

Пояснительная записка

по заключениям органов исполнительной власти РБ к проекту инвестиционной программы АО «Учалинские электрические сети» на 2022-2026 годы, направленным Министерством промышленности и энергетики Республики Башкортостан от 30.06.2021г. № 19-22861

На основании «Правил утверждения инвестиционных программ субъектов электроэнергетики», утвержденных постановлением Правительства РФ от 01.12.2009г. № 977 в заключениях органов исполнительной власти РБ: Министерства промышленности и энергетики РБ; Государственного комитета РБ по строительству и архитектуре; Межотраслевого Совета потребителей по вопросам деятельности естественных монополий при Главе РБ; Общественного экспертного совета при МПиЭ РБ – проект инвестиционной программы АО «Учалинские электрические сети» на 2022-2026 годы, согласован без замечаний.

В заключение Государственного комитета РБ по тарифам указаны следующие предложения (замечания) к проекту инвестиционной программы АО «Учалинские электрические сети» на 2022-2026 годы:

- 1.1. Показатели надежности и качества услуг оказываемых услуг будут определены ГКТ РБ одновременно с установлением тарифа на передачу электрической энергии на долгосрочный период регулирования 2022-2026 годы;
- 1.2. Уровень повышения показателей в 2022 году превышает социально-экономического развития РФ;
- 1.3. Затраты на реализацию инвестиционной программы превышают прогнозные показатели Министерство экономического развития РФ.

По результатам доработки проекта инвестиционной программы отработаны следующие замечания:

По пункту 2.2. в части «Уровень повышения показателей в 2022 году превышает социально-экономического развития РФ» и по пункту 2.4. в части «Затраты на реализацию инвестиционной программы превышают прогнозные показатели Министерство экономического развития РФ» поясняем следующее.

2020 год.

1. Фактическая амортизация общества в 2020 году составила 24 060,23 т.руб., в том числе на передачу электрической энергии - 23 241,59 т.руб. Сумма амортизации, утвержденная Тарифным комитетом РБ и включенная в инвестиционную программу на 2021 год, как источник финансирования составляет 15 139,60 т.руб.

Амортизация 24 060,23 т.руб. складывается из амортизационных отчислений:

№	Группа учета ОС/Амортизационная группа	2019 год		2020 год		Увеличение в начислении амортизации
		Увеличение стоимости	Начисление амортизации	Увеличение стоимости	Начисление амортизации	
I.	Муниципальное имущество, оформленное в собственность АО "УЭС"	14 629 351,42	5 590 211,31	5 411 284,58	6 765 548,10	1 175 336,79
1	Здания	348 970,38	1 149 232,92	440 588,15	1 183 686,51	34 453,59
1.1.	Здания (IV группа)	348970,38	51 633,12	0	76 738,92	25 105,80
1.2.	Здания (V группа)	0	0	0	0	0,00
1.3.	Здания (VII группа)	0	1091087,76	440 588	1 100 436	9 347,79
1.4.	Здания (VIII группа)	0	6 512,04	0	6 512,04	0,00
2	Сооружения (ВЛ) VI группа	14 280 381,04	3 743 141,31	3 437 138,20	4 885 830,03	1 142 688,72
3	Машины и оборудование (кроме офисного), в том числе:	0,00	697 837,08	1 533 558,23	696 031,56	-1 805,52
3,1	IV группа	0	7 069,68	0	7 069,68	0,00
3,2	V группа	0	411,00	0	411,00	0,00
3,3	VI группа	0	6 633,72	0	6 633,72	0,00
3,4	VII группа	0	683 722,68	1 533 558,23	681 917,16	-1 805,52
II.	Имущество АО "УЭС"	35 482 842,60	12 228 456,28	28 708760,42	17 294677,82	5 066 221,54
1	Здания	2 266 548,62	301 024,77	0,00	399 881,88	98 857,11
1.1.	Здания (V группа)	387 250,02	4 964,74	0,00	29 788,44	24 823,70
1.2.	Здания (VII группа)	65 553,63	69 916,71	0,00	71 795,04	1 878,33
1.3.	Здания (VIII группа)	820 330,74	154 301,28	0,00	213 961,80	59 660,52
1.4.	Здания (X группа)	993 414,23	71 842,04	0,00	84 336,60	12 494,56
2	Сооружения (ВЛ), в том числе:	12 342 154,70	5 548 879,77	8 163 331,40	7 387 230,60	1 838 350,83
2.1.	Сооружения (II группа)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.	Сооружения (VI группа)	12 342 154,70	5 456 284,77	8 163 331,40	7 294 635,60	1 838 350,83
2.3.	Сооружения (X группа)	0,00	92 595,00	0,00	92 595,00	0,00
3	Машины и оборудование (кроме офисного), в том числе:	19 961 222,61	4 147 540,44	20545 429,02	7 808 344,07	3 660 803,63
3.1.	III группа	69 700	636 199,60	0	646 364,16	10 164,56
3.2.	IV группа	7 380 944,57	1 529 217,50	191 599,64	3 922 450,93	2 393 233,43
3.3.	V группа	3 083 328,22	642 047,47	4 359 803,33	1 616 905,31	974 857,84
3.4.	VI группа	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.4.	VII группа	9 427 249,82	1 279 217,99	15 994026,05	1 561 765,79	282 547,80
3.5.	VIII группа	0	60 857,88	0	60 857,88	0,00
4	Офисное оборудование, том числе:	0	68 868,45	0	0,10	-68 868,35
5	Транспортные средства, в том числе:	900 416,67	2 162 142,85	0,00	1 699 221,17	-462 921,68
5.1.	III группа	900 416,67	778 364,17	0,00	810 143,40	31 779,23

