**

*2020*

***Оглавление***

**Отчет**

**по результатам анализа принятых регулирующими   
органами тарифно-балансовых решений   
за 2017 и 2018 гг. в отношении   
Вологодского филиала ПАО «МРСК Северо-Запада»**

**по Договору на оказание услуг по проведению экспертизы тарифно-балансовых решений, принятых регулирующими органами   
за период 2017-2019гг.,  
№ 59/105/20 от 11.02.2020 года**

**Этап № 2.1.2.**

[**1. Вводная часть 8**](#_Toc55921634)

[**1.1. Сведения о Заказчике 8**](#_Toc55921635)

[**1.2. Сведения об Исполнителе 8**](#_Toc55921636)

[**1.3. Основание для оказания услуг 9**](#_Toc55921637)

[**1.4. Цель оказания услуг 9**](#_Toc55921638)

[**1.5. Нормативно-правовая база 12**](#_Toc55921639)

[**1.6. Общая информация об организации 15**](#_Toc55921640)

[**2. Анализ исполнения инвестиционных программ, учтенных Департаментом топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области при принятии тарифно-балансовых решений на 2017-2018 гг. 17**](#_Toc55921641)

[**2.1. Анализ исполнения инвестиционных программ, учтенных Департаментом топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области при принятии тарифно-балансовых решений на 2017год. 17**](#_Toc55921642)

[**2.2. Анализ исполнения инвестиционных программ, учтенных Департаментом топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области при принятии тарифно-балансовых решений на 2018 год. 39**](#_Toc55921643)

[**3. Экспертиза расчетов необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго», сформированной на основе долгосрочных параметров регулирования деятельности, в том числе анализ фактических расходов на оплату услуг ТСО с календарной разбивкой по полугодиям 2017-2018 гг. 58**](#_Toc55921644)

[**3.1. Экспертиза расчетов необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» на 2017 год, сформированной на основе долгосрочных параметров регулирования деятельности. 58**](#_Toc55921645)

[**3.2. Экспертиза расчетов необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» на 2018 год, сформированной на основе долгосрочных параметров регулирования деятельности. 75**](#_Toc55921646)

[**3.3. Экспертизафактических расходов филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» на оплату услуг ТСО с календарной разбивкой по полугодиям 2017 года. 95**](#_Toc55921647)

[**3.4. Экспертизафактических расходов филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» на оплату услуг ТСО с календарной разбивкой по полугодиям 2018 года. 100**](#_Toc55921648)

[**4. Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго», проведенных Департаментом топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области при определении необходимой валовой выручки на 2017 год 105**](#_Toc55921649)

[**4.1. Экспертиза обоснованности определения величины корректировки, возникающей в связи с отличием фактической выручки от реализации услуг по регулируемому виду деятельности от утвержденной при установлении тарифов. 107**](#_Toc55921650)

[**4.2. Экспертиза обоснованности определения величины компенсации операционных расходов, связанной с изменением фактического индекса инфляции и объема условных единиц по отношению к учтенным при установлении тарифа значениям. 111**](#_Toc55921651)

[**4.3. Экспертиза обоснованности определения величины компенсации фактически понесенных неподконтрольных расходов, не учтенных при установлении тарифов. 115**](#_Toc55921652)

[**4.4. Экспертиза обоснованности определения компенсации выпадающих/излишне полученных доходов, возникающих в результате отличия фактических цен покупки технологических потерь электрической энергии от установленных при утверждении тарифов. 129**](#_Toc55921653)

[**4.5. Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы 133**](#_Toc55921654)

[**4.6. Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки с учетом надежности и качества оказываемых услуг 153**](#_Toc55921655)

[**4.7. Экспертиза расчета экономии операционных расходов, учтенной Департаментом топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области в необходимой валовой выручке филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» на 2017 год 157**](#_Toc55921656)

[**4.8. Экспертиза расчета экономии от снижения технологических потерь, учтенной Департаментом топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области в необходимой валовой выручке филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» на 2017 год 160**](#_Toc55921657)

[**4.9. Экспертиза обоснованности величин изменения необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» в целях сглаживания тарифов, определенных Департаментом топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области на 2017 год 162**](#_Toc55921658)

[**4.10. Компенсация в соответствии с п.2 ст. 23.2 ФЗ «Об электроэнергетике» и п.87 Основ ценообразования выпадающих расходов по исполнению обязательств по договорам на технологическое присоединение, некомпенсируемых в составе платы за технологическое присоединение и не включаемых в состав неподконтрольных расходов 167**](#_Toc55921659)

[**4.11. Обобщенные данные по обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго», проведенных Департаментом топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области при определении необходимой валовой выручки на 2017 год. 169**](#_Toc55921660)

[**5. Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго», проведенных Департаментом топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области при определении необходимой валовой выручки на 2018 год 171**](#_Toc55921661)

[**5.1. Экспертиза обоснованности определения величины корректировки, возникающей в связи с отличием фактической выручки от реализации услуг по регулируемому виду деятельности от утвержденной при установлении тарифов. 174**](#_Toc55921662)

[**5.2. Экспертиза обоснованности определения величины компенсации операционных расходов, связанной с изменением фактического индекса инфляции и объема условных единиц по отношению к учтенным при установлении тарифа значениям 181**](#_Toc55921663)

[**5.3. Экспертиза обоснованности определения величины компенсации фактически понесенных неподконтрольных расходов, не учтенных при установлении тарифов. 185**](#_Toc55921664)

[**5.4. Экспертиза обоснованности определения компенсации выпадающих/излишне полученных доходов, возникающих в результате отличия фактических цен покупки технологических потерь электрической энергии от установленных при утверждении тарифов. 201**](#_Toc55921665)

[**5.5. Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы. 205**](#_Toc55921666)

[**5.6. Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки с учетом надежности и качества оказываемых услуг 225**](#_Toc55921667)

[**5.7. Экспертиза расчета экономии операционных расходов, учтенной Департаментом топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области в необходимой валовой выручкефилиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» на 2018 год 229**](#_Toc55921668)

[**5.8. Экспертиза расчета экономии от снижения технологических потерь, учтенной Департаментом топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области в необходимой валовой выручке филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» на 2018 год 234**](#_Toc55921669)

[**5.9. Компенсация в соответствии с п.2 ст. 23.2 ФЗ «Об электроэнергетике» и п.87 Основ ценообразования выпадающих расходов по исполнению обязательств по договорам на технологическое присоединение, некомпенсируемых в составе платы за технологическое присоединение и не включаемых в состав неподконтрольных расходов 237**](#_Toc55921670)

[**5.10. Обобщенные данные по обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго», проведенных Департаментом топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области при определении необходимой валовой выручки на 2018 год. 239**](#_Toc55921671)

[**6. Анализ экономически обоснованных выпадающих расходов/недополученных доходов, полученных филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» за 2015-2016 гг. в результате принятых Департаментом топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области тарифно-балансовых решений, в том числе анализ соответствия фактической товарной выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» от передачи электрической энергии по единым (котловым) тарифам необходимой валовой выручке, утвержденной Департаментом топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области 241**](#_Toc55921672)

[**6.1. Анализ экономически обоснованных выпадающих/излишне полученных доходов, полученных филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» за 2015-2016 гг. в результате принятых Департаментом топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области тарифно-балансовых решений 243**](#_Toc55921673)

[**6.2. Анализ соответствия фактической товарной выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» от передачи электрической энергии по единым (котловым) тарифам необходимой валовой выручке, утвержденной Департаментом топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области 250**](#_Toc55921674)

[**7. Экономическая оценка результатов деятельности филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» за 2015-2016гг. по оказанию услуг по передаче электрической энергии 265**](#_Toc55921675)

Настоящий Отчет по результатам анализа принятых регулирующим органом тарифно-балансовых решений за 2017, 2018 годы в отношении ПАО «МРСК Северо-Запада» (далее – Заказчик) составлен ООО «Экспертная компания ЭПАР» (далее – Исполнитель) на основании экспертизы тарифно-балансовых решений, принятых регулирующим органом в отношении Вологодского филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» (далее – регулируемая организация, филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго», Филиал) при установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии с применением метода доходности инвестированного капитала (на 2017 год) и метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки (на 2018 год) на территории Вологодской области, экспертизы обосновывающих материалов, представленных Вологодским филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» в регулирующий орган – Департамент топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области (далее регулирующий орган, Департамент, Департамент ТЭК и ТР Вологодской области) в рамках рассмотрения дел об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии, экспертизы обоснованности решений, принятых Департаментом топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области при определении необходимой валовой выручки (далее – НВВ) Вологодского филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» при установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии, а именно:

* 1. Анализ исполнения инвестиционных программ, учтенных Департаментом топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области при принятии тарифно-балансовых решений на 2017-2018 гг.
  2. Экспертиза расчетов необходимой валовой выручки Вологодского филиала ПАО «МРСК Северо-Запада», сформированной на основе долгосрочных параметров регулирования деятельности, в том числе анализа фактических расходов на оплату услуг ТСО с календарной разбивкой по полугодиям 2017-2018 гг.
  3. Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки Вологодского филиала ПАО «МРСК Северо-Запада», проведенных Департаментом топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области при определении необходимой валовой выручки на 2017-2018 гг.
  4. Экспертиза расчета экономии операционных расходов, учтенной Департаментом топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области в необходимой валовой выручке Вологодского филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» на 2017-2018 гг.
  5. Экспертиза расчета экономии от снижения технологических потерь, учтенной Департаментом топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области в необходимой валовой выручке Вологодского филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» на 2017-2018 гг.
  6. Экспертиза обоснованности величин изменения необходимой валовой выручки Вологодского филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» в целях сглаживания тарифов, определенных Департаментом топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области на период 2017-2018 гг.
  7. Анализ экономически обоснованных выпадающих расходов/недополученных доходов, полученных Вологодским филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» за 2015-2016 гг. в результате принятых Департаментом топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области тарифно-балансовых решений, в том числе анализ соответствия фактической товарной выручки Вологодского филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» от передачи электрической энергии по единым (котловым) тарифам необходимой валовой выручке, утвержденной регулирующим органом.
  8. Экономическая оценка результатов деятельности Вологодского филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» за 2015-2016 гг. по оказанию услуг по передаче электрической энергии.

Исполнителем рассматривались и принимались во внимание все представленные документы, имеющие значение для оценки обоснованности принятых Департаментом топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области тарифно-балансовых решений, при этом Исполнитель исходил из того, что представленная Заказчиком информация является достоверной. Ответственность за достоверность информации несет руководитель Заказчика.

Генеральный директор ООО «ЭК ЭПАР» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ В. Н. Логинов

### **Вводная часть**

### **Сведения о Заказчике**

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование | Информация |
| Организационно-правовая форма и полное наименование Заказчика | Публичное акционерное общество «Межрегиональная распределительная сетевая компания Северо-Запада» |
| Краткое наименование Заказчика | ПАО «МРСК Северо-Запада» |
| ОГРН | 1047855175785 |
| ИНН/КПП | 7802312751/781001001 |
| Юридический адрес Заказчика | 196 247, г. Санкт-Петербург, площадь Конституции, дом 3, литер А, помещение 16Н |
| Место нахождения Заказчика | 196 247, г. Санкт-Петербург, площадь Конституции, дом 3, литер А, помещение 16Н |
| Реквизиты Заказчика | Ф. ОПЕРУ Банка ВТБ (ПАО) в Санкт-Петербурге г. Санкт-Петербург  р/сч 40702810539000005887  БИК 044030704  к/с 30101810200000000704 в ГРКЦ ГУ Банка России по г. Санкт-Петербургу |
| Получатель услуги | Вологодский филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» |
| Юридический и почтовый адрес | 160 035 г. Вологда,  Пречистенская набережная, 68 |

### **Сведения об Исполнителе**

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование | Информация |
| Организационно-правовая форма и полное наименование Исполнителя | Общество с ограниченной ответственностью «Экспертная компания ЭПАР» |
| Краткое наименование Исполнителя | ООО «ЭК ЭПАР» |
| ОГРН | 1027700164304 |
| ИНН / КПП | 7722184448 / 770401001 |
| Юридический адрес Исполнителя | 119 121, г. Москва, 1-й пер. Тружеников, д. 14,  стр. 2, помещение № I, этаж – П, комната 8 |
| Место нахождения Исполнителя | 123 557, г. Москва, Средний Тишинский переулок, д. 28 |
| Реквизиты | р/с 40702810287060000071 ПАО РОСБАНК к/с 30101810000000000256  БИК 044525256 |

### 

### **Основание для оказания услуг**

Основанием для оказания услуг является договор № 59/105/20 от 11.02.2020 года на оказание услуг по проведению экспертизы тарифно-балансовых решений, принятых регулирующими органами за период 2017-2019 гг., заключенный между Обществом с ограниченной ответственностью «Экспертная компания ЭПАР» (ООО «ЭК ЭПАР»), в лице Генерального директора Логинова Виктора Никитовича, и Публичным акционерным обществом «Межрегиональная распределительная сетевая компания Северо-Запада» (ПАО «МРСК Северо-Запада»), в лице Заместителя Генерального директора по экономике и финансам Шадриной Людмилы Владимировны.

### **Цель оказания услуг**

Экспертиза тарифно-балансовых решений, принятых Департаментом топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области в отношении Вологодского филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» при установлении регулируемых тарифов.

Экспертиза обосновывающих материалов, предоставляемых Вологодским филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» в Департамент топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области в рамках рассмотрения дел об установлении тарифов.

Экспертиза обоснованности решений, принятых Департаментом топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области при определении необходимой валовой выручки Вологодского филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» при установлении тарифов.

Подготовка рекомендаций и предложений по решению проблем, выявленных в результате экспертизы тарифно-балансовых решений, принятых Департаментом топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области.

**Этап № 2.1.2.**

1.2.1. Анализ исполнения инвестиционных программ, учтенных Департаментом топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области при принятии тарифно-балансовых решений на 2017-2018 гг.

1.2.2. Экспертиза расчетов необходимой валовой выручки Вологодского филиала ПАО «МРСК Северо-Запада», сформированной на основе долгосрочных параметров регулирования деятельности, в том числе анализ фактических расходов на оплату услуг ТСО с календарной разбивкой по полугодиям 2017-2018 гг.

1.2.3. Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки Вологодского филиала ПАО «МРСК Северо-Запада», проведенных Департаментом топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области при определении необходимой валовой выручки на 2017-2018 гг.

1.2.4. Экспертиза расчета экономии операционных расходов, учтенной Департаментом топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области в необходимой валовой выручке Вологодского филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» на 2017-2018 гг.

1.2.5. Экспертиза расчета экономии от снижения технологических потерь, учтенной Департаментом топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области в необходимой валовой выручке Вологодского филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» на 2017-2018 гг.

1.2.6. Экспертиза обоснованности величин изменения необходимой валовой выручки Вологодского филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» в целях сглаживания тарифов, определенных Департаментом топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области на период 2017-2018 гг.

1.2.7. Анализ экономически обоснованных выпадающих расходов/недополученных доходов, полученных Вологодским филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» за 2015-2016 гг. в результате принятых Департаментом топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области тарифно-балансовых решений, в том числе анализ соответствия фактической товарной выручки Вологодского филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» от передачи электрической энергии по единым (котловым) тарифам необходимой валовой выручке, утвержденной Департаментом топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области.

1.2.8. Экономическая оценка результатов деятельности Вологодского филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» за 2015-2016 гг. по оказанию услуг по передаче электрической энергии.

### **Нормативно-правовая база**

При проведении анализа Исполнитель руководствовался следующими нормативно-правовыми актами (в редакциях, действующих на момент установления тарифов на услуги по передаче электрической энергии):

* Налоговый кодекс Российской Федерации;
* Федеральный закон Российской Федерации от 26.03.2003 № 35-ФЗ «Об электроэнергетике»;
* Постановление Правительства Российской Федерации от 29.12.2011 № 1178 «О ценообразовании в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике» (вместе с «Основами ценообразования в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике», «Правилами государственного регулирования (пересмотра, применения) цен (тарифов) в электроэнергетике») (далее – Основы ценообразования № 1178);
* Постановление Правительства Российской Федерации от 21.01.2004 № 24 «Об утверждении стандартов раскрытия информации субъектами оптового и розничных рынков электрической энергии» (далее – Стандарты раскрытия);
* Приказ Министерства энергетики Российской Федерации от 13.12.2011 № 585 «Об утверждении Порядка ведения раздельного учета доходов и расходов субъектами естественных монополий в сфере услуг по передаче электрической энергии и оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике» (далее – Порядок № 585);
* Приказ ФСТ России от 17.02.2012 № 98-э «Об утверждении Методических указаний по расчету тарифов на услуги по передаче электрической энергии, устанавливаемых с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки» (далее – Методические указания № 98-э);
* Приказ ФСТ России от 30.03.2012 № 228-э «Об утверждении Методических указаний по регулированию тарифов с применением метода доходности инвестированного капитала» (далее – Методические указания № 228-э);
* Приказ ФСТ России от 18.03.2015 № 421-э «Об утверждении Методических указаний по определению базового уровня операционных, подконтрольных расходов территориальных сетевых организаций, необходимых для осуществления регулируемой деятельности, и индекса эффективности операционных, подконтрольных расходов с применением метода сравнения аналогов и внесении изменений в приказы ФСТ России от 17.02.2012 № 98-э и от 30.03.2012 № 228-э» (далее – Методические указания № 421-э);
* Приказ ФСТ России от 11.09.2014 № 215-э/1«Об утверждении Методических указаний по определению выпадающих доходов, связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям» (далее – Методические указания № 215-э/1);
* Приказ ФАС России от 29.08.2017 г. № 1135/17 «Об утверждении методических указаний по определению размера платы за технологическое присоединение к электрическим сетям» (далее – Методические указания № 1135/17);
* Приказ ФСТ России от 06.08.2004 № 20-э/2 «Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых тарифов и цен на электрическую (тепловую) энергию на розничном (потребительском) рынке» (далее – Методические указания № 20-э/2);
* Приказ ФСТ России от 12 апреля 2012 г. №  53-э/1 «Об утверждении Порядка формирования сводного прогнозного баланса производства и поставок электрической энергии (мощности) в рамках Единой энергетической системы России по субъектам Российской Федерации и Порядка определения отношения суммарного за год прогнозного объема потребления электрической энергии населением и приравненными к нему категориями потребителей к объему электрической энергии, соответствующему среднему за год значению прогнозного объема мощности, определенного в отношении указанных категорий потребителей» (далее – Порядок № 53-э/1);
* Приказ Министерства энергетики Российской Федерации от 29.11.2016 № 1256 «Об утверждении Методических указаний по расчету уровня надежности и качества поставляемых товаров и оказываемых услуг для организации по управлению единой национальной (общероссийской) электрической сетью и территориальных сетевых организаций» (далее – Методические указания № 1256);
* Приказ Министерства энергетики Российской Федерации от 25.04.2018 № 320«Об утверждении форм раскрытия сетевой организацией информации об отчетах о реализации инвестиционной программы и об обосновывающих их материалах, указанной в абзацах втором - пятом, седьмом и девятом подпункта ж(1) пункта 11 стандартов раскрытия информации субъектами оптового и розничных рынков электрической энергии, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 21 января 2004 г. N 24, правил заполнения указанных форм и требований к форматам раскрытия сетевой организацией электронных документов, содержащих информацию об отчетах о реализации инвестиционной программы и об обосновывающих их материалах» (далее – Приказ № 320);
* нормативно-правовые акты Российской Федерации, регулирующие отношения в сфере бухгалтерского учета;
* иные нормативно-правовые акты Российской Федерации, необходимые для анализа.

### **Общая информация об организации**

2017 год является последним годом долгосрочного периода регулирования 2012-2017 гг. Необходимая валовая выручка филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» на 2017 год определена с применением метода доходности инвестированного капитала.

Долгосрочные параметры регулирования филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» на 2012-2017 годы были утверждены приказом Департамента топливно-энергетического комплекса и тарифных решений Вологодской области (далее по тексту – Департамент ТЭК и ТР Вологодской области, ДТЭКиТР) от 30.05.2012№ 191 «Об установлении долгосрочных параметров регулирования для территориальной сетевой организации филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго», в отношении которой тарифы на услуги по передаче электрической энергии устанавливаются на основе долгосрочных параметров регулирования деятельности территориальных сетевых организаций на территории Вологодской области».

Для филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» на 2017 г. утверждена необходимая валовая выручка (далее – НВВ) без учета оплаты потерь в размере 6 242 389 тыс. руб.

2018 год является первым годом долгосрочного периода регулирования 2018-2022 гг. Необходимая валовая выручка филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» на 2018 год определена методом экономически обоснованных расходов с использованием метода сравнения аналогов при определении базового уровня подконтрольных расходов в соответствии с п.9 Методических указаний №421-э.

Долгосрочные параметры регулирования филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» на 2018-2022 годы были утверждены приказом Департамента топливно-энергетического комплекса и тарифных решений Вологодской области (далее по тексту – Департамент ТЭК и ТР Вологодской области, ДТЭКиТР) от 27.12.2017 № 727-р «Об установлении долгосрочных параметров регулирования для территориальной сетевой организации филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго», в отношении которой тарифы на услуги по передаче электрической энергии устанавливаются на основе долгосрочных параметров регулирования деятельности территориальных сетевых организаций на территории Вологодской области».

Для филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» на 2018 г. утверждена необходимая валовая выручка (далее – НВВ) без учета оплаты потерь в размере 5 817 161 тыс. руб.

Инвестиционная программа ПАО «МРСК Северо-Запада» на период с 2016-2020 годы утверждена приказом Минэнерго России от 30.11.2015 №906.Приказом Минэнерго России от 16.12.2016 № 1333 утверждены изменения в Инвестиционную программу на 2016-2025 годы.

### **Анализ исполнения инвестиционных программ, учтенных Департаментом топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области при принятии тарифно-балансовых решений на 2017-2018 гг.**

### **Анализ исполнения инвестиционных программ, учтенных Департаментом топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области при принятии тарифно-балансовых решений на 2017год.**

Нормативные правовые акты, регламентирующие порядок корректировки НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы:

* Федеральный закон от 26 марта 2003 года № 35-ФЗ «Об электроэнергетике».
* Постановление Правительства РФ от 29.12.2011 № 1178 «О ценообразовании в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике».
* Постановление Правительства РФ от 01.12.2009 № 977 «Об инвестиционных программах субъектов электроэнергетики» (вместе с «Правилами утверждения инвестиционных программ субъектов электроэнергетики», «Правилами осуществления контроля за реализацией инвестиционных программ субъектов электроэнергетики»).
* Постановление Правительства РФ от 27.06.2013 № 543 «О государственном контроле (надзоре) в области регулируемых государством цен (тарифов), а также изменении и признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации» (вместе с «Положением о государственном контроле (надзоре) в области регулируемых государством цен (тарифов)»).
* Приказ Минэнерго России от 13.04.2017 № 310 «Об утверждении формы финансового плана субъекта электроэнергетики, правил заполнения указанной формы и требований к форматам электронных документов, содержащих информацию о финансовом плане субъекта электроэнергетики».
* Приказ Минэнерго России от 05.05.2016 № 380 «Об утверждении форм раскрытия сетевой организацией информации об инвестиционной программе (о проекте инвестиционной программы и (или) проекте изменений, вносимых в инвестиционную программу) и обосновывающих ее материалах, указанной в абзацах втором - четвертом, шестом, восьмом и десятом подпункта «ж» пункта 11 стандартов раскрытия информации субъектами оптового и розничных рынков электрической энергии, утвержденных постановлением правительства российской федерации от 21 января 2004 г. N 24, правил заполнения указанных форм и требований к форматам раскрытия сетевой организацией электронных документов, содержащих информацию об инвестиционной программе (о проекте инвестиционной программы и (или) проекте изменений, вносимых в инвестиционную программу) и обосновывающих ее материалах».
* Приказ Министерства энергетики РФ от 25 апреля 2018 г. № 320 «Об утверждении форм раскрытия сетевой организацией информации об отчетах о реализации инвестиционной программы и об обосновывающих их материалах, указанной в абзацах втором - пятом, седьмом и девятом подпункта ж.1 пункта 11 стандартов раскрытия информации субъектами оптового и розничных рынков электрической энергии, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 21 января 2004 г. № 24, правил заполнения указанных форм и требований к форматам раскрытия сетевой организацией электронных документов, содержащих информацию об отчетах о реализации инвестиционной программы и об обосновывающих их материалах».
* Приказ ФСТ России от 20.02.2014 № 202-э «Об утверждении формы отчета об использовании инвестиционных ресурсов, включенных в регулируемые государством цены (тарифы) в сфере электроэнергетики и в сфере теплоснабжения».
* Приказ ФСТ России от 20.02.2014 № 201-э «Об утверждении форм отчета о проведении систематического наблюдения и анализа за соблюдением стандартов раскрытия информации и отчета о проведении систематического наблюдения и анализа за использованием инвестиционных ресурсов, включенных в регулируемые государством цены (тарифы) в сфере электроэнергетики и в сфере теплоснабжения».

Перечень необходимых документов, предоставляемых в органы регулирования:

* Отчет об использовании инвестиционных ресурсов, включенных в регулируемые государством цены (тарифы) в сфере электроэнергетики и в сфере теплоснабжения, в соответствии с приказом ФСТ России от 20.02.2014 № 202-э.
* Обосновывающие материалы и документы, подтверждающие исполнение инвестиционной программы (акты выполненных работ, платежные поручения, бухгалтерские справки и т.д.).
* Реестр по мероприятиям в строгом соответствии с утвержденной инвестиционной программой с указанием плановой и фактической величины стоимости мероприятий, первичной документации (договоров подряда, смет, актов выполненных работ, платежных поручений, накладных и подтверждение данных документов в регистрах бухгалтерского учета).
* Отчет о выполнении инвестиционной программы в формате шаблона: «Мониторинг принятых инвестиционных программ субъектами Российской Федерации по сетевым организациям» (NET.INV).
* Отчет о реализации инвестиционной программы и об обосновывающих их материалах по форме раскрытия сетевой организацией информации в соответствии с приказом Министерства энергетики РФ от 25 апреля 2018 г. № 320.
* Инвестиционная программа (проект инвестиционной программы) с обоснованием потребности в средствах, необходимых для прямого финансирования и обслуживания заемного капитала.

Согласно постановлению Правительства Российской Федерации от 27.06.2013 № 543 «О государственном контроле (надзоре) в области регулируемых государством цен (тарифов), а также изменении и признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации» органом регулирования осуществляется систематическое наблюдение и анализ в рамках процедуры рассмотрения дел об установлении цен (тарифов) в сфере электроэнергетики.

В пределах полномочий органом регулирования проводится анализ соответствия представленных организацией первичных документов отчету по форме [приказ](consultantplus://offline/ref=5F26BBF3E9573E7E4DCDDB37BFA7086A141A9A654E27FF3F5383D6E9BDPCm4H)а ФСТ России от 20.02.2014 года № 202-э «Об утверждении формы отчета об использовании инвестиционных ресурсов, включенных в регулируемые государством цены (тарифы) в сфере электроэнергетики и в сфере теплоснабжения». Результаты исполнения инвестиционной программы отражаются в отчете о проведении систематического наблюдения и анализа за использованием инвестиционных ресурсов, включенных в регулируемые цены (тарифы) в сфере электроэнергетики. Отчет о проведении систематического наблюдения и анализа за использованием инвестиционных ресурсов, включенных в регулируемые государством цены (тарифы) в сфере электроэнергетики, подписывается руководителем или заместителем руководителя органа исполнительной власти субъекта Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов до принятия решения об установлении цен (тарифов) и прилагается к делу об установлении цен (тарифов).

Проводимый органами регулирования анализ инвестиционных программ территориальных сетевых организаций и осуществляемые корректировки необходимой валовой выручки в обязательном порядке должны быть отражены в протоколах заседаний коллегиальных органов и экспертных заключениях по установлению цен (тарифов) в соответствии с пунктами 23, 26, 28 Правил государственного регулирования (пересмотра, применения) цен (тарифов) в электроэнергетике, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 29.12.2011 № 1178.

Действующим законодательством в области государственного регулирования цен (тарифов) не предусмотрена возможность учета органами регулирования в необходимой валовой выручке ТСО расходов на выполнение мероприятий инвестиционных программ в размере, превышающем величину средств, определенных в утвержденной в установленном порядке инвестиционной программе.

При обнаружении фактов финансирования мероприятий, не включенных в утвержденные в установленном порядке инвестиционные программы ТСО, указанные расходы ТСО расцениваются органом регулирования тарифов как нецелевое использование средств, учтенных в необходимой валовой выручке.

Таким образом, органом регулирования в необходимой валовой выручке не учитываются расходы, превышающие плановую величину и неучтенные в утвержденной ИП. Данная позиция отражена в разъяснительном письме ФАС России от 20.04.2018 № ИА/28440/18.

Приказом Минэнерго России от 16.12.2016 № 1333 утверждены изменения в инвестиционную программу ПАО «МРСК Северо-Запада», утвержденную приказом Минэнерго России от 30.11.2015 № 906.

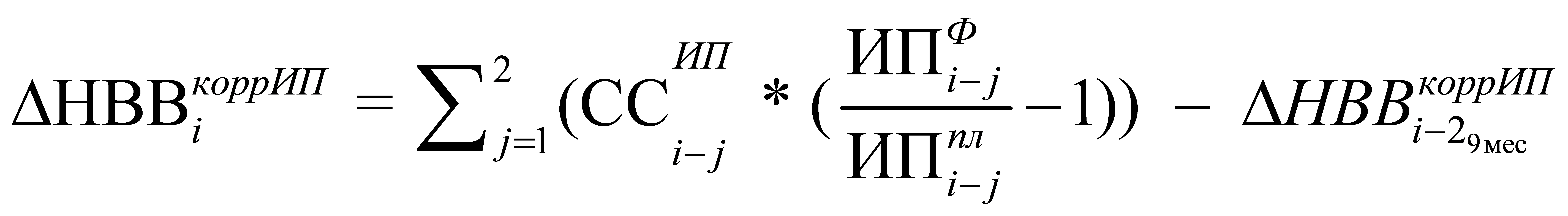
В соответствии с инвестиционной программой основные параметры на 2017 год для ПАО «МРСК Северо-Запада» в части филиала «Вологдаэнерго» составляют:

* освоение 1 197 110,06 тыс. руб. без НДС;
* ввод мощностей 1 391 071,02 тыс. руб. без НДС;
* финансирование мероприятий 1 437 083,02 тыс. руб. с НДС или 1 219 327,14тыс. руб. без НДС.

Источниками финансирования мероприятий инвестиционной программы ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» на 2017 год являются:

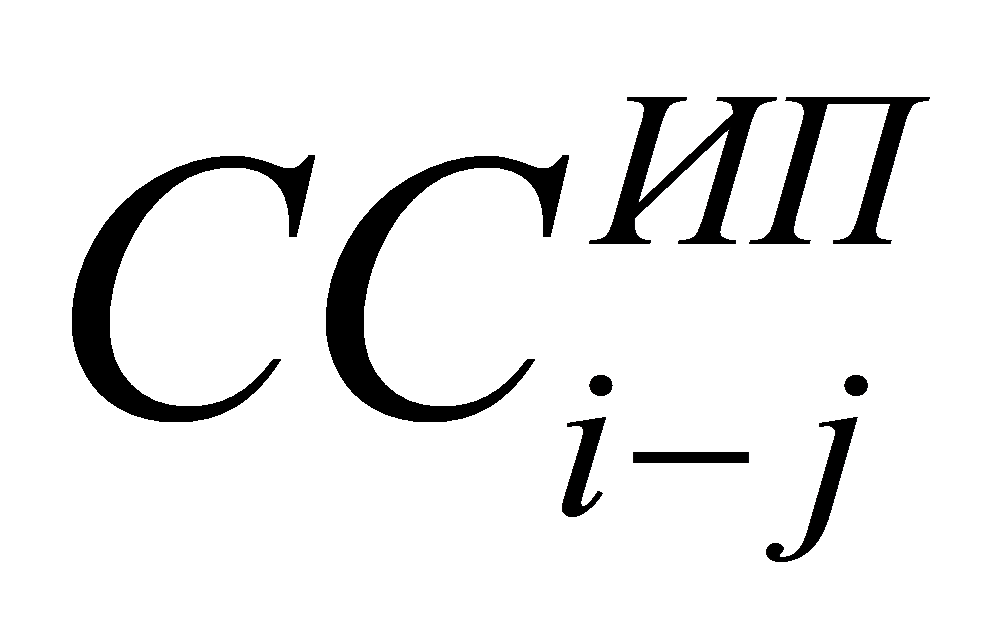
* амортизация, учтенная в тарифе – 750 833,13 тыс. руб.;
* прочие собственные средства - 1 612,01 тыс. руб.;
* привлеченные средства (облигационные займы) - 466 882,00 тыс. руб.;
* возврат НДС – 217 755,88 тыс. руб.

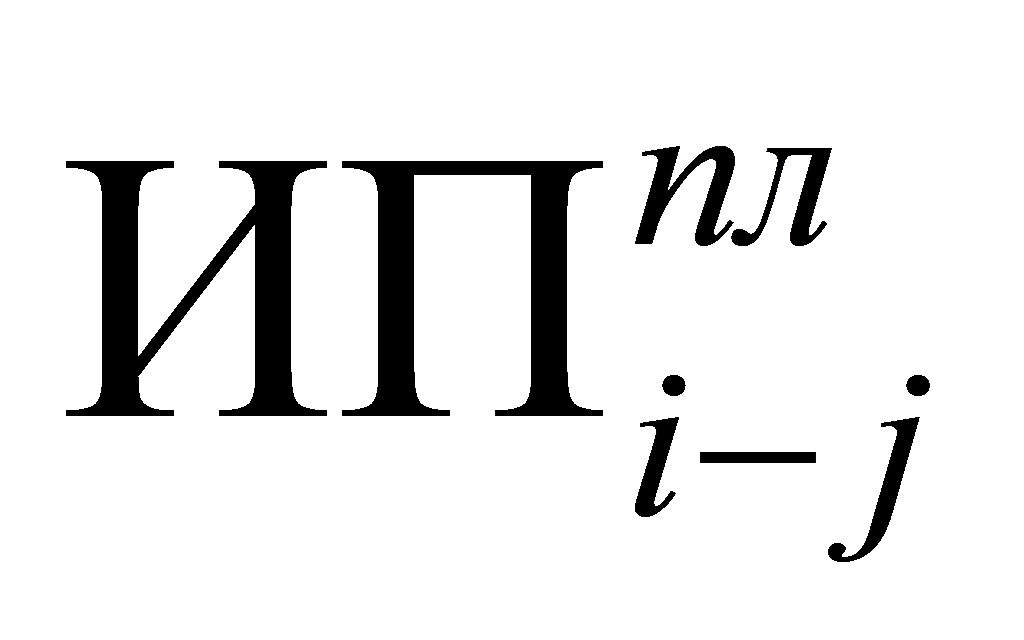
Регулирование тарифа филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» на 2017 год осуществлялось с применением метода доходности инвестированного капитала. В связи с этим расчет корректировки, осуществляемой в связи с изменением инвестиционной программы, производится по формуле, приведенной в пункте 42 Методических указаний по регулированию тарифов с применением метода доходности инвестированного капитала, утвержденных приказом ФСТ России от 30.03.2012 N 228-э:

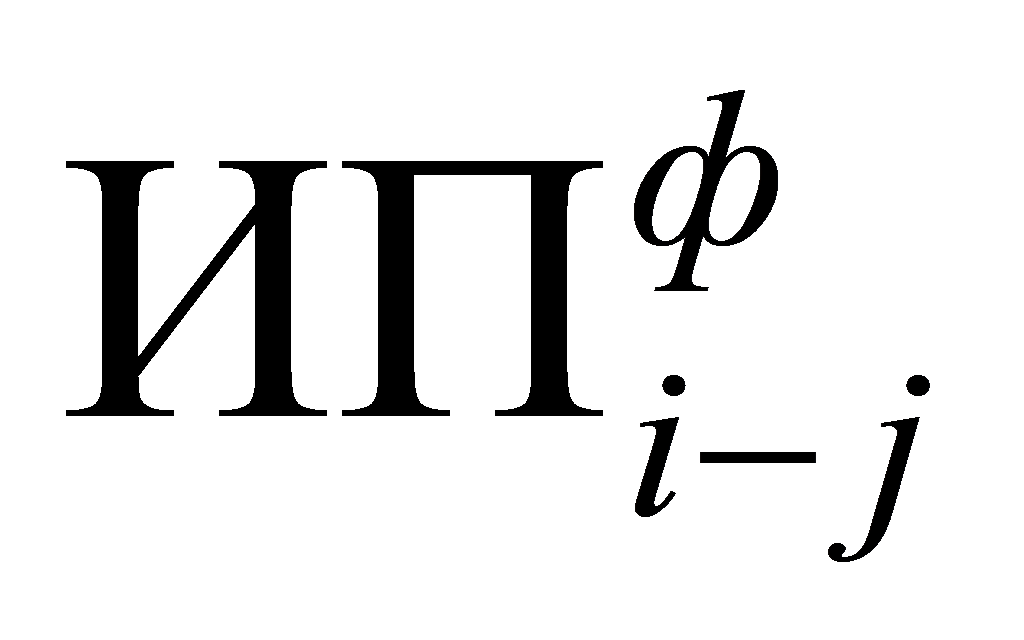
, где

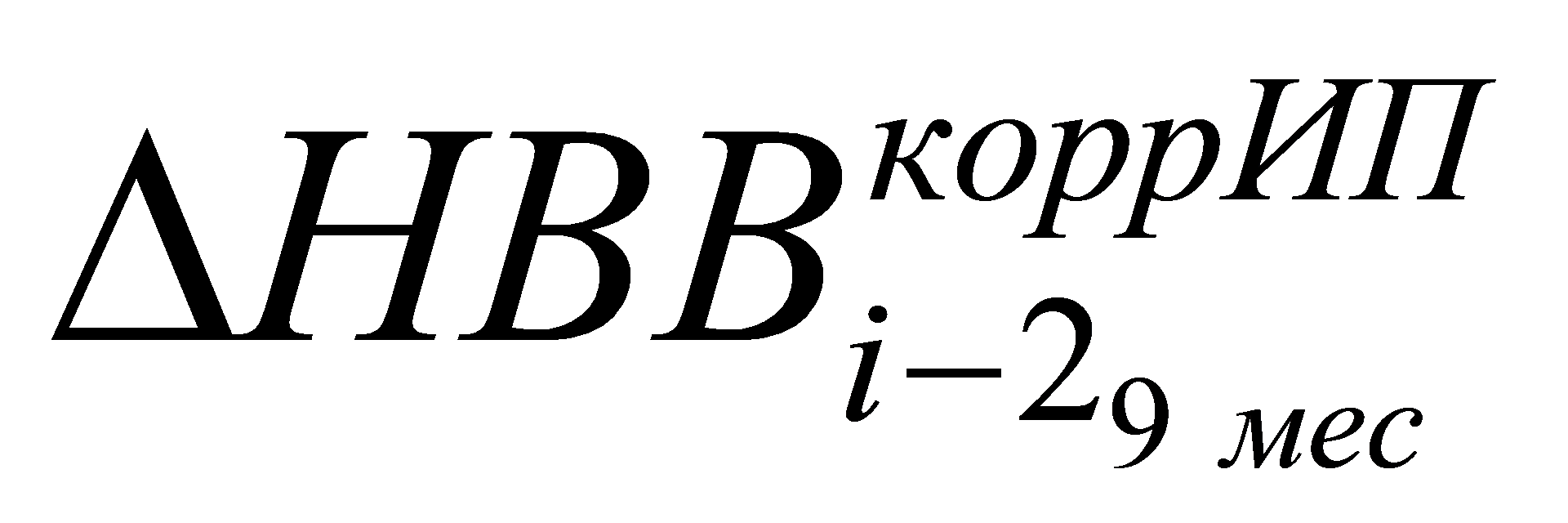
,

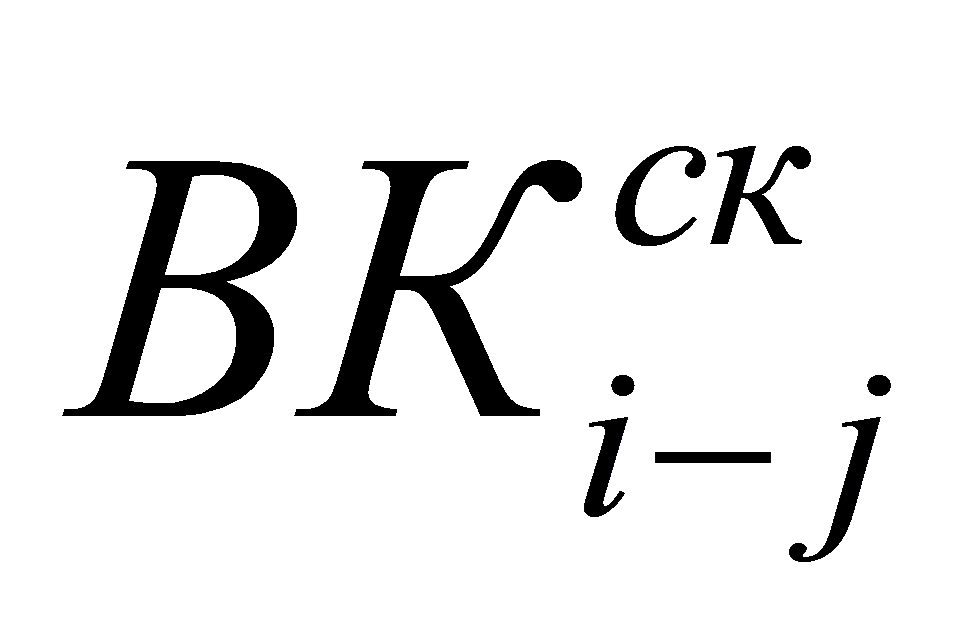
где:

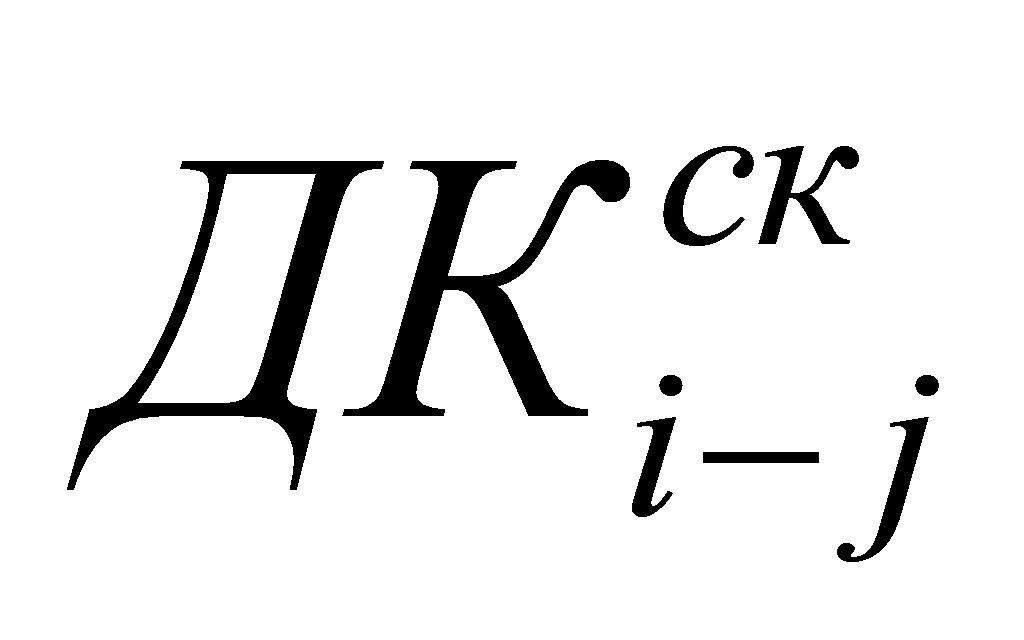
- объем собственных средств на реализацию инвестиционных программ, предусмотренных в НВВ, установленной на год (i-j);

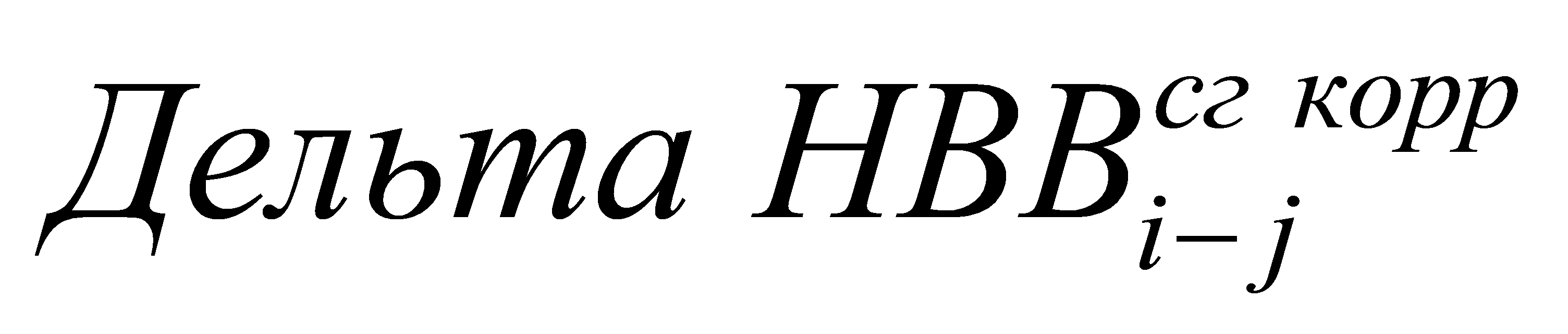
 - плановый размер финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на год (i-2) до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) без НДС;

 - объем фактического финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на год (i-2) до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) без НДС в году (i-j) долгосрочного периода регулирования;

 - учтенная при расчете тарифов на (i-1) год корректировка необходимой валовой выручки на (i-2)-й год долгосрочного периода регулирования, осуществленная в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы за истекший период на (i-2)-го года по результатам 9 месяцев;

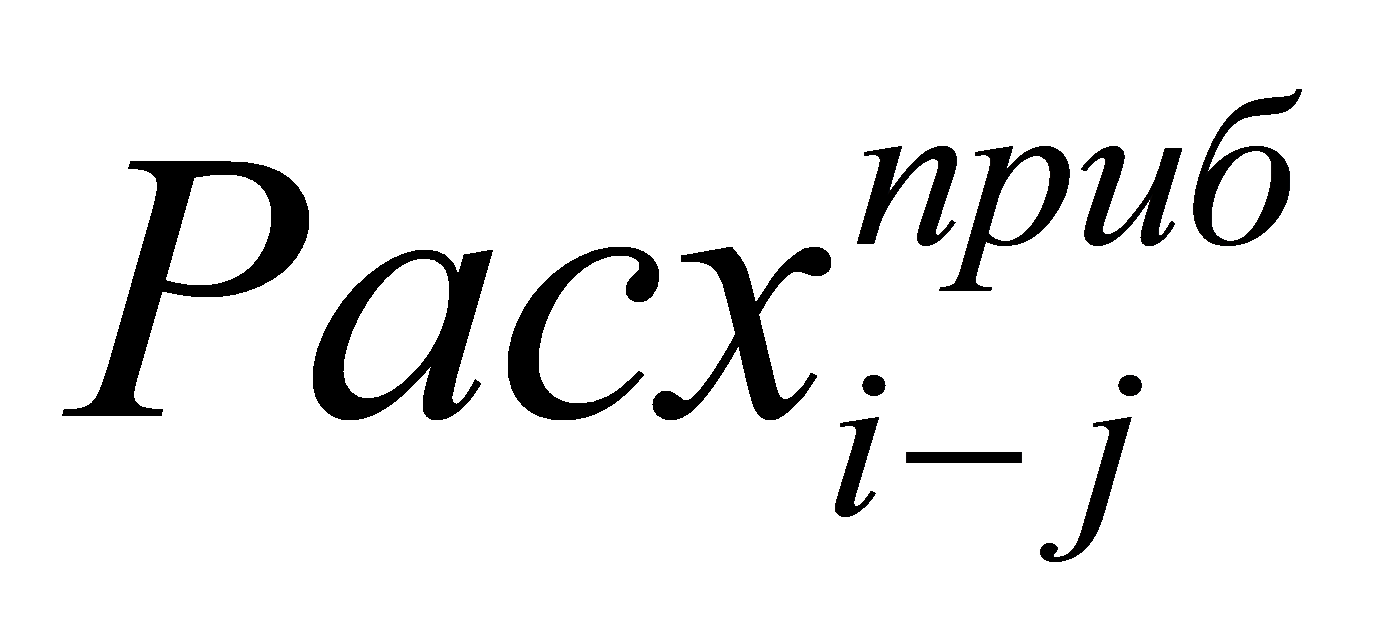
 - величина возврата инвестированного капитала, учитываемого при расчете долгосрочных тарифов на услуги по передаче в году i-j долгосрочного периода регулирования;

 - величина дохода на инвестированный капитал, учитываемая при расчете долгосрочных тарифов на услуги по передаче в году i-j долгосрочного периода регулирования;

 - величина изменения необходимой валовой выручки, определяемого на год i-j, производимого в целях сглаживания тарифов;

Крi-j - величина фактической стоимости (процентов) заемных средств, привлеченных для осуществления регулируемой деятельности, в году i-j;

 - выпадающие доходы сетевой организации от присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно (с учетом ранее присоединенной в данной точке присоединения мощности), энергопринимающих устройств максимальной мощностью до 150 кВт включительно (с учетом ранее присоединенных в данной точке присоединения энергопринимающих устройств), не включаемые в плату за технологическое присоединение, связанные с компенсацией расходов на строительство объектов электросетевого хозяйства, определяемые регулирующими органами в соответствии с [пунктом 87](consultantplus://offline/ref=4611F8299F03A57B5EFEEF37D17DB4316F8ED8A5FF6E12DA3743C42FA6B6C814ED390F197B1A4471X0sFN) Основ ценообразования в году i-j;

 - величина фактических расходов из прибыли (в том числе направленных на погашение кредитов) в году i-j, признанных регулирующим органом экономически обоснованными.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Инвестиционная программа на 2017 год для регулируемой организации утверждена Приказом Минэнерго РФ от 16.12.2016 №1333 «Об утверждении изменений, вносимых в инвестиционную программу ПАО «МРСК Северо-Запада», утвержденную Приказом Минэнерго РФ от 30.11.2015г. №906 (2016-2021 годы)».

В соответствии с пунктом 42 Методических указаний по регулированию тарифов с применением метода доходности инвестированного капитала, утвержденных приказом ФСТ России от 30.03.2012 N 228-э, филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» на 2019 год была заявлена корректировка НВВ, связанная с изменением инвестиционной программы за 2017 год, в сумме 193 731,3 тыс. руб.

В обоснование корректировки регулируемой организацией были представлены следующие документы:

* Пояснительная записка;
* Отчет об исполнении инвестиционной программы филиала за 2017 год;
* Отчет о выполнении инвестиционной программы за 2017 год в формате шаблона «Мониторинг принятых инвестиционных программ субъектами РФ по сетевым организациям» (NET.INV);
* Отчет об использовании инвестиционных ресурсов, включенных в регулируемые государством цены (тарифы) в сфере электроэнергетики и в сфере теплоснабжения за 2017 год по форме, утвержденной приказом ФСТ России от 20.02.2014 года № 202-э;

Расчет корректировки НВВ по исполнению инвестиционной программы в формате приложения к Пояснительной записке (в материалах тарифного дела).

Данные по корректировке НВВ на 2019 год в связи с изменением инвестиционной программы за 2017 год представлены в таблице:

| **№п/п** | **Показатели** | **2017 год (i-2), тыс.руб** |
| --- | --- | --- |
| **1.** | **Корректировка, связанная с неисполнением ИПР (п.2 \* (п.4 / п.3 - 1))** | **193 731,3** |
| 2. | Объем собственных средств на реализацию инвестиционных программ, предусмотренных в НВВ, установленной на 2017 год | 1 703 053,8 |
| 3. | Плановый размер финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2017 до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) без НДС | 1 191 810,0 |
| 4. | Объем фактического финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2017 до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) без НДС | 1 327 384,7 |
|  | Справочно: |  |
| 2.1. | Объем собственных средств на реализацию инвестиционных программ, предусмотренных в НВВ, установленной на 2017 год  (п.2.2 + п.2.3 + п.2.4 - п.2.5 - п.2.6-п.2.7.) | 1 703 053,8 |
| 2.2. | величина возврата инвестированного капитала, учитываемого при расчете долгосрочных тарифов на услуги по передаче в 2017 году | 531 176,2 |
| 2.3. | величина дохода на инвестированный капитал, учитываемая при расчете долгосрочных тарифов на услуги по передаче в 2017 году | 1 243 216,2 |
| 2.4. | величина изменения необходимой валовой выручки, определяемого на 2017 год, производимого в целях сглаживания тарифов | 301 020,1 |
| 2.5. | величина фактической стоимости (процентов) заемных средств, привлеченных для осуществления регулируемой деятельности 2017 год | 133 548,8 |
| 2.6. | величина фактических расходов из прибыли (в том числе направленных на погашение кредитов) в 2017 году, признанных РСК экономически обоснованными | 238 809,9 |
| 2.7. | выпадающих доходов сетевой организации от присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью до 15 кВт включительно (с учетом ранее присоединенной в данной точке присоединения мощности), энергопринимающих устройств максимальной мощностью до 150 кВт включительно (с учетом ранее присоединенных в данной точке присоединения энергопринимающих устройств), не включаемых в плату за технологическое присоединение, связанных с компенсацией расходов на строительство объектов электросетевого хозяйства, определяемых регулирующими органами в соответствии с пунктом 87 ОЦ | - |

Организацией представлен отчет о выполнении инвестиционной программы в формате шаблона ЕИАС: «Мониторинг принятых инвестиционных программ субъектами Российской Федерации по сетевым организациям» (NET.INV) за 2017 год с плановыми расходами на реализацию инвестиционной программы в размере 1 197 110,06 тыс. руб. без НДС и фактическими в размере 1 430 209,18 тыс. руб. без НДС.

В отчете о реализации инвестиционной программы за 2017 год филиала «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» по форме раскрытия сетевой организацией информации в соответствии с приказом Министерства энергетики РФ от 25 апреля 2018 г. № 320, плановый объем финансирования составляет 1 437,08 млн. руб. с НДС, фактический объем – 1 837,92 млн. руб. с НДС.

Отчет об использовании инвестиционных ресурсов, включенных в регулируемые государством цены (тарифы) в сфере электроэнергетики и в сфере теплоснабжения за 2017 год по форме в соответствии с приказом ФСТ России от 20.02.2014 № 202-э, предусматривает стоимостную оценку инвестиций по плану в размере 1 197,110 млн. руб. без НДС, по факту 1 430,209 млн. руб. без НДС.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Корректировка НВВ, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы, Департаментом топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области проведена в соответствии с пунктом 42 Методических указаний по регулированию тарифов с применением метода доходности инвестированного капитала, утвержденных приказом ФСТ России от 30.03.2012 N 228-э.

На основании проведенного анализа Департаментом топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области корректировка НВВ, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы за 2017 год, не применялась в связи с выполнением инвестиционной программы.

В соответствии с экспертным заключением по расчету необходимой валовой выручки за услуги по передаче электрической энергии по сетям филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» на 2019 год Департамента топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области принятые для расчетов значения, а также общий итог корректировки по исполнению инвестиционной программы за 2017 год приведены в таблице:

| **№ п/п** | **Показатели** | **2017 год (i-2), тыс.руб** |
| --- | --- | --- |
| **1.** | **Корректировка, связанная с неисполнением ИПР (п.2 \* (п.4 / п.3 - 1))** | **0,00** |
| 2. | Объем собственных средств на реализацию инвестиционных программ, предусмотренных в НВВ, установленной на 2017 год | 1 803 310,92 |
| 3. | Плановый размер финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2017 до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) без НДС | 1 191 810,00 |
| 4. | Объем фактического финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2017 до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) без НДС | 1 199 703,00 |
|  | Справочно: |  |
| 2.1 | Объем собственных средств на реализацию инвестиционных программ, предусмотренных в НВВ, установленной на 2017 год  (п.2.2 + п.2.3 + п.2.4 - п.2.5 - п.2.6-п.2.7.) | 1 803 310,92 |
| 2.2 | величина возврата инвестированного капитала, учитываемого при расчете долгосрочных тарифов на услуги по передаче в 2017 году | 531 176,20 |
| 2.3 | величина дохода на инвестированный капитал, учитываемая при расчете долгосрочных тарифов на услуги по передаче в 2017 году | 1 243 216,20 |
| 2.4 | величина изменения необходимой валовой выручки, определяемого на 2017 год, производимого в целях сглаживания тарифов | 301 020,10 |
| 2.5 | величина фактической стоимости (процентов) заемных средств, привлеченных для осуществления регулируемой деятельности 2017 год | 152 325,08 |
| 2.6 | величина фактических расходов из прибыли (в том числе направленных на погашение кредитов) в 2017 году, признанных РСК экономически обоснованными | 119 776,50 |
| 2.7 | выпадающих доходов сетевой организации от присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью до 15 кВт включительно (с учетом ранее присоединенной в данной точке присоединения мощности), энергопринимающих устройств максимальной мощностью до 150 кВт включительно (с учетом ранее присоединенных в данной точке присоединения энергопринимающих устройств), не включаемых в плату за технологическое присоединение, связанных с компенсацией расходов на строительство объектов электросетевого хозяйства, определяемых регулирующими органами в соответствии с пунктом 87 ОЦ |  |

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» для расчета корректировки НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы за 2017 год представлены следующие отчеты:

* Отчет о выполнении инвестиционной программы в формате шаблона: «Мониторинг принятых инвестиционных программ субъектами Российской Федерации по сетевым организациям» (NET.INV).
* Отчет о реализации инвестиционной программы и об обосновывающих их материалах по форме раскрытия сетевой организацией информации в соответствии с приказом Министерства энергетики РФ от 25 апреля 2018 г. № 320.
* Отчет об использовании инвестиционных ресурсов, включенных в регулируемые государством цены (тарифы) в сфере электроэнергетики и в сфере теплоснабжения за 2017 год по форме, утвержденной приказом ФСТ России от 20.02.2014 года № 202-э.

В соответствии со ст. 7, 9, 10 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ каждый факт хозяйственной жизни оформляется ответственными лицами организации путем составления первичных учетных документов и отражения данных документов в регистрах бухгалтерского учета. Лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни, обеспечивает своевременность и достоверность данных.

В силу п. 6 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, ответственность за организацию бухгалтерского учета в организации, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организации.

Со стороны Департамента ТЭК и ТР Вологодской области замечаний по достоверности отчетных документов не было.

Освоение мероприятий утвержденной инвестиционной программы ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» на 2017 год планировалось за счет:

* амортизация, учтенная в тарифе – 741 077,13 тыс. руб.;
* прочие собственные средства – 456 032,94 тыс. руб.

Источниками фактического освоения мероприятий инвестиционной программы ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» на 2017 год являются:

* амортизация, учтенная в тарифе – 1 352 236,40 тыс. руб. (данный показатель подтверждает приложение к приказу ФСТ России от 06.08.2004 N 20-э/2№ П1.20. «Расчет источников финансирования капитальных вложений»);
* прибыль от технологического присоединения потребителей – 24 851,73 тыс. руб.
* прочие собственные средства – 53 121,05 тыс. руб.

На основе сравнения плановых и фактических показателей освоения инвестиционной программы 2017 года Исполнителем осуществлен пообъектный анализ ее исполнения (неисполнения).

По итогам проверки отчетов Исполнителем выявлена реализация не включенных в инвестиционную программу, утвержденную приказом Минэнерго России от 16.12.2016 № 1333, следующих мероприятий:

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)** | **Освоение, млн. руб. без НДС** |
| --- | --- | --- |
| 1 | Строительство ПС 110/35/10 кВ "Южная" и ВЛ-110\35\10 кВ в Зашекснинском районе г. Череповца | 557,57 |
| 2 | Строительство участка ЛЭП-10 кВ от опоры № 76 ВЛ-10 кВ "Сафоново", мачтовой ТП 10/0,4 кВ в д. Карманица Череповецкого района (РТИТС, ООО Дог. № 26-01124В/16 от 16.05.16; ) | 0,12 |
| 3 | Строительство ЛЭП-10 кВ от опоры № 29 ВЛ-10 кВ "Лентьево", мачтовой ТП 10/0,4 кВ в д. Лентьево Устюженского района (РТИТС, ООО Дог. № 26-01124В/16 от 16.05.16; ) | 0,14 |
| 4 | Строительство ВЛ 10 кВ, установка ТП 10/0,4 кВ Депо п Вытегорский р-н (СтройГрупп-Регион, ООО Дог. № 26-01311К/16 от 27.04.16; ) | 1,16 |
| 5 | Реконструкция ПС 35/10кВ Надеево, монтаж ВЛ-10кВ в д.Пищалино Вологодского района (БЕЛОЯР-спорт, ООО Дог. № 26-00642В/16 от 14.03.16; ) | 0,20 |
| 6 | Модернизация КРУ-10 кВ ПС 110/35/10 кВ Погорелово (замена ТТ-10 кВ в яч. № 116, 210) (Газпром инвест, ООО Дог. № 26-01524Т/16 от 19.05.16; ) | 0,03 |
| 7 | Реконструкция ВЛ-10кВ Керамик в г.Вологда (УК РП-Групп, ООО Дог. № 26-05255В/15 от 24.11.15; ) | 0,01 |
| 8 | Реконструкция ВЛ 35 кВ в габаритах 110 кВ Восточная-Городская-Северная-Западная в 2-х цепном исполнении | 0,14 |
| 9 | Создание автоматизированных узлов учета на границах балансовой принадлежности электрических сетей филиала "Вологдаэнерго" напряжением 0,38 (0,23) кВ с интеграцией в систему сбора и передачи данных (2778 шт.) | 0,00 |
| 10 | Создание систем учета электрической энергии с удаленным сбором данных на ПС 110/35/10 кВ и РП 10/10 кВ филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго" (ПО "ВЭС") (25 систем) | 2,62 |
| 11 | Создание систем учета электрической энергии с удаленным сбором данных на ПС 110/35/10 кВ и РП 10/10 кВ филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго" (ПО "ЧЭС") (9 систем) | 0,36 |
| 12 | Создание систем учета электрической энергии с удаленным сбором данных на ПС 110/35/10 кВ и РП 10/10 кВ филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго" (ПО "ВУЭС") (12 систем) | 2,30 |
| 13 | Создание систем учета электрической энергии с удаленным сбором данных на ПС 110/35/10 кВ и РП 10/10 кВ филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго" (ПО "КЭС") (6 систем) | 0,24 |
| 14 | Строительство по ВЛ 110 кВ ВОЛП АСТУ на участке ПС 110 кВ "Искра", "Шексна" с заходами на ПС 110кВ "Заягроба", "ИП Шексна", "Нифантово" (ВОЛП - 58,50 км) | 1,84 |
| 15 | Приобретение оборудования для модернизации систем сбора данных расчетного и технического учета э./э (Серверное и коммутационное оборудование под проект ЕИВК - 1шт) | 9,47 |
|  | **Итого:** | **576,20** |

В связи с тем, что данные мероприятия отсутствуют в инвестиционной программе, расходы на реализацию таких мероприятий считаются как нецелевое использование инвестиционных ресурсов, включенных в регулируемые государством цены (тарифы), и Исполнителем не приняты к учету.

