 648	1 648
4.6	Арендные платежи	450	450	770	104,9	385	385	130	106,1	66	64
4.7	Услуги по охране	35 124	35 124	59 786	107,2	29 893	29 893	10 463	106,1	5 231	5 231

№ п/п	Статьи сметы	2024 год										
		Утверждено Комитетом на 2024 год										
		в том числе по периодам		в том числе								
		I полугодие	II полугодие	эл/эн	% к 2023	в том числе по периодам		т/эн	% к 2023	в том числе по периодам		
I полугодие	II полугодие					I полугодие	II полугодие					
1	2	96	97	98	99	100	101	102	103	104	105	
4.8	Командировочные расходы	4 789	4 789	8 068	107,2	4 034	4 034	1 511	106,1	755	755	
4.9	Обеспечение нормальных условий труда и ТБ (включая ЛПП)	22 609	22 609	39 032	107,2	19 516	19 516	6 185	106,1	3 093	3 093	
4.9.1	- реабилитационно-восстановительные мероприятия, всего	8 976	8 976	15 865	107,2	7 932	7 932	2 086	106,1	1 043	1 043	
	в том числе			0		0						
	- реабилитация (вакцинация, фитотерапия, медосмотры)	2 457	2 457	4 310	107,2	2 155	2 155	605	106,1	303	303	
	- выездная реабилитация на базе санаторно-курортных учреждений	6 518	6 518	11 555	107,2	5 778	5 778	1 481	106,1	741	741	
4.9.2	- расходы на выдачу молока и ЛПП	11 966	11 966	20 229	107,2	10 115	10 115	3 703	106,1	1 852	1 852	
4.9.3	- другие расходы на обеспечение НУТ и ТБ	1 667	1 667	2 938	107,2	1 469	1 469	396	106,1	198	198	
4.9.4	- аттестация рабочих мест	0	0	0	#ДЕЛ/0!	0	0					
4.10	Перевозка персонала к месту работы и обратно	0	0	0	#ДЕЛ/0!	0	0			0		
4.11	Подготовка и переподготовка кадров	3 417	3 417	6 260	107,2	3 130	3 130	575	106,1	287	287	
4.12	Представительские расходы (в пределах нормативов)	96	96	145	107,2	73	73	47	106,1	23	23	
4.13	Услуги связи	2 497	2 497	3 722	107,2	1 861	1 861	1 272	106,1	636	636	
4.14	Другие прочие расходы	14 464	14 464	26 779	107,2	13 389	13 389	2 150	106,1	1 075	1 075	
4.15	Налоги и сборы	36 898	36 898	59 732	92,0	29 866	29 866	14 064	100,0	7 032	7 032	
4.15.1	Налог на имущество	35 980	35 980	58 173	93,2	29 086	29 086	13 786	100,0	6 893	6 893	
4.15.2	Земельный налог	504	504	764	43,7	382	382	244	100,0	122	122	
4.15.3	Транспортный налог	414	414	796	99,0	398	398	33	100,0	17	17	
4.15.5	Прочие налоги и сборы											
4.17.	Платежи за пользование водными объектами (по договорам водопользования)	122	93	215	100,2	108	108		0,0	0	0	
5.	ИТОГО расходов на производство и реализацию	1 703 984	1 753 115	3 044 975	109,0	1 448 750	1 596 225	412 123	103,5	199 705	212 418	
6.	Внерезидентские расходы, учитываемые в целях налогообложения по налогу на прибыль	2 508	2 508	4 994	107,2	2 497	2 497	23	53,9	12	12	
6.2	Оплата услуг банков	138	138	253	107,2	126	126	23	53,9	12	12	
6.3	Другие внереализационные расходы	2 370	2 370	4 741	107,2	2 370	2 370					
II	ИТОГО Расходы на производство и реализацию, учитываемые в целях налогообложения по налогу на прибыль	1 706 492	1 755 623	3 049 969	109,0	1 451 247	1 598 722	412 146	103,5	199 716	212 430	

№ п/п	Статьи сметы	2024 год									
		Утверждено Комитетом на 2024 год									
		в том числе по периодам		в том числе						в том числе по периодам	
		I полугодие	II полугодие	эл/эн	% к 2023	в том числе по периодам		т/эн	% к 2023	I полугодие	II полугодие
I полугодие	II полугодие										
1	2	96	97	98	99	100	101	102	103	104	105
	- электроэнергия	1 451 247	1 598 722	3 049 969	109,2	1 451 247	1 598 722	0		0	0
	-теплоэнергия	199 716	212 430	0		0	0	412 146	103,5	199 716	212 430
	- продукции (услуг) обслуживающих производств и хозяйств	0	0	0		0	0	0		0	0