5.2.	IV группа	0	411 967,80	0	339 599,93	-72 367,87
5.3.	V группа	0,00	971 810,88	0,00	549 477,84	-422 333,04
6	Производственный и хозяйственный инвентарь, в том числе:	0	0,00	0	0,00	0,00
7	Земельные участки	12500	0,00	0	0,00	0,00
8	Итого ОС	50 112 194,02	17 818 667,59	34120 045,00	24060 225,92	6 241 558,33

- **муниципального имущества**, оформленного в собственность общества в 2016 году на **6 765,5 т.руб.**, а именно по группе учета:

- «Здания» - 1 183,7 т.руб.;
- «Сооружения» - 4 885,8 т.руб.;
- «Машины и оборудование» - 696,0 т.руб.

- **от ввода имущества** в рамках строительства объектов по технологическому присоединению и инвестиционной программы и **приобретения основных средств** в рамках инвестиционной программы на **17 294,7 т.руб.**, а именно по группе учета:

- «Здания» - 399,9 т.руб.;
- «Сооружения» - 7 387,2 т.руб.;
- «Машины и оборудование» - 7 808,3 т.руб.;
- «Офисное оборудование» - 0,1 т.руб.;
- Транспортные средства – 1 699,2 т.руб.

2. Увеличение в начислении амортизации основных средств в 2020 году в сравнении с 2019 годом на 6 241,6 т.руб. произошло за счет амортизации:

- **муниципального имущества**, оформленного в собственность в **2016 году на 1 175,3 т.руб.**, а именно по группе учета:

- «Здания» - 34,5 т.руб.;
- «Сооружения» - 1 142,7 т.руб.;

- **от ввода имущества** в рамках строительства объектов по технологическому присоединению и инвестиционной программы (создание системы АСКУЭ), **приобретения основных средств** в рамках инвестиционной программы, от имущества, выявленное в ходе инвентаризации на общую сумму **5 066,3 т.руб.**, а именно по группе учета:

- «Здания» - 98,9 т.руб.;
- «Сооружения» - 1 838,4 т.руб.;
- «Машины и оборудование» - 3 660,8 т.руб.;
- «Офисное оборудование» - (-68,9) т.руб.;
- «Транспортные средства» - (-462,9) т.руб.

**Акционерное Общество
"Учалинские электрические сети"**

Анализ счета 02 за 2020 г.

Выводимые БУ (данные бухгалтерского учета)
данные:

Кор. Счет	Дебет	Кредит
Начальное сальдо		60 001 208,76
01	894 916,64	
01.09	894 916,64	
20		23 241 590,86
20.01		23 241 590,86
26		818 635,06
Оборот	894 916,64	24 060 225,92
Конечное сальдо		83 166 518,04

**Акционерное Общество
"Учалинские электрические сети"**

Анализ счета 20 за 2020 г.