Кроме этого, в ходе проверки Исполнителем обнаружено превышение расходов на выполнение мероприятий инвестиционной программы свыше величины средств, определенных в утвержденной в установленном порядке инвестиционной программе. Действующим законодательством в области государственного регулирования цен (тарифов) не предусмотрена возможность учета в необходимой валовой выручке территориальных сетевых организаций данных расходов, в связи с чем Исполнителем приняты расходы на уровне плановых затрат. Данные по этим мероприятиям представлены в таблице:

| **Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)** | **Освоение, млн. руб. без НДС** | | **Отклонение** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **план** | **факт** | **млн. руб.** | **%** |
| Реконструкция объектов технологического присоединения льготной категории заявителей мощностью до 15 кВт | 119,92 | 140,47 | 20,54 | 17% |
| Строительство объектов технологического присоединения льготной категории заявителей мощностью до 15 кВт | 6,31 | 28,40 | 22,09 | 350% |
| Реконструкция ПС 35 кВ Искра Вологодский р-н, с переводом на класс напряжения 110 кВ | 269,33 | 328,00 | 58,66 | 22% |
| Реконструкция ВЛ 110 кВ "Биряково - Погорелово" в ПО "ТЭС" в части расширения просек в объёме 18 га | 2,36 | 2,38 | 0,01 | 1% |
| Реконструкция ВЛ 110 кВ "Дымково-К.Городок"с отп. На ПС "У. Алексеево" в ПО "ВУЭС" в части расширения просек в объёме 74,2 га | 9,75 | 9,76 | 0,02 | 0% |
| Реконструкция ВЛ 110 кВ "Ростилово-Скалино с отп. на ПС Плоское" в ПО "ВЭС" в части расширения просек в объёме 26,18 га | 3,44 | 3,49 | 0,05 | 2% |
| Реконструкция ВЛ 110 кВ "Харовск-Вожега" в ПО "ВЭС" в части расширения просек в объёме 17,88 га | 2,35 | 2,34 | 0,00 | 0% |
| Реконструкция ВЛ 110 кВ "Петриневская 1,2" в ПО "ЧЭС" в части расширения просек в объёме 34,74 га | 4,56 | 4,59 | 0,02 | 1% |
| Реконструкция ВЛ 110 кВ "Кипелово-1" с отпайкой в ПО "ВЭС" в части расширения просек (2-й этап) в объёме 12,424 га | 1,63 | 1,63 | 0,00 | 0% |
| Реконструкция ВЛ 35 кВ "Никольская" в ПО "ТЭС" в части расширения просек в объёме 30 га | 3,94 | 3,96 | 0,02 | 0% |
| Реконструкция ВЛ 35 кВ "Вешняки" в ПО "ЧЭС" в части расширения просек в объёме 17,83 га | 2,34 | 2,44 | 0,10 | 4% |
| Модернизация ОИК ЦУС Вологдаэнерго ( ОИК ЦУС; аппаратный комплекс; АРМы диспетчеров и телемехаников) | 0,28 | 0,33 | 0,05 | 17% |
| Строительство ВЛ 35 кВ Дымково-Благовещенье | 3,71 | 32,65 | 28,94 | 780% |
| Строительство здания сетевого участка «Молочное» с крытой стоянкой на 2 автомобиля в посёлке Молочное площадью 340,55 м2 | 0,01 | 0,01 | 0,00 | -2% |
| Приобретение оборудования для модернизации систем обработки и представления данных коммерческого учета э./э (Серверное оборудование под проект Omnius - 1шт) |  | 3,56 | 3,56 | 0% |
| Приобретение бригадного фургона на шасси ГАЗ-33081 в количестве 33 шт. | 2,17 | 18,72 | 16,56 | 765% |
| Приобретение бригадного автомобиля на шасси ГАЗ-33081 Егерь 2 (сдвоенная кабина, борт, тент) в количестве 13 шт. | 3,48 | 3,60 | 0,11 | 3% |
| Приобретение АПТ на шасси Камаз-5350 в количестве 1 шт. | 5,40 | 11,03 | 5,63 | 104% |
| Приобретение автомобиля грузового общего назначения ГАЗ-2705 в количестве 5 шт. | 0,80 | 0,86 | 0,06 | 7% |
| Приобретение автобуса марки ГАЗ-32213 (13 мест) в количестве 4 шт. | 0,82 | 0,93 | 0,11 | 13% |
| Приобретение полуприцепа тяжеловоза 94334,378-0000010 в количестве 1 шт. | 2,07 | 2,07 | 0,00 | 0% |
| Приобретение диагностических устройств неразрушающего контроля и мониторинга оборудования в рамках целевой программы (100 шт) | 7,92 | 13,75 | 5,83 | 74% |
| **Итого** | **452,60** | **614,95** | **162,35** | **36%** |

По результатам анализа Исполнителем определены инвестиционные проекты, в отношении которых тарифный источник для финансирования капитальных вложений недоиспользован в полном объеме относительно утвержденного планового размера или не использован совсем:

| **Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)** | **Освоение, млн. руб. без НДС** | | **Отклонение** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **план** | **факт** | **млн. руб.** | **%** |
| Реконструкция объектов для технологического присоединения мощностью от 15 кВт до 150 кВт, а также нельготного ТП до 15 кВт | 3,98 | 1,64 | -2,34 | -59% |
| Строительство объектов для технологического присоединения мощностью от 15 кВт до 150 кВт, а также нельготного ТП до 15 кВт | 1,33 | 1,11 | -0,21 | -16% |
| Реконструкция ПС 35/10 кВ Маега Вологодского района: замена силовых трансформаторов 2х4 МВА на 2х10 МВА, реконструкция РУ 35 кВ, РУ 10 кВ | 113,26 | 109,00 | -4,27 | -4% |
| Техническое перевооружение ПС 110 кВ Петринево, Антушево, Белозерск, Кириллов в части монтажа и пуско-наладки устройства УПАСК и каналов связи (УПАСК - 4 шт.) | 22,76 | 0,31 | -22,46 | -99% |
| Техническое перевооружение ПС 110 кВ Заягорба, Искра, Шексна в части монтажа и пуско-наладки устройства УПАСК и каналов связи (УПАСК - 3 шт.) | 5,13 | 0,27 | -4,87 | -95% |
| Техническое перевооружение ПС "Калинино" в части монтажа и пуско-наладки устройств АЛАР (АЛАР - 3шт) | 14,36 | 7,24 | -7,12 | -50% |
| Техническое перевооружение ПС "Чагода" в части монтажа и пуско-наладки устройства АОСН (АОСН - 1 шт.) | 1,51 | 1,12 | -0,38 | -25% |
| Реконструкция ВЛ 110 кВ Шекснинская 1,2 с отпайками на ПС 110/10 кВ Искра, ПС 110/10 кВ Заягорба, ПС 110/10 кВ Нифантово и Шекснинскую ГЭС | 21,92 | 1,89 | -20,02 | -91% |
| Реконструкция ВЛ 110 кВ "Тотьма 2 - Власьевская" в ПО "ТЭС" в части расширения просек в объёме 15 га | 1,97 | 1,96 | -0,01 | 0% |
| Реконструкция ВЛ 110 кВ "Тарнога - Власьевская" в ПО "ТЭС" в части расширения просек в объёме 20 га | 2,63 | 2,61 | -0,01 | 0% |
| Реконструкция ВЛ 110 кВ "Чагода 2" в ПО "ЧЭС" в части расширения просек в объёме 27,88 га | 3,66 | 3,60 | -0,06 | -2% |
| Реконструкция ВЛ 110 кВ "Дорожная" в ПО "ЧЭС" в части расширения просек в объёме 6,93 га | 0,91 | 0,89 | -0,02 | -3% |
| Реконструкция ВЛ 110 кВ "Нефёдово - Никольский Торжок" в ПО "КЭС" в части расширения просек в объёме 3,4 га | 0,45 | 0,42 | -0,02 | -5% |
| Реконструкция ВЛ 110 кВ "Кипелово 2" в ПО "ЧЭС" в части расширения просек в объёме 17,72 га | 2,33 | 2,28 | -0,05 | -2% |
| Реконструкция ВЛ 110 кВ "Николоторжская 1,2" в ПО "КЭС" в части расширения просек в объёме 8,63 га | 1,13 | 1,08 | -0,05 | -5% |
| Реконструкция ВЛ 110 кВ "Харовск(Т)-Никол.Погост" в ПО "ВЭС" в части расширения просек в объёме 11,76 га | 1,54 | 1,48 | -0,06 | -4% |
| Реконструкция ВЛ 110 кВ "Белозерск - Кириллов " в ПО "КЭС" в части расширения просек в объёме 29 га | 3,81 | 3,63 | -0,17 | -5% |
| Реконструкция ВЛ 110 кВ "Тотьма-2 – Бабушкино" в ПО "ТЭС" в части расширения просек в объёме 5,2 га | 0,68 | 0,67 | -0,01 | -2% |
| Реконструкция ВЛ 110 кВ "Тотьма-1 – Тотьма-2" в ПО "ТЭС" в части расширения просек в объёме 8,4 га | 1,10 | 1,10 | -0,01 | -1% |
| Реконструкция ВЛ 110 кВ "Белоусово 1,2" в ПО "КЭС" в части расширения просек в объёме 2,83 га | 0,37 | 0,35 | -0,02 | -6% |
| Реконструкция ВЛ 110 кВ "Андомская" в ПО "КЭС" в части расширения просек в объёме 7,82 га | 1,03 | 0,98 | -0,05 | -5% |
| Реконструкция ВЛ 35 кВ "Шольская" в ПО "КЭС" в части расширения просек в объёме 4,04 га | 0,53 | 0,50 | -0,03 | -6% |
| Реконструкция ВЛ-10 кВ Пеганово и ВЛ-10 кВ Скородум Великоустюгского района Вологодской области | 0,70 | 0,00 | -0,70 | -99% |
| Создание систем учета э/э и автоматизации учета на участках сети с максимальными потерями (фидера 6(10)кВ) в количестве 2456 т.у. | 54,20 | 0,00 | -54,20 | -100% |
| Строительство ПС 35/10 кВ "Иванов Бор", установка силовых трансформаторов 2х2,5 МВА, строительство ВЛ 35 кВ 0,4 км. | 0,08 | 0,04 | -0,04 | -53% |
| Приобретение мастерского фургона на шасси КАМАЗ-43114 в количестве 1 шт. | 3,70 | 3,59 | -0,11 | -3% |
| Приобретение БКМ на болотном ходу Агромаш 90 ТГ в количестве 1 шт. | 4,52 | 0,00 | -4,52 | -100% |
| Приобретение АПТ на шасси ГАЗ-33081 в количестве 6 шт. | 3,83 | 0,00 | -3,83 | -100% |
| Приобретение полуприцепа МАЗ-938662 в количестве 3 шт. | 1,14 | 0,85 | -0,29 | -25% |
| Приобретение полуприцепа МАЗ-975800-2010 в количестве 1 шт. | 1,14 | 0,85 | -0,29 | -25% |
| Приобретение оборудования в рамках программы по организации и внедрению инфраструктуры информационно-технологических систем (ИТ-инфраструктуры) (387 шт) | 12,77 | 11,62 | -1,15 | -9% |
| **Итого** | **288,47** | **161,09** | **-127,39** | **-44%** |

Регулирование тарифа ПАО  «МРСК Северо-Запада» филиала «Вологдаэнерго» на 2017 год осуществлялось с применением метода доходности инвестированного капитала. В связи с этим расчет корректировки, осуществляемой в связи с изменением инвестиционной программы, производится по формуле, приведенной в пункте 42 Методических указаний по регулированию тарифов с применением метода доходности инвестированного капитала, утвержденных приказом ФСТ России от 30.03.2012 N 228-э:

, где

,

- объем собственных средств на реализацию инвестиционных программ, предусмотренных в НВВ, установленной на год (i-j);

 - плановый размер финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на год (i-2) до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) без НДС;

 - объем фактического финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на год (i-2) до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) без НДС в году (i-j) долгосрочного периода регулирования;

 - учтенная при расчете тарифов на (i-1) год корректировка необходимой валовой выручки на (i-2)-й год долгосрочного периода регулирования, осуществленная в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы за истекший период на (i-2)-го года по результатам 9 месяцев;

 - величина возврата инвестированного капитала, учитываемого при расчете долгосрочных тарифов на услуги по передаче в году i-j долгосрочного периода регулирования;

 - величина дохода на инвестированный капитал, учитываемая при расчете долгосрочных тарифов на услуги по передаче в году i-j долгосрочного периода регулирования;

 - величина изменения необходимой валовой выручки, определяемого на год i-j, производимого в целях сглаживания тарифов;

Крi-j - величина фактической стоимости (процентов) заемных средств, привлеченных для осуществления регулируемой деятельности, в году i-j;

 - выпадающие доходы сетевой организации от присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно (с учетом ранее присоединенной в данной точке присоединения мощности), энергопринимающих устройств максимальной мощностью до 150 кВт включительно (с учетом ранее присоединенных в данной точке присоединения энергопринимающих устройств), не включаемые в плату за технологическое присоединение, связанные с компенсацией расходов на строительство объектов электросетевого хозяйства, определяемые регулирующими органами в соответствии с [пунктом 87](consultantplus://offline/ref=4611F8299F03A57B5EFEEF37D17DB4316F8ED8A5FF6E12DA3743C42FA6B6C814ED390F197B1A4471X0sFN) Основ ценообразования в году i-j;

 - величина фактических расходов из прибыли (в том числе направленных на погашение кредитов) в году i-j, признанных регулирующим органом экономически обоснованными.

На основе отчетных данных о реализации инвестиционной программы за 2017 год и с учетом требований действующего законодательства Исполнителем определено отклонение фактического объема финансирования инвестиционной программы с учетом пообъектного анализа исполнения от фактического объема финансирования в целом инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2017 год до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)). Величина параметров, участвующих в расчете величины корректировки необходимой валовой выручки по результатам исполнения (неисполнения) инвестиционной программы за 2017 год согласно формуле пункта 42 Методических указаний N 228-э, приведена ниже.

Исполнителем обнаружено несоответствие показателей, учтенных филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» в расчете по корректировке НВВ, отчетным данным и значениям утвержденной инвестиционной программы. В расчете Исполнителя указано освоение инвестиционной программы за 2017 год за счет средств, полученных от оказания услуг, реализации товаров по регулируемым государством ценам (тарифам), которые подтверждены отчетными формами, представленными Филиалом.

| **№ п/п** | **Наименование группы объектов** | **Обозначение** | **Финансирование, тыс. руб. без НДС** | **Объем планового финансирования, тыс. руб. с НДС** | **Объем фактического финансирования, тыс. руб. без НДС** | **Отклонение фактических показателей от плановых, тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Расчетная величина собственных средств регулируемой организации для финансирования инвестиционной программы, учтенная при установлении тарифов в 2015 году |  | 1 703 053,80 |  |  |  |
| 2 | Плановый размер финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2015 год до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) | base_1_287253_32797 |  | 741 073,29 |  |  |
| 3 | Фактический объем финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2015 год до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) всего, без учета пообъектного анализа исполнения инвестиционной программы) |  |  |  | 1 352 233,00 |  |
| 4 | Фактический объем финансирования мероприятий инвестиционной программы, по которым выявлено превышение фактического финансирования над плановым финансированием, предусмотренного инвестиционной программой, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2015 год до его начала, за счет собственных средств выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) |  |  | 452 598,98 | 614 950,52 | 162 351,54 |
| 5 | Фактический объем финансирования мероприятий инвестиционной программы, отсутствующие в инвестиционной программе, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2015 год до его начала, за счет собственных средств выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) |  |  |  | 576 196,74 | 576 196,74 |
| 6 | Фактический объем финансирования мероприятий инвестиционной программы, по которым выявлено неисполнение относительно планового финансирования, предусмотренного инвестиционной программой, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2015 год до его начала, за счет собственных средств выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) |  |  | 288 474,31 | 161 085,74 | -127 388,56 |
| 7 | Фактический объем финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2015 год до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) (всего, с учетом пообъектного анализа исполнения инвестиционной программы) |  |  |  | 613 684,73 |  |

С учетом результатов анализа исполнения инвестиционной программ ПАО «МРСК Северо-Запада» в части филиала «Вологдаэнерго» за 2017 год, объем исполнения инвестиционной программы за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) составляет:

* 182% от планового значения инвестиционной программы, утвержденной на начало периода регулирования - при учете результатов финансирования новых инвестиционных проектов;
* 83% от планового значения инвестиционной программы, утвержденной на начало периода регулирования - при учете результатов финансирования инвестиционных проектов, предусмотренных утвержденной в установленном порядке инвестиционной программы;

В соответствии с пунктом 7 Основ ценообразования № 1178 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 нарушения, связанные с нецелевым использованием инвестиционных ресурсов, включенных в регулируемые государством цены (тарифы). Исполнитель отмечает необходимость предоставления территориальной сетевой организации документального подтверждения экономической обоснованности реализации мероприятий инвестиционной программы, не предусмотренных инвестиционной программой, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке. Исполнитель рекомендует во избежание отрицательных последствий, связанных с возможным исключением органом регулирования средств, направленных на реализацию мероприятий инвестиционной программы, при оценке экономической обоснованности расходов за истекший период регулирования, территориальной сетевой организации предоставлять пакет обосновывающих материалов, подтверждающих экономическую обоснованность и производственную необходимость реализации мероприятий.

### **Анализ исполнения инвестиционных программ, учтенных Департаментом топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области при принятии тарифно-балансовых решений на 2018 год.**

Согласно постановлению Правительства Российской Федерации от 27.06.2013 № 543 «О государственном контроле (надзоре) в области регулируемых государством цен (тарифов), а также изменении и признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации» органом регулирования осуществляется систематическое наблюдение и анализ в рамках процедуры рассмотрения дел об установлении цен (тарифов) в сфере электроэнергетики.

В пределах полномочий органом регулирования проводится анализ соответствия представленных организацией первичных документов отчету по форме [приказ](consultantplus://offline/ref=5F26BBF3E9573E7E4DCDDB37BFA7086A141A9A654E27FF3F5383D6E9BDPCm4H)а ФСТ России от 20.02.2014 года № 202-э «Об утверждении формы отчета об использовании инвестиционных ресурсов, включенных в регулируемые государством цены (тарифы) в сфере электроэнергетики и в сфере теплоснабжения». Результаты исполнения инвестиционной программы отражаются в отчете о проведении систематического наблюдения и анализа за использованием инвестиционных ресурсов, включенных в регулируемые цены (тарифы) в сфере электроэнергетики. Отчет о проведении систематического наблюдения и анализа за использованием инвестиционных ресурсов, включенных в регулируемые государством цены (тарифы) в сфере электроэнергетики, подписывается руководителем или заместителем руководителя органа исполнительной власти субъекта Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов до принятия решения об установлении цен (тарифов) и прилагается к делу об установлении цен (тарифов).

Проводимый органами регулирования анализ инвестиционных программ территориальных сетевых организаций и осуществляемые корректировки необходимой валовой выручки в обязательном порядке должны быть отражены в протоколах заседаний коллегиальных органов и экспертных заключениях по установлению цен (тарифов) в соответствии с пунктами 23, 26, 28 Правил государственного регулирования (пересмотра, применения) цен (тарифов) в электроэнергетике, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 29.12.2011 № 1178.

Действующим законодательством в области государственного регулирования цен (тарифов) не предусмотрена возможность учета органами регулирования в необходимой валовой выручке ТСО расходов на выполнение мероприятий инвестиционных программ в размере, превышающем величину средств, определенных в утвержденной в установленном порядке инвестиционной программе.

При обнаружении фактов финансирования мероприятий, не включенных в утвержденные в установленном порядке инвестиционные программы ТСО, указанные расходы ТСО расцениваются органом регулирования тарифов как нецелевое использование средств, учтенных в необходимой валовой выручке.

Таким образом, органом регулирования в необходимой валовой выручке не учитываются расходы, превышающие плановую величину и неучтенные в утвержденной ИП. Данная позиция отражена в разъяснительном письме ФАС России от 20.04.2018 № ИА/28440/18.

Приказом Минэнерго России от 16.12.2016 № 1333 утверждены изменения в инвестиционную программу ПАО «МРСК Северо-Запада», утвержденную приказом Минэнерго России от 30.11.2015 № 906, на период 2016-2025 гг.

В соответствии с инвестиционной программой основные параметры на 2018 год для ПАО «МРСК Северо-Запада» филиал «Вологдаэнерго» составляют:

* освоение 586 103,40тыс.руб. без НДС;
* ввод мощностей 482 043,08 тыс.руб. без НДС;
* финансирование мероприятий 693 214,03 тыс. руб. с НДС, в том числе за счет средств, полученных от оказания услуг по регулируемым государством ценам (тарифам) –586 103,40 тыс. руб. с НДС.

Источниками финансирования мероприятий инвестиционной программы ПАО «МРСК Северо-Запада» в части филиала «Вологдаэнерго» на 2018 год являются:

* амортизация, учтенная в тарифе – 586 103,40 тыс.руб.;
* прочие собственные средства – 1 612,01тыс.руб.;
* возврат НДС – 105 498,62 тыс. руб.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Расчет корректировки необходимо валовой выручки ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» на 2020 год по исполнению (неисполнению) инвестиционной программы за 2018 год осуществлен в соответствии с Методическими указаниями№ 98-э:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Обозначение** | **Ед. изм.** | **Установлено при тарифном регулировании** | **Скорректированное (фактическое) значение** |
| Финансирования инвестиционной программы в 2018 году | ИП2018 | тыс. руб. | 586 103,4 | 870 810,7 |
| Расчетная величина собственных средств для финансирования инвестиционной программы, учтенная при установлении тарифов на 2018 год | НР ип 2018 | тыс. руб. | 586 103,4 | х |
| Величина, учтенная при расчете тарифов на 2019 год корректировка необходимой валовой выручки, осуществленная в связи с исполнением инвестиционной программы по результатам 9 месяцев 2018 года | В корр ИП 9 мес. | тыс. руб. | - | х |
| Величина корректировки | ∆НВВ корр  ИП2018 | тыс. руб. | х | 284 707,3 |

Величина корректировки с учетом исполнения инвестиционной программы за 2018 год составила 284 707,30 тыс. руб.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

В расчет размер планового финансирования (освоения) инвестиционной программы принят в соответствии с редакцией, утвержденной приказом Министерства энергетики РФ от 21.12.2018 г. № 26@, согласно которой по источнику «амортизация»составил886 514,40 тыс. руб.

Фактически в 2018 году освоено средств на выполнение инвестиционной программы 911,00 млн. руб., в том числе по источнику «амортизация» - 871,00 млн. руб.

Приняты Департаментом топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области в качестве обоснованных расходы в сумме 855,00 млн. руб.

Корректировка НВВ по фактическим данным за 2018 год произведена в соответствии с положениями Методических указаний № 98-э.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование показателя** | **Сумма,**  **тыс. руб.** |
| 2.1. | Расчётная величина собственных средств на финансирование ИП, предусмотренных в НВВ на 2018 год, **НРип** | 886 514,00 |
| 2.2. | Утверждённая инвестиционная программа **ИПзаяв** | 886 514,00 |
| 2.3. | Фактически исполненная инвестиционная программа **ИПфакт** | 855 431,00 |
|  | **Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы (ИП) за 2018 год, ВкорИП** | **-31 083,00** |

Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы за 2018 год составила (- 31 083,00 тыс. руб.). Анализ экономической обоснованности использования инвестиционных ресурсов, мероприятия, фактическое финансирование которых не учтено органом регулирования, и причины их исключения в Экспертном заключение не представлены.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Организация для расчета корректировки НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы за 2018 год представила следующие отчеты:

* Отчет о выполнении инвестиционной программы в формате шаблона: «Мониторинг принятых инвестиционных программ субъектами Российской Федерации по сетевым организациям» (NET.INV).
* Отчет о реализации инвестиционной программы и об обосновывающих их материалах по форме раскрытия сетевой организацией информации в соответствии с приказом Министерства энергетики РФ от 25 апреля 2018 г. № 320.
* Отчет об использовании инвестиционных ресурсов, включенных в регулируемые государством цены (тарифы) в сфере электроэнергетики и в сфере теплоснабжения за 2018 год по форме, утвержденной приказом ФСТ России от 20.02.2014 года № 202-э.

В соответствии со ст. 7, 9, 10 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ каждый факт хозяйственной жизни оформляется ответственными лицами организации путем составления первичных учетных документов и отражения данных документов в регистрах бухгалтерского учета. Лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни, обеспечивает своевременность и достоверность данных.

В силу п. 6 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, ответственность за организацию бухгалтерского учета в организации, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организации.

Со стороны Департамента топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области замечаний по достоверности отчетных документов не было.

В соответствии с отчетом о реализации инвестиционной программы за 2018 год филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» общий фактический объем исполнения составляет 910,81млн.руб. без НДС.

Организацией представлен отчет о выполнении инвестиционной программы в формате шаблона ЕИАС: «Мониторинг принятых инвестиционных программ субъектами Российской Федерации по сетевым организациям» (NET.INV) за 2018 год с плановыми расходами на реализацию инвестиционной программы в размере 1 176 711,20 тыс. руб. без НДС (в том числе за счет средств от регулируемых видов деятельности - 886 514,40 тыс. руб. без НДС) и фактическими 910 808,19 тыс. руб. без НДС (в том числе за счет средств от регулируемых видов деятельности - 870 810,75 тыс. руб. без НДС).

По итогам проверки отчетов об исполнении инвестиционной программы ПАО «МРСК Северо-Запада» в части филиала «Вологдаэнерго» за 2018 год Исполнителем выявлено фактическое исполнение за счет собственных тарифных источников инвестиционных проектов, не включенных в инвестиционную программу, утвержденную приказом Минэнерго России от 16.12.2016 № 1333, следующих мероприятий на общую сумму 230007,90 тыс. руб. (без НДС).

| **Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)** | **Освоение, млн. руб. без НДС** |
| --- | --- |
| Реконструкция ПС 35/10 кВ Ягница Череповецкого района: замена силовых трансформаторов 2х1,6 МВА на 2х2,5 МВА | 11,81 |
| Объекты технологического присоединения мощностью от 150 до 670 кВт. | 0,002 |
| Техническое перевооружение ПС 110/10 кВ "Зеленцово" Никольского района Вологодской области (замена силового трансформатора 2,5 МВА на равный по мощности) | 13,415 |
| Реконструкция ВЛ 10 кВ "Село" Тотемского района протяжённостью 11,62 км | 13,68 |
| Реконструкция ПС 110/35/10 кВ "Восточная" г. Вологда | 1,04 |
| Реконструкция ВЛ 110 кВ Шекснинская 1,2 с отпайками на ПС 110/10 кВ Искра, ПС 110/10 кВ Заягорба, ПС 110/10 кВ Нифантово и Шекснинскую ГЭС | 37,91 |
| Реконструкция ВЛ 35 кВ в габаритах 110 кВ Восточная-Городская-Северная-Западная в 2-х цепном исполнении общей протяженностью 12,4745 км | 0,53 |
| Техническое перевооружение ВЛ 10 кВ «Янишево» Вытегорского района Вологодской области в части установки реклоузера 1 шт. | 1,29 |
| Создание систем учета э/э и автоматизации учета на участках сети с максимальными потерями (фидера 6(10)кВ) в количестве 2360 т.у. | 37,75 |
| Создание систем учета электрической энергии с удаленным сбором данных на ПС 110/35/10 кВ и РП 10/10 кВ филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго" (ПО "ЧЭС") (9 систем) | 0,95 |
| Создание систем учета электрической энергии с удаленным сбором данных на ПС 110/35/10 кВ и РП 10/10 кВ филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго" (ПО "ТЭС") (7 систем) | 0,77 |
| Создание систем учета электрической энергии с удаленным сбором данных на ПС 110/35/10 кВ и РП 10/10 кВ филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго" (ПО "КЭС") (6 систем) | 0,05 |
| Приобретение комплекса телемеханики для ПС 110/35/10 кВ Грязовец в Грязовецком районе Вологодской области (1 комплекс) | 0,60 |
| Модернизация IP-АТС аппарата управления "Вологдаэнерго" в г. Вологда (1 шт.) | 12,30 |
| Техническое перевооружение ПС 110/35/10/6 кВ Шексна, ПС 110/10 кВ Искра и Заягорба в части монтажа и пуско-наладки устройств УПАСК и каналов связи (УПАСК - 3 шт.) | 11,58 |
| Техническое перевооружение ПС 110/35/10 кВ Петринево, Антушево, Белозерск, Кириллов в части монтажа и пуско-наладки устройства УПАСК и каналов связи (УПАСК - 4 шт.) | 15,94 |
| Техническое перевооружение ВЛ 10 кВ "Слуды" Устюженского района Вологодской области в части установки реклоузера 1 шт. | 1,18 |
| Строительство ПС 110/35/10 кВ "Южная" и ВЛ-110\35\10 кВ в Зашекснинском районе г. Череповца | 60,73 |
| НИОКР. Разработка методики обучения персонала безопасному проведению работ в действующих электроустановках с применением средств виртуального обучения для ПАО "МРСК Северо-Запада" | 4,07 |
| Приобретение стендов для моделирования схем включения приборов учёта электроэнергии и режимов коммутации внутренней электрической сети, имитации неисправностей в измерительных комплексах учёта электрической энергии в количестве 5 шт. | 1,40 |
| Приобретение ИТ-оборудования для нужд ОЭД "Энергосбыт" в количестве 36 штук. | 3,02 |
| **Итого** | **230,01** |

В ходе проверки Исполнителем обнаружено превышение фактического исполнения мероприятий инвестиционной программы свыше величины средств, определенных в утвержденной в установленном порядке инвестиционной программе на общую сумму 288 177,45 тыс. руб. (без НДС).

| **Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)** | **Освоение, млн. руб. без НДС** | | **Отклонение** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **план** | **факт** | **млн. руб.** | **%** |
| Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 15 кВт включительно, всего по Вологодской области | 124,7056 | 174,91 | 50,20 | 40% |
| Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 150 кВт включительно, всего по Вологодской области | 8,4000 | 24,37 | 15,97 | 190% |
| расширение просек ВЛ-110 | 15,6247 | 31,88 | 16,26 | 104% |
| Техническое перевооружение ВЛ 10 кВ «Свиноферма» Грязовецкого района Вологодской области в части установки реклоузера 1 шт. | 1,5081 | 1,51 | 0,00 | 0% |
| Модернизация ОИК ЦУС Вологдаэнерго ( ОИК ЦУС; аппаратный комплекс; АРМы диспетчеров и телемехаников) | 5,9037 | 9,34 | 3,44 | 58% |
| Строительство здания сетевого участка «Молочное» с крытой стоянкой на 2 автомобиля в посёлке Молочное площадью 340,55 м2 | 0,0035 | 0,01 | 0,00 | 95% |
| Автотранспорт | 52,5601 | 193,63 | 141,07 | 268% |
| Приобретение оборудования в рамках программы по организации и внедрению инфраструктуры информационно-технологических систем (ИТ-инфраструктуры) (387 шт) | 28,8430 | 33,87 | 5,03 | 17% |
| Приобретение диагностических устройств неразрушающего контроля и мониторинга оборудования в рамках целевой программы (100 шт) | 12,1377 | 68,35 | 56,21 | 463% |
| **Итого** | **249,68** | **537,86** | **288,18** | **115%** |

По результатам анализа Исполнителем определены инвестиционные проекты, в отношении которых тарифный источник для исполнения капитальных вложений недоиспользован в полном объеме относительно утвержденного планового размера или не использован совсем, на общую сумму 233478,00 тыс. руб. (без НДС). Данные недофинансирования в части собственных средств, получаемых от реализации услуг по передаче электрической энергии, представлены в таблице.

| **Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)** | **Освоение, млн. руб. без НДС** | | **Отклонение** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **план** | **факт** | **млн. руб.** | **%** |
| Реконструкция ПС 110/35/10 кВ Кубенское Вологодского района: замена силовых трансформаторов 2х10 МВА на 2х25 МВА, устройство систем компенсации токов однофазных замыканий в сети 35 и 10 кВ | 10,8360 | 0,00 | -10,84 | -100% |
| Реконструкция ПС 35/10 кВ Молочное Вологодского района: замена силовых трансформаторов 2х6,3 МВА на 2х16 МВА, реконструкция РУ 35 кВ, РУ 10 кВ | 19,2325 | 4,61 | -14,62 | -76% |
| расширение просек ВЛ-35 | 179,6015 | 7,34 | -172,26 | -96% |
| Реконструкция ВЛ 10 кВ "Слободка" Тотемского района | 27,5800 | 25,97 | -1,61 | -6% |
| Реконструкция ВЛ-10 кВ Пеганово и ВЛ-10 кВ Скородум Великоустюгского района Вологодской области | 19,4026 | 7,12 | -12,28 | -63% |
| Реконструкция отпайки ВЛ-10 кВ Феклуха Верховажского района» (ВЛ 10 кВ 13,24 км) | 10,9282 | 10,74 | -0,19 | -2% |
| Техническое перевооружение ВЛ 10 кВ «Дубровка» Бабаевского района Вологодской области в части установки реклоузера 1 шт. | 1,5081 | 1,44 | -0,07 | -5% |
| Техническое перевооружение ВЛ 10 кВ «Борисово» Бабаевского района Вологодской области в части установки реклоузера 1 шт. | 1,5081 | 1,44 | -0,07 | -5% |
| Техническое перевооружение ВЛ 10 кВ «Молочное» Вологодского района Вологодской области в части установки реклоузера 1 шт. | 1,5081 | 1,48 | -0,03 | -2% |
| Техническое перевооружение ВЛ 10 кВ «Сосновка» Вологодского района Вологодской области в части установки реклоузера на опору № 132 1 шт. | 1,5081 | 1,45 | -0,05 | -4% |
| Создание автоматизированных узлов учета на границах балансовой принадлежности электрических сетей филиала "Вологдаэнерго" напряжением 0,38 (0,23) кВ с интеграцией в систему сбора и передачи данных (2778 шт.) | 24,1355 | 16,67 | -7,47 | -31% |
| Строительство по ВЛ 110 кВ ВОЛП АСТУ на участке ПС 110 кВ "Искра", "Шексна" с заходами на ПС 110кВ "Заягроба", "ИП Шексна", "Нифантово" (ВОЛП - 58,50 км) | 38,6685 | 24,69 | -13,98 | -36% |
| **Итого** | **336,4170** | **102,94** | **-233,48** | **-69%** |

В течение 2018 года Минэнерго России приказом от 21.12.2018 г. № 26@ были внесены изменения в инвестиционную программу ПАО «МРСК Северо-Запада», утвержденную приказом Минэнерго России от 30.11.2015 № 906. Исполнителем также был проведен пообъектный анализ исполнения инвестиционной программы в редакции приказа от 21 декабря 2018 г. № 26@.

Фактическое финансирование за счет собственных тарифных источников инвестиционных проектов, не включенных в инвестиционную программу, утвержденную приказом Минэнерго России от 21.12.201 № 26@, составило 58 727,35 тыс. руб. (с НДС).

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)** | **Финансирование, тыс. руб. с НДС** |
| Модернизация IP-АТС аппарата управления "Вологдаэнерго" в г. Вологда (1 шт.) | 12 300,34 |
| Объекты технологического присоединения мощностью от 15 до 150 кВт. | 19 125,08 |
| Объекты технологического присоединения мощностью от 150 до 670 кВт. | 1,91 |
| Приобретение ИТ-оборудования для нужд ОЭД "Энергосбыт" в количестве 36 штук. | 3 015,33 |
| Строительство объектов технологического присоединения мощностью до 15 кВт. | 19 043,18 |
| Строительство объектов технологического присоединения мощностью от 15 до 150 кВт. | 5 241,52 |
| **Итого** | **58 727,35** |

Выявлено превышение фактического финансирования мероприятий инвестиционной программы свыше величины средств, определенных в утвержденной в установленном порядке инвестиционной программе на общую сумму 126 688,74 тыс. руб. (с НДС).

| **Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)** | **Финансирование, тыс. руб. с НДС** | | **Отклонение** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **план** | **факт** | **тыс. руб.** | **%** |
| Модернизация ОИК ЦУС Вологдаэнерго (ОИК ЦУС; АРМы диспетчеров и телемехаников; аппаратный комплекс) (1 шт.) | 9 276,27 | 9 340,69 | 64,42 | 1% |
| Объекты технологического присоединения мощностью до 15 кВт. | 45 359,66 | 155 865,18 | 110 505,51 | 244% |
| Реконструкция ВЛ 110 кВ Шекснинская 1,2 с отпайками на ПС 110/10 кВ Искра, ПС 110/10 кВ Заягорба, ПС 110/10 кВ Нифантово и Шекснинскую ГЭС | 33 605,83 | 37 908,57 | 4 302,73 | 13% |
| Создание систем учета электрической энергии с удаленным сбором данных на ПС 110/35/10 кВ и РП 10/10 кВ филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго" (ПО "ЧЭС") (9 систем) | 947,15 | 947,15 | 0,00 | 0% |
| Создание систем учета электрической энергии с удаленным сбором данных на ПС 110/35/10 кВ и РП 10/10 кВ филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго" (ПО "ТЭС") (7 систем) | 772,25 | 772,25 | 0,00 | 0% |
| Создание систем учета электрической энергии с удаленным сбором данных на ПС 110/35/10 кВ и РП 10/10 кВ филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго" (ПО "КЭС") (6 систем) | 46,29 | 46,29 | 0,00 | 0% |
| Автотранспорт | 184 242,92 | 193 628,47 | 9 385,55 | 5% |
| Реконструкция ВЛ 10 кВ "Село" Тотемского района протяжённостью 11,62 км | 11 254,04 | 13 684,57 | 2 430,53 | 22% |
| Строительство здания сетевого участка «Молочное» с крытой стоянкой на 2 автомобиля в посёлке Молочное площадью 340,55 м2 | 6,85 | 6,85 | 0,00 | 0% |
| **Итого** | **285 511,27** | **412 200,01** | **126 688,74** | **44%** |

Инвестиционные проекты, в отношении которых тарифный источник для финансирования капитальных вложений недоиспользован в полном объеме относительно утвержденного планового размера или не использован совсем, на общую сумму 201 119,75тыс. руб. (с НДС) представлены в таблице ниже.

| **Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)** | **Финансирование, тыс. руб. с НДС** | | **Отклонение** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **план** | **факт** | **тыс. руб.** | **%** |
| Реконструкция ПС 110/35/10 кВ "Восточная" г. Вологда | 15 521,14 | 1 041,68 | -14 479,47 | -93% |
| Техническое перевооружение ПС 110/10 кВ "Зеленцово" Никольского района Вологодской области (замена силового трансформатора 2,5 МВА на равный по мощности) | 25 112,00 | 13 415,29 | -11 696,71 | -47% |
| Реконструкция ПС 35/10 кВ Ягница Череповецкого района: замена силовых трансформаторов 2х1,6 МВА на 2х2,5 МВА | 24 940,19 | 11 807,98 | -13 132,21 | -53% |
| Реконструкция ПС 35/10 кВМолочное Вологодского района: замена силовых трансформаторов 2х6,3 МВА на 2х16 МВА, реконструкция РУ 35 кВ, РУ 10 кВ | 19 234,24 | 4 613,54 | -14 620,70 | -76% |
| Реконструкция ВЛ-35 кВ «Морозовица-Кузино» Великоустюгского района Вологодской области: замена провода и опор, устройство ледозащитных банкеток и ледорезных сооружений, протяженность 2,36 км | 704,87 | 0,00 | -704,87 | -100% |
| расширение просек ВЛ-110 | 41 877,47 | 31 884,01 | -9 993,46 | -24% |
| расширение просек ВЛ-35 | 15 026,24 | 7 342,49 | -7 683,75 | -51% |
| Реконструкция ВЛ 35 кВ в габаритах 110 кВ Восточная-Городская-Северная-Западная в 2-х цепном исполнении общей протяженностью 12,4745 км | 50 483,72 | 532,75 | -49 950,96 | -99% |
| Реконструкция отпайки ВЛ-10 кВ Феклуха Верховажского района» | 10 928,18 | 10 735,83 | -192,35 | -2% |
| Реконструкция ВЛ 10 кВ "Слободка" Тотемского района | 27 580,01 | 25 969,24 | -1 610,78 | -6% |
| Реконструкция ВЛ-10 кВ Пеганово и ВЛ-10 кВ Скородум Великоустюгского района Вологодской области | 7 509,96 | 7 119,91 | -390,05 | -5% |
| Создание автоматизированных выносных узлов учета на границах балансовой принадлежности электрических сетей филиала "Вологдаэнерго" с индивидуальными жилыми домами. Уровень напряжения 0,38 (0,23) кВ | 17 471,09 | 16 668,25 | -802,84 | -5% |
| Создание систем учета э/э и автоматизации учета на участках сети с максимальными потерями (фидера 6(10)кВ) в количестве 2360 т.у. | 54 202,19 | 37 746,45 | -16 455,74 | -30% |
| Приобретение комплекса телемеханики для ПС 110/35/10 кВ Грязовец в Грязовецком районе Вологодской области (1 комплекс) | 601,40 | 600,76 | -0,64 | 0% |
| Приобретение оборудования связи в рамках программы по организации и внедрению инфраструктуры информационно-технологических систем (ИТ-инфраструктуры) (120 шт) | 28 727,21 | 3 129,33 | -25 597,87 | -89% |
| Приобретение стендов для моделирования схем включения приборов учёта электроэнергии и режимов коммутации внутренней электрической сети, имитации неисправностей в измерительных комплексах учёта электрической энергии в количестве 5 шт. | 1 682,50 | 1 400,00 | -282,50 | -17% |
| Приобретение оборудования в т.ч. диагностических устройств неразрушающего контроля и мониторинга оборудования (192 шт) | 84 967,15 | 68 350,58 | -16 616,57 | -20% |
| Приобретение оборудования в рамках программы по организации и внедрению инфраструктуры информационно-технологических систем (ИТ-инфраструктуры) | 38 133,12 | 30 742,46 | -7 390,66 | -19% |
| Техническое перевооружение ВЛ 10 кВ «Дубровка» Бабаевского района Вологодской области в части установки реклоузера 1 шт. | 1 508,09 | 1 435,96 | -72,13 | -5% |
| Техническое перевооружение ВЛ 10 кВ «Борисово» Бабаевского района Вологодской области в части установки реклоузера 1 шт. | 1 508,09 | 1 435,96 | -72,13 | -5% |
| Техническое перевооружение ВЛ 10 кВ «Свиноферма» Грязовецкого района Вологодской области в части установки реклоузера 1 шт. | 1 508,09 | 1 506,47 | -1,62 | 0% |
| Техническое перевооружение ВЛ 10 кВ «Молочное» Вологодского района Вологодской области в части установки реклоузера 1 шт. | 1 508,09 | 1 475,22 | -32,87 | -2% |
| Техническое перевооружение ВЛ 10 кВ «Сосновка» Вологодского района Вологодской области в части установки реклоузера на опору № 132 1 шт. | 1 508,09 | 1 454,37 | -53,72 | -4% |
| Техническое перевооружение ВЛ 10 кВ «Янишево» Вытегорского района Вологодской области в части установки реклоузера 1 шт. | 1 576,05 | 1 286,87 | -289,18 | -18% |
| Техническое перевооружение ПС 110/35/10/6 кВ Шексна, ПС 110/10 кВ Искра и Заягорба в части монтажа и пуско-наладки устройств УПАСК и каналов связи (УПАСК - 3 шт.) | 11 703,46 | 11 580,12 | -123,34 | -1% |
| Техническое перевооружение ПС 110/35/10 кВПетринево, Антушево, Белозерск, Кириллов в части монтажа и пуско-наладки устройства УПАСК и каналов связи (УПАСК - 4 шт.) | 16 471,91 | 15 941,29 | -530,62 | -3% |
| Техническое перевооружение ВЛ 10 кВ "Слуды" Устюженского района Вологодской области в части установки реклоузера 1 шт. | 1 576,05 | 1 182,04 | -394,01 | -25% |
| Строительство ПС 110/35/10 кВ "Южная" и ВЛ-110\35\10 кВ в Зашекснинском районе г. Череповца | 64 572,61 | 60 728,47 | -3 844,14 | -6% |
| Строительство по ВЛ 110 кВ ВОЛП АСТУ на участке ПС 110 кВ "Искра", "Шексна" с заходами на ПС 110кВ "Заягроба", "ИП Шексна", "Нифантово" (ВОЛП - 58,50 км) | 27 758,94 | 24 688,28 | -3 070,66 | -11% |
| НИОКР. Разработка методики обучения персонала безопасному проведению работ в действующих электроустановках с применением средств виртуального обучения для ПАО "МРСК Северо-Запада" | 5 101,00 | 4 067,80 | -1 033,20 | -20% |
| **Итого** | **601 003,14** | **399 883,39** | **-201 119,75** | **-33%** |

Регулирование филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» на 2018 год осуществлялось с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки. В связи с этим расчет корректировки, осуществляемой в связи с изменением инвестиционной программы, производится по формуле 9, приведенной в пункте 11 Методических указаний по регулированию тарифов с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки, утвержденных приказом ФСТ России от 17.02.2012 N 98-э:



где:

 - расчетная величина собственных средств регулируемой организации для финансирования инвестиционной программы, учтенная при установлении тарифов в году i-2, которая не может принимать отрицательные значения;

- плановый размер финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на год (i-2) до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) без НДС;

- объем фактического финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на год (i-2) до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) без НДС в году (i-2) долгосрочного периода регулирования.

 - учтенная при расчете тарифов на (i-1) год корректировка необходимой валовой выручки на (i-2)-ой год долгосрочного периода регулирования, осуществленная в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы за истекший период на (i-2)-го года по результатам 9 месяцев.

На основе отчетных данных о реализации инвестиционной программы за 2018 год и с учетом требований действующего законодательства Исполнителем определено отклонение фактического объема исполнения инвестиционной программы с учетом пообъектного анализа исполнения от фактического объема исполнения в целом инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2018 год до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)). Величина параметров, участвующих в расчете величины корректировки необходимой валовой выручки по результатам исполнения (неисполнения) инвестиционной программы за 2018 год согласно формуле пункта 11 Методических указаний по регулированию тарифов с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки, утвержденных приказом ФСТ России от 17.02.2012 N 98-э, приведена ниже.

| **Наименование группы объектов** | **Обозначение** | **Исполнение, тыс. руб. без НДС** | **Объем планового исполнения, тыс. руб. безНДС** | **Объем фактического исполнения, тыс. руб. безНДС** | **Отклонение фактических показателей от плановых, тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Расчетная величина собственных средств регулируемой организации для финансирования инвестиционной программы, учтенная при установлении тарифов в 2018 году | base_1_287253_32796 | 586 103,40 |  |  |  |
| Плановый размер финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в **установленном порядке на 2018 год до его начал**а, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) | base_1_287253_32797 |  | 586 103,40 |  |  |
| Плановый размер финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, в **скорректированной на 2018 год**, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) |  |  | 886 514,40 |  |  |
| Фактический объем финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2018, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) всего, без учета пообъектного анализа исполнения инвестиционной программы) |  |  |  | 870 810,75 |  |
| Фактический объем финансирования мероприятий инвестиционной программы, по которым выявлено превышение фактического финансирования над плановым финансированием, предусмотренного инвестиционной программой, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в **установленном порядке на 2018 год до его начала**, за счет собственных средств выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) |  |  | 249 686,36 | 537 863,81 | 288 177,45 |
| Фактический объем финансирования мероприятий инвестиционной программы, по которым выявлено превышение фактического финансирования над плановым финансированием, предусмотренного инвестиционной программой, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, **скорректированной в установленном порядке на 2018 год**, за счет собственных средств выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) |  |  | 285 511,27 | 412 200,01 | 126 688,74 |
| Фактический объем финансирования мероприятий инвестиционной программы, отсутствующие в инвестиционной программе, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в**установленном порядке на 2018 год до его начал**а, за счет собственных средств выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) |  |  | 0,00 | 230 007,90 | 230 007,90 |
| Фактический объем финансирования мероприятий инвестиционной программы, отсутствующие в инвестиционной программе, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, **скорректированной на 2018 год**, за счет собственных средств выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) |  |  | 0,00 | 58 727,35 | 58 727,35 |
| Фактический объем финансирования мероприятий инвестиционной программы, по которым выявлено неисполнение относительно планового финансирования, предусмотренного инвестиционной программой, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, **утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2018 год до его начала,** за счет собственных средств выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) |  |  | 336 417,05 | 102 939,04 | -233 478,00 |
| Фактический объем финансирования мероприятий инвестиционной программы, по которым выявлено неисполнение относительно планового финансирования, предусмотренного инвестиционной программой, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, **скорректированной на 2018 год**, за счет собственных средств выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) |  |  | 601 003,14 | 399 883,39 | -201 119,75 |
| Фактический объем финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, **утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2018 год до его начала**, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) (всего, с учетом пообъектного анализа исполнения инвестиционной программы) |  |  |  | 352 625,40 |  |
| Фактический объем финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, **скорректированной в установленном порядке на 2018 год,** за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) (всего, с учетом пообъектного анализа исполнения инвестиционной программы) |  |  |  | 685 394,65 |  |

С учетом результатов анализа исполнения инвестиционной программ ПАО «МРСК Северо-Запада» в части филиала «Вологдаэнерго» за 2018 год, объем исполнения инвестиционной программы за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) составляет:

* 149% от планового значения инвестиционной программы, утвержденной на начало периода регулирования - при учете результатов финансирования новых инвестиционных проектов;
* 60% от планового значения инвестиционной программы, утвержденной на начало периода регулирования- при учете результатов финансирования инвестиционных проектов, предусмотренных утвержденной в установленном порядке инвестиционной программы;
* 98% от планового значения инвестиционной программы, скорректированной в течение периода регулирования - при учете результатов финансирования новых инвестиционных проектов;
* 77% от планового значения инвестиционной программы, скорректированной в течение периода регулирования - при учете результатов финансирования инвестиционных проектов, предусмотренных утвержденной в установленном порядке инвестиционной программы.

В соответствии с пунктом 7 Основ ценообразования № 1178 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 нарушения, связанные с нецелевым использованием инвестиционных ресурсов, включенных в регулируемые государством цены (тарифы).

В соответствии с пунктом 37 Основ ценообразования № 1178 в течение долгосрочного периода регулирования регулирующие органы ежегодно в соответствии с методическими указаниями, указанными в пункте 32 Основ ценообразования № 1178, осуществляют корректировку необходимой валовой выручки и (или) цен (тарифов), установленных на долгосрочный период регулирования, с учетом следующих факторов:

* корректировки согласованной инвестиционной программы;
* отклонение совокупного объема инвестиций, фактических осуществленных в течение истекшего периода регулирования в рамках утвержденной (скорректированной) в установленном порядке долгосрочной инвестиционной программы, от объема инвестиций, предусмотренного утвержденной (скорректированной) в установленном порядке до начала очередного года долгосрочного периода регулирования инвестиционной программой, учтенного при установлении тарифов на очередной год долгосрочного периода регулирования.

При установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии учитываются расходы сетевой организации на инвестиции, которые связаны с фактическим осуществленным технологическим присоединением, в том числе не учтенные в инвестиционной программе, за исключением включаемых в соответствии с пунктом 87 Основ ценообразования № 1178 в плату за технологическое присоединение расходов на строительство объектов электросетевого хозяйства от существующих объектов электросетевого хозяйства до присоединяемых энергопринимающих устройств и (или) объектов электроэнергетики. При этом одни и те же расходы (независимо от их предназначения) не могут учитываться при установлении тарифа на передачу электрической энергии и при установлении платы за технологическое присоединение.

В связи с отсутствием в нормативно-правовых актах четкого определения и критериев проведения пообъектного анализа исполнения инвестиционной программы территориальной сетевой организации, в том числе указаний на обоснованность оценки исполнения относительно плановых показателей инвестиционной программы, утвержденной до начала периода регулирования, или инвестиционной программы, скорректированной в течение периода регулирования, Исполнитель отмечает необходимость предоставления территориальной сетевой организации документального подтверждения экономической обоснованности реализации мероприятий инвестиционной программы, не предусмотренных инвестиционной программой, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке. Исполнитель рекомендует во избежание отрицательных последствий, связанных с возможным исключением органом регулирования средств, направленных на реализацию мероприятий инвестиционной программы, при оценке экономической обоснованности расходов за истекший период регулирования, территориальной сетевой организации предоставлять пакет обосновывающих материалов, подтверждающих экономическую обоснованность и производственную необходимость реализации мероприятий.

Вместе с тем Исполнитель отмечает, что Основами ценообразования № 1178 предусмотрено исключение экономически необоснованных расходов территориальной сетевой организации. Инвестиционные мероприятия, предусмотренные и фактически профинансированные в периоде регулирования согласно инвестиционной программе, скорректированной в течение периода регулирования, являются экономически обоснованными и должны быть учтены при определении корректировки необходимой валовой выручки, осуществляемой в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы, по следующим основаниям.

Абзацем 5 пункта 32 Основ ценообразования № 1178 определено, что расходы, связанные с развитием существующей инфраструктуры, в том числе с развитием связей между объектами территориальных сетевых организаций и объектами единой национальной (общероссийской) электрической сети, расходов на реконструкцию линий электропередачи, подстанций, увеличение сечения проводов и кабелей, увеличение мощности трансформаторов, расширение распределительных устройств и установку компенсирующих устройств для обеспечения качества электрической энергии (объектов электросетевого хозяйства) в целях обеспечения надежности работы электрических станций, присоединяемых энергопринимающих устройств и ранее присоединенных потребителей, а также расходы на установку на принадлежащих сетевой организации объектах электросетевого хозяйства устройств компенсации и регулирования реактивной мощности и иных устройств, необходимых для поддержания требуемых параметров надежности и качества электрической энергии, включаются в цену (тариф) на услуги по передаче электрической энергии.

Исполнитель отмечает, что выполнение мероприятий инвестиционной программы ПАО «МРСК Северо-Запада» в части филиала «Вологдаэнерго» направлено на перспективное развитие электрических сетей и энергопринимающих устройств потребителей электрической энергии, а также направлено на достижение целевых показателей надежности и качества оказываемых услуг.

### **Экспертиза расчетов необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго», сформированной на основе долгосрочных параметров регулирования деятельности, в том числе анализ фактических расходов на оплату услуг ТСО с календарной разбивкой по полугодиям 2017-2018 гг.**

### **Экспертиза расчетов необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» на 2017 год, сформированной на основе долгосрочных параметров регулирования деятельности.**

Согласно пункту 34 Основ ценообразования №1178 и п. 7 Методических указаний №228-э при установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии с применением метода доходности инвестированного капитала необходимая валовая выручка организации, осуществляющей регулируемую деятельность, органами регулирования определяется на основании следующих долгосрочных параметров регулирования:

* базовый уровень операционных расходов;
* индекс эффективности операционных расходов;
* размер инвестированного капитала;
* чистый оборотный капитал;
* норма доходности инвестированного капитала;
* срок возврата инвестированного капитала;
* коэффициент эластичности подконтрольных операционных расходов по количеству активов, определяемый в соответствии с настоящими Методическими указаниями;
* норматив технологического расхода (потерь) электрической энергии, утверждаемый Министерством энергетики Российской Федерации в соответствии с Основами ценообразования;
* уровень надежности и качества реализуемых товаров (услуг), устанавливаемый в соответствии с [Основами ценообразования](garantF1://70019304.200158).

Необходимая валовая выручка, определяемая при установлении тарифов на очередной долгосрочный период регулирования, рассчитывается по формуле пункта 8 Методических указаний № 228-э:



Долгосрочные параметры регулирования филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» на 2012-2017годы утверждены постановлением Департамента ТЭК и ТР Вологодской области от 30.05.2012 №191.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» на 2017 год представлены в Департамент ТЭК и ТР Вологодской области расчеты по корректировке необходимой валовой выручки на 2017 год (последний год долгосрочного периода регулирования) письмом от 28.04.2016 №03/1-2156 с приложением расчетных таблиц и обосновывающих материалов, а также с пояснительной запиской к расчетам.

По заявке филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» (с учетом направления уточняющей информации) НВВ на содержание сетей на 2017 год составляет 8 754 534,2тыс. руб.

По расчету филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» уточненная НВВ на содержание сетей на 2017 год составляет 8 873 377тыс. руб.

| **Наименование** | **Ед. изм.** | **Предложение филиала  ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго»**  **(с учетом корректировок заявленных величин по отдельным статьям)** |
| --- | --- | --- |
| **Подконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **2 688 997** |
| **Неподконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **3 535 918** |
| Оплата услуг ОАО "ФСК ЕЭС" | тыс. руб. | 1 471 095 |
| Отчисления на социальные нужды | тыс. руб. | 500 832 |
| Аренда имущества | тыс. руб. | 22 327 |
| Оплата налогов | тыс. руб. | 122 189 |
| Налог на прибыль | тыс. руб. | 511 700 |
| Выпадающие доходы от льготного ТП (п.87 Основ ценообразования №1178) | тыс. руб. | 76 645 |
| Прочие выпадающие доходы | тыс. руб. | 831 130 |
| **Возврат и доход на капитал** | **тыс. руб.** | **1 774 676** |
| Возврат капитала | тыс. руб. | 531 176 |
| Доход на капитал | тыс. руб. | 1 243 499 |
| **Корректировки НВВ в соответствии с Методическими указаниями № 228-э** | **тыс. руб.** | **562 037** |
| **Сглаживание** | **тыс. руб.** | **311 749** |
| **НВВ на содержание (без учета расходов на компенсацию потерь )** | **тыс. руб.** | **8 873 377** |
| Поступление в сеть | млн. кВтч | 6 534 |
| Величина технологического расхода (потерь) электроэнергии | млн. кВтч | 424,2 |
| Уровень потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям | % | 6,49% |
| Тариф покупки потерь | руб/МВт\*ч | 2 413 |
| Затраты на покупную электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь | тыс. руб. | 1 023 594 |
| **НВВ собственная (без ТСО)** | **тыс. руб.** | **9 896 971** |
| Расходы на оплату услуг ТСО | тыс. руб. | 193 909 |
| **НВВ котловая** | **тыс. руб.** | **10 090 880** |

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Утвержденная Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области НВВ на содержание сетей филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» на 2017 год составила 6 242 389 тыс. руб.