	- прочей продукции и услуг	0	0	0		0	0	0		0	0
	- внебюджетные операции (п. 6.3.)	0	0	0	0,0			0		0	0
	- реабилитация										
III	Налогооблагаемая база (по налогу на прибыль)	101 599	101 599	170 284	87,2	85 142	85 142	32 914	94,3	16 457	16 457
7.	Расходы, не учитываемые при налогообложении прибыли	38 611	38 611	67 494	96,1	33 747	33 747	9 727	83,0	4 863	4 863
	- электроэнергия	33 747	33 747	67 494	96,1	33 747	33 747				
	-теплоэнергия	4 863	4 863					9 727	83,0	4 863	4 863
	- продукции (услуг) обслуживающих производств и хозяйств	-	-	-		-	-	-		-	-
	Налоги за счет прибыли	20 320	20 320	34 056,820	87,2	17 028	17 028	6 582,860	94,3	3 291	3 291
7.1.1	Налог на прибыль	20 320	20 320	34 057	87,2	17 028	17 028	6 583	94,3	3 291	3 291
	- электроэнергия	17 028	17 028	34 057	87,2	17 028	17 028				
	- теплоэнергия	3 291	3 291					6 582,9	94,3	3 291	3 291
7.2.	Расходы на нужды организации, не учитываемые при налогообложении прибыли	18 291	18 291	33 438	107,2	16 719	16 719	3 143,93	66,4	1 572	1 572
7.2.1	Производственные расходы не учитываемые при налогообложении прибыли (в том числе сверх нормативные)	3	3	-		-	-	7	103,7	3	3
7.2.2	Расходы социального характера	17 756	17 756	32 375	107,2	16 187	16 187	3 137	66,3	1 568	1 568
7.2.2.2	выплаты (начисления) социального характера работникам	7 619	7 619	14 218	107,2	7 109	7 109	1 019	61,7	510	510
7.2.2.3	расходы по социальным программам	9 665	9 665	17 372	107,2	8 686	8 686	1 958	63,6	979	979
7.2.2.4	прочие социальные мероприятия, всего	472	472	785	107,2	392	392	160		80	80
7.2.3	Внебюджетные расходы, не учитываемые в целях налогообложения по налогу на прибыль	531	531	1 063	107,2	531	531			-	
	НЕДОПОЛУЧЕННЫЕ доходы/расходы	-54 394	-49 448	-98 897	-54,4	49 448	- 49 448	-4 945	-49	-4 945	-
	Влияние изменения тарифа с 01.12.2022 (без учета сумм по ст.1.3 и 4.1)										
IV	ИТОГО РАСХОДЫ	1 690 709	1 744 785	3 018 567	104,6	1 435 546	1 583 021	416 927,41	99,3	199 634	217 293
	Результат: резерв (+), недостаток (-), (раздел I - раздел IV)	- 245 373	245 373	- 0		-0	0	0		-189 844	189 844

**Расчет тарифов на производство электрической энергии (мощности)
филиала АО «Концерн Росэнергоатом» «Билибинская атомная станция» на 2024 год**

№ п/п	Статьи сметы	Предложения БАЭС				Утверждено Комитетом		
		эл/эн	эл/эн	в том числе по периодам		эл/эн	в том числе по периодам	
				Утверждено Комитет на 2023 год	Утверждено Комитетом		Утверждено Комитетом	Утверждено Комитетом
1	2	3	4	5	6	7	8	9
А	ДОХОДЫ (без НДС)							
1.	Товарная продукция (эл/эн и т/эн)	2 886 414	3 992 387	1 885 573	2 106 815	3 018 566	1 435 546	1 583 020
1.1.	- от производства электроэнергии (мощности)	2 886 414	3 992 387	1 885 573	2 106 815	3 018 566	1 435 546	1 583 020
1.1.1.	- электроэнергия (всего)	243 704	414 982	136 113	278 869	414 982	136 113	278 869
1.1.2.	- мощность	2 642 709	3 577 405	1 749 459	1 827 946	2 603 584	1 299 432	1 304 151
	Справочно							
	Выработка электроэнергии, млн кВтч	100,0000	115,0000	54,5950	60,4050	115,0000	54,5950	60,4050
	Отпуск электроэнергии, всего, млн кВтч	64,0000	77,9790	35,7450	42,2340	77,9790	35,7450	42,2340
	Установленная мощность (базовый объем), МВт	36	36	36	36	36	36	36
	Объем отпускаемой мощности, МВт	8,87	9,01	11,74	6,28	9,01	11,74	6,28
	ТАРИФЫ (ЦЕНЫ)							
	ОДНОСТАВОЧНЫЙ ТАРИФ							
	- средний тариф (цена) на электроэнергию (мощность), руб. тыс.кВтч	45 100,22	51 198,24	52 750,66	49 884,33	38 709,98	40 160,74	37 482,13