Выводимые БУ (данные бухгалтерского учета)
данные:

Кор. Счет	Дебет	Кредит
Начальное сальдо		
02	23 241 590,86	
02.01	22 938 187,34	
02.03	303 403,52	
10	4 590 449,22	
10.01	3 459 846,32	
10.03	38 785,00	
10.05	1 015 251,22	
10.06	76 566,68	
26	34 416 544,08	
60	53 427 962,88	
60.01	53 427 962,88	
69	3 775 226,64	
69.01	359 336,88	
69.02	2 734 388,93	
69.02.1	2 726 002,72	
69.02.5	8 386,21	

69.03	631 937,12	
69.03.1	631 937,12	
69.11	49 563,71	
70	12501338,02	
90		133816406,70
90.02		133816406,70
90.02.1		133816406,70
96	1 863 295,00	
Оборот	133816406,70	133816406,70
Конечное сальдо		

Амортизационные отчисления подтверждаются оборотно-сальдовой ведомостью, анализом 02 счета, ведомостью амортизации основных средств за 2020 год и карточками учета основных средств к п.52 (52.1-52.10) страницы 355-482, а также документами, подтверждающие постановку на баланс имущества, используемого для оказания услуг по передаче объектов основных средств к п.38 страницы 241-321 к Перечню материалов, предоставляемых организациями, для проведения экспертизы и установления тарифов на 2022-2026 годы.

2021 год.

Планируемая амортизация общества в 2021 году составит 27 210,86 т.руб., в том числе:

- передача электрической энергии 26 658,05 т.руб.;
- прочее 552,81 т.руб.

Факт амортизации за 5 месяцев 2021 года составил 11 164,69 т.руб., в том числе:

- передачу электрической энергии (счет 20) 10 908,86 т.руб.;
- прочее 255,83 т.руб.

Акционерное Общество "Учалинские электрические сети"

Анализ счета 02 за Январь 2021 г. - Декабрь 2026 г.

Выводимые БУ (данные бухгалтерского учета)
данные:

Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
Период			
02	Начальное сальдо		83 166 518,04
Обороты за 2021	Начальное сальдо		83 166 518,04

	01	616 221,55	
	01.09	616 221,55	
	20		26 658 047,12
	20.01		26 658 047,12
	26		552 809,52
	Оборот	616 221,55	27 210 856,64
	Конечное сальдо		109 761 153,13

**Акционерное Общество
"Учалинские электрические сети"
Анализ счета 02 за Январь 2021 г. –
Май 2021 г.**

Выводимые данные:	БУ (данные бухгалтерского учета)	
Кор. Счет	Дебет	Кредит
Начальное сальдо		83166518,04
01	616221,55	
20		10908860,85
26		255833,88
Оборот	616221,55	11164694,73
Конечное сальдо		93714991,22

2022-2026 годы.

Прогнозируемый объем финансирования проекта инвестиционной программы на 2022 год составит 62 615,00 т.руб. (без НДС), сформированный за счет следующих источников финансирования:

- инвестиционной составляющей в тарифе 18 709,00 т.руб.;
- амортизационных отчислений 28 850,00 т.руб.;
- прочие источники (тех. присоединение) 15 056 т.руб.

В соответствии с п. 27 Основ ценообразования, расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов для расчета регулируемых тарифов (цен) определяется 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 РФ.

По данным на 01.01.2020г. на балансе АО «Учалинские электрические сети» учтены основные производственные фонды средней стоимостью 226 199,6 т.руб., из них СН - 11 – 98 383,2 т.руб., НН – 127 816,4 т.руб.

В 2022 году предусмотрен ввод основных производственных фондов от реализации инвестиционной программы и программы реализации от технологического присоединения на сумму 62 615,00 т.руб., а именно:

- реконструкция ВЛ-0,4кВ и КЛ-6кВ, зданий и сооружений по инвестиционной программе на общую сумму 21 748,0 т.руб.
- реконструкция, модернизация и техническое перевооружение подстанций (РП, ТП, КТП) на общую сумму 6 014,0 т.руб.
- строительство новой ВЛ-10 кВ от РП-5 на общую сумму 581,0 т.руб.
- дооборудование системы АСКУЭ с установкой приборов учета, строительство ВОЛС, приобретение прочих приборов и оборудования на сумму 13 882,0 т.руб.
- приобретение специальной техники и механизмов (экскаватор-погрузчик М542) на 5 333,0 т.руб.
- приобретение оборудования, не требующее монтажа на 388,0 т.руб.
- строительство линий электроснабжения по технологическому присоединению с монтажом оборудования (г.Учалы, с.Учалы) общей стоимостью 11 787,1 т.руб.