Позиция Департамента ТЭК и ТР Вологодской области по расходам, учитываемым при установлении (корректировке) тарифов на 2017 г. отражена в экспертном заключении по расчету НВВ за услуги по передаче электроэнергии по сетям филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» на 2017 год (далее – Экспертное заключение на 2017 г.).

| **Наименование** | **Ед.изм.** | **ТБР на 2017 год** |
| --- | --- | --- |
| **Подконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **2 458 806** |
| **Неподконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **1 806 221** |
| Оплата услуг ОАО "ФСК ЕЭС" | тыс. руб. | 1 317 716 |
| Отчисления на социальные нужды | тыс. руб. | 371 327 |
| Аренда имущества | тыс. руб. | 7 516 |
| Оплата налогов | тыс. руб. | 120 017 |
| Налог на прибыль | тыс. руб. | 178 972 |
| Выпадающие доходы от льготного ТП (п.87 Основ ценообразования №1178) | тыс. руб. | 51 931 |
| Прочие выпадающие доходы | тыс. руб. | - 241 257 |
| **Возврат и доход на капитал** | **тыс. руб.** | **1 774 392** |
| Возврат капитала | тыс. руб. | 531 176 |
| Доход на капитал | тыс. руб. | 1 243 216 |
| **Корректировки НВВ в соответствии с Методическими указаниями № 228-э** | **тыс. руб.** | **- 98 050** |
| **Сглаживание** | **тыс. руб.** | **301 020** |
| **НВВ на содержание (без учета расходов на компенсацию потерь )** | **тыс. руб.** | **6 242 389** |
| Поступление в сеть | млн. кВтч | 6 279 |
| Величина технологического расхода (потерь) электроэнергии | млн. кВтч | 410,2 |
| Уровень потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям | % | 6,53% |
| Тариф покупки потерь | руб/МВт\*ч | 2 695 |
| Затраты на покупную электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь | тыс. руб. | 1 105 458 |
| **НВВ собственная (без ТСО)** | **тыс. руб.** | **7 347 847** |
| Расходы на опатау услуг ТСО | тыс. руб. | 84 734 |
| **НВВ котловая** | **тыс. руб.** | **7 432 581** |

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Исполнителем произведен анализ расходов на 2017 год, заявленных филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго», расходов, учтенных Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области в составе НВВ 2017 года, расходов, определенных Исполнителем, а также фактических расходов на оказание филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» услуг по передаче электрической энергии за 2017 год.

| Наименование | Ед.изм. | Предложение филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологда энерго» на 2017 г. | ТБР на 2017год | Исполнитель на 2017 год | Справочно: Факт за 2017 год | Отклонение от ТБР | Отклонение от заявки филиала, тыс. руб. | | Отклонение от фактических расходов, тыс. руб. | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ТБР - Исполнитель | ТБР-предложение | Исполнитель - предложение | ТБР-факт | Исполнитель - факт |
| Подконтрольные расходы | тыс. руб. | 2 688 997 | 2 458 806 | 2 458 806 | 2 464 083 | - | - 230 191 | - 230 191 | - 5 277 | - 5 277 |
| Материальные затраты | тыс. руб. |  |  |  | 196 217 |  |  |  |  |  |
| Затраты на оплату труда | тыс. руб. |  |  |  | 1 393 759 |  |  |  |  |  |
| Расходы на ремонт (материалы и услуги) | тыс. руб. |  |  |  | 336 588 |  |  |  |  |  |
| Прочие расходы | тыс. руб. |  |  |  | 537 519 |  |  |  |  |  |
| Неподконтрольные расходы | тыс. руб. | 3 535 918 | 1 806 221 | 2 034 905 | 1 670 241 | - 228 684 | - 1 729 697 | - 1 501 013 | 135 980 | 364 664 |
| Оплата услуг ОАО "ФСК ЕЭС" | тыс. руб. | 1 471 095 | 1 317 716 | 1 318 826 | 1 168 957 | - 1 111 | - 153 379 | - 152 268 | 148 759 | 149 869 |
| Отчисления на социальные нужды | тыс. руб. | 500 832 | 371 327 | 379 867 | 414 653 | - 8 541 | - 129 506 | - 120 965 | - 43 327 | - 34 786 |
| Аренда имущества | тыс. руб. | 22 327 | 7 516 | 5 589 | 2 129 | 1 928 | - 14 811 | - 16 738 | 5 387 | 3 460 |
| Оплата налогов | тыс. руб. | 122 189 | 120 017 | 119 943 | 113 380 | 74 | - 2 173 | - 2 246 | 6 637 | 6 563 |
| Налог на прибыль | тыс. руб. | 511 700 | 178 972 | 175 757 | - 95 512 | 3 215 | - 332 728 | - 335 943 | 274 484 | 271 269 |
| Выпадающие доходы от льготного ТП (п.87 Основ ценообразования №1178) | тыс. руб. | 76 645 | 51 931 | 34 922 | 66 634 | 17 008 | - 24 714 | - 41 723 | - 14 703 | - 31 712 |
| Прочие выпадающие доходы | тыс. руб. | 831 130 | - 241 257 | - |  | - 241 257 | - 1 072 387 | - 831 130 | - 241 257 | - |
| **Возврат и доход на капитал** | **тыс. руб.** | **1 774 676** | **1 774 392** | **1 764 910** | **1 819 587** | **9 483** | **- 283** | **- 9 766** | **- 45 194** | **- 54 677** |
| Возврат капитала | тыс. руб. | 531 176 | 531 176 | 528 607 |  | 2 569 | - | - 2 569 |  |  |
| Доход на капитал | тыс. руб. | 1 243 499 | 1 243 216 | 1 236 302 |  | 6 914 | - 283 | - 7 197 |  |  |
| Амортизация ОС и нематериальных активов | тыс. руб. |  |  |  | 1 124 573 |  |  |  |  |  |
| Расходы по обслуживанию кредитных ресурсов | тыс. руб. |  |  |  | 133 549 |  |  |  |  |  |
| Расходы на создание резервов по сомнительным долгам | тыс. руб. |  |  |  | 28 608 |  |  |  |  |  |
| Прибыль на соц.развитие | тыс. руб. |  |  |  | 88 582 |  |  |  |  |  |
| Расходы из прибыли на прочие цели | тыс. руб. |  |  |  | 444 275 |  |  |  |  |  |
| Корректировки НВВ в соответствии с Методическими указаниями № 228-э | тыс. руб. | 562 037 | - 98 050 | - 132 572 | 34 521 | - 660 088 | - 694 609 |  |  |
| Сглаживание | тыс. руб. | 311 749 | 301 020 | 311 748 | - 10 728 | - 10 729 | - 0 |  |  |
| **НВВ на содержание (без учета расходов на компенсацию потерь )** | **тыс. руб.** | **8 873 377** | **6 242 389** | **6 437 797** | **5 953 910** | **- 195 408** | **- 2 630 988** | **- 2 435 580** | **288 479** | **483 887** |
| Поступление в сеть | млн. кВтч | 6 534 | 6 279 | 6 285 | 6 474 | - 6 | - 255 | - 250 | - 195 | - 189 |
| Величина технологического расхода (потерь) электроэнергии | млн. кВтч | 424,2 | 410,2 | 415,8 | 365,9 | - 6 | - 14 | - 8 | 44 | 50 |
| Уровень потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям | % | 6,49% | 6,53% | 6,62% | 5,65% | -0,08% | 0,04% | 0,12% | 0,88% | 0,96% |
| Тариф покупки потерь | руб/МВт\*ч | 2 413 | 2 695 | 2 673 | 2 641 | 22 | 282 | 260 | 54 | 33 |
| Затраты на покупную электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь | тыс. руб. | 1 023 594 | 1 105 458 | 1 111 623 | 966 284 | - 6 165 | 81 864 | 88 029 | 139 174 | 145 339 |
| НВВ собственная (без ТСО) | тыс. руб. | 9 896 971 | 7 347 847 | 7 549 420 | 6 920 194 | - 201 573 | - 2 549 124 | - 2 347 551 | 427 653 | 629 226 |
| Расходы на оплату услуг ТСО | тыс. руб. | 193 909 | 84 734 | 84 734 | 73 220 | - | - 109 175 | - 109 175 | 11 514 | 11 514 |
| НВВ котловая | тыс. руб. | 10 090 880 | 7 432 581 | 7 634 154 | 6 993 415 | - 201 573 | - 2 658 299 | - 2 456 726 | 439 166 | 640 740 |

В соответствии с представленными выше данными размер НВВ на содержание на 2017 год, по мнению Исполнителя, (с учетом корректировок НВВ, рассчитанных Исполнителем в разделе 4 «Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго», проведенных Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области при определении необходимой валовой выручки на 2017 г.» настоящего Отчета) составляет 6 437 797 тыс. руб., или на 195 408 тыс. руб. выше установленного уровня.

Исполнителем также проанализирована собираемость плановой котловой НВВ на 2017 г.

В соответствии с Экспертным заключением Департамента ТЭК и ТР Вологодской области на 2017 г. утвержденная котловая НВВ на 2017 год по филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» составила 7 432 581тыс. руб.

| **Показатель** | **Сумма, тыс. руб.** |
| --- | --- |
| НВВ на содержание сетей | 6 242 389,11 |
| Оплата услуг ТСО | 84 732,79 |
| Оплата потерь электроэнергии | 1 105 457,51 |
| **ИТОГО НВВ котловая** | **7 432 579,41** |

Согласно балансу электроэнергии и мощности на 2017 г., для филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» полезный отпуск электроэнергии распределяется по уровням напряжения/группам потребителей следующим образом:

| **Наименование (группа потребителей, напряжение)** | **Мощность, МВт** | **ПО, млн.кВт\*ч** |
| --- | --- | --- |
| **ИТОГО** | **868,6121** | **5 868,9297** |
| **ВН1** | **169,2600** | **1 299,0000\*** |
| **ВН** | **238,3525** | **1 797,2190** |
| **СН1** | **12,1000** | **53,7210** |
| **СН2** | **51,6000** | **332,8720** |
| **НН – всего, в т.ч.** | **88,4996** | **523,3310** |
| Прочие потребители | 43,9409 | 191,3110 |
| Население, в т.ч. | 44,5588 | 332,0200 |
| *Население городское* | *3,2744* | *24,3982* |
| *Население городское с электроплитами* | *2,0376* | *15,1828* |
| *Население сельское* | *39,2468* | *292,4390* |
| **По договорам межсетевого взаимодействия** | **308,8000** | **1 862,7866** |
| ВН | 245,20 | 1 460,6770 |
| СН1 | 29,10 | 186,9074 |
| СН2 | 34,50 | 215,2022 |

\* согласно таблице 2 приложения 1 к приказу Департамента ТЭК и ТР Вологодской области от 29.12.2016 №742-р полезный отпуск по ВН1 в размере на 1 полугодие 2017 г. - 1 299 МВт\*ч. Полезный отпуск на 2 полугодие 2017 г. по ставке ВН1 не запланирован.

Единые (котловые) тарифы на услуги по передаче электрической энергии по электрическим сетям на территории Вологодской области утверждены приказом Департамента ТЭК и ТР Вологодской области от 29.12.2016 №742-р на 2017 г.:

|  | **1 полугодие 2017 г.** | | | **2 полугодие 2017 г.** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ставка на содержание сетей, руб./МВт\*мес.** | **Ставка на оплату потерь, руб./МВт\*ч** | **Одноставочный тариф, руб./кВт\*ч** | **Ставка на содержание сетей, руб./МВт\*мес.** | **Ставка на оплату потерь, руб./МВт\*ч** | **Одноставочный тариф, руб./кВт\*ч** |
| ВН1 | 272 041,76\* | 52,03\* |  | - | - | - |
| ВН | 574 508,40 | 157,51 | 1,1032 | 637 564,79 | 164,53 | 1,2244 |
| СН1 | 1 200 670,20 | 356,63 | 2,7530 | 1 314 951,37 | 369,63 | 3,0354 |
| СН2 | 1 183 488,80 | 316,46 | 2,9905 | 1 297 148,21 | 329,54 | 3,2567 |
| НН – всего, в т.ч. |  |  |  |  |  |  |
| Прочие потребители | 1 477 197,00 | 657,94 | 4,0617 | 1 637 617,68 | 684,87 | 4,4611 |
| Население городское |  |  | 1,8000 |  |  | 1,9000 |
| Население городское с электроплитами |  |  | 1,0700 |  |  | 1,1400 |
| Население сельское |  |  | 0,7400 |  |  | 0,8000 |

\* - согласно приказу Департамента ТЭК и ТР Вологодской области от 29.12.2016 №742-р двухставочные тарифы по ставке ВН1 установлены в виде формулы:

|  |  |
| --- | --- |
| Ставка на содержание электрических сетей | Твн1=Тфсксод+(91,08\*Эвн1)/Эвн1м |
| Ставка на оплату технологического расхода (потерь) в электрических сетях | Твн1=Тi,m\*НТПЭ |

Исполнителем произведен расчет двухставочного тарифа по уровню напряжения ВН1 на 1 полугодие 2017 г.:

* Ставка на содержание электрических сетей

| **Показатель** | **Обозначение** | **Значение** | **Источник** |
| --- | --- | --- | --- |
| Ставка тарифа на услуги по передаче электроэнергии на содержание объектов электросетевого хозяйства, входящих в ЕНЭС на 1 полугодие 2017 г., руб./МВт | Тфсксод | 155 541,58 | приказ ФАС России от 27.12.2016 № 1892/16 |
| Объем полезного отпуска электроэнергии потребителя на уровне напряжения ВН1 за отчетный месяц 2017 г., МВт\*ч | Эвн1 | 216,50 | 1/6 полезного отпуска по ставке ВН1 согласно утвержденному прогнозному балансу на 2017 г. |
| Объем мощности потребителя на уровне напряжения ВН1 за отчетный месяц 2017 г., МВт | Эвн1м | 169,26 | утвержденный прогнозный баланс на 2017 г. |
| Ставка на содержание электрических сетей на уровне напряжения ВН1, руб./МВт | Твн1 | 272 041,76 |  |

* Ставка на оплату технологического расхода (потерь) в электрических сетях

| **Показатель** | **Обозначение** | **Значение** | **Источник** |
| --- | --- | --- | --- |
| Ставка тарифа на оплату нормативных потерь электроэнергии при ее передаче по сетям ЕНЭС в отчетном месяце, руб./МВт\*ч | Тi,m | 1 495 | прогнозные значения ставки тарифа для оплаты потерь, опубликованных на официальном сайте НП «Совет рынка» по состоянию на 29.12.2016 |
| Норматив потерь электроэнергии при ее передаче по электросетям ЕНЭС | НТПЭ | 3,48% | Нормативы потерь электроэнергии для Вологодской области утверждены приказом Минэнерго |
| Ставка на оплату технологического расхода (потерь) в электрических сетях на уровне напряжения ВН1, руб./МВт\*ч | Твн1 | 52,03 |  |

Индивидуальные тарифы на услуги по передаче электрической энергии для взаиморасчетов между сетевыми организациями утверждены приказом Департамента ТЭК и ТР Вологодской области от 29.12.2016 №743-р на 2017г.

Согласно Экспертному заключению Департамента ТЭК и ТР Вологодской области на 2017 год товарная выручка филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» по индивидуальным тарифам на услуги по передаче электроэнергии для взаиморасчетов между сетевыми организациями по Вологодской области предусмотрена в размере 2 467 572,25 тыс. руб.

**Расчет плановой котловой НВВ на 2017 г.**

|  | **Мощность, МВт** | **ПО, млн.кВт\*ч** | **Тариф** | | | | | | | | | **Плановая котловая НВВ, тыс. руб.** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ставка на содержание сетей руб./МВт** | | | **ставка на оплату потерь, руб./МВт\*ч** | | | **одноставочный тариф, руб./кВт\*ч** | | | **по расчету Исполнителя** | | **сумма по расчету Филиала, форма 2.26 (по 2-хстав. тарифу)** |
| **1 полугодие** | **2 полугодие** | **ср.год** | **1 полу годие** | **2 полу годие** | **ср.год** | **1 полу годие** | **2 полугодие** | **ср.год** | **по двухставочному тарифу** | **по одноставочному тарифу** |
| **ИТОГО** | **868,6121** | **5 868,9297** |  |  |  |  |  |  |  |  |  | **7 148 686,70** | **7 200 608,40** | **7 322 185,38** |
| ВН1 | 169,2600 | 1 299,0000 | 272 041,76 | - |  | 52,03 | - |  | - | - |  | 343 856,50 | 343 856,50  (по двухставочному тарифу) | 517 412,18 |
| ВН | 238,3525 | 1 797,2190 | 574 508,40 | 637 564,79 | 606 036,60 | 157,51 | 164,53 | 161,02 | 1,1032 | 1,2244 | 1,1638 | 2 022 792,25 | 2 091 594,49 | 2 022 792,25 |
| СН1 | 12,1000 | 53,7210 | 1 200 670,20 | 1 314 951,37 | 1 257 810,79 | 356,63 | 369,63 | 363,13 | 2,7530 | 3,0354 | 2,8942 | 202 141,83 | 155 478,51 | 202 141,83 |
| СН2 | 51,6000 | 332,8720 | 1 183 488,80 | 1 297 148,21 | 1 240 318,51 | 316,46 | 329,54 | 323,00 | 2,9905 | 3,2567 | 3,1236 | 875 522,87 | 1 039 763,97 | 875 522,87 |
| НН | 88,4996 | 523,3310 |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 1 236 744,57 | 1 102 343,52 | 1 236 744,57 |
| прочие потребители | 43,9409 | 191,3110 | 1 477 197,00 | 1 637 617,68 | 1 557 407,34 | 657,94 | 684,87 | 671,41 | 4,0617 | 4,4611 | 4,2614 | 949 652,79 | 815 251,74 | 949 652,79 |
| население | 44,5588 | 332,0200 |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 287 091,78  (по одноставочному тарифу) | 287 091,78 | 287 091,78 |
| население городское | 3,2744 | 24,3982 | - | - |  | - | - |  | 1,8000 | 1,9000 | 1,8500 | 45 136,73 | 45 136,73 | 45 136,73 |
| население городское с электроплитами | 2,0376 | 15,1828 | - | - |  | - | - |  | 1,0700 | 1,1400 | 1,1050 | 16 777,05 | 16 777,05 | 16 777,05 |
| население сельское | 39,2468 | 292,4390 | - | - |  | - | - |  | 0,7400 | 0,8000 | 0,7700 | 225 178,00 | 225 178,00 | 225 178,00 |
| Межсетевое взаимодействие | 308,8000 | 1 862,7866 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ТСО по индивидуальным тарифам | 295,4005 | 1 799,4948 |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 2 467 628,67 | 2 467 571,41 | 2 467 571,68 |
| АО «Вологодская Областная Энергетическая Компания | 149,1250 | 957,51 | 426 959,47 | 522 991,33 | 474 975,40 | 87,41 | 108,21 | 97,81 | 0,8853 | 1,0856 | 0,98550 | 943 622,53 | 943 621,32 |  |
| МУП г. Череповца «Электросеть» | 60,7225 | 340,91 | 976 149,96 | 1 134 561,79 | 1 055 355,88 | 571,67 | 609,91 | 590,79 | 2,6579 | 3,0347 | 2,84636 | 970 413,57 | 970 356,58 |  |
| ООО «Теплосервис» \* | 1,9210 | 12,21 | 84 292,69 | 147 355,41 | 115 824,05 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 0,1601 | 0,2792 | 0,21974 | 2 682,18 | 2 682,15 |  |
| Филиал «Северный» ОАО «Оборонэнерго» | 4,3020 | 24,26 | 338 726,16 | 454 065,08 | 396 395,62 | 392,02 | 415,74 | 403,88 | 1,1127 | 1,3818 | 1,24729 | 30 262,87 | 30 262,88 |  |
| ООО «Череповецкая электросетевая компания» | 1,5650 | 8,98 | 2 160 977,42 | 2 563 998,55 | 2 362 487,99 | 594,65 | 642,60 | 618,63 | 5,1154 | 6,0065 | 5,56099 | 49 920,92 | 49 920,96 |  |
| МУП «Устюженские электросети» (МУП Коммунальщик) | 0,4160 | 2,57 | 202 156,80 | 264 251,18 | 233 203,99 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 0,3935 | 0,5140 | 0,45381 | 1 166,73 | 1 166,73 |  |
| АО «Электросеть» г. Устюжна | 7,0220 | 39,74 | 186 645,67 | 252 902,65 | 219 774,16 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 0,3967 | 0,5372 | 0,46701 | 18 558,79 | 18 558,69 |  |
| ООО «Кирилловская электросеть» | 3,4930 | 22,42 | 179 908,54 | 269 407,30 | 224 657,92 | 171,35 | 191,67 | 181,51 | 0,5077 | 0,6953 | 0,60153 | 13 486,22 | 13 486,19 |  |
| АО «Сямженская электросеть» | 2,0510 | 15,01 | 267 410,83 | 345 423,46 | 306 417,15 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 0,4394 | 0,5673 | 0,50344 | 7 556,55 | 7 556,56 |  |
| МУП «Грязовецкие Электросети» | 4,6120 | 27,79 | 573 989,96 | 657 051,54 | 615 520,75 | 24,62 | 42,94 | 33,78 | 1,1678 | 1,3516 | 1,25973 | 35 004,03 | 35 003,98 |  |
| ООО «Электротеплосеть», г. Великий Устюг | 10,0810 | 69,29 | 744 858,09 | 841 552,04 | 793 205,07 | 102,04 | 120,21 | 111,13 | 1,4024 | 1,5894 | 1,49599 | 103 655,34 | 103 655,30 |  |
| ООО «ЭТА», г. Вологда | 23,005 | 130,93 | 420 912,80 | 490 093,83 | 455 503,32 | 119,66 | 131,32 | 125,49 | 1,0071 | 1,1646 | 1,08590 | 142 176,78 | 142 177,32 |  |
| ОАО «ВОМЗ», г. Вологда | 17,247 | 108,90 | 433 990,04 | 522 660,38 | 478 325,21 | 62,17 | 79,37 | 70,77 | 0,8869 | 1,0726 | 0,97983 | 106 702,95 | 106 703,49 |  |
| ООО «Энерготехснаб»,  г. Вологда | 7,535 | 27,27 | 189 350,22 | 223 015,74 | 206 182,98 | 83,45 | 90,11 | 86,78 | 0,7112 | 0,8295 | 0,77043 | 21 009,56 | 21 009,63 |  |
| АО «ФосАгро-Череповец» | 1,641 | 8,90 | 889 255,03 | 990 510,65 | 939 882,84 | 197,49 | 209,52 | 203,51 | 2,1654 | 2,4016 | 2,28354 | 20 318,96 | 20 318,94 |  |
| ОАО «Бываловский машиностроительный завод» | 0,662 | 2,81 | 180 103,46 |  | 90 051,73 | 267,05 | 0 | 133,53 | 0,7760 |  | 0,38802 | 1 090,71 | 1 090,71 |  |

Исполнитель отмечает, что плановая котловая НВВ, рассчитанная с применением разных тарифов (двухставочный и одноставочный) различается, что свидетельствует о несбалансированности тарифного решения и некорректном формировании Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области одноставочного единого (котлового) тарифа.

Кроме того, плановая котловая НВВ ниже утвержденного на 2017 год уровня, что свидетельствует о наличии планового недосбора котловой НВВ.

**Отклонение плановой НВВ от утвержденной НВВ (котловой)**

| Утвержденная НВВ | Плановая НВВ по расчету Филиала | Плановая НВВ по расчету Исполнителя – двухставочный тариф | Плановая НВВ по расчету Исполнителя – одноставочный тариф |
| --- | --- | --- | --- |
| 7 432 579,41 | 7 322 185,38 | 7 148 686,70 | 7 200 608,40 |
| Плановый недосбор котловой НВВ | 110 394,03 | 283 892,71 | 231 971,01 |

По итогам 2017 года, фактическая выручка за услуги по передаче электроэнергии филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» составила 6 926 780,51 тыс. руб. согласно отчету о финансовых результатах за январь-декабрь 2017 г.

Согласно статистической форме №46-ээ по факту за 2017 г. товарная выручка составила 7 112 731,09 тыс. руб. без НДС (в т.ч. стоимость нагрузочных потерь – 185 950,58 тыс. руб.).

**Сопоставление фактической товарной выручки и плановой НВВ за 2017**

| **Напряжение**  **Группа потребителей** | **Полезный отпуск, млн.кВт\*ч** | | **НВВ котловая** | **плановая НВВ, тыс. руб.** | | **Товарная выручка факт,**  **тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **план** | **факт** | **Утверждено,**  **тыс. руб.** | **Расчет по 2-х ставочному тарифу** | **Расчет по одноставочному тарифу** |
| ИТОГО | 5 868,93 | 6 029,70 | 7 432 579,41 | 7 498 078,17 | 7 604 049,35 | 7 112 731,09 |
| ВН1 | 1 299,00 | 1 367,12 |  | 383 742,01 | 383 742,01 | 537 116,88 |
| ВН | 3 257,90 | 3 406,79 |  | 3 846 810,88 | 3 791 523,11 | 4 224 132,52 |
| СН1 | 240,63 | 237,81 |  | 679 426,67 | 696 423,20 | 335 426,77 |
| СН2 | 548,07 | 454,44 |  | 1 396 224,18 | 1 711 972,66 | 978 264,65 |
| НН | 523,33 | 563,54 |  | 1 191 874,44 | 1 020 388,37 | 1 037 790,27 |
| прочие потребители | 191,31 | 172,08 |  | 904 782,66 | 733 296,59 | 670 225,98 |
| население | 332,02 | 424,91 |  | 287 091,78 | 287 091,78 | 367 564,30 |

По итогам 2017 г. отклонение товарной выручки от утвержденной НВВ составило 319 848,32 тыс. руб. На указанную величину Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области были предусмотрены выпадающие доходы:

* при корректировке НВВ на 2018 год – в размере 32 528,85 тыс. руб.;
* при корректировке НВВ на 2019 год – в размере 287 319,65 тыс. руб.

Фактическая НВВ на содержание электрических сетей за 2017 г. сложилась на уровне 5 953 910 тыс. руб., или на 288 479 тыс. руб. ниже утвержденного уровня.

Отклонение вызвано:

* влиянием нагрузочных потерь в составе расходов на оплату услуг АО «ФСК ЕЭС» (139 298 тыс. руб.);
* фактическими расходами по налогу на прибыль (бухгалтерский учет) ниже предусмотренного уровня на 274 484 тыс. руб.

### **Экспертиза расчетов необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» на 2018 год, сформированной на основе долгосрочных параметров регулирования деятельности.**

Согласно пункту 38 Основ ценообразования №1178 тарифы на услуги по передаче электрической энергии, устанавливаемые с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки, органами регулирования определяются в соответствии с методическими указаниями, утверждаемыми Федеральной антимонопольной службой, на основании следующих долгосрочных параметров регулирования:

* базовый уровень подконтрольных расходов, устанавливаемый регулирующими органами;
* индекс эффективности подконтрольных расходов определяется регулирующими органами с использованием метода сравнения аналогов в соответствии с [методическими указаниями](consultantplus://offline/ref=B3028F4BB5523BE771AF604F2D2BB662035610DAA8E17C9A85149609144AB87F175793F9C4CDE65C243E5179C8A9398B117139D289412336C5D0P) по определению базового уровня операционных, подконтрольных расходов территориальных сетевых организаций, необходимых для осуществления регулируемой деятельности, и индекса эффективности операционных, подконтрольных расходов с применением метода сравнения аналогов, утверждаемыми Федеральной антимонопольной службой;
* коэффициент эластичности подконтрольных расходов по количеству активов, определяемый в соответствии с методическими указаниями по расчету тарифов на услуги по передаче электрической энергии с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки, утверждаемыми Федеральной антимонопольной службой;
* уровень потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям, определяемый в соответствии с [пунктом 40(1)](consultantplus://offline/ref=B3028F4BB5523BE771AF7E41292BB66201551BDCAFE87C9A85149609144AB87F175793FDC5CAED09747150258DF82A8A17713BD095C4D3P) настоящего документа;
* уровень надежности и качества реализуемых товаров (услуг), устанавливаемый в соответствии с [пунктом 8](consultantplus://offline/ref=B3028F4BB5523BE771AF7E41292BB66201551BDCAFE87C9A85149609144AB87F175793F9C4CDE75E273E5179C8A9398B117139D289412336C5D0P) настоящего документа и применяемый при регулировании тарифов с даты вступления в силу методических указаний по расчету уровня надежности и качества реализуемых товаров (услуг), утвержденных приказом Минэнерго России от 29.11.2016 № 1256 «Об утверждении Методических указаний по расчету уровня надежности и качества поставляемых товаров и оказываемых услуг для организации по управлению единой национальной (общероссийской) электрической сетью и территориальных сетевых организаций».

Долгосрочные параметры регулирования филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» на 2018-2022 гг. установлены приказом Департамента ТЭК и ТР Вологодской области от 27.12.2017 №727-р.

Расчет необходимой валовой выручки на базовый (первый) год долгосрочного периода регулирования, при применении метода индексации необходимой валовой выручки производится согласно формуле 1 пункта 11 Методических указаний № 98-э:

 (1)

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» на 2018 год представлены в Департамент ТЭК и ТР Вологодской области расчеты по величине необходимой валовой выручки на 2018 год (первый год долгосрочного периода регулирования) письмом от 15.11.2017 №МР2/2/03/6958 с приложением расчетных таблиц и обосновывающих материалов, а также с пояснительной запиской к расчетам.

По заявке филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» (с учетом направления уточняющей информации) НВВ на содержание сетей на 2018 год составляет10 023 393 тыс. руб.

| **Наименование** | **Ед.изм.** | **Предложение филиала  ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго»**  **(с учетом корректировок заявленных величин по отдельным статьям)** |
| --- | --- | --- |
| **Подконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **3 738 386** |
| Материальные затраты | тыс. руб. | 327 350 |
| Затраты на оплату труда | тыс. руб. | 2 079 562 |
| Расходы на ремонт (материалы и услуги) | тыс. руб. | 358 032 |
| Прочие расходы | тыс. руб. | 804 912 |
| Прибыль на соц.развитие |  | 93 161 |
| Подконтрольные расходы из прибыли на прочие цели | тыс. руб. | 75 369 |
| **Неподконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **4 203 608** |
| Оплата услуг ОАО "ФСК ЕЭС" | тыс. руб. | 704 801 |
| Отчисления на социальные нужды | тыс. руб. | 653 933 |
| Аренда имущества | тыс. руб. | 8 728 |
| Оплата налогов | тыс. руб. | 148 387 |
| Амортизация ОС и нематериальных активов | тыс. руб. | 1 179 781 |
| Налог на прибыль | тыс. руб. | 564 854 |
| Услуги по регулируемым видам деятельности | тыс. руб. | 19 529 |
| Расходы по обслуживанию кредитных ресурсов | тыс. руб. | 154 351 |
| Расходы на создание резервов по сомнительным долгам | тыс. руб. | 9 487 |
| Выпадающие доходы от льготного ТП (п.87 Основ ценообразования №1178) | тыс. руб. | 759 757 |
| Прочие выпадающие доходы | тыс. руб. |  |
| **Корректировки НВВ в соответствии с Методическими указаниями № 228-э** | **тыс. руб.** | **2 081 399** |
| **НВВ на содержание (без учета расходов на компенсацию потерь )** | **тыс. руб.** | **10 023 393** |
| Поступление в сеть | млн. кВтч | 4 998 |
| Величина технологического расхода (потерь) электроэнергии | млн. кВтч | 407 |
| Уровень потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям | % | 8,14% |
| Тариф покупки потерь | руб/МВт\*ч | 2 630 |
| **Затраты на покупную электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь** | **тыс. руб.** | **1 070 387** |
| **НВВ собственная (без ТСО)** | **тыс. руб.** | **11 093 780** |
| Расходы на оплату услуг ТСО | тыс. руб. | 68 839 |
| **НВВ котловая** | тыс. руб. | **11 162 619** |

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Утвержденная Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области НВВ на содержание сетей филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» на 2018 год составила 5 817 161 тыс. руб.

Позиция Департамента ТЭК и ТР Вологодской области по расходам, учитываемым при установлении (корректировке) тарифов на 2018 г. отражена в экспертном заключении по расчету НВВ за услуги по передаче электроэнергии по сетям филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» на 2018 год (далее – Экспертное заключение на 2018 г.).

| Наименование | Ед.изм. | ТБР на 2018 год |
| --- | --- | --- |
| **Подконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **2 579 684** |
| Материальные затраты | тыс. руб. | 151 643 |
| Затраты на оплату труда | тыс. руб. | 1 402 557 |
| Расходы на ремонт (материалы и услуги) | тыс. руб. | 349 043 |
| Прочие расходы | тыс. руб. | 549 708 |
| Прибыль на соц.развитие |  | 126 642 |
| Подконтрольные расходы из прибыли на прочие цели | тыс. руб. | 91 |
| **Неподконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **2 711 201** |
| Оплата услуг ОАО "ФСК ЕЭС" | тыс. руб. | 708 972 |
| Отчисления на социальные нужды | тыс. руб. | 426 237 |
| Аренда имущества | тыс. руб. | 6 760 |
| Оплата налогов | тыс. руб. | 147 719 |
| Амортизация ОС и нематериальных активов | тыс. руб. | 1 179 781 |
| Налог на прибыль | тыс. руб. | 31 661 |
| Услуги по регулируемым видам деятельности | тыс. руб. | 19 529 |
| Расходы по обслуживанию кредитных ресурсов | тыс. руб. | 154 351 |
| Расходы на создание резервов по сомнительным долгам | тыс. руб. | - |
| Выпадающие доходы от льготного ТП (п.87 Основ ценообразования №1178) | тыс. руб. | 36 192 |
| Прочие выпадающие доходы | тыс. руб. |  |
| **Корректировки НВВ в соответствии с Методическими указаниями № 228-э** | **тыс. руб.** | **526 276** |
| **НВВ на содержание (без учета расходов на компенсацию потерь )** | **тыс. руб.** | **5 817 161** |
| Поступление в сеть | млн. кВтч | 4 824 |
| Величина технологического расхода (потерь) электроэнергии | млн. кВтч | 407 |
| Уровень потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям | % | 8,44% |
| Тариф покупки потерь | руб/МВт\*ч | 2 782 |
| **Затраты на покупную электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь** | **тыс. руб.** | **1 132 371** |
| **НВВ собственная (без ТСО)** | **тыс. руб.** | **6 949 532** |
| Расходы на опалту услуг ТСО | тыс. руб. | 52 888 |
| **НВВ котловая** | **тыс. руб.** | **7 002 420** |

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Исполнителем произведен анализ расходов на 2018 год, заявленных филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго», расходов, учтенных Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области в составе НВВ 2018 года, расходов, определенных Исполнителем, а также фактических расходов на оказание филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» услуг по передаче электрической энергии за 2018 год.

Фактические данные за 2018 год, приняты Исполнителем в соответствии с данными размещенными филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» на официальном сайте <http://www.mrsksevzap.ru/id_2structure> в сети Интернет в «Форме раскрытия информации о структуре и объемах затрат на оказание услуг по передаче электрической энергии сетевыми организациями, регулирование деятельности которых осуществляется методом долгосрочной индексации необходимой валовой выручки».

| Наименование | Ед.изм. | Предложение филиала ПАО «МРСК Северо-Запада»«Вологда энерго» на 2018 г. | ТБР на 2018 год | Исполнитель на 2018 год | Справочно:Факт за 2018 год | Отклонение от ТБР | Отклонение от заявки филиала, тыс. руб. | | Отклонение от фактических расходов, тыс. руб. | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ТБР - Исполнитель | ТБР-пердложение | Исполнитель - предложение | ТБР-факт | Исполнитель - факт |
| Подконтрольные расходы | тыс. руб. | 3 738 386 | 2 579 684 | 2 691 319 | 2 882 346 | - 111 635 | - 1 158 702 | - 1 047 067 | - 302 661 | - 191 027 |
| Материальные затраты | тыс. руб. | 327 350 | 151 643 | 202 127 | 223 811 | - 50 484 | - 175 707 | - 125 223 | - 72 168 | - 21 684 |
| Затраты на оплату труда | тыс. руб. | 2 079 562 | 1 402 557 | 1 593 707 | 1 445 101 | - 191 151 | - 677 005 | - 485 855 | - 42 545 | 148 606 |
| Расходы на ремонт (материалы и услуги) | тыс. руб. | 358 032 | 349 043 | 355 617 | 407 053 | - 6 573 | - 8 988 | - 2 415 | - 58 009 | - 51 436 |
| Прочие расходы | тыс. руб. | 804 912 | 549 708 | 438 334 | 624 914 | 111 375 | - 255 204 | - 366 579 | - 75 205 | - 186 580 |
| Прибыль на соц.развитие |  | 93 161 | 126 642 | 100 915 | 122 799 | 25 727 | 33 481 | 7 754 | 3 844 | - 21 884 |
| Подконтрольные расходы из прибыли на прочие цели | тыс. руб. | 75 369 | 91 | 620 | 58 669 | - 529 | - 75 278 | - 74 749 | - 58 578 | - 58 049 |
| Неподконтрольные расходы | тыс. руб. | 4 203 608 | 2 711 201 | 3 008 335 | 2 970 403 | - 297 134 | - 1 492 407 | - 1 195 273 | - 259 202 | 37 931 |
| Оплата услуг ОАО "ФСК ЕЭС" | тыс. руб. | 704 801 | 708 972 | 696 296 | 713 990 | 12 675 | 4 171 | - 8 505 | - 5 018 | - 17 693 |
| Отчисления на социальные нужды | тыс. руб. | 653 933 | 426 237 | 492 071 | 431 891 | - 65 835 | - 227 696 | - 161 862 | - 5 654 | 60 180 |
| Аренда имущества | тыс. руб. | 8 728 | 6 760 | 5 161 | 1 515 | 1 599 | - 1 968 | - 3 567 | 5 245 | 3 646 |
| Оплата налогов | тыс. руб. | 148 387 | 147 719 | 130 695 | 148 377 | 17 024 | - 668 | - 17 692 | - 658 | - 17 683 |
| Амортизация ОС и нематериальных активов | тыс. руб. | 1 179 781 | 1 179 781 | 1 114 828 | 1 129 654 | 64 954 | - | - 64 954 | 50 127 | - 14 827 |
| Налог на прибыль | тыс. руб. | 564 854 | 31 661 | 65 390 | 75 413 | - 33 729 | - 533 193 | - 499 464 | - 43 753 | - 10 024 |
| Услуги по регулируемым видам деятельности | тыс. руб. | 19 529 | 19 529 | 19 307 | 469 563 | 222 | - | - 222 | - 259 491 | 34 331 |
| Расходы по обслуживанию кредитных ресурсов | тыс. руб. | 154 351 | 154 351 | 140 884 |  | 13 467 | - | - 13 467 |  |  |
| Расходы на создание резервов по сомнительным долгам | тыс. руб. | 9 487 | - | - |  | - | - 9 487 | - 9 487 |  |  |
| Выпадающие доходы от льготного ТП (п.87 Основ ценообразования №1178) | тыс. руб. | 759 757 | 36 192 | 343 703 |  | - 307 511 | - 723 565 | - 416 054 |  |  |
| Прочие выпадающие доходы | тыс. руб. |  |  |  |  | - | - | - |  |  |
| Корректировки НВВ в соответствии с Методическими указаниями № 228-э | тыс. руб. | 2 081 399 | 526 276 | 369 908 |  | 156 367 | - 1 555 123 | - 1 711 490 | 526 276 | 369 908 |
| **НВВ на содержание (без учета расходов на компенсацию потерь )** | тыс. руб. | **10 023 393** | **5 817 161** | **6 069 562** | **5 852 749** | **- 252 402** | **- 4 206 232** | **- 3 953 830** | **- 35 588** | **216 813** |
| Поступление в сеть | млн. кВтч | 4 998 | 4 824 | 4 826 | 5 089 | - 1 | - 174 | - 172 | - 265 | - 263 |
| Величина технологического расхода (потерь) электроэнергии | млн. кВтч | 407 | 407 | 408 | 358 | - 1 | - 0 | 1 | 49 | 51 |
| Уровень потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям | % | 8,14% | 8,44% | 8,46% | 7,03% | -0,02% | 0,29% | 0,32% | 1,41% | 1,43% |
| Тариф покупки потерь | руб/МВт\*ч | 2 630 | 2 782 | 2 966 | 2 420 | - 183 | 152 | 335 | 363 | 546 |
| Затраты на покупную электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь | тыс. руб. | 1 070 387 | 1 132 371 | 1 210 663 | 865 418 | - 78 293 | 61 984 | 140 276 | 266 953 | 345 246 |
| НВВ собственная (без ТСО) | тыс. руб. | 11 093 780 | 6 949 532 | 7 280 226 | 6 718 167 | - 330 694 | - 4 144 248 | - 3 813 554 | 231 365 | 562 059 |
| Расходы на опалту услуг ТСО | тыс. руб. | 68 839 | 52 888 | 52 888 | 55 927 | - | - 15 950 | - 15 950 | - 3 039 | - 3 039 |
| **НВВ котловая** | тыс. руб. | **11 162 619** | **7 002 420** | **7 333 114** | **6 774 094** | **- 330 694** | **- 4 160 199** | **- 3 829 504** | **228 326** | **559 020** |

В соответствии с представленными выше данными размер НВВ на содержание на 2018 год, по мнению Исполнителя, (с учетом корректировок НВВ, рассчитанных Исполнителем в разделе 5«Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго», проведенных Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области при определении необходимой валовой выручки на 2018 г.» настоящего Отчета) составляет6 069 562тыс. руб., или на 252 402 тыс. руб. выше установленного уровня.

По мнению Исполнителя, утвержденная котловая НВВ филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» на 2018 г., необоснованно занижена Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области на 330 694 тыс. руб. в связи с занижением по статьям:

* Подконтрольные расходы – на 111 635 тыс. руб., в связи с некорректным применением Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области метода сравнения аналогов при отсутствии репрезентативной выборки ТСО за 2014-2016 гг. для определения коэффициентов нормализации согласно Методическим указаниям по определению базового уровня операционных, подконтрольных расходов территориальных сетевых организаций, необходимых для осуществления регулируемой деятельности, и индекса эффективности операционных, подконтрольных расходов с применением метода сравнения аналогов от 18.03.2015 №421-э, неполного учета экономически обоснованных и документально подтвержденных расходов по статьям «услуги производственного характера», «расходы на оплату труда» на сумму 157 405,6 тыс. руб.;
* Неподконтрольные расходы – на 297 134 тыс. руб., в связи с занижением расходов на отчисления на социальные нужды (вследствие занижения базового уровня расходов на оплату труда), налога на прибыль, выпадающих расходов от льготного техприсоединения (до 15 кВт).Подробная позиция Исполнителя указана в Отчете по этапу 2.1.1.
* НВВ на покупку потерь электроэнергии – на 78 293 тыс. руб. в связи с занижением плановой цены и уровня потерь электроэнергии от установленного долгосрочного параметра.

При этом величина корректировки НВВ 2016 года по фактическим данным взамен прогнозных завышена Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области на 156 367 тыс. руб. Подробная позиция Исполнителя указана в разделе 5 настоящего Отчета

Исполнителем также проанализирована собираемость плановой котловой НВВ на 2018 г.

В соответствии с Экспертным заключением Департамента ТЭК и ТР Вологодской области на 2018 г. утвержденная НВВ на 2018 год по филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» составила 7 002 420,09 тыс. руб.

| **Показатель** | **Сумма, тыс. руб.** |
| --- | --- |
| НВВ на содержание сетей | 5 817 161,39 |
| Оплата услуг ТСО | 52 887,91 |
| Оплата потерь электроэнергии | 1 132 370,79 |
| ИТОГО НВВ котловая | 7 002 420,09 |

Согласно сводному прогнозному балансу, утвержденным тарифам (котловым, индивидуальным) полезный отпуск электроэнергии распределяется по группам потребителей следующим образом:

| **Группа потребителей, напряжение** | **Мощность, МВт** | **ПО, млн.кВт\*ч** |
| --- | --- | --- |
| **ИТОГО** | **676,5120** | **4 417,3038** |
| **ВН1** |  |  |
| **ВН** | **263,6350** | **1 927,1220** |
| **СН1** | **9,0800** | **53,8423** |
| **СН2** | **64,6410** | **328,7235** |
| **НН – всего, в т.ч.** | **93,0760** | **561,3300** |
| Прочие потребители | 45,7600 | 208,7190 |
| Население, в т.ч. | 47,3160 | 352,6110 |
| *Население городское* | *3,3340* | *24,8450* |
| *Население городское с электроплитами* | *0,6570* | *4,8960* |
| *Население сельское* | *43,3250* | *322,8700* |
| **По договорам межсетевого взаимодействия** | **246,0800** | **1 546,2860** |
| ВН | 676,5120 | 4 417,3038 |
| СН1 |  |  |
| СН2 | 263,6350 | 1 927,1220 |

Единые (котловые) тарифы на услуги по передаче электрической энергии по электрическим сетям на территории Вологодской области утверждены приказом Департамента ТЭК и ТР Вологодской области от 27.12.2017 №728-р на 2018 г.:

|  | **1 полугодие 2018 г.** | | | | **2 полугодие 2018г.** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ставка на содержание сетей, руб./МВт\*мес.** | **Ставка на оплату потерь, руб./МВт\*ч** | **Одноставочный тариф, руб./кВт\*ч** | **Ставка на содержание сетей, руб./МВт\*мес.** | | **Ставка на оплату потерь, руб./МВт\*ч** | **Одноставочный тариф, руб./кВт\*ч** |
| ВН | 631 189,14 | 162,89 | 1,2122 | 631 189,14 | | 164,97 | 1,2122 |
| СН1 | 1 301 801,86 | 365,94 | 3,0056 | 1 301 801,86 | | 368,07 | 3,0056 |
| СН2 | 1 284 176,73 | 326,24 | 3,2241 | 1 284 176,73 | | 329,32 | 3,2241 |
| НН – всего, в т.ч. |  |  |  |  | |  |  |
| Прочие потребители | 1 621 241,50 | 678,02 | 4,4165 | 1 621 241,50 | | 683,38 | 4,4165 |
| Население городское |  |  | 1,9000 |  | |  | 1,9300 |
| Население городское с электроплитами |  |  | 1,1400 |  | |  | 1,1550 |
| Население сельское |  |  | 0,8000 |  | |  | 0,8150 |

Индивидуальные тарифы на услуги по передаче электрической энергии для взаиморасчетов между сетевыми организациями утверждены приказом Департамента ТЭК и ТР Вологодской области от 29.12.2016 №743-р на 2019 г.

Согласно Экспертному заключению Департамента ТЭК и ТР Вологодской области на 2018 год товарная выручка филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» по индивидуальным тарифам на услуги по передаче электроэнергии для взаиморасчетов между сетевыми организациями по Вологодской области предусмотрена в размере 2 180 039,32 тыс. руб.

Исполнитель отмечает, что единые (котловые) тарифы на 2018 г. установлены по двухставочному тарифу с ростом по ставке на оплату потерь, а по одноставочному тарифу (за исключением населения) без роста.

Исполнителем рассчитана плановая величина котловой необходимой валовой выручки (как произведение плановых объемов полезного отпуска и тарифов на передачу) на 2018 год двумя способами:

* По двухставочному тарифу плановая величина котловой необходимой валовой выручки на 2018 год составила по филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» 7 107 390,28 тыс. руб., или на 104 970,19 тыс. руб. выше утвержденного уровня;
* По одноставочному тарифу плановая величина котловой необходимой валовой выручки на 2018 год составила по филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» 6 976 298,07 тыс. руб., или на 125 929,18 тыс. руб. ниже утвержденного уровня.

По мнению Исполнителя, имеющиеся различия по величине плановой котловой НВВ на 2018 год по филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго», рассчитанной с применением двухставочного или одноставочного тарифов, свидетельствует о некорректном формировании Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области одноставочного единого (котлового) тарифа.

**Расчет плановой котловой НВВ на 2018 г.**

|  | мощность, МВт | ПО, млн.кВт\*ч | тариф | | | | | | | | | плановая котловая НВВ, тыс. руб. | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ставка на содержание сетей руб./МВт | | | ставка на оплату потерь, руб./МВт\*ч | | | одноставочный тариф, руб./кВт\*ч | | | по расчету Исполнителя | |
| 1 полугодие | 2 полугодие | ср.год | 1 полу годие | 2 полу годие | ср.год | 1 полу годие | 2 полу годие | ср.год | по двухставочному тарифу | по одноставочному тарифу |
| **ИТОГО** | **676,5120** | **4 417,3038** |  |  |  |  |  |  |  |  |  | **7 107 390,28** | **6 976 298,07** |
| ВН | 263,6350 | 1 927,1220 | 631 189,14 | 631 189,14 | 631 189,14 | 162,89 | 164,97 | 163,93 | 1,2122 | 1,2122 | 1,2122 | 2 312 755,70 | 2 336 095,83 |
| СН1 | 9,0800 | 53,8423 | 1 301 801,86 | 1 301 801,86 | 1 301 801,86 | 365,94 | 368,07 | 367,01 | 3,0056 | 3,0056 | 3,0056 | 161 604,72 | 161 827,34 |
| СН2 | 64,6410 | 328,7235 | 1 284 176,73 | 1 284 176,73 | 1 284 176,73 | 326,24 | 329,32 | 327,78 | 3,2241 | 3,2241 | 3,2241 | 1 103 874,60 | 1 059 844,01 |
| НН | 93,0760 | 561,3300 |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 1 349 075,94 | 1 238 552,24 |
| прочие потребители | 45,7600 | 208,7190 | 1 621 241,50 | 1 621 241,50 | 1 621 241,50 | 678,02 | 683,38 | 680,70 | 4,4165 | 4,4165 | 4,4165 | 1 032 331,16 | 921 807,46 |
| население | 47,3160 | 352,6110 |  |  | 159 621,19 |  |  | 641,25 |  |  |  | 316 744,78  (по одноставочному тарифу) | 316 744,78 |
| *население городское* | *3,3340* | *24,8450* |  |  |  |  |  |  | *1,9000* | *1,9600* | *1,9300* | *47 950,85* | *47 950,85* |
| *население городское с электроплитами* | *0,6570* | *4,8960* |  |  |  |  |  |  | *1,1400* | *1,1700* | *1,1550* | *5 654,88* | *5 654,88* |
| *население сельское* | *43,3250* | *322,8700* |  |  |  |  |  |  | *0,8000* | *0,8300* | *0,8150* | *263 139,05* | *263 139,05* |
| Переток в прочие ТСО (в несальдированном объеме) | 246,0800 | 1 546,2860 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ТСО по индивидуальным тарифам** | **259,9000** | **1 623,3731** |  |  |  |  |  |  |  |  |  | **2 180 079,32** | **2 179 978,65** |
| АО «Вологодская Областная Энергетическая Компания | 162,5700 | 1 035,3711 | 398 140,63 | 406 515,22 | 402 327,93 | 92,06 | 96,42 | 94,24 | 0,84222 | 0,86237 | 0,85230 | 882 450,78 | 882 441,61 |
| МУП г. Череповца «Электросеть» | 47,4800 | 284,4233 | 1 283 676,52 | 1 304 650,31 | 1 294 163,42 | 652,38 | 661,38 | 656,88 | 3,22372 | 3,27473 | 3,24923 | 924 194,52 | 924 155,30 |
| ООО «Теплосервис» \* | 1,9600 | 12,4415 | 113 372,93 | 124 135,67 | 118 754,30 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 0,21557 | 0,23594 | 0,22576 | 2 805,54 | 2 808,73 |
| Филиал «Северный»  ОАО «Оборонэнерго» | 4,5700 | 24,1357 | 397 291,10 | 398 311,99 | 397 801,55 | 388,70 | 393,37 | 391,04 | 1,29129 | 1,29828 | 1,29479 | 31 253,34 | 31 250,54 |
| ООО «Череповецкая электросетевая компания» | 1,4300 | 8,3040 | 2 508 473,76 | 2 505 518,72 | 2 506 996,24 | 692,41 | 704,15 | 698,28 | 5,87683 | 5,88247 | 5,87965 | 48 818,57 | 48 824,61 |
| МУП «Устюженские электросети» (МУП Коммунальщик) | 0,5100 | 2,5820 | 257 126,13 | 264 083,45 | 260 604,79 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 0,60806 | 0,62449 | 0,61628 | 1 597,48 | 1 591,22 |
| АО «Электросеть» г. Устюжна | 7,3100 | 41,1150 | 256 783,23 | 262 606,19 | 259 694,71 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 0,54868 | 0,56110 | 0,55489 | 22 821,53 | 22 814,30 |
| ООО «Кирилловская электросеть» | 3,4300 | 22,5001 | 65 629,59 | 74 663,80 | 70 146,70 | 169,37 | 173,49 | 171,43 | 0,28925 | 0,30987 | 0,29956 | 6 744,43 | 6 740,13 |
| АО «Сямженская электросеть» | 2,1100 | 15,5000 | 276 226,21 | 283 667,82 | 279 947,02 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 0,45276 | 0,46493 | 0,45885 | 7 103,76 | 7 112,10 |
| МУП «Грязовецкие Электросети» | 4,5800 | 27,4276 | 638 595,60 | 646 888,27 | 642 741,94 | 15,14 | 18,87 | 17,01 | 1,29421 | 1,31455 | 1,30438 | 35 791,50 | 35 776,01 |
| ООО «Электротеплосеть», г. Великий Устюг | 10,5500 | 70,5360 | 815 365,62 | 824 215,92 | 819 790,77 | 113,04 | 116,86 | 114,95 | 1,57616 | 1,59586 | 1,58601 | 111 893,62 | 111 870,80 |
| ООО «ЭТА», г. Вологда | 11,5100 | 69,9670 | 687 791,71 | 689 129,14 | 688 460,43 | 121,54 | 124,46 | 123,00 | 1,47912 | 1,48469 | 1,48191 | 103 696,09 | 103 684,45 |
| Северный филиала  ООО «Газпромэнерго» | 1,8900 | 9,0698 | 38 072,21 | 41 209,80 | 39 641,01 | 1 | 1 | 1,00 | 0,09628 | 0,10413 | 0,10021 | 908,13 | 908,84 |

По итогам 2018 года товарная выручка филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» составила 6 125 359,05 тыс. руб. (без НДС) по данным формы 1.3. «Показатели раздельного учета доходов и расходов субъекта естественных монополий, оказывающего услуги по передаче электроэнергии (мощности) по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или ином законном основании ТСО, согласно форме «Отчет о прибылях и убытках» за 2018 г. по филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго».

| **Показатель** | **Ед.изм** | **Утверждено** | **Факт** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Полезный отпуск из сети потребителям услуг, всего** | МВт\*ч | **4 417,30** | **4 668,89** |
| ВН | МВт\*ч | 1 927,12 | 2 102,45 |
| СН1 | МВт\*ч | 53,84 | 68,15 |
| СН2 | МВт\*ч | 328,72 | 287,09 |
| НН | МВт\*ч | 561,33 | 589,64 |
| *прочие потребители* | *МВт\*ч* | *208,72* | *162,48* |
| *население* | *МВт\*ч* | *352,61* | *427,16* |
| По договорам межсетевого взаимодействия | МВт\*ч | 1 546,29 | 1 621,56 |
| **Справочно:** ТСО по индивидуальным тарифам | МВт\*ч | 1 623,37 | 1 621,56 |
| **НВВ котловая** | **Тыс. руб.** | **7 002 420,09** | **6 725 359,04** |

Исполнитель отмечает наличие расхождений в предоставлении информации о фактической величине товарной выручки за 2018 г.:

* Согласно статистической форме №46-ээ выручка за 2018 г. составила 7 051 412,61 тыс. руб. с НДС или 5 975 773,40 тыс. руб. без НДС.
* Согласно представленному филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» реестру актов оказания услуг по передаче электрической энергии за 2018 г. выручка составила 7 124 075,8 тыс. руб. с НДС или 6 037 352,4 тыс. руб. без НДС

При тарифном регулировании на 2020 г. Департаментом ТЭК и ТР учтены выпадающие доходы в связи с недобором утвержденной НВВ на содержание сетей по факту 2018 г. в размере 277 061,31 тыс. руб.:

| **Показатель** | **Утверждено, тыс. руб.** | **Учтено при расчете выпадающих  доходов, тыс. руб.** |
| --- | --- | --- |
| **ИТОГО НВВ котловая / Товарная выручка** | **7 002 420,09** | **6 725 359,02** |
| Оплата услуг ТСО (план) | 52 887,91 | 52 887,91 |
| Оплата потерь электроэнергии (план) | 1 132 370,79 | 1 132 370,79 |
| НВВ на содержание сетей (план) | 5 817 161,39 | 5 540 100,09 |
| Корректировка НВВ по доходам, ΔНВВсод | | +277 061,31 |

Исполнителем также проведено сопоставление фактических расходов на содержание электрических сетей и расходов, учтенных в составе НВВ 2018 года.

По итогам 2018 г. филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» понесены фактические расходы, связанные с оказанием услуг по передаче электроэнергии, на сумму 5 852 294,26 тыс. руб., что на 561 408,31 тыс. руб. выше утвержденного уровня:

| **Наименование показателя** | **Утверждено на 2018 г.** | **Факт за 2018 г.** | | **Отклонение фактических расходов от утвержденного уровня** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Фактические расходы по данным Филиала** | **Из них принято ДТЭКиТР в качестве экономически обоснованных** | **Тыс. руб.** | **%** |
| Сырье и основные материалы | 151 643,03 | 166 567,06 | 166 840,84 | 14 924,0 | 9,84% |
| Ремонт основных фондов | 349 043,37 | 381 605,55 | 381 577,03 | 32 562,2 | 9,33% |
| Работы и услуги производственного характера | 19 913,78 | 33 240,93 | 33 240,93 | 13 327,2 | 66,92% |
| Электроэнергия на хозяйственные нужды | 46 867,22 | 40 691,50 | 40 691,50 | -6 175,7 | -13,18% |
| Расходы на оплату труда | 1 402 556,55 | 1 445 101,28 | 1 445 101,28 | 42 544,7 | 3,03% |
| Работы и услуги непроизводственного характера, кроме аренды | 482 927,46 | 633 672,15 | 633 546,75 | 150 744,7 | 31,21% |
| Услуги банков | 90,63 | 95,90 | 95,90 | 5,3 | 5,81% |
| Прибыль на поощрение и соц. развитие | 126 642,24 | 91 042,47 | 91 042,47 | -35 599,8 | -28,11% |
| Прибыль на прочие цели |  | -156 908,08 |  | -156 908,1 |  |
| ИТОГО подконтрольные расходы | 2 579 684,28 | 2 635 108,76 | 2 792 136,70 | 55 424,5 | 2,15% |
| Амортизация основных средств | 1 179 781,38 | 1 129 654,36 | 1 129 654,36 | -50 127,0 | -4,25% |
| Услуги по передаче электрической энергии по единой национальной электрической сети (плата ОАО «ФСК ЕЭС») | 708 971,73 | 713 989,53 | 713 989,53 | 5 017,8 | 0,71% |
| Тепловая энергия на хозяйственные нужды | 19 529,12 | 18 052,10 | 18 052,10 | -1 477,0 | -7,56% |
| Отчисления на социальные нужды | 426 236,93 | 431 891,13 | 431 891,13 | 5 654,2 | 1,33% |
| Арендная плата | 1 564,61 | 1 514,74 | 1 514,74 | -49,9 | -3,19% |
| Проценты за пользование кредитом | 154 351,00 | 5 382,37 | 5 382,37 | -148 968,6 | -96,51% |
| Налоги, в т.ч. | 184 575,16 | 197 156,43 | 223 790,51 | 12 581,3 | 6,82% |
| налог на землю | 6 437,34 | 3 808,88 | 3 808,87 | -2 628,5 | -40,83% |
| транспортный налог | 4 576,31 | 4 759,09 | 4 759,10 | 182,8 | 3,99% |
| налог на имущество | 140 210,90 | 138 634,62 | 138 634,62 | -1 576,3 | -1,12% |
| налог на прибыль | 31 660,56 | 56 964,00 | 75 413,40 | 25 303,4 | 79,92% |
| другие налоги и обязательные сборы и платежи (с расшифровкой) | 1 690,05 | -7 010,16 | 1 174,52 | -8 700,2 | -514,79% |
| Недополученный по независящим причинам доход/избыток средств | 36 191,75 | 48 279,89 | 43 237,30 | 12 088,1 | 33,40% |
| выпадающие доходы по льготному ТП | 36 191,75 | 48 279,89 | 43 237,30 | 12 088,1 | 33,40% |
| Расходы по сомнительным долгам | 0,00 | 671 264,95 |  | 671 265,0 |  |
| **ИТОГО неподконтрольных расходов** | **2 711 201,67** | **3 217 185,50** | **2 567 512,04** | **505 983,8** | **18,66%** |
| **Итого расходы на содержание сетей** | **5 290 885,95** | **5 852 294,26** | **5 359 648,74** | **561 408,31** | **10,61%** |

При этом по итогам 2018 г. в качестве экономически обоснованных расходов Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области приняты расходы на сумму 5 359 648,74 тыс. руб. или на 492 645,52 тыс. руб. меньше фактически понесенных расходов.

Исполнитель отмечает, что в приложении 1 к экспертному заключению по расчету НВВ за услуги по передаче электроэнергии по сетям филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» на 2020 г. в столбце «Факт 2018 г. по данным МРСК» указаны отрицательные значения фактических расходов по статьям «Прибыль на прочие цели» (-156 908,08 тыс. руб.) и «Другие налоги и обязательные сборы и платежи» (-8 184,67 тыс. руб.). По мнению Исполнителя, данные величины являются следствием проведенных в 2018 г. корректировок расходов из прибыли, их учет искажает размер расходов, фактически понесенных за 2018 год по передаче электроэнергии. Таким образом, фактические расходы за 2018 год (подконтрольные и неподконтрольные) по филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» составили 6 017 387,01 тыс. руб. (5 852 294,26+156 908,08+8 184,67), или на 726 501,1 тыс. руб. выше установленного уровня.

Основное отклонение вызвано созданием по итогам 2018 г. резерва по сомнительным долгам в размере 671 264,25 тыс. руб. Указанные расходы Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области не признаны в качестве экономически обоснованных.

Также филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» допущен перерасход подконтрольных (операционных) расходов.

Корректировка по подконтрольным расходам в соответствии с действующим законодательством не предусматривает учет фактически сложившихся расходов, а включает в себя отклонения по условным единицам и индексам потребительских цен.

Необходимо учитывать, что превышение фактических операционных расходов над плановым уровнем в соответствии с мнением ФАС России, изложенным в письме от 19.06.2017 №ИА/41019/17, является экономически не обоснованной и не компенсируемым при тарифном регулировании.

При этом в соответствии с п.7 Основ ценообразования№ 1178 в случае, если по итогам регулируемого периода выявлены экономически обоснованные расходы, не учтенные при тарифном регулировании, то указанные расходы подлежат компенсации. Следовательно, по мнению Исполнителя, при наличии фактических расходов, ранее не учтенных при установлении базового уровня операционных (подконтрольных) расходов, с целью подтверждения экономической обоснованности расходов, необходимо при подготовке пакета обосновывающих материалов представлять ссылки на законодательные акты, в соответствии с которыми данные расходы обязательны к осуществлению регулируемой организацией, первичные бухгалтерские документы, подтверждающие факт несения затрат, договоры, заключенные в соответствии с Федеральный закон «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» от 18.07.2011 N 223-ФЗ.

Фактические неподконтрольные расходы за 2018 г. составили по филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» 2 552 930,71 тыс. руб. (без учета резерва по сомнительным долгам и отрицательной величины других налогов). При этом Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области в качестве экономически обоснованных приняты неподконтрольные расходы в размере 2 567 512,04 тыс. руб., что выше уровня, заявленного Филиалом, в связи с расхождениями в размере налога на прибыль.

Таким образом, фактические неподконтрольные расходы, признанные Департаментом экономически обоснованными, ниже утвержденного уровня на 143 689,63. руб. Величина неосвоения подлежит снятию с НВВ на 2020 г. в соответствии с требованиями действующего законодательства.

При тарифном регулировании на 2020 год филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» были заявлены выпадающие доходы по итогам 2018 г. на сумму 1 064 202,64 тыс. руб.

Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области учтены в НВВ на 2020 год корректировки НВВ 2018 г. на основе фактических данных в размере 264 804,91 тыс. руб. или на 799 397,73 тыс. руб. ниже заявленного уровня.

**Корректировки на основе фактических данных, тыс. руб.**

| Заявлено филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» | Принято Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области | Отклонение |
| --- | --- | --- |
| 1 064 202,64 | 264 804,91 | -799 397,73 |

При этом в целях сглаживания тарифов в соответствии с п.7 Основ ценообразования №1178 Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области на последующие периоды регулирования перенесено снятие излишне полученных доходов по итогам 2018 г. в размере (-242 432) тыс. руб.:

* Корректировка неподконтрольных расходов – (-196 940) тыс. руб.;
* Корректировка с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию – (-45 492) тыс. руб.