	Ставка тарифа (цены) на электроэнергию, руб. тыс.кВтч	3 807,88	5 321,72	3 807,90	58 522,63	5 321,72	3 807,90	6 602,94
	Ставка тарифа на мощность, руб. МВт*мес	24 833 198,86	33 087 726,03	24 833 198,9	44 417,16	24 080 776,22	18 445 162,8	34 620 057,7
И	ВСЕГО ДОХОДОВ	2 886 414	3 992 387	1 885 573	2 106 815	3 018 566	1 435 545,59	1 583 020
	Расходы на производство и реализацию, учитываемые в целях налогообложения по налогу на прибыль							
	Расходы на производство и реализацию:	2 793 335	3 693 632	1 826 547	1 867 086	3 044 975	1 448 750	1 596 225
1.	Материальные расходы	332 033	538 765	253 519	285 245	516 143	186 694	329 449
1.1	Работы (услуги) производственного характера	35 306	80 266	40 133	40 133	37 848	18 924	18 924
1.2	Сырье и материалы	48 962	32 851	16 426	16 426	52 487	26 244	26 244
1.3	Топливо ядерное	243 704	414 982	191 628	223 354	414 982	136 113	278 869
1.5	Покупная энергия	4 060	4 401	2 200	2 200	4 297	2 149	2 149
1.6	Услуги инфраструктурных организаций		6 265	3 132	3 132	6 528	3 264	3 264
2.	Расходы на оплату труда	1 535 869	1 777 696	888 848	888 848	1 637 538	818 769	818 769
2.1	Оплата труда	1 212 424	1 411 422	705 711	705 711	1 299 718	649 859	649 859
2.2	Страхование работников (в пределах нормативов)	6 296	6 750	3 375	3 375	6 750	3 375	3 375

№ п/п	Статьи сметы	Утверждено Комитет на 2023 год	Предложения БАЭС			Утверждено Комитетом		
		эл/эн	эл/эн	в том числе по периодам		эл/эн	в том числе по периодам	
				I полугодие	II полугодие		I полугодие	II полугодие
1	2	3	4	5	6	7	8	9
2.3	Суммы страховых взносов, начисленные в установленном законодательством Российской Федерации порядке	317 149	359 524	179 762	179 762	331 070	165 535	165 535
3.	Амортизация имущества (по бухгалтерскому учету)	482 590	428 900	213 584	215 316	428 900	214 450	214 450
3.2	Другие расходы за счет амортизации	482 590	428 900	213 584	215 316	428 900	214 450	214 450
	<i>Справочно:</i>							
	<i>Амортизация имущества (по налог. учету)</i>	<i>326 337</i>	<i>300 413</i>	<i>150 207</i>	<i>150 207</i>	<i>300 413</i>	<i>150 207</i>	<i>150 207</i>
4.	Прочие расходы, связанные с производством и реализацией	442 844	948 271	470 595	477 676	462 394	228 837	233 557
4.1	Отчисления на формирование резервов	92 365	127 756	60 338	67 418	96 594	45 937	50 657
4.1.2	Резерв по обеспечению вывода из эксплуатации атомных станций (3,2% от выручки)	92 365,2	127 756	60 338	67 418	96 594,1	45 937,5	50 656,7
4.2	Платежи за загрязнение окружающей среды (за предельно допустимые выбросы и сбросы загрязняющих веществ)	7	5	3	3	7	4	4
4.3	Ремонт основных фондов	130 843	140 263	70 132	70 132	140 263	70 132	70 132
4.5	Страхование имущества и ответственности	19 608	21 020	10 510	10 510	21 020	10 510	10 510
4.6	Арендные платежи	734	787	393	394	770	385	385
4.7	Услуги по охране	55 770	70 099	35 049	35 049	59 786	29 893	29 893
4.8	Командировочные расходы	7 526	8 068	4 034	4 034	8 068	4 034	4 034
4.9	Обеспечение нормальных условий труда и ТБ (включая ЛПП)	36 411	291 661	145 831	145 831	39 032	19 516	19 516
4.9.1	- реабилитационно-восстановительные мероприятия, всего	14 799	15 865	7 932	7 932	15 865	7 932	7 932
	<i>в том числе</i>							
	<i>- реабилитация (вакцинация, фитотерапия, медосмот</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>			
	<i>- выездная реабилитация на базе санаторно-курортн</i>	<i>4 020</i>	<i>4 310</i>	<i>2 155</i>	<i>2 155</i>	<i>4 310</i>	<i>2 155</i>	<i>2 155</i>