Таким образом, по расчету организацией в 2022 году средняя стоимость основных производственных фондов АО «Учалинские электрические сети» 295 222,9 т.руб., а ожидаемая сумма амортизационных отчислений – 29 364,93 т.руб., в том числе:

- передача электрической энергии 28 850,00 т.руб.;
- непроизводственные нужды 514,93 т.руб.

№	Показатель	2022 год	2023 год	2024 год	2025 год	2026 год
1.	Средняя стоимость основных производственных фондов	295 222,92	354 568,02	414 248,02	475 026,02	539 006,02
2.	Сумма амортизационных отчислений, в том числе:	29 364,93	31 784,21	34 084,53	36 462,53	39 165,13
2.1..	-передача электрической энергии	28 850,00	31 348,00	33 970,00	36 350,00	39 049,00
2.2.	-прочая деятельность	514,93	436,21	114,53	112,53	116,13

В обоснование расчета амортизационных отчислений организацией сделаны и приложены расчеты ведомости амортизации, анализ 02 и 01 счета, к Перечню материалов, предоставляемых организациями, для проведения экспертизы и установления тарифов на 2022-2026 годы (п.66 страницы 759-858).

Акционерное Общество "Учалинские электрические сети"

Анализ счета 02

за Январь 2021 г. - Декабрь 2026 г.

Выводимые БУ (данные бухгалтерского учета)

данные:

Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
Период			
02	Начальное сальдо		83 166 518,04
Обороты за 2021	Начальное сальдо		83 166 518,04
	01	616 221,55	
	01.09	616 221,55	
	20		26 658 047,12
	20.01		26 658 047,12
	26		552 809,52
	Оборот	616 221,55	27 210 856,64
	Конечное сальдо		109 761 153,13
Обороты за 2022	Начальное сальдо		109 761 153,13
	20		28 850 000,08
	20.01		28 850 000,08
	26		514 928,08
	Оборот		29 364 928,16
	Конечное сальдо		139 126 081,29
Обороты за 2023	Начальное сальдо		139 126 081,29
	20		31 348 000,03
	20.01		31 348 000,03
	26		436 205,40
	Оборот		31 784 205,43
	Конечное сальдо		170 910 286,72
Обороты за 2024	Начальное сальдо		170 910 286,72
	20		33 970 000,77
	20.01		33 970 000,77
	26		114 526,81
	Оборот		34 084 527,58
	Конечное сальдо		204 994 814,30
Обороты за 2025	Начальное сальдо		204 994 814,30
	20		36 350 000,26
	20.01		36 350 000,26
	26		112 533,76
	Оборот		36 462 534,02
	Конечное сальдо		241 457 348,32
Обороты за 2026	Начальное сальдо		241 457 348,32
	20		39 049 000,38
	20.01		39 049 000,38
	26		116 134,00
	Оборот		39 165 134,38
	Конечное сальдо		280 622 482,70

	Оборот	616 221,55	198 072 186,21
	Конечное сальдо		280 622 482,70

Акционерное Общество "Учалинские электрические сети"
Анализ счета 01 за Январь 2021 г. - Декабрь 2026 г.
Выводимые данные:

Отбор: Основные средства

Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
Период			
01	Начальное сальдо	259 151 143,21	
Обороты за 2021	Начальное сальдо	259 151 143,21	
	01	616 221,55	616 221,55
	01.02	616 221,55	
	01.09		616 221,55
	02		616 221,55
	02.03		616 221,55
	08	36 688 000,00	
	08.03	36 688 000,00	
	Оборот	37 304 221,55	1 232 443,10
	Конечное сальдо	295 222 921,66	
Обороты за 2022	Начальное сальдо	295 222 921,66	
	08	59 345 100,00	
	08.03	59 345 100,00	
	Оборот	59 345 100,00	
	Конечное сальдо	354 568 021,66	
Обороты за 2023	Начальное сальдо	354 568 021,66	
	08	59 680 000,00	
	08.03	59 680 000,00	
	Оборот	59 680 000,00	
	Конечное сальдо	414 248 021,66	
Обороты за 2024	Начальное сальдо	414 248 021,66	
	08	60 778 000,00	
	08.03	60 778 000,00	
	Оборот	60 778 000,00	
	Конечное сальдо	475 026 021,66	
Обороты за 2025	Начальное сальдо	475 026 021,66	
	08	63 980 000,00	
	08.03	63 980 000,00	
	Оборот	63 980 000,00	
	Конечное сальдо	539 006 021,66	
Обороты за 2026	Начальное сальдо	539 006 021,66	
	08	63 906 000,00	
	08.03	63 906 000,00	