В целом Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области при тарифном регулировании филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» на 2019-2020 гг. учтены следующие корректировки НВВ по итогам 2018 г.:

| Наименование | Сумма, тыс. руб. |
| --- | --- |
| Недополученная необходимая валовая выручка по доходам за 2018 г., учтенная в НВВ на 2019 г. | 56 466 |
| Недополученная необходимая валовая выручка по доходам за 2018 г., учтенная в НВВ на 2020 г. | 277 061 |
| Компенсация операционных расходов, связанная с изменением фактического индекса инфляции и объема условных единиц, по отношению к учтенным при установлении тарифа значениям | 0 |
| Корректировка неподконтрольных расходов | -196 939,53 |
| Компенсация выпадающих/излишне полученных доходов организации, возникающих в результате отличия фактических цен покупки технологических потерь электрической энергии от установленных при утверждении тарифов на очередной период регулирования цен покупки технологических потерь электрической энергии | -96 471,67 |
| Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы за 2018 г. | -31 083 |
| Корректировка НВВ с учетом показателей надежности и качества оказываемых услуг за 2018 г. | 69 805 |
| **ИТОГО корректировка НВВ по факту 2018 г.** | **78 839** |

Исполнитель отмечает, что по итогам деятельности филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» за 2018 г. в рамках корректировки НВВ по фактическим данным по расчету Департамента ТЭК и ТР Вологодской области подлежит к снятию с НВВ в последующие периоды регулирования в порядке сглаживания сумма 242 432 тыс. руб.

**Распределение корректировки НВВ по итогам 2018 г. по годам**

тыс. руб.

| **Показатель** | **НВВ 2019 г.** | **НВВ 2020 г.** | **Сглаживание после 2020 г.** |
| --- | --- | --- | --- |
| Недополученная необходимая валовая выручка по доходам за 2018 г. | 56 466 | 277 061 |  |
| Корректировка неподконтрольных расходов за 2018 г. |  |  | -196 940 |
| Компенсация выпадающих/излишне полученных доходов организации, возникающих в результате отличия фактических цен покупки технологических потерь электрической энергии от установленных при утверждении тарифов на очередной период регулирования цен покупки технологических потерь электрической энергии за 2018 г. |  | -50 979 | -45 492 |
| Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы за 2018 г. |  | -31 083 |  |
| Корректировка НВВ с учетом показателей надежности и качества оказываемых услуг за 2018 г. |  | 69 805 |  |
| **ИТОГО** | **56 466** | **264 805** | **-242 432** |
| Всего корректировка НВВ 2018 г. | + 78 839 | | |

### **Экспертизафактических расходов филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» на оплату услуг ТСО с календарной разбивкой по полугодиям 2017 года.**

Согласно пункту 42 Правил недискриминационного доступа, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 27.12.2004 №861 (далее – Правила недискриминационного доступа) при установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии ставки тарифов определяются с учетом необходимости обеспечения равенства единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии для всех потребителей услуг, расположенных на территории соответствующего субъекта Российской Федерации и принадлежащих к одной группе (категории) из числа тех, по которым законодательством Российской Федерации предусмотрена дифференциация тарифов на электрическую энергию (мощность).

Согласно пункту 49 Методических указаний по расчету регулируемых тарифов и цен на электрическую (тепловую) энергию на розничном (потребительском) рынке, утвержденных приказом ФСТ России от 06.08.2004 № 20-э/2, для расчета единых (котловых) тарифов на территории субъекта Российской Федерации на каждом уровне напряжения суммируются необходимая валовая выручка всех сетевых организаций по соответствующему уровню напряжения.

Единые (котловые) тарифы на услуги по передаче электрической энергии на территории субъекта Российской Федерации устанавливаются одновременно в двух вариантах дифференцированно по уровням напряжения: двухставочный (ставка на содержание и ставка на оплату потерь) и одноставочный.

В целях обеспечения каждой сетевой организации средствами в размере ее необходимой валовой выручки обеспечивается в установленном порядке перераспределение полученных по единому (котловому) тарифу средств между сетевыми организациями путем установления индивидуальных тарифов на передачу для расчетов между сетевыми компаниями.

Индивидуальные тарифы на услуги по передаче электрической энергии, которые ТСО оказывают друг другу, то есть для взаиморасчетов пары сетевых организаций, определяются исходя из разности между тарифной выручкой сетевой организации - получателя услуги по передаче электрической энергии, получаемой ею от потребителей электрической энергии на всех уровнях напряжения, и необходимой валовой выручкой (с учетом расходов на оплату нормативных технологических потерь в сетях и средств), получаемых (оплачиваемых) от других сетевых организаций.

В соответствии с п. 52 Методических указаний по расчету регулируемых тарифов и цен на электрическую (тепловую) энергию на розничном (потребительском) рынке, утвержденных приказом ФСТ России от 06.08.2004 № 20-э/2, индивидуальные тарифы на услуги по передаче электрической энергии устанавливаются одновременно в двух вариантах: двухставочный (без дифференциации по уровням напряжения) и одноставочный.

Индивидуальные цены на услуги по передаче электрической энергии для взаиморасчетов между сетевыми организациями за оказываемые друг другу услуги по передаче на 2017 год установлены приказом Департамента ТЭК и ТР Вологодской области от 29.12.2016 г. № 743-р.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Заявлено – 193 909 тыс. руб. на компенсацию расходов смежных территориальных сетевых организаций (ТСО).

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Согласно приложению к Экспертному заключению на 2017 год «Расчет товарной выручки ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» по индивидуальным тарифам на услуги по передаче электрической энергии для взаиморасчетов между сетевыми организациями по Вологодской области» для филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» предусмотрены расходы на оплату услуг ТСО в размере 84 734 тыс. руб.

В расчете Департамента ТЭК и ТР Вологодской области применены индивидуальные цены на услуги по передаче электрической энергии для взаиморасчетов между сетевыми организациями за оказываемые друг другу услуги по передаче на 2017 год в соответствии с приказом Департамента ТЭК и ТР Вологодской области от 29.12.2016 г. № 743-р.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

В состав необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» должны включаться расходы на оплату услуг ТСО в размере, определяемом исходя из планового объема полезного отпуска по каждой ТСО и индивидуальных цен (тарифов) на услуги по передаче электрической энергии для взаиморасчетов между 2 сетевыми организациями, установленных Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области на 2017 год, так как согласно пункту 52 Методических указаний №20-э/2 определено, что необходимая валовая выручка любой сетевой организации региона должна суммарно обеспечиваться за счет платежей от потребителей, а также от сетевых организаций.

На 2017 год для филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» предусмотрены расходы на оплату услуг 4 ТСО: АО «Сокольский ДОК», Северная дирекция по энергообеспечению СП Трансэнерго – филиал ОАО «РЖД», Октябрьская дирекция по энергообеспечению СП Трансэнерго – филиал ОАО «РЖД», Северный филиал ООО «Газпромэнерго».

Во взаиморасчетах с Северным филиалом ООО «Газпромэнерго» в 2017 г. применялся двухставочный тариф, во взаиморасчетах с остальными ТСО – одноставочный тариф.

Расчет необходимой валовой выручки по ТСО на 2017 год:

1) По одноставочному тарифу:

| **Наименование ТСО** | **Одноставочный тариф согласно приказу Департамента ТЭКиТР от 29.12.2016 г. № 743-р**  **руб./кВтч** | | | **Переток в сальдированном выражении  на 2017 г.**  **тыс.кВтч** | **Плановая стоимость услуг, оказанных ТСО на 2017 год**  **тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1 полугодие 2017 г.** | **2 полугодие 2017 г.** | **Средний на 2019 г.** |
| ОАО «Сокольский ДОК» | 102,84 | 94,87 | 98,86 | 11 378 | 1 124,77 |
| Октябрьская дирекция по энергообеспечению Трансэнерго - филиал ОАО «РЖД» | 99,54 | 96,86 | 98,20 | 228 905 | 22 478,47 |
| Северная дирекция по энергообеспечению СП Трансэнерго – филиал ОАО «РЖД» | 363,47 | 303,92 | 333,70 | 167 731 | 55 971,00 |

2) По двухставочному тарифу (Северный филиал ООО «Газпромэнерго»):

| **Показатель** | **1 полугодие 2017 г.** | **2 полугодие 2017 г.** | **2017 год** |
| --- | --- | --- | --- |
| Тариф на содержание согласно приказу Департамента ТЭК и ТР от 29.12.2016 №743-р, руб./МВт | 413 134,47 | 318 951,12 | 366 042,80 |
| Тариф на оплату технологического расхода (потерь) согласно приказу Департамента ТЭК и ТР от от 29.12.2016 №743-р, руб./МВтч | 1,00 | 1,00 | 1,00 |
| Заявленная мощность, МВт |  |  | 1,173 |
| Переток в сальдированном выражении, тыс.кВтч |  |  | 6 134,00 |
| Плановая стоимость услуг, тыс. руб. |  |  | 5 158,55 |

Итого плановые расходы филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» на оплату услуг ТСО – 84 732,79 тыс. руб.

Фактические расходы на оплату услуг ТСО за 2017 год по данным, представленным филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго», составили 73 220,35 тыс. руб., в том числе за 1 полугодие 2017 года – 41 868,69 тыс. руб., за 2 полугодие 2017 г.– 31 351,66 тыс. руб.

В разрезе ТСО сравнительный анализ расходов представлен в таблице:

| Наименование ТСО | План на 2017 г.,  тыс. руб. | Факт за 2017 г., тыс. руб. | | | Отклонение, % |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 полугодие | 2 полугодие | Итого |
| ОАО «Сокольский ДОК» | 1 124,77 | 618,19 | 545,91 | 1 164,10 | 103,50% |
| Октябрьская дирекция по энергообеспечению Трансэнерго- филиал ОАО «РЖД» | 22 478,47 | 9 567,52 | 6 999,65 | 16 567,17 | 73,70% |
| Северная дирекция по энергообеспечению СП Трансэнерго – филиал ОАО «РЖД» | 55 971,00 | 28 769,53 | 21 555,52 | 50 325,05 | 89,91% |
| Северный филиал ООО «Газпромэнерго» | 5 158,55 | 2 913,45 | 2 250,58 | 5 164,03 | 100,11% |
| **Итого** | **84 732,79** | **41 868,69** | **31 351,66** | **73 220,35** | **86,41%** |

Фактические расходы на оплату услуг ТСО на 11 512,44 тыс. руб., или 13,59% ниже планового уровня.

Согласно пункту 7 Основ ценообразования № 1178 в случае, если на основании данных статистической и бухгалтерской отчетности за год и иных материалов выявлены экономически обоснованные расходы организаций, осуществляющих регулируемую деятельность, не учтенные при установлении регулируемых цен (тарифов) на тот период регулирования, в котором они понесены, или доход, недополученный при осуществлении регулируемой деятельности в этот период регулирования по независящим от организации, осуществляющей регулируемую деятельность, причинам, указанные расходы (доход) учитываются регулирующими органами при установлении регулируемых цен (тарифов) на следующий период регулирования.

Таким образом, сумма снижения фактических расходов на оплату услуг ТСО (11 512,44 тыс. руб.) подлежит компенсации при установлении НВВ на 2019 г

### **Экспертизафактических расходов филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» на оплату услуг ТСО с календарной разбивкой по полугодиям 2018 года.**

Согласно пункту 42 Правил недискриминационного доступа, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 27.12.2004 №861 (далее – Правила недискриминационного доступа) при установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии ставки тарифов определяются с учетом необходимости обеспечения равенства единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии для всех потребителей услуг, расположенных на территории соответствующего субъекта Российской Федерации и принадлежащих к одной группе (категории) из числа тех, по которым законодательством Российской Федерации предусмотрена дифференциация тарифов на электрическую энергию (мощность).

Согласно пункту 49 Методических указаний по расчету регулируемых тарифов и цен на электрическую (тепловую) энергию на розничном (потребительском) рынке, утвержденных приказом ФСТ России от 06.08.2004 № 20-э/2, для расчета единых (котловых) тарифов на территории субъекта Российской Федерации на каждом уровне напряжения суммируются необходимая валовая выручка всех сетевых организаций по соответствующему уровню напряжения.

Единые (котловые) тарифы на услуги по передаче электрической энергии на территории субъекта Российской Федерации устанавливаются одновременно в двух вариантах дифференцированно по уровням напряжения: двухставочный (ставка на содержание и ставка на оплату потерь) и одноставочный.

В целях обеспечения каждой сетевой организации средствами в размере ее необходимой валовой выручки обеспечивается в установленном порядке перераспределение полученных по единому (котловому) тарифу средств между сетевыми организациями путем установления индивидуальных тарифов на передачу для расчетов между сетевыми компаниями.

Индивидуальные тарифы на услуги по передаче электрической энергии, которые ТСО оказывают друг другу, то есть для взаиморасчетов пары сетевых организаций, определяются исходя из разности между тарифной выручкой сетевой организации - получателя услуги по передаче электрической энергии, получаемой ею от потребителей электрической энергии на всех уровнях напряжения, и необходимой валовой выручкой (с учетом расходов на оплату нормативных технологических потерь в сетях и средств), получаемых (оплачиваемых) от других сетевых организаций.

В соответствии с п. 52 Методических указаний по расчету регулируемых тарифов и цен на электрическую (тепловую) энергию на розничном (потребительском) рынке, утвержденных приказом ФСТ России от 06.08.2004 № 20-э/2, индивидуальные тарифы на услуги по передаче электрической энергии устанавливаются одновременно в двух вариантах: двухставочный (без дифференциации по уровням напряжения) и одноставочный.

Индивидуальные цены на услуги по передаче электрической энергии для взаиморасчетов между сетевыми организациями за оказываемые друг другу услуги по передаче на 2018год установлены приказом Департамента ТЭК и ТР Вологодской области от 27.12.2017 №729-р.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Заявлено – 68 838,50 тыс. руб. на компенсацию нормативных (технологических) потерь электрической энергии (мощности) смежных территориальных сетевых организаций (ТСО).

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Согласно приложению, к Экспертному заключению на 2018 год «Расчет товарной выручки ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» по индивидуальным тарифам на услуги по передаче электрической энергии для взаиморасчетов между сетевыми организациями по Вологодской области» для филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» предусмотрены расходы на оплату услуг ТСО в размере 52 896,24тыс. руб.

В расчете Департамента ТЭК и ТР Вологодской области применены индивидуальные цены на услуги по передаче электрической энергии для взаиморасчетов между сетевыми организациями за оказываемые друг другу услуги по передаче на 2018 год в соответствии с приказом Департамента ТЭК и ТР Вологодской области от 27.12.2017 №729-р.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

В состав необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» должны включаться расходы на оплату услуг ТСО в размере, определяемом исходя из планового объема полезного отпуска по каждой ТСО и индивидуальных цен (тарифов) на услуги по передаче электрической энергии для взаиморасчетов между 2 сетевыми организациями, установленных Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области на 2019 год, так как согласно пункту 52 Методических указаний №20-э/2 определено, что необходимая валовая выручка любой сетевой организации региона должна суммарно обеспечиваться за счет платежей от потребителей, а также от сетевых организаций.

На 2018 год для филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» предусмотрены расходы на оплату услуг 3 ТСО: АО «Сокольский ДОК», Северная дирекция по энергообеспечению СП Трансэнерго – филиал ОАО «РЖД», Октябрьская дирекция по энергообеспечению СП Трансэнерго – филиал ОАО «РЖД».

Во взаиморасчетах с Северной дирекцией по энергообеспечению СП Трансэнерго – филиал ОАО «РЖД» в 2018г. применялся двухставочный тариф, во взаиморасчетах с остальными ТСО – одноставочный тариф.

Расчет необходимой валовой выручки по ТСО на 2018 год:

1) По одноставочному тарифу:

| **Наименование ТСО** | **Одноставочный тариф согласно приказу Департамента ТЭК и ТР от 27.12.2017 №729-р**  **руб./кВтч** | | | **Переток в сальдированном выражении  на 2019 г.**  **тыс.кВтч** | **Плановая стоимость услуг, оказанных ТСО на 2019 год**  **тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1 полугодие 2019 г.** | **2 полугодие 2019 г.** | **Средний на 2019 г.** |
| ОАО «Сокольский ДОК» | 0,10134 | 0,10133 | 0,10134 | 11 998 | 1 215,82 |
| Октябрьская дирекция по энергообеспечению Трансэнерго - филиал ОАО «РЖД» | 0,05697 | 0,05666 | 0,05682 | 223 117 | 12 676,39 |

2) По двухставочному тарифу (Северная дирекция по энергообеспечению СП Трансэнерго – филиал ОАО «РЖД»):

| **Показатель** | **1 полугодие 2019 г.** | **2 полугодие 2019 г.** | **2019 год** |
| --- | --- | --- | --- |
| Тариф на содержание согласно приказу Департамента ТЭК иТ Р от 27.12.2017 №729-р, руб./МВт | 177 082,82 | 174 641,14 | 175 861,98 |
| Тариф на оплату технологического расхода (потерь) согласно приказу Департамента ТЭК и ТР от 27.12.2017 №729-р, руб./МВтч | 102,65 | 100,57 | 101,61 |
| Заявленная мощность, МВт |  |  | 14,540 |
| Переток в сальдированном выражении, тыс.кВтч |  |  | 81 878,10 |
| Плановая стоимость услуг, тыс. руб. |  |  | 39 004,03 |

Итого плановые расходы филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» на оплату услуг ТСО – 52 896,24 тыс. руб.

Фактические расходы на оплату услуг ТСО за 2018 год по данным, представленным филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго», составили 55 927,11 тыс. руб., в том числе за 1 полугодие 2018 года – 27 868,19 тыс. руб., за 2 полугодие2018 г.– 28 058,92 тыс. руб.

В разрезе ТСО сравнительный анализ расходов представлен в таблице:

| Наименование ТСО | План на 2018 г.,  тыс. руб. | Факт за 2018 г., тыс. руб. | | | Отклонение, % |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 полугодие | 2 полугодие | Итого |
| ОАО «Сокольский ДОК» | 1 215,82 | 639,66 | 655,97 | 1 295,63 | 106,56% |
| Октябрьская дирекция по энергообеспечению Трансэнерго- филиал ОАО «РЖД» | 12 676,39 | 5 352,15 | 5 064,84 | 10 416,99 | 82,18% |
| Северная дирекция по энергообеспечению СП Трансэнерго – филиал ОАО «РЖД» | 39 004,03 | 21 876,38 | 22 338,11 | 44 214,49 | 113,36% |
| **Итого** | **52 896,24** | **27 868,19** | **28 058,92** | **55 927,11** | **105,73%** |

Фактические расходы на оплату услуг ТСО на 3 030,87 тыс. руб., или 5,73% выше планового уровня.

Согласно пункту 7 Основ ценообразования № 1178 в случае, если на основании данных статистической и бухгалтерской отчетности за год и иных материалов выявлены экономически обоснованные расходы организаций, осуществляющих регулируемую деятельность, не учтенные при установлении регулируемых цен (тарифов) на тот период регулирования, в котором они понесены, или доход, недополученный при осуществлении регулируемой деятельности в этот период регулирования по независящим от организации, осуществляющей регулируемую деятельность, причинам, указанные расходы (доход) учитываются регулирующими органами при установлении регулируемых цен (тарифов) на следующий период регулирования.

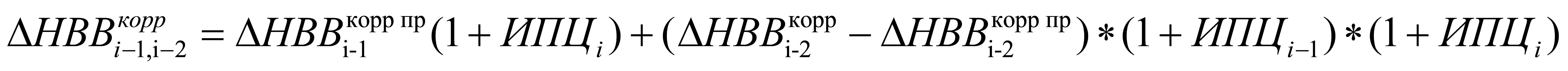
Таким образом, сумма превышения фактических расходов на оплату услуг ТСО (3 030,87. руб.) подлежит компенсации при установлении НВВ на 2020 г.

### **Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго», проведенных Департаментом топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области при определении необходимой валовой выручки на 2017 год**

Согласно пункту 42 Методических указаний №228-э регулирующими органами производятся следующие корректировки величины необходимой валовой выручки:

* компенсация выпадающих/излишне полученных доходов регулируемой организации за предшествующие годы, возникающих в результате отличия фактических значений параметров регулирования от установленных при утверждении тарифов;
* корректировка необходимой валовой выручки на очередной год долгосрочного периода регулирования, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы;
* компенсация фактически понесенных неподконтрольных расходов, не учтенных при установлении тарифов на соответствующий год долгосрочного периода регулирования;
* корректировка, связанная с применением понижающего (повышающего) коэффициента, корректирующего необходимую валовую выручку сетевой организации с учетом фактических показателей достижения уровня надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг);
* корректировка необходимой валовой выручки, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы;
* выпадающие доходы сетевой организации от присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно (с учетом ранее присоединенной в данной точке присоединения мощности), энергопринимающих устройств максимальной мощностью до 150 кВт включительно (с учетом ранее присоединенных в данной точке присоединения энергопринимающих устройств), не включаемые в плату за технологическое присоединение, связанные с компенсацией расходов на строительство объектов электросетевого хозяйства, определяемые регулирующими органами в соответствии с пунктом 87 Основ ценообразования № 1178.

Согласно пункту 42 Методических указаний № 228-э компенсация выпадающих/излишне полученных доходов регулируемой организации за предшествующие годы, возникающих в результате отличия фактических значений параметров регулирования от установленных при утверждении тарифов производится по формуле:



Корректировки необходимой валовой выручки в части выпадающих/излишне полученных доходов регулируемой организации за предшествующие годы, возникающих в результате отличия фактических значений параметров регулирования от установленных при утверждении тарифов по итогам 2017 года филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» направлены в адрес Департамента ТЭК и ТР Вологодской области письмом от 28.04.2016 №МР03/1-2156 с уточнениями от 05.07.2016 (письмо №03/1-3438 «О направлении уточненного расчета корректировки НВ на 2017 г. по факту исполнения ИПР за 2015 г.») и от 26.12.2016 (письмо №МР2/34-01-03/10724 «Об уточнении заявления об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2017 г.»).

Филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» заявлены корректировки НВВ за 2015 г. (), корректировки за истекший период текущего 2016 года () Филиалом не заявлялись.

### 

### **Экспертиза обоснованности определения величины корректировки, возникающей в связи с отличием фактической выручки от реализации услуг по регулируемому виду деятельности от утвержденной при установлении тарифов.**

Согласно пункту 42 Методических указаний № 228-э величина корректировки, возникающая в связи с отличием фактической выручки от реализации услуг по регулируемому виду деятельности от утвержденной при установлении тарифов, определяется в составе формулы:



где:

 - скорректированная необходимая валовая выручка, установленная регулирующим органом на год i-2 долгосрочного периода регулирования;

 - фактический объем выручки от реализации продукции по регулируемому виду деятельности за год i-2 (в актуальной на момент установления тарифов редакции Методических указаний №228-э).

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Компенсация по фактическому объему выручки от реализации услуг по передаче электрической энергии:

| **Показатель** | **Обозначение** | **Ед. изм.** | **Установлено при тарифном регулировании** | **Скорректированное (фактическое) значение** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Величина НВВ за 2015 год | НВВ2015 | тыс. руб. | 7 149 884,0 | 6 711 685,4 |
| **Справочно:** стоимость фактических нагрузочных потерь | тыс. руб. |  | х | 341 033,2 |
| Величина корректировки  (с учетом индексации) | НВВск - НВВф | тыс. руб. | х | **497 921,6** |

Сумма корректировки с учетом индексации по индексу ИПЦ на 2016 и 2017 годы составляет497 921,6 тыс. руб.

Отклонение фактической выручки от утвержденного в тарифах на 2015 год размера НВВ в сумме – минус 438 198,6 тыс. руб. (6 711 685,4-7 149 884) в большей части обусловлено отражением фактической выручки за минусом нагрузочных потерь – 341 033,2 тыс. руб.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Излишне полученный доход, связанный с превышением выручки от реализации в 2015 году, без учета ИПЦ 2016, 2017 гг. составил 63 030,55 тыс. руб.

| Показатель | Сумма, тыс. руб. |
| --- | --- |
| Плановый объем выручки от реализации | 6 989 688,05 |
| Фактический объем выручки от реализации | 7 052 718,60 |
| Отклонение полученной выручки | -63 030,55 |
| **Отклонение полученной выручки с учетом ИПЦ 2016, 2017 гг.** | **-70 678,49** |

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Величина НВВ, установленная на 2015 год с учетом досудебного урегулирования разногласий, составила

| Показатель | Сумма, тыс. руб. | Источник информации |
| --- | --- | --- |
| НВВ на передачу э/э (без учета потерь) | 6 036 151 | согласно Таблице 1 приложения 1 к приказу РЭК Вологодской области от 26.12.2014№ 996 в редакции приказа от 26.06.2015 №221 «О внесении изменений в приказ РЭК области от 26.12.2014 №996». |
| Потери э/э | 932 5803 | Приложение к экспертному заключению. Расчет расходов по RAB(2011-2017 гг.). Расчет НВВ на 2015 г. |
| Затраты на оплату ТСО | 22 078 | Приложение к экспертному заключению. Расчет товарной выручки филиала «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» по индивидуальным тарифам на 2015 г. |
| **Итого НВВ на 2015 год** | **6 990 809,30** | **Сумма строк** |

Согласно форме №46-ээ (передача) за 2015 год стоимость услуг за год составила 8 322 207,95 тыс. руб. с НДС, или 7 052 718,60 тыс. руб. без НДС.

Согласно данным бухгалтерского учета (форма 1.3. раздельного учета) выручка от передачи электрической энергии за 2015 год составила 6 711 685,36 тыс. руб. без НДС.

Стоимость нагрузочных потерь по факту 2015 г. составила 341 033,24 тыс. руб. (7 052 718,60-6 711 685,36).

Исполнитель отмечает следующие расхождения в позиции филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» и Департамента ТЭК и ТР Вологодской области:

| Показатель | Позиция Филиала, тыс. руб. | Позиция Департамента, тыс. руб. | Мнение Исполнителя |
| --- | --- | --- | --- |
| Утвержденная НВВ на передачу э/э (без учета потерь) | 7 149 884,0 | 6 989 688,05 | Обе позиции не соответствуют утвержденным параметрам регулирования на 2015 г. |
| В т.ч. Затраты на оплату ТСО | 182 263,20 | 22 078 | Позиция Департамента соответствует утвержденным параметрам регулирования на 2015 г. |
| Фактическая НВВ за 2015 год | 6 711 685,4 | 7 052 718,60 | Расхождения в показателе обусловлено стоимостью нагрузочных потерь.  По мнению Исполнителя при расчете корректировки по выручке необходимо учитывать сумму выручки без учета нагрузочных потерь. |

Исполнителем произведен альтернативный расчет корректировки, возникающей в связи с отличием фактической выручки от реализации услуг по регулируемому виду деятельности от утвержденной при установлении тарифов.

**Компенсация по фактическому объему выручки от реализации услуг по передаче электрической энергии**

| **Показатель** | **Обозначение** | **Ед. изм.** | **Установлено при тарифном регулировании** | **Скорректированное (фактическое) значение** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Величина НВВ за 2015 год | НВВ2015 | тыс. руб. | 6 990 809,3 | 6 711 685,4 |
| **Справочно:** стоимость фактических нагрузочных потерь |  | тыс. руб | х | 341 033,2 |
| Недополученная выручка | НВВск - НВВф | тыс. руб | х | 279 123,94 |
| **Величина корректировки**  **(с учетом индексации)** | НВВск - НВВф | тыс. руб. | х | **312 992,00** |

На основании изложенного, Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области неправомерно занижена величина корректировки НВВ филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» на 383 670,49тыс. руб.

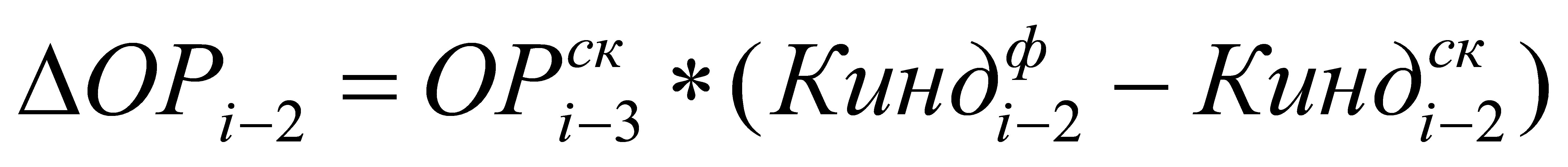
**Недополученная необходимая валовая выручка за 2015 г.**

| **Наименование** | **Заявлено филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго»** | **Принято Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области** | **Расчет Исполнителя** |
| --- | --- | --- | --- |
| Сумма, тыс. руб. | 438 198,6 | -63 030,55 | 279 123,94 |
| ИПЦ 2016 | 7,4% | 7,1% | 7,1% |
| ИПЦ 2017 | 5,8% | 4,7% | 4,7% |
| **Сумма с учетом ИПЦ, тыс. руб.** | **497 921,6** | **-70 678,49** | **312 992,00** |
| Отклонение от установленной величины  (+) – необоснованно не учтенная  (-) – излишне установленная | | | +383 670,49 | |

### 

### **Экспертиза обоснованности определения величины компенсации операционных расходов, связанной с изменением фактического индекса инфляции и объема условных единиц по отношению к учтенным при установлении тарифа значениям.**

Согласно пункту 42 Методических указаний № 228-э предусмотрена компенсация операционных расходов, связанная с изменением фактического индекса инфляции и объема условных единиц, по отношению к учтенным при установлении тарифа значениям. Компенсация может принимать как положительные, так и отрицательные значения.

, где

 - величина операционных расходов, учтенная при корректировке НВВ (тарифов) на год i-3;

 - коэффициент индексации, учтенный при корректировке тарифов на год i-2, определенный в соответствии с [пунктом 19](#sub_1019) Методических указаний №228-э;

 - коэффициент индексации подконтрольных расходов, определяемый в соответствии с фактическими значениями индекса инфляции и объема условных единиц.

, где

 - фактический индекс инфляции за расчетный год i.



 - фактический объем условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности в году i-2, i-3, соответственно.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» заявлена корректировка операционных расходов в размере +165 007,6 тыс. руб.

При расчете корректировки учтено отклонение фактических значений от планируемых при установлении тарифов: индекса ИПЦ – плюс8,7% (15,4%-6,7%), количества у.е. - плюс 1 383 у.е. (123 846 у.е.-125 229 у.е.) и применены индексы инфляции за 2016 и 2017 годы – 7,4% и 5,8% соответственно.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Обозначение** | **Ед. изм.** | **Установлено при тарифном регулировании** | **Скорректированное (фактическое) значение** |
| Скорректированная величина операционных расходов на 2014 год | ОР2014 | тыс. руб. | 2 101 422,2 | 2 101 422,2 |
| Коэффициент индексации, учтенный при корректировке тарифов на 2015 год | Кинд2015 | - | 1,069 | 1,138 |
| Величина операционных расходов на 2015 год | ОР2015 | тыс. руб. | 2 245 861,4 | 2 391 077,2 |
| Величина корректировки  (с учетом ИПЦ2016,2017 ) | ОР2015 | тыс. руб. | х | 165 007,6 |

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области принята корректировка операционных расходов в размере 165 159,45 тыс. руб.

При расчете корректировки учтено отклонение фактических значений от планируемых при установлении тарифов: индекса ИПЦ – плюс 8,8% (15,5%-6,7%), количества у.е. - плюс 1 383 у.е. (123 846 у.е.-125 229 у.е.) и применены индексы инфляции за 2016 и 2017 годы – 7,1% и 4,7% соответственно, согласно Прогнозу социально-экономического развития РФ от 24.11.2016.

| **Показатель** | **Обозначение** | **Ед. изм.** | **Установлено при тарифном регулировании** | **Скорректированное (фактическое) значение** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Скорректированная величина операционных расходов на 2014 год | ОР2016 | тыс. руб. | 2 101 422,2 | 2 101 422,2 |
| Коэффициент индексации, учтенный при корректировке тарифов на 2015 год | Кинд2017 | - | 1,069 | 1,139 |
| Величина операционных расходов на 2015 год | ОР2017 | тыс. руб. | 2 245 861,4 | 2 393 149,4 |
| Величина корректировки |  | тыс. руб. | х | 147 287,97 |
| Величина корректировки  с учетом ИПЦ2016,2017 | ΔОР2017 | тыс. руб. | х | **165 159,45** |

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Исполнителем проведено сопоставление расчетов корректировки операционных расходов и выявлено расхождение только в величине ИПЦ за 2015 г., на 2016, 2017 гг.:

* филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» применены ИПЦ согласно прогнозу социально-экономического развития от 26.10.2015;
* Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области применены ИПЦ согласно прогнозу социально-экономического развития от 24.11.2016.

В соответствии с п.7 Методических указаний №228-э перед началом долгосрочного периода регулирования определяется [индекс потребительских цен](garantF1://49900.0) в соответствии с прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации. В отсутствие одобренного прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на очередной год долгосрочного периода регулирования применяется значение индекса потребительских цен, соответствующее последнему году периода, на который был одобрен указанный прогноз.

На основании изложенного Исполнитель считает расчет Департамента ТЭК и ТР Вологодской области соответствующим действующему законодательству.

**Компенсация операционных расходов, связанная с изменением фактического индекса инфляции и объема условных единиц, по отношению к учтенным при установлении тарифа значениям**

| **Наименование** | **Заявлено филиалом  ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго»** | **Принято Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области** | **Расчет Исполнителя** |
| --- | --- | --- | --- |
| Сумма, тыс. руб. | 145 215,8 | 147 287,97 | 147 287,97 |
| ИПЦ 2016 | 7,4% | 7,1% | 7,1% |
| ИПЦ 2017 | 5,8% | 4,7% | 4,7% |
| Сумма с учетом ИПЦ, тыс. руб. | **165 007,6** | **165 159,45** | **165 159,45** |
| Отклонение от установленной величины  (+) – необоснованно не учтенная  (-) – излишне установленная | | | - |

### 

### **Экспертиза обоснованности определения величины компенсации фактически понесенных неподконтрольных расходов, не учтенных при установлении тарифов.**

Согласно пункту 42 Методических указаний № 228-э - компенсация фактически понесенных неподконтрольных расходов, не учтенных при установлении тарифов, определяемая в соответствии с пунктами 20 - 21 Методических указаний № 228-э. Компенсация может принимать как положительные, так и отрицательные значения.



Корректировка производится с учетом отклонения фактического уровня неподконтрольных расходов от установленного уровня (с учетом документального подтверждения осуществления таких расходов);

изменения законодательства Российской Федерации, приводящего к изменению уровня расходов организации, осуществляющей регулируемую деятельность.

При этом корректировка величины неподконтрольных расходов осуществляется с учетом исполнения решений судебных органов и (или) предписаний ФАС России и решений ФАС России по рассмотрению разногласий и (или) досудебного урегулирования споров.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

26.12.2016 филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» уточнено заявление от 28.04.2016, из состава прочих неподконтрольных расходов за 2015 г. исключены 831 130,04 тыс. руб. в качестве доходов, недополученных по независящим от ПАО «МРСК Северо-Запада» причинам и выявленных на основании данных бухгалтерской отчетности за 2015 год по итогам вступления в законную силу судебных решений по разногласиям с ПАО «Северсталь».

Уточненная корректировка объема неподконтрольных расходов на 2015 г. составила по расчету филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» минус 447 085,3тыс. руб.

| **Показатели** | **Ед.изм.** | **Утверждено при тарифном регулировании** | **Факт** | **Корректировка** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС» | тыс. руб. | 1 853 920,6 | 1 454 088,6 | -399 832,0 |
| Справочно: кроме того, стоимость фактических нагрузочных потерь | тыс. руб. | х | 243 798,4 | х |
| Плата за аренду имущества и лизинг | тыс. руб. | 1 484,3 | 2 599,6 | 1 115,3 |
| Налоги, всего, в том числе: | тыс. руб. | 105 076,2 | 100 501,7 | -4 574,5 |
| *плата за землю* | *тыс. руб.* | 7 048,0 | 6 390,5 | -657,5 |
| *налог на имущество* | *тыс. руб.* | 92 301,6 | 88 804,1 | -3 497,5 |
| *прочие налоги и сборы* | *тыс. руб.* | 5 726,6 | 5 307,1 | -419,5 |
| Отчисления на социальные нужды (страховые взносы) | тыс. руб. | 350 100,1 | 358 639,3 | 8 539,2 |
| Налог на прибыль | тыс. руб. | 14 361,0 | 0,0 | -14 361,0 |
| Расходы на оплату услуг на технологическое присоединение к сетям ПАО "ФСК ЕЭС" | тыс. руб. | 1 665,4 |  |  |
| Выпадающие доходы от льготного ТП не связанные с компенсацией расходов на строительство объектов электросетевого хозяйства | тыс. руб. | 49 088,0 | 64 741,1 | 15 653,1 |
| **ИТОГО неподконтрольных расходов** | **тыс. руб.** | **2 375 695,6** | **1 980 570,3** | **-393 459,9** |
| **Корректировка неподконтрольных расходов с учетом ИПЦ** | **тыс. руб.** |  |  | **-447 085,3** |

Отклонение фактических расходов от учтенных в тарифах на 2015 год по статье «Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС» в сумме – минус 399 832,0 тыс. руб., в большей части обусловлено отражением фактических затрат за минусом нагрузочных потерь – 243 798,4 тыс. руб.

В фактических неподконтрольных затратах, кроме расходов на оплату услуг ПАО «ФСК ЕЭС», аренду, налогов и других обязательных платежей, учтены выпадающие доходы от льготного ТП по факту 2015 г., не связанные с компенсацией расходов на строительство объектов электросетевого хозяйства в сумме 64 741,1 тыс. руб., в том числе:

* на выполнение организационно-технических мероприятий (кроме мероприятий «последней мили»), связанные с осуществлением технологического присоединения, не включаемые в состав платы за технологическое присоединение энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно (с учетом ранее присоединенных в данной точке присоединения энергопринимающих устройств), по третьей категории надежности (по одному источнику электроснабжения) при условии, что расстояние от границ участка заявителя до объектов электросетевого хозяйства на уровне напряжения до 20 кВ включительно необходимого заявителю уровня напряжения сетевой организации, составляет не более 300 метров в городах и поселках городского типа и не более 500 метров в сельской местности – 62 482,5 тыс. руб. Расчет выполнен по форме Приложения 1 к МУ № 215-э/1, таблица в электронном виде – Приложение 6, лист – 3.1.
* расходы на выплату процентов по кредитным договорам, связанным с рассрочкой по оплате технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью свыше 15 и до 150 кВт. (с учетом ранее присоединенных в данной точке присоединения энергопринимающих устройств), – 413,6 тыс. руб.. Расчет выполнен по форме Приложения 2 к МУ № 215-э/1, таблица в электронном виде – Приложение 6, лист – 3.2.
* расходы по мероприятиям «последней мили», связанным с осуществлением технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью до 150 кВт., включительно, не включаемых в состав платы за технологическое присоединение (50 % с 01.10.2015, 100 % с 01.10.2017) выпадающие доходы определены в сумме – 1 845,0 тыс. руб. Расчет выполнен по форме Приложения 3 к МУ 215-э/1, таблица в электронном виде – Приложение 6, лист – 3.3.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области принята минусовая корректировка неподконтрольных расходов (-42 186,01) тыс. руб. без учета ИПЦ на 2016, 2017 гг., или (-47 304,73) тыс. руб. с учетом ИПЦ за 2016 и 2017 годы – 7,1% и 4,7% соответственно согласно Прогнозу социально-экономического развития РФ от 24.11.2016.

В экспертном заключении на 2017 г. пояснения и постатейный расчет корректировки по неподконтрольным расходам Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области не представлены.

Согласно информации филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» (форма 2.26.):

1. **В тарифах учтены:**

* нагрузочные потери в услугах ФСК ЕЭС + 243 798,5 тыс. руб. ;
* превышение фактических расходов по оплате услуг ТСО (162 197 тыс. руб.) над учтенными в тарифах (11 067,63 тыс. руб.) - + 140 129,37 тыс. руб.;

2. **В тарифах не учтены:**

* расходы по процентам по рассрочке платежей за технологическое присоединение заявителей до 150 кВт в размере 413,6 тыс. руб., в соответствии с пунктом 87 Основ ценообразования (учтены в ЧОК);
* расходы по выпадающим доходам по инвестициям заявителей на технологическое присоединение до 150 кВт – 1 844,99 тыс. руб. (учтены в НВВ на 2017 год);
* частично, в сумме 30 395 тыс. руб., операционные затраты по заявителям до 15 кВт, в связи с исключением из фактических затрат расходов на оплату процентов за пользование кредитами (учтены в тарифах на передачу электроэнергии, т.к. направлены преимущественно на инвестиции для льготного ТП).

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Исполнителем проведен анализ неподконтрольных расходов за 2015 год.

Фактические расходы филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» за 2015 г. рассчитаны в соответствии с обосновывающими документами, представленными сетевой организацией.

Стоимость услуг, оказываемых ПАО «ФСК ЕЭС», рассчитывается без нагрузочных потерь, так как стоимость нагрузочных потерь учитывается в цене поставки электрической энергии с оптового рынка, что отражено в ряде судебных решений (например, Решение Арбитражного суда Красноярского края от 2 апреля 2019 г. по делу № А33-26076/2016).

Расходы на оплату оказанных услуг ПАО «ФСК ЕЭС» согласно ОСВ по 20 счету за 2015 г. составили 1 454 088,62 тыс. руб., в форме №46-ээ отражены затраты на сумму 2 003 506,74 тыс. руб. (с НДС), или 1 697 887,07 тыс. руб. (без НДС):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Наименование показателя** | **Сумма, тыс. руб.** | **Примечание** |
| 1 | Услуги ФСК всего | 1 697 887,07 | Согласно форме №46-ээ без учета НДС |
| 2 | Расходы на оплату услуг ФСК, всего | 1 454 088,62 | Согласно ОСВ по 20 счету |
| 3 | Стоимость нагрузочных потерь | 243 798,45 | Стр.3=стр.1-стр.2 |

В составе неподконтрольных расходов по факту 2015 г. подлежит учету сумма 1 454 088,62 тыс. руб.

***Расходы на оплату услуг территориальных сетевых организаций за 2015 год.***

Фактические расходы на оплату услуг ТСО подтверждаются оборотно-сальдовой ведомостью по счету 20 и данными формы «Расшифровка расходов субъекта естественных монополий, оказывающего услуги по передаче электроэнергии (мощности) по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или ином законном основании территориальным сетевым организациям» по субъекту Российской Федерации «Вологодская область» по виду деятельности «Передача по распределительным сетям» за 2015 год и составили 162 196,76 тыс. руб.

***Плата за аренду (аренда имущества и аренда земельных участков).***

Исполнитель отмечает, что в соответствии с положением подпункта 5 пункта 28 Основ ценообразования№ 1178, а также руководствуясь информационным письмом ФСТ России от 29.11.2013 №С11-12435/13 расходы на аренду имущества следует определять исходя из величины амортизации, налогов на имущество и землю, а также других, установленных законодательством Российской Федерации обязательных платежей, связанных с использованием арендованного имущества.

Отсутствие в договорах аренды имущества расчета арендной платы с выделением расходов арендодателя по величине начисленной амортизации за период, налогов на имущество, землю и иных обязательных платежей, установленных действующим законодательством, является основанием для исключения таких расходов на аренду из состава необходимой валовой выручки.

Как было отмечено при анализе неподконтрольных расходов на 2017 год по статье «Арендная плата» в представленных договорах на аренду имущества отсутствует выделение в структуре арендной платы расходов на амортизацию, налоги и иные обязательные платежи. Также отсутствуют документы, подтверждающие несение арендодателем соответствующих расходов по переданному в аренду имуществу. Данное обстоятельство является основанием для исключения расходов на аренду из состава фактических неподконтрольных расходов за 2015 г. В случае отсутствия в договорах, счетах-фактурах, актах оказанных услуг соответствующей информации для подтверждения фактических расходов Исполнитель рекомендует запрашивать у арендодателя информацию о фактически понесенных затратах, относящихся к переданному в аренду имуществу.

Фактические расходы на аренду земли за 2015 год по виду деятельности передача электрической энергии согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 20 составляют 5 155,35 тыс. руб.

***Отчисления на социальные нужды.***

Фактические расходы Филиала по оплате труда (1 206 252,42 тыс. руб.) за 2015 год не превысили экономически обоснованный уровень в размере 1 243 480,3 тыс. руб., определенный Исполнителем по доле расходов на ФОТ в базовом уровне операционных (подконтрольных) расходов (51,96%) в скорректированном (фактическом) уровне операционных (подконтрольных) расходов(2 393 149,2тыс. руб.).

Экономически обоснованными являются расходы по статье отчисления на социальные нужды от фактического уровня расходов на оплату труда, или в размере фактически понесенных расходов – 358 639,33 тыс. руб.

***Расходы по налогу на прибыль***

Согласно налоговой декларации за 2015 год (уточнение от 29.11.2016) расходы по налогу на прибыль ПАО «МРСК Северо-Запада» в части Вологодского филиала составили 42 095,66 тыс. руб. в республиканский бюджет (18%).

**Расчет налога на прибыль по филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» за 2015 год.**

| **Наименование** |  | **Декларация от 23.03.2016** | **Уточнение от 29.11.2016** |
| --- | --- | --- | --- |
| Налоговая база ПАО «МРСК Северо-Запада» | тыс. руб. | 1 301 549,22 | 1 131 285,02 |
| Доля филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» | % | 20,67% | 20,67% |
| Налоговая база, приходящаяся на филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» | тыс. руб. | 269 062,61 | 233 864,76 |
| Ставка налога на прибыль | % | 20% | 20% |
| **Сумма налога на прибыль** | **тыс. руб.** | **53 812,52** | **46 772,95** |
| В т.ч. |  |  |  |
| Федеральный бюджет | тыс. руб. | 5 381,25 | 4 677,30 |
| Региональный бюджет | тыс. руб. | 48 431,27 | 42 095,66 |

Согласно форме 1.3. «Показатели раздельного учета доходов и расходов субъекта естественных монополий, оказывающего услуги по передаче электроэнергии (мощности) по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или ином законном основании территориальным сетевым организациям, согласно форме «Отчет о прибылях и убытках»» за 2015 г. следующее распределение налога на прибыль по видам деятельности:

| **Показатель** | **За отчетный период, всего по ПАО «МРСК Северо-Запада»** | **Из них по Филиалу** | **В т.ч. по Филиалу по видам деятельности** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Передача по сетям** | **Технологическое присоединение** | **Прочие виды деятельности** |
| Прибыль до налогообложения | 880 099 | 711 964 | **386 035** | -29 067 | 354 996 |
| Налог на прибыль | 236 082 | 49 141 | **0** | 0 | 49 141 |
| Доля налога на прибыль в прибыли до налогообложения | 26,82% | 6,90% | **0,00%** | 0,00% | 13,84% |

На основании изложенного, за 2015 год отсутствуют фактические расходы за по налогу на прибыль по передаче электрической энергии.

***Расходы на оплату налогов***

По мнению Исполнителя, фактические расходы на оплату налогов за 2015 год составили92 400,11 тыс. рублей.

| **Вид налога** | **Сумма согласно ОСВ по 20 счету по передаче электроэнергии** | **Сумма, признанная Исполнителем экономически обоснованным расходом** | **Причины расхождений** |
| --- | --- | --- | --- |
| Налог на имущество | 88 804,10 | 86 602,82 | В соответствии с налоговыми декларациями |
| Земельный налог | 1 235,17 | 1 235,17 |  |
| Прочие налоги | 5 307,09 | 4 562,11 |  |
| *Водный налог* | *1,21* | *1,03* | В пределах лимитов водопользования |
| *Госпошлина* | *744,79* | *0,00* | Не представлено подтверждение производственной необходимости несения расходов |
| *Плата за негативное воздействие на окружающую среду* | *215,71* | *215,71* |  |
| Транспортный налог | 4 345,37 | 4 345,37 |  |
| **ИТОГО налоги** | 95 346,36 | **92 400,11** |  |

***Выпадающие доходы по льготному ТП по факту 2015 года.***

В соответствии с пунктом 87 Основ ценообразования № 1178, в случае если по итогам хозяйственной деятельности прошедшего периода регулирования у сетевой организации появились экономически обоснованные расходы, превышающие объем средств, подлежащих компенсации сетевой организации в указанном периоде регулирования, за исключением расходов территориальных сетевых организаций на выполнение мероприятий по технологическому присоединению в части, превышающей размер расходов на осуществление указанных мероприятий, исходя из которого рассчитаны стандартизированные тарифные ставки, определяющие величину платы за технологическое присоединение к электрическим сетям территориальных сетевых организаций, то регулирующие органы при представлении соответствующих обоснований учитывают эти расходы при установлении регулируемых цен (тарифов) на последующий период регулирования с учетом индексов-дефляторов, а если по итогам такого периода регулирования выявлены необоснованные расходы или излишне полученные доходы, то регулирующий орган принимает решение об их включении/исключении из суммы расходов, учитываемых при установлении тарифов на следующий период регулирования с учетом индексов-дефляторов.

Согласно пункту 2 статьи 23.2 Федерального закона от 26.03.2003 №35-ФЗ «Об электроэнергетике», пунктов 7 и 87 Основ ценообразования №1178, сумма превышения фактических расходов сетевой организации над величиной расходов, рассчитанной с применением стандартизированных тарифных ставок, является экономически необоснованным расходом организации и подлежит исключению из суммы расходов, учитываемых при установлении тарифов на следующий период регулирования.

Согласно подпункту 5 пункта 20 Методических указаний №228-э расходы, включаемые в необходимую валовую выручку в объеме, определяемом регулирующими органами (неподконтрольные расходы), включают в себя:

5) выпадающие доходы сетевой организации от присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно (с учетом ранее присоединенной в данной точке присоединения мощности), определяемые регулирующими органами в соответствии с пунктом 87 Основ ценообразования и не связанные с компенсацией расходов на строительство объектов электросетевого хозяйства.

Исполнителем проанализирован расчет размера расходов, связанных с осуществлением технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт/150 кВт включительно, не включаемых в состав платы за технологическое присоединение, выполненный филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» в соответствии с Методическими указаниями №215-э/1, и определено следующее.

**I. Технологическое присоединение энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно.**

**1) Расходы на выполнение организационно-технических мероприятий.**

Расчетные (фактические) данные за 2015 год определены исходя из фактических натуральных параметров за 2015 год и значений стандартизированных тарифных ставок, утвержденных Приказом Департамента ТЭК и ТР Вологодской области от 23.12.2014№ 985.

| **N п/п** | **Показатели** | **Фактические данные за предыдущий период регулирования (2015)** | | | **Расчетные (фактические) данные за предыдущий период регулирования (2015)** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
| **ставка платы (руб./кВт, руб./км)** | **мощность, длина линий (кВт, км)** | **Сумма (в соответствии с актами приемки выполненных работ) (тыс. руб.)** | **стандарт, тариф, ставка (руб./кВт, руб./км)** | **мощность, длина линий (кВт, км)** | **сумма (тыс. руб.)** |
| **1.** | **Расходы на выполнение организационно-технических мероприятий, связанные с осуществлением технологического присоединения [п. 1.1 + п. 1.2 + п. 1.3 + п. 1.4]:** | 1 191 | 54 429 | 64 820 | 268 | 54 429 | 14 586,93 |
| 1.1. | подготовка и выдача сетевой организацией технических условий (ТУ) Заявителю, на уровне напряжения i и (или) диапазоне мощности j | 236 | 54 429 | 12 819 | 53 | 54 429 | 2 884,73 |
| 1.2. | проверка сетевой организацией выполнения Заявителем ТУ, на уровне напряжения i и (или) диапазоне мощности j | 280 | 54 429 | 15 238 | 63 | 54 429 | 3 429,02 |
| 1.4. | Осуществление сетевой организацией фактического присоединения объектов Заявителя к электрическим сетям и включение коммутационного аппарата (фиксация коммутационного аппарата в положение "включено"), на уровне напряжения i и (или) диапазоне мощности j | 675 | 54 429 | 36 764 | 152 | 54 429 | 8 273,19 |

Величина фактических расходов на выполнение организационно-технических мероприятий за 2015 год Исполнителем определена в размере расходов, рассчитанных с применением стандартизированных тарифных ставок, и составляет 14 586,93 тыс. руб. в связи с превышением фактических расходов над величиной расчетных (фактических) расходов.

**2) Расходы, связанные со строительством «последней мили»**

Не подлежат включению в состав неподконтрольных расходов на основании пп.5 п.20 Методических указаний №228-э.

**3) Суммарный размер платы за технологическое присоединение**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **N п/п** | **Показатели** | **Фактические данные за предыдущий период регулирования (2015)** |
| 3. | Суммарный размер платы за технологическое присоединение [п. 3.1 \* п. 3.2 / 1000], тыс. руб.: | 2 337,50 |
| 3.1. | Размер платы за технологическое присоединение (руб. без НДС) | 466,10 |
| 3.2. | [Плановое количество договоров на осуществление технологическое присоединение к электрическим сетям (плановое количество членов объединений (организаций), указанных в п. 18 Методических указаний по определению размера платы за технологическое присоединение к электрическим сетям, утвержденных приказом ФСТ России от 11 сентября 2012 года, N 209-э/1) (шт.)](consultantplus://offline/ref=BC79AD3D654216BE344BE0BD41ABCE1FBB863962AF771BC15827580A5F5D7BA1200C405DS2T1J) | 5 015 |

Суммарный размер платы за технологическое присоединение за технологическое присоединение энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно, за 2015 г. составило 2 337,50 тыс. руб.

**4)Размер расходов, связанных с осуществлением технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно, не включаемых в состав платы за технологическое присоединение** (п. 1 - п. 3), и учитываемых при расчете корректировки неподконтрольных расходов по итогам 2015 г. по расчету Исполнителя составляет 12 249,43тыс. руб.

**II. Технологическое присоединение энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 150 кВт включительно.**

Фактические расходы филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» за 2015 год, связанные со строительством «последней мили» до 150 кВт, не подлежат включению в состав неподконтрольных расходов на основании пп.5 п.20 Методических указаний №228-э.

**III. Размер фактических расходов за 2015 год, связанных с предоставлением беспроцентной рассрочкой платежей по оплате технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью выше 15кВт и до 150кВт**

Размер фактических расходов за 2015 год, связанных с предоставлением беспроцентной рассрочкой платежей по оплате технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью выше 15кВт и до 150кВт, не подлежат компенсации в составе неподконтрольных расходов в связи с учетом фактических процентов по кредитам в полном размере при расчете корректировки НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестпрограммы.

На основании изложенного, по мнению Исполнителя, исходя из представленных материалов, размер выпадающих доходов от льготного ТП, рассчитываемые в соответствии с п.87 Основ ценообразования№ 1178, составляют по факту 2015 г. 12 249,43 тыс. руб.

| **Показатель** | **Фактические расходы** | **Размер выпадающих расходов** |
| --- | --- | --- |
| **Технологическое присоединение энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно** |  | **12 249,43** |
| Расходы на выполнение организационно-технических мероприятий | 64 820 | 14 586,93 |
| Расходы, связанные со строительством «последней мили» | 189 279 | 0 |
| Суммарный размер платы за технологическое присоединение | -2 337,50 | -2 337,50 |
| **Технологическое присоединение энергопринимающих устройств максимальной мощностью до 150 кВт включительно** |  | **0** |
| Расходы, связанные со строительством «последней мили» | 12 926 | 0 |
| Суммарный размер платы за технологическое присоединение | -12 926 |  |
| **Затраты на выплату процентов, связанные с рассрочкой платежей заявителей присоединяемой мощностью от 15 до 150 кВт** | 414 | **0** |
| **ИТОГО выпадающие доходы от льготного ТП (п.87 Основ ценообразования)** |  | **12 249,43** |

Расходы на оплату услуг на технологическое присоединение к сетям ПАО «ФСК ЕЭС» по данным бухгалтерской отчетности филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» (ОСВ по счету 20 по виду деятельности «Услуги по передаче электроэнергии по сетям») отсутствуют.

Таким образом, по расчетам Исполнителя фактический размер неподконтрольных расходов на 2015 год составляет 1 922 532,8 тыс. руб., следовательно, корректировка неподконтрольных расходов составляет минус 453 162,8 тыс. руб. без учета ИПЦ 2016, 2017 гг.

| **Показатели** | **Ед.изм.** | **Утверждено при тарифном регулировании** | **Факт** | **Корректировка** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС» | тыс. руб. | 1 853 920,6 | 1 454 088,6 | -399 832,0 |
| Справочно: кроме того, стоимость фактических нагрузочных потерь | тыс. руб. | х | 243 798,4 | х |
| Плата за аренду имущества и лизинг | тыс. руб. | 1 484,3 | 0,0 | -1 484,3 |
| Налоги, всего, в том числе: | тыс. руб. | 105 076,2 | 97 555,4 | -7 520,8 |
| *плата за землю* | *тыс. руб.* | 7 048,0 | 6 390,5 | -657,5 |
| *налог на имущество* | *тыс. руб.* | 92 301,6 | 86 602,8 | -5 698,8 |
| *прочие налоги и сборы* | *тыс. руб.* | 5 726,6 | 4 562,1 | -1 164,5 |
| Отчисления на социальные нужды (страховые взносы) | тыс. руб. | 350 100,1 | 358 639,3 | 8 539,2 |
| Налог на прибыль\* | тыс. руб. | 14 361,0 | 0,0 | -14 361,0 |
| Выпадающие доходы от льготного ТП не связанные с компенсацией расходов на строительство объектов электросетевого хозяйства |  | 49 088,0 | 12 249,4 | -36 838,6 |
| Расходы на оплату услуг на технологическое присоединение к сетям ПАО «ФСК ЕЭС» | тыс. руб. | 1 665,4 | 0 | -1 665,4 |
| Расходы на оплату услуг ТСО | тыс. руб. | 22 078,0 | 162 196,8 | 140 118,8 |
| **ИТОГО неподконтрольных расходов** | **тыс. руб.** | **2 397 773,6** | **2 084 729,6** | **-313 044,0** |

По мнению Исполнителя, Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области завышена сумма корректировки неподконтрольных расходов на 303 723,14тыс. руб.

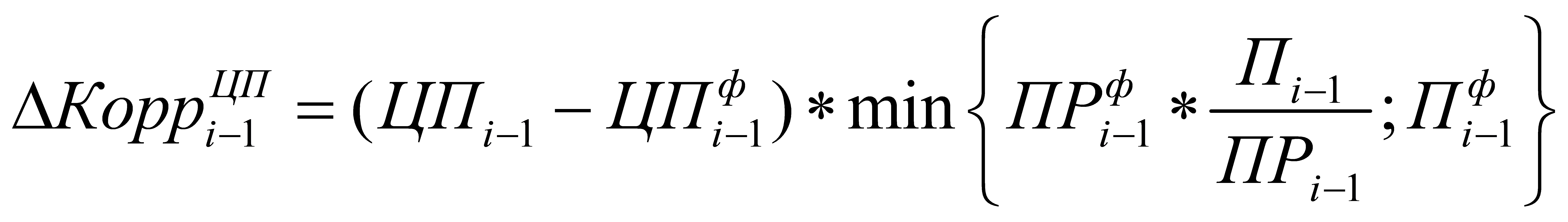
**Корректировка неподконтрольных расходов**

| **Наименование** | **Заявлено филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго»** | **Принято Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области** | **Расчет Исполнителя** |
| --- | --- | --- | --- |
| Сумма, тыс. руб. | -393 459,90 | -42 186,01 | -313 044,0 |
| ИПЦ 2016 | 7,4% | 7,1% | 7,1% |
| ИПЦ 2017 | 5,8% | 4,7% | 4,7% |
| **Сумма с учетом ИПЦ, тыс. руб.** | **-447 085,33** | **-47 304,73** | **-351 027,88** |
| Отклонение от установленной величины  (+) – необоснованно неучтенная  (-) – излишне установленная | | | -303 723,14 |

### **Экспертиза обоснованности определения компенсации выпадающих/излишне полученных доходов, возникающих в результате отличия фактических цен покупки технологических потерь электрической энергии от установленных при утверждении тарифов.**

Согласно пункту 26 Методических указаний № 228-э ежегодно производится корректировка необходимой валовой выручки регулируемой организации по результатам фактического исполнения параметров регулирования за прошедший год, в которой учитывается компенсация выпадающих/излишне полученных доходов организации, возникающих в результате отличия фактических цен покупки технологических потерь электрической энергии от установленных при утверждении тарифов на очередной период регулирования цен покупки технологических потерь электрической энергии.

Расчет корректировки производится согласно формуле:



Величина компенсации может принимать как положительные, так и отрицательные значения.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

| Показатель | Обозначение | Ед. изм. | Установлено при тарифном регулировании | Скорректированное (фактическое) значение |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Цена покупки электрической энергии (мощности) в целях компенсации потерь электрической энергии в сетях | ЦП2015 | руб./МВт\*ч | 2 224,6 | 2 122,7 |
| Объем отпуска в сеть в 2015 году | ПРф 2015 | млн.кВт\*ч | 7 418,6 | 7 932,9 |
| Объем потерь электрической энергии в сетях в 2015 году | Пф 2015 | млн.кВт\*ч | 419,2 | 426,1 |
| Справочно: стоимость фактических нагрузочных потерь |  | тыс. руб. | х | 97 709,0 |
| **Величина корректировки** | **∆КоррЦП 2015** | **тыс. руб.** | х | **-160 346,5** |

Величина корректировки в связи с отклонениями по цене потерь с учетом индексации по индексу ИПЦ за 2016 и 2017 годы составляет минус 160 346,5 тыс. руб.

При расчете корректировки:

* принят фактический объем потерь (минимальный) – 426,1 млн. кВт\*ч.;
* фактическая цена потерь, рассчитанная с учетом снижения на стоимость нагрузочных потерь – 97 709,0 тыс. руб.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области рассчитана компенсация по цене покупки потерь в размере минус 43 399,1 тыс. руб. (без влияния ИПЦ), или минус 48 664,99 тыс. руб. с учетом индексации.

Подробный расчет Департаментом не представлен.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Исполнителем проведен анализ расходов на компенсацию потерь электроэнергии за 2015 год.

Согласно информации, размещенной на официальном сайте ПАО «МРСК Северо-Запада» в соответствии со Стандартами раскрытия информации:

| **№ п/п** | **Показатель** | **Ед. изм.** | **2015 год** | | **Примечание** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **план (ТБР)** | **факт** |
| III | Необходимая валовая выручка на оплату технологического расхода (потерь) электроэнергии | тыс. руб. | 932 580,30 | 904 386,40 | в т.ч. нагрузочные потери97 709,0 тыс. руб. |
| 1.1. | Объем технологических потерь | МВт\*ч | 419,22 | 426,11 |  |
| 1.2. | Цена покупки электрической энергии сетевой организацией в целях компенсации технологического расхода электрической энергии | тыс. руб. | 2 224,58 | 2 122,41 |  |

Согласно данным статистической формы 46-ээ поступление в сеть за 2015 год составило 7 927,97 млн.кВт\*ч, фактические потери электроэнергии в сети составили 426,11 млн.кВт\*ч. Фактические расходы в сумме 806 809,41 тыс. руб. подтверждаются оборотно-сальдовой ведомостью по счету 20 по виду деятельности «Услуги по передаче электроэнергии по сетям» и данным формы «Расшифровка расходов субъекта естественных монополий, оказывающего услуги по передаче электроэнергии (мощности) по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или ином законном основании территориальным сетевым организациям» по субъекту Российской Федерации «Вологодская область» по виду деятельности «Передача по распределительным сетям» за 2015 год.