	<i>- реабилитация на объектах АЭС (РОЦ, профилактик</i>	<i>10 779</i>	<i>11 555</i>	<i>5 778</i>	<i>5 778</i>	<i>11 555</i>	<i>5 778</i>	<i>5 778</i>
4.9.2	- расходы на выдачу молока и ЛПП	18 871	92 543	46 271	46 271	20 229	10 115	10 115
4.9.3	- другие расходы на обеспечение НУТ и ТБ	2 740	182 779	91 389	91 389	2 938	1 469	1 469
4.9.4	- аттестация рабочих мест	0	475	238	238			
4.10	Перевозка персонала к месту работы и обратно	0	77 094	38 547	38 547			
4.11	Подготовка и переподготовка кадров	5 840	6 260	3 130	3 130	6 260	3 130	3 130
4.12	Представительские расходы (в пределах нормативов)	136	145	73	73	145	73	73
4.13	Услуги связи	3 472	3 722	1 861	1 861	3 722	1 861	1 861
4.14	Другие прочие расходы	24 980	141 440	70 720	70 720	26 779	13 389	13 389
4.15	Налоги и сборы	64 937	59 732	29 866	29 866	59 732	29 866	29 866
4.15.1	Налог на имущество	62 385	58 173	29 086	29 086	58 173	29 086	29 086

№ п/п	Статьи сметы	Утверждено Комитет на 2023 год	Предложения БАЭС			Утверждено Комитетом		
		эл/эн	эл/эн	в том числе по периодам		эл/эн	в том числе по периодам	
				I полугодие	II полугодие		I полугодие	II полугодие
1	2	3	4	5	6	7	8	9
4.15.2	Земельный налог	1 748	764	382	382	764	382	382
4.15.3	Транспортный налог	804	796	398	398	796	398	398
4.15.5	Прочие налоги и сборы		0	0				
4.17.	Платежи за пользование водными объектами (по договорам водопользования)	215	217	109	109	215	108	108
5.	ИТОГО расходов на производство и реализацию	2 793 335	3 693 632	1 826 547	1 867 086	3 044 975	1 448 750	1 596 225
6.	Внереализационные расходы, учитываемые в целях налогообложения по налогу на прибыль	4 658	4 994	2 497	2 497	4 994	2 497	2 497
6.2	Оплата услуг банков	236	253	126	126	253	126	126
6.3	Другие внереализационные расходы (страховые взносы на выплаты за счет прибыли)	4 422	4 741	2 370	2 370	4 741	2 370	2 370
II	ИТОГО Расходы на производство и реализацию, учитываемые в целях налогообложения по налогу на прибыль	2 797 994	3 698 626	1 829 044	1 869 582	3 049 969	1 451 247	1 598 722
7.	Расходы, не учитываемые при налогообложении прибыли	70 241	67 495	33 574	33 921	67 495	33 747	33 747
7.1	Налоги за счет прибыли	39 049	34 057	16 855	17 202	34 057	17 028	17 028
7.1.1	Налог на прибыль	39 049	34 057	16 855	17 202	34 057	17 028,00	17 028,00
	- электроэнергия	39 049	34 057	16 855	17 202	34 057	17 028	17 028
	- теплоэнергия							
7.2.	Расходы на нужды организации, не учитываемые при налогообложении прибыли	31 192	33 438	16 719	16 719	33 438	16 719	16 719
7.2.1	Производственные расходы не учитываемые при налогообложении прибыли (в том числе сверх нормативные)		0	0	0			
7.2.2	Расходы социального характера	30 200	32 375	16 187	16 187	32 375	16 187	16 187
7.2.2.2	выплаты (начисления) социального характера работникам	13 263	14 218	7 109	7 109	14 218	7 109	7 109
7.2.2.3	расходы по социальным программам	16 205	17 372	8 686	8 686	17 372	8 686	8 686
7.2.2.4	прочие социальные мероприятия, всего	732	785	392	392	785	392	392
7.2.3	Внереализационные расходы, не учитываемые в целях налогообложения по налогу на прибыль	992	1 063	531	531	1 063	531	531
	НЕДОПОЛУЧЕННЫЕ доходы/расходы	18 179	226 267	226 267	0	-98 897	-49 448	-49 448
IV	ИТОГО РАСХОДЫ	2 886 414	3 992 387	2 088 884	1 903 503	3 018 567	1 435 545,5907	1 583 020
	Результат: резерв (+), недостаток (-), (раздел I - раздел IV)		-0	-203 312	203 312	-1	0,0000000	-0,000000