Таким образом, фактическая среднегодовая цена покупки электрической энергии (мощности) в целях компенсации потерь электрической энергии в сетях 1 893,43 руб./МВт\*ч. (806 809,41/426,11).

Применяя формулу корректировки по компенсации выпадающих/излишне полученных доходов организации, возникающих в результате отличия фактических цен покупки технологических потерь электрической энергии от установленных при утверждении тарифов на очередной период регулирования цен покупки технологических потерь электрической энергии, величина данной корректировки составляет (-158 236,16) тыс. руб., что ниже на 109 571,17тыс. руб., чем определено Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области:

| Показатель | Обозначение | Ед.изм. | ТБР 2015 | Факт 2015 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Стоимость потерь электроэнергии |  | Тыс. руб. | 932 580,30 | 806 809,41 |
| Цена покупки электрической энергии (мощности) в целях компенсации потерь электрической энергии в сетях | ЦП2015 | руб./МВт\*ч | 2 224,6 | 1 893,4 |
| Объем отпуска в сеть в 2015 году | ПРф 2015 | млн.кВт\*ч | 7 418,6 | 7 928,0 |
| Объем потерь электрической энергии в сетях в 2015 году | Пф 2015 | млн.кВт\*ч | 419,2 | 426,1 |
| **Величина корректировки**  **(с учетом ИПЦ 2016, 2017 гг.)** | **∆КоррЦП2015** | **тыс. руб.** | **х** | **-158 236,16** |

Исполнитель отмечает, что Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области не было произведено уменьшение стоимости потерь электроэнергии за 2015 г. на стоимость нагрузочных потерь, Филиалом была просчитана средняя цена за потери электроэнергии без учета снижения стоимости потерь электроэнергии на стоимость нагрузочных потерь.

**Компенсация выпадающих/излишне полученных доходов организации, возникающих в результате отличия фактических цен покупки технологических потерь электрической энергии от установленных при утверждении тарифов на очередной период регулирования цен покупки технологических потерь электрической энергии**

| **Наименование** | **Заявлено филиалом  ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго»** | **Принято Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области** | **Расчет Исполнителя** |
| --- | --- | --- | --- |
| Сумма, тыс. руб. | -141 113,84 | -43 399,08 | -141 113,83 |
| ИПЦ 2016 | 7,4% | 7,1% | 7,1% |
| ИПЦ 2017 | 5,8% | 4,7% | 4,7% |
| **Сумма с учетом ИПЦ, тыс. руб.** | **-160 346,52** | **-48 664,99** | **-158 236,16** |
| Отклонение от установленной величины  (+) – необоснованно не учтенная  (-) – излишне установленная | | | -109 571,17 |

### **Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы**

Согласно пункту 34 Основ ценообразования № 1178 при регулировании тарифов с **применением метода доходности инвестированного капитала в течение 1-го долгосрочного периода регулирования** в случае, если инвестиционные проекты, предусмотренные инвестиционной программой, не были реализованы, и (или) в случае, если инвестиционные проекты были исключены из инвестиционной программы, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке до начала очередного года долгосрочного периода регулирования, на указанный долгосрочный период регулирования без замещения иными инвестиционными проектами, при ежегодной корректировке необходимой валовой выручки исключаются расходы на реализацию этих проектов в части, финансируемой за счет выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам), в порядке, предусмотренном методическими указаниями по регулированию тарифов с применением метода доходности инвестированного капитала.

При ежегодной корректировке необходимой валовой выручки, осуществляемой в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы, размер собственных средств сетевой организации на реализацию инвестиционной программы, предусмотренных в необходимой валовой выручке, определяется с учетом:

величины фактической стоимости (процентов) заемных средств, привлеченных для осуществления регулируемой деятельности;

выпадающих доходов сетевой организации от присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью до 15 кВт включительно (с учетом ранее присоединенной в данной точке присоединения мощности), энергопринимающих устройств максимальной мощностью до 150 кВт включительно (с учетом ранее присоединенных в данной точке присоединения энергопринимающих устройств), не включаемых в плату за технологическое присоединение, связанных с компенсацией расходов на строительство объектов электросетевого хозяйства, определяемых регулирующими органами в соответствии с пунктом 87 настоящего документа;

**расходов по списанию задолженности, признанной безнадежной к взысканию в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации за последний отчетный год, за который имеются фактические данные;**

фактических расходов из прибыли (направленных в том числе на погашение кредитов, привлеченных для осуществления регулируемой деятельности в соответствии с утвержденной в установленном порядке инвестиционной программой), признанных регулирующим органом экономически обоснованными.

Согласно постановлению Правительства Российской Федерации от 27.06.2013 № 543 «О государственном контроле (надзоре) в области регулируемых государством цен (тарифов), а также изменении и признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации» органом регулирования осуществляется систематическое наблюдение и анализ в рамках процедуры рассмотрения дел об установлении цен (тарифов) в сфере электроэнергетики.

В пределах полномочий органом регулирования проводится анализ соответствия представленных организацией первичных документов отчету по форме [приказ](consultantplus://offline/ref=5F26BBF3E9573E7E4DCDDB37BFA7086A141A9A654E27FF3F5383D6E9BDPCm4H)а ФСТ России от 20.02.2014 года № 202-э «Об утверждении формы отчета об использовании инвестиционных ресурсов, включенных в регулируемые государством цены (тарифы) в сфере электроэнергетики и в сфере теплоснабжения». Результаты исполнения инвестиционной программы отражаются в отчете о проведении систематического наблюдения и анализа за использованием инвестиционных ресурсов, включенных в регулируемые цены (тарифы) в сфере электроэнергетики. Отчет о проведении систематического наблюдения и анализа за использованием инвестиционных ресурсов, включенных в регулируемые государством цены (тарифы) в сфере электроэнергетики, подписывается руководителем или заместителем руководителя органа исполнительной власти субъекта Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов до принятия решения об установлении цен (тарифов) и прилагается к делу об установлении цен (тарифов).

Проводимый органами регулирования анализ инвестиционных программ территориальных сетевых организаций и осуществляемые корректировки необходимой валовой выручки в обязательном порядке должны быть отражены в протоколах заседаний коллегиальных органов и экспертных заключениях по установлению цен (тарифов) в соответствии с пунктами 23, 26, 28 Правил государственного регулирования (пересмотра, применения) цен (тарифов) в электроэнергетике, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 29.12.2011 № 1178.

Действующим законодательством в области государственного регулирования цен (тарифов) не предусмотрена возможность учета органами регулирования в необходимой валовой выручке ТСО расходов на выполнение мероприятий инвестиционных программ в размере, превышающем величину средств, определенных в утвержденной в установленном порядке инвестиционной программе.

При обнаружении фактов финансирования мероприятий, не включенных в утвержденные в установленном порядке инвестиционные программы ТСО, указанные расходы ТСО расцениваются органом регулирования тарифов как нецелевое использование средств, учтенных в необходимой валовой выручке.

Инвестиционная программа ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» согласована исполняющим обязанности председателя РЭК Вологодской области И.В. Жуковой, утверждена начальником ТЭК Вологодской области А.Е. Стрижовым 19.08.2015 г.

В соответствии с утвержденной инвестиционной программой основные параметры на 2015 год для филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» составляют:

* освоение 977,02 млн. руб. без НДС;
* ввод мощностей 1 061,20 млн. руб. без НДС;
* финансирование мероприятий 1 156,86 млн. руб. с НДС.

Источниками финансирования мероприятий инвестиционной программы являются:

* амортизация, учтенная в тарифе – 714,36 млн. руб.;
* возврат НДС – 175,86 млн. руб.;
* прочие собственные средства - 251,38 млн. руб.;
* прочие привлеченные средства – 15,25 млн. руб.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

В соответствии с пунктом 42 Методических указаний по регулированию тарифов с применением метода доходности инвестированного капитала, утвержденных приказом ФСТ России от 30.03.2012 N 228-э, филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» на 2017 год была заявлена корректировка НВВ, связанная с изменением инвестиционной программы за 2015 год, в сумме снижения (-2 540,67) тыс. руб.

В обоснование корректировки регулируемой организацией были представлены следующие документы:

* Пояснительная записка;
* Расчет корректировки НВВ по исполнению инвестиционной программы;
* Отчет об исполнении инвестиционной программы филиала за 2015 год;
* Отчет о выполнении инвестиционной программы за 2015 год в формате шаблона «Мониторинг принятых инвестиционных программ субъектами РФ по сетевым организациям» (NET.INV).

В целях исполнения решений по п.1 Протокола от 16.06.2016 совещания Департамента топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области с филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго», было направлено уточнение представленного ранее с заявлением об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2017 год расчета корректировки необходимой валовой выручки по факту исполнения инвестиционной программы за 2015 год с учетом зафиксированного по итогам 2015 года погашения задолженности по кредитам в размере 1170 190 тыс. руб.

Данные Филиала по корректировке НВВ на 2017 год в связи с изменением инвестиционной программы за 2015 год представлены в таблице:

| **Показатель** | **Обозначение** | **Установлено при тарифном регулировании, тыс. руб.** | **Скорректированное (фактическое) значение, тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- |
| Объем финансирования инвестиционной программы в 2015 году | ИП2015 | 981 600,0 | 703 060,5 |
| Объем собственных средств на реализацию инвестиционных программ, предусмотренных в НВВ, установленной на 2015 год, в т.ч.: | СС2015 | х | -316 901,80 |
| Скор. величина возврата инвестированного капитала на 2015 год | ВК2015 | х | 464 441,9 |
| Скор. величина дохода на капитал на 2015 год | ДК2015 | х | 1 087 328,3 |
| Величина сглаживания в 2015 году | ∆НВВсг корр2015 | х | -154 035,0 |
| Величина фактической стоимости (процентов) заемных средств, привлеченных для осуществления регулируемой деятельности в 2015 году | Кр2015 | х | 294 884,0 |
| Величина фактических расходов из прибыли (в том числе направленных на погашение кредитов) в 2015 году | Расхприб2015 | х | 1 419 753,00  (прибыль 249563 тр+задолж по кредиту 1170190тр) |
| **Величина корректировки** | **∆НВВкоррИП2015** | **х** | **0** |

Корректировка с учетом исполнения инвестиционной программы не осуществлялась.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Корректировка НВВ, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы, Департаментом топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области, проведена на основании плановых и фактических значений по освоению капитальных вложений, указанных ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» в отчете об использовании инвестиционных ресурсов, включенных в регулируемые государством цены (тарифы) в сфере электроэнергетики и в сфере теплоснабжения за 2015 год по форме, утвержденной приказом ФСТ России от 20.02.2014 года № 202-э, а также в соответствии с пунктом 42 Методических указаний по регулированию тарифов с применением метода доходности инвестированного капитала, утвержденных приказом ФСТ России от 30.03.2012 № 228-э.

Организацией представлен отчет об использовании инвестиционных ресурсов, включенных в регулируемые государством цены (тарифы) в сфере электроэнергетики и в сфере теплоснабжения, в соответствии с приказом ФСТ России от 20.02.2014 № 202-э за 2015 год. В соответствии с отчетом данные по реализации инвестиционной программы представлены по исполнению и составляют по плану 977 018,0 тыс. руб. без НДС, по факту 849 802,0 тыс. руб. без НДС.

На 2015 год в тарифе на передачу электрической энергии утверждена инвестиционная программа в объеме 981,6 млн. руб., в том числе по источнику «амортизация» – 986 млн. руб.

Департаментом топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области при расчете необходимой валовой выручки на 2017 год учтена корректировка по изменению (неисполнению) инвестиционной программы за 2015 год в размере (-175 017,26) тыс. руб.:

| **Показатель** | **Обозначение** | **Установлено при тарифном регулировании, тыс. руб.** | **Скорректированное (фактическое) значение, тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- |
| Объем финансирования инвестиционной программы в 2015 году | ИП2015 | 981 600,0 | 703 060,5 |
| Объем собственных средств на реализацию инвестиционных программ, предусмотренных в НВВ, установленной на 2015 год, в т.ч.: | СС2015 | х | 616 777,7 |
| Скор. величина возврата инвестированного капитала на 2015 год | ВК2015 | х | 464 441,9 |
| Скор. величина дохода на капитал на 2015 год | ДК2015 | х | 1 087 328,3 |
| Величина сглаживания в 2015 году | ∆НВВсг корр2015 | х | -154 035,0 |
| Величина фактической стоимости (процентов) заемных средств, привлеченных для осуществления регулируемой деятельности в 2015 году | Кр2015 | х | 295 374,7 |
| Величина фактических расходов из прибыли (в том числе направленных на погашение кредитов) в 2015 году | Расхприб2015 | х | 485 582,8 |
| **Величина корректировки** | **∆НВВкоррИП2015** | **х** | **175 017,26** |

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Организация для расчета корректировки НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы за 2015 год представила следующие отчеты:

* Отчет о выполнении инвестиционной программы в формате шаблона: «Мониторинг принятых инвестиционных программ субъектами Российской Федерации по сетевым организациям» (NET.INV).
* Отчет о реализации инвестиционной программы и об обосновывающих их материалах по форме раскрытия сетевой организацией информации в соответствии с приказом Министерства энергетики РФ от 24 марта 2010 г. №114.
* Отчет об использовании инвестиционных ресурсов, включенных в регулируемые государством цены (тарифы) в сфере электроэнергетики и в сфере теплоснабжения за 2015 год по форме, утвержденной приказом ФСТ России от 20.02.2014 года № 202-э.

В соответствии со ст. 7, 9, 10 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ каждый факт хозяйственной жизни оформляется ответственными лицами организации путем составления первичных учетных документов и отражения данных документов в регистрах бухгалтерского учета. Лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни, обеспечивает своевременность и достоверность данных.

В силу п. 6 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, ответственность за организацию бухгалтерского учета в организации, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организации.

Со стороны Департамента топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области замечаний по достоверности отчетных документов не было.

В отчете о реализации инвестиционной программы за 2015 год филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» по форме раскрытия сетевой организацией информации в соответствии с приказом Министерства энергетики РФ 24 марта 2010 г. №114 за 2015 год, плановый объем исполнения составляет 1 156,86 млн. руб. с НДС, фактический объем 849,80 млн. руб. с НДС.

Организацией представлен отчет о выполнении инвестиционной программы в формате шаблона ЕИАС: «Мониторинг принятых инвестиционных программ субъектами Российской Федерации по сетевым организациям» (NET.INV) за 2015 год с плановыми расходами на реализацию инвестиционной программы в размере 977 018,00 тыс. руб. без НДС (в том числе за счет средств регулируемых видов деятельности- 834 359,84 тыс. руб. без НДС) и фактическими 849 802,25 тыс. руб. без НДС (в том числе за счет средств регулируемых видов деятельности -703 060,53 тыс. руб. без НДС).

По итогам проверки отчетов об исполнении инвестиционной программы ПАО «МРСК Северо-Запада» в части филиала «Вологдаэнерго» за 2015 год Исполнителем выявлено фактическое исполнение за счет собственных тарифных источников инвестиционных проектов, не включенных в утвержденную инвестиционную программу, следующих мероприятий на общую сумму 699,62 тыс. руб. (без НДС).

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование объекта** | **Объем исполнения, млн. руб. без НДС** |
| Реконструкция ВЛ-10 кВ "Ирдоматка-1" с увеличением длины от опоры вновь построенной отпайки ВЛЗ-10 кВ на ТП 10/0,4 кВ ООО ПКФ "Передовые строительные технологии" с монтажом ТП 10/0,4 кВ "Боисово-Коттеджи" у границ земельного участка в д. Борисово Череповецкого района Вологодской области ВЭ2.5-15/0121 | 0,700 |
| **Итого** | **0,700** |

В ходе проверки Исполнителем обнаружено превышение фактического исполнение мероприятий инвестиционной программы свыше величины средств, определенных в утвержденной в установленном порядке инвестиционной программе на общую сумму 14710,97 тыс. руб. (без НДС).

| **Наименование объекта** | **Объем исполнения, млн. руб. без НДС** | | **Отклонение** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **план** | **факт** | **млн. руб.** | **%** |
| Модернизация телемеханизации ПС Вологодского РЭС | 7,030 | 7,030 | 0,000 | 0,0% |
| Реконструкция ВЛ 110 кВ Шекснинская 1,2 с отпайками на ПС 110/10 кВ Искра, ПС 110/10 кВ Заягорба, ПС 110/10 кВ Нифантово и Шекснинскую ГЭС: 1 пусковой комплекс (головной участок от РПП-1 до отпайки на ПС Искра) | 1,761 | 1,821 | 0,060 | 3,4% |
| Расширение просек ВЛ 110 кВ | 33,745 | 35,191 | 1,446 | 4,3% |
| Реконструкции ВЛ-10 кВ "Пеганово", ВЛ-10 кВ "Скородум", ВЛ 10 кВ "Красный остров" | 0,005 | 0,005 | 0,000 | 0,0% |
| Реконструкция ПС 110 кВ Тарнога | 135,416 | 135,416 | 0,000 | 0,0% |
| Проект Реконструкция ПС 110/35/6 кВ "Анненский Мост" Вытегорского РЭС | 0,002 | 0,002 | 0,000 | 0,6% |
| Оборудование, не входящее в сметы строек | 111,008 | 117,789 | 6,781 | 6,1% |
| Создание резервного центра обработки технологических данных | 4,497 | 10,922 | 6,424 | 142,8% |
| **Итого** | **293,464** | **308,175** | **14,711** | **5,0%** |

По результатам анализа Исполнителем определены инвестиционные проекты, в отношении которых тарифный источник для освоения капитальных вложений недоиспользован в полном объеме относительно утвержденного планового размера или не использован совсем, на общую сумму 146706,52 тыс. руб. (без НДС). Данные недофинансирования в части собственных средств, получаемых от реализации услуг по передаче электрической энергии, представлены в таблице.

| **Наименование объекта** | **Объем исполнения, млн. руб. без НДС** | | **Отклонение** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **план** | **факт** | **млн. руб.** | **%** |
| Техническое перевооружение ПС Тарнога в части создания системы противоаварийной автоматики | 11,44 | 11,20 | -0,2392 | -2,1% |
| Расширение просек ВЛ 35 кВ | 10,46 | 10,03 | -0,4289 | -4,1% |
| Реконструкция ВЛ 10 кВ «Ирдоматка-1» с выносом участка ВЛ 10 кВ от оп. № 65 до оп. № 68 с территории земельного участка ООО АНТАРЕС ЭнергоСистем», расположенного в районе д. Борисово Ирдоматского сельсовета Череповецкого района Вологодской области | 0,42 | 0,00 | -0,4174 | -100,0% |
| Реконструкция ПС 110/35/10/6 кВ "Западная" | 214,55 | 152,40 | -62,1446 | -29,0% |
| Реконструкция ПС 35 кВ Искра Вологодский р-н, с переводом на класс напряжения 110 кВ | 8,50 | 8,22 | -0,2843 | -3,3% |
| Реконструкция ВЛ-0,4 кВ "ТОО Гледен" для выноса с территории застройки ООО "Строймастер плюс" в д. Морозовица Великоустюгского р-на | 0,05 | 0,00 | -0,0471 | -100,0% |
| ОБЪЕКТЫ ЛЬГОТНОГО ТП | 228,25 | 176,94 | -51,3114 | -22,5% |
| ОБЪЕКТЫ ТП от 15 до 150 кВт | 12,02 | 3,72 | -8,2982 | -69,1% |
| Реконструкция ВЛ-6 кВ "Керамик" в г. Вологда | 17,97 | 16,40 | -1,5668 | -8,7% |
| ПС 110/35/10 кВ «Луговая», две ячейки К59 в КРУН-10 кВ (Строительное управление - 35 ООО Дог. № 26-01577В/14 от 17.04.14) | 2,52 | 0,00 | -2,5175 | -100,0% |
| Реконструкция ячейки №5 РУ-10кВ на ПС Восточная в г.Вологда (Областные электротеплосети, Вологда Дог. № ВЭ2.6-13\0400 от 08.05.13; ) | 0,67 | 0,00 | -0,6716 | -100,0% |
| ВЛ-10 кВ «Ирдоматка-1» с увеличением длины от опоры № 32 отпайки на КТП-160кВА "Борисово-3" ВЛ-10кВ "Ирдоматка-1" в д.Борисово Череповецкого района | 0,72 | 0,00 | -0,7171 | -100,0% |
| Реконструкция ВЛ-10 кВ «Оросительная» с увеличением длины от опоры №10 до границ земельного участка заявителей в д. Яконское Череповецкого района Вологодской области (1 заявитель) ВЭ2.5-15/0121 | 0,35 | 0,10 | -0,2527 | -72,1% |
| Реконструкция ВЛ-10кВ "Телецентр" с монтажом ТП-10/0,4кВ Бабаевского района (льготное т.п. ИП Кононовский А.А.) 26-02091Ч/14 | 0,33 | 0,00 | -0,3252 | -100,0% |
| ВЛ-0,4 кВ в с.им.Бабушкина Бабушкинского р-на (Адм. Бабушкинского р-на Дог. № 26-04635Т/14 от 24.09.14) | 0,72 | 0,00 | -0,7226 | -100,0% |
| Строительство ВЛ 35 кВ Дымково-Благовещенье | 0,09 | 0,07 | -0,0192 | -21,2% |
| Строительство ПС 110/35/10 кВ "Южная" и ВЛ-110\35\10 кВ в Зашекснинском районе г. Череповца | 16,06 | 6,83 | -9,2225 | -57,4% |
| Строительство ВОЛС ПС «Петринево» - ПС «Загородная» с заходом на ПС «Климовская» и ПС «Енюково» | 8,24 | 7,28 | -0,9599 | -11,7% |
| Создание резервного центра обработки технологических данных | 4,52 | 0,00 | -4,5153 | -100,0% |
| ОБЪЕКТЫ ТП от 15 до 150 кВт | 2,96 | 0,92 | -2,0452 | -69,0% |
| **Итого** | **540,81** | **394,11** | **-146,71** | **-27,1%** |

Регулирование тарифа ПАО «МРСК Северо-Запада» филиала «Вологдаэнерго» на 2015 год осуществлялось с применением метода доходности инвестированного капитала. В связи с этим расчет корректировки, осуществляемой в связи с изменением инвестиционной программы, производится по формуле, приведенной в пункте 42 Методических указаний по регулированию тарифов с применением метода доходности инвестированного капитала, утвержденных приказом ФСТ России от 30.03.2012 N 228-э:

, где

, где

- объем собственных средств на реализацию инвестиционных программ, предусмотренных в НВВ, установленной на год (i-j);

 - плановый размер финансирования инвестиционной программы, утвержденной в установленном порядке на (i-j)-й год долгосрочного периода регулирования;

В случае, если договорная схема распределительной сетевой компании предполагает взаиморасчет по одноставочному тарифу, величина  принимается равной расчетному значению , определяемому с учетом изменения полезного отпуска по формуле:

,

где:

 - полезный отпуск электрической энергии, учтенный при формировании тарифов на (i-j)-й год долгосрочного периода регулирования;

 - полезный отпуск электроэнергии, фактически сложившийся в (i-j)-м году долгосрочного периода регулирования;

,  - соответственно плановая и фактическая доля необходимой валовой выручки в (i-j)-м году долгосрочного периода регулирования, относящейся на потребителей услуг по передаче электрической энергии, договорная схема которых предусматривает расчеты по одноставочным тарифам.

 - объем фактического финансирования инвестиционной программы в (i-j)-м году долгосрочного периода регулирования.

 - учтенная при расчете тарифов на (i-1) год корректировка необходимой валовой выручки на (i-2)-й год долгосрочного периода регулирования, осуществленная в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы за истекший период на (i-2)-го года по результатам 9 месяцев;

 - величина возврата инвестированного капитала, учитываемого при расчете долгосрочных тарифов на услуги по передаче в году i-j долгосрочного периода регулирования;

 - величина дохода на инвестированный капитал, учитываемая при расчете долгосрочных тарифов на услуги по передаче в году i-j долгосрочного периода регулирования;

 - величина изменения необходимой валовой выручки, определяемого на год i-j, производимого в целях сглаживания тарифов;

Крi-j - величина фактической стоимости (процентов) заемных средств, привлеченных для осуществления регулируемой деятельности, в году i-j;

 - величина фактических расходов из прибыли (в том числе направленных на погашение кредитов) в году i-j, признанных регулирующим органом экономически обоснованными.

На основе отчетных данных о реализации инвестиционной программы за 2015 год и с учетом требований действующего законодательства Исполнителем определено отклонение фактического объема исполнения инвестиционной программы с учетом пообъектного анализа исполнения от фактического объема освоения в целом инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2015 год до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)). Величина параметров, участвующих в расчете величины корректировки необходимой валовой выручки по результатам исполнения (неисполнения) инвестиционной программы за 2015 год согласно формуле пункта 42 Методических указаний по регулированию тарифов с применением метода доходности инвестированного капитала, утвержденных приказом ФСТ России от 30.03.2012 N 228-э, приведена ниже.

| **№ п/п** | **Наименование группы объектов** | **Обозначение** | **Исполнение, тыс. руб. без НДС** | **Объем планового исполнения, тыс. руб. без НДС** | **Объем фактического исполнения, тыс. руб. без НДС** | **Отклонение фактических показателей от плановых, тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Расчетная величина собственных средств регулируемой организации для финансирования инвестиционной программы, учтенная при установлении тарифов в 2015 году |  | 981 600,00 |  |  |  |
| 2 | Плановый размер исполнения инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2015 год до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) | base_1_287253_32797 |  | 834 359,84 |  |  |
| 3 | Фактический объем исполнения инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2015 год до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) всего, без учета пообъектного анализа исполнения инвестиционной программы) |  |  |  | 703 060,53 |  |
| 4 | Фактический объем исполнения мероприятий инвестиционной программы, по которым выявлено превышение фактического над плановым исполнением, предусмотренного инвестиционной программой, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2015 год до его начала, за счет собственных средств выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) |  |  | 293 463,95 | 308 174,92 | 14 710,97 |
| 5 | Фактический объем исполнения мероприятий инвестиционной программы, отсутствующие в инвестиционной программе, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2015 год до его начала, за счет собственных средств выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) |  |  |  | 699,62 | 699,62 |
| 6 | Фактический объем исполнения мероприятий инвестиционной программы, по которым выявлено неисполнение относительно планового исполнения, предусмотренного инвестиционной программой, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2015 год до его начала, за счет собственных средств выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) |  |  | 540 895,89 | 394 185,98 | - 146 709,91 |
| 7 | Фактический объем исполнения инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2015 год до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) (всего, с учетом пообъектного анализа исполнения инвестиционной программы) |  |  |  | 687 649,94 |  |

С учетом результатов анализа исполнения инвестиционной программ ПАО «МРСК Северо-Запада» в части филиала «Вологдаэнерго» за 2015 год, объем исполнения инвестиционной программы за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) составляет:

84% от утвержденного планового значения - при учете результатов исполнения новых инвестиционных проектов;

82,4% от утвержденного планового значения - при учете результатов исполнения инвестиционных проектов, предусмотренных утвержденной в установленном порядке инвестиционной программы.

В соответствии с экспертным заключением Департамента топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области по обоснованности расходов на передачу электрической энергии по сетям филиала ОАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» на 2015 год и дополнением к нему, направленным письмом от 03.07.2015 г. № 2022 к расчету приняты утверждённые показатели на 2015 год:

сумма возврата капитала - 464 441,90 тыс. руб.;

доход на капитал рассчитан исходя из установленных норм доходности – 1 087 328,30 тыс. руб.;

изменение НВВ, производимое в целях компенсации накопленного сглаживания – (-154 035,00) тыс. руб.

Согласно представленной Филиалом по итогам 2015 года таблицы П 1.21.3 «Расчет балансовой прибыли, принимаемой при установлении тарифов на передачу электрической энергии» (таблица из приложения 1 к Методическим указаниям по расчету регулируемых тарифов и цен на электрическую (тепловую) энергию на розничном (потребительском) рынке, утвержденным приказом ФСТ РФ от 06.08.2004 г. № 20-э/2):

величина фактической стоимости (процентов) заемных средств, привлеченных для осуществления регулируемой деятельности 2015 год - 294 884,20 тыс. руб.;

величина фактических расходов из прибыли (прибыль на поощрение) – 79 569,20 тыс. руб.

На основе отчетных данных о реализации ИПР за 2015 год Исполнителем проведен расчет величины корректировки необходимой валовой выручки по результатам исполнения (неисполнения) ИПР за 2015 год в рамках тарифно-балансовых решений на 2017 год. Расчет выполнен согласно формуле пункта 42 Методических указаний № 228-э. Величина параметров, участвующих в расчете величины корректировки необходимой валовой выручки по результатам исполнения (неисполнения) ИПР за 2015 год, а также расчет корректировки приведены ниже.

Исполнитель отмечает, что согласно Методическим указаниям №228-э в расчете необходимой валовой выручки в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы используются показатели планового и фактического освоения инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) без НДС.

Объем собственных средств на реализацию инвестиционной программы, предусмотренный в НВВ на 2015 год составил 977,02 млн. руб. без НДС. Плановая и фактическая доля необходимой валовой выручки в 2015 году долгосрочного периода регулирования, относящейся на потребителей услуг по передаче электрической энергии, договорная схема которых предусматривает расчеты по одноставочным тарифам ровна 0. В связи с чем плановый показатель исполнения инвестиционной программы принят без учета изменения полезного отпуска в размере, утвержденном в инвестиционной программе.

Расчет фактического исполнения инвестиционных проектов без учета налога на добавленную стоимость Исполнителем осуществлялся на основании отчета в формате шаблона ЕИАС: «Мониторинг принятых инвестиционных программ субъектами Российской Федерации по сетевым организациям» (NET.INV) за 2015 год.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Обозначение** | **Значение плановое в соответствии с ИП и решением об установлении тарифов на 2015** | **Фактические показатели за 2015 год** | **Значение показателя, принятое для расчета корректировки** |
| Объем собственных средств на реализацию инвестиционных программ, предусмотренных в НВВ, установленной на год (i-j) |  | Х | Х | 1 023 281,80 |
| Плановый размер исполнения инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на год (i-2) до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) без НДС |  | 834 359,84 | Х | 834 359,84 |
| Объем фактического исполнения инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на год (i-2) до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) без НДС в году (i-j) долгосрочного периода регулирования (без учета пообъектного анализа) |  | Х | 703 060,53 | 703 060,53 |
| Объем фактического исполнения инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на год (i-2) до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) без НДС в году (i-j) долгосрочного периода регулирования (с учетом пообъектного анализа) |  | Х | 687 649,94 | 687 649,94 |
| Величина возврата инвестированного капитала, учитываемого при расчете долгосрочных тарифов на услуги по передаче в году i-j долгосрочного периода регулирования |  | 464 441,90 | Х | 464 441,90 |
| Величина дохода на инвестированный капитал, учитываемая при расчете долгосрочных тарифов на услуги по передаче в году i-j долгосрочного периода регулирования |  | 1 087 328,30 | Х | 1 087 328,30 |
| Величина изменения необходимой валовой выручки, определяемого на год i-j, производимого в целях сглаживания тарифов | - | -154 035,00 | Х | -154 035,00 |
| Величина фактической стоимости (процентов) заемных средств, привлеченных для осуществления регулируемой деятельности, в году i-j | Крi-j | Х | 294 884,20 | 294 884,20 |
| Величина фактических расходов из прибыли (в том числе направленных на погашение кредитов) в году i-j, признанных регулирующим органом экономически обоснованными |  | Х | 79 569,20 | 79 569,20 |
| Корректировка необходимой валовой выручки на i-й год долгосрочного периода регулирования, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы (без учета пообъектного анализа) |  | Х | Х | -161 029,07 |
| Корректировка необходимой валовой выручки на i-й год долгосрочного периода регулирования, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы (с учетом пообъектного анализа) |  | Х | Х | -179 929,05 |

Сводная информация по корректировке НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы выглядит следующим образом:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Показатели** | **Предложение Филиала, тыс. руб.** | **Принято РЭК, тыс. руб.** | **Проверка Исполнителя, тыс. руб.** |
| **1** | **Корректировка, связанная с неисполнением ИПР (п.2 \* (п.4 / п.3 - 1))** | **0,00** | **-175 017,00** | **-179 929,05** |
| 2 | Объем собственных средств на реализацию инвестиционных программ, предусмотренных в НВВ, установленной на 2015 год | -316 901,80 | 616 777,7 | 1 023 281,80 |
| 3 | Плановый размер освоения инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2015 до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) без НДС | 981 600,00 | 981 600,00 | 834 359,84 |
| 4 | Объем фактического освоения инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2015 до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) без НДС | 703 060,50 | 703 060,50 | 687 649,94 |
|  | Справочно: |  |  |  |
| 2.1. | Объем собственных средств на реализацию инвестиционных программ, предусмотренных в НВВ, установленной на 2015 год | -316 901,80 | 616 777,7 | 1 023 281,80 |
|  | (п.2.2 + п.2.3 + п.2.4 - п.2.5 - п.2.6-п.2.7.) |  |  |  |
| 2.2. | величина возврата инвестированного капитала, учитываемого при расчете долгосрочных тарифов на услуги по передаче в 2015 году | 464 441,90 | 464 441,90 | 464 441,90 |
| 2.3. | величина дохода на инвестированный капитал, учитываемая при расчете долгосрочных тарифов на услуги по передаче в 2015 году | 1 087 328,30 | 1 087 328,30 | 1 087 328,30 |
| 2.4. | величина изменения необходимой валовой выручки, определяемого на 2015 год, производимого в целях сглаживания тарифов | -154 035,00 | -154 035,00 | -154 035,00 |
| 2.5. | величина фактической стоимости (процентов) заемных средств, привлеченных для осуществления регулируемой деятельности 2015 год | 294 884,00 | 295 374,7 | 294 884,20 |
| 2.6. | величина фактических расходов из прибыли (в том числе направленных на погашение кредитов) в 2015 году, признанных РСК экономически обоснованными | 1 419 753,00 | 485 582,8 | 79 569,20 |

Абзацем 5 пункта 32 Основ ценообразования № 1178 определено, что расходы, связанные с развитием существующей инфраструктуры, в том числе с развитием связей между объектами территориальных сетевых организаций и объектами единой национальной (общероссийской) электрической сети, расходы на реконструкцию линий электропередачи, подстанций, увеличение сечения проводов и кабелей, увеличение мощности трансформаторов, расширение распределительных устройств и установку компенсирующих устройств для обеспечения качества электрической энергии (объектов электросетевого хозяйства) в целях обеспечения надежности работы электрических станций, присоединяемых энергопринимающих устройств и ранее присоединенных потребителей, а также расходы на установку на принадлежащих сетевой организации объектах электросетевого хозяйства устройств компенсации и регулирования реактивной мощности и иных устройств, необходимых для поддержания требуемых параметров надежности и качества электрической энергии, включаются в цену (тариф) на услуги по передаче электрической энергии.

Исполнитель отмечает, что выполнение мероприятий инвестиционной программы ПАО «МРСК Северо-Запада» в части филиала «Вологдаэнерго» направлено на перспективное развитие электрических сетей и энергопринимающих устройств потребителей электрической энергии, а также направлены на достижение целевых показателей надежности и качества оказываемых услуг.

**Корректировка необходимой валовой выручки в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы**

| **Наименование** | **Заявлено филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго»** | **Принято Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области** | **Принято Исполнителем** |
| --- | --- | --- | --- |
| Сумма, тыс. руб. | 0,0 | -175 017,3 | -179 929,05 |
| Отклонение от установленной величины  (+) – необоснованно не учтенная  (-) – излишне установленная | | | -4 911,79 |

### **Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки с учетом надежности и качества оказываемых услуг**

Согласно пункту 42 Методических указаний № 228-э рассчитывается корректировка необходимой валовой выручки исходя из применения понижающего (повышающего) коэффициента, корректирующего необходимую валовую выручку сетевой организации с учетом надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг), определяемый в процентах в соответствии с Методическими указаниями по расчету и применению понижающих (повышающих) коэффициентов, позволяющих обеспечить соответствие уровня тарифов, установленных для организаций, осуществляющих регулируемую деятельность, уровню надежности и качества поставляемых товаров и оказываемых услуг, утвержденными приказом Федеральной службы по тарифам от 26 октября 2010 г. № 254-э/1.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

**Корректировка с учетом показателей надежности и качества:**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Обозначение** | **Ед. изм.** | **Установлено при тарифном регулировании** | **Скорректированное (фактическое) значение** |
| Скорректированная величина НВВ на 2015 год | НВВ2015 | тыс. руб. | х | 6 035 040,7 |
| Обобщенный показатель надежности и качества оказываемых услуг в 2015 году | Коб2015 | - | х | 0,65 |
| Понижающий (повышающий) коэффициент, корректирующий необходимую валовую выручку сетевой организации с учетом надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг) в 2015 году | КНК2015 | - | х | +1,3% |
| Величина корректировки | НВВ2015\* Коб2015\*  КНК2015 | тыс. руб. | х | 78 455,5 |

Величина корректировки с учетом выполнения показателей надежности и качества составляет – 78 455,5тыс. руб.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Корректировка НВВ с учетом показателей надежности и качества услуг составила 78 455,52 тыс. руб. (коэффициент корректировки +1,3% от НВВ, утвержденной на 2015 год).

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Пунктом 42 Методических указаний № 228-э определено, что коэффициент по показателям качествам и надежности применяется к скорректированной необходимой валовой выручки i-2 года, для 2017 года это 2015 год. По 2015 году скорректированная необходимая валовая выручка составляет 6 036 151тыс. руб. согласно Таблице 1 приложения 1 к приказу РЭК Вологодской области от 26.12.2014№ 996 в редакции приказа от 26.06.2015 №221 «О внесении изменений в приказ РЭК области от 26.12.2014 №996».

Приказом РЭК Вологодской области от 28.11.2014 №659 «О внесении изменений в постановление РЭК области от 28 апреля 2012 г. №147» показатели надежности и качества поставляемых товаров и оказываемых услуг для филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» установлены в следующем размере:

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование показателя** | **2015** |
| Уровень надежности реализуемых товаров (услуг) | 0.0622 |
| Уровень качества осуществляемого технологического присоединения к сети | 1.3205 |
| Уровень качества обслуживания потребителей услуг | 0.8975 |

Согласно пункту 5 Методических указаний № 254-э/1 максимальный процент корректировки определяется для каждого года долгосрочного периода регулирования в следующем порядке:

для 2011 года:  = 0,5%;

для 2012 года:  = 1%;

начиная с 2013 года:  = 2%.

Таким образом, для филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» максимальный коэффициент для 2015 года применяется в размере 2%.

Фактические значения показателей надежности и качества услуг для филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» за 2015 год определены в соответствии с приказом Департамента ТЭК и ТР Вологодской области от 26.05.2016 №60-р «Об определении фактических значений показателей надежности и качества поставляемых товаров и оказываемых услуг для территориальных электросетевых организаций Вологодской области за 2015 год»

Согласно вышеприведенной информации:

| **Показатель** | **План** | **Факт** | **Отметка о достижении \*** |
| --- | --- | --- | --- |
| уровень надежности | 0.0622 | 0,02964 | Достигнуто со значительным улучшением |
| уровень качества | 1.3205 | 1,04886 | Достигнуто |
| уровень качества ТП | 0.8975 | 0,88896 | Достигнуто |

\* Согласно пункту 4.1.3. Методических указаний №1256 коэффициент допустимого отклонения для Филиала на 2015 год составляет 30%.

С использованием информации, представленной Филиалом о показателях надежности и качества Исполнителем произведен расчет обобщенного показателя уровня надежности и качества.

Коб = 0,65\*1+0,25\*0+0,1\*0 = 0,65

Величина повышающего коэффициента, определенного Исполнителем по пункту 5 Методических указаний №254-э/1 составила:

КНК = 0,65\*2% = 0,013

Величина корректировки необходимой валовой выручки с учетом достигнутого уровня надежности и качества оказываемых услуг составляет:

6 036 151 тыс. руб.\*0,013= 78 469,96тыс. руб.

**Корректировка необходимой валовой выручки с учетом достигнутого уровня надежности и качества оказываемых услуг**

| **Наименование** | **Заявлено филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго»** | **Принято Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области** | **Расчет Исполнителя** |
| --- | --- | --- | --- |
| Сумма, тыс. руб. | 78 455,5 | 78 455,5 | 78 469,96 |
| Отклонение от установленной величины  (+) – необоснованно не учтенная  (-) – излишне установленная | | | +14,43 |

Отклонения обусловлены расхождениями в величине скорректированной НВВ на 2015 год:

| **Наименование** | **Заявлено филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго»** | **Принято Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области** | **Расчет Исполнителя** |
| --- | --- | --- | --- |
| НВВ на содержание на 2015 г., тыс. руб. | 6 035 040,7 | 6 035 040,7 | 6 036 151 |
| Источник информации | Дополнение к экспертному заключению на 2015 год (письмо РЭК области от 03.07.2015 №2022) | | Таблица 1 приложения 1 к приказу РЭК Вологодской области от 26.12.2014№ 996 в редакции приказа от 26.06.2015 №221 «О внесении изменений в приказ РЭК области от 26.12.2014 №996». |

### 

### **Экспертиза расчета экономии операционных расходов, учтенной Департаментом топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области в необходимой валовой выручке филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» на 2017 год**

Согласно п.16 Методических указаний №228-э экономия операционных расходов, достигнутая организацией, осуществляющей регулируемую деятельность, в каждом году долгосрочного периода регулирования, в том числе в результате проведения мероприятий по сокращению объема используемых энергетических ресурсов, учитывается в составе необходимой валовой выручки в течение 5 лет и определяется для второго и последующих годов периода регулирования по следующей формуле:



где:

i - номер расчетного года периода регулирования, i = 1, 2, 3...

p - первый год очередного долгосрочного периода регулирования;

 - экономия операционных расходов, учитываемая на год i очередного долгосрочного периода регулирования. Величина экономии принимается равной нулю, если расчет дает отрицательное значение экономии;



где:

j - количество лет, предшествующих очередному периоду регулирования;

 - скорректированные операционные расходы, учтенные при утверждении тарифов на год p-j предыдущего долгосрочного периода;

 - фактические операционные расходы в году p-j предыдущего долгосрочного периода. Фактические операционные расходы, учитываемые при расчете экономии операционных расходов, не могут превышать уровня, установленного на данный год регулирующими органами. Из величины фактических операционных расходов исключаются необоснованные расходы, выявленные по результатам проверок;

 - фактическое/плановое значение индекса потребительских цен в году p-1;m.

Экономия операционных расходов, достигнутая организацией, осуществляющей регулируемую деятельность, в результате проведения мероприятий по сокращению объема используемых энергетических ресурсов, учитывается в составе необходимой валовой выручки при условии, что затраты на проведение этих мероприятий не учтены и не будут учтены при установлении регулируемых цен (тарифов) на товары (услуги) таких организаций, а также не финансировались и не будут финансироваться за счет бюджетных средств.

Согласно п.34 Основ ценообразования №1178 при установлении необходимой валовой выручки на следующий долгосрочный период регулирования учитывается экономия операционных расходов предыдущего долгосрочного периода регулирования, не учтенная в предыдущем долгосрочном периоде регулирования, скорректированная с учетом индексации операционных расходов и исключения необоснованных расходов в соответствии с методическими указаниями, предусмотренными [п.32](#sub_200182) настоящего документа.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» экономия операционных расходов для включения в НВВ на 2017 год не заявлена.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области в НВВ на 2017 год не учтена экономия операционных расходов.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

В соответствии с представленными формулами Методических указаний №228-э учет величины экономии операционных расходов при формировании НВВ регулируемой организации осуществляется при наступлении очередного долгосрочного периода регулирования (в целях учета соответствующей экономии, достигнутой регулируемой организацией в предыдущем долгосрочном периоде).

2017 год является последним годом первого долгосрочного периода регулирования филиала ПАО «МРСК Северо-Запада «Вологдаэнерго». Таким образом, учет соответствующей величины экономии (в случае ее возникновения и заявления в установленном порядке) должен быть произведен во втором долгосрочном периоде регулирования.

### 

### **Экспертиза расчета экономии от снижения технологических потерь, учтенной Департаментом топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области в необходимой валовой выручке филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» на 2017 год**

Согласно п.25 Методических указаний №228-э величина экономии от снижения объема технологических потерь электрической энергии учитывается в составе необходимой валовой выручки в течение 5 лет и определяется на каждый расчетный год i периода регулирования по следующей формуле:



где:

 - экономия от снижения технологических потерь, учитываемая в необходимой валовой выручке расчетного года i очередного долгосрочного периода регулирования. Величина экономии принимается равной нулю, если расчет дает отрицательное значение экономии.

Экономия потерь на каждый год долгосрочного периода регулирования  для территориальных сетевых организаций рассчитывается как:



где:

j - количество лет, предшествующих году i периода регулирования;

 - экономия от снижения потерь в году i-j. Величина экономии принимается равной нулю, если расчет дает отрицательное значение экономии;

 - фактический объем отпуска в сеть в году i-j;

 - фактический объем потерь электрической энергии в сетях в году i-j;

 - уровень потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям, определяемый в соответствии с [пунктом 40(1)](garantF1://70019304.1401) Основ ценообразования;

 - средневзвешенная цена покупки электрической энергии (мощности) в целях компенсации потерь электрической энергии в сетях, учтенная при установлении тарифов в году i-j.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» экономия от снижения технологических потерь для включения в НВВ на 2017 год не заявлена.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области в НВВ на 2017 год не учтена экономия от снижения технологических потерь.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Согласно п.8 Методических указаний №228-э необходимая валовая выручка, определяемая при установлении тарифов на **очередной** долгосрочный период регулирования, рассчитывается по формуле:



В соответствии с этим учет величины экономии от снижения технологических потерь при формировании НВВ регулируемой организации осуществляется при наступлении очередного долгосрочного периода регулирования (в целях учета соответствующей экономии, достигнутой регулируемой организацией в предыдущем долгосрочном периоде).

### **Экспертиза обоснованности величин изменения необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» в целях сглаживания тарифов, определенных Департаментом топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области на 2017 год**

В соответствии с п.39 Методических указаний №228-эорганы регулирования вправе перераспределять необходимую валовую выручку организации между годами в пределах одного долгосрочного периода. Величина изменения необходимой валовой выручки, производимого в целях сглаживания роста тарифов, определяется органами регулирования. Величина изменения необходимой валовой выручки, производимого в целях сглаживания необходимой валовой выручки, в последний год долгосрочного периода регулирования, определяется по формуле:



где:

N - количество лет в текущем долгосрочном периоде регулирования;

 - величина изменения необходимой валовой выручки в году i, проводимого в целях сглаживания тарифов;

 - норма доходности капитала, созданного после перехода к регулированию методом доходности инвестированного капитала, установленная на год j.

В каждом году долгосрочного периода регулирования необходимая валовая выручка, рассчитанная в соответствии с [пунктами 8](#sub_1008) и [42](#sub_1042) настоящих Методических указаний с учетом ее перераспределения, осуществляемого в целях сглаживания тарифов, может отличаться от необходимой валовой выручки, рассчитанной без учета такого перераспределения на весь долгосрочный период регулирования, более чем на 12 процентов по согласованию с Федеральной службой по тарифам.

В соответствии с п.40 Методических указаний №228-э При ежегодной корректировке тарифов величина изменения необходимой валовой выручки, производимого в целях сглаживания, может быть перераспределена между годами долгосрочного периода регулирования с учетом особенностей, определенных в соответствии с [пунктом 39](#sub_1039) настоящих Методических указаний.

При этом величина изменения необходимой валовой выручки, производимого в целях сглаживания роста тарифов, в последний год долгосрочного периода регулирования, определяется также с учетом результатов исполнения инвестиционных программ регулируемых организаций.





где:

N - последний год долгосрочного периода регулирования;

 - величина изменения необходимой валовой выручки в году i, проводимого в целях сглаживания тарифов для скорректированных объемов необходимой валовой выручки;

 - корректировка необходимой валовой выручки на i-й год долгосрочного периода регулирования, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы;

 - суммарный плановый размер финансирования инвестиционных программ, утвержденных в установленном порядке, с первого и до предпоследнего года долгосрочного периода регулирования включительно;

 - суммарный фактический (прогнозный) размер финансирования утвержденных инвестиционных программ, накопленный с первого до предпоследнего года долгосрочного периода регулирования включительно.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

По расчету филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» величина изменения необходимой валовой выручки, производимого в целях сглаживания роста тарифов, для включения в НВВ на 2017 год заявлена в размере 311 748,64 тыс. руб.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области в НВВ на 2017 год учтена величина изменения необходимой валовой выручки, производимого в целях сглаживания роста тарифов, в размере 301 020,10 тыс. руб.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

По расчету Исполнителя, исходя из параметров, отраженных в экспертном заключении на 2017 г., величина изменения необходимой валовой выручки, производимого в целях сглаживания роста тарифов, на 2017 г. составляет 311 748,25 тыс. руб.

В связи с этим, по мнению Исполнителя, величина корректировки НВВ филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго», производимой в целях сглаживания роста тарифов в последний год долгосрочного периода регулирования, неправомерно занижена Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области на 10 728,15 тыс. руб.

**Сумма возврата сглаживания**

| **Наименование** | **Заявлено филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго»** | **Принято Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области** | **Расчет Исполнителя** |
| --- | --- | --- | --- |
| Сумма, тыс. руб. | 311 748,64 | 301 020,10 | 311 748,25 |
| Отклонение от установленной величины, тыс. руб.  (+) – необоснованно не учтенная  (-) – излишне установленная | | | +10 728,15 |

**Величина изменения НВВ, производимого в целях сглаживания роста тарифов в последний год долгосрочного периода регулирования, тыс. руб.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | **Наименование показателя** | **Обозначение** | **2012** | **2013** | **2014** | **2015** | **2016** | **2012-2016** | **2017** |
| 1 | Величина изменения необходимой валовой выручки в году i, проводимого в целях сглаживания тарифов | base_1_179106_403 | -8 584 | -143 776 | -22 785 | -154 035 | 127 979 | -201 201 |  |
| 2 | Норма доходности капитала, созданного после перехода к регулированию методом доходности инвестированного капитала, установленная на год j. | base_1_179106_404 | 12,0% | 11,0% | 11,0% | 11,0% | 11,0% |  |  |
| 3 | Суммарный фактический (прогнозный) размер финансирования утвержденных инвестиционных программ, накопленный с первого до предпоследнего года долгосрочного периода регулирования включительно. | base_1_179106_410 | 1 867 181 | 1 939 562 | 826 347 | 703 061 | 752 200 | 6 088 350 |  |
| 4 | Суммарный плановый размер финансирования инвестиционных программ, утвержденных в установленном порядке, с первого и до предпоследнего года долгосрочного периода регулирования включительно | base_1_179106_409 | 2 029 397 | 1 480 000 | 1 220 007 | 981 600 | 752 200 | 6 463 204 |  |
| 5 | Корректировка необходимой валовой выручки на i-й год долгосрочного периода регулирования, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | base_1_179106_408 | -44 492 | 0 | -271 854 | -175 017 |  | -491 364 |  |
| **6** | **Величина изменения НВВ, производимого в целях сглаживания роста тарифов в последний год долгосрочного периода регулирования** | base_1_179106_407 |  |  |  |  |  |  | **311 748,25** |

### **Компенсация в соответствии с п.2 ст. 23.2 ФЗ «Об электроэнергетике» и п.87 Основ ценообразования выпадающих расходов по исполнению обязательств по договорам на технологическое присоединение, некомпенсируемых в составе платы за технологическое присоединение и не включаемых в состав неподконтрольных расходов**

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Заявлено филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» расходы на осуществление мероприятий по «последней миле», связанные с осуществлением технологического присоединения – 428 084,5тыс. руб.

|  | **Первоначальная заявка** |
| --- | --- |
| По факту за 2015 г. | 189 279,3 |
| План на 2017 г. | 238 805,3 |
| **ИТОГО** | **428 084,5** |

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Заявленная филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» Компенсация в соответствии с п.2 ст. 23.2 ФЗ «Об электроэнергетике» и п.87 Основ ценообразования выпадающих расходов по исполнению обязательств по договорам на технологическое присоединение, некомпенсируемых в составе платы за технологическое присоединение и не включаемых в состав неподконтрольных расходов Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области не принята.

Позиция Департамента ТЭК и ТР Вологодской области по рассмотрению заявки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» в Экспертном заключении на 2017 г. не отражена.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Методическими указаниями №251-э расходы по мероприятиям «последней мили», связанные с осуществлением технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью до 15 кВт/150 кВт включительно относятся к выпадающим доходам, связанным с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям и учитываются в составе неподконтрольных расходов.

Согласно подпункту 5 пункта 20 Методических указаний №228-э расходы, включаемые в необходимую валовую выручку в объеме, определяемом регулирующими органами (неподконтрольные расходы), включают в себя:

5) выпадающие доходы сетевой организации от присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно (с учетом ранее присоединенной в данной точке присоединения мощности), определяемые регулирующими органами в соответствии с пунктом 87 Основ ценообразования и не связанные с компенсацией расходов на строительство объектов электросетевого хозяйства.

На основании изложенного, заявленные филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» расходы по «последней миле», связанные с осуществлением технологического присоединения, не подлежат учету в НВВ на 2017 г.

Инвестиционные расходы на «льготное» подключение компенсируются путем включения в базу инвестированного капитала и начисления дохода и возврата на инвестированный капитал.

**Компенсация выпадающих расходов по исполнению обязательств по договорам на технологическое присоединение, некомпенсируемых в составе платы за технологическое присоединение и не включаемых в состав неподконтрольных расходов**

| **Наименование** | **Заявлено филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго»** | **Принято Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области** | **Расчет Исполнителя** |
| --- | --- | --- | --- |
| Сумма, тыс. руб. | 428 084,5 | 0 | 0 |
| Отклонение от установленной величины  (+) – необоснованно не учтенная  (-) – излишне установленная | | | - |

### **Обобщенные данные по обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго», проведенных Департаментом топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области при определении необходимой валовой выручки на 2017 год.**

Обобщенные данные анализа обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго», проведенных Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области при определении необходимой валовой выручки на 2017 год, представлены в таблице.

| **Наименование** | **Заявлено филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго»** | **Принято Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области** | **Расчет Исполнителя** |
| --- | --- | --- | --- |
| Недополученная необходимая валовая выручка за 2015 г. | 497 921,61 | -70 678,49 | 312 992,00 |
| Компенсация операционных расходов, связанная с изменением фактического индекса инфляции и объема условных единиц, по отношению к учтенным при установлении тарифа значениям | 165 007,6 | 165 159,45 | 165 159,45 |
| Корректировка неподконтрольных расходов | -447 085,33 | -47 304,73 | -351 027,88 |
| Компенсация выпадающих/излишне полученных доходов организации, возникающих в результате отличия фактических цен покупки технологических потерь электрической энергии от установленных при утверждении тарифов на очередной период регулирования цен покупки технологических потерь электрической энергии | -160 346,52 | -48 664,99 | -158 236,16 |
| Корректировка необходимой валовой выручки в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0,0 | -175 017,3 | -179 929,05 |
| Корректировка необходимой валовой выручки с учетом достигнутого уровня надежности и качества оказываемых услуг | 78 455,5 | 78 455,5 | 78 469,96 |
| ИТОГО корректировка НВВ | 133 952,86 | -98 050,50 | -132 571,67 |
| Компенсация выпадающих расходов по исполнению обязательств по договорам на технологическое присоединение, некомпенсируемых в составе платы за технологическое присоединение и не включаемых в состав неподконтрольных расходов | 428 084,54 | 0,0 | 0,0 |
| **Сглаживание** | **311 748,64** | **301 020,10** | **311 748,25** |
| **ИТОГО** | **873 786,04** | **202 969,60** | **179 176,58** |
| Отклонение от установленной величины  (+) – необоснованно не учтенная  (-) – излишне установленная | | | -23 793,03 |

По расчету Исполнителя корректировка НВВ по итогам 2015 года составляет 179 176,58 тыс. руб.

### **Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго», проведенных Департаментом топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области при определении необходимой валовой выручки на 2018 год**

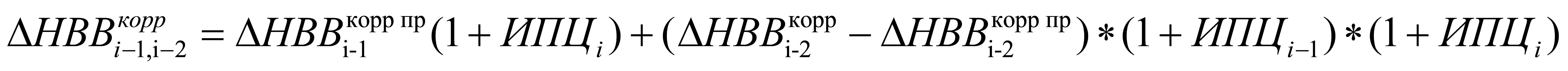
Согласно пункту 38 Основ ценообразования № 1178 в течение долгосрочного периода регулирования регулирующими органами ежегодно производится корректировка необходимой валовой выручки, устанавливаемой на очередной период регулирования в соответствии с Методическими указаниями № 98-э. По решению регулирующего органа такая корректировка может осуществляться с учетом отклонения фактических значений параметров расчета тарифов по итогам истекшего периода текущего года долгосрочного периода регулирования, за который известны фактические значения параметров расчета тарифов, от планировавшихся значений параметров расчета тарифов, а также изменение плановых показателей на следующие периоды.

Согласно положениям пункта 39 Основ ценообразования №1178, которым предусмотрено, что при изменении метода регулирования тарифов на услуги по передаче электрической энергии на основе долгосрочных параметров регулирования деятельности сетевых организаций результаты деятельности регулируемой организации за предыдущие годы до изменения метода регулирования тарифов учитываются при определении ежегодной корректировки валовой выручки в порядке, предусмотренном теми методическими указаниями, в соответствии с которыми была установлена необходимая валовая выручка на соответствующий год. В отношении филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» с 2012 года по 2017 год применялся метод регулирования - метод доходности инвестированного капитала. В связи с этим корректировки необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» на 2018 год по фактическим данным 2016 года осуществляются в соответствии с Методическими указаниями №228-э.

Согласно пункту 42 Методических указаний №228-э регулирующими органами производятся следующие корректировки величины необходимой валовой выручки:

* компенсация выпадающих /излишне полученных доходов регулируемой организации за предшествующие годы, возникающих в результате отличия фактических значений параметров регулирования от установленных при утверждении тарифов;
* корректировка необходимой валовой выручки на очередной год долгосрочного периода регулирования, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы;
* компенсация фактически понесенных неподконтрольных расходов, не учтенных при установлении тарифов на соответствующий год долгосрочного периода регулирования;
* корректировка, связанная с применением понижающего (повышающего) коэффициента, корректирующего необходимую валовую выручку сетевой организации с учетом фактических показателей достижения уровня надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг);
* корректировка необходимой валовой выручки, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы;
* выпадающие доходы сетевой организации от присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно (с учетом ранее присоединенной в данной точке присоединения мощности), энергопринимающих устройств максимальной мощностью до 150 кВт включительно (с учетом ранее присоединенных в данной точке присоединения энергопринимающих устройств), не включаемые в плату за технологическое присоединение, связанные с компенсацией расходов на строительство объектов электросетевого хозяйства, определяемые регулирующими органами в соответствии с пунктом 87 Основ ценообразования № 1178.

Согласно пункту 42 Методических указаний № 228-э компенсация выпадающих/излишне полученных доходов регулируемой организации за предшествующие годы, возникающих в результате отличия фактических значений параметров регулирования от установленных при утверждении тарифов производится по формуле:



Корректировки необходимой валовой выручки в части выпадающих/излишне полученных доходов регулируемой организации за предшествующие годы, возникающих в результате отличия фактических значений параметров регулирования от установленных при утверждении тарифов по итогам 2016 года филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» направлены в адрес Департамента ТЭК и ТР Вологодской области письмом от 15.11.2017 №МР2/2/03/6958.

### **Экспертиза обоснованности определения величины корректировки, возникающей в связи с отличием фактической выручки от реализации услуг по регулируемому виду деятельности от утвержденной при установлении тарифов.**

Согласно пункту 42 Методических указаний № 228-э величина корректировки, возникающая в связи с отличием фактической выручки от реализации услуг по регулируемому виду деятельности от утвержденной при установлении тарифов, определяется в составе формулы:



где:

 - скорректированная необходимая валовая выручка, установленная регулирующим органом на год i-2 долгосрочного периода регулирования;

 - фактический объем выручки от реализации продукции по регулируемому виду деятельности за год i-2 (в актуальной на момент установления тарифов редакции Методических указаний №228-э).

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Компенсация по фактическому объему выручки от реализации услуг по передаче электрической энергии:

| **Показатель** | **Обозначение** | **Ед. изм.** | **Установлено при тарифном регулировании** | **Скорректированное (фактическое) значение** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Величина НВВ за 2016 год | НВВ2016 | тыс. руб. | 7 502 052,0 | 6 839 986,9 |
| **Справочно:** стоимость фактических нагрузочных потерь |  | тыс. руб |  | 313 257,8 |
| Величина корректировки  (с учетом индексации) | НВВск - НВВф | тыс. руб. |  | 720 909,5 |
| Выпадающие доходы ПАО «Северсталь», ранее учтенные в тарифах 2016 года и исключенные из тарифов 2017 года |  | тыс. руб |  | 241 256,8 |
| Выпадающие доходы ПАО «Северсталь», не учтенные в тарифах |  | тыс. руб |  | 831 130,0 |
| Величина корректировки с учетом выпадающих доходов ПАО «Северсталь» | НВВск - НВВф | тыс. руб. |  | 1 793 296,3 |

Сумма корректировки с учетом индексации по индексу ИПЦ за 2017 и 2018 годы составляет – 720 909,5 тыс. руб.

Отклонение фактической выручки от утвержденного в тарифах на 2016 год размера НВВ в сумме – минус 662 065,1 тыс. руб. (6 839 986,9-7 502 052,0) обусловлено отражением фактической выручки за минусом нагрузочных потерь – 313 257,8 тыс. руб., а также изменением объема и структуры полезного отпуска электрической энергии.

В данной корректировке заявлены недополученные доходы (выручку) от оказания услуг по передаче электрической энергии ПАО «Северсталь» в 2012-2013 годах:

* 241 256,8 тыс. руб. - недополученный доход (выручка) в сумме 241 257 тыс. руб. без НДС (на основании постановлений Четырнадцатого Арбитражного Апелляционного суда г. Вологды от 10.10.2014 по делу А13-7169/2013 - 71 764 тыс. руб., от 30.12.2014 по делу А13-5815/2013 – 169 493 тыс. руб.), учтенный в тарифах на 2016 год, и исключенный из необходимой валовой выручки в связи с отсутствием подтверждения неполучения доходов по независящим от организации причинам.
* 831 130 тыс. руб. - недополученные доходы (выручка) от оказания услуг по передаче электрической энергии ПАО «Северсталь» в 2012-2013 годах в сумме 1 072 386,8 тыс. руб., на основании вступивших в силу судебных решений:

- постановление Арбитражного суда Вологодской области от 30.01.2015 по делу № А13-10274/2012 – 541 929 тыс. руб. без НДС (639 477 тыс. руб. с НДС);

- постановление Арбитражного суда Вологодской области от 30.01.2015 по делу № А13-10076/2013 – 289 201 тыс. руб. без НДС (341 257 тыс. руб. с НДС).

Сумма корректировки по компенсации фактического объема выручки по передаче электрической энергии составляет – 1 793 296,3 тыс. руб.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Недополученный доход, связанный со снижением выручки от реализации в 2016 году, без учета ИПЦ 2017, 2018 гг. составил 223 072,2тыс. руб.

| Показатель | Сумма, тыс. руб. |
| --- | --- |
| Плановый объем выручки от реализации | 7 376 317,0 |
| Фактический объем выручки от реализации | 7 153 244,8 |
| Отклонение полученной выручки | 223 072,2 |
| Отклонение полученной выручки с учетом ИПЦ 2017, 2018 гг. | **240 347,6** |

В соответствии с п. 38 Основ ценообразования Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области по итогам 9 месяцев 2017 г. учтен недополученный доход от смежных сетевых организаций по индивидуальным тарифам в связи с расторжением с 01.07.2017 договоров «последней мили» на сумму 32 529 тыс. руб.:

* 21 691 тыс. руб. – ООО «ЭТА»;
* 10 838 тыс. руб. – АО «ФосАгро» (АО «Апатит»).

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Величина НВВ, установленная на 2016 год, составила

| Показатель | Сумма, тыс. руб. |
| --- | --- |
| НВВ на передачу э/э (без учета потерь) | 6 267 429 |
| Потери э/э | 1 045 290 |
| Затраты на оплату ТСО | 63 598 |
| **Итого НВВ на 2016 год** | **7 376 317** |

Согласно форме №46-ээ (передача) за 2016 год стоимость услуг за год составила 8 440 828,98 тыс. руб. с НДС, или 7 153 244,64 тыс. руб. без НДС.

Согласно данным бухгалтерского учета (форма 1.3. раздельного учета) выручка от передачи электрической энергии за 2016 год составила 6 839 986,86тыс. руб. без НДС.

Стоимость нагрузочных потерь по факту 2016 г. составила 313 257,78 тыс. руб. (7 153 244,64 -6 839 986,86).

Исполнитель отмечает следующие расхождения в позиции филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» и Департамента ТЭК и ТР Вологодской области:

| Показатель | Позиция Филиала, тыс. руб. | Позиция Департамента, тыс. руб. | Мнение Исполнителя |
| --- | --- | --- | --- |
| Утвержденная НВВ на передачу э/э (без учета потерь) | 7 502 052,0 | 7 376 317,0 | Позиция Департамента соответствует утвержденным параметрам регулирования на 2016 г. |
| В т.ч. Затраты на оплату ТСО | 189 332,35 | 63 598 |
| Фактическая НВВ за 2016 год | 6 839 986,86 | 7 153 244,64 | Расхождения в показателе обусловлено стоимостью нагрузочных потерь.  По мнению Исполнителя при расчете корректировки по выручке необходимо учитывать сумму выручки без учета нагрузочных потерь.  Позиция Департамента не соответствует законодательству |

Исполнителем произведен альтернативный расчет корректировки, возникающей в связи с отличием фактической выручки от реализации услуг по регулируемому виду деятельности от утвержденной при установлении тарифов.

**Компенсация по фактическому объему выручки от реализации услуг по передаче электрической энергии**

| **Показатель** | **Обозначение** | **Ед. изм.** | **Установлено при тарифном регулировании** | **Скорректированное (фактическое) значение** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Величина НВВ за 2016 год | НВВ2015 | тыс. руб. | 7 376 317,0 | 6 839 986,86 |
| **Справочно:** стоимость фактических нагрузочных потерь |  | тыс. руб. | х | 313 257,79 |
| Недополученная выручка | НВВск - НВВф | тыс. руб. | х | 536 330,13 |
| **Величина корректировки**  **(с учетом индексации)** | НВВск - НВВф | тыс. руб. | х | **577 865,14** |

По мнению Исполнителя, подробно изложенному в разделе «Прочие неподконтрольные расходы (выпадающие доходы, расходы по судебным решениям)» Отчета по этапу 2.1.1., Департаменту ТЭК и ТР Вологодской области необходимо было:

* включить в состав неподконтрольных расходов на 2017 г. выпадающие доходы по судебным решениям с ПАО «Северсталь»;
* одновременно провести корректировку по итогам 2012-2014 гг. по показателю, связанному с выполнением инвестиционной программы, - из принятых Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области фактических расходов из прибыли исключить расходы на создание резерва по сомнительным долгам по контрагенту ПАО «Северсталь».

В связи с отсутствием у Исполнителя полного комплекта документов, подтверждающих отсутствие двойного учета рассматриваемых расходов филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» в составе корректировки НВВ за 2016 год (выпадающие доходы) и при расчете корректировки НВВ в связи с исполнением инвестиционной программы в предыдущие периоды регулирования, сделать вывод об экономически обоснованной величине указанных расходов на 2018 год Исполнителю не представляется возможным.

На основании изложенного, Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области неправомерно занижена величина корректировки НВВ филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» на 337 517,57 тыс. руб.

**Недополученная необходимая валовая выручка за 2016 г.**

| **Наименование** | **Заявлено филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго»** | **Принято Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области** | **Расчет Исполнителя** |
| --- | --- | --- | --- |
| Сумма, тыс. руб. | 1 734 451,9 | 223 072,2 | 536 330,13 |
| ИПЦ 2017 | 7,4% | 3,9% | 3,9% |
| ИПЦ 2018 | 5,8% | 3,7% | 3,7% |
| **Сумма с учетом ИПЦ, тыс. руб.** | 1 793 296,3 | 240 347,6 | **577 865,14** |
| Отклонение от установленной величины  (+) – необоснованно не учтенная  (-) – излишне установленная | | | +337 517,57 | |

По вопросу компенсации недополученного дохода по итогам истекшего периода текущего года Исполнитель отмечает следующее.

В соответствии с п.38 Основ ценообразования №1178 по решению регулирующего органа корректировка необходимой валовой выручки может осуществляться с учетом отклонения фактических значений параметров расчета тарифов по итогам истекшего периода текущего года долгосрочного периода регулирования, за который известны фактические значения параметров расчета тарифов, от планировавшихся значений параметров расчета тарифов.

Таким образом, нормативными актами закреплено право регулирующего органа на проведение корректировок по итогам истекшего периода текущего года, однако эти корректировки не являются обязательными и остаются на усмотрение органа регулирования.

В последующем такие корректировки в соответствии с Методическими указаниями №228-э (п.42) учитываются в уменьшение определенных на год i корректировок за год i-2:

,

где:

 - компенсация выпадающих/излишне полученных доходов за 12 месяцев года i-2;

 - компенсация выпадающих/излишне полученных доходов за отчетный период года i-2, составляющий менее года, учтенная при корректировке необходимой валовой выручки на год i-1.

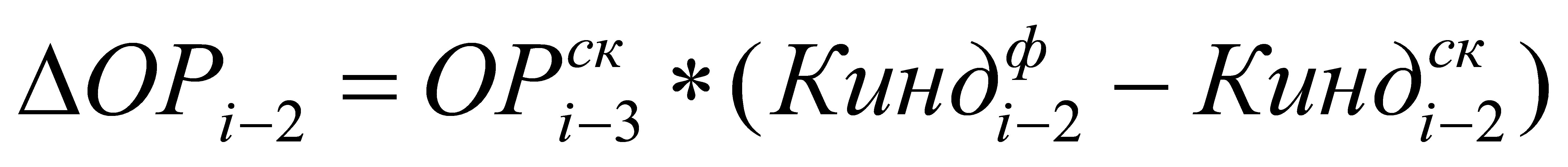
Исполнитель отмечает, что филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» не была заявлена компенсация недополученного дохода за 9 месяцев 2017 г., однако Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области было принято решение о компенсации недополученного дохода по итогам 9 месяцев 2017 г. Нарушение законодательства при этом со стороны Департамента не допущено.

**Недополученная необходимая валовая выручка за истекший период 2017 г.**

| Наименование | Заявлено филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» | Принято Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области | Расчет Исполнителя |
| --- | --- | --- | --- |
| Сумма, тыс. руб. | 0 | 32 529 | 32 529 |

### **Экспертиза обоснованности определения величины компенсации операционных расходов, связанной с изменением фактического индекса инфляции и объема условных единиц по отношению к учтенным при установлении тарифа значениям**

Согласно пункту 42 Методических указаний № 228-э предусмотрена компенсация операционных расходов, связанная с изменением фактического индекса инфляции и объема условных единиц, по отношению к учтенным при установлении тарифа значениям. Компенсация может принимать как положительные, так и отрицательные значения.



 - величина операционных расходов, учтенная при корректировке НВВ (тарифов) на год i-3;

 - коэффициент индексации, учтенный при корректировке тарифов на год i-2, определенный в соответствии с [пунктом 19](#sub_1019) Методических указаний №228-э;

 - коэффициент индексации подконтрольных расходов, определяемый в соответствии с фактическими значениями индекса инфляции и объема условных единиц.

, где

 - фактический индекс инфляции за расчетный год i.



 - фактический объем условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности в году i-2, i-3, соответственно.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» заявлена корректировка операционных расходов в размере (-33 579,6) тыс. руб.

При расчете корректировки учтено отклонение фактических значений от планируемых при установлении тарифов: индекса ИПЦ – минус 0,3% (7,1%-7,4%), количества у.е. - минус 1 116 у.е. (123 885 у.е.-125 001 у.е), применены индексы инфляции на 2017 и 2018 годы.

| **Показатель** | **Обозначение** | **Ед. изм.** | **Установлено при тарифном регулировании** | **Скорректированное (фактическое) значение** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Скорректированная величина операционных расходов на 2015 год | ОР2015 | тыс. руб. | 2 245 861,2 | 2 245 861,2 |
| Коэффициент индексации, учтенный при корректировке тарифов на 2016 год | Кинд2016 | - | 1,074 | 1,061 |
| Величина операционных расходов на 2016 год | ОР2016 | тыс. руб. | 2 412663,7 | 2 381 825,0 |
| **Величина корректировки**  **(с учетом ИПЦ2017,2018 )** | **ОР2016** | **тыс. руб.** | **х** | **-33 579,6** |

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области принята корректировка операционных расходов в размере (-3 073,3) тыс. руб.

При расчете корректировки учтено отклонение фактических значений от планируемых при установлении тарифов: индекса ИПЦ – минус 0,8% (3,9%-4,7%), количества у.е. - минус 1 116 у.е. (123 885 у.е.-125 001 у.е) и применены индексы инфляции (ИПЦ) за 2017 и 2018 годы – 3,9% и 4,7% соответственно, согласно Прогнозу социально-экономического развития РФ от 27.10.2017.

| **Показатель** | **Обозначение** | **Ед. изм.** | **Установлено при тарифном регулировании** | **Скорректированное (фактическое) значение** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Скорректированная величина операционных расходов на 2015 год | ОР2015 | тыс. руб. | 2 245 861,2 | 2 245 861,2 |
| Коэффициент индексации, учтенный при корректировке тарифов на 2016 год | Кинд2016 | - | 1,062 | 1,061 |
| Величина операционных расходов на 2016 год | ОР2016 | тыс. руб. | 2 384 674,2 | 2 381 821,8 |
| Величина корректировки |  | тыс. руб. | х | -2 852,4 |
| **Величина корректировки**  **с учетом ИПЦ2017,2018** | ΔОР2016 | тыс. руб. | **х** | **-3 073,3** |

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Исполнителем проведено сопоставление расчетов корректировки операционных расходов за 2015 г. и выявлено расхождение только в величине ИПЦ на 2016, 2017 гг.:

* филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» неверно применен коэффициент индексации, учтенный при корректировке тарифов на 2016 год, - 1,074 вместо 1,062 установленных при тарифном регулировании;
* филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» применены ИПЦ согласно прогнозу социально-экономического развития от 24.11.2016;
* Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области применены ИПЦ согласно прогнозу социально-экономического развития от 27.10.2017.

В соответствии с п.7 Методических указаний №228-э перед началом долгосрочного периода регулирования определяется [индекс потребительских цен](garantF1://49900.0) в соответствии с прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации. В отсутствие одобренного прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на очередной год долгосрочного периода регулирования применяется значение индекса потребительских цен, соответствующее последнему году периода, на который был одобрен указанный прогноз.

На основании изложенного Исполнитель считает расчет Департамента ТЭК и ТР Вологодской области соответствующим действующему законодательству.

**Компенсация операционных расходов, связанная с изменением фактического индекса инфляции и объема условных единиц, по отношению к учтенным при установлении тарифа значениям**

| **Наименование** | **Заявлено филиалом  ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго»** | **Принято Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области** | **Расчет Исполнителя** |
| --- | --- | --- | --- |
| Сумма, тыс. руб. | -30 838,6 | -2 852,4 | -2 852,4 |
| ИПЦ 2017 | 4,7% | 3,9% | 3,9% |
| ИПЦ 2018 | 4,0% | 3,7% | 3,7% |
| Сумма с учетом ИПЦ, тыс. руб. | **-33 579,6** | **-3 073,3** | **-3 073,3** |
| Отклонение от установленной величины  (+) – необоснованно не учтенная  (-) – излишне установленная | | | - |

### **Экспертиза обоснованности определения величины компенсации фактически понесенных неподконтрольных расходов, не учтенных при установлении тарифов.**

Согласно пункту 42 Методических указаний № 228-э - компенсация фактически понесенных неподконтрольных расходов, не учтенных при установлении тарифов, определяемая в соответствии с пунктами 20 - 21 Методических указаний № 228-э. Компенсация может принимать как положительные, так и отрицательные значения.



Корректировка производится с учетом отклонения фактического уровня неподконтрольных расходов от установленного уровня (с учетом документального подтверждения осуществления таких расходов);

изменения законодательства Российской Федерации, приводящего к изменению уровня расходов организации, осуществляющей регулируемую деятельность.

При этом корректировка величины неподконтрольных расходов осуществляется с учетом исполнения решений судебных органов и (или) предписаний ФАС России и решений ФАС России по рассмотрению разногласий и (или) досудебного урегулирования споров.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

| **Показатели** | **Ед.изм.** | **Утверждено при тарифном регулировании** | **Факт** | **Корректировка** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Оплата услуг ПАО "ФСК ЕЭС" (по факту за 2016 за вычетом нагрузочных потерь, в остальных периодах с учетом нагрузочных потерь) | тыс.руб. | 1 919 861,1 | 1 560 963,8 | -358 897,3 |
| Справочно: кроме того, стоимость фактических нагрузочных потерь | тыс. руб. | х | 226 413,8 | х |
| Плата за аренду имущества и лизинг | тыс. руб. | 1 579,3 | 7 528,8 | 5 949,5 |
| Налоги, всего, в том числе: | тыс. руб. | 112 258,0 | 103 666,7 | -8 591,3 |
| плата за землю | тыс. руб. | 8 168,4 | 1 130,4 | -7 038,0 |
| Налог на имущество | тыс. руб. | 98 208,9 | 96 813,9 | -1 395,0 |
| Прочие налоги и сборы | тыс. руб. | 5 880,7 | 5 722,4 | -158,3 |
| Отчисления на социальные нужды (страховые взносы) | тыс. руб. | 371 739,2 | 384 710,5 | 12 971,3 |
| Налог на прибыль\* | тыс. руб. | 336,7 | 53 312,2 | 52 975,5 |
| Расходы по судебным решениям, решениям ФСТ России о рассмотрении разногласий и досудебного урегулирования споров \*\* | тыс. руб. | 241 256,8 |  |  |
| Расходы, связанные с компенсацией выпадающих доходов от льготного ТП, предусмотренных пунктом 87 Основ ценообразования | тыс. руб. | 55 683,7 | 66 074,6 | 10 390,9 |
| Резервы по сомнительной задолженности | тыс. руб. |  | 32 435,1 | 32 435,1 |
| **ИТОГО неподконтрольных расходов** | тыс. руб. | **2 702 714,8** | **2 208 691,7** | **-252 766,3** |

Компенсация выпадающих/излишне полученных доходов регулируемой организации за 2016 год, возникшая в результате отличия фактических значений параметров регулирования от установленных при утверждении тарифов, планируется в сумме минус 252 766,3 тыс. руб.

Отклонение фактических расходов от учтенных в тарифах на 2016 год по статье «Оплата услуг ПАО "ФСК ЕЭС"» в сумме минус 358 897,3 тыс. руб., обусловлено:

* отражением фактических затрат за минусом нагрузочных потерь – 226 413,8 тыс. руб.;
* сокращением затрат на компенсацию потерь на 169 910 тыс. руб. в связи со снижением фактического объема потерь в сетях ЕНЭС и тарифа на их оплату.

В фактических неподконтрольных расходах, кроме расходов на оплату услуг ПАО «ФСК ЕЭС», аренду, налогов и других обязательных платежей, учтены расходы, произведенные в 2016 году:

* Выпадающие доходы от льготного ТП, не связанные с компенсацией расходов на строительство объектов электросетевого хозяйства в сумме 66 074,6,1 тыс. руб., в том числе:

- на выполнение организационно-технических мероприятий (кроме мероприятий «последней мили»), связанные с осуществлением технологического присоединения, не включаемые в состав платы за технологическое присоединение энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно (с учетом ранее присоединенных в данной точке присоединения энергопринимающих устройств), по третьей категории надежности (по одному источнику электроснабжения) при условии, что расстояние от границ участка заявителя до объектов электросетевого хозяйства на уровне напряжения до 20 кВ включительно необходимого заявителю уровня напряжения сетевой организации, составляет не более 300 метров в городах и поселках городского типа и не более 500 метров в сельской местности – 55 225,1 тыс. руб.

- расходы по мероприятиям «последней мили», связанным с осуществлением технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью до 150 кВт., включительно, не включаемых в состав платы за технологическое присоединение (50% с 01.10.2015) выпадающие доходы определены в сумме – 10 849,5,0 тыс. руб.

Фактически произведенные в 2016 году расходы на создание резервов по сомнительной задолженности заявлены филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» в размере 32 435,1 тыс. руб., в том числе ПАО «Вологодская сбытовая компания» - 22 712,3 тыс. руб., ООО «Дизаж М» - 6 318,0 тыс. руб., ООО «Энергетик» - 3404,8 тыс. руб.:

* По решению Арбитражного суда Вологодской области – дело № А13-15638/2015 от 05.10.2016, дебиторская задолженность в сумме 22 851,6 тыс. руб. признана не подлежащей удовлетворению.
* Решением Арбитражного суда Вологодской области принято решения об удовлетворении исковых требований филиала о взыскании просроченной дебиторской задолженности с ООО "Дизаж" в размере 6 318,0 тыс. руб.: дело № А13-14078/2015 от 01.02.2016.Решением Арбитражного суда Вологодской области от 24.10.2015 по делу № А40-19476/2015 ООО "Дизаж М" признано несостоятельным (банкротом).
* Арбитражным судом Вологодской области приняты решения о взыскании просроченной дебиторской задолженности с ООО "Энергетик"» в размере 3 404,8 по делам: № А13-6019/2015 от 23.06.2015, А13-11099/2015 от 20.10.2015, № А13-17157/2015 от 13.01.2016.Решением Арбитражного суда Вологодской области от 23.09.2016 по делу № А13-15273/2015 ООО "Энергетик" признано несостоятельным (банкротом).

С применением индексов инфляции за 2017 и 2018 годы сумма корректировки неподконтрольных расходов составит – минус 275 232,2 тыс. руб.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области принята плюсовая корректировка неподконтрольных расходов 6 590,3 тыс. руб. без учета ИПЦ за 2017, 2018 гг., или 7 100,7тыс. руб. с учетом ИПЦ за 2017 и 2018 годы – 3,9% и 3,7% соответственно согласно Прогнозу социально-экономического развития РФ от 27.10.2017.

Пояснения по расчету недостатка средств по неподконтрольным расходам Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области не представлены.

Согласно пояснениям филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» (форма РС 2.26):

**1. В тарифах учтены:**

* нагрузочные потери в услугах ПАО "ФСК ЕЭС" - +226 413,7 тыс. руб.;
* стоимость услуг по техприсоединению к сетям ПАО "ФСК ЕЭС" - 551,2 тыс. руб.;
* превышение фактических расходов по оплате услуг ТСО (156 124,3 тыс. руб.) над учтенными в тарифах (63 598 тыс. руб.) - +92 526,3 тыс. руб.

**2. В тарифах не учтены:**

* по заявителям до 15 кВт: расходы в сумме 16 849,5 тыс. руб., связанные с исключением процентов полученных (1), уплаченных (21 368), прочих доходов (1 684), прочих расходов (1 728) и не выделением доли затрат, относящейся к заявителям до 15 кВт. Указанные процентные доходы и расходы учтены в факте за 2016 по виду деятельности "передача ээ", т.к. направлены преимущественно на инвестиции для льготного ТП.
* по заявителям до 150 кВт: расходы по инвестициям в сумме 10 849,6 тыс. руб., в связи с их фактическим выполнением за счет амортизации;
* резервы по сомнительной задолженности - 32 435,1 тыс. руб. Учет данных расходов не предусмотрен МУ 228-э.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Исполнителем проведен анализ неподконтрольных расходов за 2016 год.

Фактические расходы филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» за 2016 г. рассчитаны в соответствии с обосновывающими документами, представленными сетевой организацией.

Стоимость услуг, оказываемых ПАО «ФСК ЕЭС», рассчитывается без нагрузочных потерь, так как стоимость нагрузочных потерь учитывается в цене поставки электрической энергии с оптового рынка, что отражено в ряде судебных решений (например, Решение Арбитражного суда Красноярского края от 2 апреля 2019 г. по делу № А33-26076/2016).

Расходы на оплату оказанных услуг ПАО «ФСК ЕЭС» согласно ОСВ по 20 счету за 2016 г. составили 1 560 963,79 тыс. руб., в форме №46-ээ отражены затраты на сумму 2 109 105,59 тыс. руб. (с НДС), или 1 787 377,62 тыс. руб. (без НДС):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Наименование показателя** | **Сумма, тыс. руб.** | **Примечание** |
| 1 | Услуги ФСК всего | 1 787 377,62 | Согласно форме №46-ээ без учета НДС |
| 2 | Расходы на оплату услуг ФСК, всего | 1 560 963,79 | Согласно ОСВ по 20 счету |
| 3 | Стоимость нагрузочных потерь | 226 413,8 | Стр.3=стр.1-стр.2 |

В составе неподконтрольных расходов по факту 2016 г. подлежит учету сумма 1 560 963,79тыс. руб.

***Расходы на оплату услуг территориальных сетевых организаций за 2016 год***

Фактические расходы на оплату услуг ТСО подтверждаются оборотно-сальдовой ведомостью по счету 20 и данными формы «Расшифровка расходов субъекта естественных монополий, оказывающего услуги по передаче электроэнергии (мощности) по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или ином законном основании территориальным сетевым организациям» по субъекту Российской Федерации «Вологодская область» по виду деятельности «Передача по распределительным сетям» за 2016 год и составили 156 124,27 тыс. руб.

***Плата за аренду (аренда имущества и аренда земельных участков)***

Исполнитель отмечает, что в соответствии с положением подпункта 5 пункта 28 Основ ценообразования№ 1178, а также руководствуясь информационным письмом ФСТ России от 29.11.2013 №С11-12435/13 расходы на аренду имущества следует определять исходя из величины амортизации, налогов на имущество и землю, а также других, установленных законодательством Российской Федерации обязательных платежей, связанных с использованием арендованного имущества.

Отсутствие в договорах аренды имущества расчета арендной платы с выделением расходов арендодателя по величине начисленной амортизации за период, налогов на имущество, землю и иных обязательных платежей, установленных действующим законодательством, является основанием для исключения таких расходов на аренду из состава необходимой валовой выручки.

Как было отмечено при анализе неподконтрольных расходов на 2018 год по статье «Арендная плата» в представленных договорах на аренду имущества отсутствует выделение в структуре арендной платы расходов на амортизацию, налоги и иные обязательные платежи. Также отсутствуют документы, подтверждающие несение арендодателем соответствующих расходов по переданному в аренду имуществу. Данное обстоятельство является основанием для исключения расходов на аренду из состава фактических неподконтрольных расходов за 2016 г. В случае отсутствия в договорах, счетах-фактурах, актах оказанных услуг соответствующей информации для подтверждения фактических расходов Исполнитель рекомендует запрашивать у арендодателя информацию о фактически понесенных затратах, относящихся к переданному в аренду имуществу.

Фактические расходы на аренду земли за 2016 год по виду деятельности передача электрической энергии согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 20 составляют 4 811,24 тыс. руб.

***Отчисления на социальные нужды.***

Фактические расходы Филиала по оплате труда (1 298 046,83 тыс. руб.) за 2016 год на 4,9% превысили экономически обоснованный уровень в размере 1 237 594,6тыс. руб., определенный Исполнителем по доле расходов на ФОТ в базовом уровне операционных (подконтрольных) расходов (51,96%) в скорректированном (фактическом) уровне операционных (подконтрольных) расходов (2 381 821,9тыс. руб.).

В соответствии с мнением ФАС России, изложенным в письме от 19.06.2017 № ИА/41019/17 действующим законодательством не предусмотрена возможность превышения фактической величины операционных расходов над величиной операционных расходов, определенной органом регулирования в соответствии с законодательством на соответствующий год в текущем долгосрочном периоде. Указанное превышение следует относить к расходам, не связанным с осуществлением регулируемой деятельности. Исполнителем в разделе «Экспертиза расчета экономии операционных расходов, учтенной Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области в НВВ филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» проведен анализ фактических операционных расходов с расходами, определенными органом регулирования в соответствии с законодательством на соответствующий год. Фактическая величина операционных расходов филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» в 2016 году 2 282 818,67тыс. руб. ниже на 101 855,65 тыс. руб. (или на 4%) плановой скорректированной величины 2 384 674,32 тыс. руб.

В связи с непревышением фактических операционных расходов над утвержденным уровнем, Исполнитель считает, что экономически обоснованными являются расходы по статье отчисления на социальные нужды от фактического уровня расходов на оплату труда, или в размере фактически понесенных расходов – 384 710,52тыс. руб.

***Расходы по налогу на прибыль***

Согласно налоговой декларации за 2016 год расходы по налогу на прибыль ПАО «МРСК Северо-Запада» в части Вологодского филиала составили 64 821,11 тыс. руб. в республиканский бюджет (18%).

**Расчет налога на прибыль по филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» за 2016 год.**

| **Наименование** |  | **Декларация от 20.03.2017** |
| --- | --- | --- |
| Налоговая база ПАО «МРСК Северо-Запада» | тыс. руб. | 1 736 568,54 |
| Доля филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» | % | 20,74% |
| Налоговая база, приходящаяся на филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» | тыс. руб. | 360 117,26 |
| Ставка налога на прибыль | % | 20% |
| **Сумма налога на прибыль** | **тыс. руб.** | **72 023,45** |
| В т.ч. |  |  |
| Федеральный бюджет | тыс. руб. | 7 202,35 |
| Региональный бюджет | тыс. руб. | 64 821,11 |

Согласно форме 1.3. «Показатели раздельного учета доходов и расходов субъекта естественных монополий, оказывающего услуги по передаче электроэнергии (мощности) по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или ином законном основании территориальным сетевым организациям, согласно форме «Отчет о прибылях и убытках»» за 2016 г. следующее распределение налога на прибыль по видам деятельности:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **За отчетный период, всего по ПАО «МРСК Северо-Запада»** | **Из них по Филиалу** | **В т.ч. по Филиалу по видам деятельности** | | |
| **Передача по сетям** | **Технологическое присоединение** | **Прочие виды деятельности** |
| Прибыль до налогообложения | 744 957 | 403 633 | 398 482 | -28 017 | 33 168 |
| Налог на прибыль | 288 068 | 59 946 | 53 312 | 0 | 6 634 |
| Доля налога на прибыль в прибыли до налогообложения | **38,67%** | **14,85%** | **13,38%** | **0,00%** | **20,00%** |

В связи с тем, что налог на прибыль рассчитывается на основании данных налогового учета, величина налога на прибыль, рассчитанного по данным бухгалтерского учета как произведение строки отчета о финансовых результатах 110 «Прибыль до налогообложения» на ставку налога, как правило, не совпадает с фактической величиной налога на прибыль по налоговой декларации из-за формирования постоянных и временных разниц, постоянных и отложенных налоговых обязательств и активов.

Согласно данным раздельного учета по форме таблицы 1.3 к Порядку ведения раздельного учета доходов и расходов субъектами естественных монополий в сфере услуг по передаче электрической энергии и оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике по прочим видам деятельности филиала ПАО «МРСК Северо-Запада»-«Вологдаэнерго» по итогам 2016 года отсутствуют изменения отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов.

Таким образом, налог на прибыль за 2016 г. по передаче электрической энергии рассчитан Исполнителем как разница между величиной налога на прибыль согласно налоговой декларации и налогом на прибыль по прочей деятельности согласно таблице 1.3. в размере 65 389,80тыс. руб. (72 023,45 тыс. руб. – 6 633,65 тыс. руб.).

***Расходы на оплату налогов***

По мнению Исполнителя, фактические расходы на оплату налогов за 2016 год составили96 382,60тыс. рублей.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Вид налога** | **Сумма согласно ОСВ по 20 счету по передаче электроэнергии** | **Сумма, признанная Исполнителем экономически обоснованным расходом** | **Причины расхождений** |
| Налог на имущество | 96 813,90 | 90 873,17 | В соответствии с налоговыми декларациями |
| Земельный налог | 1 130,40 | 1 130,40 |  |
| Прочие налоги | 5 722,45 | 4 379,04 |  |
| *Водный налог* | 1,5 | 1,15 | В пределах лимитов водопользования |
| *Госпошлина* | 1 050,15 | 0,00 | Не представлены документы, подтверждающие производственный характер расходов |
| *Плата за негативное воздействие на окружающую среду* | 203,9 | 203,90 |  |
| Транспортный налог | 4 466,90 | 4 173,98 | В соответствии с налоговыми декларациями |
| **ИТОГО налоги** | **103 666,75** | **96 382,60** |  |

***Выпадающие доходы по льготному ТП по факту 2016 года***

В соответствии с пунктом 87 Основ ценообразования № 1178, в случае если по итогам хозяйственной деятельности прошедшего периода регулирования у сетевой организации появились экономически обоснованные расходы, превышающие объем средств, подлежащих компенсации сетевой организации в указанном периоде регулирования, за исключением расходов территориальных сетевых организаций на выполнение мероприятий по технологическому присоединению в части, превышающей размер расходов на осуществление указанных мероприятий, исходя из которого рассчитаны стандартизированные тарифные ставки, определяющие величину платы за технологическое присоединение к электрическим сетям территориальных сетевых организаций, то регулирующие органы при представлении соответствующих обоснований учитывают эти расходы при установлении регулируемых цен (тарифов) на последующий период регулирования с учетом индексов-дефляторов, а если по итогам такого периода регулирования выявлены необоснованные расходы или излишне полученные доходы, то регулирующий орган принимает решение об их включении/исключении из суммы расходов, учитываемых при установлении тарифов на следующий период регулирования с учетом индексов-дефляторов.

Согласно пункту 2 статьи 23.2 Федерального закона от 26.03.2003 №35-ФЗ «Об электроэнергетике», пунктов 7 и 87 Основ ценообразования №1178, сумма превышения фактических расходов сетевой организации над величиной расходов, рассчитанной с применением стандартизированных тарифных ставок, является экономически необоснованным расходом организации и подлежит исключению из суммы расходов, учитываемых при установлении тарифов на следующий период регулирования.

Согласно подпункту 5 пункта 20 Методических указаний №228-э расходы, включаемые в необходимую валовую выручку в объеме, определяемом регулирующими органами (неподконтрольные расходы), включают в себя:

5) выпадающие доходы сетевой организации от присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно (с учетом ранее присоединенной в данной точке присоединения мощности), определяемые регулирующими органами в соответствии с пунктом 87 Основ ценообразования и не связанные с компенсацией расходов на строительство объектов электросетевого хозяйства.

Исполнителем проанализирован расчет размера расходов, связанных с осуществлением технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт/150 кВт включительно, не включаемых в состав платы за технологическое присоединение, выполненный филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» в соответствии с Методическими указаниями №215-э/1, и определено следующее.

**I. Технологическое присоединение энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно**

**1) Расходы на выполнение организационно-технических мероприятий**

Расчетные (фактические) данные за 2016 год определены исходя из фактических натуральных параметров за 2016 год и значений стандартизированных тарифных ставок, утвержденных Приказом Департамента ТЭК и ТР Вологодской области от 09.12.2015 №748.

| **N п/п** | **Показатели** | **Фактические данные за предыдущий период регулирования (2016)** | | | **Расчетные (фактические) данные за предыдущий период регулирования (2016)** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
| **ставка платы (руб./кВт, руб./км)** | **мощность, длина линий (кВт, км)** | **Сумма (в соответствии с актами приемки выполненных работ) (тыс. руб.)** | **стандарт, тариф, ставка (руб./кВт, руб./км)** | **мощность, длина линий (кВт, км)** | **сумма (тыс. руб.)** |
| **1.** | **Расходы на выполнение организационно-технических мероприятий, связанные с осуществлением технологического присоединения [п. 1.1 + п. 1.2 + п. 1.3 + п. 1.4]:** | **1 057** | **54 369** | **57 473,53** | **1 170** | **54 369** | **63 611,16** |
| 1.1. | подготовка и выдача сетевой организацией технических условий (ТУ) Заявителю, на уровне напряжения i и (или) диапазоне мощности j | 209 | 54 369 | 11 347,34 | 231 | 54 369 | 12 559,13 |
| 1.2. | проверка сетевой организацией выполнения Заявителем ТУ, на уровне напряжения i и (или) диапазоне мощности j | 248 | 54 369 | 13 508,74 | 275 | 54 369 | 14 951,34 |
| 1.4. | Осуществление сетевой организацией фактического присоединения объектов Заявителя к электрическим сетям и включение коммутационного аппарата (фиксация коммутационного аппарата в положение "включено"), на уровне напряжения i и (или) диапазоне мощности j | 600 | 54 369 | 32 617,46 | 664 | 54 369 | 36 100,69 |

Для определения выпадающих расходов величина фактических расходов на выполнение организационно-технических мероприятий за 2016 год Исполнителем определена в размере фактических расходов, и составляет 57 473,53тыс. руб. в связи с непревышением фактических расходов над величиной расчетных (фактических) расходов.

**2) Расходы, связанные со строительством «последней мили»**

Не подлежат включению в состав неподконтрольных расходов на основании пп.5 п.20 Методических указаний №228-э.

**3) Суммарный размер платы за технологическое присоединение**

| **N п/п** | **Показатели** | **Фактические данные за предыдущий период регулирования (2015)** |
| --- | --- | --- |
| **3.** | **Суммарный размер платы за технологическое присоединение [п. 3.1 \* п. 3.2 / 1000], тыс. руб.:** | **2 248,47** |
| 3.1. | Размер платы за технологическое присоединение (руб. без НДС) | 466,10 |
| 3.2. | [Плановое количество договоров на осуществление технологическое присоединение к электрическим сетям (плановое количество членов объединений (организаций), указанных в п. 18 Методических указаний по определению размера платы за технологическое присоединение к электрическим сетям, утвержденных приказом ФСТ России от 11 сентября 2012 года, N 209-э/1) (шт.)](consultantplus://offline/ref=BC79AD3D654216BE344BE0BD41ABCE1FBB863962AF771BC15827580A5F5D7BA1200C405DS2T1J) | 4 824 |

Суммарный размер платы за технологическое присоединение за технологическое присоединение энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно, за 2016 г. составил 2 248,47 тыс. руб.

**4)Размер расходов, связанных с осуществлением технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно, не включаемых в состав платы за технологическое присоединение** (п. 1 - п. 3), и учитываемых при расчете корректировки неподконтрольных расходов по итогам 2016 г. по расчету Исполнителя составляет 55 225,05тыс. руб.

**II. Технологическое присоединение энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 150 кВт включительно**

Фактические расходы филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» за 2016 год, связанные со строительством «последней мили» до 150 кВт, не подлежат включению в состав неподконтрольных расходов на основании пп.5 п.20 Методических указаний №228-э.

**III. Размер фактических расходов за 2016 год, связанных с предоставлением беспроцентной рассрочкой платежей по оплате технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью выше 15кВт и до 150кВт**

Размер фактических расходов за 2016 год, связанных с предоставлением беспроцентной рассрочкой платежей по оплате технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью выше 15кВт и до 150кВт, не подлежат компенсации в составе неподконтрольных расходов в связи с учетом фактических процентов по кредитам за 2016 г. в полном объеме при расчете корректировки НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы.

На основании изложенного, по мнению Исполнителя, исходя из представленных материалов, размер выпадающих доходов от льготного ТП, рассчитываемые в соответствии с п.87 Основ ценообразования№ 1178, составляют по факту 2016 г. 55 255,05 тыс. руб.

| **Показатель** | **Фактические расходы** | **Расчет выпадающих расходов** |
| --- | --- | --- |
| **Технологическое присоединение энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно** |  | **55 255,05** |
| Расходы на выполнение организационно-технических мероприятий | 57 473,53 | 57 473,53 |
| Расходы, связанные со строительством «последней мили» | 194 521,98 | 0 |
| Суммарный размер платы за технологическое присоединение | -2 248,47 | -2 248,47 |
| **Технологическое присоединение энергопринимающих устройств максимальной мощностью до 150 кВт включительно** |  | **0** |
| Расходы, связанные со строительством «последней мили» | 20 489,00 | 0 |
| Суммарный размер платы за технологическое присоединение | -20 489,00 |  |
| **Затраты на выплату процентов, связанные с рассрочкой платежей заявителей присоединяемой мощностью от 15 до 150 кВт** | 608,62 | **0** |
| **ИТОГО выпадающие доходы от льготного ТП (п.87 Основ ценообразования)** |  | **55 255,05** |

Филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» также были заявлен в составе неподконтрольных расходов резерв по сомнительным долгам в размере 32 435,08 тыс. руб. По мнению Исполнителя, резерв по сомнительным долгам не подлежит включению в состав фактических неподконтрольных расходов за 2016 г. и учитывается при расчете корректировки, осуществляемой в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы в случае признания задолженности безнадежной ко взысканию, т.е. при списании указанных долгов на забалансовый счет 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов».

Таким образом, по расчетам Исполнителя фактический размер неподконтрольных расходов за 2016 год составляет 2 167 483,00 тыс. руб., следовательно, корректировка неподконтрольных расходов составляет минус 293 975,00 тыс. руб. без учета ИПЦ 2017, 2018 гг.

| **Показатели** | **Ед.изм.** | **Утверждено при тарифном регулировании** | **Факт** | **Корректировка** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС» | тыс. руб. | 1 919 861,10 | 1 560 963,79 | -358 897,3 |
| Справочно: кроме того, стоимость фактических нагрузочных потерь | тыс. руб. | х | 226 413,82 | х |
| Плата за аренду имущества и лизинг | тыс. руб. | 1 579,30 | 4 811,23 | 3 231,9 |
| Налоги, всего, в том числе: | тыс. руб. | 112 258,00 | 96 382,60 | -15 875,4 |
| *плата за землю* | *тыс. руб.* | *8 168,40* | *1 130,40* | *-7 038,0* |
| *налог на имущество* | *тыс. руб.* | *98 208,90* | *90 873,17* | *-7 335,7* |
| *прочие налоги и сборы* | *тыс. руб.* | *5 880,70* | *4 379,04* | *-1 501,7* |
| Отчисления на социальные нужды (страховые взносы) | тыс. руб. | 371 739,20 | 384 710,52 | 12 971,3 |
| Налог на прибыль\* | тыс. руб. | 336,70 | 65 389,80 | 65 053,1 |
| Выпадающие доходы от льготного ТП не связанные с компенсацией расходов на строительство объектов электросетевого хозяйства | тыс. руб. | 55 683,70 | 55 225,05 | -458,6 |
| Расходы по судебным решениям, решениям ФСТ России о рассмотрении разногласий и досудебного урегулирования споров | тыс. руб. | 241 256,80\* | х | х |
| Резервы по сомнительной задолженности | тыс. руб. | 0 | 0 | 0 |
| Расходы на оплату услуг ТСО | тыс. руб. | 63 598,00 | 156 124,27 | 92 526,3 |
| **ИТОГО неподконтрольных расходов** | **тыс. руб.** | **2 525 056,00\*** | **2 323 607,27** | **-201 448,73** |

\* расходы по судебным решениям не учитываются в составе утвержденных неподконтрольных расходов на 2016 г. в связи с исключением Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области указанной величины (241 256,80 тыс. руб.) из НВВ на 2017 г.

По мнению Исполнителя, Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области завышена корректировка неподконтрольных расходов на сумму224 150,22тыс. руб.

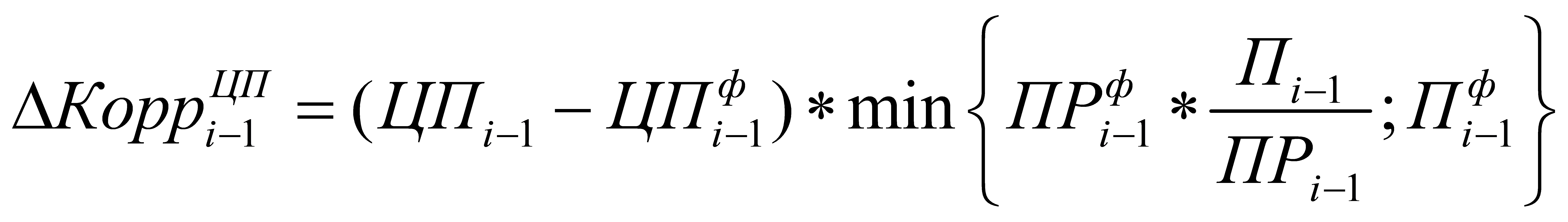
**Корректировка неподконтрольных расходов**

| **Наименование** | **Заявлено филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго»** | **Принято Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области** | **Расчет Исполнителя** |
| --- | --- | --- | --- |
| Сумма, тыс. руб. | -252 766,31 | 6 590,32 | -201 448,73 |
| ИПЦ 2017 | 4,7% | 3,9% | 3,9% |
| ИПЦ 2018 | 4,0% | 3,7% | 3,7% |
| Сумма с учетом ИПЦ, тыс. руб. | -275 232,18 | 7 100,69 | -217 049,52 |
| Отклонение от установленной величины  (+) – необоснованно неучтенная  (-) – излишне установленная | | | -224 150,22 |

### **Экспертиза обоснованности определения компенсации выпадающих/излишне полученных доходов, возникающих в результате отличия фактических цен покупки технологических потерь электрической энергии от установленных при утверждении тарифов.**

Согласно пункту 26 Методических указаний № 228-э ежегодно производится корректировка необходимой валовой выручки регулируемой организации по результатам фактического исполнения параметров регулирования за прошедший год, в которой учитывается компенсация выпадающих/излишне полученных доходов организации, возникающих в результате отличия фактических цен покупки технологических потерь электрической энергии от установленных при утверждении тарифов на очередной период регулирования цен покупки технологических потерь электрической энергии.

Расчет корректировки производится согласно формуле:



Величина компенсации может принимать как положительные, так и отрицательные значения.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

| Показатель | Обозначение | Ед. изм. | Установлено при тарифном регулировании | Скорректированное (фактическое) значение |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Цена покупки электрической энергии (мощности) в целях компенсации потерь электрической энергии в сетях | ЦП2016 | руб./МВт\*ч | 2 499,6 | 2 475,2 |
| Объем отпуска в сеть в 2016 году | ПРф 2016 | млн.кВт\*ч | 7 487,6 | 7 761,6 |
| Объем потерь электрической энергии в сетях в 2016 году | Пф 2016 | млн.кВт\*ч | 418,2 | 417,7 |
| Справочно: стоимость фактических нагрузочных потерь |  | тыс. руб. | х | 87 392,2 |
| **Величина корректировки** | **∆КоррЦП 2016** | **тыс. руб.** | х | **-106 248,2** |

Величина корректировки в связи с отклонениями по цене потерь с учетом индексации по индексу ИПЦ за 2017 и 2018 годы составляет минус 106 248,2 тыс. руб.

При расчете корректировки:

* принят фактический объем потерь (минимальный) – 417,7 млн. кВт\*ч.;
* фактическая цена потерь, рассчитанная с учетом снижения на стоимость нагрузочных потерь – 87 392,2 тыс. руб.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области рассчитана компенсация по цене покупки потерь в размере минус 10 914,49 тыс. руб.

Подробный расчет Департаментом не представлен.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Исполнителем проведен анализ расходов на компенсацию потерь электроэнергии за 2016 год.

Согласно информации, размещенной на официальном сайте ПАО «МРСК Северо-Запада» в соответствии со Стандартами раскрытия информации:

| **№ п/п** | **Показатель** | **Ед. изм.** | **2016 год** | | **Примечание** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **план (ТБР)** | **факт** |
| III | Необходимая валовая выручка на оплату технологического расхода (потерь) электроэнергии | тыс. руб. | 1 045 289,99 | 1 033 959,92 | в т.ч. нагрузочные потери\* |
| 1.1. | Объем технологических потерь | МВт\*ч | 418,18 | 417,72 |  |
| 1.2. | Цена покупки электрической энергии сетевой организацией в целях компенсации технологического расхода электрической энергии | тыс. руб. | 2 499,62 | 2 474,25 |  |

Согласно данным статистической формы 46-ээ поступление в сеть за 2016 год составило 7 761,57млн.кВт\*ч, фактические потери электроэнергии в сети составили 417,72 млн.кВт\*ч. Фактические расходы в сумме 946 567,76 тыс. руб. подтверждаются оборотно-сальдовой ведомостью по счету 20 по виду деятельности «Услуги по передаче электроэнергии по сетям» и данным формы «Расшифровка расходов субъекта естественных монополий, оказывающего услуги по передаче электроэнергии (мощности) по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или ином законном основании территориальным сетевым организациям» по субъекту Российской Федерации «Вологодская область» по виду деятельности «Передача по распределительным сетям» за 2016 год.

Таким образом, фактическая среднегодовая цена покупки электрической энергии (мощности) в целях компенсации потерь электрической энергии в сетях 2 266,0 руб./МВт\*ч. (946 567,76/417,72).

Применяя формулу корректировки по компенсации выпадающих/излишне полученных доходов организации, возникающих в результате отличия фактических цен покупки технологических потерь электрической энергии от установленных при утверждении тарифов на очередной период регулирования цен покупки технологических потерь электрической энергии, величина данной корректировки составляет (-105 132,18) тыс. руб., что ниже на 94 217,69 тыс. руб., чем определено Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области:

| Показатель | Обозначение | Ед.изм. | ТБР 2016 | Факт 2016 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Стоимость потерь электроэнергии |  | Тыс. руб. | 1 045 289,99 | 946 567,76 |
| Цена покупки электрической энергии (мощности) в целях компенсации потерь электрической энергии в сетях | ЦП2016 | руб./МВт\*ч | 2 499,6 | 2 266,0 |
| Объем отпуска в сеть в 2016 году | ПРф 2016 | млн.кВт\*ч | 7 487,6 | 7 761,6 |
| Объем потерь электрической энергии в сетях в 2016 году | Пф 2016 | млн.кВт\*ч | 418,2 | 417,7 |
| **Величина корректировки**  **(с учетом ИПЦ 2017, 2018 гг.)** | **∆КоррЦП2016** | **тыс. руб.** | **х** | **-105 132,18** |

Исполнитель отмечает, что Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области не было произведено уменьшение стоимости потерь электроэнергии за 2016 г. на стоимость нагрузочных потерь.

**Компенсация выпадающих/излишне полученных доходов организации, возникающих в результате отличия фактических цен покупки технологических потерь электрической энергии от установленных при утверждении тарифов на очередной период регулирования цен покупки технологических потерь электрической энергии**

| **Наименование** | **Заявлено филиалом  ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго»** | **Принято Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области** | **Расчет Исполнителя** |
| --- | --- | --- | --- |
| Сумма, тыс. руб. | -97 575,63 | -10 129,99 | -97 575,63 |
| ИПЦ 2017 | 4,7% | 3,9% | 3,9% |
| ИПЦ 2018 | 4,0% | 3,7% | 3,7% |
| Сумма с учетом ИПЦ, тыс. руб. | **-106 248,15** | **-10 914,49** | **-105 132,18** |
| Отклонение от установленной величины  (+) – необоснованно не учтенная  (-) – излишне установленная | | | -94 217,69 |

### **Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы.**

Согласно пункту 34 Основ ценообразования № 1178 при регулировании тарифов с применением метода доходности инвестированного капитала в течение 1-го долгосрочного периода регулирования в случае, если инвестиционные проекты, предусмотренные инвестиционной программой, не были реализованы, и (или) в случае, если инвестиционные проекты были исключены из инвестиционной программы, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке до начала очередного года долгосрочного периода регулирования, на указанный долгосрочный период регулирования без замещения иными инвестиционными проектами, при ежегодной корректировке необходимой валовой выручки исключаются расходы на реализацию этих проектов в части, финансируемой за счет выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам), в порядке, предусмотренном методическими указаниями по регулированию тарифов с применением метода доходности инвестированного капитала.

При ежегодной корректировке необходимой валовой выручки, осуществляемой в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы, размер собственных средств сетевой организации на реализацию инвестиционной программы, предусмотренных в необходимой валовой выручке, определяется с учетом:

* величины фактической стоимости (процентов) заемных средств, привлеченных для осуществления регулируемой деятельности;
* выпадающих доходов сетевой организации от присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью до 15 кВт включительно (с учетом ранее присоединенной в данной точке присоединения мощности), энергопринимающих устройств максимальной мощностью до 150 кВт включительно (с учетом ранее присоединенных в данной точке присоединения энергопринимающих устройств), не включаемых в плату за технологическое присоединение, связанных с компенсацией расходов на строительство объектов электросетевого хозяйства, определяемых регулирующими органами в соответствии с пунктом 87 настоящего документа;
* расходов по списанию задолженности, признанной безнадежной к взысканию в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации за последний отчетный год, за который имеются фактические данные;
* фактических расходов из прибыли (направленных в том числе на погашение кредитов, привлеченных для осуществления регулируемой деятельности в соответствии с утвержденной в установленном порядке инвестиционной программой), признанных регулирующим органом экономически обоснованными.

Согласно постановлению Правительства Российской Федерации от 27.06.2013 № 543 «О государственном контроле (надзоре) в области регулируемых государством цен (тарифов), а также изменении и признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации» органом регулирования осуществляется систематическое наблюдение и анализ в рамках процедуры рассмотрения дел об установлении цен (тарифов) в сфере электроэнергетики.

В пределах полномочий органом регулирования проводится анализ соответствия представленных организацией первичных документов отчету по форме [приказ](consultantplus://offline/ref=5F26BBF3E9573E7E4DCDDB37BFA7086A141A9A654E27FF3F5383D6E9BDPCm4H)а ФСТ России от 20.02.2014 года № 202-э «Об утверждении формы отчета об использовании инвестиционных ресурсов, включенных в регулируемые государством цены (тарифы) в сфере электроэнергетики и в сфере теплоснабжения». Результаты исполнения инвестиционной программы отражаются в отчете о проведении систематического наблюдения и анализа за использованием инвестиционных ресурсов, включенных в регулируемые цены (тарифы) в сфере электроэнергетики. Отчет о проведении систематического наблюдения и анализа за использованием инвестиционных ресурсов, включенных в регулируемые государством цены (тарифы) в сфере электроэнергетики, подписывается руководителем или заместителем руководителя органа исполнительной власти субъекта Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов до принятия решения об установлении цен (тарифов) и прилагается к делу об установлении цен (тарифов).

Проводимый органами регулирования анализ инвестиционных программ территориальных сетевых организаций и осуществляемые корректировки необходимой валовой выручки в обязательном порядке должны быть отражены в протоколах заседаний коллегиальных органов и экспертных заключениях по установлению цен (тарифов) в соответствии с пунктами 23, 26, 28 Правил государственного регулирования (пересмотра, применения) цен (тарифов) в электроэнергетике, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 29.12.2011 № 1178.

Действующим законодательством в области государственного регулирования цен (тарифов) не предусмотрена возможность учета органами регулирования в необходимой валовой выручке ТСО расходов на выполнение мероприятий инвестиционных программ в размере, превышающем величину средств, определенных в утвержденной в установленном порядке инвестиционной программе.

При обнаружении фактов финансирования мероприятий, не включенных в утвержденные в установленном порядке инвестиционные программы ТСО, указанные расходы ТСО расцениваются органом регулирования тарифов как нецелевое использование средств, учтенных в необходимой валовой выручке.

Приказом Минэнерго России от 30.11.2015 № 906 «Об утверждении инвестиционной программы ПАО "МРСК Северо-Запада" на 2016-2020 годы» на 2016 год утверждена инвестиционная программа.

В соответствии с утвержденной инвестиционной программой основные параметры на 2016 год для филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» составляют:

* освоение 805 004,94 тыс. руб. без НДС;
* ввод мощностей 1 095 797,54 тыс. руб. без НДС;
* финансирование мероприятий 1 048 424,53 млн. руб. с НДС, том числе средств, полученных от оказания услуг по регулируемым государством ценам (тарифам) – 752 200, 00 тыс. руб. с НДС.

Источниками финансирования мероприятий инвестиционной программы являются:

* амортизация, учтенная в тарифе – 752 200,00 млн. руб.;
* от технологического присоединения потребителей – 14 510,86 тыс. руб.;
* возврат НДС – 137 166,82 тыс. руб.;
* Облигационные займы - 56 000,00 тыс. руб.;
* Прочие собственные средства – 88 546,85 тыс. руб.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Корректировка НВВ, связанная с изменением инвестиционной программы за 2016 год ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» не осуществлялась.

В обоснование корректировки регулируемой организацией были представлены следующие документы:

* Пояснительная записка;
* Расчет корректировки НВВ по исполнению инвестиционной программы;
* Отчет об исполнении инвестиционной программы филиала за 2016 год;
* Отчет о выполнении инвестиционной программы за 2016 год в формате шаблона «Мониторинг принятых инвестиционных программ субъектами РФ по сетевым организациям» (NET.INV).

Данные Филиала по корректировке НВВ на 2018 год в связи с изменением инвестиционной программы за 2016 год представлены в таблице:

тыс. руб.

| **Показатель** | **Обозна-чение** | **Установлено при тарифном регулировании** | **Скорректированное (фактическое) значение** |
| --- | --- | --- | --- |
| Объем финансирования инвестиционной программы в 2016 году | ИП2016 | 752200 | 800 559,3 |
| Объем собственных средств на реализацию инвестиционных программ, предусмотренных в НВВ, установленной на 2016 год, в т.ч.: | СС2016 | х | 1 417 285,6 |
| Скор. величина возврата инвестированного капитала на 2016 год | ВК2016 | х | 494 803,8 |
| Скор. величина дохода на капитал на 2016 год | ДК2016 | х | 1 158 692,8 |
| Величина сглаживания в 2016 году | ∆НВВсг  корр2016 | х | 127 979 |
| Величина фактической стоимости (процентов) заемных средств, привлеченных для осуществления регулируемой деятельности в 2016 году | Кр2016 | х | 121 722,0 |
| Величина фактических расходов из прибыли (в том числе направленных на погашение кредитов) в 2016 году | Расхприб  2016 | х | 242468,0 |
| Величина корректировки | ∆НВВкорр  ИП2016 | х | 0 |

Величина корректировки с учетом исполнения инвестиционной программы составила – 0 тыс. руб.

Выполнение плана по финансированию инвестиционной программы составляет – 106,4 % (800 559,3/752 200).

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Корректировка НВВ, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы, Департаментом топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области, проведена на основании плановых и фактических значений по освоению капитальных вложений, указанных ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» в отчете об использовании инвестиционных ресурсов, включенных в регулируемые государством цены (тарифы) в сфере электроэнергетики и в сфере теплоснабжения за 2016 год по форме, утвержденной приказом ФСТ России от 20.02.2014 года № 202-э, а также в соответствии с пунктом 42 Методических указаний по регулированию тарифов с применением метода доходности инвестированного капитала, утвержденных приказом ФСТ России от 30.03.2012 № 228-э.

Организацией представлен отчет об использовании инвестиционных ресурсов, включенных в регулируемые государством цены (тарифы) в сфере электроэнергетики и в сфере теплоснабжения, в соответствии с приказом ФСТ России от 20.02.2014 № 202-э за 2016 год. В соответствии с отчетом данные по реализации инвестиционной программы представлены по освоению капитальных вложений и составляют по плану 805 005,0 тыс. руб. без НДС, по факту 818 908,0 тыс. руб. без НДС.

На 2016 год в тарифе на передачу электрической энергии (мощности) утверждена инвестиционная программа в объёме 752,2 млн. руб., в том числе по источнику «амортизация» - 752,2 млн. руб.

Фактически в 2016 году освоено средств на выполнение инвестиционной программы 795,2 млн. руб. в том числе по источнику я «амортизация» 795,2 млн. руб.

Департаментом топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области при расчете необходимой валовой выручки на 2018 год корректировка по изменению (неисполнению) инвестиционной программы за 2016 год не учитывалась в связи с ее выполнением.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Организация для расчета корректировки НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы за 2016 год представила следующие отчеты:

* Отчет о выполнении инвестиционной программы в формате шаблона: «Мониторинг принятых инвестиционных программ субъектами Российской Федерации по сетевым организациям» (NET.INV).
* Отчет о реализации инвестиционной программы и об обосновывающих их материалах по форме раскрытия сетевой организацией информации в соответствии с приказом Министерства энергетики РФ от 24 марта 2010 г. №114.
* Отчет об использовании инвестиционных ресурсов, включенных в регулируемые государством цены (тарифы) в сфере электроэнергетики и в сфере теплоснабжения за 2016 год по форме, утвержденной приказом ФСТ России от 20.02.2014 года № 202-э.

В соответствии со ст. 7, 9, 10 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ каждый факт хозяйственной жизни оформляется ответственными лицами организации путем составления первичных учетных документов и отражения данных документов в регистрах бухгалтерского учета. Лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни, обеспечивает своевременность и достоверность данных.

В силу п. 6 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, ответственность за организацию бухгалтерского учета в организации, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организации.

Со стороны Департамента топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области замечаний по достоверности отчетных документов не было.

В отчете о реализации инвестиционной программы за 2016 год филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» по форме раскрытия сетевой организацией информации в соответствии с приказом Министерства энергетики РФ 24 марта 2010 г. №114 за 2016 год, плановый объем исполнения составляет 805,00 млн. руб. без НДС, фактический объем 818,91 млн. руб. без НДС.

Организацией представлен отчет о выполнении инвестиционной программы в формате шаблона ЕИАС: «Мониторинг принятых инвестиционных программ субъектами Российской Федерации по сетевым организациям» (NET.INV) за 2016 год с плановыми расходами на реализацию инвестиционной программы в размере 805 004,94 тыс. руб. без НДС (в том числе за счет средств от регулируемых видов деятельности - 752 200,00 тыс. руб. без НДС) и фактическими 818 907,54 тыс. руб. без НДС (в том числе за счет средств от регулируемых видов деятельности - 795 210,50 тыс. руб. без НДС)

По итогам проверки отчетов об исполнении инвестиционной программы ПАО «МРСК Северо-Запада» в части филиала «Вологдаэнерго» за 2016 год Исполнителем выявлено фактическое исполнение за счет собственных тарифных источников инвестиционных проектов, не включенных в утвержденную инвестиционную программу, следующих мероприятий на общую сумму 3 683,22 тыс. руб. (без НДС).

| **Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)** | **Исполнение, тыс. руб. без НДС** |
| --- | --- |
| Модернизация системы телемеханики на Базе (диспетчерском пункте) Вологодского РЭС и подстанциях Вологодского РЭС (22 комплекса) | -103,65 |
| Объекты технологического присоединения мощностью от 15 до 150 кВт. | 114,73 |
| Оптические волокна на участке ПС «Сокол» - ПС «Воробьево» ПС «Кадников» - РПБ Сокольского РЭС | 3 672,14 |
| **Итого** | **3 683,22** |

В ходе проверки Исполнителем обнаружено превышение фактического исполнения мероприятий инвестиционной программы свыше величины средств, определенных в утвержденной в установленном порядке инвестиционной программе на общую сумму 130 080,78 тыс. руб. без НДС.

| **Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)** | **Исполнение, тыс. руб. без НДС** | | **Отклонение** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **план** | **факт** | **тыс. руб.** | **%** |
| Реконструкция ВЛ 110 кВ "Бабушкино-Рослятино" в ПО "ТЭС" в части расширения просек в объёме 33,5 га | 3 936,50 | 4 243,36 | 306,86 | 8% |
| Реконструкция ВЛ 110 кВ "Коротовская" в части расширения просек в объёме 43,75 га | 5 142,16 | 5 631,33 | 489,17 | 10% |
| Реконструкция ВЛ 110 кВ "В.Устюг - Дымково 1,2" с отпайкой на ПС "Борки" в ПО "ВУЭС" в части расширения просек в объёме 3,9 га | 432,94 | 599,72 | 166,77 | 39% |
| Реконструкция ВЛ 110 кВ "Заовражье - РП Красавино"с отпайкой на ПС "Приводино" в ПО "ВУЭС" в части расширения просек в объёме 35 га | 3 885,40 | 4 211,87 | 326,47 | 8% |
| Реконструкция ВЛ 110 кВ "Кипелово-1" с отпайкой в ПО "ВЭС" в части расширения просек в объёме 31,81 га | 3 300,27 | 3 305,18 | 4,91 | 0% |
| Реконструкция ВЛ 110 кВ "Кубенское - Новленское" в ПО "ВЭС" в части расширения просек в объёме 12,15 га | 1 625,50 | 1 994,37 | 368,87 | 23% |
| Реконструкция ВЛ 110 кВ "Суда 1,2" в ПО "ЧЭС" в части расширения просек в объёме 7,9 га | 929,49 | 966,04 | 36,55 | 4% |
| Реконструкция ВЛ 110 кВ "Кадуй 1,2" в ПО "ЧЭС" в части расширения просек в объёме 46,53 га | 5 474,58 | 5 826,70 | 352,12 | 6% |
| Реконструкция ВЛ 35 кВ "Антушево - Артюшино" в ПО "КЭС" в части расширения просек (40,43 га) | 4 751,47 | 5 407,88 | 656,41 | 14% |
| Реконструкция ВЛ 35 кВ "Бережное - Кумзеро" в ПО "ВЭС" в части расширения просек (54,56 га) | 6 413,06 | 6 542,17 | 129,11 | 2% |
| Реконструкция ВЛ 35 кВ "Данилов Починок" в ПО "ТЭС" в части расширения просек (10,40 га) | 1 222,08 | 1 392,35 | 170,27 | 14% |
| Реконструкция ПС 110/35/10/6 кВ "Западная" | 198 347,14 | 216 794,68 | 18 447,54 | 9% |
| Реконструкция ПС 35/6 кВ "Анненский Мост" Вытегорского района Вологодской области с переводом на класс напряжения 110 кВ: замена силовых трансформаторов 1х5,6 МВА на 2х6,3 МВА, реконструкция РУ 110 кВ, РУ 35 кВ, РУ 10 кВ. | 2,09 | 2,12 | 0,03 | 1% |
| Реконструкция ПС 35/10 кВ Маега Вологодского района: замена силовых трансформаторов 2х4 МВА на 2х10 МВА, реконструкция РУ 35 кВ, РУ 10 кВ | 20 007,52 | 36 835,35 | 16 827,84 | 84% |
| Реконструкция ПС 35/10 кВ Молочное Вологодского района: замена силовых трансформаторов 2х6,3 МВА на 2х16 МВА, реконструкция РУ 35 кВ, РУ 10 кВ | 1,75 | 1,75 | 0,00 | 0% |
| Объекты технологического присоединения мощностью от 150 до 670 кВт. | 2 551,18 | 3 207,72 | 656,54 | 26% |
| Объекты технологического присоединения мощностью до 15 кВт. | 142 448,49 | 189 115,46 | 46 666,97 | 33% |
| Реконструкция ВЛ-10 кВ Пеганово и ВЛ-10 кВ Скородум Великоустюгского района Вологодской области | 4,60 | 4,60 | 0,00 | 0% |
| Техническое перевооружение ВЛ 35 кВ "Бережное - Кумзеро" Харовского района Вологодской области в части установки реклоузеров (2 шт.) | 4 360,00 | 4 360,00 | 0,00 | 0% |
| Приобретение диагностических устройств неразрушающего контроля и мониторинга оборудования в рамках целевой программы (100 шт) | 10 804,79 | 10 960,95 | 156,16 | 1% |
| Строительство ПС 110/35/10 кВ "Южная" и ВЛ-110\35\10 кВ в Зашекснинском районе г. Череповца | 32,94 | 35 432,99 | 35 400,06 | 107484% |
| Строительство ПС 35/10 кВ "Иванов Бор", установка силовых трансформаторов 2х2,5 МВА, строительство ВЛ 35 кВ 0,4 км. | 75,76 | 75,76 | 0,00 | 0% |
| Строительство здания сетевого участка «Молочное» с крытой стоянкой на 2 автомобиля в посёлке Молочное площадью 340,55 м2 | 7,01 | 7,01 | 0,00 | 0% |
| Объекты технологического присоединения мощностью до 15 кВт. | 7 497,29 | 11 323,73 | 3 826,44 | 51% |
| Строительство по ВЛ 35 кВ ВОЛП АСТУ на участках ПС 110 кВ «В.Устюг», ПС 35 кВ «Золотавцево», "Благовещенье» (ВОЛП - 23,56 км) | 6 676,57 | 11 768,26 | 5 091,68 | 76% |
| Приобретение прав на электросетевое имущество – ВЛ - 0,4 кВ протяженностью 2,585 км, расположенное по адресу: Вологодская область, Череповецкий район, Домозеровское сельское поселение, д. Воронино, принадлежащее ДНТ «Универсал» | 1,00 | 1,00 | 0,00 | 0% |
| **Итого** | **429 931,56** | **560 012,34** | **130 080,78** | **30%** |

По результатам анализа Исполнителем определены инвестиционные проекты, в отношении которых тарифный источник для исполнения капитальных вложений недоиспользован в полном объеме относительно утвержденного планового размера или не использован совсем, на общую сумму 90 753,50 тыс. руб. (без НДС). Данные недофинансирования в части собственных средств, получаемых от реализации услуг по передаче электрической энергии, представлены в таблице.

| **Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)** | **Исполнение, тыс. руб. без НДС** | | **Отклонение** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **план** | **факт** | **тыс. руб.** | **%** |
| Реконструкция ВЛ 110 кВ Шекснинская 1,2 с отпайками на ПС 110/10 кВ Искра, ПС 110/10 кВ Заягорба, ПС 110/10 кВ Нифантово и Шекснинскую ГЭС | 1 938,64 | 1 839,47 | -99,17 | -5% |
| Реконструкция ВЛ 110 кВ "РП Красавино - В. Устюг" в ПО "ВУЭС" в части расширения просек в объёме 17,5 га | 1 942,70 | 1 921,42 | -21,28 | -1% |
| Реконструкция ВЛ 35 кВ "Коврижино - Кириллов" в ПО "КЭС" в части расширения просек (14,40 га) | 1 692,34 | 1 433,34 | -259,00 | -15% |
| Реконструкция ВЛ 35 кВ "Вожега - Деревенька" в ПО "ВЭС" в части расширения просек (12,84 га) | 1 463,74 | 1 400,14 | -63,60 | -4% |
| Реконструкция ПС 35 кВ Искра Вологодский р-н, с переводом на класс напряжения 110 кВ | 99 510,90 | 52 923,29 | -46 587,61 | -47% |
| Объекты технологического присоединения мощностью свыше 670 кВт. | 31 756,95 | 30 688,15 | -1 068,80 | -3% |
| Объекты технологического присоединения мощностью от 15 до 150 кВт. | 2 883,79 | 2 323,00 | -560,79 | -19% |
| Техническое перевооружение ВЛ 10 кВ «Ванское» Устюженского района Вологодской области в части установки реклоузера 1 шт. | 1 495,84 | 1 055,26 | -440,58 | -29% |
| Техническое перевооружение ВЛ 10 кВ "Мезга" Устюженского района Вологодской области в части установки реклоузера 1 шт. | 1 495,84 | 1 057,93 | -437,91 | -29% |
| Техническое перевооружение ВЛ 10 кВ «Новый путь» Вологодского района Вологодской области в части установки реклоузера 1 шт. | 1 495,84 | 1 383,74 | -112,10 | -7% |
| Техническое перевооружение ВЛ 10 кВ «Сосновка» Вологодского района Вологодской области в части установки реклоузера 1 шт. | 1 495,84 | 1 383,74 | -112,10 | -7% |
| Техническое перевооружение ВЛ 10 кВ «Желтиково» Грязовецкого района Вологодской области в части установки реклоузера 1 шт. | 1 495,84 | 1 374,41 | -121,43 | -8% |
| Приобретение оборудования в рамках программы по организации и внедрению инфраструктуры информационно-технологических систем (ИТ-инфраструктуры) (387 шт) | 28 391,40 | 27 277,51 | -1 113,89 | -4% |
| Приобретение РИСЭ в количестве 2 шт. | 2 884,00 | 2 665,55 | -218,45 | -8% |
| Автотранспорт | 95 596,07 | 86 922,47 | -8 673,60 | -9% |
| Техническое перевооружение ПС Кубенское в части монтажа и пуско-наладки устройства АОСН (АОСН - 1 шт.) | 1 574,93 | 1 018,30 | -556,63 | -35% |
| Техническое перевооружение в части монтажа и пуско-наладки устройства УПАСК и каналов связи на ПС Октябрьская и ПС Бабаево-районная (УПАСК -2 шт.) | 4 159,69 | 3 652,68 | -507,01 | -12% |
| Создание резервного центра обработки технологических данных (1 шт.) | 11 154,17 | 10 633,20 | -520,97 | -5% |
| Строительство ВЛ 35 кВ Дымково-Благовещенье | 27 466,86 | 561,34 | -26 905,52 | -98% |
| Строительство по ВЛ 110 кВ ВОЛП АСТУ на участке ПС 110 кВ "Искра", "Шексна" с заходами на ПС 110кВ "Заягроба", "ИП Шексна", "Нифантово" (ВОЛП - 58,50 км) | 2 373,05 | 0,00 | -2 373,05 | -100% |
| **Итого** | **322 268,44** | **231 514,94** | **-90 753,50** | **-28%** |

Регулирование тарифа ПАО «МРСК Северо-Запада» филиала «Вологдаэнерго» на 2016 год осуществлялось с применением метода доходности инвестированного капитала. В связи с этим расчет корректировки, осуществляемой в связи с изменением инвестиционной программы, производится по формуле, приведенной в пункте 42 Методических указаний по регулированию тарифов с применением метода доходности инвестированного капитала, утвержденных приказом ФСТ России от 30.03.2012 N 228-э:

, где

,

- объем собственных средств на реализацию инвестиционных программ, предусмотренных в НВВ, установленной на год (i-j);

 - плановый размер финансирования инвестиционной программы, утвержденной в установленном порядке на (i-j)-й год долгосрочного периода регулирования;

В случае, если договорная схема распределительной сетевой компании предполагает взаиморасчет по одноставочному тарифу, величина  принимается равной расчетному значению , определяемому с учетом изменения полезного отпуска по формуле:

,

где:

 - полезный отпуск электрической энергии, учтенный при формировании тарифов на (i-j)-й год долгосрочного периода регулирования;

 - полезный отпуск электроэнергии, фактически сложившийся в   
(i-j)-м году долгосрочного периода регулирования;

,  - соответственно плановая и фактическая доля необходимой валовой выручки в (i-j)-м году долгосрочного периода регулирования, относящейся на потребителей услуг по передаче электрической энергии, договорная схема которых предусматривает расчеты по одноставочным тарифам.

 - объем фактического финансирования инвестиционной программы в (i-j)-м году долгосрочного периода регулирования.

 - учтенная при расчете тарифов на (i-1) год корректировка необходимой валовой выручки на (i-2)-й год долгосрочного периода регулирования, осуществленная в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы за истекший период на (i-2)-го года по результатам 9 месяцев;

 - величина возврата инвестированного капитала, учитываемого при расчете долгосрочных тарифов на услуги по передаче в году i-j долгосрочного периода регулирования;

 - величина дохода на инвестированный капитал, учитываемая при расчете долгосрочных тарифов на услуги по передаче в году i-j долгосрочного периода регулирования;

 - величина изменения необходимой валовой выручки, определяемого на год i-j, производимого в целях сглаживания тарифов;

Крi-j - величина фактической стоимости (процентов) заемных средств, привлеченных для осуществления регулируемой деятельности, в году i-j;

 - величина фактических расходов из прибыли (в том числе направленных на погашение кредитов) в году i-j, признанных регулирующим органом экономически обоснованными.

На основе отчетных данных о реализации инвестиционной программы за 2016 год и с учетом требований действующего законодательства Исполнителем определено отклонение фактического объема исполнения инвестиционной программы с учетом пообъектного анализа исполнения от фактического объема исполнения в целом инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2016 год до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)). Величина параметров, участвующих в расчете величины корректировки необходимой валовой выручки по результатам исполнения (неисполнения) инвестиционной программы за 2016 год согласно формуле пункта 42 Методических указаний по регулированию тарифов с применением метода доходности инвестированного капитала, утвержденных приказом ФСТ России от 30.03.2012 N 228-э, приведена ниже.

| **Наименование группы объектов** | **Обозначение** | **Исполнение, тыс. руб. без НДС** | **Объем планового исполнения, тыс. руб. без НДС** | **Объем фактического исполнения, тыс. руб. без НДС** | **Отклонение фактических показателей от плановых, тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Расчетная величина собственных средств регулируемой организации для исполнения инвестиционной программы, учтенная при установлении тарифов в 2016 году |  | 1 576 328,48 |  |  |  |
| Плановый размер исполнения инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2016 год до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) | base_1_287253_32797 |  | 752 200,00 |  |  |
| Фактический объем исполнения инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2016 год до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) всего, без учета пообъектного анализа исполнения инвестиционной программы) |  |  |  | 795 210,50 |  |
| Фактический объем исполнения мероприятий инвестиционной программы, по которым выявлено превышение фактического исполнения над плановым исполнения, предусмотренного инвестиционной программой, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2016 год до его начала, за счет собственных средств выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) |  |  | 429 931,56 | 560 012,34 | 130 080,78 |
| Фактический объем исполнения мероприятий инвестиционной программы, отсутствующие в инвестиционной программе, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2016 год до его начала, за счет собственных средств выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) |  |  |  | 3 683,22 | 3 683,22 |
| Фактический объем исполнения мероприятий инвестиционной программы, по которым выявлено неисполнение относительно планового исполнения, предусмотренного инвестиционной программой, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2016 год до его начала, за счет собственных средств выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) |  |  | 322 268,44 | 231 514,94 | - 90 753,50 |
| Фактический объем исполнения инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2016 год до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) (всего, с учетом пообъектного анализа исполнения инвестиционной программы) |  |  |  | 661 446,50 |  |

С учетом результатов анализа исполнения инвестиционной программы ПАО «МРСК Северо-Запада» в части филиала «Вологдаэнерго» за 2016 год, объем исполнения инвестиционной программы за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) составляет:

* 106% от утвержденного планового значения - при учете результатов исполнения новых инвестиционных проектов;
* 88% от утвержденного планового значения - при учете результатов исполнения инвестиционных проектов, предусмотренных утвержденной в установленном порядке инвестиционной программы.

В соответствии с экспертным заключением Департамента топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области по обоснованности расходов на передачу электрической энергии по сетям филиала ОАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» приняты утверждённые показатели на 2016 год:

* сумма возврата капитала - 494 803,80 тыс. руб.;
* доход на капитал рассчитан исходя из установленных норм доходности - 1 158 692,80 тыс. руб.;
* изменение НВВ, производимое в целях компенсации накопленного сглаживания – (-127 979,00) тыс. руб.

Согласно представленной Филиалом по итогам 2016 года таблицы П 1.21.3 «Расчет балансовой прибыли, принимаемой при установлении тарифов на передачу электрической энергии» (таблица из приложения 1 к Методическим указаниям по расчету регулируемых тарифов и цен на электрическую (тепловую) энергию на розничном (потребительском) рынке, утвержденным приказом ФСТ РФ от 06.08.2004 г. № 20-э/2):

* величина фактической стоимости (процентов) заемных средств, привлеченных для осуществления регулируемой деятельности 2016 год - 121 722,00 тыс. руб.;
* величина фактических расходов из прибыли (прибыль на поощрение) - 83 425,12 тыс. руб.

На основе отчетных данных о реализации ИПР за 2016 год Исполнителем проведен расчет величины корректировки необходимой валовой выручки по результатам исполнения (неисполнения) ИПР за 2016 год в рамках тарифно-балансовых решений на 2018 год. Расчет выполнен согласно формуле пункта 42 Методических указаний № 228-э. Величина параметров, участвующих в расчете величины корректировки необходимой валовой выручки по результатам исполнения (неисполнения) ИПР за 2016 год, а также расчет корректировки приведены ниже.

Исполнитель отмечает, что согласно Методическим указаниям №228-э в расчете необходимой валовой выручки в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы используются показатели планового и фактического исполнения инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) без НДС.

Объем собственных средств на реализацию инвестиционной программы, предусмотренный в НВВ на 2016 год составил 752 200.0 тыс. руб. без НДС. Плановая и фактическая доля необходимой валовой выручки в 2016 году долгосрочного периода регулирования, относящейся на потребителей услуг по передаче электрической энергии, договорная схема которых предусматривает расчеты по одноставочным тарифам ровна 0. В связи с чем плановый показатель исполнения инвестиционной программы принят без учета изменения полезного отпуска в размере, утвержденном в инвестиционной программе.

Расчет фактического исполнения инвестиционных проектов без учета налога на добавленную стоимость Исполнителем осуществлялся на основании шаблона ЕИАС: «Мониторинг принятых инвестиционных программ субъектами Российской Федерации по сетевым организациям» (NET.INV) за 2016 год.

| Показатель | Обозначение | Значение плановое в соответствии с ИП и решением об установлении тарифов на 2016 год | Фактические показатели за 2016 год | Значение показателя, принятое для расчета корректировки |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Объем собственных средств на реализацию инвестиционных программ, предусмотренных в НВВ, установленной на год (i-j) |  | Х | Х | 1 576 328,48 |
| Плановый размер исполнения инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на год (i-2) до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) без НДС |  | 752 200,00 | Х | 752 200,00 |
| Объем фактического исполнения инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на год (i-2) до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) без НДС в году (i-j) долгосрочного периода регулирования (без учета пообъектного анализа) |  | Х | 795 210,50 | 795 210,50 |
| Объем фактического исполнения инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на год (i-2) до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) без НДС в году (i-j) долгосрочного периода регулирования (с учетом пообъектного анализа) |  | Х | 661 446,50 | 661 446,50 |
| Величина возврата инвестированного капитала, учитываемого при расчете долгосрочных тарифов на услуги по передаче в году i-j долгосрочного периода регулирования |  | 494 803,80 | Х | 494 803,80 |
| Величина дохода на инвестированный капитал, учитываемая при расчете долгосрочных тарифов на услуги по передаче в году i-j долгосрочного периода регулирования |  | 1 158 692,80 | Х | 1 158 692,80 |
| Величина изменения необходимой валовой выручки, определяемого на год i-j, производимого в целях сглаживания тарифов | - | 127 979,00 | Х | 127 979,00 |
| Величина фактической стоимости (процентов) заемных средств, привлеченных для осуществления регулируемой деятельности, в году i-j | Крi-j | Х | 121 722,00 | 121 722,00 |
| Величина фактических расходов из прибыли (в том числе направленных на погашение кредитов) в году i-j, признанных регулирующим органом экономически обоснованными |  | Х | 83 425,12 | 83 425,12 |
| Корректировка необходимой валовой выручки на i-й год долгосрочного периода регулирования, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы (без учета пообъектного анализа) |  | Х | Х | 90 133,84 |
| Корректировка необходимой валовой выручки на i-й год долгосрочного периода регулирования, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы (с учетом пообъектного анализа) |  | Х | Х | -190 185,23 |

Сводная информация по корректировке НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы выглядит следующим образом:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Предложение Филиала, тыс. руб.** | **Принято РЭК, тыс. руб.** | **Проверка Исполнителя, тыс. руб.** |
| **Корректировка, связанная с неисполнением ИПР (п.2 \* (п.4 / п.3 - 1))** | **0,00** | **0,00** | **-190 185,23** |
| Объем собственных средств на реализацию инвестиционных программ, предусмотренных в НВВ, установленной на 2016 год | 1 417 285,60 | 0,00 | 1 576 328,48 |
| Плановый размер исполнения инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2016 до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) без НДС | 752 200,00 | 752 200,00 | 752 200,00 |
| Объем фактического исполнения инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2016 до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) без НДС | 800 559,30 | 795 210,50 | 661 446,50 |
| Справочно: |  |  |  |
| Объем собственных средств на реализацию инвестиционных программ, предусмотренных в НВВ, установленной на 2016 год | 1 417 285,60 | 0,00 | 1 576 328,48 |
| (п.2.2 + п.2.3 + п.2.4 - п.2.5 - п.2.6-п.2.7.) |  |  |  |
| величина возврата инвестированного капитала, учитываемого при расчете долгосрочных тарифов на услуги по передаче в 2016 году | 494 803,80 |  | 494 803,80 |
| величина дохода на инвестированный капитал, учитываемая при расчете долгосрочных тарифов на услуги по передаче в 2016 году | 1 158 692,80 |  | 1 158 692,80 |
| величина изменения необходимой валовой выручки, определяемого на 2016 год, производимого в целях сглаживания тарифов | 127 979,00 |  | 127 979,00 |
| величина фактической стоимости (процентов) заемных средств, привлеченных для осуществления регулируемой деятельности 2016 год | 121 722,00 |  | 121 722,00 |
| величина фактических расходов из прибыли (в том числе направленных на погашение кредитов) в 2016 году, признанных экономически обоснованными | 242 468,00 |  | 83 425,12 |

Абзацем 5 пункта 32 Основ ценообразования № 1178 определено, что расходы, связанные с развитием существующей инфраструктуры, в том числе с развитием связей между объектами территориальных сетевых организаций и объектами единой национальной (общероссийской) электрической сети, расходы на реконструкцию линий электропередачи, подстанций, увеличение сечения проводов и кабелей, увеличение мощности трансформаторов, расширение распределительных устройств и установку компенсирующих устройств для обеспечения качества электрической энергии (объектов электросетевого хозяйства) в целях обеспечения надежности работы электрических станций, присоединяемых энергопринимающих устройств и ранее присоединенных потребителей, а также расходы на установку на принадлежащих сетевой организации объектах электросетевого хозяйства устройств компенсации и регулирования реактивной мощности и иных устройств, необходимых для поддержания требуемых параметров надежности и качества электрической энергии, включаются в цену (тариф) на услуги по передаче электрической энергии.

Исполнитель отмечает, что выполнение мероприятий инвестиционной программы ПАО «МРСК Северо-Запада» в части филиала «Вологдаэнерго» направлено на перспективное развитие электрических сетей и энергопринимающих устройств потребителей электрической энергии, а также направлены на достижение целевых показателей надежности и качества оказываемых услуг.

**Корректировка необходимой валовой выручки в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы**

| **Наименование** | **Заявлено филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго»** | **Принято Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области** | **Принято Исполнителем** |
| --- | --- | --- | --- |
| Сумма, тыс. руб. | 0 | 0 | -190 185,23 |
| Отклонение от установленной величины  (+) – необоснованно не учтенная  (-) – излишне установленная | | | -190 185,23 |

### **Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки с учетом надежности и качества оказываемых услуг**

Согласно пункту 42 Методических указаний № 228-э рассчитывается корректировка необходимой валовой выручки исходя из применения понижающего (повышающего) коэффициента, корректирующего необходимую валовую выручку сетевой организации с учетом надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг), определяемый в процентах в соответствии с Методическими указаниями по расчету и применению понижающих (повышающих) коэффициентов, позволяющих обеспечить соответствие уровня тарифов, установленных для организаций, осуществляющих регулируемую деятельность, уровню надежности и качества поставляемых товаров и оказываемых услуг, утвержденными приказом Федеральной службы по тарифам от 26 октября 2010 г. № 254-э/1.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

**Корректировка с учетом показателей надежности и качества**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Обозначение** | **Ед. изм.** | **Установлено при тарифном регулировании** | **Скорректированное (фактическое) значение** |
| Скорректированная величина НВВ на 2016 год | НВВ2016 | тыс. руб. | х | 6 267 429,7 |
| Обобщенный показатель надежности и качества оказываемых услуг в 2016 году | Коб2016 | - | х | 0,65 |
| Понижающий (повышающий) коэффициент, корректирующий необходимую валовую выручку сетевой организации с учетом надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг) в 2016 году | КНК2016 | - | х | 0,013 |
| Величина корректировки | НВВ2016\* Коб2016\*  КНК2016 | тыс. руб. | х | **81 476,59** |

Величина корректировки с учетом выполнения показателей надежности и качества составляет – 81 476,59 тыс. руб.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Корректировка НВВ с учетом показателей надежности и качества услуг составила 81 476,59тыс. руб. (коэффициент корректировки +1,3% от НВВ, утвержденной на 2016 год).

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Пунктом 42 Методических указаний № 228-э определено, что коэффициент по показателям качествам и надежности применяется к скорректированной необходимой валовой выручки i-2 года, для 2018 года это 2016 год. По 2016 году скорректированная необходимая валовая выручка составляет 6 267 469 тыс. руб. согласно Таблице 1 приложения 1 к приказу РЭК Вологодской области от 29.12.2015№ 941.

Приказом РЭК Вологодской области от 28.11.2014 №659 «О внесении изменений в постановление РЭК области от 28 апреля 2012 г. №147» показатели надежности и качества поставляемых товаров и оказываемых услуг для филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» установлены в следующем размере:

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование показателя** | **2016** |
| Уровень надежности реализуемых товаров (услуг) | 0.0613 |
| Уровень качества осуществляемого технологического присоединения к сети | 1.3007 |
| Уровень качества обслуживания потребителей услуг | 0.8975 |

Согласно пункту 5 Методических указаний № 254-э/1 максимальный процент корректировки определяется для каждого года долгосрочного периода регулирования в следующем порядке:

для 2011 года:  = 0,5%;

для 2012 года:  = 1%;

начиная с 2013 года:  = 2%.

Таким образом, для филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» максимальный коэффициент для 2015 года применяется в размере 2%.

Фактические значения показателей надежности и качества услуг для филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» за 2016 год определены в соответствии с приказом Департамента ТЭК и ТР Вологодской области от 25.05.2017 №44-р «Об определении фактических значений показателей надежности и качества поставляемых товаров и оказываемых услуг для территориальных электросетевых организаций Вологодской области за 2016 год»

Согласно вышеприведенной информации:

| **Показатель** | **План** | **Факт** | **Отметка о достижении \*** |
| --- | --- | --- | --- |
| уровень надежности | 0.0622 | 0,0209 | Достигнуто со значительным улучшением |
| уровень качества | 1.3205 | 1,0362 | Достигнуто |
| уровень качества ТП | 0.8975 | 0,8722 | Достигнуто |

\* Согласно пункту 4.1.3. Методических указаний №1256 коэффициент допустимого отклонения для Филиала на 2016 год составляет 30%.

С использованием информации, представленной Филиалом о показателях надежности и качества Исполнителем произведен расчет обобщенного показателя уровня надежности и качества.

Коб = 0,65\*1+0,25\*0+0,1\*0 = 0,65

Величина повышающего коэффициента, определенного Исполнителем по пункту 5 Методических указаний №254-э/1 составила:

КНК = 0,65\*2% = 0,013

Величина корректировки необходимой валовой выручки с учетом достигнутого уровня надежности и качества оказываемых услуг составляет:

6 267 469 тыс. руб.\*0,013 = 81 476,58тыс. руб.

Полученная Исполнителем величина корректировки соответствует расчетам филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго», а также расчетам Департамента ТЭК и ТР Вологодской области.

**Корректировка необходимой валовой выручки с учетом достигнутого уровня надежности и качества оказываемых услуг**

| **Наименование** | **Заявлено филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго»** | **Принято Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области** | **Расчет Исполнителя** |
| --- | --- | --- | --- |
| Сумма, тыс. руб. | 81 476,6 | 81 476,6 | 81 476,6 |
| Отклонение от установленной величины  (+) – необоснованно не учтенная  (-) – излишне установленная | | | - |

### **Экспертиза расчета экономии операционных расходов, учтенной Департаментом топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области в необходимой валовой выручкефилиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» на 2018 год**

Согласно п.16 Методических указаний №228-э экономия операционных расходов, достигнутая организацией, осуществляющей регулируемую деятельность, в каждом году долгосрочного периода регулирования, в том числе в результате проведения мероприятий по сокращению объема используемых энергетических ресурсов, учитывается в составе необходимой валовой выручки в течение 5 лет и определяется дляпервого года очередного долгосрочного периода регулирования:



где:

i - номер расчетного года периода регулирования, i = 1, 2, 3...

p - первый год очередного долгосрочного периода регулирования;

 - экономия операционных расходов, учитываемая на год i очередного долгосрочного периода регулирования. Величина экономии принимается равной нулю, если расчет дает отрицательное значение экономии;



где:

j - количество лет, предшествующих очередному периоду регулирования;

 - скорректированные операционные расходы, учтенные при утверждении тарифов на год p-j предыдущего долгосрочного периода;

 - фактические операционные расходы в году p-j предыдущего долгосрочного периода. Фактические операционные расходы, учитываемые при расчете экономии операционных расходов, не могут превышать уровня, установленного на данный год регулирующими органами. Из величины фактических операционных расходов исключаются необоснованные расходы, выявленные по результатам проверок;

 - фактическое/плановое значение индекса потребительских цен в году p-1; m.

Экономия операционных расходов, достигнутая организацией, осуществляющей регулируемую деятельность, в результате проведения мероприятий по сокращению объема используемых энергетических ресурсов, учитывается в составе необходимой валовой выручки при условии, что затраты на проведение этих мероприятий не учтены и не будут учтены при установлении регулируемых цен (тарифов) на товары (услуги) таких организаций, а также не финансировались и не будут финансироваться за счет бюджетных средств.

Согласно пункту 34 Основ ценообразования №1178 при установлении необходимой валовой выручки на следующий долгосрочный период регулирования учитывается экономия операционных расходов предыдущего долгосрочного периода регулирования, не учтенная в предыдущем долгосрочном периоде регулирования, скорректированная с учетом индексации операционных расходов и исключения необоснованных расходов в соответствии с методическими указаниями, предусмотренными [п.32](#sub_200182) настоящего документа.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» заявлена экономия операционных расходов для включения в НВВ на 2018 год в размере 66 438,56 тыс. руб.

**Расчет экономии операционных расходов**

| **Показатель** | **По расчету Филиала,**  **тыс. руб.** |
| --- | --- |
| Скорректированные операционные расходы на 2014 г. | 2 101 422,09 |
| Фактические операционные расходы за 2014 г. | 2 030 009,88 |
| Экономия операционных расходов за 2014 г. | 71 412,21 |
| Скорректированные операционные расходы на 2015 г. | 2 245 861,23 |
| Фактические операционные расходы за 2015 г. | 2 195 129,36 |
| Экономия операционных расходов за 2015 г. | 50 731,87 |
| Скорректированные операционные расходы на 2016 г. | 2 384 674,32 |
| Фактические операционные расходы за 2016 г. | 2 283 283,40 |
| Экономия операционных расходов за 2016 г. | 101 390,92 |
| ИПЦ за 2015 г. | 15,5% |
| ИПЦ за 2016 г. | 7,1% |
| ИПЦ на 2017 г. | 4,7% |
| ИПЦ на 2018 г. | 4,0% |
| **Экономия операционных расходов, рассчитанная в соответствии с п.16 МУ №228-э** | **66 438,56** |

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области в НВВ на 2018 год учтена экономия операционных расходов в размере 63 445,09 тыс. руб.

В Экспертном заключении на 2018 г. расчет экономии операционных расходов не представлен.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Исполнителем проведено сравнение расчета экономии операционных расходов, выполненных Филиалом, и позиции Департамента по величине фактических операционных расходов:

| **Показатель** | **Расчет Филиала,**  **тыс. руб.** | **Позиция Департамента \*,**  **тыс. руб.** |
| --- | --- | --- |
| Скорректированные операционные расходы на 2014 г. | 2 101 422,09 | 2 101 422,09 |
| Фактические операционные расходы за 2014 г. | 2 030 009,88 | 2 030 499,00 |
| Экономия операционных расходов за 2014 г. | 71 412,21 | 70 923,09 |
| Скорректированные операционные расходы на 2015 г. | 2 245 861,23 | 2 245 861,23 |
| Фактические операционные расходы за 2015 г. | 2 195 129,36 | 2 194 818,70 |
| Экономия операционных расходов за 2015 г. | 50 731,87 | 51 042,53 |
| Скорректированные операционные расходы на 2016 г. | 2 384 674,32 | 2 384 674,32 |
| Фактические операционные расходы за 2016 г. | 2 283 283,40 | 2 282 818,67 |
| Экономия операционных расходов за 2016 г. | 101 390,92 | 101 855,65 |
| ИПЦ за 2015 г. | 15,5% |  |
| ИПЦ за 2016 г. | 7,1% |  |
| ИПЦ на 2017 г. | 4,7% |  |
| ИПЦ на 2018 г. | 4,0% |  |
| **Экономия операционных расходов, рассчитанная в соответствии с п.16 МУ №228-э** | **66 438,56** | **63 445,09** |

\* источник информации о размере фактической величине операционных расходов, принятой Департаментом, – экспертные заключения на 2016, 2017, 2018 гг.

По мнению Исполнителя, верная величина фактических операционных расходов отражена в экспертных заключениях на 2016, 2017, 2018 гг., в связи с тем, что указанные величины применялись филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» при расчете экономии операционных расходов на 2019 г. (см. Отчет по этапу 1.1.2).

Исполнитель отмечает, что при подставлении в расчет Департамента ТЭК и ТР Вологодской области ИПЦ согласно Прогнозу социально-экономического развития от 27.10.2017 сумма экономии операционных расходов отлична от величины, определенной Департаментом:

| **Показатель** | **Позиция Департамента,**  **тыс. руб.** | **Расчет Исполнителя,**  **тыс. руб.** |
| --- | --- | --- |
| Скорректированные операционные расходы на 2014 г. | 2 101 422,09 | 2 101 422,09 |
| Фактические операционные расходы за 2014 г. | 2 030 499,00 | 2 030 499,00 |
| Экономия операционных расходов за 2014 г. | 70 923,09 | 70 923,09 |
| Скорректированные операционные расходы на 2015 г. | 2 245 861,23 | 2 245 861,23 |
| Фактические операционные расходы за 2015 г. | 2 194 818,70 | 2 194 818,70 |
| Экономия операционных расходов за 2015 г. | 51 042,53 | 51 042,53 |
| Скорректированные операционные расходы на 2016 г. | 2 384 674,32 | 2 384 674,32 |
| Фактические операционные расходы за 2016 г. | 2 282 818,67 | 2 282 818,67 |
| Экономия операционных расходов за 2016 г. | 101 855,65 | 101 855,65 |
| ИПЦ за 2015 г. |  | 15,5% |
| ИПЦ за 2016 г. |  | 7,1% |
| ИПЦ на 2017 г. |  | 3,9% |
| ИПЦ на 2018 г. |  | 3,7% |
| **Экономия операционных расходов, рассчитанная в соответствии с п.16 МУ №228-э** | **63 445,09** | **65 792,55** |

Таким образом, для включения в НВВ на 2018 год достигнутая филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» экономия операционных расходов, рассчитанная согласно формулам п.16 Методических указаний №228-э, составляет 65 792,55 тыс. руб., что на 2 347,46 тыс. руб. превышает расчет Департамента ТЭК и ТР Вологодской области.

**Экономия операционных расходов**

| **Наименование** | **Заявлено филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго»** | **Принято Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области** | **Расчет Исполнителя** |
| --- | --- | --- | --- |
| Сумма, тыс. руб. | **66 438,56** | **63 445,09** | **65 792,55** |
| Отклонение от установленной величины  (+) – необоснованно не учтенная  (-) – излишне установленная | | | +2 347,46 |

### **Экспертиза расчета экономии от снижения технологических потерь, учтенной Департаментом топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области в необходимой валовой выручке филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» на 2018 год**

Согласно п.25 Методических указаний №228-э величина экономии от снижения объема технологических потерь электрической энергии учитывается в составе необходимой валовой выручки в течение 5 лет и определяется на каждый расчетный год i периода регулирования по следующей формуле:



где:

 - экономия от снижения технологических потерь, учитываемая в необходимой валовой выручке расчетного года i очередного долгосрочного периода регулирования. Величина экономии принимается равной нулю, если расчет дает отрицательное значение экономии.

Экономия потерь на каждый год долгосрочного периода регулирования  для территориальных сетевых организаций рассчитывается как:



где:

j - количество лет, предшествующих году i периода регулирования;

 - экономия от снижения потерь в году i-j. Величина экономии принимается равной нулю, если расчет дает отрицательное значение экономии;

 - фактический объем отпуска в сеть в году i-j;

 - фактический объем потерь электрической энергии в сетях в году i-j;

 - уровень потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям, определяемый в соответствии с [пунктом 40(1)](garantF1://70019304.1401) Основ ценообразования;

 - средневзвешенная цена покупки электрической энергии (мощности) в целях компенсации потерь электрической энергии в сетях, учтенная при установлении тарифов в году i-j.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Заявлено –56 999,28 тыс. руб.

Расчет экономии от снижения объема технологических потерь представлен в составе заявления филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» от 15.11.2017.

Заявлена экономия от снижения потерь, достигнутая филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» по итогам 2014-2016 гг., рассчитанная по формулам п.25 Методических указаний №228-э с применением индексов ИПЦ на 2017 г. в размере 4,7%, на 2018 г. – 4,0%.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Принято – 56 999,28 тыс. руб.

Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области принята заявленная филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» экономия от снижения потерь по итогам 2014-2016 гг., рассчитанная по формулам п.25 Методических указаний №228-э с применением индексов ИПЦ согласно Прогнозу социально-экономического развития РФ от 24.11.2016.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Анализ расчета экономии от снижения потерь по итогам 2014-2016 гг., выполненных филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» и Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области, показывает отсутствие разногласий по определению величины экономии по годам.

В связи с тем, что на момент установления тарифов на 2018 г. актуальным был Прогноз социально-экономического развития РФ от 27.10.2017, Исполнитель отмечает необоснованность принятия Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области в расчет ИПЦ согласно Прогнозу социально-экономического развития РФ от 24.11.2016.

На основании изложенного, размер экономии от снижения потерь по итогам 2014-2016 гг. составляет 56 400,59 тыс. руб., или на 598,69 тыс. руб. ниже установленного уровня.

**Экономия от снижения потерь по итогам 2015-2017 гг.**

| **Наименование** | **Заявлено филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго»** | **Принято Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области** | **Расчет Исполнителя** |
| --- | --- | --- | --- |
| ИПЦ 2017 | 4,7% | 4,7% | 3,9% |
| ИПЦ 2018 | 4,0% | 4,0% | 3,7% |
| Сумма с учетом ИПЦ, тыс. руб. | 56 999,28 | 56 999,28 | 56 400,59 |
| Отклонение от установленной величины  (+) – необоснованно не учтенная  (-) – излишне установленная | | | -598,69 |

### **Компенсация в соответствии с п.2 ст. 23.2 ФЗ «Об электроэнергетике» и п.87 Основ ценообразования выпадающих расходов по исполнению обязательств по договорам на технологическое присоединение, некомпенсируемых в составе платы за технологическое присоединение и не включаемых в состав неподконтрольных расходов**

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Заявлено филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» расходы на осуществление мероприятий по «последней миле», связанные с осуществлением технологического присоединения для заявителей до 15 кВт – 498 248 тыс. руб.

|  | **Сумма, тыс. руб.** |
| --- | --- |
| По факту за 2016 г. | 194 522 |
| План на 2017 г. | 303 726 |
| **ИТОГО** | **498 248** |

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Согласно Экспертному заключению на 2018 г. Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области расходы по мероприятиям «последней мили» при осуществлении технологического присоединения мощностью до 15 кВт льготных заявителей, не включаемых в состав платы, определены в инвестиционной программе филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго».

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Методическими указаниями №251-э расходы по мероприятиям «последней мили», связанные с осуществлением технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью до 15 кВт/150 кВт включительно относятся к выпадающим доходам, связанным с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям и учитываются в составе неподконтрольных расходов.

На основании изложенного:

* Фактические расходы филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» за 2016 год, связанные со строительством «последней мили» до 15 кВт, не подлежат учету в составе неподконтрольных расходов в соответствии с подпунктом 5 пункта 20 Методических указаний №228-э.
* Плановые расходы на 2018 г. по расчету Исполнителя в части, превышающей объем финансирования инвестиционной программы, учтены в составе неподконтрольных расходов на 2018 г. Подробный расчет представлен в разделе «Выпадающие доходы от льготного ТП (п. 87 Основ ценообразования)» в Отчете по этапу 2.1.1.

**Компенсация выпадающих расходов по исполнению обязательств по договорам на технологическое присоединение, некомпенсируемых в составе платы за технологическое присоединение и не включаемых в состав неподконтрольных расходов**

| **Наименование** | **Заявлено филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго»** | **Принято Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области** | **Расчет Исполнителя** |
| --- | --- | --- | --- |
| Сумма, тыс. руб. | 498 248 | 0 | 0 |
| Отклонение от установленной величины  (+) – необоснованно не учтенная  (-) – излишне установленная | | | - |

### **Обобщенные данные по обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго», проведенных Департаментом топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области при определении необходимой валовой выручки на 2018 год.**

Обобщенные данные анализа обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго», проведенных Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области при определении необходимой валовой выручки на 2018 год, представлены в таблице.

| **Наименование** | **Заявлено филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго»** | **Принято Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области** | **Расчет Исполнителя** |
| --- | --- | --- | --- |
| Недополученная необходимая валовая выручка за 2016 г. | 1 793 296,29 | 240 347,57 | 577 865,14 |
| Недополученная необходимая валовая выручка за истекший период 2017 г. | - | 32 529 | 32 529 |
| Компенсация операционных расходов, связанная с изменением фактического индекса инфляции и объема условных единиц, по отношению к учтенным при установлении тарифа значениям | -33 579,6 | -3 073,3 | -3 073,3 |
| Корректировка неподконтрольных расходов | -275 232,18 | 7 100,69 | -217 049,52 |
| Компенсация выпадающих/излишне полученных доходов организации, возникающих в результате отличия фактических цен покупки технологических потерь электрической энергии от установленных при утверждении тарифов на очередной период регулирования цен покупки технологических потерь электрической энергии | -106 248,15 | -10 914,49 | -105 132,18 |
| Корректировка необходимой валовой выручки в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0,00 | 0,0 | -190 185,23 |
| Корректировка необходимой валовой выручки с учетом достигнутого уровня надежности и качества оказываемых услуг | 81 476,59 | 81 476,59 | 81 476,58 |
| Экономия операционных расходов | 66 438,56 | 63 445,09 | 65 792,55 |
| Экономия от снижения потерь | 56 999,28 | 56 999,28 | 56 400,59 |
| Компенсация выпадающих расходов по исполнению обязательств по договорам на технологическое присоединение, некомпенсируемых в составе платы за технологическое присоединение и не включаемых в состав неподконтрольных расходов | 498 248 | 0,0 | 0,0 |
| **ИТОГО** | **2 081 398,81** | **526 275,55** | **298 623,67** |
| Налог на прибыль |  | 58 365,12 | 71 284,79 |
| **Всего** | **2 081 398,81** | **526 275,55** | **369 908,47** |
| **Отклонение от установленной величины**  **(+) – необоснованно не учтенная**  **(-) – излишне установленная** | | | **-156 367,09** |

Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области в НВВ на 2018 г. Филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» предусмотрен налог на прибыль (58 365,12 тыс. руб.) с величины корректировки НВВ на 2016 г. по фактическим данным (233 460,49 тыс. руб.).

Так как 2016 г. регулировался методом доходности инвестированного капитала Исполнитель считает обоснованным включение в корректировку НВВ по итогам 2016 г. налога на прибыль в размере 71 284,79 тыс. руб. ((577 865,14+32 529-3 073,3-217 049,52-105 132,18)/0,8)\*20%).

По мнению Исполнителя, корректировка НВВ по итогам 2016 г., истекшего периода 2017 г. составляет 369 908,47 тыс. руб.

На основании изложенного, по мнению Исполнителя, Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области завышены выпадающие доходы на сумму156 367,09тыс. руб.

### **Анализ экономически обоснованных выпадающих расходов/недополученных доходов, полученных филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» за 2015-2016 гг. в результате принятых Департаментом топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области тарифно-балансовых решений, в том числе анализ соответствия фактической товарной выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» от передачи электрической энергии по единым (котловым) тарифам необходимой валовой выручке, утвержденной Департаментом топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области**

Согласно части 3 статьи 23 Федерального закона от 26.03.2003 № 35-ФЗ «Об электроэнергетике» при государственном регулировании цен (тарифов) в электроэнергетике достигается баланс экономических интересов поставщиков и потребителей электрической энергии, обеспечивающий доступность электрической энергии при возврате капитала, инвестированного и используемого в сферах деятельности субъектов электроэнергетики, в которых применяется государственное регулирование цен (тарифов), в полном объеме с учетом экономически обоснованного уровня доходности инвестированного капитала при условии ведения для целей такого регулирования раздельного учета применяемых в указанных сферах деятельности активов и инвестированного и использованного для их создания капитала.

Согласно пункту 7 Основ ценообразования № 1178 в случае если на основании данных статистической и бухгалтерской отчетности за год и иных материалов выявлены экономически обоснованные расходы организаций, осуществляющих регулируемую деятельность, не учтенные при установлении регулируемых цен (тарифов) на тот период регулирования, в котором они понесены, или доход, недополученный при осуществлении регулируемой деятельности в этот период регулирования по независящим от организации, осуществляющей регулируемую деятельность, причинам, указанные расходы (доход) учитываются регулирующими органами при установлении регулируемых цен (тарифов) на следующий период регулирования. 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).

### 

### **Анализ экономически обоснованных выпадающих/излишне полученных доходов, полученных филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» за 2015-2016 гг. в результате принятых Департаментом топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области тарифно-балансовых решений**

**По итогам 2015 г.** филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» понесены фактические расходы, связанные с оказанием услуг по передаче электроэнергии, на сумму 5 805 162 тыс. руб.

| **Наименование показателя** | **Утверждено 2015 г. с учетом пересмотра тарифных решений с 01.07.2015,**  **тыс. руб.** | **Факт 2015 г. тыс. руб.** | **Отклонение фактических расходов от утвержденного уровня** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **По данным филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго»** | **Тыс. руб.** | **%** |
| **Подконтрольные (операционные) расходы, включенные в НВВ** | **2 245 861** | **2 195 129** | **-50 732** | **97,74%** |
| Материальные расходы, всего | 0 | 525 246 |  |  |
| *в том числе на сырье, материалы, запасные части, инструмент, топливо* |  | *179 065* |  |  |
| *в том числе на ремонт* |  | *330 243* |  |  |
| *в том числе на работы и услуги производственного характера (в том числе услуги сторонних организаций по содержанию сетей и распределительных устройств)* |  | *15 939* |  |  |
| Фонд оплаты труда |  | 1 204 437 |  |  |
| Прочие операционные расходы |  | 465 446 |  |  |
| **Неподконтрольные расходы, включенные в НВВ, всего** | **2 375 696** | **1 978 312** | **-397 384** | **83,27%** |
| Оплата услуг ОАО «ФСК ЕЭС» | 1 853 921 | 1 454 089 | -399 832 | 78,43% |
| *Справочно:*  *Кроме того, нагрузочные потери* |  | *243 798* |  |  |
| Плата за аренду имущества | 1 484 | 2 600 | 1 115 | 175,14% |
| Отчисления на социальные нужды | 350 100 | 358 639 | 8 539 | 102,44% |
| Налог на прибыль | 14 361 | 0 | -14 361 | 0,00% |
| Прочие налоги | 105 077 | 100 502 | -4 575 | 95,65% |
| Расходы сетевой организации, связанные с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, не включенные в плату за технологическое присоединение | 49 088 | 62 482 | 13 394 | 127,29% |
| Средства, подлежащие дополнительному учету по результатам вступивших в законную силу решений суда, решений ФСТ России, принятых по итогам рассмотрения разногласий или досудебного урегулирования споров, решения ФСТ России об отмене решения регулирующего ор | 1 665 |  | -1 665 | 0,00% |
| **Возврат инвестированного капитала, всего** | **464 442** | **1 080 777** | **616 336** | **232,70%** |
| **Доход на инвестированный капитал, всего** | **1 087 328** | **550 943** | **-536 385** | **50,67%** |
| **Изменение необходимой валовой выручки, производимое в целях сглаживания тарифов** | **-154 035** |  |  |  |
| **Корректировки необходимой валовой выручки, учтенные в утвержденных тарифных решениях** | **15 748** |  |  |  |
| **ИТОГО НВВ на содержание сетей** | **6 036 151** | **5 805 162** | **-230 989** | **96,17%** |
| **В т.ч. НВВ без учета величины корректировок и сглаживания** | **6 174 438** | **5 805 162** | **-369 276** | **94,02%** |

По итогам 2015 г. по филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» фактические расходы на содержание сетей составили 5 805 162 тыс. руб., что на 230 989 тыс. руб. (на 3,83%) ниже утвержденного уровня, и на 369 276 тыс. руб. ниже плановых расходов на 2015 г. (т.е. без учета корректировок НВВ на 2015 г. по итогам 2013 г. и величины сглаживания).

По итогам 2015 г. фактические операционные расходы филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» ниже плановых затрат, учтенных при формировании НВВ на 2015 год.

Согласно п.16 Методических указаний №228-э экономия операционных расходов, достигнутая организацией, осуществляющей регулируемую деятельность, в каждом году долгосрочного периода регулирования, в том числе в результате проведения мероприятий по сокращению объема используемых энергетических ресурсов, учитывается в составе необходимой валовой выручки в течение 5 лет

| **п.п.** | **Наименование показателя** | **Утверждено**  **(ТБР на 2015 г.)** | **Скорректирован0 в ТБР на 2017 г.** | **Факт** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Утвержденные на 2015 г. операционные расходы | 2 245 861,4 | 2 393 149,2 | 2 195 129 |
| 2 | Компенсация операционных расходов, связанная с изменением фактического индекса инфляции и объема условных единиц, по отношению к учтенным при установлении тарифа значениям за 2015 год |  |  | +165 159 |
| 3. | Отклонение фактических операционных расходов от утвержденного уровня (экономия, оставшаяся в распоряжении Филиала) |  |  | +50 732 |
| 4 | Экономия операционных расходов, учитываемая в последующих периодах регулирования |  |  |  |
| 4.1. | Учтено в ТБР на 2018 г. |  |  | +14 725 |
| 4.2. | Учтено в ТБР на 2019 г. |  |  | +20 299 |

Таким образом, в связи с достигнутой в 2015 г. экономией операционных расходов в распоряжении филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» остались дополнительные средства в размере 250 915 тыс. руб. (165 159+50 732+14 725 +20 299).

Фактические неподконтрольные расходы за 2015 г. ниже утвержденного уровня на 397 384 тыс. руб. (на 16,73%), в т.ч. по следующим статьям:

* Оплата услуг ПАО «ФСК» - 399 832 тыс. руб. (в т.ч. за счет нагрузочных потерь - 243 798 тыс. руб.);
* Меньшей налоговой нагрузкой – 18 936 тыс. руб.;

При тарифном регулировании на 2017 г. Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области учтена минусовая компенсация неподконтрольных расходов по итогам 2015 г. -42 186 тыс. руб. (без учета ИПЦ).

По мнению Исполнителя, изложенному в разделе «Экспертиза обоснованности определения величины компенсации фактически понесенных неподконтрольных расходов, не учтенных при установлении тарифов»Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области некорректно определена величина корректировки - снятию подлежала величина 313 044 тыс. руб.

Анализ обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго», проведенных Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области при определении необходимой валовой выручки на 2017 год, подробно изложен Исполнителем в разделе «Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго», проведенных Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области при определении необходимой валовой выручки на 2017 год».

По мнению Исполнителя, Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области завышена сумма корректировки по итогам 2015 г. – на 23 793,03 тыс. руб.

| **Наименование** | **Заявлено филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго»** | **Принято Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области** | **Расчет Исполнителя** |
| --- | --- | --- | --- |
| ИТОГО | 873 786,04 | 202 969,60 | 179 176,58 |
| Отклонение от установленной величины  (+) – необоснованно не учтенная  (-) – излишне установленная | | | -23 793,03 |

**По итогам 2016 г.** филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» понесены фактические расходы, связанные с оказанием услуг по передаче электроэнергии, на сумму 5 792 520 тыс. руб., что на 664 241 тыс. руб. ниже утвержденного уровня и на 369 276 тыс. руб. ниже плановых расходов на 2016 г. (т.е. без учета выпадающих расходов, корректировок НВВ на 2016 г. по итогам 2014 г. и величины сглаживания):

| **Наименование показателя** | **Утверждено 2016 г.,**  **тыс. руб.** | **Факт 2016 г. тыс. руб.** | **Отклонение фактических расходов от утвержденного уровня** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **По данным филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго»** | **Тыс. руб.** | **%** |
| **Подконтрольные (операционные) расходы, включенные в НВВ** | **2 384 674,30** | **2 283 283,38** | **-101 390,92** | **95,75%** |
| Материальные расходы, всего |  | 521 014,95 |  |  |
| *в том числе на сырье, материалы, запасные части, инструмент, топливо* |  | 184 451,78 |  |  |
| *в том числе на ремонт* |  | 320 184,23 |  |  |
| *в том числе на работы и услуги производственного характера (в том числе услуги сторонних организаций по содержанию сетей и распределительных устройств)* |  | 16 378,94 |  |  |
| Фонд оплаты труда |  | 1 292 903,42 |  |  |
| Прочие операционные расходы |  | 469 365,01 |  |  |
| **Неподконтрольные расходы, включенные в НВВ, всего** | **2 702 714,46** | **2 165 407,04** | **-537 307,42** | **80,12%** |
| Оплата услуг ОАО «ФСК ЕЭС» | 1 919 860,76 | 1 560 963,79 | -358 896,97 | 81,31% |
| *Справочно:*  *Кроме того, нагрузочные потери* |  | *226 413,82* |  |  |
| Плата за аренду имущества | 1 579,30 | 2 717,52 | 1 138,22 | 172,07% |
| Отчисления на социальные нужды | 371 739,20 | 384 710,52 | 12 971,32 | 103,49% |
| Налог на прибыль | 336,70 | 53 312,16 | 52 975,46 | 15833,73% |
| Прочие налоги | 112 258,00 | 108 477,99 | -3 780,01 | 96,63% |
| Расходы сетевой организации, связанные с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, не включенные в плату за технологическое присоединение | 55 683,70 | 55 225,05 | -458,65 | 99,18% |
| Средства, подлежащие дополнительному учету по результатам вступивших в законную силу решений суда, решений ФСТ России, принятых по итогам рассмотрения разногласий или досудебного урегулирования споров, решения ФСТ России об отмене решения регулирующего ор | 241 256,80 |  | -241 256,80 | 0 |
| **Возврат инвестированного капитала, всего** | **494 803,80** | **1 081 963,05** | **587 159,25** | **218,67%** |
| **Доход на инвестированный капитал, всего** | **1 158 692,80** | **261 866,42** | **-896 826,38** | **22,60%** |
| **Изменение необходимой валовой выручки, производимое в целях сглаживания тарифов** | **127 979,00** |  |  |  |
| **Корректировки необходимой валовой выручки, учтенные в утвержденных тарифных решениях** | **-601 435,40** |  |  |  |
| **ИТОГО НВВ на содержание сетей** | **6 456 761,31** | **5 792 519,89** | **-664 241,42** | **89,71%** |
| **В т.ч. НВВ без учета величины корректировок и сглаживания** | **6 688 960,91** | **5 792 519,89** | **-896 441,02** | **86,60%** |

По итогам 2016 г. фактические операционные расходы филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» ниже плановых затрат, учтенных при формировании НВВ на 2016 год.

Согласно п.16 Методических указаний №228-э экономия операционных расходов, достигнутая организацией, осуществляющей регулируемую деятельность, в каждом году долгосрочного периода регулирования, в том числе в результате проведения мероприятий по сокращению объема используемых энергетических ресурсов, учитывается в составе необходимой валовой выручки в течение 5 лет

| **п.п.** | **Наименование показателя** | **Утверждено**  **(ТБР на 2016 г.)** | **Скорректирован0 в ТБР на 2018 г.** | **Факт** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Утвержденные на 2016 г. операционные расходы | **2 384 674,30** | **2 381 821,86** | **2 283 283,38** |
| 2 | Компенсация операционных расходов, связанная с изменением фактического индекса инфляции и объема условных единиц, по отношению к учтенным при установлении тарифа значениям за 2016 год |  |  | -3 073,30 |
| 3. | Отклонение фактических операционных расходов от утвержденного уровня (экономия, оставшаяся в распоряжении Филиала) |  |  | +101 390,92 |
| 4 | Экономия операционных расходов, учитываемая в последующих периодах регулирования |  |  |  |
| 4.1. | Учтено в ТБР на 2018 г. |  |  | +27 435,91 |
| 4.2. | Учтено в ТБР на 2019 г. |  |  | +37 822,02 |
| 4.3 | Подлежит учету в ТБР на 2020 г. |  |  | +58 661,96 |

Таким образом, в связи с достигнутой в 2016 г. экономией операционных расходов в распоряжении филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» остались дополнительные средства в размере 222 237 тыс. руб.   
(-3 071+101 391+27 436+37 822+58 662).

Фактические неподконтрольные расходы за 2016 г. ниже утвержденного уровня (в размере 2 461 457 тыс. руб. без учета предусмотренных в тарифе расходов по судебным решениям в размере 241 257 тыс. руб.) на 296 050 тыс. руб. (на 12,03%), в т.ч. по следующим статьям:

* Оплата услуг ПАО «ФСК» - 358 897 тыс. руб. (в т.ч. за счет нагрузочных потерь - 226 414 тыс. руб.).

При тарифном регулировании на 2018 г. Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области учтена компенсация неподконтрольных расходов по итогам 2015 г. +6 590 тыс. руб. (без учета ИПЦ).

По мнению Исполнителя, изложенному в разделе «Экспертиза обоснованности определения величины компенсации фактически понесенных неподконтрольных расходов, не учтенных при установлении тарифов» Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области некорректно определена величина корректировки - снятию подлежала величина 201 449 тыс. руб.

Анализ обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго», проведенных Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области при определении необходимой валовой выручки на 2017 год, подробно изложен Исполнителем в разделе «Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго», проведенных Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области при определении необходимой валовой выручки на 2018 год».

По мнению Исполнителя, Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области завышена сумма корректировки по итогам 2016 г. – на 156 367,09тыс. руб.

| **Наименование** | **Заявлено филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго»** | **Принято Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области** | **Расчет Исполнителя** |
| --- | --- | --- | --- |
| ИТОГО | 2 081 398,81 | 526 275,55 | 369 908,47 |
| Отклонение от установленной величины  (+) – необоснованно не учтенная  (-) – излишне установленная | | | -156 367,09 |

### **Анализ соответствия фактической товарной выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» от передачи электрической энергии по единым (котловым) тарифам необходимой валовой выручке, утвержденной Департаментом топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области**

В соответствии с дополнительным Экспертным заключением Департамента ТЭК и ТР Вологодской области на 2015 г. **утвержденная НВВ на 2015 год** по филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» составила 6 990 809,3тыс. руб.

| **Показатель** | **Сумма, тыс. руб.** |
| --- | --- |
| НВВ на содержание сетей | 6 036 151,0 |
| Оплата услуг ТСО | 22 378,0 |
| Оплата потерь электроэнергии | 932580,3 |
| **ИТОГО НВВ котловая** | **6 990 809,3** |

Согласно балансу электроэнергии и мощности на 2015 г., для филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» полезный отпуск электроэнергии распределяется по уровням напряжения/группам потребителей следующим образом:

| **Наименование (группа потребителей, напряжение)** | **Мощность, МВт** | **ПО, млн.кВт\*ч** |
| --- | --- | --- |
| **ИТОГО** | **1 021,25** | **6 999,38** |
| **ВН1** | **359,23** | **2 674,00** |
| **ВН** | **207,13** | **1 612,00** |
| **СН1** | **9,01** | **55,19** |
| **СН2** | **47,81** | **247,00** |
| **НН – всего, в т.ч.** | **78,57** | **494,19** |
| Прочие потребители | 32,23 | 192,00 |
| Население, в т.ч. | 46,34 | 302,19 |
| *Население городское* | *3,31* | *21,58* |
| *Население городское с электроплитами* | *0,70* | *4,56* |
| *Население сельское* | *42,33* | *276,05* |
| **По договорам межсетевого взаимодействия** | **319,50** | **1 917,00** |
| ВН | 252,83 | 1 517,00 |
| СН1 | 30,00 | 180,00 |
| СН2 | 36,67 | 220,00 |

Единые (котловые) тарифы на услуги по передаче электрической энергии по электрическим сетям на 2015 г. на территории Вологодской области утверждены приказом РЭК Вологодской области от 26.12.2014 №996в редакции приказа РЭК Вологодской области от 26.06.2015 №221:

|  | **1 полугодие 2015 г.** | | | **2 полугодие 2015 г.** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ставка на содержание сетей, руб./МВт\*мес.** | **Ставка на оплату потерь, руб./МВт\*ч** | **Одноставочный тариф, руб./кВт\*ч** | **Ставка на содержание сетей, руб./МВт\*мес.** | **Ставка на оплату потерь, руб./МВт\*ч** | **Одноставочный тариф, руб./кВт\*ч** |
| ВН1\* | 314 293,47 | 80,50 |  | 263 291,33 | 81,12 |  |
| ВН | 534 062,49 | 66,65 | 0,9301 | 534 426,41 | 148,55 | 1,0185 |
| СН1 | 1 027 250,01 | 271,85 | 2,3430 | 1 116 902,49 | 336,56 | 2,5659 |
| СН2 | 1 062 454,29 | 254,65 | 2,5483 | 1 100 919,82 | 298,70 | 2,7893 |
| НН – всего, в т.ч. |  |  |  |  |  |  |
| Прочие потребители | 1 307 502,01 | 603,02 | 3,5002 | 1 374 136,73 | 621,15 | 3,8312 |
| Население городское |  |  | 1,3650 |  |  | 1,6700 |
| Население городское с электроплитами |  |  | 0,7550 |  |  | 1,0000 |
| Население сельское |  |  | 0,4750 |  |  | 0,6900 |

\* ставки по ВН1 утверждены в виде расчетных формул.

Индивидуальные тарифы на услуги по передаче электрической энергии для взаиморасчетов между сетевыми организациями на 2015 г. утверждены приказом РЭК Вологодской области от 30.12.2014 года № 1004 в редакции приказа РЭК Вологодской области от 26.06.2015 года № 218.

Согласно Экспертному заключению Департамента ТЭК и ТР Вологодской области на 2015 год товарная выручка филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» по индивидуальным тарифам на услуги по передаче электроэнергии для взаиморасчетов между сетевыми организациями по Вологодской области предусмотрена в размере 2 323 982 тыс. руб.

**Расчет плановой котловой НВВ на 2015 г.**

|  | **Мощность, МВт** | **ПО, млн. кВт\*ч** | **Тариф** | | | | | | | | | **НВВ, тыс. руб** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ставка на содержание сетей руб./МВт** | | | **ставка на оплату потерь, руб./МВт\*ч** | | | **одноставочный тариф, руб./кВт\*ч** | | | **Плановая котловая НВВ по расчету Исполнителя** | | **факт,**  **форма 46-ээ** |
| **1 полугодие** | **2 полугодие** | **ср. год** | **1 полу годие** | **2 полу годие** | **ср. год** | **1 полу годие** | **2 полу**  **годие** | **ср. год** | **по двухставочному тарифу** | **по одноставочному тарифу** |
| **ИТОГО** | **1 021,25** | **6 999,38** |  |  |  |  |  |  |  |  |  | **6 928 655** | **7 040 771** | **7 052 719** |
| ВН1 | 359,23 | 2 674,00 | 314 293,47 | 263 291,33 | 288 792,40 | 80,50 | 81,12 | 80,81 |  |  |  | 1 461 013 | 1 461 013 | 1 362 019 |
| ВН | 207,13 | 1 601,58 | 534 062,49 | 534 426,41 | 534 244,45 | 66,65 | 148,55 | 107,60 | 0,9301 | 1,0185 | 0,9743 | 1 500 226 | 1 560 378 | 1 831 773 |
| ГН |  | 10,42 |  |  |  |  |  |  | 0,9175 | 0,9312 | 0,9243 | 0 | 9 633 | 14 485 |
| СН1 | 9,01 | 55,19 | 1 027 250,01 | 1 116 902,49 | 1 072 076,25 | 271,85 | 336,56 | 304,21 | 2,3430 | 2,5659 | 2,4544 | 132 650 | 135 454 | 127 175 |
| СН2 | 47,81 | 247,00 | 1 062 454,29 | 1 100 919,82 | 1 081 687,06 | 254,65 | 298,70 | 276,68 | 2,5483 | 2,7893 | 2,6688 | 688 976 | 659 191 | 640 357 |
| НН | 78,57 | 494,19 |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 833 644 | 901 364 | 850 561 |
| прочие потребители | 32,23 | 192,00 | 1 307 502,01 | 1 374 136,73 | 1 340 819,37 | 603,02 | 621,15 | 612,09 | 3,5002 | 3,8312 | 3,6657 | 636 096 | 703 816 | 622 396 |
| население | 46,34 | 302,19 |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 197 548 | 197 548 | 228 166 |
| Категория 1\* | 3,31 | 21,58 |  |  |  |  |  |  | 1,3650 | 1,6700 | 1,5175 | 32 748 | 32 748 |  |
| Категория 2\* | 0,70 | 4,56 |  |  |  |  |  |  | 0,7550 | 1,0000 | 0,8775 | 4 001 | 4 001 |  |
| Категория 3\* | 42,33 | 276,05 |  |  |  |  |  |  | 0,4750 | 0,6900 | 0,5825 | 160 799 | 160 799 |  |
| Межсетевое взаимодействие | 319,50 | 1 917,00 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **сальдированный переток (ТВ по индивидуальным тарифам)** | **352,30** | **2 043,12** |  |  |  |  |  |  |  |  |  | **2 312 146** | **2 313 738** | **2 226 349** |
| ГП ВО "Областные электротеплосети" | 101,05 | 609,35 | 380 505,33 | 487 693,66 | 434 099,50 | 142,57 | 167,38 | 154,98 | 0,8998 | 1,1437 | 1,0218 | 620 833 | 622 598 |  |
| МУП г. Череповца "Электросеть" | 60,32 | 329,32 | 809 854,01 | 1 009 738,44 | 909 796,23 | 599,25 | 651,57 | 625,41 | 2,3793 | 2,8710 | 2,6251 | 864 494 | 864 493 |  |
| ГП ВО "Тотемская ЭТС" | 5,14 | 24,09 | 298 505,37 | 373 920,22 | 336 212,80 | 77,41 | 101,48 | 89,45 | 0,8413 | 1,0584 | 0,9498 | 22 885 | 22 884 |  |
| ГП ВО "Череповецкая ЭТС" | 28,91 | 185,67 | 353 807,10 | 458 517,37 | 406 162,24 | 21,04 | 45,65 | 33,35 | 0,6821 | 0,9024 | 0,7922 | 147 092 | 147 092 |  |
| ГП ВО "Вожегодская электротеплосеть" | 2,22 | 15,49 | 235 216,02 | 333 625,21 | 284 420,62 | 58,79 | 83,15 | 70,97 | 0,4641 | 0,6581 | 0,5611 | 8 690 | 8 690 |  |
| филиал ГП ВО "Областные электротеплосети" в г. Вытегра | 4,54 | 31,77 | 298 228,17 | 414 986,82 | 356 607,50 | 197,53 | 217,35 | 207,44 | 0,7084 | 0,9282 | 0,8183 | 25 997 | 25 997 |  |
| ООО "Теплосервис" \* | 1,87 | 11,79 | 106 578,70 | 212 136,55 | 159 357,63 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 0,2035 | 0,4042 | 0,3038 | 3 582 | 3 582 |  |
| ОАО "Оборонэнерго" | 4,67 | 24,14 | 325 222,04 | 428 753,12 | 376 987,58 | 383,85 | 402,89 | 393,37 | 1,1383 | 1,3975 | 1,2679 | 30 603 | 30 602 |  |
| ООО "ЧэСК", г. Череповец | 1,89 | 10,95 | 1 425 755,90 | 1 726 520,59 | 1 576 138,25 | 398,89 | 522,71 | 460,80 | 3,3586 | 4,1068 | 3,7327 | 40 854 | 40 854 |  |
| ОАО "Бабаевская электротеплосеть" | 5,69 | 36,59 | 200 247,03 | 302 635,61 | 251 441,32 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 0,3747 | 0,5657 | 0,4702 | 17 205 | 17 205 |  |
| МУП "Коммунальщик" г. Устюжна | 0,18 | 1,14 | 287 019,89 | 399 089,69 | 343 054,79 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 0,5162 | 0,7439 | 0,6301 | 730 | 719 |  |
| ЗАО "Электросеть" г. Устюжна | 4,77 | 32,36 | 223 157,56 | 334 297,78 | 278 727,67 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 0,3958 | 0,5924 | 0,4941 | 15 987 | 15 987 |  |
| ООО "Кирилловская электросеть" | 3,72 | 21,47 | 2 434,91 | 14 921,09 | 8 678,00 | 1,00 | 203,35 | 102,18 | 0,0061 | 0,2344 | 0,1202 | 2 581 | 2 581 |  |
| МУП сельского поселения Сямженское"Сямженская ЭС" | 2,39 | 14,97 | 94 412,79 | 168 113,70 | 131 263,25 | 45,80 | 61,16 | 53,48 | 0,2265 | 0,3829 | 0,3047 | 4 560 | 4 561 |  |
| Филиал ГЭП "ВОКЭ"в г. Белозерске | 4,49 | 22,16 | 447 913,11 | 531 088,72 | 489 500,92 | 137,45 | 161,74 | 149,60 | 1,2272 | 1,4538 | 1,3405 | 29 700 | 29 700 |  |
| МУП "Грязовецкая электротеплосеть" | 4,43 | 27,79 | 448 440,60 | 551 783,63 | 500 112,12 | 69,65 | 92,81 | 81,23 | 0,9280 | 1,1459 | 1,0369 | 28 855 | 28 813 |  |
| ООО "Электротеплосеть",г. Великий Устюг | 10,67 | 67,71 | 594 527,09 | 701 020,67 | 647 773,88 | 111,49 | 136,36 | 123,93 | 1,2361 | 1,4624 | 1,3493 | 91 364 | 91 363 |  |
| ООО "Энергетик" с.Липин Бор | 1,63 | 10,39 | 267 757,08 | 346 051,64 | 306 904,36 | 33,10 | 48,08 | 40,59 | 0,5373 | 0,6998 | 0,6186 | 6 429 | 6 429 |  |
| ООО ММП "Харовская электротеплосеть" | 4,36 | 25,08 | 253 190,51 | 345 325,69 | 299 258,10 | 116,74 | 142,56 | 129,65 | 0,6446 | 0,8625 | 0,7536 | 18 897 | 18 897 |  |
| ООО "ЭТА", г. Вологда | 26,71 | 129,23 | 334 454,47 | 370 533,72 | 352 494,10 | 93,86 | 151,80 | 122,83 | 0,9235 | 1,0710 | 0,9972 | 128 871 | 128 871 |  |
| ОАО "ВОМЗ", г. Вологда | 18,24 | 110,47 | 405 678,63 | 499 270,92 | 452 474,78 | 99,37 | 132,92 | 116,15 | 0,9033 | 1,1224 | 1,0128 | 111 884 | 111 884 |  |
| ООО "Энерготехснаб",г. Вологда | 7,34 | 31,63 | 202 363,55 | 212 297,43 | 207 330,49 | 25,22 | 88,18 | 56,70 | 0,5887 | 0,6793 | 0,6340 | 20 050 | 20 050 |  |
| ОАО "Завод ЖБИиК ",г. Вологда | 0,25 | 2,00 | 1 347 556,54 | 0,00 | 673 778,27 | 178,12 | 0,00 | 89,06 | 2,1902 | 0,0000 | 1,0951 | 2 192 | 2 192 |  |
| ООО "Сухонский ЦБК",г. Сокол | 4,19 | 21,05 | 326 580,75 | 0,00 | 163 290,38 | 40,17 | 0,00 | 20,09 | 0,8194 | 0,0000 | 0,4097 | 8 625 | 8 625 |  |
| АО "ФосАгро-Череповец" | 1,49 | 6,94 | 681 583,55 | 753 911,40 | 717 747,48 | 173,86 | 216,92 | 195,39 | 1,9234 | 2,1521 | 2,0377 | 14 151 | 14 151 |  |
| Северный филиалООО "Газпром энерго" | 1,87 | 16,67 | 389 708,17 | 522 977,95 | 456 343,06 | 259,63 | 297,96 | 278,80 | 0,7832 | 1,0006 | 0,8919 | 14 868 | 14 868 |  |
| ООО "УК Сосны" | 0,65 | 3,46 | 76 782,65 | 139 735,34 | 108 259,00 | 98,22 | 116,84 | 107,53 | 0,2709 | 0,4312 | 0,3510 | 1 216 | 1 216 |  |
| ОАО "Птицефабрика Ермаково",Вологодский район | 0,30 | 0,94 | 131 799,62 | 0,00 | 65 899,81 | 429,33 | 0,00 | 214,67 | 0,6843 | 0,0000 | 0,3422 | 442 | 322 |  |
| ООО ТСК "Надеево",г. Вологда | 0,64 | 4,40 | 371 451,61 | 0,00 | 185 725,81 | 188,36 | 0,00 | 94,18 | 0,8356 | 0,0000 | 0,4178 | 1 838 | 1 838 |  |
| ООО "Харовсклеспром" | 0,07 | 0,38 | 346 842,44 | 0,00 | 173 421,22 | 148,05 | 0,00 | 74,03 | 0,9502 | 0,0000 | 0,4751 | 180 | 180 |  |
| ООО"Вохтожский ДОК" | 0,24 | 0,99 | 515 564,09 | 578 525,25 | 547 044,67 | 47,41 | 86,15 | 66,78 | 1,5429 | 1,7643 | 1,6536 | 1 639 | 1 639 |  |
| ЗАО "Вологодская птицефабрика" | 0,20 | 1,15 | 42 086,97 | 0,00 | 21 043,49 | 377,80 | 0,00 | 188,90 | 0,4661 | 0,0000 | 0,2331 | 268 | 268 |  |
| ОАО "Вологодский машиностроительный завод" | 0,32 | 1,34 | 461 022,84 | 0,00 | 230 511,42 | 231,24 | 0,00 | 115,62 | 1,5538 | 0,0000 | 0,7769 | 1 040 | 1 040 |  |
| ООО "Череповец  стройиндустрия" | 1,12 | 6,59 | 749 718,52 | 0,00 | 374 859,26 | 98,46 | 0,00 | 49,23 | 1,6220 | 0,0000 | 0,8110 | 5 346 | 5 346 |  |
| Северная дирекция по энергообеспече-нию Трансэнерго – ф-ла ОАО "РЖД" | 35,74 | 203,67 | 27 967,37 | 55 943,44 | 41 955,41 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 0,0599 | 0,1188 | 0,0893 | 18 197 | 18 197 |  |

Исполнителем рассчитана плановая величина котловой необходимой валовой выручки (как произведение плановых объемов полезного отпуска и тарифов на передачу) на 2015 год двумя способами:

* По двухставочному тарифу плановая величина котловой необходимой валовой выручки на 2015 год составила по филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго»6 928 655 тыс. руб., или на 62 154 тыс. руб. ниже утвержденного уровня;
* По одноставочному тарифу плановая величина котловой необходимой валовой выручки на 2015 год составила по филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго»7 040 771 тыс. руб., или на 49 962тыс. руб. выше утвержденного уровня.

Исполнитель отмечает, что плановая котловая НВВ, рассчитанная с применением разных тарифов (двухставочный и одноставочный) различается, что свидетельствует о некорректном формировании Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области одноставочного единого (котлового) тарифа.

**Отклонение плановой НВВ от утвержденной НВВ (котловой)**

| Утвержденная НВВ | Плановая НВВ по расчету Исполнителя – двухставочный тариф | Плановая НВВ по расчету Исполнителя – одноставочный тариф |
| --- | --- | --- |
| 6 990 809 | 6 928 655 | 7 040 771 |
| Отклонение от утвержденного уровня | -62 154 | 49 962 |

По итогам 2015 г, фактическая выручка за услуги по передаче электроэнергии филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» составила 6 711 685тыс. руб. по данным формы 1.3. «Показатели раздельного учета доходов и расходов субъекта естественных монополий, оказывающего услуги по передаче электроэнергии (мощности) по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или ином законном основании ТСО, согласно форме «Отчет о прибылях и убытках» за 2015 г. по филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго».

Согласно статистической форме №46-ээ по факту за 2015 г. товарная выручка составила 7 052 719 тыс. руб. без НДС (в т.ч. стоимость нагрузочных потерь – 341 033 тыс. руб.).

По итогам 2015 г. отклонение товарной выручки от утвержденной НВВ составило минус 279 123,94 тыс. руб. (6 711 685-6 990 809).

Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области было допущено нарушение при определении корректировки, возникающей в связи с отличием фактической выручки от реализации услуг по регулируемому виду деятельности от утвержденной при установлении тарифов:

| **Наименование** | **Заявлено филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго»** | **Принято Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области** | **Расчет Исполнителя** |
| --- | --- | --- | --- |
| Сумма, тыс. руб. | 438 198,6 | -63 030,55 | 279 123,94 |
| ИПЦ 2016 | 7,4% | 7,1% | 7,1% |
| ИПЦ 2017 | 5,8% | 4,7% | 4,7% |
| **Сумма с учетом ИПЦ, тыс. руб.** | **497 921,6** | **-70 678,49** | **312 992,00** |
| Отклонение от установленной величины  (+) – необоснованно не учтенная  (-) – излишне установленная | | | +383 670,49 | |

Позиция Исполнителя по данному вопросу подробно изложена в разделе 4.1. настоящего Отчета «Экспертиза обоснованности определения величины корректировки, возникающей в связи с отличием фактической выручки от реализации услуг по регулируемому виду деятельности от утвержденной при установлении тарифов».

В соответствии с Экспертным заключением Департамента ТЭК и ТР Вологодской области на 2016 г**. утвержденная НВВ на 2016 год** по филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» составила 7 376 317тыс. руб.

| **Показатель** | **Сумма, тыс. руб.** |
| --- | --- |
| НВВ на содержание сетей | 6 267 429 |
| Оплата услуг ТСО | 63 598 |
| Оплата потерь электроэнергии | 1 045 290 |
| **ИТОГО НВВ котловая** | **7 376 317** |

Согласно сводному прогнозному балансу, утвержденным тарифам (котловым, индивидуальным) полезный отпуск электроэнергии распределяется по группам потребителей следующим образом:

| **Группа потребителей, напряжение** | **Мощность, МВт** | **ПО, млн.кВт\*ч** |
| --- | --- | --- |
| **ИТОГО** | **1 042,97** | **7 069,38** |
| **ВН1** | **323,52** | **2 561,32** |
| **ВН** | **237,58** | **1 805,17** |
| **СН1** | **8,66** | **52,38** |
| **СН2** | **57,29** | **287,39** |
| **НН – всего, в т.ч.** | **82,02** | **508,23** |
| Прочие потребители | 33,29 | 170,17 |
| Население, в т.ч. | 48,72 | 338,06 |
| *Население городское* | *3,58* | *24,84* |
| *Население городское с электроплитами* | *2,23* | *15,46* |
| *Население сельское* | *42,92* | *297,76* |
| **По договорам межсетевого взаимодействия** | **333,90** | **1 854,90** |
| ВН1 | 16,20 | 61,90 |
| ВН | 245,90 | 1 385,40 |
| СН1 | 29,20 | 183,80 |
| СН2 | 42,60 | 223,80 |

Единые (котловые) тарифы на услуги по передаче электрической энергии по электрическим сетям на территории Вологодской области на 2016 г. утверждены приказом РЭК Вологодской области от №941 от 29.12.2015:

|  | **1 полугодие 2016 г.** | | | **2 полугодие 2016г.** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ставка на содержание сетей, руб./МВт\*мес.** | **Ставка на оплату потерь, руб./МВт\*ч** | **Одноставочный тариф, руб./кВт\*ч** | **Ставка на содержание сетей, руб./МВт\*мес.** | **Ставка на оплату потерь, руб./МВт\*ч** | **Одноставочный тариф, руб./кВт\*ч** |
| ВН1\* | 263 870,18 | 70,11 |  | 213 240,37 | 77,82 |  |
| ВН | 534 426,41 | 148,46 | 1,01845 | 574 508,40 | 157,51 | 1,10322 |
| СН1 | 1 116 902,25 | 336,30 | 2,56411 | 1 200 670,20 | 356,63 | 2,753 |
| СН2 | 1 100 919,82 | 297,85 | 2,78844 | 1 183 488,80 | 316,46 | 2,99055 |
| НН – всего, в т.ч. |  |  |  |  |  |  |
| Прочие потребители | 1 374 136,73 | 620,06 | 3,83024 | 1 477 197,00 | 657,94 | 4,06168 |
| Население городское |  |  | 1,67 |  |  | 1,80 |
| Население городское с электроплитами |  |  | 1,00 |  |  | 1,07 |
| Население сельское |  |  | 0,69 |  |  | 0,74 |
| Потребители, приравненные к населению |  |  | 1,68 |  |  | 1,80 |

\* ставки по ВН1 утверждены в виде расчетных формул.

Индивидуальные тарифы на услуги по передаче электрической энергии для взаиморасчетов между сетевыми организациями утверждены приказами РЭК Вологодской области:

* №942 от 29.12.2015 с изменениями по приказу №3-р от 08.02.2016;
* № 37-р от 20.04.2016;
* № 56-р от 11.05.2016;
* № 76-р от 23.06.2016;
* № 78-р от 23.06.2016.

Согласно Экспертному заключению Департамента ТЭК и ТР Вологодской области на 2016 год товарная выручка филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» по индивидуальным тарифам на услуги по передаче электроэнергии для взаиморасчетов между сетевыми организациями по Вологодской области предусмотрена в размере 2 389 058 тыс. руб.

**Расчет плановой котловой НВВ на 2016 г.**

|  | **Мощность, МВт** | **ПО, млн.кВт\*ч** | **Тариф** | | | | | | | | | **НВВ, тыс. руб** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ставка на содержание сетей руб./МВт** | | | **ставка на оплату потерь, руб./МВт\*ч** | | | **одноставочный тариф, руб./кВт\*ч** | | | **Плановая котловая НВВ,.по расчету Исполнителя** | |
| **1 полугодие** | **2 полугодие** | **ср.год** | **1 полу годие** | **2 полу годие** | **ср.год** | **1 полу годие** | **2 полу**  **годие** | **ср.год** | **по двухставочному тарифу** | **по одноставочному тарифу** |
| **ИТОГО** | **1 042,97** | **7 069,38** |  |  |  |  |  |  |  |  |  | **7 323 908** | **7 357 413** |
| ВН1 | 323,52 | 2 561,32 | 263 870,18 | 213 240,37 | 238 555,27 | 70,11 | 77,82 | 73,96 |  |  |  | 1 115 570 | 1 115 570 |
| ВН | 233,86 | 1 805,17 | 534 426,41 | 574 508,40 | 554 467,41 | 148,46 | 157,51 | 152,99 | 1,0185 | 1,1032 | 1,0608 | 1 832 188 | 1 914 985 |
| ГН | 3,72 | 0,00 | 534 426,41 | 574 508,40 | 554 467,41 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 | 0,0000 | 0,0000 | 24 727 | 24 727 |
| СН1 | 8,66 | 52,38 | 1 116 902,25 | 1 200 670,20 | 1 158 786,23 | 336,30 | 356,63 | 346,47 | 2,5641 | 2,7530 | 2,6586 | 138 539 | 139 242 |
| СН2 | 57,29 | 287,39 | 1 100 919,82 | 1 183 488,80 | 1 142 204,31 | 297,85 | 316,46 | 307,16 | 2,7884 | 2,9906 | 2,8895 | 873 558 | 830 418 |
| НН | 82,02 | 508,23 |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 950 329 | 943 474 |
| прочие потребители | 33,29 | 170,17 | 1 374 136,73 | 1 477 197,00 | 1 425 666,87 | 620,06 | 657,94 | 639,00 | 3,8302 | 4,0617 | 3,9460 | 678 331 | 671 476 |
| население | 48,72 | 338,06 |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 271 998 | 271 998 |
| Категория 1\* | 3,58 | 24,84 |  |  |  |  |  |  | 1,6700 | 1,8000 | 1,7350 | 43 101 | 43 101 |
| Категория 2\* | 2,23 | 15,46 |  |  |  |  |  |  | 1,0000 | 1,0700 | 1,0350 | 16 000 | 16 000 |
| Категория 3\* | 42,92 | 297,76 |  |  |  |  |  |  | 0,6900 | 0,7400 | 0,7150 | 212 897 | 212 897 |
| Межсетевое взаимодействие | 333,90 | 1 854,90 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| сальдированный переток (ТВ по индивидуальным тарифам) |  | 1 822,21 |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 2 388 998 | 2 388 998 |
| ГП ВО "Областные электротеплосети" |  | 615,80 | 409 424,62 | 478 901,65 | 444 163,14 | 115,61 | 145,79 | 130,70 | 0,9159 | 1,0818 | 0,9988 | 615 084 | 615 084 |
| МУП г. Череповца "Электросеть" |  | 347,11 | 1 047 312,34 | 1 162 280,92 | 1 104 796,63 | 536,72 | 591,55 | 564,14 | 2,8158 | 3,1209 | 2,9683 | 1 030 337 | 1 030 337 |
| ГП ВО "Тотемская ЭТС" |  | 24,09 | 443 233,01 | 493 328,95 | 468 280,98 | 42,42 | 69,48 | 55,95 | 1,1064 | 1,2537 | 1,1801 | 28 428 | 28 428 |
| ГП ВО "Череповецкая ЭТС" |  | 192,22 | 188 467,88 | 262 966,58 | 225 717,23 | 1,00 | 11,23 | 6,12 | 0,3337 | 0,4755 | 0,4046 | 77 772 | 77 772 |
| ГП ВО "Вожегодская электротеплосеть" |  | 15,50 | 252 137,30 | 305 545,04 | 278 841,17 | 57,21 | 85,45 | 71,33 | 0,5130 | 0,6378 | 0,5754 | 8 921 | 8 921 |
| филиал ГП ВО "Областные электротеплосети" в г. Вытегра |  | 31,32 | 286 742,37 | 340 645,92 | 313 694,15 | 169,51 | 200,46 | 184,99 | 0,7214 | 0,8562 | 0,7888 | 24 705 | 24 705 |
| ООО "Теплосервис" \* |  | 12,50 | 175 881,88 | 243 931,38 | 209 906,63 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 0,3252 | 0,4507 | 0,3880 | 4 848 | 4 848 |
| ОАО "Оборонэнерго" |  | 24,49 | 388 101,07 | 448 675,75 | 418 388,41 | 376,08 | 410,35 | 393,22 | 1,1700 | 1,3281 | 1,2490 | 30 585 | 30 585 |
| ООО "ЧэСК", г. Череповец |  | 9,65 | 1 967 743,99 | 2 264 138,50 | 2 115 941,25 | 564,64 | 634,76 | 599,70 | 4,5774 | 5,2520 | 4,9147 | 47 429 | 47 429 |
| ОАО "Бабаевская электротеплосеть" |  | 33,97 | 90 746,19 | 152 010,39 | 121 378,29 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 0,1902 | 0,3180 | 0,2541 | 8 632 | 8 632 |
| МУП "Коммунальщик" г. Устюжна |  | 2,49 | 255 550,81 | 308 221,18 | 281 886,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,3765 | 1,6600 | 1,5182 | 3 776 | 3 776 |
| ЗАО "Электросеть" г. Устюжна |  | 34,92 | 215 897,29 | 271 063,60 | 243 480,45 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 0,4519 | 0,5671 | 0,5095 | 17 791 | 17 791 |
| ООО "Кирилловская электросеть" |  | 21,47 | 40 792,57 | 98 771,16 | 69 781,87 | 155,31 | 184,47 | 169,89 | 0,2353 | 0,3782 | 0,3068 | 6 586 | 6 586 |
| МУП сельского поселения Сямженское"Сямженская ЭС" |  | 15,00 | 262 144,33 | 306 475,86 | 284 310,10 | 1,00 | 8,54 | 4,77 | 0,4943 | 0,5853 | 0,5398 | 8 097 | 8 097 |
| Филиал ГЭП "ВОКЭ" в г. Белозерске |  | 20,89 | 546 793,11 | 608 608,93 | 577 701,02 | 99,33 | 126,09 | 112,71 | 1,1910 | 1,3412 | 1,2661 | 26 450 | 26 450 |
| МУП "Грязовецкая электротеплосеть" |  | 27,79 | 498 757,82 | 558 218,46 | 528 488,14 | 30,82 | 58,27 | 44,55 | 1,0458 | 1,1900 | 1,1179 | 31 064 | 31 064 |
| ООО "Электротеплосеть", г. Великий Устюг |  | 70,16 | 700 754,41 | 768 573,74 | 734 664,08 | 85,10 | 111,76 | 98,43 | 1,3548 | 1,5043 | 1,4295 | 100 293 | 100 293 |
| филиала ГП ВО Областные электротеплосети с. Липин Бор |  | 11,38 | 376 171,24 | 415 273,86 | 395 722,55 | 54,91 | 85,92 | 70,42 | 0,7836 | 0,8904 | 0,8370 | 9 524 | 9 524 |
| ООО ММП "Харовская электротеплосеть" |  | 24,77 | 303 393,14 | 364 338,58 | 333 865,86 | 91,27 | 117,61 | 104,44 | 0,6951 | 0,8428 | 0,7690 | 19 049 | 19 049 |
| ООО "ЭТА", г. Вологда |  | 131,53 | 388 967,51 | 440 883,61 | 414 925,56 | 122,42 | 139,53 | 130,98 | 0,9609 | 1,0899 | 1,0254 | 134 868 | 134 868 |
| ОАО "ВОМЗ", г. Вологда |  | 110,72 | 436 465,48 | 501 326,63 | 468 896,06 | 85,39 | 110,87 | 98,13 | 0,9102 | 1,0582 | 0,9842 | 108 973 | 108 973 |
| ООО "Энерготехснаб", г. Вологда |  | 32,93 | 209 824,05 | 235 571,92 | 222 697,99 | 77,60 | 86,54 | 82,07 | 0,6855 | 0,7690 | 0,7273 | 23 946 | 23 946 |
| АО "ФосАгро-Череповец" |  | 8,31 | 756 943,90 | 823 460,68 | 790 202,29 | 190,94 | 208,36 | 199,65 | 2,0510 | 2,2319 | 2,1415 | 17 790 | 17 790 |
| ОАО "Бываловский машиностроительный завод" |  | 3,22 | 568 390,26 | 640 159,87 | 604 275,07 | 162,31 | 182,74 | 172,53 | 1,1827 | 1,3320 | 1,2574 | 4 050 | 4 050 |

Исполнителем рассчитана плановая величина котловой необходимой валовой выручки (как произведение плановых объемов полезного отпуска и тарифов на передачу) на 2016 год двумя способами:

* По двухставочному тарифу плановая величина котловой необходимой валовой выручки на 2016 год составила по филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» 7 323 908 тыс. руб., или на 52 409 тыс. руб. ниже утвержденного уровня;
* По одноставочному тарифу плановая величина котловой необходимой валовой выручки на 2016 год составила по филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» 7 357 413 тыс. руб., или на 18 904 тыс. руб. ниже утвержденного уровня.

По мнению Исполнителя, имеющиеся различия по величине плановой котловой НВВ на 2016 год по филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго», рассчитанной с применением двухставочного или одноставочного тарифов, свидетельствует о некорректном формировании Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области одноставочного единого (котлового) тарифа.

Кроме того, плановая котловая НВВ ниже утвержденного на 2016 г. уровня свидетельствует о наличии планового недосбора котловой НВВ.

**Отклонение плановой НВВ от утвержденной НВВ (котловой)**

| Утвержденная НВВ | Плановая НВВ по расчету Исполнителя – двухставочный тариф | Плановая НВВ по расчету Исполнителя – одноставочный тариф |
| --- | --- | --- |
| 7 376 317 | 7 323 908 | 7 357 413 |
| Плановый недосбор котловой НВВ | -52 409 | -18 904 |

По итогам 2016 года товарная выручка филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» составила 6 839 986,9 тыс. руб. (без НДС) по данным формы 1.3. «Показатели раздельного учета доходов и расходов субъекта естественных монополий, оказывающего услуги по передаче электроэнергии (мощности) по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или ином законном основании ТСО, согласно форме «Отчет о прибылях и убытках» за 2016 г. по филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго».

Согласно статистической форме №46-ээ выручка за 2016 г. составила 7 153 244,8 тыс. руб. без НДС, в т.ч. нагрузочные потери - 313 257,8 тыс. руб.

По итогам 2016 г. отклонение товарной выручки от утвержденной НВВ составило минус 536 330 тыс. руб. (6 839 987-7 376 317).

Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области было допущено нарушение при определении корректировки, возникающей в связи с отличием фактической выручки от реализации услуг по регулируемому виду деятельности от утвержденной при установлении тарифов:

| **Наименование** | **Заявлено филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго»** | **Принято Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области** | **Расчет Исполнителя** |
| --- | --- | --- | --- |
| Сумма, тыс. руб. | 1 734 451,9 | 223 072,2 | 536 330,13 |
| ИПЦ 2017 | 7,4% | 3,9% | 3,9% |
| ИПЦ 2018 | 5,8% | 3,7% | 3,7% |
| **Сумма с учетом ИПЦ, тыс. руб.** | **1 793 296,3** | **240 347,6** | **577 865,14** |
| Отклонение от установленной величины  (+) – необоснованно не учтенная  (-) – излишне установленная | | | +337 517,57 | |

Позиция Исполнителя по данному вопросу подробно изложена в разделе 5.1. настоящего Отчета «Экспертиза обоснованности определения величины корректировки, возникающей в связи с отличием фактической выручки от реализации услуг по регулируемому виду деятельности от утвержденной при установлении тарифов».

### **Экономическая оценка результатов деятельности филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» за 2015-2016гг. по оказанию услуг по передаче электрической энергии**

Оценка результатов деятельности филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» за 2015-2016 гг. проведена на основании представленной Филиалом бухгалтерской и статистической отчетности за период с 01.01.2015 по 31.12.2016.

Учитывая то, что Филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» является филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» и не имеет законченного бухгалтерского баланса, анализ произведен на основании следующих данных:

* Бухгалтерский баланс ПАО «МРСК Северо-Запада» за 12 месяцев 2015 года (форма №1);
* Бухгалтерский баланс ПАО «МРСК Северо-Запада» за 12 месяцев 2016года (форма №1);
* Отчет о финансовых результатах ПАО «МРСК Северо-Запада» за 2015 года (форма№2);
* Отчет о финансовых результатах ПАО «МРСК Северо-Запада» за 2016 года (форма№2).
* Приложение № 30 «Информация по отчетным сегментам» ПАО «МРСК Северо-Запада» к аудиторскому заключению независимого аудитора о бухгалтерской(финансовой) отчетности ПАО «Межрегиональная распределительная сетевая компания Северо-Запада» за 2015, 2016 гг.
* Приложение № 34 «Информация по отчетным сегментам» ПАО «МРСК Северо-Запада» к аудиторскому заключению независимого аудитора о бухгалтерской(финансовой) отчетности ПАО «Межрегиональная распределительная сетевая компания Северо-Запада» за 2015, 2016 гг.
* Таблица 1.3. - Показатели раздельного учета доходов и расходов субъекта естественных монополий, оказывающего услуги по передаче электроэнергии (мощности) по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или ином законном основании территориальным сетевым организациям, согласно форме «Отчет о прибылях и убытках» за 2015, 2016 гг.
* Таблица 1.6. Расшифровка расходов субъекта естественных монополий, оказывающего услуги по передаче электроэнергии (мощности) по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или ином законном основании территориальным сетевым организациям за 2015, 2016 гг.

В рамках проводимого анализа Исполнителем осуществлено укрупнение (агрегирование) информации, содержащейся в бухгалтерском балансе путем сложения показателей по некоторым строкам баланса. Сверка баланса произведена для повышения наглядности при проведении временных сопоставлений. Анализ осуществлялся среди ограниченного числа соответствующих агрегированных итогов и в необходимых аналитических разрезах.

| Агрегированный бухгалтерский баланс | На 31.12.2014 | | На 31.12.2015 | | на 31.12.2016 | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ВСЕГО  ПАО «МРСК Северо-Запада» | в т.ч. филиал  ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» | ВСЕГО  ПАО «МРСК Северо -Запада» | в т.ч. филиал  ПАО «МРСК Северо-Запада» ««Вологдаэнерго» | ВСЕГО  ПАО «МРСК Северо-Запада» | в т.ч. филиал  ПАО «МРСК Северо-Запада» ««Вологдаэнерго» |
| Источник информации: показатели по форме №1, таблице 1.6., а также приложение к аудиторским заключениям | | | | | | |
| **I Внеоборотные активы** | 42 546 775 | 9 402 013 | 42 630 704 | 9 237 315 | 42 727 166 | 8 936 887,00 |
| в т.ч. основные средства | 40 925 401 | 9 349 454 | 40 832 117 | 9 182 351 | 40 730 713 | 8 881 449,00 |
| в т.ч. незавершенное строительство | 2 475 587 | 780 542 | 2 476 035 | 644 572 | 1 818 273 | 267 533 |
| **II Оборотные активы** | 18 357 994 |  | 16 976 249 |  | 15 565 173 |  |
| в т.ч. дебиторская задолженность | 14 876 772 | 3 520 560 | 15 316 012 | 2 827 232 | 13 459 931 | 2 477 800 |
| **Итого Активы/Пассивы Валюта Баланса:** | 60 904 769 | 13 094 659 | 59 606 953 | 12 178 972 | 58 292 339 | 11 497 066 |
| **III Капитал и Резервы** | 26 964 687 |  | 27 606 510 |  | 27 656 147 |  |
| **IV Обязательства** | 33 940 082 | 1 227 137 | 32 000 443 | 1 433 260 | 30 636 192 | 1 180 712 |
| в т.ч. |  |  |  |  |  |  |
| заемные средства | 18 452 348 | 3 619 880 | 15 044 457 | 2 455 851 | 14 543 621 | 2 233 747 |
| кредиторская задолженность | 11 764 472 |  | 12 371 067 |  | 10 698 628 |  |
| отложенные налоговые обязательства, оценочные обязательства, прочее | 3 723 262 |  | 4 584 919 |  | 3 593 943 |  |

| Агрегированный отчет о финансовых результатах | За 2014 г., тыс. руб. | | За 2015 г., тыс. руб. | | За 2016 г., тыс. руб. | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ВСЕГО  ПАО «МРСК Северо-Запада» | в т.ч. филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» | ВСЕГО  ПАО «МРСК Северо-Запада» | в т.ч. филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» | ВСЕГО  ПАО «МРСК Северо-Запада» | в т.ч. филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» |
| Источник информации: показатели по форме №2, таблице 1.3. | | | | | | |
| **Выручка** | 44 261 639 | 6 486 018 | 39 622 649 | 7 114 010 | 42 432 513 | 6 939 615 |
| в т.ч. передача электроэнергии | 31 342 613 | 6 288 738 | 36 880 984 | 6 711 685 | 40 583 178 | 6 839 987 |
| **Себестоимость** | 40 029 970 | 5 606 409 | 35 546 773 | 5 993 420 | 38 177 409 | 6 361 297 |
| в т.ч. передача электроэнергии | 29 478 157 | 5 570 818 | 34 280 924 | 5 960 545 | 37 685 413 | 6 314 756 |
| Коммерческие и управленческие расходы | 1 339 967 | 173 306 | 1 095 149 | 204 263 | 1 160 142 | 214 707 |
| Проценты к получению | 236 915 | 37 222 | 196 533 | 34 235 | 54 383 | 10 213 |
| Проценты к уплате | 1 394 538 | 209 888 | 1 800 042 | 329 609 | 1 622 221 | 143 090 |
| Прочие доходы | 3 163 331 | 853 145 | 2 520 869 | 361 933 | 1 478 236 | 449 519 |
| Прочие расходы | 5 428 192 | 1 744 974 | 3 017 989 | 270 922 | 2 260 403 | 276 619 |
| Текущий налог на прибыль, прочие налоговые активы и обязательства | 87 653 | 19 501 | 236 082 | 49 141 | 288 068 | 59 946 |
| **Чистая прибыль / убыток** | -620 027 | -377 693 | 644 016 | 662 823 | 456 889 | 343 688 |

**Анализ структуры «Внеоборотных активов»:**

| **Показатели ПАО «МРСК Северо-Запада»** | **Абсолютное значение**  **Тыс. руб.** | | | **Удельный вес в общей величине внеоборотных активов (%)** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **На 31.12.2014** | **На 31.12.2015** | **На 31.12.2016** | **На 31.12.2014** | **На 31.12.2015** | **На 31.12.2016** |
| **ИТОГО, в т.ч.:** | **42 546 775** | **42 630 704** | **42 727 166** | **100,0%** | **100,0%** | **100,0%** |
| Нематериальные активы и результаты исследований и разработок | 8 483 | 7 926 | 7 591 | 0,02% | 0,02% | 0,00% |
| Основные средства | 40 925 401 | 40 832 117 | 40 730 713 | 96,19% | 95,78% | 95,30% |
| *земельные участки и объекты природопользования* | 9 813 | 9 813 | 10 548 | 0,02% | 0,02% | 0,00% |
| *здания, машины, оборудование* | 37 783 663 | 37 680 567 | 38 196 745 | 88,80% | 88,39% | 89,40% |
| *другие виды основных средств* | 635 475 | 625 761 | 680 625 | 1,49% | 1,47% | 1,60% |
| *незавершенное строительство* | 2 475 587 | 2 476 035 | 1 818 273 | 5,82% | 5,81% | 4,30% |
| *авансы, выданные под капитальное строительство и приобретение основных средств* | 20 863 | 39 941 | 24 522 | 0,05% | 0,09% | 0,10% |
| Долгосрочные финансовые вложения | 393 192 | 430 489 | 474 431 | 0,92% | 1,01% | 1,10% |
| Отложенные налоговые активы | 844 152 | 900 157 | 931 923 | 1,98% | 2,11% | 1,10% |
| Прочие внеоборотные активы | 375 547 | 460 015 | 582 508 | 0,88% | 1,08% | 2,20% |

За период 2015-2016 гг. по ПАО «МРСК Северо-Запада» произошло незначительное увеличение стоимости внеоборотных активов: с 42 546 775тыс. руб. до 42 727 166 тыс. руб., или на 0,4%. Рост отмечен по всем статьям внеоборотных активов, за исключением незавершенного строительства и нематериальных активов, однако это не вызвало значительные изменения в структуре внеоборотных активов.

Основной удельный вес в составе внеоборотных активов ПАО «МРСК Северо-Запада» приходится на основные средства. За 2015-2016 гг. отмечено снижение стоимости основных средств за счет уменьшения стоимости незавершенного строительства (на 16,6%), в связи с этим произошло перераспределение удельных весов в пользу основных средств, введенных в эксплуатацию – увеличение за период на 0,7 процентных пункта.

По показателям филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» также отмечено опережающее снижение незавершенного строительства (на 65,7% за 2015-2016 гг.) по сравнению с динамикой стоимости основных средств (на 5,0%).

| Показатели филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» | Абсолютное значение,  тыс. руб. | | | Отклонение в абсолютном выражении,  тыс. руб. | | Отклонение в относительном выражении  (прирост/снижение) % | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| На 31.12.2014 | На 31.12.2015 | На 31.12.2016 | за 2015 год | за 2016 год | за 2015 год | за 2016 год |
|
| Основные средства | 9 349 454 | 9 182 351 | 8 881 449 | -167 103 | -300 902 | -1,79% | -3,28% |
| в том числе |  |  |  |  |  |  |  |
| *незавершенное строительство* | 780 542 | 644 572 | 267 533 | -135 970 | -377 039 | -17,42% | -58,49% |

**Анализ структуры «Оборотных активов»:**

| **Показатели ПАО «МРСК Северо-Запада»** | **Абсолютное значение,**  **тыс. руб.** | | | **Удельный вес(%)** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **На 31.12.2014** | **На 31.12.2015** | **На 31.12.2016** | **На 31.12.2014** | **На 31.12.2015** | **На 31.12.2016** |
|
| **ИТОГО:** | **18 357 994** | **16 976 249** | **15 565 173** | **100,0%** | **100,0%** | **100,0%** |
| **Запасы** | **792 884** | **927 500** | **808 615** | **4,32%** | **5,46%** | **5,20%** |
| **НДС по приобретенным ценностям** | **167 283** | **79 480** | **263 544** | **0,91%** | **0,47%** | **1,70%** |
| **Дебиторская задолженность** | **14 876 772** | **15 316 012** | **13 459 391** | **81,04%** | **90,22%** | **86,50%** |
| платежи по которой ожидаются более чем через 12 мес. после отчетной даты | 255 389 | 187 380 | 127 635 | 1,39% | 1,10% | 0,80% |
| *покупатели и заказчики* | *200 705* | *125 077* | *53 004* | 1,09% | 0,74% | 0,30% |
| *авансы выданные* | *151* | *151* | *-* | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| *прочая дебиторская задолженность* | *54 533* | *62 152* | *74 631* | 0,30% | 0,37% | 0,50% |
| платежи по которой ожидаются в течение 12 мес. после отчетной даты | 14 621 383 | 15 128 632 | 13 331 756 | 79,65% | 89,12% | 85,70% |
| *покупатели и заказчики* | *13 696 136* | *14 269 754* | *12 478 579* | 74,61% | 84,06% | 80,20% |
| *авансы выданные* | *205 298* | *204 369* | *72 874* | 1,12% | 1,20% | 0,50% |
| *прочая дебиторская задолженность* | *719 949* | *654 509* | *780 303* | 3,92% | 3,86% | 5,00% |
| **Краткосрочные финансовые вложения** | **1 044 579** | **71 850** | **97 582** | **5,69%** | **0,42%** | **0,60%** |
| **Денежные средства** | **974 514** | **54 740** | **337 296** | **5,31%** | **0,32%** | **2,20%** |
| **Прочие оборотные активы** | **501 962** | **526 667** | **598 745** | **2,73%** | **3,10%** | **3,80%** |

Анализ структуры оборотных активов показывает, что основная доля оборотных активов приходится на показатель «Дебиторская задолженность». Исполнитель отмечает:

* в 2015 году увеличивается удельный вес дебиторской задолженности с 81,04% до 90,22%от общей величины оборотных активов. В абсолютном выражении рост составил 439 240тыс.руб.;
* в 2016году снижается удельный вес дебиторской задолженности с 90,22% до 86,50%от общей величины оборотных активов.Вабсолютномвыраженииснижениесоставило1 856 621тыс.руб.

Исполнитель отмечает, что ПАО «МРСК Северо-Запада» ежегодно проводится аудит бухгалтерской отчетности ПАО «МРСК Северо-Запада». За2015, 2016 годы аудиторские проверки были проведены ООО «РСМРУСЬ»:

- за 2015 год – Аудиторское заключение№ РСМ-1538от11.03.2016г.

- за 2016 год – Аудиторское заключение№ РСМ-1601от10.03.2017г.

В аудиторском заключении, вопрос обесценения дебиторской задолженности является одним из наиболее значимых, в связи с наличием существенной дебиторской задолженности.

В соответствии с пунктом 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998г. №34н, следует, что организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

По состоянию на 31.12.2016 ПАО «МРСК Северо-Запада» резерв по сомнительным долгам составил 2 089 318 тыс. руб., в т.ч. по передаче электроэнергии - 1 484 125 тыс. руб. Увеличение за 2016 год составило 901 272 тыс. руб. и 416 354 тыс. руб. соответственно.

Изменения по другим статьям оборотных активов незначительные.

По филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» дебиторская задолженность за период 2015-2016 гг. снизилась на 1 042 760 тыс. руб. (на 29,6%), прежде всего за счет уменьшения дебиторской задолженности по услугам по передаче электроэнергии в связи с корректировкой (уменьшением)за счет финансового результата 2015 г. выручки за 2012-2013 гг. по ПАО «Северсталь» на сумму 831 130,04 тыс. руб. в соответствии с вступившими в силу решениями арбитражного суда (убыток прошлых лет, выявленный в отчетном периоде). При этом ранее созданный по данному контрагенту резерв по сомнительным долгам подлежал восстановлению.

Дебиторская задолженность за услуги по передаче электроэнергии на 31.12.2016 составляет 88,8% от уровня дебиторской задолженности по Филиалу.

**Дебиторская задолженность филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго»**

| **Показатели** | **Абсолютное значение,**  **тыс. руб.** | | | **Отклонение в абсолютном выражении,**  **тыс. руб.** | | **Отклонение в относительном выражении**  **(прирост/снижение) %** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **На 31.12.2014** | **На 31.12.2015** | **На 31.12.2016** | **За 2015 г.** | **За 2016 г.** | **За 2015 г.** | **За 2016 г.** |
|
| Дебиторская задолженность | 3 520 560 | 2 827 232 | 2 477 800 | -693 328 | -349 432 | -19,69% | -12,36% |
| В т.ч. покупателей услуг по передаче электроэнергии | 3 188 541 | 2 347 350 | 2 199 686 | -841 191 | -147 664 | -26,38% | -6,29% |

**Анализ структуры Пассивов:**

| **Показатели ПАО «МРСК Северо-Запада»** | **Абсолютное значение,**  **тыс. руб.** | | | **Удельный вес (%)** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **На 31.12.2014** | **На 31.12.2015** | **На 31.12.2016** | **На 31.12.2014** | **На 31.12.2015** | **На 31.12.2016** |
|
| ИТОГО: | 60 904 769 | 59 606 953 | 58 292 339 | 100,0% | 100,0% | 100,0% |
| КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | 26 964 687 | 27 606 510 | 27 656 147 | 44,27% | 46,31% | 47,40% |
| Уставной капитал | 9 578 592 | 9 578 592 | 9 578 592 | 15,73% | 16,07% | 16,40% |
| Переоценка внеоборотных активов | 15 851 195 | 15 840 845 | 15 829 168 | 26,03% | 26,58% | 27,20% |
| Добавочный капитал без переоценки | 1 318 482 | 1 318 482 | 1 318 482 | 2,16% | 2,21% | 2,30% |
| Резервный капитал | 382 826 | 382 826 | 415 027 | 0,63% | 0,64% | 0,70% |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | -166 408 | 485 765 | 514 878 | -0,27% | 0,81% | 0,90% |
| ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | 18 038 996 | 13 794 167 | 19 121 628 | 29,62% | 23,14% | 32,80% |
| Займы и кредиты | 14 913 056 | 9 940 611 | 14 319 493 | 24,49% | 16,68% | 24,60% |
| Отложенные налоговые обязательства | 2 609 848 | 2 746 759 | 2 801 758 | 4,29% | 4,61% | 4,80% |
| Прочие долгосрочные обязательства | 516 092 | 1 106 797 | 2 000 377 | 0,85% | 1,86% | 3,40% |
| КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | 15 901 086 | 18 206 276 | 11 514 564 | 26,11% | 30,54% | 19,80% |
| Займы и кредиты | 3 539 292 | 5 103 846 | 224 128 | 5,81% | 8,56% | 0,40% |
| Кредиторская задолженность | 11 764 472 | 12 371 067 | 10 698 628 | 19,32% | 20,75% | 18,40% |
| Доходы будущих периодов | 30 505 | 29 580 | 26 674 | 0,05% | 0,05% | 0,00% |
| Оценочные обязательства | 566 817 | 701 783 | 565 134 | 0,93% | 1,18% | 1,00% |

По результатам анализа структуры пассивов Исполнитель отмечает:

* На долю собственных средств приходится в среднем 46% всех пассивов;
* Исполнитель отмечает рост результата финансово-хозяйственной деятельности на протяжении с 2014 по 2016 гг. на сумму 1 167 057 тыс. руб. в абсолютном выражении. За 2017 год нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) ПАО «МРСК Северо-Запада» снизилась в абсолютном выражении на 2 561 271 тыс. руб. Данное снижение обусловлено созданием резерва по сомнительным долгам в сумме 5 395 196 тыс. руб.;
* Исполнитель отмечает перераспределение между долгосрочными и краткосрочными обязательствами. В 2017 году наблюдается снижение удельного веса долгосрочных обязательств с 32,8% до 22,4% от общей величины пассивов на конец отчетного периода с одновременным ростом краткосрочных обязательств с 19,8% до 31% от общей величины пассивов на конец отчетного периода, что негативно отражается на показателях ликвидности организации и его финансового состояния;
* рост краткосрочных обязательств с одновременным снижением дебиторской задолженности. Совокупность этих двух факторов свидетельствует об увеличении финансового риска по единовременному проведению взаиморасчетов по краткосрочным обязательствам;
* По прочим показателям существенных изменений за 2017 год не произошло.

**Анализ ликвидности**

Анализ ликвидности проведен на основании данных балансовых величин ПАО «МРСК Северо-Запада». Провести данный анализ по показателям филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» Исполнитель считает некорректным ввиду отсутствия значительного объема показателей.

Исполнитель произвел группировку активов и пассивов баланса по степени ликвидности:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Активы, тыс. руб.** | | | | |
| **Наименование группы** | **Обозначение** | **На 31.12.2015** | **На 31.12.2016** |
| Наиболее ликвидные  (денежные средства и краткосрочные фин. вложения) | А1 | 126 590 | 434 878 |
| Быстрореализуемые  (краткосрочная дебиторская задолженность) | А2 | 15 128 632 | 13 331 756 |
| Медленно реализуемые  (запасы всех видов, НДС, долгосрочная дебиторская задолженность, прочие оборотные активы) | А3 | 1 721 027 | 1 798 539 |
| Труднореализуемые  (внеоборотные активы) | А4 | 42 630 704 | 42 727 166 |
| **Пассивы, тыс. руб.** | | | | |
| **Наименование группы** | **Обозначение** | **На 31.12.2015** | **На 31.12.2016** |
| Наиболее срочные обязательства  (краткосрочные обязательства, кредиторская задолженность) | Р1 | 12 371 067 | 10 698 628 |
| Краткосрочные  (оценочные и прочие обязательства) | Р2 | 5 805 629 | 789 262 |
| Долгосрочные обязательства | Р3 | 13 794 167 | 19 121 628 |
| Постоянные  (капитал и резервы, доходы будущих периодов) | Р4 | 27 636 090 | 27 682 821 |

Баланссчитаетсяабсолютноликвиднымприследующихсоотношенияхгруппактивовиобязательств: А1**>=**P1; А2**>=**P2; А3**>=**P3; А4**<=**P4.

| **Группа активов, тыс. руб.** | | **За 2015 г.** | **Группа пассивов, тыс. руб.** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| А1 (наиболее ликвидные) | 126 590 | < | Р1(наиболее срочные) | 12 371 067 |
| А2 (быстрореализуемые) | 15 128 632 | > | Р2 (краткосрочные) | 5 805 629 |
| А3 (медленно реализуемые) | 1 721 027 | < | Р3 (долгосрочные) | 13 794 167 |
| А4 (труднореализуемые) | 42 630 704 | > | Р4 (постоянные) | 27 636 090 |

| **Группа активов, тыс. руб.** | | **За 2016г.** | **Группа пассивов, тыс. руб.** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| А1 (наиболее ликвидные) | 434 878 | < | Р 1 (наиболее срочные) | 10 698 628 |
| А2 (быстрореализуемые) | 13 331 756 | > | Р 2 (краткосрочные) | 789 262 |
| А3 (медленно реализуемые) | 1 798 539 | < | Р 3 (долгосрочные) | 19 121 628 |
| А4 (труднореализуемые) | 42 727 166 | > | Р 4 (постоянные) | 27 682 821 |

Проверка выполнения правил ликвидности:

| **Условие** | **2015 г.** | **2016г.** |
| --- | --- | --- |
| А1>=P1 | - | - |
| А2>=P2 | + | + |
| А3>=P3 | - | - |
| А4<=P4 | - | - |

Степень обеспеченности запасов источниками формирования отражает состояние текущей платежеспособности (или неплатежеспособности) организации.

Для характеристики источников формирования запасов и затрат используются показатели, которые отражают различные виды источников:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатели** | **за 2015 год** | **за 2016 год** |
| СОС(собственные оборотные средства) | -14 994 614 | -15 044 345 |
| СДОС(собственные долгосрочные оборотные средства) | -1 200 447 | 4 077 283 |
| ООС(общие оборотные средства) | 11 170 620 | 14 775 911 |
| излишек или недостаток СОС | -15 922 114 | -15 852 960 |
| излишек или недостаток СДОС | -2 127 947 | 3 268 668 |
| излишек или недостаток ООС | 10 243 120 | 13 967 296 |
| Финансовое состояние | Неустойчивое | Нормальное |

Нормальное финансовое состояние - гарантирует платежеспособность, т. е. запасы и затраты обеспечиваются за счет собственных оборотных средств и долгосрочных займов:

СОС < 0;

СДОС ≥ 0;

ООС ≥ 0.

Неустойчивое финансовое состояние - сопряжено с нарушением платежеспособности, но при этом сохраняется возможность восстановить равновесие за счет пополнения источников собственных средств, сокращения дебиторской задолженности, ускорения оборачиваемости запасов. В данном случае запасы и затраты обеспечиваются за счет собственных оборотных средств, долгосрочный и краткосрочных займов:

СОС < 0;

СДОС < 0;

ООС ≥ 0.

В соответствии с принципами оптимальной структуры активов по степени ликвидности, краткосрочной дебиторской задолженности должно быть достаточно для покрытия среднесрочных обязательств. В2015 г. Это соотношение не выполняется:

* нехватка краткосрочных активов в 2015 г.. составила 2 993 324 тыс. руб. Таким образом, краткосрочная дебиторская задолженность в 2015 г. покрывает среднесрочные обязательства на 84%.

**Анализ финансовых результатов деятельности филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго»**

Оценка финансовых результатов деятельности филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» проведена на основании Таблицы 1.3. «Показатели раздельного учета доходов и расходов субъекта естественных монополий, оказывающего услуги по передаче электроэнергии (мощности) по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или ином законном основании территориальным сетевым организациям, согласно форме «Отчет о прибылях и убытках» за 2015 - 2016 гг.

| **Наименование показателя** | **за 2014 год**  **тыс. руб.** | **за 2015 год**  **тыс. руб.** | **за 2016 год**  **тыс. руб.** | **Изменение 2015/2014** | | **Изменение 2016/2015** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **в абсолютном выражении, тыс. руб.** | **в относительном выражении,** | **в абсолютном выражении, тыс. руб.** | **в относительном выражении, %** |
| **Выручка** | 6 486 018 | 7 114 010 | 6 939 614 | 627 992 | 10% | -174 396 | -2% |
| в том числе |  |  |  |  |  |  |  |
| выручка от передачи электроэнергии | 6 288 738 | 6 711 685 | 6 839 987 | 422 947 | 7% | 128 302 | 2% |
| выручка от технологического присоединения | 20 288 | 41 479 | 34 019 | 21 191 | 104% | -7 460 | -18% |
| прочая выручка | 176 991 | 360 846 | 65 608 | 183 855 | 104% | -295 238 | -82% |
| **Себестоимость продаж** | 5 606 409 | 5 993 420 | 6 361 297 | 387 011 | 7% | 367 877 | 6% |
| в том числе |  |  |  |  |  |  |  |
| себестоимость передачи электроэнергии | 5 570 818 | 5 960 545 | 6 314 756 | 389 727 | 7% | 354 211 | 6% |
| себестоимость техприсоединения | 29 490 | 30 433 | 36 179 | 943 | 3% | 5 746 | 19% |
| себестоимость прочей продукции | 6 100 | 2 442 | 10 362 | -3 658 | -60% | 7 920 | 324% |
| Валовая прибыль (убыток) | 879 610 | 1 120 590 | 578 317 | 240 980 | 27% | -542 273 | -48% |
| в том числе |  |  |  |  |  |  |  |
| от передачи электроэнергии | 717 920 | 751 140 | 525 231 | 33 220 | 5% | -225 909 | -30% |
| от техприсоединения | -9 202 | 11 046 | -2 160 | 20 248 | -220% | -13 206 | -120% |
| от прочей продукции | 170 891 | 358 404 | 55 246 | 187 513 | 110% | -303 158 | -85% |
| Управленческие и коммерческие расходы | 173 306 | 204 263 | 214 707 | 30 957 | 18% | 10 444 | 5% |
| в том числе |  |  |  |  |  |  |  |
| от передачи электроэнергии | 168 780 | 200 197 | 210 053 | 31 417 | 19% | 9 856 | 5% |
| от техприсоединения | 4 232 | 3 992 | 4 445 | -240 | -6% | 453 | 11% |
| от прочей продукции | 294 | 74 | 209 | -220 | -75% | 135 | 182% |
| Прибыль (убыток) от продаж | 706 303 | 916 327 | 363 610 | 210 024 | 30% | -552 717 | -60% |
| в том числе |  |  |  |  |  |  |  |
| от передачи электроэнергии | 549 140 | 550 943 | 315 178 | 1 803 | 0% | -235 765 | -43% |
| от техприсоединения | -13 434 | 7 054 | -6 605 | 20 488 | -153% | -13 659 | -194% |
| от прочей продукции | 170 597 | 358 330 | 55 037 | 187 733 | 110% | -303 293 | -85% |
| Проценты к получению | 37 222 | 34 235 | 10 213 | -2 987 | -8% | -24 022 | -70% |
| в том числе |  |  |  |  |  |  |  |
| от передачи электроэнергии | 13 057 | 34 233 | 10 212 | 21 176 | 162% | -24 021 | -70% |
| от техприсоединения |  | 2 | 1 |  |  |  |  |
| от прочей продукции | 24 164 |  |  | -24 164 | -100% | 0 |  |
| Проценты к уплате | 209 888 | 329 609 | 143 090 | 119 721 | 57% | -186 519 | -57% |
| в том числе |  |  |  |  |  |  |  |
| от передачи электроэнергии | 193 002 | 294 884 | 121 722 | 101 882 | 53% | -173 162 | -59% |
| от техприсоединения | 16 886 | 34 725 | 21 368 | 17 839 | 106% | -13 357 | -38% |
| от прочей продукции |  |  | 0 | 0 | ! | 0 |  |
| Прочие доходы | 853 145 | 361 933 | 449 519 | -491 212 | -58% | 87 586 | 24% |
| в том числе |  |  |  |  |  |  |  |
| от передачи электроэнергии | 844 641 | 345 306 | 437 281 | -499 335 | -59% | 91 975 | 27% |
| от техприсоединения | 42 | 334 | 1 684 | 292 | 695% | 1 350 | 404% |
| от прочей продукции | 8 462 | 16 293 | 10 554 | 7 831 | 93% | -5 739 | -35% |
| Прочие расходы | 1 744 974 | 270 922 | 276 619 | -1 474 052 | -84% | 5 697 | 2% |
| в том числе |  |  |  |  |  |  |  |
| от передачи электроэнергии | 1 485 320 | 249 563 | 242 468 | -1 235 757 | -83% | -7 095 | -3% |
| от техприсоединения | 1 074 | 1 732 | 1 728 | 658 | 61% | -4 | 0% |
| от прочей продукции | 258 579 | 19 627 | 32 423 | -238 952 | -92% | 12 796 | 65% |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | -358 192 | 711 964 | 403 633 | 1 070 156 | -299% | -308 331 | -43% |
| Текущий налог на прибыль, прочие налоговые активы и обязательства | 19 501 | 49 141 | 59 946 | 29 640 | 152% | 10 805 | 22% |
| в том числе |  |  |  |  |  |  |  |
| от передачи электроэнергии | 19 501 |  | 53 312 | -19 501 | 100% | 53 312 |  |
| от техприсоединения |  |  | 0 | 0 |  | 0 |  |
| от прочей продукции |  | 49 141 | 6 634 | 49 141 | 100% | -42 507 | -87% |
| **Чистая прибыль (убыток)** | 236 717 | 662 823 | 343 687 | 426 106 | 180% | -319 136 | -48% |
| в том числе |  |  |  |  |  |  |  |
| от передачи электроэнергии | 236 717 | 386 035 | 345 169 | 149 318 | 63% | -40 866 | -11% |
| от техприсоединения |  | -29 067 | -28 017 | -29 067 |  | 1 050 | -4% |
| от прочей продукции |  | 305 855 | 26 535 | 305 855 |  | -279 320 | -91% |
| **Прибыль (Убыток) к выручке** |  |  |  |  |  |  |  |

Деятельность филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» по итогам 2015-2016 гг. является прибыльной. Однако по итогам 2016 г. чистая прибыль снизилась по сравнению с 2015 г. на 48%.

По итогам 2015-2016 гг. по виду деятельности «Оказание услуг по передаче электрической энергии» чистая прибыль практически не измена: 386 035 тыс. руб. за 2015 г. и 345 169 тыс. руб. за 2016 г.

На основании изложенного Исполнитель отмечает достаточность тарифных решений на 2015 и 2016 гг. для покрытия расходов филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго».

Кроме того, при тарифном регулировании деятельности филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области в НВВ » на 2017 и 2018 годы предусмотрены дополнительные средства по итогам 2015 и 2016 гг. (корректировки НВВ, экономия, сглаживание)– 202 970 тыс. руб. и 526 276 тыс. руб. соответственно, что повышает рентабельность деятельности филиала на 2017 и 2018 гг.